



La educación
es de todos

Mineducación



■ Estados Financieros

Enero 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 | 18 |
| 2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera | 18 |
| 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 |
| 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..... | 25 |
| 7.3.3. Otras cuentas por cobrar | 26 |
| 7.4. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)..... | 28 |
| NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR | 29 |
| 8.1. Préstamos concedidos..... | 29 |
| 8.2. Deterioro acumulado de préstamos por cobrar..... | 35 |
| NOTA 9. INVENTARIOS | 35 |
| NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 36 |
| 10.1. Terrenos | 38 |



| | |
|---|-----------|
| 10.1.1. Urbanos..... | 38 |
| 10.2. Bienes muebles en bodega..... | 41 |
| 10.3. Propiedad planta y equipo no explotados | 42 |
| 10.4. Edificaciones | 42 |
| 10.4.1. Edificios y casas | 42 |
| 10.5. Muebles, enseres y equipo de oficina..... | 42 |
| 10.6. Equipo de comunicación y computación..... | 43 |
| 10.7. Equipo de transporte, tracción y elevación..... | 43 |
| 10.8. Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería..... | 43 |
| 10.9. Depreciación acumulada (CR) | 43 |
| NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES..... | 44 |
| 14.1. Amortización de activos intangibles..... | 44 |
| NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS | 45 |
| 16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado | 46 |
| 16.2. Recursos entregados en administración..... | 46 |
| 16.2.1. En administración..... | 46 |
| 16.2.1.1 En administración..... | 46 |
| 16.2.1.2. En administración DTN – SCUN | 60 |
| 16.2.2. Encargo fiduciario - fiducia de administración: | 60 |
| 16.3. Depósitos entregados en garantía | 63 |
| 16.4. Derechos en fideicomiso | 63 |
| NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR | 65 |
| NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR..... | 65 |
| 21.1. Revelaciones generales..... | 65 |
| 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales..... | 65 |
| 21.1.1.1. Bienes y servicios | 66 |
| 21.1.1.2. Proyectos de inversión..... | 67 |
| 21.1.2. Transferencias por pagar | 76 |
| 21.1.3. Recursos a favor de terceros | 77 |
| 21.1.3.1. Estampillas | 77 |
| 21.1.4. Descuentos de nómina..... | 78 |
| 21.1.5. Retención en la fuente e impuesto de timbre..... | 78 |
| 21.1.6. Créditos judiciales | 79 |
| 21.1.7. Otras cuentas por pagar | 79 |



| | |
|--|-----------|
| 21.1.7.1. Saldos a favor de beneficiarios | 79 |
| 21.1.7.2. Servicios | 80 |
| 21.1.7.3. Otras cuentas por pagar | 82 |
| NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS..... | 83 |
| 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo | 83 |
| 22.2. Beneficios posempleo – pensiones | 83 |
| 22.2.1. Cálculo actuarial de pensiones actuales..... | 83 |
| NOTA 23. PROVISIONES | 84 |
| 23.1. Litigios y demandas..... | 84 |
| 23.2. Provisiones Diversas..... | 85 |
| NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES..... | 88 |
| 25.1. Activos contingentes..... | 88 |
| 25.1.1. Revelaciones generales..... | 88 |
| 25.1.1.1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 88 |
| 25.1.1.2. Otros activos contingentes..... | 89 |
| 25.2. Pasivos contingentes..... | 89 |
| 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes..... | 89 |
| 25.2.1.1 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 89 |
| NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN | 91 |
| 26.1. Cuentas de orden deudoras | 91 |
| 26.1.1. Bienes y derechos retirados | 91 |
| 26.1.2. Ejecución de proyectos de inversión | 91 |
| 26.2. Cuentas de orden acreedoras | 92 |
| 26.2.1. Recursos administrados en nombre de terceros..... | 92 |
| 26.2.2. Ejecución de proyectos de inversión | 92 |
| NOTA 27. PATRIMONIO..... | 94 |
| 27.1. Capital..... | 94 |
| 27.2. Resultados de Ejercicios anteriores | 94 |
| 27.2.1. Utilidad o excedentes acumulados | 94 |
| 27.2.2. Pérdidas o déficit acumulados | 95 |
| 27.2.3. Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo..... | 96 |
| NOTA 28. INGRESOS..... | 97 |
| 28.1.1. Ingresos fiscales – Aportes sobre la nómina | 97 |
| 28.1.2. Transferencias y subvenciones – Sistema general de regalías | 97 |



| | |
|--|------------|
| 28.1.3. Operaciones interinstitucionales – Fondos recibidos | 97 |
| 28.1.4. Otros ingresos – Financieros | 98 |
| 28.1.4.1. Intereses sobre depósitos en instituciones financieras..... | 98 |
| 28.1.4.2. Rendimientos sobre recursos entregados en administración | 99 |
| 28.1.5. Otros ingresos – Ingresos diversos | 99 |
| 28.1.5.1. Recuperaciones..... | 99 |
| NOTA 29. GASTOS | 104 |
| 29.1. Gastos de administración y de operación | 104 |
| 29.1.1. Sueldos y salarios | 104 |
| 29.1.2. Contribuciones efectivas | 105 |
| 29.1.3. Prestaciones sociales..... | 105 |
| 29.1.4. Gastos de personal diversos..... | 105 |
| 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 105 |
| 29.2.1. Provisión - De litigios y demandas..... | 106 |
| 29.3. Transferencias y subvenciones | 106 |
| 29.3.1. Sistema general de participaciones..... | 106 |
| 29.3.2.1. Para pago de pensiones y/o cesantías. | 107 |
| 29.3.2.3. Para gastos de funcionamiento. | 107 |
| 29.3.2.4. Para programas de educación. | 107 |
| 29.4. Gasto público social | 108 |
| 29.5. Operaciones interinstitucionales..... | 108 |
| 29.5.1. Fondos entregados | 108 |
| 29.5.2. Operaciones de enlace | 108 |
| 29.5.3. Operaciones sin flujo de efectivo | 109 |



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 Enero de 2021** y el Estados de Resultados al **31 de Enero 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 05 días del mes de mayo 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 Enero de 2021

(Cifras en pesos)

COMPARATIVO

| Cód. | ACTIVO | Nota | 2021 Enero | 2020 Enero | Var. % | Cód. | PASIVO & PATRIMONIO | Nota | 2021 Enero | 2020 Enero | Var. % |
|---------------------|--|------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|----------------------------------|--|------|--------------------------------|--------------------------------|---------------|
| CORRIENTE | | | 493.696.064.779,60 | 4.350.665.100,15 | 11248% | CORRIENTE | | | 6.321.506.235.436,03 | 186.462.400.003,14 | 3290% |
| 11 | EFFECTIVO | 5 | 2.833.708.250,19 | 3.294.397.420,64 | -14% | 23 | PRÉSTAMOS POR PAGAR | 20 | 91.862.140,75 | 91.862.140,75 | 0% |
| 1110 | Depósitos en Instituciones Financieras | | 2.833.708.250,19 | 3.294.397.420,64 | -14% | 2313 | Financiamiento interno de corto plazo | | 91.862.140,75 | 91.862.140,75 | 0% |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 7 | 911.123.869,24 | 1.056.267.679,51 | -14% | 24 | CUENTAS POR PAGAR | 21 | 159.189.865.585,28 | 180.020.582.769,39 | -12% |
| 1337 | Ingresos No Tributarios | | 911.123.869,24 | 1.056.267.679,51 | -14% | 2401 | Adquisición de bienes y servicios nacionales | | 2.624.589.091,00 | 1.290.974.598,19 | 103% |
| 15 | INVENTARIOS | 9 | 117.205.344,00 | - | 100% | 2403 | Transferencias por pagar | | 6.338.780.057,00 | 18.884.361.092,00 | -66% |
| 1510 | Mercancías en Existencia | | 117.205.344,00 | 0,00 | 100% | 2407 | Recursos a favor de terceros | | 137.025.119.808,82 | 143.260.468.753,79 | -4% |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 16 | 489.834.027.316,17 | 0,00 | 100% | 2424 | Descuentos de nomina | | 29.603.644,00 | 28.480.713,00 | 4% |
| 1908 | Recursos entregados en administración | | 489.834.027.316,17 | 0,00 | 100% | 2436 | Retención en la fuente e impuesto de timbre | | 528.144.735,00 | 863.054.757,00 | -39% |
| | | | | | | 2440 | Impuestos, contribuciones y tasas | | 0,00 | 1.771.812,17 | |
| | | | | | | 2460 | Créditos Judiciales | | 432.351.439,00 | 0,00 | 100% |
| | | | | | | 2490 | Otras cuentas por pagar | | 12.211.276.810,46 | 15.691.471.043,24 | -22% |
| NO CORRIENTE | | | 5.227.442.719.912,53 | 4.778.333.824.175,42 | 9% | 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 22 | 6.162.224.507.710,00 | 6.349.955.093,00 | 96944% |
| 11 | EFFECTIVO | 5 | 6.770.295.078,24 | 11.486.610.313,34 | -41% | 2511 | Beneficios a los empleados a corto plazo | | 7.361.275.851,00 | 6.249.339.087,00 | 18% |
| 1132 | Efectivo de uso restringido | | 6.770.295.078,24 | 11.486.610.313,34 | -41% | 2514 | Beneficios posempleo - pensiones | | 6.154.863.231.859,00 | 100.616.006,00 | |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 7 | 130.347.286.690,37 | 415.375.463.558,21 | -69% | NO CORRIENTE | | | 128.731.232.648.696,00 | 130.295.080.547.416,00 | -1% |
| 1312 | Aportes sobre la nomina | | 2.770.170.735,60 | 2.631.810.279,12 | 5% | 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 22 | 124.156.734.851.394,00 | - | 100% |
| 1384 | Otras cuentas por cobrar | | 127.577.115.953,77 | 412.743.653.278,09 | -69% | 2514 | Beneficios posempleo - pensiones | | 124.156.734.851.394,00 | 0,00 | 100% |
| 1385 | Cuentas por cobrar de difícil cobro | | 75.711.792.309,96 | 179.043.232.048,01 | -58% | | | | | | |
| 1386 | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | | -75.711.792.309,96 | -179.043.232.047,01 | -58% | 27 | PROVISIONES | 23 | 4.574.497.797.301,74 | 130.295.080.547.416,00 | -96% |
| 14 | PRÉSTAMOS POR COBRAR | 8 | 2.133.679.191.479,73 | 1.958.665.839.910,49 | 9% | 2701 | Litigios y demandas | | 411.543.918.651,00 | 219.053.801.250,00 | 88% |
| 1415 | Préstamos concedidos | | 2.133.679.191.479,73 | 1.958.665.839.910,49 | 9% | 2790 | Provisiones Diversas | | 4.162.953.878.650,74 | 130.076.026.746.166,00 | 100% |
| 1477 | Préstamos por cobrar de difícil recaudo | | 4.724.457.212,31 | 4.482.620.556,00 | 5% | TOTAL PASIVO | | | 135.052.738.884.132,00 | 130.481.542.947.419,00 | 4% |
| 1480 | Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr) | | -4.724.457.212,31 | -4.482.620.556,00 | 5% | | | | | | |
| 16 | PROPIEDADES, PLANTA y EQUIPO | 10 | 100.460.171.981,89 | 101.358.466.930,01 | -1% | 31 | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES | 27 | -129.331.600.099.439,00 | -125.698.858.458.143,00 | 3% |
| 1605 | Terrenos | | 82.777.746.000,00 | 82.777.746.000,00 | 0% | 3105 | Capital Fiscal | | 2.685.445.399.674,66 | 2.685.445.399.674,66 | 0% |
| 1635 | Bienes Muebles en Bodega | | 84.661.915,58 | 1.342.952.857,41 | -94% | 3109 | Resultados de ejercicios anteriores | | -132.775.001.430.652,00 | -128.414.086.352.827,00 | 3% |
| 1637 | Propiedades, Planta y Equipo No Explotados | | 431.012.215,68 | 587.800.589,24 | -27% | 3110 | Resultado del ejercicio | | 757.989.947.798,17 | 29.782.495.009,34 | 2445% |
| 1640 | Edificaciones | | 13.542.630.000,00 | 13.542.630.000,00 | 0% | 3151 | Garancias o perdidas por beneficios pos empleo | | -34.016.260,00 | 0,00 | 100% |
| 1655 | Maquinaria y Equipo | | 9.376.112,00 | 8.186.112,00 | 15% | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | 5.721.138.784.692,13 | 4.782.684.489.275,57 | 20% |
| 1660 | Equipo Médico y Científico | | 419.153,00 | 419.153,00 | 0% | | | | | | |
| 1665 | Muebles, Enseres y Equipos de Oficina | | 830.673.655,91 | 484.729.335,00 | 71% | | | | | | |
| 1670 | Equipos de Comunicación y Computación | | 9.398.578.296,58 | 6.609.944.259,07 | 42% | | | | | | |
| 1675 | Equipo de Transporte, Tracción y Elevación | | 664.550.014,00 | 605.695.884,00 | 10% | | | | | | |
| 1680 | Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hot. | | 32.603.527,00 | 29.782.977,00 | 9% | | | | | | |
| 1685 | Depreciación Acumulada | | -7.312.078.907,86 | -4.631.420.236,71 | 58% | | | | | | |
| 19 | OTROS ACTIVOS | | 2.856.185.774.682,30 | 2.291.447.443.463,37 | 25% | | | | | | |
| 1905 | Bienes y servicios pagados por Anticipado | 16 | 0,00 | 15.595.229.309,00 | -100% | | | | | | |
| 1908 | Recursos entregados en administración | 16 | 885.431.032.050,20 | 1.077.973.887.567,29 | -18% | | | | | | |
| 1909 | Depositos entregados en garantías | 16 | 4.158.470.272,00 | 4.400.579.506,00 | -6% | | | | | | |
| 1926 | Derechos en Fideicomiso | 16 | 1.947.199.550.316,30 | 1.174.301.776.720,65 | 66% | | | | | | |
| 1970 | Intangibles | 14 | 30.784.714.645,91 | 26.031.706.733,77 | 18% | | | | | | |
| 1975 | Amort. Acumulada de Intangibles | 14 | -11.387.992.602,11 | -6.855.411.573,34 | 66% | | | | | | |
| 1976 | Deterioro Acumulado de Intangibles | | 0,00 | -324.800,00 | | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | | | 5.721.138.784.692,13 | 4.782.684.489.275,57 | 20% | | | | | | |



La educación es de todos

Mineducación

Informe Financiero y Contable | 31 de Enero de 2021

| Cód. | Cuentas de Orden | 2021 Enero | 2020 Enero | Var. % | Cód. | Cuentas de Orden | 2021 Enero | 2020 Enero | Var. % |
|----------------------------------|---------------------------------------|----------------------|--------------------|--------|------------------------------------|--|-------------------------|-----------------------|--------|
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | | | | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | | | |
| | | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | |
| 81 | Derechos Contingentes | 25 23.895.811.979,79 | 24.292.044.624,37 | -2% | 91 | Responsabilidades Contingentes | 25 1.295.509.879.144,00 | 41.327.598.902,00 | 3035% |
| 8120 | Litigios y Demandas | 14.403.081.424,00 | 14.790.295.745,00 | -3% | 9120 | Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos | 1.295.509.879.144,00 | 41.327.598.902,00 | 3035% |
| 8190 | Otros Derechos contingentes | 9.492.730.555,79 | 9.501.748.879,37 | 0% | | | | | |
| 83 | Deudores de Control | 26 36.358.328.765,96 | 1.390.906.447,93 | 2514% | 93 | Acreedoras de Control | 26 1.442.530.995.530,01 | 1.280.392.683.755,93 | 13% |
| 8315 | Activos retirados | 1.103.022.010,93 | 1.266.024.803,93 | -13% | 9301 | Bienes y derechos recibidos en garantía | 730.978.700,38 | 860.350.909,48 | -15% |
| 8347 | Bienes Entregados a Terceros | 110.000.000,00 | 110.000.000,00 | 0% | 9308 | Recursos Administrados en Nombre de Terceros | 1.402.043.016.508,73 | 1.279.532.332.846,46 | 10% |
| 8355 | Ejecución de Proyectos de Inversión | 35.145.306.755,03 | 0,00 | 100% | 9355 | Ejecución de Proyectos de Inversión | 39.757.000.320,91 | 0,00 | 100% |
| 8361 | Responsabilidades en Proceso | 0,00 | 14.881.644,00 | -100% | | | | | |
| 89 | Deudoras por Contra (cr) | -60.254.140.745,75 | -25.682.951.072,30 | 135% | 99 | Acreedoras por Contra (db) | -2.738.040.874.674,01 | -1.321.720.282.657,94 | 107% |
| 8905 | Derechos Contingentes por contra (cr) | -23.895.811.979,79 | -24.292.044.624,37 | -2% | 9905 | Responsabilidades Contingentes por Contra (Db) | -1.295.509.879.144,00 | -41.327.598.902,00 | 3035% |
| 8915 | Deudoras de Control por Contra (cr) | -36.358.328.765,96 | -1.390.906.447,93 | 2514% | 9915 | Acreedoras de Control por Contra (db) | -1.442.530.995.530,01 | -1.280.392.683.755,94 | 13% |

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 Enero de 2021

(Cifras en pesos)
COMPARATIVO

| Cód. | ACTIVO | 2021 Enero | % | 2020 Enero | % | Cód. | PASIVO & PATRIMONIO | 2021 Enero | % | 2020 Enero | % |
|------|----------------------------------|-----------------------------|-------------|-----------------------------|-------------|------|------------------------------------|--------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|
| | CORRIENTE | 493.696.064.779,60 | 9% | 4.350.665.100,15 | 0% | | CORRIENTE | 6.321.506.235.436,03 | 5% | 186.462.400.003,14 | 0% |
| 11 | EFFECTIVO | 2.833.708.250,19 | | 3.294.397.420,64 | | 23 | PRÉSTAMOS POR PAGAR | 91.862.140,75 | | 91.862.140,75 | |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 911.123.869,24 | | 1.056.267.679,51 | | 24 | CUENTAS POR PAGAR | 159.189.865.585,28 | | 180.020.582.769,39 | |
| 15 | INVENTARIOS | 117.205.344,00 | | - | | 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 6.162.224.507.710,00 | | 6.349.955.093,00 | |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 489.834.027.316,17 | | - | | | | | | | |
| | NO CORRIENTE | 5.227.442.719.912,53 | 91% | 4.778.333.824.175,42 | 100% | | NO CORRIENTE | 128.731.232.648.696,00 | 95% | 130.295.080.547.416,00 | 100% |
| 11 | EFFECTIVO | 6.770.295.078,24 | | 11.486.610.313,34 | | 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 124.156.734.851.394,00 | | | |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 130.347.286.690,37 | | 415.375.463.558,21 | | 27 | PROVISIONES | 4.574.497.797.301,74 | | 130.295.080.547.416,00 | |
| 14 | PRÉSTAMOS POR COBRAR | 2.133.679.191.479,73 | | 1.958.665.839.910,49 | | | TOTAL PASIVO | 135.052.738.884.132,00 | 2361% | 130.481.542.947.419,00 | 2728% |
| 16 | PROPIEDADES, PLANTA y EQUIPO | 100.460.171.981,89 | | 101.358.466.930,01 | | | PATRIMONIO | -129.331.600.099.439,00 | -2261% | -125.698.858.458.143,00 | -2628% |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 2.856.185.774.682,30 | | 2.291.447.443.463,37 | | 31 | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES | -129.331.600.099.439,00 | | -125.698.858.458.143,00 | |
| | TOTAL ACTIVO | 5.721.138.784.692,13 | 100% | 4.782.684.489.275,57 | 100% | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 5.721.138.784.692,13 | 100% | 4.782.684.489.275,57 | 100% |
| | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 0,00 | | 0,00 | | | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 0,00 | | 0,00 | |
| 81 | DERECHOS CONTINGENTES | 23.895.811.979,79 | | 24.292.044.624,37 | | 91 | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | 1.295.509.879.144,00 | | 41.327.598.902,00 | |
| 83 | DEUDORAS DE CONTROL | 36.358.328.765,96 | | 1.390.906.447,93 | | 93 | ACREEDORAS DE CONTROL | 1.442.530.995.530,01 | | 1.280.392.683.755,93 | |
| 89 | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | -60.254.140.745,75 | | -25.682.951.072,30 | | 99 | ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | -2.738.040.874.674,01 | | -1.321.720.282.657,94 | |

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 Enero de 2021

(Cifras en pesos)

COMPARATIVO

| Cód. | Cuentas | Nota | 2021 Enero | 2020 Enero | Var % |
|--|---|-----------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | | | 3.733.106.933.600,40 | 3.338.248.254.202,95 | 12% |
| 41 | INGRESOS FISCALES | 28 | 20.800.938.159,01 | 9.903.919.897,46 | 110% |
| 4110 | NO TRIBUTARIOS | | 1.536.192.223,72 | 1.205.919.137,70 | 27% |
| 4114 | APORTES Y COTIZACIONES | | 19.264.745.935,29 | 8.774.892.759,76 | 120% |
| 4195 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB) | | 0,00 | -76.892.000,00 | -100% |
| 44 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | | 0,00 | 65.457.961,55 | -100% |
| 4413 | SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | | 0,00 | 65.457.961,55 | -100% |
| 4428 | OTRAS TRANSFERENCIAS | | 0,00 | - | 100% |
| 47 | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 28 | 3.712.305.995.441,39 | 3.328.278.876.343,94 | 12% |
| 4705 | FONDOS RECIBIDOS | | 3.696.251.842.346,22 | 3.326.951.384.132,94 | 11% |
| 4720 | OPERACIONES DE ENLACE | | 828.342,00 | - | 100% |
| 4722 | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO | | 16.053.324.753,17 | 1.327.492.211,00 | 1109% |
| GASTOS OPERACIONALES | | | 3.020.152.198.590,81 | 3.367.589.319.553,78 | -10% |
| 51 | DE ADMINISTRACIÓN | 29 | 6.835.323.069,00 | 187.601.440.894,00 | -96% |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | | 2.774.517.136,00 | 2.639.261.193,00 | 5% |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | | 802.440.000,00 | 715.137.807,00 | 12% |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NOMINA | | 151.220.500,00 | 143.931.600,00 | 5% |
| 5107 | PRESTACIONES SOCIALES | | 1.129.141.082,00 | 995.484.910,00 | 13% |
| 5108 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | | 0,00 | 828.116,00 | -100% |
| 5111 | GENERALES | | 1.978.004.351,00 | 183.106.797.268,00 | -99% |
| 53 | PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 29 | 4.103.279.814,18 | 61.936.681.739,31 | -93% |
| 5360 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 215.304.931,08 | 220.359.133,32 | -2% |
| 5366 | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | | 458.665.704,10 | 398.818.643,99 | 15% |
| 5368 | PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS | | 1.433.762.317,00 | 56.133.605.329,00 | -97% |
| 5373 | PROVISIONES DIVERSAS | | 1.995.546.862,00 | 5.183.898.633,00 | 100% |
| 54 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 29 | 2.933.379.359.253,00 | 3.015.768.800.093,00 | -3% |
| 5408 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | | 2.203.289.573.751,00 | 2.167.004.893.213,00 | 2% |
| 5423 | OTRAS TRANSFERENCIAS | | 730.089.785.502,00 | 848.763.906.880,00 | -14% |
| 55 | GASTO PUBLICO SOCIAL | 29 | 20.444.466.581,78 | 43.925.214.491,93 | -53% |
| 5501 | EDUCACION | | 20.444.466.581,78 | 43.925.214.491,93 | -53% |
| 57 | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 29 | 55.389.769.872,85 | 58.357.182.335,54 | -5% |
| 5705 | FONDOS ENTREGADOS | | 17.751.107.532,51 | 11.268.312.485,25 | 58% |
| 5720 | OPERACIONES DE ENLACE | | 23.330.747.824,95 | 26.965.362.330,99 | -13% |
| 5722 | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO | | 14.307.914.515,39 | 20.123.507.519,30 | -29% |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL | | | 712.954.735.009,59 | -29.341.065.350,83 | -2530% |



Informe Financiero y Contable | 31 de Enero de 2021

| | | | | |
|---|-----------|---------------------------|--------------------------|--------------|
| 48 OTROS INGRESOS | 28 | 45.036.547.844,38 | 59.160.886.970,41 | -24% |
| 4802 FINANCIEROS | | 3.807.176.034,38 | 5.746.065.085,89 | -34% |
| 4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS | | 41.229.371.810,00 | 53.312.565.433,14 | -23% |
| 4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR | | 0,00 | 102.256.451,38 | -100% |
| 58 OTROS GASTOS | 29 | 1.335.055,80 | 37.326.610,24 | -96% |
| 5804 FINANCIEROS | | 0,00 | 36.138,00 | -100% |
| 5890 GASTOS DIVERSOS | | 1.335.055,80 | 23.114.374,55 | -94% |
| 5893 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES | | 0,00 | 14.176.097,69 | -100% |
| EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO | | 757.989.947.798,17 | 29.782.495.009,34 | 2445% |

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 Enero de 2021

(Cifras en pesos)
COMPARATIVO

| Cód. | Cuentas | 2021 Enero | % | 2020 Enero | % |
|--|--|-----------------------------|-------------|-----------------------------|-------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | | 3.733.106.933.600,40 | 100% | 3.338.248.254.202,95 | 100% |
| 41 | INGRESOS FISCALES | 20.800.938.159,01 | 0,6% | 9.903.919.897,46 | 0,3% |
| 44 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | - | 0,0% | 65.457.961,55 | 0,0% |
| 47 | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 3.712.305.995.441,39 | 99,4% | 3.328.278.876.343,94 | 99,7% |
| GASTOS OPERACIONALES | | 3.020.152.198.590,81 | 100% | 3.367.589.319.553,78 | 100% |
| 51 | DE ADMINISTRACION | 6.835.323.069,00 | 0,2% | 187.601.440.894,00 | 5,6% |
| 53 | PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 4.103.279.814,18 | 0,1% | 61.936.681.739,31 | 1,8% |
| 54 | TRANSFERENCIAS | 2.933.379.359.253,00 | 97,1% | 3.015.768.800.093,00 | 89,6% |
| 55 | GASTO PUBLICO SOCIAL | 20.444.466.581,78 | 0,7% | 43.925.214.491,93 | 1,3% |
| 57 | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 55.389.769.872,85 | 1,8% | 58.357.182.335,54 | 1,7% |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL | | 712.954.735.009,59 | | -29.341.065.350,83 | |
| 48 | OTROS INGRESOS | 45.036.547.844,38 | 1,5% | 59.160.886.970,41 | 1,8% |
| 58 | OTROS GASTOS | 1.335.055,80 | 0,0% | 37.326.610,24 | 0,0% |
| EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO | | 757.989.947.798,17 | | 29.782.495.009,34 | |

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 ENERO 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 las brechas 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 educación 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, Ley 21 de 1982, Ley 1697 de 2013 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.
- **Desarrollo de Proyectos:** Los proyectos son iniciativas del Ministerio de Educación dirigidas tanto a las Entidades Territoriales, Secretarías de Educación e Instituciones de Educación Superior públicas para garantizar la ampliación de cobertura de la educación; el mejoramiento de la calidad y 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 y 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 a 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 preparo sus Estados Financieros a 31 de enero de 2021.

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

Dentro de las limitaciones el sistema de información de apoyo al macroproceso contable 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 del funcionario, entre otros.

Dentro de los sistemas de información que dan soporte el 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 fallo 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 presenta el juego de 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 enero y el 31 de enero de 2021.

Con relación al Estado de Flujo de Efectivo nos permitimos informar que de acuerdo con 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, Secretaría General y el Contador de la Entidad el 05 de mayo 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 |
| 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, por la resolución 000094 de 2020, de la siguiente manera: “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 y el área locativa para el funcionamiento de la cafetería.

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 ENERO 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 | VARIACIÓN |
|--|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 9,604,003,328.43 | 14,781,007,733.98 | -5,177,004,405.55 |
| Depósitos En Instituciones Financieras | 2,833,708,250.19 | 3,294,397,420.64 | -460,689,170.45 |
| Efectivo De Uso Restringido | 6,770,295,078.24 | 11,486,610,313.34 | -4,716,315,235.10 |

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 | | 2.833.708.250,19 | 3.294.397.420,64 | -460.689.170,45 | -14,0% |
| Banco BBVA 310001763 | Gastos Generales | 34.801,97 | 448.215,64 | -413.413,67 | -92,2% |
| 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 | 111.441.213,70 | 42.734.178,10 | 68.707.035,60 | 160,8% |
| Banco BBVA 310002563 | Ley 21/82 | 2.311.832.136,29 | 3.011.174.032,00 | -699.341.895,71 | -23,2% |
| Banco BBVA 310000161 | Educación Superior | 410.400.098,23 | 240.040.994,90 | 170.359.103,33 | 71,0% |

A 31 de enero de 2021 la cuenta 1110 Depósitos en instituciones financieras presenta una variación del -14%, la cual se da principalmente por el traslado de los recursos de 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 | | 6.770.295.078,24 | 11.486.610.313,34 | -4.716.315.235,10 | -41,1% |
| 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 | 2.424.021.855,90 | 2.424.021.855,90 | 0,00 | 0,0% |
| Banco Davivienda 026990465 | Ley 21/82 | 248.557.315,00 | 248.557.315,00 | 0,00 | 0,0% |
| Banco BBVA 310002571 | Ley 21/82 | 943.118.357,20 | 2.425.121.334,53 | -1.482.002.977,33 | -61,1% |
| Banco BBVA 310002563 | Ley 21/82 | 2.942.024.983,69 | 6.365.347.059,45 | -3.423.322.075,76 | -53,8% |
| Banco BBVA 310000161 | Educación Superior | 212.572.566,44 | 23.562.748,45 | 189.009.817,99 | 802,2% |

La variación que presenta la cuenta 1132 Efectivo de uso restringido del -41.1% 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 enero de 2021:

Saldo a 31 de enero 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 | 34.801,97 | - | - | 72.641,00 | - | 107.442,97 |
| FONDOS NO SITUADOS POR DTN | | | | | | | |
| Banco Davivienda 000026116004 | Artistas | - | - | - | - | 0,01 | 0,01 |
| Banco Popular 110080002991 | Transf ICFES | - | - | - | - | - | - |
| Banco Popular 080001944 | Ley 21/82 | - | - | - | - | 2.424.021.855,90 | 2.424.021.855,90 |
| Banco Davivienda 026990465 | Ley 21/82 | - | - | - | - | 248.557.315,00 | 248.557.315,00 |
| Banco BBVA 310002571 | Ley 21/82 | 111.441.213,70 | - | - | 48.038,30 | 943.118.357,20 | 1.054.607.609,20 |
| Banco BBVA 310002563 | Ley 21/82 | 2.311.832.136,29 | - | - | - | 2.942.024.983,69 | 5.253.857.119,98 |
| Banco BBVA 310000161 | Educación Superior | 410.400.098,23 | - | - | - | 212.572.566,44 | 622.972.664,67 |
| | | 2.833.708.250,19 | - | - | 120.679,30 | 6.770.295.078,24 | 9.604.124.007,73 |



Es importante señalar que, del saldo de los bancos, existen \$6.770.295.078,24 que son de uso restringido los cuales se encuentran retenidos por procesos de embargos a las cuentas bancarias del Ministerio, dejando como saldo disponible \$2.833.828.929,49 pesos.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------------------|
| CUENTAS POR COBRAR | 131.258.410.559,61 | 416.431.731.237,72 | -285.173.320.678,11 |
| Aportes sobre la nómina | 2.770.170.735,60 | 2.631.810.279,12 | 138.360.456,48 |
| Transferencias por cobrar | 911.123.869,24 | 1.056.267.679,51 | -145.143.810,27 |
| Otras cuentas por cobrar | 127.577.115.953,77 | 412.743.653.278,09 | -285.166.537.324,32 |
| Cuentas por cobrar de difícil recaudo | 75.711.792.309,96 | 179.043.232.048,01 | -103.331.439.738,05 |
| Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | -75.711.792.308,96 | -179.043.232.047,01 | 103.331.439.738,05 |

7.1. Aportes sobre la nómina

A 31 de enero de 2021 la subcuenta 131204 Escuelas industriales e institutos técnicos registra un saldo de \$ 2,770,170,735.60 correspondiente al registro de 1127 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”.

| Año | Cantidad Resoluciones | Cartera Ley 21/82 a 31/01/2021 |
|------|-----------------------|--------------------------------|
| 2009 | 42 | \$ 356,033,481.70 |
| 2010 | 150 | \$ 1,398,640,922.90 |
| 2011 | 82 | \$ 2,674,092,785.85 |
| 2012 | 2 | \$ 8,847,016.00 |
| 2013 | 19 | \$ 130,092,958.35 |
| 2014 | 276 | \$ 703,166,844.29 |
| 2015 | 123 | \$ 381,678,463.21 |
| 2016 | 130 | \$ 127,672,517.79 |
| 2017 | 125 | \$ 105,246,604.61 |



| Año | Cantidad Resoluciones | Cartera Ley 21/82 a 31/01/2021 |
|----------------|-----------------------|--------------------------------|
| 2018 | 24 | \$ 22,984,197.38 |
| 2019 | 154 | \$ 186,149,345.64 |
| Totales | 1127 | \$ 6,094,605,137.72 |

7.2. Transferencias por cobrar

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VARIACIÓN |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 911.123.869,24 | 1.056.267.679,51 | -145.143.810,27 |
| Sistema general de regalías | 196.899.037,24 | 287.959.975,51 | -91.060.938,27 |
| Otras transferencias | 714.224.832,00 | 768.307.704,00 | -54.082.872,00 |

A 31 de enero de 2021, el saldo de las cuentas por cobrar por concepto de Transferencias es de \$911.123.869,24; compuesto por \$196.899.037,24 correspondiente a los recursos pendientes de giro a la Nación y por \$714.224.832,00 a otras transferencias (Departamentos de Choco y Nariño).

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 2019 al 31 de diciembre de 2020, la Comisión Rectora del Sistema General de Regalías distribuyó los recursos de funcionamiento al Ministerio de Educación Nacional a través de las Resoluciones No.443 y 4088 de febrero y diciembre de 2019, de acuerdo con el siguiente detalle:

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 | 196.899.037,24 | Cuenta por cobrar al Sistema General de Regalías de los recursos asignados al Ministerio de Educación para funcionamiento. |

Otras transferencias

| | | | | | |
|------|-------------|------------------------|--------------|--------------|--|
| 8475 | 891.680.010 | Departamento del Chocó | \$42.287.211 | 23-mayo-2018 | El Ministerio de Educación mediante acuerdo 067 de 2018 del OCAD pacifico fue nombrado ejecutor del proyecto con BPIN 2018000030036 del departamento del Chocó, a su vez el Ministerio incorporo los recursos con resolución No. 8475 de 2018. |
|------|-------------|------------------------|--------------|--------------|--|



| | | | | | |
|-------|-------------|------------------------|---------------|---------------|---|
| 11715 | 891.680.010 | Departamento de Nariño | \$671.937.621 | 19-julio-2018 | El Ministerio de Educación mediante acuerdo 069 de 2018 del OCAD pacifico fue nombrado ejecutor del proyecto con BPIN 2018000030037 del departamento de Nariño, a su vez el Ministerio incorporo los recursos con resolución No. 11715 de 2018. |
|-------|-------------|------------------------|---------------|---------------|---|

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 \$177.334.270.611,05, dicho valor se encuentra dividido en las cuentas contables: “138426 Pago por cuenta de terceros” por valor de \$108.971.651.089 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 enero 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 PCI 22-01-01 MINISTERIO EDUCACION NACIONAL - GESTION GENERAL registra un saldo de \$ 288,568,078.20 correspondiente al valor de las incapacidades pendientes de pago reportadas por la Subdirección de Talento Humano a 31 de enero de 2021.

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 enero de 2021, el saldo de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades PCI General (22-01-01) se compone de la siguiente manera:

| NIT | TERCERO | Saldo Final 138426001 a 31ENE2021 | Saldo Final 138590001 a 31ENE2021 | Saldo Cartera Incapacidades a 31/01/2021 |
|----------------|---|---|---|--|
| 860066942 | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR | 99,170,739.20 | 0.00 | 99,170,739.20 |
| 860011153 | POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS S. A. | 30,205,074.00 | 0.00 | 30,205,074.00 |
| 800251440 | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A | 42,729,765.00 | 34,508,703.00 | 77,238,468.00 |
| 830003564 | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO | 24,767,205.00 | 16,111,759.00 | 40,878,964.00 |
| 900156264 | NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A. | 2,004,299.00 | 3,154,896.00 | 5,159,195.00 |
| 800088702 | EPS SURAMERICANA S. A | 9,810,073.00 | 0.00 | 9,810,073.00 |
| 800140949 | CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA | 16,833,651.00 | 213,615.00 | 17,047,266.00 |
| 805001157 | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S. | 104,650.00 | 0.00 | 104,650.00 |
| 830113831 | ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. PERO TAMBIEN PODRA UTILIZAR LAS DENOMINACIONES ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD Y/O ALIANSA SALUD EPS S.A Y/O ALIANSA SALUD EPS | 1,297,704.00 | 4,627.00 | 1,302,331.00 |
| 830009783 | CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA | 4,512,748.00 | 41,769.00 | 4,554,517.00 |
| 805000427 | EMPRESA PROMOTORA SALUD COOMEVA | 12,164,046.00 | 0.00 | 12,164,046.00 |
| 901037916 | ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 44,610,436.00 | 0.00 | 44,610,436.00 |
| 901097473 | MEDIMÁS EPS S.A.S. | 357,688.00 | 0.00 | 357,688.00 |
| TOTALES | | 288,568,078.20 | 54,035,369.00 | 342,603,447.20 |

7.3.3. Otras cuentas por cobrar

A 31 de enero de 2021, el saldo de la subcuenta 138490 Otras cuentas por cobrar es de \$ 18,316,896,786.57 la cual se detalla a continuación:

| NIT | TERCERO | CONVENIO | AÑO | VR. POR REINTEGRAR | DETERIORO A 31/01/2021 | SALDO CUENTA 138490 A 31/01/2021 |
|-----------|--|----------|------|-----------------------|---------------------------|--|
| 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 |
| 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 |



Informe Financiero y Contable | 31 de Enero de 2021

| NIT | TERCERO | CONVENIO | AÑO | VR. POR REINTEGRAR | DETERIORO A 31/01/2021 | SALDO CUENTA 138490 A 31/01/2021 |
|--------------------------------------|---|----------|-------|--------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| 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 | 419,752 | 0.00 | 419,752.00 |
| TOTALES A 31 DE ENERO DE 2021 | | | | 22,249,773,535.16 | 3,932,876,748.59 | 18,316,896,786.57 |



7.4. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|---|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
| DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | -75.711.792.308,96 | -179.043.232.047,01 | 103.331.439.738,05 |
| Aportes sobre la nómina | -3.324.434.402,12 | -3.446.602.725,17 | 122.168.323,05 |
| Otras cuentas por cobrar | -72.387.357.906,84 | -175.596.629.321,84 | 103.209.271.415,00 |

| CUENTA | CARTERA | VALOR DETERIORADO |
|--|---|---------------------------|
| 138615 <i>Aportes sobre la nómina</i> | LEY 21 DE 1982 | -3.324.434.402,12 |
| 138690 <i>Otras cuentas por cobrar</i> | FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO – FOMAG | -68.362.619.522,05 |
| | INCAPACIDADES | -54.035.369,00 |
| | RESPONSABILIDADES FISCALES | -37826268,20 |
| | OTROS DEUDORES | -3.932.876.748,59 |
| | TOTAL | -75.711.792.308,96 |

Para la determinación de los saldos iniciales bajo el Nuevo Marco Normativo el Ministerio de Educación Nacional estableció una metodología para la determinación y cálculo del deterioro para las diferentes carteras que presenta el Ministerio. Para ello se desarrollaron 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 Aportes sobre la nómina Ley 21 de 1982 por un valor de **\$3.324.434.402,12**; estas cuentas por cobrar están constituidas por el registro de resoluciones (ejecutoriadas) de entidades por las cuales se profiere liquidación oficial de pago por concepto de la contribución de aportes parafiscales de la nómina Escuelas industriales e institutos técnicos estipulado en la Ley 21 de 1982.

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 la información de los Actos administrativos recaudados que corresponden a los Autos de Archivo emitidos en las vigencias (Años 2009 al 2019), 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 con respecto al año anterior 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 \$54.035.369.

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 | Variación |
|--|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| PRÉSTAMOS POR COBRAR | 2.133.679.191.479,73 | 1.958.665.839.910,49 | 175.013.351.569,24 |
| PRÉSTAMOS CONCEDIDOS | 2.133.679.191.479,73 | 1.958.665.839.910,49 | 175.013.351.569,24 |
| 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 | Variación |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| PRÉSTAMOS CONCEDIDOS | 2.133.679.191.479,73 | 1.958.665.839.910,49 | 175.013.351.569,24 |
| Préstamos educativos | 2.133.679.191.479,73 | 1.958.665.839.910,49 | 175.013.351.569,24 |

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 enero de 2021 es de \$ 2.133.679.191.479,73, de los cuales \$ 2.138.403.648.692,04 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 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 posgrado en los Estados Unidos de América. | 128.980.069,50 |
| 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 "pilos por el mundo" (primera cohorte) | 220.694.677,78 |
| 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. | 6.938.354.553,65 |
| 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) Resolución 2346 - 2016 | 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. | 75.967.001.640,90 |
| 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 | 6.902.755.509,84 |
| 1163 - 2017 (121930) | ICETEX | Aunar esfuerzos y cooperación entre la comisión Fullbright 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 | 372.165.603,06 |



| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | CARTERA ESTADO DE CUENTA |
|-------------------------|---------|--|--------------------------|
| | | formación posgradual de docentes oficiales de Antioquia, Choco y Córdoba en el marco del contrato Plan Atrato Gran Darién. | |
| 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. | 337.799.184,98 |
| 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 | 129.552.843,96 |
| 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 | 489.218.705,59 |
| 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 | 2.229.114.542,44 |
| 1400 - 2016 (121909) | ICETEX | Constituir un fondo en administración denominado "Formación continua para educadores en servicio de las Instituciones Educativas Oficiales" | 1.225.960.457,19 |
| 145 - 1993 (120867) | ICETEX | Constituir un fondo en administración destinado a la implementación del programa de crédito para estudios de posgrado | 22.262.396,62 |
| 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 | 4.841.565.281,35 |
| 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". | 55.712.320,00 |
| 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 | 28.901.545.149,90 |



| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | CARTERA ESTADO DE CUENTA |
|-------------------------|---------|--|--------------------------|
| | | 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. | |
| 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 | 2.433.487.391,84 |
| 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. | 233.565.850,62 |
| 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 | 976.965.552,01 |
| 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 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 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. | 488.216.110.386,23 |
| 261 - 2019 (122067) | 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. | 6.865.931.889,00 |
| 281 - 2019 (122071) | ICETEX | Constituir un fondo en administración para desarrollar el programa becas Hipólita, dirigido a comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras. | 428.082.685,25 |



| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | CARTERA ESTADO DE CUENTA |
|-----------------------------------|---------|--|--------------------------|
| 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 | 3.047.419.562,01 |
| 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" | 36.194.850.351,08 |
| 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. | 922.771.608.089,12 |
| 44 - 2010 (190104 - 121961) | ICETEX | Constituir un fondo denominado " Apoyo financiero para estudiantes con discapacidad en educación superior" | 849.665.586,78 |
| 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. | 21.247.686.837,70 |
| 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. | 313.403.938,90 |
| 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 | 474.530.105,11 |
| 59 - 2008 (120545) | ICETEX | Constitución de un fondo en administración para formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en el exterior | 275.127.256,84 |
| 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. | 439.628.602,67 |
| 626 - 2009 (120564) | ICETEX | Constituir un fondo en administración denominado FONDO DE FOMENTO A LA FORMACION POSTGRADUAL PARA | 131.937.422,39 |



| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | CARTERA ESTADO DE CUENTA |
|------------------------------|---------|---|--------------------------|
| | | 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. | |
| 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 | 1.302.341.006,94 |
| 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. | 78.702.496.574,87 |
| 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. | 291.540.684.277,18 |
| 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. | 150.887.591.667,59 |
| 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 Fullbright 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 Fullbright 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 | 292.617.990,00 |



| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | CARTERA ESTADO DE CUENTA |
|---------------------|---------|--|-----------------------------|
| | | 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 - Fullbright Colombia.- | |
| TOTAL | | | 2.138.403.648.692,04 |

La variación del 8.94% corresponde al aumento del valor de la cartera de los convenios suscritos con el ICETEX.

8.2. Deterioro acumulado de préstamos por cobrar

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | Variación |
|---|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| 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:

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|---------------------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|
| MERCANCÍAS EN EXISTENCIA | 117.205.344,00 | 0,00 | 117.205.344,00 |
| Material didáctico | 117.205.344,00 | 0,00 | 117.205.344,00 |

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).

Durante la vigencia 2020, el Ministerio de Educación 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.



Las donaciones corresponden a material educativo adquirido de acuerdo con el siguiente detalle:

| DONANTE | NIT | DESCRIPCION | VALOR TOTAL |
|-----------------------------------|-----------|---|-----------------------|
| EDUCATIVA S.A.S | 900682841 | 961 literatura Infantil y Juvenil 837 Textos | 5.112.392,00 |
| CARVAJAL EDUCACIÓN S.A.S | 800099903 | 340 kits (1 caja colores, 6 cuadernos, 4 lápices de grafito, 1 block, 1 resmilla de 100 hojas y una mochila | 20.733.880,00 |
| 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 |
| FUNDACIÓN SAVE THE CHILDREN | 900711100 | 252 Kits de Educación en Emergencias 10 Kits docente 2 Carpas de Espacios Temporales de Aprendizaje | 46.479.872,00 |
| TOTAL DONACIONES | | | 117.205.344,00 |

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

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

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|---|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 100.460.171.981,89 | 101.358.466.930,01 | -898.294.948,12 |
| TERRENOS | 82.777.746.000,00 | 82.777.746.000,00 | 0,00 |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 84.661.915,58 | 1.342.952.857,41 | -1.258.290.941,83 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | 431.012.215,68 | 587.800.589,24 | -156.788.373,56 |
| EDIFICACIONES | 13.542.630.000,00 | 13.542.630.000,00 | 0,00 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 9.376.112,00 | 8.186.112,00 | 1.190.000,00 |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 419.153,00 | 419.153,00 | 0,00 |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 830.673.655,91 | 484.729.335,00 | 345.944.320,91 |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 9.398.578.296,58 | 6.609.944.259,07 | 2.788.634.037,51 |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 664.550.014,00 | 605.695.884,00 | 58.854.130,00 |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 32.603.527,00 | 29.782.977,00 | 2.820.550,00 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -7.312.078.907,86 | -4.631.420.236,71 | -2.680.658.671,15 |

Dentro de las cuentas que comprende las Propiedades, planta y equipo del Ministerio de Educación a 31 de enero de 2021, se presentan variaciones significativas respecto al 2020, en la cuenta Bienes



muebles en bodega se observa una disminución del 93% por la distribución y puesta en servicio de equipos adquiridos dentro del proceso de modernización de la plataforma tecnológica e infraestructura del Ministerio.

La cuenta muebles, enseres y equipos de oficina presenta un incremento del 71% y la cuenta equipos de comunicación y computación un incremento del 42%, lo anterior en razón a la adquisición de muebles, enseres y equipos de cómputo y comunicación como parte del proceso de modernización de la plataforma tecnológica e infraestructura del Ministerio de Educación.

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 | 84.661.915,58 | -24.104.104,68 | - | - | - | 60.557.810,90 |
| Propiedades, planta y equipo no explotados | 431.012.215,68 | -338.180.624,22 | - | - | - | 92.831.591,46 |
| Edificaciones | 13.542.630.000,00 | -1.108.578.119,47 | - | - | - | 12.434.051.880,53 |
| Maquinaria y Equipo | 9.376.112,00 | -3.394.341,79 | - | - | - | 5.981.770,21 |
| Equipo médico científico | 419.153,00 | -129.238,84 | - | - | - | 289.914,16 |
| Muebles y enseres y equipo de oficina | 830.673.655,91 | -283.284.616,19 | - | - | - | 547.389.039,72 |
| Equipos de comunicación y computación | 9.398.578.296,58 | -5.171.515.099,72 | - | - | - | 4.227.063.196,86 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 664.550.014,00 | -361.874.761,40 | - | - | - | 302.675.252,60 |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 32.603.527,00 | -21.018.001,55 | - | - | - | 11.585.525,45 |
| Valor Total | 107.772.250.889,75 | -7.312.078.907,86 | - | - | - | 100.460.171.981,89 |

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.

A 30 de abril de 2020 mediante oficio 2020-IE-018066 del 24/04/2020 la Subdirección de Gestión Administrativa informa 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 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.

Mediante comunicación 2020-IE-050613 del 4 de diciembre de 2020 la Subdirección de Gestión Administrativa manifiesta que 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 |
| 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 Cuaspu 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 |
| 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 |



| 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 | 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 | 84.661.915,58 | 1.342.952.857,41 | -1.258.290.941,83 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 15.094.384,56 | 15.094.384,56 | 0,00 |
| Equipos de comunicación y computación | 69.567.531,02 | 1.266.183.792,85 | -1.196.616.261,83 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 0,00 | 58.854.130,00 | -58.854.130,00 |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 0,00 | 2.820.550,00 | -2.820.550,00 |

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.

Se observa una disminución del 94% por la distribución y puesta en servicio de equipos adquiridos dentro del proceso de modernización de la plataforma tecnológica e infraestructura del Ministerio de Educación.



10.3. Propiedad planta y equipo no explotados

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | 431.012.215,68 | 587.800.589,24 | -156.788.373,56 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 66.890.660,30 | 72.416.747,14 | -5.526.086,84 |
| Equipos de comunicación y computación | 364.121.555,38 | 515.383.842,10 | -151.262.286,72 |

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 una disminución del 27% que corresponde a bienes reintegrados que se retiraron del servicio como resultado del proceso de modernización tecnológica o por tratarse de bienes inservibles, los cuales fueron dados de baja de acuerdo con lo establecido en el comité de bienes del Ministerio.

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 | 830.673.655,91 | 484.729.335,00 | 345.944.320,91 |
| Muebles y enseres | 829.229.611,91 | 483.285.291,00 | 345.944.320,91 |
| 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, los cuales son de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la entidad.



La cuenta muebles, enseres y equipos de oficina presenta un incremento del 71% con respecto al 2020 en razón a la adquisición de elementos como parte del proceso de modernización de la plataforma tecnológica e infraestructura del Ministerio de Educación.

10.6. Equipo de comunicación y computación

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 9.398.578.296,58 | 6.609.944.259,07 | 2.788.634.037,51 |
| Equipo de comunicación | 766.815.959,60 | 182.389.703,51 | 584.426.256,09 |
| Equipo de computación | 8.631.762.336,98 | 6.427.554.555,56 | 2.204.207.781,42 |

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. Presenta un incremento del 42% con respecto al 2020 en razón a la adquisición de elementos como parte del proceso de modernización de la plataforma tecnológica e infraestructura del Ministerio de Educación.

10.7. Equipo de transporte, tracción y elevación

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 664.550.014,00 | 605.695.884,00 | 58.854.130,00 |
| Terrestre | 664.550.014,00 | 605.695.884,00 | 58.854.130,00 |

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 | 32.603.527,00 | 29.782.977,00 | 2.820.550,00 |
| Equipo de restaurante y cafetería | 32.603.527,00 | 29.782.977,00 | 2.820.550,00 |

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) | -7.312.078.907,86 | -4.631.420.236,71 | -2.680.658.671,15 |
| Edificaciones | -1.108.578.119,47 | -749.039.269,91 | -359.538.849,56 |
| Maquinaria y equipo | -3.394.341,79 | -2.213.068,76 | -1.181.273,03 |
| Equipo médico y científico | -129.238,84 | -87.323,54 | -41.915,30 |



| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Muebles, enseres y equipo de oficina | -283.284.616,19 | -182.229.484,84 | -101.055.131,35 |
| Equipos de comunicación y computación | -5.171.515.099,72 | -2.535.988.206,82 | -2.635.526.892,90 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | -361.874.761,40 | -257.856.932,92 | -104.017.828,48 |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | -21.018.001,55 | -13.613.737,82 | -7.404.263,73 |
| Bienes muebles en bodega | -24.104.104,68 | -489.277.267,10 | 465.173.162,42 |
| Propiedades, planta y equipo no explotados | -338.180.624,22 | -401.114.945,00 | 62.934.320,78 |

Las variaciones se presentan por el reconocimiento normal en el registro mensual de la depreciación acumulada a enero 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 | 30.784.714.645,91 | 26.031.706.733,77 | 4.753.007.912,14 |
| Licencias | 24.393.038.525,51 | 20.774.511.943,94 | 3.618.526.581,57 |
| Softwares | 6.391.676.120,40 | 5.257.194.789,83 | 1.134.481.330,57 |

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 17% en licencias debido a que se adquirieron o renovaron las licencias de aplicativos que maneja el Ministerio en el desarrollo propio de sus actividades, así mismo, se observa un aumento del 22% 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 | -9.883.163.383,29 | -6.358.056.811,11 | -3.525.106.572,18 |
| Softwares | -1.504.829.218,82 | -497.354.762,23 | -1.007.474.456,59 |



| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|-------------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Total Amortización Acumulada | -11.387.992.602,11 | -6.855.411.573,34 | -4.532.581.028,77 |

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 | -324.800,00 | 324.800,00 |
| Total Deterioro Intangibles | 0,00 | -324.800,00 | 324.800,00 |

A continuación, se presenta la vida útil de los activos intangibles identificados por el Ministerio de Educación, 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 DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | Variación |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS | 3.326.623.079.954,67 | 2.272.271.473.102,94 | 1.054.351.606.851,73 |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 0 | 15.595.229.309,00 | -15.595.229.309,00 |
| Recursos entregados en administración | 1.375.265.059.366,37 | 1.077.973.887.567,29 | 297.291.171.799,08 |
| Depósitos entregados en garantía | 4.158.470.272,00 | 4.400.579.506,00 | -242.109.234,00 |
| Derechos en fideicomiso | 1.947.199.550.316,30 | 1.174.301.776.720,65 | 772.897.773.595,65 |

16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | Variación |
|--|------|--------------------------|---------------------------|
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | - | 15.595.229.309,00 | -15.595.229.309,00 |
| Intereses | - | 15.595.229.309,00 | -15.595.229.309,00 |
| Intereses | - | 15.595.229.309,00 | -15.595.229.309,00 |

El saldo de la cuenta bienes y servicios pagados por anticipados, a 31 de enero 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 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.

16.2. Recursos entregados en administración

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | Variación |
|--|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 1.375.265.059.366,37 | 1.077.973.887.567,29 | 297.291.171.799,08 |
| En administración | 1.212.230.807.859,48 | 882.052.943.504,59 | 330.177.864.354,89 |
| Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos | 163.034.251.506,89 | 195.920.944.062,70 | -32.886.692.555,81 |

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 enero de 2021 el Ministerio de Educación Nacional registra en la cuenta de Recursos Entregados en Administración un saldo de \$ 1.212.230.807.859,48 de los cuales \$ 722.396.780.543,31 corresponde a sesenta y siete (67) 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 catorce (14) entidades por \$ 722.396.780.543,31 de los cuales \$ 696.260.451.622,24 son suscritos con el ICETEX, \$ 14.491.421.541,07 con otras entidades y \$ 11.644.907.380 suscrito con FINDETER bajo la modalidad de tasa compensada.

Los convenios suscritos con la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. FINDETER bajo la modalidad de tasa compensada y 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 |
|-------------------------|---------|---|------------------------|--------------------|-------------------------------|-------------|
| 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. | 497.034.458.181,00 | 302.742.643.608,70 | 194.291.814.572,30 | 60,91% |
| 09 - 2020 (122082) | ICETEX | Aunar esfuerzos 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 posgrado en los Estados Unidos de América. | 506.217.000,00 | 228.521.017,50 | 277.695.982,50 | 45,14% |
| 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 "pilos por el mundo" (primera cohorte) | 2.552.577.910,00 | 1.825.579.566,30 | 726.998.343,70 | 71,52% |
| 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% |
| 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 | 19.703.778.949,41 | 26.417.918,84 | 99,87% |
| 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 | 600.000.000,00 | 416.342.091,13 | 183.657.908,87 | 69,39% |



| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|---|---------|---|------------------------|--------------------|-------------------------------|-------------|
| | | condonables para jóvenes del departamento de caldas admitidos en programas tecnológicos en áreas pertinentes para los procesos de desarrollo territorial. | | | | |
| 1156 - 2017 (121857) Resolución 2346 - 2016 | 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 | 118.862.862.175,42 | 7.272.354.675,58 | 94,23% |
| 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 | 8.124.902.461,47 | 7.397.733.915,82 | 52,34% |
| 1163 - 2017 (121930) | ICETEX | Aunar esfuerzos y cooperación entre la comisión Fullbright 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 | 251.985.228,84 | 12.194.771,16 | 95,38% |
| 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 | 1.230.114.629,30 | 469.885.370,70 | 72,36% |
| 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. | 791.322.743,00 | 350.355.542,04 | 440.967.200,96 | 44,27% |
| 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 | 400.000.000,00 | 223.627.993,40 | 176.372.006,60 | 55,91% |



Informe Financiero y Contable | 31 de Enero de 2021

| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|-------------------------|---------|--|------------------------|------------------|-------------------------------|-------------|
| | | pertinentes para los procesos de desarrollo territorial. | | | | |
| 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 | 150.599.513,86 | 260.546.079,14 | 36,63% |
| 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 | 1.052.926.781,85 | 307.244.447,15 | 77,41% |
| 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 | 311.880.925,00 | 246.840.762,00 | 55,82% |
| 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% |
| 1400 - 2016 (121909) | ICETEX | Constituir un fondo en administración denominado "Formación continua para educadores en servicio de las Instituciones Educativas Oficiales" | 22.662.161.337,09 | 8.196.621.378,73 | 14.465.539.958,36 | 36,17% |



| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|-------------------------|---------|---|------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------|
| 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 | 7.423.961.851,80 | 3.452.716.870,20 | 68,26% |
| 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". | 159.762.366,00 | 66.236.685,85 | 93.525.680,15 | 41,46% |
| 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 | 31.009.682.473,90 | 33.083.948.678,10 | 48,38% |
| 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 | 2.933.637.097,04 | 374.107.638,96 | 88,69% |
| 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 | 2.573.790.286,03 | 262.903.261,97 | 90,73% |



Informe Financiero y Contable | 31 de Enero de 2021

| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|-------------------------|---------|--|------------------------|--------------------|-------------------------------|-------------|
| 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% |
| 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 | 1.244.364.707,59 | 14.308.283,41 | 98,86% |
| 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 | 457.066.577,25 | 9.185.922,75 | 98,03% |
| 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 | 8.191.133.080,00 | 5.216.356.508,00 | 61,09% |
| 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. | 797.269.086.496,20 | 725.249.165.755,41 | 72.019.920.740,79 | 90,97% |
| 261 - 2019 (122067) | 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 | 8.364.886.737,16 | 33.092.575.986,84 | 20,18% |



| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|------------------------------------|---------|---|------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------|
| 267 - 2006 (120516) | 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 | 54.930.940.977,98 | 4.713.692.140,02 | 92,10% |
| 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. | 26.293.291.298,89 | 12.423.332.058,29 | 13.869.959.240,60 | 47,25% |
| 281 - 2019 (122071) | ICETEX | Constituir un fondo en administración para desarrollar el programa becas Hipólita, dirigido a comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras. | 6.745.714.507,00 | 695.212.980,36 | 6.050.501.526,64 | 10,31% |
| 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 | 9.245.386.320,76 | 28.110.162,13 | 99,70% |
| 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" | 102.904.176.582,00 | 66.027.678.206,25 | 36.876.498.375,75 | 64,16% |



| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|--------------------------------|---------|--|------------------------|----------------------|-------------------------------|-------------|
| 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 la pruebas Saber 11. | 1.699.482.879.515,00 | 1.640.155.021.538,54 | 59.327.857.976,46 | 96,51% |
| 44 - 2010 (190104 - 121961) | ICETEX | Constituir un fondo denominado " Apoyo financiero para estudiantes con discapacidad en educación superior" | 3.466.043.258,00 | 2.891.959.124,78 | 574.084.133,22 | 83,44% |
| 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 | 72.183.238.028,09 | 64.310.696,91 | 99,91% |
| 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 | 3.191.323.169,76 | 808.676.830,24 | 79,78% |
| 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 | 1.523.380.747,90 | 206.619.252,10 | 88,06% |
| 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 | 924.352.316,28 | 75.647.683,72 | 92,44% |
| 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: Súperate 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 | 1.152.537.098,85 | 577.219.333,15 | 66,63% |



| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|------------------------------|---------|--|------------------------|--------------------|-------------------------------|-------------|
| 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 | 2.140.351.214,73 | 64.868.108,27 | 97,06% |
| 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% |
| 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 | 5.696.663.833,90 | 20.724.349,77 | 99,64% |
| 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. | 319.321.786.250,00 | 189.546.113.329,91 | 129.775.672.920,09 | 59,36% |
| 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 | 548.428.608.693,00 | 479.682.972.685,98 | 68.745.636.007,02 | 87,46% |



Informe Financiero y Contable | 31 de Enero de 2021

| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|---------------------|---------|---|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------|
| | | puntajes en las Pruebas Saber 11 de 2017. | | | | |
| 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% |
| 899 - 2018 (121968) | ICETEX | Aunar esfuerzos entre la Comisión Fullbright 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% |
| 919 - 2016 (121884) | ICETEX | Aunar esfuerzos y cooperación entre la Comisión Fullbright 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 Intercambio Educativo entre los Estados unidos de América y Colombia - Fullbright Colombia.- | 399.656.250,00 | 382.996.677,23 | 16.659.572,77 | 95,83% |
| TOTAL | | | 4.496.730.088.884,28 | 3.800.469.637.262,04 | 696.260.451.622,24 | |

| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|---------------------|--|---|------------------------|------------------|-------------------------------|-------------|
| 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 | 325.313.000,00 | - | 325.313.000,00 | 0,00% |



| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|---------------------|------------------------------------|---|------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------|
| | | 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. | | | | |
| 10 - 2020 | FONDO ROTATORIO DEL DANE - FONDANE | Aunar esfuerzos técnicos y financieros para el desarrollo de la recolección del censo anual 2020, a través del aplicativo del sistema de educación formal SIEF-C600, con el propósito de obtener información de la educación preescolar, básica y media. | 743.916.743,00 | 577.226.050,92 | 166.690.692,08 | 77,59% |
| 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% |
| 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 | 2.912.264.870,86 | 192.735.129,14 | 93,79% |
| 1374 - 2017 | UNIVERSIDAD DE CARTAGENA | Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros con la Universidad de Cartagena para el fortalecimiento de las condiciones de calidad mediante la construcción de un centro tutorial para la educación superior en la modalidad a distancia en el Departamento de Córdoba, Municipio de Cerete y su zona circundante. | 12.787.175.378,00 | 12.451.247.089,00 | 335.928.289,00 | 97,37% |



Informe Financiero y Contable | 31 de Enero de 2021

| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|---------------------|---|--|------------------------|------------------|-------------------------------|-------------|
| 1398291 - 2020 | ORGANIZACIÓN DE ESTADOS IBEROAMERICANOS OEI | Acompañar y apoyar la conversación nacional de educación como estrategia para promover el cierre de brechas sociales, que permitan fomentar en el país el dialogo directo, abierto y participativo a través de propuestas que aporten a la consolidación de políticas establecidas en materia de educación | 500.000.000,00 | 384.397.500,00 | 115.602.500,00 | 76,88% |
| 1429841 - 2020 | ORGANIZACIÓN DE ESTADOS IBEROAMERICANOS 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 de las metas del plan nacional de desarrollo. | 9.221.597.700,00 | 7.229.532.830,00 | 1.992.064.870,00 | 78,40% |
| 1491738 - 2020 | CENTRO REGIONAL PARA EL FOMENTO DEL LIBRO EN AMERICA LATINA Y EL CARIBE - CERLALC | Aunar esfuerzos técnicos y financieros para desarrollar capacidades en niños, niñas, adolescentes, jóvenes y maestros asociadas a las prácticas de lectura y escritura, fortaleciendo los procesos pedagógicos en las instituciones educativas, en el marco del Plan Nacional de Lectura y Escritura - PNLE | 4.599.882.726,00 | 4.548.032.454,00 | 51.850.272,00 | 98,87% |
| 183 - 2019 | CONSEJO NORUEGO PARA REFUGIADOS NRC | Aunar esfuerzos técnicos y financieros para el desarrollo de política educativa en atención a los CONPES 3991 y CONPES 3932, derivados del acuerdo para la terminación del conflicto. | 6.600.000.000,00 | 5.438.239.910,49 | 1.161.760.089,51 | 82,40% |
| 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 | 2.000.000.000,00 | - | 2.000.000.000,00 | 0,00% |



Informe Financiero y Contable | 31 de Enero de 2021

| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|---------------------|--|---|------------------------|--------------------|-------------------------------|-------------|
| | | infraestructura educativa del sector. | | | | |
| 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. | 1.605.315.590,00 | 1.305.045.145,48 | 300.270.444,52 | 81,30% |
| 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 | 231.127.306,88 | 858.190.960,12 | 21,22% |
| 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 | 1.287.495.058,50 | 21.483.841,50 | 98,36% |
| 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) | 394.492.960.321,00 | 388.987.352.955,80 | 5.505.607.365,20 | 98,60% |



Informe Financiero y Contable | 31 de Enero de 2021

| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|---------------------|---|--|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------|
| 59 - 2019 | ORGANIZACIÓN DE ESTADOS IBEROAMERICANOS 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 | 9.150.080.319,00 | 335.978.853,00 | 96,46% |
| 833 - 2018 | UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS | Aunar esfuerzos entre el Ministerio de Educación Nacional y la Universidad de los Llanos para promover el desarrollo rural a través del plan estratégico de educación rural en el Departamento de Meta denominado: "ética ambiental y bienestar animal: estrategia de desarrollo rural en paz". | 1.190.000.000,00 | 1.019.627.873,00 | 170.372.127,00 | 85,68% |
| 858 - 2018 | UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS | Aunar esfuerzos entre el Ministerio de Educación Nacional y la Universidad de los Llanos para fomentar el desarrollo rural a través del plan estratégico de educación rural en el Departamento de Arauca denominado: "Arauca paz: modelo educativo para el desarrollo rural y la construcción de paz". | 1.200.000.000,00 | 710.243.635,00 | 489.756.365,00 | 59,19% |
| TOTAL | | | 459.640.213.395,00 | 445.148.791.853,93 | 14.491.421.541,07 | |

| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|---------------------|----------|--|--------------------------|----------------------|-------------------------------|---------------|
| 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 | 43.092.620,00 | 11.644.907.380,00 | 84,73% |
| TOTAL | | | 11.688.000.000,00 | 43.092.620,00 | 11.644.907.380,00 | 84,73% |



16.2.1.2. En administración DTN – SCUN

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION PORCENTAJE 2020-2021 |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| Ley 21 | 454.967.952.037,32 | 485.415.412.299,93 | -30.447.460.262,61 | |
| Educación Superior | 34.866.075.278,86 | 34.245.264.199,99 | 620.811.078,87 | |
| Total, En administración DTN - SCUN | 489.834.027.316,17 | 519.660.676.499,92 | -29.826.649.183,75 | -5,74% |

El saldo de esta cuenta a enero 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 -5.74% obedece a que en el 2020 el traslado de recursos en Ley 21 fue mayor con respecto al 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 \$ 163.034.251.506,89 que corresponde a 11 convenios, relacionados así:

| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|---------------------|---|--|------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------|
| 269 - 2010 | FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. | Aunar esfuerzos y administrar los recursos destinados para fomentar el desarrollo de la actividad investigadora, realizada en las instituciones de Educación Superior. | 3.963.836.794,00 | 3.963.231.902,36 | 604.891,64 | 99,98% |
| 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 | 18.417.797.567,47 | 55.386.165.120,53 | 24,96% |
| 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 | 435.387.637,00 | 368.203.795,00 | 67.183.842,00 | 84,57% |



| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|---------------------|---|--|------------------------|--------------------|-------------------------------|-------------|
| | | 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. | | | | |
| 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 | 76.392.428.014,20 | 65.873.804.301,80 | 53,70% |
| 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 | 137.091.367.078,47 | 8.050.127.036,53 | 94,45% |
| 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 | 746.750.847,81 | 28.602.152,19 | 96,31% |
| 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 | 18.713.227.894,89 | 9.677.330.909,11 | 65,91% |



| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|---------------------|---|--|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------|
| 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 | 806.005.302,00 | 1.193.994.698,00 | 40,30% |
| 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 | 10.585.264.517,31 | 16.780.861.468,69 | 38,68% |
| 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. | 11.157.388.431,00 | 5.763.177.156,60 | 5.394.211.274,40 | 51,65% |
| TOTAL | | | 436.480.339.771,00 | 273.446.088.264,11 | 163.034.251.506,89 | |

A 31 de enero 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 | 1.230.114.629,30 | 469.885.370,70 | 72,36% |
| 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% |



| NUMERO DEL CONVENIO | ENTIDAD | OBJETO | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|----------------------|---------|---|------------------------|------------------|-------------------------------|-------------|
| 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% |
| 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 | 3.191.323.169,76 | 808.676.830,24 | 79,78% |
| 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 | 4.158.470.272,00 | 4.400.579.506,00 | -242.109.234,00 |
| Depósitos judiciales | 4.158.470.272,00 | 4.400.579.506,00 | -242.109.234,00 |

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 | Variación |
|---|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| DERECHOS EN FIDEICOMISO | 1.947.199.550.316,30 | 1.174.301.776.720,65 | 772.897.773.595,65 |
| Fiducia mercantil - patrimonio autónomo | 1.947.199.550.316,30 | 1.174.301.776.720,65 | 772.897.773.595,65 |
| Fiducia mercantil - patrimonio autónomo | 1.947.199.550.316,30 | 1.174.301.776.720,65 | 772.897.773.595,65 |

A 31 de enero de 2021 el Ministerio de Educación Nacional registra en la cuenta de Fiducia mercantil – patrimonio autónomo un saldo de \$ 1.947.199.550.316,30 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. | 1.994.798.127.929,15 | 47.598.577.612,85 | 1.947.199.550.316,30 | 2,39% |
| TOTAL | | | 1.994.798.127.929,15 | 47.598.577.612,85 | 1.947.199.550.316,30 | |

Los rendimientos financieros generados con recursos del MEN por \$ 140.818.402.328,16 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 enero 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 | 159.189.865.585,28 | 180.020.582.769,39 | -20.830.717.184,11 |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 2.624.589.091,00 | 1.290.974.598,19 | 1.333.614.492,81 |
| Transferencias por pagar | 6.338.780.057,00 | 18.884.361.092,00 | -12.545.581.035,00 |
| Recursos a favor de terceros | 137.025.119.808,82 | 143.260.468.753,79 | -6.235.348.944,97 |
| Descuentos de nómina | 29.603.644,00 | 28.480.713,00 | 1.122.931,00 |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre | 528.144.735,00 | 863.054.757,00 | -334.910.022,00 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 0,00 | 1.771.812,17 | -1.771.812,17 |
| Créditos judiciales | 432.351.439,00 | 0,00 | 432.351.439,00 |
| Otras cuentas por pagar | 12.211.276.810,46 | 15.691.471.043,24 | -3.480.194.232,78 |

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.



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

El aumento en la variación con respecto del año anterior es del 103%, se debe a que quedaron cuentas por pagar y el pago fue realizado en los primeros días de febrero de 2021.

21.1.1.1. Bienes y servicios

| PCI | FECCHA | COMPROBANTE No. | IDENTIFICACION | DESCRIPCION | VALOR CUENTA POR PAGAR |
|----------|------------|----------------------|----------------|-----------------------------------|------------------------|
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2893 | 79541463 | MAURICIO RIOS DELGADO | 8.132.142,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2899 | 63540497 | MARTHA ELENA HERNANDEZ DUARTE | 4.559.103,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 2465-2890-3096 | 900459737 | GRUPO EDS AUTOGAS S.A.S. | 4.569.787,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2461 | 11275272 | JOSE ALEJANDRO BASTIDAS RODRIGUEZ | 7.367.360,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2895 | 80205648 | PAUL ANDRES SAYAGO PORRAS | 8.008.162,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-14 | 325 | 91202081 | PEDRO JAVIER ROJAS GARZON | 10.000.000,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3099 | 52260944 | MARIA DENIS CORTÉS RUIZ | 3.804.680,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2463 | 1020746678 | SANTIAGO VILLEGAS OYOLA | 5.252.618,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2897 | 1018414231 | MAYRA ALEJANDRA OVALLE PINEDA | 5.268.505,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2891 | 1013625164 | ANGIE TATIANA BURGOS MAHECHA | 5.252.618,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 45666 | 1098637851 | CAMILO ANDRES BEDOYA BUSTOS | 995.143,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 47419-47420 | 45504884 | CLAUDIA CEBALLOS DIAZ | 5.201.248,00 |
| 22-01-01 | 2020-12-31 | 269537 | 22705075 | ROSA MARQUEZA HERNANDEZ BUSTOS | 2.633.409,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2896 | 1014258151 | JENNIFER TIQUE RAMIREZ | 5.105.859,00 |
| 22-01-01 | 2020-12-31 | 269317-269318-269319 | 72173296 | TOMAS JOSE FONTALVO HERRERA | 6.740.407,00 |
| | | | | | |
| | | | | TOTALES | 82.891.041,00 |



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.

| PCI | FECCHA | COMPROBANTE No. | IDENTIFICACION | DESCRIPCION | VALOR CUENTA POR PAGAR |
|----------|------------|-----------------|----------------|---|------------------------|
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2431 | 860006543 | SOCIEDAD HOTELERA TEQUENDAMA S A | 601.705.069,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3122 | 800075003 | SUBATOURS SAS | 29.484.161,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-30 | 3128 | 800178148 | FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S.A. | 6.803.886,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3094 | 5822668 | JUAN JOSE PERILLA GONZALEZ | 3.566.746,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3095 | 52321145 | SANDRA MILENA GAVILAN NOREÑA | 9.330.499,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3150 | 2993186 | CARLOS ALFREDO MARTINEZ HERRERA | 9.182.844,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3151 | 25278515 | NATALIA VELASCO CASTRILLON | 6.016.353,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3159 | 830137868 | INGENIAN SOFTWARE S A S | 557.087.588,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3057 | 87714821 | ALVARO FERNANDO GUZMAN LUCERO | 12.783.586,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2459 | 79680117 | MIGUEL LEONARDO CALDERON MARIN | 1.491.270,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3143 | 52172029 | LESLY SARMIENTO PINZON | 6.490.241,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3055 | 51958554 | PAULA JACQUELINE CUELLAR ROJAS | 7.742.451,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3048 | 52187403 | CLAUDIA STELLA RIOS VARGAS | 7.008.548,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2872 | 52828608 | SANDRA RINCON AVILA | 5.106.027,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-30 | 3131 | 52364951 | LUZ HORTENCIA RINCON VALLEJO | 6.874.256,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3112 | 7176468 | CHARLES ERASMO DAZA MALAGON | 14.520.628,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2852 | 38655368 | CLAUDIA CLAUDIA ARZAYUS TENORIO | 6.889.026,00 |



| PCI | FECCHA | COMPROBANTE No. | IDENTIFICACION | DESCRIPCION | VALOR CUENTA POR PAGAR |
|----------|------------|-----------------|----------------|-----------------------------------|------------------------|
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2420 | 55158464 | LAURA VICTORIA FAJARDO GONZALEZ | 10.014.095,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3102 | 51959712 | ANA MARIA LEON MORENO | 5.199.080,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3118 | 24030706 | GLADIS YADIRA PEREZ RODRIGUEZ | 9.357.059,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-30 | 3125 | 79562722 | FERNANDO ALBERTO GONZALEZ VASQUEZ | 9.453.384,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3106 | 900379439 | TMS CORPORATION S.A.S | 31.019.293,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2462 | 79731630 | JUAN PAULO ORTIZ VALLEJO | 8.365.798,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2876 | 37316467 | ILVIA RUTH CARDENAS LUNA | 14.227.370,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3093 | 39749949 | ADRIANA LUCIA CASTRO ROJAS | 12.376.829,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2466 | 39784546 | LILIANA RODRIGUEZ MORENO | 8.753.706,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2888 | 1024466700 | CRISTIAN OSWALDO CARMONA SANCHEZ | 9.398.928,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-30 | 3132 | 52977447 | PAOLA ANDREA LLANOS PINEDA | 6.317.864,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3119 | 46380340 | NANCY JUDITH BOTIA HERNANDEZ | 3.932.780,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3059 | 1018420418 | MILENA TATIANA CUELLAR MONTOYA | 5.105.859,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2415 | 13615519 | WILLIAM ANED RODRIGUEZ VERANO | 3.161.653,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2432 | 79721508 | IADER FERNANDO REYES BERNAL | 6.747.351,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3054 | 52267976 | ANA AIDEE PACHON DURAN | 7.900.317,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3103 | 13721374 | YAMID ABILIO ROJAS SUAREZ | 7.255.513,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-30 | 3136 | 53084342 | ANGELA MARIA LATORRE BARRERA | 6.460.703,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-30 | 3127 | 80814071 | WALTER STEAK OSORIO RODRIGUEZ | 7.197.691,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3144 | 43043875 | CLAUDIA EMILIA BEDOYA MADRID | 7.667.484,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2468 | 38643998 | SANDRA MILENA DUARTE ALAPE | 9.048.004,00 |



Informe Financiero y Contable | 31 de Enero de 2021

| PCI | FECCHA | COMPROBANTE No. | IDENTIFICACION | DESCRIPCION | VALOR CUENTA POR PAGAR |
|----------|------------|-----------------|----------------|---------------------------------|------------------------|
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2904 | 40026949 | MARIA DEL RABA ROBERTO | 3.161.653,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2450 | 52206691 | LILIANA SANTOS CUBIDES | 6.711.182,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2406 | 1032358138 | DIANA MILENA TORRES RAMIREZ | 3.899.243,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3100 | 1018434825 | ANDRES IGNACIO VELASQUEZ GARCIA | 6.297.862,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-30 | 3135 | 1024466662 | DIANA MARCELA MORA CASTAÑEDA | 3.625.281,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3149 | 79973123 | JOSE FRANCISCO LOPEZ ARMERO | 4.251.840,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2467 | 1047388280 | J SALOMON CRUZ ZIRENE | 9.137.447,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2871 | 79894408 | HECTOR ADOLFO ARIAS ALMEIDA | 8.610.352,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2855 | 52503845 | YULIETH NAHIR SANCHEZ ABRIL | 5.945.061,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3060 | 74244999 | JEISSON ROBERTO ULLOA GUERRERO | 2.629.606,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3019 | 1020732380 | ANA MARIA HENAO VARONA | 9.935.275,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3142 | 52931068 | CAROLINA PEDROZA BERNAL | 8.857.425,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2470 | 1026253858 | DIANA PAOLA SANDOVAL CARACAS | 3.683.550,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3061 | 79568473 | JAVIER AUGUSTO MEDINA PARRA | 1.107.873,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2439 | 79103088 | RAFAEL HUMBERTO RUEDA CAMACHO | 3.497.788,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2419 | 52717623 | MARCELA TAMAYO RINCON | 9.606.430,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2878 | 53081915 | OLGA LUCIA GONZALEZ QUINTERO | 4.847.867,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2433 | 1032379896 | DIANA MILENA MARITNEZ ZAPATA | 3.690.582,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2873 | 52866188 | PAULA BOTERO CARRILLO | 4.527.350,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3007 | 86066849 | CARLOS ARIAS BUSTAMANTE | 7.541.742,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2901 | 1026277962 | IVAN CAMILO BERNAL CADAVID | 7.837.338,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2421 | 1010173385 | MAYDA KARINA ULLOA ARCILA | 1.551.851,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-30 | 3137 | 1090369094 | MONICA YULIETH ALVAREZ MORA | 9.059.880,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3148 | 52780717 | ANA MARIA VILLA ROJAS | 7.275.552,00 |



Informe Financiero y Contable | 31 de Enero de 2021

| PCI | FECCHA | COMPROBANTE No. | IDENTIFICACION | DESCRIPCION | VALOR CUENTA POR PAGAR |
|----------|------------|-----------------|----------------|----------------------------------|------------------------|
| 22-01-01 | 2021-01-30 | 3126 | 80230313 | CRISTIAN EMILIO SUA SAUREZ | 3.497.692,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3015 | 60380732 | PAOLA MONSALVE RAMON | 8.117.784,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3123 | 39618418 | LIBIA CORTES CANTOR | 1.937.619,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3058 | 19484665 | ORLANDO DIAZ HERRERA | 9.736.763,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2436 | 52990220 | NATALIA CONSTANZA CORTES MATEUS | 5.700.904,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2407 | 9867584 | ANDRES FERNANDO LEMUS RENDON | 6.172.003,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3049 | 52739548 | LILIANA IVONNE GONZALEZ DÍAZ | 8.154.935,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2869 | 1020726239 | JESSIKA ANDREA MERCHAN LOPEZ | 6.325.577,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2441 | 51931026 | SONIA LILIANA LOPEZ TORRES | 4.847.867,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2437 | 79811735 | ENRIQUE BOLIVAR GUZMAN | 12.602.951,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2880 | 27094538 | MONICA PAOLA PORTILLA VALLEJOS | 9.375.239,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3098 | 1123731502 | MARIA ALEJANDRA VENCE APONTE | 6.112.325,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2448 | 36751671 | CAROLINA OBANDO PAZ | 7.710.710,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3052 | 43984344 | CATALIA CATALINA JIMENEZ DELGADO | 5.802.157,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2434 | 71775014 | JULIAN FORERO NAVAS | 7.381.436,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2877 | 8566924 | JORGE ELIECER OROZCO DONADO | 7.362.721,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3020 | 1106770240 | ADRIANA PAOLA OSORIO SALAZAR | 5.252.618,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2879 | 52710253 | CLAUDIA ANDREA ROBERTO SHILITO | 8.886.119,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3140 | 53050325 | ADRIANA CAROLINA MOLANO VARGAS | 10.106.859,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3011 | 80031683 | FELIPE PINZON BOLAÑOS | 4.803.061,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3047 | 1077843061 | YINI PAOLA LEIVA NARANJO | 7.415.342,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2874 | 52992456 | MARIA LUCIA PEREZ PARDO | 8.935.869,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3145 | 26599372 | MARIA GIGDENA ORTEGA ORTIZ | 5.797.384,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2846 | 1121827156 | DIANA MARCELA OSPINA VANEGAS | 5.796.570,00 |



| PCI | FECCHA | COMPROBANTE No. | IDENTIFICACION | DESCRIPCION | VALOR CUENTA POR PAGAR |
|----------|------------|-----------------|----------------|-------------------------------------|------------------------|
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3105 | 11449102 | JAIME ALBERTO PATIÑO AMAYA | 5.996.964,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3097 | 1100954889 | CAMILO JOSE MEDINA AYALA | 5.713.246,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2867 | 1022403476 | KAREN DANIELA DIAZ ESTRADA | 6.549.631,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2435 | 1026257223 | CRISTHIAN FELIPE CARRASCO ORTIZ | 9.651.207,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2848 | 1030536660 | DIEGO ALEJANDRO HERNANDEZ RONCANCIO | 3.932.780,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3160 | 1088245145 | DIANA BEATRIZ QUICENO MONTOYA | 6.342.438,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2430 | 80756055 | FELIX SIABATO MORALES | 3.354.196,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3108 | 1085270277 | EMMANUEL ENRIQUEZ CHENAS | 4.559.103,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2458 | 52482155 | JULY MARIA CARO CAMELO | 4.430.006,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2875 | 79529316 | EDGAR RANGEL ALDANA | 5.106.027,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3116 | 80547914 | JACK LEONARDO MARTINEZ VANEGAS | 9.160.807,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2882 | 1057578384 | ERIKA MILENA SALCEDO SILVA | 4.623.513,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3114 | 45560575 | LIZ YAMILE HERNANDEZ BERRIO | 10.036.243,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3110 | 52309538 | BETTY MARCELA GUZMAN ROJAS | 4.027.841,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3121 | 10034315 | GUSTAVO MONTERO SANCHEZ | 3.952.067,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3113 | 1018422296 | KATHERINE REYES ROBERTS | 6.951.326,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2440 | 52646657 | DIANA MARIA GARAVITO ESCOBAR | 8.968.252,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2438 | 35535513 | YURI MILENA PULIDO CABEZAS | 6.515.764,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3090 | 1024549616 | BRALLI DANIELA DONCEL MARTINEZ | 2.713.744,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-30 | 3133 | 1026252663 | YENNY NATALIA AGUILAR CUBILLOS | 5.988.013,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3056 | 55130997 | CAROLINA CAMPOS HOYOS | 5.996.964,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3101 | 52086956 | CAROLINA LINDO LOZANO | 9.441.518,00 |



Informe Financiero y Contable | 31 de Enero de 2021

| PCI | FECCHA | COMPROBANTE No. | IDENTIFICACION | DESCRIPCION | VALOR CUENTA POR PAGAR |
|----------|------------|-----------------|----------------|--------------------------------------|------------------------|
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2881 | 52348841 | SANDRA LILIANA PARRA ROJAS | 3.875.110,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3115 | 1026553861 | JONNATHAN RICARDO CORTES RIVERA | 1.937.619,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2418 | 52906362 | KELLY JOHANNA GORDILLO GOMEZ | 1.937.619,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3107 | 10966554 | ALEJANDRO JOSE ANAYA SEDAN | 9.425.527,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3138 | 1022327653 | MAURICIO JOSUE RAMIREZ CABANA | 3.574.220,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3158 | 79784511 | OSCAR JAVIER MANRIQUE LADINO | 171.934,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3109 | 1030534653 | ANGIEE JULIETH SUAREZ RODRIGUEZ | 7.751.524,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2469 | 79912562 | JAIRO HUMBERTO LARA ZARATE | 4.410.769,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3018 | 13544714 | LUIS CARLOS SERRANO PINZON | 3.791.890,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2853 | 1020764856 | MARIA CAMILA SANCHEZ GONZALEZ | 3.683.550,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3053 | 1090422206 | RONALD PEREZ SANCHEZ | 2.835.612,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3016 | 1006425660 | DANIELA JIMENEZ SANCHEZ | 2.279.553,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3152 | 1052382054 | JUAN DARIO GONZALEZ GONZALEZ | 3.354.196,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3146 | 69007376 | LUCY MARITZA MOLINA ACOSTA | 460.164,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2870 | 80021882 | ALVARO ANDRES JARAMILLO LOPEZ | 4.410.769,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3089 | 52487217 | LUZ YANIRA SALAMANCA | 1.937.619,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2427 | 91533359 | ANDRES FELIPE VALENZUELA PARRA | 148.618,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3157 | 41391387 | GLADYS MONCADA DIAZ | 9.494.022,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3161 | 52330595 | LICED ANGELICA ZEA SILVA | 1.161.436,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3111 | 80187419 | DIEGO FELIPE MORRIS RESTREPO | 7.768.061,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3155 | 35221747 | BIBIANA ASTRIT AVELLANEDA AVELLANEDA | 7.342.045,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3050 | 51678666 | CARMEN ZAMBRANO RUIZ | 8.682.098,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2868 | 5471149 | JHON ALEXANDER VEGA VILLEGAS | 3.497.788,00 |



| PCI | FECCHA | COMPROBANTE No. | IDENTIFICACION | DESCRIPCION | VALOR CUENTA POR PAGAR |
|----------|------------|-----------------|----------------|------------------------------------|------------------------|
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3051 | 52780760 | LIDA IMELDA RODRIGUEZ MARTIN | 4.737.429,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3120 | 38640717 | GLORIA FERNANDA AMADOR VIDAL | 2.297.713,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3062 | 19420213 | GABRIEL RUEDA DELGADO | 15.814.131,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2442 | 30305748 | ELIZABETH PACHECO ALZATE | 4.847.867,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2857 | 1013626591 | XIMENA DIAZ REALPE | 1.149.338,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3104 | 51667272 | CLAUDIA VICTORIA TELLEZ HERNANDEZ | 7.994.890,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-30 | 3134 | 56095832 | MARIA ANGELA GUEVARA VENCE | 5.252.623,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2422 | 79765185 | ALDO FERNANDO GOMEZ ARTEAGA | 7.396.549,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2425 | 1085273139 | CARLOS ERNESTO CEBALLOS BOLAÑOS | 4.470.328,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2426 | 88272459 | WILINTON CRUZ PAEZ | 3.286.305,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3014 | 52818446 | VIVIANA ASTRID HENAO BENAVIDES | 3.812.506,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3117 | 52829140 | LIA MARCELA SUAREZ VELASQUEZ | 4.315.655,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3154 | 52822321 | MARIA ANGELICA CASADIEGO SARMIENTO | 7.973.877,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3088 | 1026269979 | DAVID SEBASTIAN CARDENAS APRAEZ | 5.439.524,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-30 | 3124 | 1018422483 | VIVIANA BACIC | 963.256,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-30 | 3129 | 46454847 | DIANA LORENA ALVAREZ MONTAÑA | 3.275.163,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-30 | 3130 | 30232417 | NATALIA TRUJILLO GOMEZ | 6.438.479,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3064 | 80791247 | JOSE DARWIN SANGUINO VELEZ | 6.642.392,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3091 | 901351562 | CONSORCIO LOGISTICA MEN 2019-2021 | 101.025.516,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3139 | 52208052 | MERY HELEN ARIAS | 9.853.701,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2854 | 84093567 | BRUNO JOSE GUEVARA GOMEZ | 5.784.939,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3153 | 1116547360 | JOSE FERNEY FRANCO RODRIGUEZ | 3.941.388,00 |



| PCI | FECCHA | COMPROBANTE No. | IDENTIFICACION | DESCRIPCION | VALOR CUENTA POR PAGAR |
|----------|------------|-----------------|----------------|--------------------------------------|------------------------|
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3147 | 71799777 | CARLOS MARIO PEINADO GUARIN | 3.497.788,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3156 | 80191977 | LUIS GABRIEL ESPITIA PINZON | 3.497.788,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3065 | 52999973 | PAOLA ANDREA BORDA DIAZ | 6.446.484,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2902 | 52702509 | OLGA LUCIA LOPEZ TAPIAS | 8.681.897,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2964 | 52083685 | LUZ MARINA NAVAS BARRERA | 2.553.014,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2962 | 52412500 | ANDREA PATRICIA RAMIREZ RUBIO | 7.338.316,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2965 | 1019125694 | MARIA PAULA RIVERA GUTIERREZ | 4.134.092,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2963 | 1019026210 | JENNY PAOLA DIAZ MUÑOZ | 3.130.335,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2966 | 1020750042 | JUAN CAMILO APONTE MARTINEZ | 5.322.062,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2464 | 1016062055 | ERIC JULIAN RODRIGUEZ MARTINEZ | 3.688.595,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2412 | 901420786 | CONSORCIO ITECO-INFORMETRICS | 131.244.923,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-26 | 2389 | 38655368 | CLAUDIA CLAUDIA ARZAYUS TENORIO | 1.332.007,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-26 | 2854 | 79721508 | IADER FERNANDO REYES BERNAL | 694.960,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-26 | 2390 | 80096100 | SERGIO LUIS THEVENING MACEA | 694.960,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3147 | 79894408 | HECTOR ADOLFO ARIAS ALMEIDA | 1.332.006,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-26 | 2392 | 79103088 | RAFAEL HUMBERTO RUEDA CAMACHO | 694.960,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3065 | 80230313 | CRISTIAN EMILIO SUA SAUREZ | 694.960,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3153 | 79811735 | ENRIQUE BOLIVAR GUZMAN | 1.332.006,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-30 | 3130 | 1022403476 | KAREN DANIELA DIAZ ESTRADA | 1.332.006,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-26 | 2358 | 79896222 | FREDDY FERNANDO MARTINEZ ARISMENDI | 1.332.006,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-26 | 2391 | 35221747 | BIBIANA ASTRIT AVELLANEDA AVELLANEDA | 1.332.006,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3091 | 5471149 | JHON ALEXANDER VEGA VILLEGAS | 694.960,00 |



| PCI | FECCHA | COMPROBANTE No. | IDENTIFICACION | DESCRIPCION | VALOR CUENTA POR PAGAR |
|----------|------------|-----------------|----------------|--|-------------------------|
| 22-01-01 | 2021-01-30 | 3129 | 1013626591 | XIMENA DIAZ REALPE | 694.960,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3139 | 71799777 | CARLOS MARIO PEINADO GUARIN | 694.960,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3156 | 80191977 | LUIS GABRIEL ESPITIA PINZON | 694.960,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3064 | 52412500 | ANDREA PATRICIA RAMIREZ RUBIO | 1.332.006,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2962 | 800227940 | FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS COLFONDOS MODERADO | 2.567.700,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2964 | 800224808 | FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR MODERADO | 7.949.000,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2965 | 800229739 | FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PROTECCION MODERADO | 8.569.400,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2963 | 800253055 | SKANDIA FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS-MODERADO | 641.900,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2966 | 900336004 | ADMINISTRADOR A COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES | 32.942.600,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-18 | 636 | 900188602 | SCAIN ADMINISTRACION E INGENIERIA SAS | 18.176.040,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2902 | 1026270199 | LUZ PINZON MARTINEZ | 4.084.687,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-18 | 635 | 901318909 | SCAIN CONSULTORIA SAS | 31.846.623,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2412 | 1072921408 | JOHAN ARLEY ZAMORA LASSO | 3.880.453,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2464 | 1032425852 | ANGELICA LILIANA COMBARIZA ARIZA | 5.797.193,00 |
| TOTAL | | | | | |
| | | | | TOTALES | 2.541.698.050,00 |



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 | 18.884.361.092,00 | (12.545.581.035,00) |

El saldo corresponde a 12 obligaciones pendientes de pago a 31 de enero 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 | | |



21.1.3. Recursos a favor de terceros

21.1.3.1. Estampillas

| DESCRIPCIÓN | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|--|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| ESTAMPILLAS | 136.916.124.616,01 | 132.732.564.220,62 | 4.183.560.395,39 |
| Estampilla recaudada a favor de Universidad Nacional de Colombia y otras universidades estatales | 136.916.124.616,01 | 132.731.900.939,62 | 4.184.223.676,39 |
| Retención estampilla pro Universidad Nacional de Colombia y otras universidades estatales | 0,00 | 663.281,00 | -663.281,00 |

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 reintegrados mediante Resolución del Ministerio de Educación Nacional en los plazos y condiciones convenidos en la Ley.

El registro y dinámica de esta cuenta esta dada de acuerdo con el “Procedimiento contable para el registro de la “estampilla pro-universidad nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia”.

El saldo a 31 de enero 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 \$136.916.124.616,01.

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 saldo refleja una variación positiva a enero del año 2021 frente al 2020 de un 3%, la diferencia se presenta por el mayor de recaudo; la variación del 100% en la subcuenta de Retención estampilla pro Unal y otras universidades estatales corresponde a las retenciones practicadas por el MEN por concepto de la contribución parafiscal de los contratos de obra en el mes de enero el MEN no efectuó retención por este concepto.

El saldo pendiente por transferir a las universidades con corte enero 2021 es por valor de \$ 136.916.124.616,01.

21.1.4. Descuentos de nómina

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| DESCUENTOS DE NÓMINA | 29.603.644,00 | 28.480.713,00 | 1.122.931,00 |
| Aportes a fondos pensionales | 3.660.703,00 | 4.164.500,00 | -503.797,00 |
| Aportes a seg. social en salud | 9.500.403,00 | 3.319.100,00 | 6.181.303,00 |
| Sindicatos | 2.005,00 | 62.628,00 | -60.623,00 |
| Cooperativas | 13.449.679,00 | 19.439.058,00 | -5.989.379,00 |
| Embargos judiciales | 2.990.854,00 | 1.495.427,00 | 1.495.427,00 |

El saldo de esta cuenta refleja la causación de las obligaciones adquiridas por el Ministerio al 31 de enero 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, libranzas; estos descuentos a trabajadores se cancelan dentro los términos definidos por la ley y no existen obligaciones pendientes de identificar. La variación de \$1.122.931 equivalente al 4%, en relación con el 31 de enero de 2020, corresponde al aumento de las obligaciones del MEN por este concepto para este mes.

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

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 528.144.735,00 | 863.054.757,00 | -334.910.022,00 |
| Honorarios | 70.448.650,00 | 319.708.721,00 | -249.260.071,00 |
| Servicios | 51.969.270,00 | 78.648.498,00 | -26.679.228,00 |
| Arrendamientos | 772,00 | 49,00 | 723,00 |
| Rendimientos financieros e intereses | 490,00 | 342,00 | 148,00 |
| Compras | 355,00 | 40.425.253,00 | -40.424.898,00 |
| Pagos o abonos en cuenta en el exterior | 630 | 630,00 | 0,00 |
| Rentas de trabajo | 208.614.355,00 | 153.190.520,00 | 55.423.835,00 |
| Impuesto a las ventas retenido. | 66.605.032,00 | 193.934.778,00 | -127.329.746,00 |
| Retención de impuesto de industria y comercio por compras | 35.675.245,00 | 77.145.546,00 | -41.470.301,00 |
| Otras retenciones | 94.829.936,00 | 420,00 | 94.829.516,00 |

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 Nacionales y a la Secretaria de Hacienda Distrital.



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

21.1.6. Créditos judiciales

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|----------------------------|-----------------------|------|-----------------------|
| CRÉDITOS JUDICIALES | 432.351.439,00 | | 432.351.439,00 |
| Sentencias | 432.351.439,00 | - | 432.351.439,00 |

El saldo reflejado con corte a 31 de enero corresponde a una sentencia causada en el mes de diciembre según resolución N° 23809 del 23 de diciembre 2020 a nombre de HMV INGENIEROS LIMITADA y CONSULTORIA COLOMBIANA S. A y no pagada; la variación del 100% con relación al año 2020 se da debido a que en esta vigencia no quedaron sentencias causadas.

21.1.7. Otras cuentas por pagar

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 12.211.276.810,46 | 15.691.471.043,24 | -3.480.194.232,78 |
| Viáticos y gastos de viaje | 4.292.533,00 | 3.404.710,00 | 887.823,00 |
| Saldos a favor de beneficiarios | 405.643.937,80 | 646.938.052,13 | -241.294.114,33 |
| Honorarios | 0,00 | 14.278.099,00 | -14.278.099,00 |
| Servicios | 230.365.131,00 | 336.071.380,03 | -105.706.249,03 |
| Otras cuentas por pagar | 11.570.975.208,66 | 14.690.778.802,08 | -3.119.803.593,42 |

21.1.7.1. Saldos a favor de beneficiarios

A 31 de enero de 2021, el saldo de la subcuenta 249040 Saldos a favor de beneficiarios es de \$ 405,643,937.80; el cual está compuesto por: consignaciones sin identificar de vigencias anteriores por concepto de Aportes Parafiscales Ley 21 de 1982 por un total de \$380,911,652.47, reintegros hechos por mayor valor a convenios con entidades por un total de \$8,290,198.33 y valores pendientes por reintegrar por otros conceptos por un total de \$16,442,087.00

Saldo Ley 21 de 1982 pendiente por identificar:

| AÑO | SALDO A 31/01/2021 | PORCENTAJE |
|-----------------|--------------------|------------|
| AÑO 2015 | 19,323,060.00 | 5% |
| AÑO 2016 | 310,403,053.69 | 81% |
| AÑO 2017 | 45,537,556.26 | 12% |
| AÑO 2018 | 5,058,771.00 | 1% |
| AÑO 2019 | 589,211.52 | 0% |



Cifra en pesos 380,911,652.47 100%

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 otros conceptos:

| NIT | Tercero | Valor |
|---------------------------------|--|----------------------|
| 800124023 | INSTITUTO TECNICO AGRICOLA - ITA - DE BUGA | 2,722,580.00 |
| 811024436 | INS TEC INDUSTRIAL PASCUAL BRAVO | 25,957.00 |
| 890802678 | COLEGIO INTEGRADO NACIONAL ORIENTE DE CALDAS | 7,728,966.00 |
| 860066942 | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR | 196,270.00 |
| 900156264 | NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A. | 619,293.00 |
| 800088702 | EPS SURAMERICANA S. A | 5,149,021.00 |
| Total Otros a 31/01/2021 | | 16,442,087.00 |

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 febrero de 2021.

| PCI | FECHA | COMPROBANTE No. | IDENTIFICACION | DESCRIPCION | VALOR CUENTA POR PAGAR |
|----------|------------|-----------------|----------------|---------------------------------|------------------------|
| 22-01-01 | 2021-01-21 | 1369 | 800075003 | SUBATOURS SAS | 9.972.202,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2849 | 63538540 | MARTHA LORENA GALVIS PEREZ | 7.843.250,00 |
| 22-01-01 | 2020-12-31 | 269457 | 860002184 | AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. | 40.324.972,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2413 | 80033979 | FELIX ANDRES CARREÑO RIVERA | 15.626.316,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2444 | 4188709 | ORLANDO ROJAS BALLESTEROS | 6.515.588,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2411 | 80804316 | LUIS ALEJANDRO AVILA SANCHEZ | 5.796.570,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3012 | 51629959 | MARTHA LUCIA CARBONELL CALDERON | 6.450.657,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3005 | 52969438 | JHENIFER TECANO OSORIO | 5.797.384,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2856 | 79747867 | RODRIGO PINZON MARIN | 11.453.443,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2410 | 59365054 | MARTHA LUCIA ROSERO YEPEZ | 2.135.748,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3006 | 52963108 | CATALINA MARIA JIMENEZ ROJAS | 9.160.812,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3010 | 52154777 | CLAUDIA NUBIA RODRIGUEZ MORA | 1.416.421,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2414-2452 | 79857092 | HECTOR JAVIER VANEGAS SALAS | 7.201.396,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-27 | 2416 | 80756059 | JONATHAN MONTOYA SAENZ | 7.843.190,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3008 | 1015429919 | LUISA ALEJANDRA MARTINEZ TOVAR | 3.583.089,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3013 | 38143894 | JESSICA PAOLA ORTIZ MENDEZ | 622.292,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 2417 | 80902413 | ALEJANDRO JOSE PIRABAN DUQUE | 7.949.508,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-26 | 2135 | 65799779 | NIDIA YANETH BARRIOS TOVAR | 5.796.570,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2903 | 1022374782 | JESICA ALEJANDRA SIERRA RABIA | 5.997.450,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-26 | 2136-2138 | 1015394587 | JEIMMY NATALY CASTRO | 6.446.771,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2900 | 1117515277 | ANDERSON LLANOS RUIZ | 8.260.666,00 |



| PCI | FECHA | COMPROBANTE No. | IDENTIFICACION | DESCRIPCION | VALOR CUENTA POR PAGAR |
|--------------|------------|-----------------|----------------|-----------------------------------|------------------------|
| 22-01-01 | 2021-01-26 | 2360 | 1020765722 | LUISA FERNANDA LARA ALVAREZ | 2.371.239,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2850 | 51996765 | INGRID BIBIANA RODRIGUEZ CAMELO | 3.327.112,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2851 | 1070942791 | MONICA ALEXANDRA GONZALEZ MORENO | 6.473.679,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2865 | 40031438 | AURA ROSA GOMEZ AVELLANEDA | 1.903.947,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3162 | 1016097334 | KAREN LORAINY QUIROGA QUIROGA | 1.674.162,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2892 | 1069734666 | OSCAR ANDRES GONZALEZ MUÑOZ | 3.469.663,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2889 | 1010194202 | GINNA KATHERINE CASTILLO SILVA | 2.601.440,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2894 | 80037169 | HENRY ZABALA VALBUENA | 10.964.226,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-31 | 3141 | 79922092 | HERMINSUL REINA MONTAÑA | 2.410.548,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-29 | 3009 | 80210246 | WILLIAM GERARDO BENAVIDES BAQUERO | 2.603.988,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-18 | 634 | 1019036872 | EDGAR PATRICIO LOSADA MALDONADO | 160.000,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2898 | 52890302 | ANGELA RINCON ALBARRACIN | 5.796.502,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-28 | 2847 | 1032435647 | DIANA MILENA CORTES CASAS | 7.902.122,00 |
| 22-01-01 | 2021-01-26 | 2134 | 65798786 | MYRIAM RIVERA BOCANEGRA | 2.512.208,00 |
| TOTAL | | | | | 230.365.131,00 |

21.1.7.3. Otras cuentas por pagar

A 31 de enero de 2021, el saldo de la cuenta 249090 Otras cuentas por pagar es de \$ 11,570,975,208.66; correspondiente a los recursos recibidos como aportes de Ley 21 de 1982, de 3.596 terceros que no se encuentran obligados a realizar dicho aporte.



NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

| DESCRIPCIÓN | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|--|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 130.318.959.359.104,00 | 6.349.955.093,00 | 130.312.609.404.011,00 |
| Beneficios a los empleados a corto plazo | 7.361.275.851,00 | 6.249.339.087,00 | 1.111.936.764,00 |
| Beneficios Posempleo - Pensiones | 130.311.598.083.253,00 | 100.616.006,00 | 130.311.497.467.247,00 |

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 enero 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 enero de 2020, por valor de \$ 1.111.936.764. equivalente al 17.79% 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 posempleo – pensiones

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|---|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES | 130.311.598.083.253,00 | 100.616.006,00 | 130.311.497.467.247,00 |
| Cálculo actuarial de pensiones actuales | 130.311.598.083.253,00 | 100.616.006,00 | 130.311.497.467.247,00 |

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 2019 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 núm. 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 | 4.574.497.797.301,74 | 130.295.080.547.416,00 | -125.720.582.750.114,00 |
| Litigios y demandas | 411.543.918.651,00 | 219.053.801.250,00 | 192.490.117.401,00 |
| Provisiones diversas | 4.162.953.878.650,74 | 130.076.026.746.166,00 | -125.913.072.867.515,00 |

23.1. Litigios y demandas

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

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | Variación |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| LITIGIOS Y DEMANDAS | | | |
| Administrativas | 390.632.151.510,00 | 167.286.267.563,00 | 223.345.883.947,00 |
| Laborales | 20.911.767.141,00 | 51.767.533.687,00 | (30.855.766.546,00) |
| Total Litigios y Demandas | 411.543.918.651,00 | 219.053.801.250,00 | 192.490.117.401,00 |

La variación de 133% en las provisiones administrativas 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 enero de 2021 se registraron 775 procesos por diferentes tipos de acción y 11 procesos terminados reportados por la oficina jurídica por un valor total de \$ 411.543.918.651, los cuales fueron registrados en la cuenta respectiva según el tipo de acción, para un total de 786 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 | 20.843.938.385,00 | 245 |
| ADMINISTRATIVA - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | 38.219.834.965,00 | 452 |
| CONSTITUCIONAL - ACCIÓN DE GRUPO | 125.939.575.733,00 | 8 |
| ADMINISTRATIVA - EJECUTIVO | 1.006.679.166,00 | 2 |
| ADMINISTRATIVA - CONTRACTUALES ADMINISTRATIVOS | 11.808.774.470,00 | 9 |
| ORDINARIA - EJECUTIVO LABORAL | 67.828.756,00 | 2 |
| ADMINISTRATIVA - REPARACIÓN DIRECTA | 213.657.287.176,00 | 68 |
| TOTAL | 411.543.918.651,00 | 786 |

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 enero de 2021 el MEN tiene 102 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

23.2. Provisiones Diversas

| DESCRIPCIÓN | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|--|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| PROVISIONES DIVERSAS | 4.162.953.878.650,74 | 130.076.026.746.166,00 | -125.913.072.867.515,00 |
| Concurrencia para el pago de pensiones | 4.162.953.878.650,74 | 130.076.026.746.166,00 | -125.913.072.867.515,00 |



Con la Resolución 320 expedida el 1° de octubre de 2019 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.

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 | 81.535.848.995,00 |
| 899999063 | UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA | 3.039.417.576.006,00 |
| 891480035 | UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA | 72.328.128.121,54 |
| 891500319 | UNIVERSIDAD DEL CAUCA | 625.094.042.788,20 |
| 890801063 | UNIVERSIDAD DE CALDAS | 344.578.282.740,00 |
| 891080031 | UNIVERSIDAD DE CORDOBA | 0,00 |
| | TOTALES: | 4.162.953.878.650,74 |



ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACION |
|--|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| ACTIVOS CONTINGENTES | 23.895.811.979,79 | 24.292.044.624,37 | -396.232.644,58 |
| LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 14.403.081.424,00 | 14.790.295.745,00 | -387.214.321,00 |
| OTROS ACTIVOS CONTINGENTES | 9.492.730.555,79 | 9.501.748.879,37 | -9.018.323,58 |

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 | | | |
| Administrativas | 14.403.081.424,00 | 14.790.295.745,00 | (387.214.321,00) |

- **Administrativas**

El saldo corresponde a 28 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 fueron registrados en activos contingentes con corte a 31 de enero de 2021.

| TIPO DE ACCIÓN | VALOR REGISTRO CUENTAS DE ORDEN | PROCESOS POR TIPO DE ACCIÓN |
|--|---------------------------------|-----------------------------|
| ADMINISTRATIVA - ACCIÓN DE REPETICIÓN | \$ 6.526.098.117 | 15 |
| ADMINISTRATIVA - EJECUTIVO | \$ 2.580.195.168 | 6 |
| ADMINISTRATIVA - CONTRACTUALES ADMINISTRATIVOS | \$ 5.157.761.912 | 2 |
| ADMINISTRATIVA - REPARACIÓN DIRECTA | \$ 8.727.276 | 1 |
| ORDINARIA - EJECUTIVO LABORAL | \$ 130.298.951 | 4 |
| TOTAL | \$ 14.403.081.424 | 28 |



Adicionalmente se evidencian en la base de jurídica 16 casos adicionales sin cuantía estimada del proceso o en ceros, los cuales se relacionan a continuación por tipo de acción, para un total de 44 casos donde el Ministerio de Educación actúa como demandante.

| TIPO DE ACCION | N° DE PROCESOS |
|---|----------------|
| ADMINISTRATIVA - NULIDAD SIMPLE | 9 |
| ADMINISTRATIVA - ACCIÓN DE REPETICIÓN | 5 |
| ADMINISTRATIVA - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | 2 |

25.1.1.2. Otros activos contingentes

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| Otros activos contingentes | 9,492,730,555.79 | 9,501,748,879.37 | -9,018,323.58 |
| Intereses de mora | 9,492,730,555.79 | 9,501,748,879.37 | -9,018,323.58 |

A 31 de enero de 2021, el saldo de la cuenta de orden 819003 Intereses de mora es de \$9,492,730,555.79 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 enero 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 | 1.295.509.879.144,00 | 41.327.598.902,00 | 1.254.182.280.242,00 |
| LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 1.295.509.879.144,00 | 41.327.598.902,00 | 1.254.182.280.242,00 |
| Laborales | 4.859.118.012,00 | 4.078.051.659,00 | 781.066.353,00 |
| Administrativos | 1.290.650.761.132,00 | 37.249.547.243,00 | 1.253.401.213.889,00 |

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

25.2.1.1 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACION |
|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 1.295.509.879.144,00 | 41.327.598.902,00 | 1.254.182.280.242,00 |
| Laborales | 4.859.118.012,00 | 4.078.051.659,00 | 781.066.353,00 |
| Administrativos | 1.290.650.761.132,00 | 37.249.547.243,00 | 1.253.401.213.889,00 |

La variación de 19% de la subcuenta 912002 Laborales y 3365% la subcuenta 912004 Administrativos, 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 registrar en cuenta de orden, lo que significa un aumento el valor que se registra como tal. Esto genera también una variación significativa a nivel de cuenta contable.



Los valores registrados en esa cuenta corresponden a 897 procesos en contra de la entidad y que por su calificación 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 fueron que fueron registrados en pasivos contingentes con corte a 31 de enero de 2021.

| TIPO DE ACCIÓN | VALOR REGISTRO PASIVOS CONTINGENTES | N PROCESOS MES |
|---|-------------------------------------|----------------|
| ORDINARIA - ORDINARIO LABORAL | 4.859.118.012,00 | 149 |
| ADMINISTRATIVA - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | 24.199.975.930,00 | 644 |
| CONSTITUCIONAL - ACCIÓN DE GRUPO | 1.223.165.834.508,00 | 7 |
| ADMINISTRATIVA - EJECUTIVO | 13.033.513,00 | 2 |
| ADMINISTRATIVA - CONTRACTUALES ADMINISTRATIVOS | 4.306.928.226,00 | 9 |
| ADMINISTRATIVA - REPARACIÓN DIRECTA | 38.964.988.955,00 | 86 |
| TOTAL | 1.295.509.879.144 | 897 |

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 981 casos de pasivos contingentes donde la probabilidad de perder el caso es medio o baja; adicional se evidencian 124 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 | 36.358.328.765,96 | 1.390.906.447,93 | 34.967.422.318,03 |
| BIENES Y DERECHOS RETIRADOS | 1.103.022.010,93 | 1.266.024.803,93 | -163.002.793,00 |
| BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | 110.000.000,00 | 110.000.000,00 | 0,00 |
| EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN | 35.145.306.755,03 | 0 | 35.145.306.755,03 |
| 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 | 1.103.022.010,93 | 1.266.024.803,93 | -163.002.793,00 |
| Propiedades, planta y equipo | 1.091.002.624,33 | 1.252.965.417,33 | -161.962.793,00 |
| 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.

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. | \$ 35.145.306.755 |
| Detalle y naturaleza del Activo contingente | \$ 35.145.306.755 |

26.2. Cuentas de orden acreedoras

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACION |
|--|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| ACREEDORAS DE CONTROL | 1.442.530.995.530,01 | 1.280.392.683.755,93 | 162.138.311.774,08 |
| BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA | 730.978.700,38 | 860.350.909,48 | -129.372.209,10 |
| RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS | 1.402.043.016.508,73 | 1.279.532.332.846,46 | 122.510.683.662,27 |
| EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN | 39.757.000.320,91 | 0,00 | 39.757.000.320,91 |

26.2.1. Recursos administrados en nombre de terceros

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | Variación |
|---|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS | 1.402.043.016.508,73 | 1.279.532.332.846,46 | 122.510.683.662,27 |
| Recursos entregados en administración - fiducia mercantil | 1.402.043.016.508,73 | 1.279.532.332.846,46 | 122.510.683.662,27 |

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 386 del 03 de octubre de 2018 por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el 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 activo 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. | |



Informe Financiero y Contable | 31 de Enero de 2021

| | |
|--|-------------------------|
| | \$39.757.000.320 |
| Detalle y naturaleza del Pasivo contingente | \$39.757.000.320 |



PATRIMONIO

3

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

| DESCRIPCIÓN | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|--|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | -129.331.600.099.439,00 | -125.698.858.458.143,00 | -3.632.741.641.296,17 |
| CAPITAL FISCAL | 2.685.445.399.674,66 | 2.685.445.399.674,66 | 0,00 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | -132.775.001.430.652,00 | -128.414.086.352.827,00 | -4.360.915.077.825,00 |
| Resultado del Ejercicio | 757.989.947.798,17 | 29.782.495.009,34 | 728.207.452.788,83 |
| 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 enero de 2021 está conformado las siguientes cuentas:

| DESCRIPCIÓN | 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

| DESCRIPCIÓN | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|--|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | -132.775.001.430.652,00 | -128.414.086.352.827,00 | -4.360.915.077.825,55 |
| Utilidad o excedentes acumulados | 1.723.334.863.976,88 | 1.722.279.929.932,42 | 1.054.934.044,46 |
| Pérdidas o déficits acumulados | -134.498.336.294.629,00 | -130.136.366.282.760,00 | -4.361.970.011.869,00 |

27.2.1. Utilidad o excedentes acumulados

| DESCRIPCIÓN | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS | 1.723.334.863.976,88 | 1.722.279.929.932,42 | 1.054.934.044,46 |
| Utilidad o excedentes acumulados | 1.620.541.451.458,32 | 1.620.541.451.458,32 | 0,00 |



| DESCRIPCIÓN | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Corrección de errores de un periodo contable anterior | 53.455.381.196,45 | 52.400.447.151,99 | 1.054.934.044,46 |
| 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 enero de 2021 registra un valor de \$ **1.723.334.863.976,88**.

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 a 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 Universidad de Caldas, Universidad Tecnológica del Cocho y Universidad 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 Universidad del Cauca, Universidad Tecnológica de Pereira, y Universidad 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

| DESCRIPCIÓN | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| INGRESOS | 3.778.143.481.444,78 | 3.397.409.141.173,36 | 380.734.340.271,42 |
| Ingresos fiscales | 20.800.938.159,01 | 9.903.919.897,46 | 10.897.018.261,55 |
| Transferencias y Subvenciones | 0,00 | 65.457.961,55 | -65.457.961,55 |
| Operaciones Interinstitucionales | 3.712.305.995.441,39 | 3.328.278.876.343,94 | 384.027.119.097,45 |
| Otros Ingresos | 45.036.547.844,38 | 59.160.886.970,41 | -14.124.339.126,03 |

28.1.1. Ingresos fiscales – Aportes sobre la nómina

A 31 de enero 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 \$ 19,264,745,935.29, correspondiente a 1.406 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.

| FONDOS RECIBIDOS | 2021 | 2020 | Variación \$ |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| OPERACIONES | 3.696.251.842.346,22 | 3.326.951.384.132,94 | 369.300.458.213,28 |
| Funcionamiento | 3.089.429.735.378,00 | 2.960.005.565.078,37 | 129.424.170.299,63 |
| Inversión | 606.822.106.968,22 | 366.945.819.054,57 | 239.876.287.913,65 |

Funcionamiento: La variación aumentó 4,37% 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 aumentó 65,37% 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 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.

28.1.4. Otros ingresos – Financieros

| DESCRIPCIÓN | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| OTROS INGRESOS - FINANCIEROS | 3.807.176.034,38 | 5.746.065.085,89 | -1.938.889.051,51 |
| Intereses sobre depósitos en instituciones financieras | 267.240.409,53 | 184.985.968,88 | 82.254.440,65 |
| Rendimientos sobre recursos entregados en administración | 3.537.515.924,85 | 5.553.305.577,33 | -2.015.789.652,48 |
| Otros intereses de mora | 2.419.700,00 | 7.773.539,68 | -5.353.839,68 |

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. | RENDIMIENTOS PA ASIS TEC FIND MIN EDU GG 4266 - RENDIMIENTOS PA MIN EDUCACION CONT INTERADMON GG 4716 | 127.380.241,16 |
| 800096329 | FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER | RENDIMIENTOS GENERADOS - CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 268 DE 2018 FINDETER - MEN | 28.603.316,37 |
| 899999001 | MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL | ABONO INTERESES GANADOS ENERO 2021 | 111.234.309,00 |
| 800103920 | GOBERNACION DEL MAGDALENA | RENDIMIENTOS APORTE LEY 21/82 RES 4516 DE 2017. | 22.543,00 |
| | | | |
| | TOTAL: | | 267.240.409,53 |



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 Nación. La variación con respecto a enero de 2020 es \$ 2.015.789.652,48 debida a rendimientos recibidos por convenios con ICETEX y del Consorcio FFIE Alianza BBVA.

| NIT | TERCERO | VALOR |
|-----------------|---|-------------------------|
| 899999035 | ICETEX | 1.385.605.247,61 |
| 860066942 | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR | 73.034,00 |
| 860525148 | FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. | 5.841.814,16 |
| 800142383 | FIDUCIARIA BOGOTA S.A. | 104.536.164,96 |
| 800096329 | FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER | 33.154.054,01 |
| 830054060 | FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA FIDUCOLDEX | 10.330.425,94 |
| 890807724 | SOCIEDAD DE TELEVISION DE CALDAS RISARALDA Y QUINDIO LTDA. | 218.738,00 |
| 890314970 | FUNDACION CARVAJAL | 6.100,00 |
| 860403137 | ORGANIZACION DE ESTADOS IBEROAMERICANOS OEI | 196.198,17 |
| 800223957 | COMITATO INTERNAZIONALE PER LO SVILUPPO DEI POPOLI | 235.036,00 |
| 810004361 | ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DE CALDAS ACICAL | 126.264,00 |
| 900900129 | CONSORCIO FFIE ALIANZA BBVA | 1.997.192.848,00 |
| | | |
| TOTALES: | Rendimientos sobre recursos entregados en administración | 3.537.515.924,85 |

28.1.5. Otros ingresos – Ingresos diversos

| DESCRIPCIÓN | 2021 | 2020 | Variación |
|--|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| INGRESOS DIVERSOS | | | |
| Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros | 0,00 | 506.132,14 | -506.132,14 |
| Fotocopias | 91.683,00 | 0,00 | 91.683,00 |
| Recuperaciones | 41.223.742.175,00 | 53.290.452.141,69 | -12.066.709.966,69 |
| Otros ingresos diversos | 5.537.952,00 | 21.607.159,31 | -16.069.207,31 |
| Total, Otros Ingresos | 41.229.371.810,00 | 53.312.565.433,14 | -12.083.193.623,14 |

28.1.5.1. Recuperaciones

El saldo de esta cuenta corresponde a las recuperaciones por provisiones realizadas en la vigencia 2019 o anteriores, según informe por la Oficina Asesora Jurídica sobre los procesos litigiosos en contra de la entidad. Entre los terceros más representativos están: Universidad Nacional Abierta Y A Distancia con un saldo de \$ 38.492.672.000.



| NIT | DESCRIPCION | VALOR |
|------------|---|---------------|
| 810004361 | ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DE CALDAS ACICAL | 450.000,00 |
| 52987393 | LEXI ADRIANA CARRILLO PEÑA | 70.250,00 |
| 899999001 | MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL | 2.800,00 |
| 901351562 | CONSORCIO LOGISTICA MEN 2019-2021 | 640.627,00 |
| 901351562 | CONSORCIO LOGISTICA MEN 2019-2021 | 18.073.391,00 |
| 1062908365 | MONICA FERNANDA CASTRO OBESO | 11.299.189,00 |
| 1064836858 | JHONY ARGEMIRO URIBE URIBE | 502.202,00 |
| 1064837646 | KAREN ALEJANDRA CAMACHO MENDOZA | 777.516,00 |
| 1065202551 | MADELEINE OSPINO ARAUJO | 372,00 |
| 1065203010 | FIDEL ERNESTO SIERRA CURVELO | 329.432,00 |
| 1065203090 | CLAUDIA PATRICIA SIERRA PEÑALOZA | 924.742,00 |
| 1065203530 | KELLYS ENITH VEGA PEREZ | 373.247,00 |
| 1065203732 | YESENIA MAILETH PAEZ ESCOBAR | 379.100,00 |
| 1065203883 | YULMIS KATHERINE MARTINEZ PACHECO | 10.697.558,00 |
| 1065204308 | CARMEN ALICIA SILVA MERIÑO | 373.257,00 |
| 1067719855 | LEIDYS CAROLINA CASTRO QUINTERO | 777.516,00 |
| 1121043159 | MIRLEIDIS OÑATE MENDOZA | 5.685.041,00 |
| 12435664 | LUIS ALFONSO ARIZA SALINAS | 790.315,00 |
| 12446885 | JUAN CARLOS BORRERO PADILLA | 11.503.021,00 |
| 15918368 | BERMAN PESCADOR MORALES | 6.030.576,00 |
| 26863864 | JACKELINE GUERRERO BOHORQUEZ | 777.516,00 |
| 26863987 | DOLEIMA CHACON MENESES | 12.280.086,00 |
| 26876346 | ELEIDA JOSEFINA MUEGUEZ IGLESIA | 777.506,00 |
| 26987541 | ERIKA ANDREA NARVAEZ GUERRERO | 9.943.148,00 |
| 26998828 | MARIA ANGELA ROJAS BROCHERO | 777.516,00 |
| 27003357 | LUZ NIBIA ROMERO ALVAREZ | 21.713.779,00 |
| 27003441 | ROSALBA DURAN PLATA | 5.699.323,00 |
| 27005428 | ARLYS YUSETH CUELLO MERCADO | 11.098.506,00 |
| 34535633 | IMELDA MAYORGA PIPICANO | 5.889.093,00 |
| 36890886 | ADA CONCEPCION HERRERA | 79.605.585,00 |
| 39641199 | NOHORA FABIOLA LOAIZA RUA | 70.919.212,00 |
| 40798481 | DIANA PATRICIA RAMIREZ RUMBO | 11.050.990,00 |



| NIT | DESCRIPCION | VALOR |
|------------|---------------------------------------|----------------|
| 40799455 | LUZ DARIS PELAEZ NUÑEZ | 11.140.070,00 |
| 40799713 | PAOLA MAESTRE DAZA | 777.506,00 |
| 40800009 | SALVADORA NIEVES ROJAS | 777.506,00 |
| 40800144 | YULISA RUMBO VENCE | 777.506,00 |
| 40800575 | ROSARIO ELENA RUMBO MUEGUEZ | 501.976,00 |
| 40800848 | LUISA LEONOR PELAEZ GUERRA | 223.669,00 |
| 40800874 | YADAMIS BARROS TORRES | 777.506,00 |
| 40801357 | VIRGILIA DE LOS REYES SOLANO BROCHERO | 97.727,00 |
| 40801885 | LULAY FARFAN FUENTES | 777.506,00 |
| 40847414 | REMEDIOS MARIA GONZALEZ URIANA | 349.138,00 |
| 40931766 | BELQUIS COROMOTO ESCUDERO ÑANGRAN | 777.516,00 |
| 42404426 | BENILDA ROSA POLO PEDROZO | 5.445.286,00 |
| 49755419 | DORAINA JAIMES ARIAS | 373.247,00 |
| 49755872 | YULITZA CURVELO PRADO | 777.506,00 |
| 49768375 | ADA ROCIO BARROS MUEGUES | 386.861,00 |
| 49778845 | MARISOL ROPERQ QUINTERO | 777.506,00 |
| 49780589 | ALIX RAQUEL MOSQUERA SILVERA | 5.557.661,00 |
| 49784504 | MARIA XIMENA PANA SALINA | 790.315,00 |
| 56074911 | SILENE DE JESUS FRAGOZO PEÑARANDA | 507.466,00 |
| 56075068 | LISBETH MARIA FRAGOZO PEÑARANDA | 20.705.438,00 |
| 56076044 | MARTHA IRENE BOLAÑO PERTUZ | 11.500.088,00 |
| 7219800 | PUBLIO HERNESTO PEÑANDA RINCON | 67.974,00 |
| 79609489 | EDGAR ALEXANDER SANCHEZ ARAQUE | 9.550.260,00 |
| 10126156 | JUAN CARLOS BENTANCOURT MONTOYA | 13.413.288,00 |
| 1020756456 | HANS MARTIN VIRACACHA | 62.138.342,00 |
| 10214524 | JOSE JAIME DE MOYA RAMIREZ | 150.763.358,00 |
| 10221176 | NOHELIA PANIAGUA DE BOTERO | 50.509.415,00 |
| 10236327 | LUIS ALBERTO OROZCO HERNANDEZ | 13.392.951,00 |
| 10241920 | FRANCISCO JAVIER VINASCO VERGARA | 5.268.851,00 |
| 10302021 | OSCAR DAVID GOMEZ ZUÑIGA | 9.252.175,00 |
| 1062968797 | WILLIAM MICHEL LONDOÑO SOLIS | 110.716,00 |
| 1070597669 | ADRIANA PAOLA DEVIA MAYORGA | 57.796.281,00 |



| NIT | DESCRIPCION | VALOR |
|------------|---------------------------------------|----------------|
| 1075225490 | LUISA MARIA GONZALEZ ROUILLE | 3.157.609,00 |
| 1110570322 | CRISTIAN ANDRES LOSADA JOVEN | 4.658.229,00 |
| 1116433793 | ALEXNDER MAURICIO DIAZ MARTINEZ | 7.436.832,00 |
| 11255755 | WILMAN YESID SILVA GORDO | 21.589.096,00 |
| 11935624 | DAVID MORENO MOSQUERA | 467.071,00 |
| 12908919 | FRANCISCO ARTURO OROBIO JIMENEZ | 17.321.251,00 |
| 15700107 | MANUEL ESTEBAN VILLADIEGO IZQUIERDO | 74.575,00 |
| 16052013 | LUIS CARLOS LOPEZ RODRIGUEZ | 21.282.846,00 |
| 18395087 | LUIS MARINO GALLEGO MURILLO | 10.782,00 |
| 18973470 | ONEIDER ANTONIO LARA MISAL | 6.844.485,00 |
| 19197812 | FIDEL DE JESUS LAVERDE FLOREZ | 579.626.476,00 |
| 20902874 | LIGIA GARCIA | 978.693,00 |
| 2164472 | NIDYS VERGARA CAVADIA | 104.348,00 |
| 23106287 | ORLADIS ARZUZAR RODRIGUEZ | 119.690.435,00 |
| 24157351 | ALBA LUCIA LOPEZ PEREZ | 5.681.174,00 |
| 24306983 | LILIA DEL SOCORRO SERNA BETANCUR | 67.330.706,00 |
| 24318544 | ROSALBA BERMUDEZ SALAZAR | 118.072.433,00 |
| 25059067 | MARIA ELENA GRISALES | 118.024.582,00 |
| 25560195 | CILIA ENNA QUINA PILLIMUE | 3.514.351,00 |
| 26328438 | DIOSELINA MOSQUERA QUINTO | 6.466.491,00 |
| 28823871 | MARIA ANGELICA LOPEZ RAMIREZ | 24.238.511,00 |
| 3352665 | GERMAN ALONSO TORO VILLA | 73.433.504,00 |
| 40764251 | NERY RODRIGUEZ CLAROS | 76.299.651,00 |
| 40799627 | NIMIA ELENA CARDENAS SAURITH | 2.881.329,00 |
| 42964785 | CARMEN ELENA LONDOÑO PIMIENTA | 1.858.629,00 |
| 4319971 | JOSE IVAN CARDONA GIRALDO | 69.262.723,00 |
| 50881125 | ZORAIDA ISABEL MENDOZA MEZA | 89.260,00 |
| 5159160 | JOSE MANUEL ROMERO OROZCO | 6.719.192,00 |
| 6065721 | BLANCA CECILIA CASTAÑEDA DE ROMERO | 5.297.829,00 |
| 64547276 | ROSANA INMACULADA GONZALEZ DE LA PEÑA | 148.340.074,00 |
| 65231547 | ROSALBA CARDENAS CASALLAS | 12.993.800,00 |
| 65744865 | NANCY LILIANA RAMIREZ POSADA | 3.145.539,00 |



| NIT | DESCRIPCION | VALOR |
|-----------------|---|--------------------------|
| 6886211 | OMAR RUIZ VASQUEZ | 288.093.980,00 |
| 7704676 | FAUSTO VICENTE CABRERA MOSQUERA | 2.225.946,00 |
| 806006752 | CORPORACION VIDA CORPOVIDA | 236.295,00 |
| 82390436 | JAVIER BUITRAGO DOMINGUEZ | 14.796.708,00 |
| 83093302 | FABIO NELSON PUENTES CELIS | 2.065.375,00 |
| 860512780 | UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA | 38.492.672.000,00 |
| 900135771 | LOCKERS COLOMBIA S A S | 156.032.501,00 |
| 900373913 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCION SOCIAL | 14.619,00 |
| 93372723 | YESID TAFUR GONZALEZ | 1.088.183,00 |
| 93392304 | LENIN VALDERRAMA ALVIS | 3.263.644,00 |
| 93410984 | MARIO FERNANDO OVIEDO OVALLE | 85.395,00 |
| TOTALES: | Recuperaciones | 41.223.742.175,00 |



GASTO

5

NOTA 29. GASTOS

Composición

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
|---|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| GASTOS | 3.020.153.533.646,61 | 3.367.626.646.164,02 | -347.473.112.517,41 |
| De administración y operación | 6.835.323.069,00 | 187.601.440.894,00 | -180.766.117.825,00 |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 4.103.279.814,18 | 61.936.681.739,31 | -57.833.401.925,13 |
| Transferencias y subvenciones | 2.933.379.359.253,00 | 3.015.768.800.093,00 | -82.389.440.840,00 |
| Gasto público social | 20.444.466.581,78 | 43.925.214.491,93 | -23.480.747.910,15 |
| Operaciones interinstitucionales | 55.389.769.872,85 | 58.357.182.335,54 | -2.967.412.462,69 |
| Otros gastos | 1.335.055,80 | 37.326.610,24 | -35.991.554,44 |

29.1. Gastos de administración y de operación

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
|---|-------------------------|---------------------------|----------------------------|
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 6.835.323.069,00 | 187.601.440.894,00 | -180.766.117.825,00 |
| Sueldos y Salarios | 2.774.517.136,00 | 2.639.261.193,00 | 135.255.943,00 |
| Contribuciones Efectivas | 802.440.000,00 | 715.137.807,00 | 87.302.193,00 |
| Aportes sobre la Nomina | 151.220.500,00 | 143.931.600,00 | 7.288.900,00 |
| Prestaciones Sociales | 1.129.141.082,00 | 995.484.910,00 | 133.656.172,00 |
| Gastos de personal diversos | 0,00 | 828.116,00 | -828.116,00 |
| Generales | 1.978.004.351,00 | 183.106.797.268,00 | -181.128.792.917,00 |

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 enero de 2021. La variación en relación con el mes de enero de 2020 por valor de \$135.255.943,00 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 12,21% por valor de \$87.302.193,00 en relación con el mes de enero 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 enero de 2021. Como dinámica de control se verifica la aplicación mensual del gasto por prestaciones sociales. La variación de \$133.656.172,00 corresponde al mayor valor del reconocimiento del gasto en los pasivos laborales para las nóminas general, temporal y super numerarios al 31 de enero de 2021, en relación con el 31 de enero 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 | 4.103.279.814,18 | 61.936.681.739,31 | -57.833.401.925,13 |
| DEPRECIACIÓN | 215.304.931,08 | 220.359.133,32 | -5.054.202,24 |
| De propiedades, planta y equipo | 215.304.931,08 | 220.359.133,32 | -5.054.202,24 |
| AMORTIZACIÓN | 458.665.704,10 | 398.818.643,99 | 59.847.060,11 |
| De activos intangibles | 458.665.704,10 | 398.818.643,99 | 59.847.060,11 |
| PROVISIÓN | 3.429.309.179,00 | 61.317.503.962,00 | -57.888.194.783,00 |
| De litigios y demandas | 1.433.762.317,00 | 56.133.605.329,00 | -54.699.843.012,00 |
| Provisiones diversas | 1.995.546.862,00 | 5.183.898.633,00 | -3.188.351.771,00 |

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 una 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 | 1.433.762.317,00 | 56.133.605.329,00 | (54.699.843.012,00) |
| Administrativas | 1.374.318.728,00 | 30.456.519.260,00 | (29.082.200.532,00) |
| Laborales | 59.443.589,00 | 25.677.086.069,00 | (25.617.642.480,00) |

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 -95% en las provisiones administrativas y un -99% en las provisiones laborales, corresponde a una disminución en el número de procesos durante el mismo periodo en el año 2020, que después de aplicar la metodología se señalan como procesos a provisionar, lo que significa una disminución en el valor que se registra como tal. Esto genera también una variación significativa a nivel de cuenta contable.

29.3. Transferencias y subvenciones

| DESCRIPCIÓN | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 2.933.379.359.253,00 | 3.015.768.800.093,00 | -82.389.440.840,00 |
| Sistema General de Participaciones | 2.203.289.573.751,00 | 2.167.004.893.213,00 | 36.284.680.538,00 |
| Otras Transferencias | 730.089.785.502,00 | 848.763.906.880,00 | -118.674.121.378,00 |

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

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.

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Participación para educación | 2.203.289.573.751,00 | 2.167.004.893.213,00 | 36.284.680.538,00 |



Los terceros con mayores recursos girados son: Bogotá Distrito capital, Dpto. de Antioquia, Departamento de Córdoba, Departamento de Cundinamarca y Municipio de Medellín,

La variación aumentó 1,67% 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

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 las entidades de educación superior y a la Previsora S.A.

La variación disminuyó en -58.66% con respecto al año 2020, puesto que la asignación de recursos causados con destinación específica para los gastos de funcionamiento de pensiones y/o cesantías, pasaron hacer parte de la cuenta de Concurrencia.

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 97.61% del total de la cuenta se registran los giros a la Universidades.

El 2.39% del total de la cuenta se registran los giros Colegios Mayores e Institutos Técnicos.

La variación aumentó 5,15% 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.

29.3.2.4. Para programas de educación.

Se registran los valores causados con destinación específica, girados al ICETEX para apoyo financiero para el fomento de la Educación Superior.

La variación aumento 178,43% con respecto al año 2020, en la asignación de recursos causados con destinación específica, girados al ICETEX para apoyo financiero para el fomento de le Educación Superior.



29.4. Gasto público social

| CONCEPTO | 2021 | 2020 | Variación |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | 20.444.466.581,78 | 43.925.214.491,93 | -23.480.747.910,15 |
| Educación | 20.444.466.581,78 | 43.925.214.491,93 | -23.480.747.910,15 |

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 enero de 2021, el Ministerio de Educación Nacional registra en Gasto Público Social – Generales, un valor de \$ **20.444.466.581,78** para la solución de necesidades básicas insatisfechas en materia de educación.

29.5. Operaciones interinstitucionales

| DESCRIPCIÓN | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 55.389.769.872,85 | 58.357.182.335,54 | 2.848.180.541,22 |
| Fondos Entregados | 17.751.107.532,51 | 11.268.312.485,25 | 6.482.795.047,26 |
| Operaciones de Enlace | 23.330.747.824,95 | 26.965.362.330,99 | -3.634.614.506,04 |
| Operaciones sin flujo de efectivo | 14.307.914.515,39 | 20.123.507.519,30 | -5.815.593.003,91 |

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 a 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

