



La educación
es de todos

Mineducación



■ Estados Financieros

Junio 30

2022

Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	13
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	13
1.1. Identificación y Funciones.....	13
1.2. Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones	15
1.3. Base Normativa y Periodo Cubierto	16
1.4. Forma de Organización o Cobertura	17
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	18
2.1. Bases de Medición.....	18
2.2. Moneda Funcional y de Presentación, Redondeo y Materialidad	19
2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera	19
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	19
3.1. Juicios	19
3.2. Estimaciones y supuestos	19
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.....	20
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	21
5.2. Efectivo de uso restringido	22
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	23
7.3. Aportes sobre la nómina	23
7.20. Transferencias por cobrar	24
7.21. Otras cuentas por cobrar	25
7.21.1. Pago por cuenta de terceros	25
7.21.1.1. Embargos judiciales.....	25
7.21.1.2. Incapacidades.....	26
7.21.2. Otras cuentas por cobrar	28
7.25. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR).....	29
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	31
8.1. Préstamos concedidos.....	31
8.6. Deterioro acumulado de préstamos por cobrar.....	36
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	37
10.1. Muebles	39
10.1.1. Bienes muebles en bodega.....	39



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

10.1.2. Propiedades, planta y equipo no explotados.....	39
10.1.3. Muebles, enseres y equipo de oficina.....	39
10.1.4. Equipo de comunicación y computación.....	40
10.1.5. Equipo de transporte, tracción y elevación.....	40
10.1.6. Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	40
10.2. Inmuebles	40
10.2.1. Terrenos	40
10.2.1.1. Urbanos.....	41
10.2.2. Edificaciones	43
10.2.2.1. Edificios y casas	44
10.4. Depreciación acumulada (CR)	44
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	44
14.3. Amortización de activos intangibles.....	45
NOTA 16. OTROS ACTIVOS	46
16.1. Subcuentas otros.....	46
16.1.1. Recursos entregados en administración.....	46
16.1.1.1. En administración	46
16.1.2. Encargo fiduciario - fiducia de administración:	55
16.1.3. Depósitos entregados en garantía	58
16.1.4. Derechos en fideicomiso	58
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	59
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	59
21.1. Revelaciones generales.....	60
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	60
21.1.1.1. Bienes y servicios	60
21.1.1.2. Proyectos de inversión.....	60
21.1.3. Transferencias por pagar	61
21.1.5. Recursos a favor de terceros.....	65
21.1.5.1. Estampillas	65
21.1.7. Descuentos de nómina.....	65
21.1.17. Otras cuentas por pagar	66
21.1.17.1. Saldos a favor de beneficiarios.....	66
21.1.17.2. Servicios	67
21.1.17.3. Otras cuentas por pagar	68



21.1.19. Retención en la fuente e impuesto de timbre.....	68
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	68
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	69
22.4. Beneficios posempleo – pensiones.....	69
22.4.1. Cálculo actuarial de pensiones actuales.....	69
NOTA 23. PROVISIONES.....	70
23.1. Litigios y demandas.....	70
23.5. Provisiones Diversas.....	72
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	73
25.1. Activos contingentes.....	73
25.1.1. Revelaciones generales.....	73
25.1.1.1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.....	73
25.1.1.2. Otros activos contingentes.....	74
25.2. Pasivos contingentes.....	75
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	75
25.2.1.1 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.....	75
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	76
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	76
26.1.1. Bienes y derechos retirados.....	76
26.1.2. Ejecución de proyectos de inversión.....	76
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	77
26.2.1. Recursos administrados en nombre de terceros.....	77
26.2.2. Ejecución de proyectos de inversión.....	77
NOTA 27. PATRIMONIO.....	78
27.1. Capital.....	78
27.5. Resultados de Ejercicios anteriores.....	79
27.5.1. Utilidad o excedentes acumulados.....	79
27.5.2. Pérdidas o déficit acumulados.....	79
27.5.3. Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo.....	80
NOTA 28. INGRESOS.....	81
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	81
28.1.1. Ingresos fiscales – Aportes sobre la nómina.....	81
28.1.2. Transferencias y subvenciones – Sistema general de regalías.....	81
28.1.3. Operaciones interinstitucionales – Fondos recibidos.....	81



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

28.1.4. Otros ingresos – Financieros	82
28.1.4.1. Intereses sobre depósitos en instituciones financieras.....	82
28.1.4.2. Rendimientos sobre recursos entregados en administración	83
28.1.5. Ingresos diversos	83
28.1.5.1. Recuperaciones.....	83
NOTA 29. GASTOS	84
29.1. Gastos de administración y de operación	84
29.1.1. Sueldos y salarios	85
29.1.2. Contribuciones efectivas	85
29.1.3. Aportes sobre la nomina.....	85
29.1.4. Prestaciones sociales.....	85
29.1.5. Gastos de personal diversos.....	86
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	86
29.2.1. Provisión - De litigios y demandas.....	86
29.3. Transferencias y subvenciones	87
29.3.1. Sistema general de participaciones - SGP	87
29.3.2. Otras transferencias	87
29.3.2.2. Para proyectos de inversión.....	87
29.3.2.3. Para gastos de funcionamiento.....	88
29.3.2.4. Para programas de educación.....	88
29.3.3. Subvenciones	88
29.3.3.1. Subvención por programas con el sector no financiero bajo control nacional.....	88
29.3.3.2. Subvención por programas con el sector no financiero bajo control extranjero	89
29.4. Gasto público social	89
29.6. Operaciones interinstitucionales.....	89
29.6.1. Fondos entregados	89
29.6.2. Operaciones de enlace	90
29.6.3. Operaciones sin flujo de efectivo	90



CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

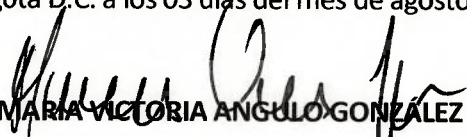
La suscrita, Ministra de Educación Nacional doctora **María Victoria Angulo González**, el Secretario General doctor **Miguel Alejandro Jurado Erazo** y el Contador **Luis Felipe Larrarte Restrepo**, certifican que el Ministerio de Educación Nacional en virtud de la Resolución 533 de 2015, aplica el 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 y el Estado de resultados con fecha de corte a **30 de junio de 2022**.

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 03 días del mes de agosto de 2022.


MARIA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ
Ministra de Educación Nacional
cc 65.765.292 de Ibagué


MIGUEL ALEJANDRO JURADO ERAZO
Secretario General
cc 13.068.489 de Pasto


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

Rer

MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
30 de junio de 2022

(Cifras en pesos)
 COMPARATIVO

Cód.	ACTIVO	Nota	2022 Junio	2021 Junio	Var. %	Cód.	PASIVO & PATRIMONIO	Nota	2022 Junio	2021 Junio	Var. %
CORRIENTE			486.078.025.563,16	646.542.052.686,30	-25%	CORRIENTE			3.668.977.224.616,58	6.254.092.928.250,29	-41%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	7.210.644.562,88	30.750.295.309,23	-77%	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	0	91.862.140,75	91.862.140,75	0%
1110	Depósitos en instituciones financieras		7.210.644.562,88	30.750.295.309,23	-77%	2313	Financiamiento interno de corto plazo		91.862.140,75	91.862.140,75	0%
13	CUENTAS POR COBRAR	7	12.979.369.290,16	9.260.578.415,65	40%	24	CUENTAS POR PAGAR	0	773.097.730.462,87	80.953.401.438,34	855%
1337	Transferencias por Cobrar		12.979.369.290,16	9.260.578.415,65	40%	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales		2.813.578.472,85	3.299.772.199,40	-15%
15	INVENTARIOS		0,00	105.791.955,03	-100%	2403	Transferencias por pagar		878.107.975.713,00	6.338.780.057,00	10566%
1510	Mercancías en Existencias		0,00	105.791.955,03	-100%	2407	Recursos a favor de terceros		82.862.253.571,09	57.008.402.783,89	45%
19	OTROS ACTIVOS		465.888.011.710,12	606.425.387.006,39	-23%	2424	Descuentos de nomina		106.030.233,00	329.546.805,00	-68%
1906	Recursos entregados en administración	0	465.888.011.710,12	606.425.387.006,39	-23%	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		2.084.984.788,00	1.377.222.880,00	51%
						2445	Impuesto al valor agregado - IVA		239.498,00	0,00	100%
						2490	Otras cuentas por pagar		9.122.748.189,09	12.599.676.713,05	-28%
						25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0	2.895.787.632.013,00	6.164.817.268.420,00	-53%
						2511	Beneficios a los empleados a corto plazo		10.959.064.834,00	9.954.038.581,00	10%
						2514	Beneficios posempleo - pensiones		2.884.828.567.179,00	6.154.863.231.839,00	-53%
						29	OTROS PASIVOS		-	8.230.396.351,20	100%
						2990	Otros Pasivos Diferidos		0,00	8.230.396.351,20	-100%
NO CORRIENTE			5.834.233.963.544,69	5.382.914.885.195,41	10%	NO CORRIENTE			121.745.462.443.633,00	126.278.265.015.375,00	-4%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	3.054.460.479,46	4.910.783.423,63	-38%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0	117.055.851.686.308,00	121.111.396.996.647,00	-3%
1132	Efectivo de uso restringido		3.054.460.479,46	4.910.783.423,63	-38%	2514	Beneficios posempleo - pensiones		117.055.951.086.808,00	121.111.396.996.647,00	-3%
13	CUENTAS POR COBRAR	7	92.867.271.688,66	133.280.443.802,24	-30%	27	PROVISIONES	0	4.688.510.758.725,42	5.166.888.018.827,74	-9%
1312	Aportes sobre la nomina		2.515.714.435,86	2.793.484.881,81	-10%	2701	Litigios y demandas		441.679.986.302,00	677.438.678.617,00	-35%
1384	Otras cuentas por cobrar		90.351.557.253,00	130.486.979.019,43	-31%	2790	Provisiones Diversas		4.247.830.780.423,42	4.489.429.341.210,74	-5%
1385	Cuentas por cobrar de difícil cobro		60.162.834.553,56	75.654.519.941,37	-20%	TOTAL PASIVO			125.414.439.888.250,00	132.532.357.943.725,00	-5%
1388	Delencoro acumulado de cuentas por cobrar (C)		-80.182.834.553,56	-75.654.519.940,37	-20%	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	-118.984.127.878.143,00	-126.502.901.005.844,00	-8%
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	8	1.975.165.516.576,34	2.203.315.778.197,45	-10%	3105	Capital Fiscal		2.685.445.399.674,66	2.685.445.399.674,66	0%
1415	Préstamos concedidos		1.975.165.516.576,34	2.203.315.778.197,45	-10%	3109	Resultados de ejercicios anteriores		-125.640.862.954.171,00	-132.774.595.614.818,00	5%
1477	Préstamos por cobrar de difícil recaudo		9.851.731.974,72	4.724.457.212,31	109%	3110	Resultado del ejercicio		3.961.123.891.613,79	3.586.283.225.559,61	10%
1480	Delencoro acumulado de préstamos por cobrar (C)		-9.851.731.974,72	-4.724.457.212,31	109%	3151	Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo		-34.018.280,00	-34.018.280,00	0%
16	PROPIEDADES, PLANTA y EQUIPO	10	97.899.286.523,89	99.410.388.087,71	-2%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			6.420.311.989.107,85	6.029.456.937.881,71	6%
1605	Terrenos		82.777.746.000,00	82.777.746.000,00	0%						
1635	Bienes Muebles en Bodega		42.350.834,12	70.987.474,96	-40%						
1637	Propiedades, Planta y Equipo No Explotados		720.043.270,40	585.658.527,05	23%						
1640	Edificaciones		13.542.630.000,00	13.542.630.000,00	0%						
1655	Maquinaria y Equipo		8.538.254,00	9.378.112,00	-9%						
1680	Equipo Médico y Científico		419.153,00	419.153,00	0%						
1685	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina		802.812.252,47	815.900.822,91	-2%						
1670	Equipos de Comunicación y Computación		10.215.495.808,95	9.297.322.684,84	10%						
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		684.550.014,00	684.550.014,00	0%						
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Dispensas y Hot		33.393.427,00	21.178.103,00	58%						
1685	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (CR)		-10.908.692.290,05	-8.375.370.804,05	30%						
19	OTROS ACTIVOS		3.785.247.428.276,34	2.941.997.483.584,38	28%						
1906	Avances y Anticpos Entregados	16	3.815.176,00	0,00	100%						
1906	Recursos entregados en administración	0	1.234.384.979.811,82	977.543.281.965,29	26%						
1909	Depositos entregados en garantías	0	3.324.278.193,00	4.142.948.272,00	-20%						
1926	Derechos en Fideicomiso	0	2.508.576.619.855,39	1.940.419.215.701,79	29%						
1970	Activos Intangibles	14	35.148.491.956,58	33.881.231.974,48	4%						
1975	Amort. Acumulada de activos Intangibles (CR)	0	-18.190.758.718,45	-13.989.193.759,18	18%						
TOTAL ACTIVO			6.420.311.989.107,85	6.029.456.937.881,71	6%						

Por.

Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

Cód.	Cuentas de Orden	2022 Junio	2021 Junio	Var. %	Cód.	Cuentas de Orden	2022 Junio	2021 Junio	Var. %		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				0,00	0,00	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					
81	Derechos Contingentes	0	31.584.082.363,10	24.223.994.948,50	30%	91	Responsabilidades Contingentes	0	1.969.085.496.951,00	1.270.322.616.444,00	55%
8120	Litigios y Demandas		22.204.072.616,00	14.753.907.126,00	50%	9120	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos		1.969.085.496.951,00	1.270.322.616.444,00	55%
8190	Otros Derechos contingentes		9.380.009.747,10	9.470.087.822,50	-1%						
83	Deudoras de Control	0	120.403.224.764,62	48.231.132.867,59	160%	93	Acreedoras de Control	0	1.632.226.936.850,46	1.467.224.843.476,94	11%
8315	Activos retirados		1.099.733.285,93	1.103.022.010,93	0%	9301	Bienes y derechos recibidos en garantía		6.636.354.085,54	718.710.794,87	823%
8347	Bienes Entregados a Terceros		110.000.000,00	110.000.000,00	0%	9308	Recursos Administrados en Nombre de Terceros		1.491.825.623.059,61	1.416.698.716.478,89	5%
8355	Ejecución de Proyectos de Inversión		119.163.655.200,69	45.018.110.656,66	165%	9355	Ejecución de Proyectos de Inversión		133.764.959.705,32	49.807.416.203,19	169%
8390	Otras cuentas deudoras de control		29.636.218,00	0,00	100%						
89	Deudoras por Contra (cr)		-151.987.307.127,72	-70.456.127.616,09	116%	99	Acreedoras por Contra (db)		-3.601.312.433.801,46	-2.737.547.459.920,94	32%
8905	Derechos Contingentes por contra (cr)		-31.584.082.363,10	-24.223.994.948,50	30%	9905	Responsabilidades Contingentes por Contra (Db)		-1.969.085.496.951,00	-1.270.322.616.444,00	55%
8915	Deudoras de Control por Contra (cr)		-120.403.224.764,62	-46.231.132.867,59	160%	9915	Acreedoras de Control por Contra (db)		-1.632.226.936.850,46	-1.467.224.843.476,94	11%

MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ

Ministra de Educación Nacional

cc 65.765.292 de Ibagué

MIGUEL ALEJANDRO JURADO ERAZO

Secretario General

cc 13.068.489 de Pasto

LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO

Contador Público TP No 131080-T

cc 10.292.413 de Popayán

Pos.



La educación
es de todos

Mineducación


Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

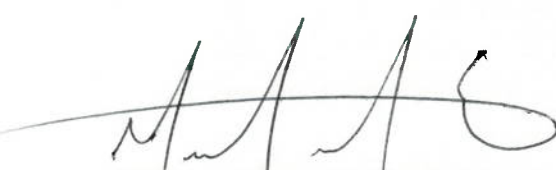
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA


30 de junio de 2022

(Cifras en pesos)
COMPARATIVO

Cód.	ACTIVO	2022 junio	%	2021 junio	%	Cód.	PASIVO & PATRIMONIO	2022 junio	%	2021 junio	%
CORRIENTE		486.078.025.563,16	8%	646.542.052.686,30	11%	CORRIENTE		3.668.977.224.616,58	3%	6.254.092.928.350,29	5%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7.210.644.582,88		30.750.295.309,23		23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	91.862.140,75		91.862.140,75	
13	CUENTAS POR COBRAR	12.979.369.290,16		9.260.578.415,65		24	CUENTAS POR PAGAR	773.097.730.482,83		80.953.401.438,34	
14	INVENTARIOS	-		105.791.955,03		25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.895.787.632.013,00		6.164.817.268.420,00	
19	OTROS ACTIVOS	485.888.011.710,12		606.425.387.006,39		29	OTROS PASIVOS	-		8.230.396.351,20	
NO CORRIENTE		5.934.233.963.544,69	92%	5.382.914.885.195,41	89%	NO CORRIENTE		121.745.462.443.633,00	97%	126.278.265.015.375,00	95%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.054.460.479,46		4.910.783.423,63		25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	117.055.951.686.908,00		121.111.396.995.547,00	
13	CUENTAS POR COBRAR	92.867.271.688,66		133.280.443.902,24		27	PROVISIONES	4.689.510.756.725,42		5.166.868.019.827,74	
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	1.975.165.516.576,34		2.203.315.776.197,45		TOTAL PASIVO		125.414.439.668.250,00	1953%	132.532.357.943.725,00	2198%
16	PROPIEDADES, PLANTA y EQUIPO	97.899.286.523,89		99.410.398.087,71		PATRIMONIO		-118.994.127.679.143,00	-1853%	-126.502.901.005.544,00	-2088%
19	OTROS ACTIVOS	3.765.247.428.276,34		2.941.997.483.584,38		31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-118.994.127.679.143,00		-126.502.901.005.544,00	
TOTAL ACTIVO		6.420.311.989.107,85	100%	6.029.456.937.881,71	100%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6.420.311.989.107,85	100%	6.029.456.937.881,71	100%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0,00		0,00		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0,00		0,00	
81	DERECHOS CONTINGENTES	31.584.082.363,10		24.223.894.948,50		91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1.969.085.496.051,00		1.270.322.616.444,00	
83	DEUDORAS DE CONTROL	120.403.224.764,82		46.231.132.667,59		93	ACREEDORAS DE CONTROL	1.832.226.936.850,48		1.467.224.843.476,94	
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-151.987.307.127,72		-70.455.127.616,09		99	ACREEDORAS POR CONTRA (OB)	-3.601.312.433.801,46		-2.737.547.459.920,84	


MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ
Ministra de Educación Nacional
cc 65.765.292 de Ibagué


MIGUEL ALEJANDRO JURADO ERAZO
Secretario General
cc 13.068.489 de Pasto


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

por



La educación
es de todos

Mineducación

Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL

ESTADO DE RESULTADOS

30 de junio de 2022

(Cifras en pesos)

COMPARATIVO

Cód.	Cuentas	Nota	2022 junio	2021 junio	Var %
INGRESOS OPERACIONALES			24.162.582.199.996,10	21.255.225.426.936,30	14%
41	INGRESOS FISCALES	0	181.068.136.414,05	173.285.448.618,49	4%
4110	NO TRIBUTARIOS		9.366.238.091,45	13.348.619.550,11	-30%
4114	APORTES SOBRE LA NOMINA		171.734.979.022,14	159.973.143.157,70	7%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		-33.080.699,54	-36.316.089,32	-9%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	4.077.316.090,06	302.695.003,24	1247%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS		266.442.168,28	119.058.195,21	124%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		3.810.873.921,78	183.636.808,03	1975%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	23.977.436.747.492,00	21.081.637.285.314,60	14%
4705	FONDOS RECIBIDOS		23.919.871.592.297,00	21.062.955.394.508,40	14%
4720	OPERACIONES DE ENLACE		0,00	8.557.308,00	-100%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		57.565.155.195,00	18.673.333.498,17	208%
GASTOS OPERACIONALES			20.251.985.413.580,20	17.785.018.977.847,40	14%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	0	191.452.591.043,37	105.946.281.638,84	81%
5101	SUELDOS Y SALARIOS		20.654.271.567,00	18.457.866.494,00	12%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		5.070.355.554,00	4.777.056.341,00	6%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA		1.051.990.400,00	933.344.300,00	13%
5107	PRESTACIONES SOCIALES		7.661.386.666,00	6.143.627.225,00	25%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		441.454.970,00	204.211.973,00	116%
5111	GENERALES		156.089.073.486,37	74.975.319.305,84	108%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		484.058.400,00	454.856.000,00	6%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29	63.159.626.901,30	837.333.365.412,29	-92%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		0,00	66.549.894,60	-100%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.248.236.195,27	1.283.633.376,52	-3%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		3.249.319.097,88	3.059.866.861,17	6%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		58.662.071.608,15	315.958.333.856,00	-81%
5373	PROVISIONES DIVERSAS		0,00	516.964.981.424,00	-100%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	19.446.676.932.601,00	16.277.626.323.620,00	19%
5408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		14.388.011.228.483,00	12.176.416.660.832,00	18%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS		5.048.431.530.202,00	4.090.544.116.350,00	23%
5424	SUBVENCIONES		10.234.173.916,00	10.665.546.438,00	-4%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	0	437.419.314.841,20	491.629.248.876,96	-11%
5501	EDUCACION		437.419.314.841,20	491.629.248.876,96	-11%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	113.276.948.193,33	72.483.758.299,29	56%
5705	FONDOS ENTREGADOS		18.474.721.633,00	16.346.011.786,00	13,0%
5720	OPERACIONES DE ENLACE		70.171.374.096,73	39.515.212.586,39	78%
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		24.630.852.463,60	16.622.533.926,90	48%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL			3.910.596.786.415,91	3.470.206.449.088,92	13%





La educación
es de todos

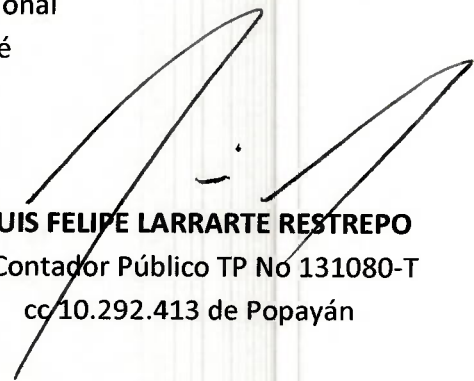
Mineducación

Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

48 OTROS INGRESOS	0	54.135.972.374,17	116.310.312.773,17	-53%
4802 FINANCIEROS		38.087.185.655,76	25.899.275.219,87	47%
4808 INGRESOS DIVERSOS		16.022.450.460,05	90.287.215.290,11	-82%
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		26.336.258,36	123.822.263,19	-79%
58 OTROS GASTOS	0	3.608.867.176,74	233.536.302,48	1445%
5804 FINANCIEROS		10.053.351,43	6.704.098,00	50%
5890 GASTOS DIVERSOS		1.115.664.419,02	3.939.136,54	28223%
5893 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		2.483.149.406,29	222.893.067,94	1014%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		3.961.123.891.613,79	3.586.283.225.559,61	10%


MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ
 Ministra de Educación Nacional
 cc 65.765.292 de Ibagué


MIGUEL ALEJANDRO JURADO ERAZO
 Secretario General
 cc 13.068.489 de Pasto


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

Por:



La educación
es de todos

Mineducación

MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL

ESTADO DE RESULTADOS

30 de junio de 2022

(Cifras en pesos)
COMPARATIVO

Cód.	Cuentas	2022 junio	%	2021 junio	%
INGRESOS OPERACIONALES		24.162.582.199.996,10	100%	21.255.225.426.936,30	100%
41	INGRESOS FISCALES	181.068.136.414,05	0,7%	173.285.446.618,49	0,8%
44	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	4.077.316.090,06	0,0%	302.695.003,24	0,0%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	23.977.436.747.492,00	99,2%	21.081.637.285.314,60	99,2%
GASTOS OPERACIONALES		20.251.985.413.580,20	100%	17.785.018.977.847,40	100%
51	DE ADMINISTRACION	191.452.591.043,37	0,9%	105.946.281.638,84	0,6%
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	63.159.626.901,30	0,3%	837.333.365.412,29	4,7%
54	TRANSFERENCIAS	19.446.676.932.601,00	96,0%	16.277.626.323.620,00	91,5%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	437.419.314.841,20	2,2%	491.629.248.876,96	2,8%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	113.276.948.193,33	0,6%	72.483.758.299,29	0,4%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		3.910.596.786.415,91		3.470.206.449.088,92	
48	OTROS INGRESOS	54.135.972.374,17	0,3%	116.310.312.773,17	0,7%
58	OTROS GASTOS	3.608.867.176,74	0,0%	233.536.302,48	0,0%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		3.961.123.891.613,79		3.586.283.225.559,61	

Maria Victoria Angulo Gonzalez
MARÍA VICTORIA ANGULO GONZALEZ

Ministra de Educación Nacional

cc 65.765.292 de Ibagué

Miguel Alejandro Jurado Erazo
MIGUEL ALEJANDRO JURADO ERAZO

Secretario General

cc 13.068.489 de Pasto

Luis Felipe Larrarte Restrepo
LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO

Contador Público TP No 131080-T

cc 10.292.413 de Popayán

Por:



La educación
es de todos

Mineducación

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 30 DE JUNIO DE 2022
(Cifras expresadas en pesos)**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y Funciones

Naturaleza del Ente

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

Misión

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

Visión

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

Objetivos Misionales

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

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

Domicilio y Dirección del MEN

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

Servicios

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

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

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



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

1.2. Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones

El Ministerio de Educación Nacional dando cumplimiento con lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus resoluciones modificatorias tales como la Resolución 211 de 2021 "Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno", expedidas por la Contaduría General de la Nación preparó sus Estados Financieros a 30 de junio de 2022.

Mediante el Acta de reunión del 28 de diciembre de 2017, se adoptó el manual de políticas contables del Ministerio de Educación Nacional, actualizado conforme a lo dispuesto por la Resolución número 425 de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación, "por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

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

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

- **SAP:** La Subdirección de Gestión Administrativa realiza los ingresos, traslados, depreciación, amortización y control de los bienes tangibles e intangibles de la entidad. Con el objetivo de agilizar y mejorar el proceso de información del control de los bienes tangibles e intangibles del Ministerio.
- **Sistema de información SISTEMA DE RECAUDO LEY 21:** Para el proceso y control de recaudo de ley 21 de 1982, se dispone de este aplicativo el cuál realiza los



cargos de identificación del recaudo mensual a cada uno de sus aportantes, contando con diferentes reportes del estado de pagos y el saldo de la deuda de cada uno de los obligados a realizar este aporte, por vigencias y periodos, así mismo liquida los periodos en mora a un periodo determinado.

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

Plan de contingencia de la entidad para transmisión de información contable en caso de fallas en el SIF 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 SIF Nación como el Libro Mayor y el Libro Diario, los cuales cumplen con los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación y son fuente de información para el reporte CHIP.

1.3. Base Normativa y Periodo Cubierto

A continuación, se presentan los Estados Financieros emitidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, y las notas a los estados financieros. Las bases de presentación de los Estados Financieros del Ministerio de Educación Nacional están comprendidas entre el 1 y el 30 de junio de 2022.

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

Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

"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 Nacional han sido preparados por los administradores de la entidad y fueron aprobados por la Ministra de Educación, el Secretario General y el Contador de la Entidad el 01 de agosto de 2022.

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



PCI	DESCRIPCIÓN
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 las Resoluciones 003326 del 03 de marzo 2021, 007639 del 06 de mayo 2021 y 007640 del 06 de mayo 2021, se incorporan al presupuesto de regalías del MEN, los recursos de funcionamiento de apropiación inicial del bienio 2021-2022. Estos recursos deben ser destinados para el fortalecimiento institucional mediante la adquisición de bienes y servicios orientados a: i) emitir pronunciamientos técnicos sobre proyectos de inversión financiados o cofinanciados con el SGR y ii) brindar acompañamiento técnico necesario durante el ciclo de los proyectos.

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

Facturación Electrónica

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

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de Medición

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



2.2. Moneda Funcional y de Presentación, Redondeo y Materialidad

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

2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera

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

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

3.1. Juicios

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

3.2. Estimaciones y supuestos

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

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

- Deterioro
- Provisiones, Pasivos 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 30 DE JUNIO DE 2022
(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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10,265,105,042.34	35,661,078,732.86	-25,395,973,690.52
Depósitos en instituciones financieras	7.210.644.562.88	30.750.295.309.23	-23.539.650.746.35
Efectivo de uso restringido	3,054,460,479.46	4,910,783,423.63	-1,856,322,944.17

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

Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

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	2022	2021	Variación	%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		7,210,644,562.88	30,750,295,309.23	-23,539,650,746.35	-76.6%
Banco BBVA 310001763	Gastos Generales	7,733,741.00	1,132,270,664.50	-1,124,536,923.50	-99.3%
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	26,997,096.64	24,463,193,249.36	-24,436,196,152.72	-99.9%
Banco BBVA 310002563	Ley 21/82	6,920,508,426.13	1,688,558,421.47	5,231,950,004.66	309.8%
Banco BBVA 310000161	Educación Superior	255,405,299.11	3,466,272,973.90	-3,210,867,674.79	-92.6%



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

La variación que presenta la cuenta 1110 Depósitos en instituciones financieras del -76.6% se debe principalmente a que los recursos de Ley 21/82 y Educación Superior del mes de junio de 2021, fueron trasladados a la Cuenta Única Nacional - CUN en el mes de julio/2021, por lo tanto, el saldo de la cuenta es menor a 30 de junio de 2022 con relación al mismo período del año anterior.

5.2. Efectivo de uso restringido

ENTIDAD BANCARIA	DETALLE	2022	2021	Variación	%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		3,054,460,479.46	4,910,783,423.63	-1,856,322,944.17	-37.8%
Banco BBVA 310001763	Gastos Generales	0.00	0.00	0.00	0.0%
Banco Davivienda 000026116004	Artistas	0.01	0.01	0.00	0.0%
Banco Popular 110080002991	Transf ICFES	0.00	0.00	0.00	0.0%
Banco Popular 080001944	Ley 21/82	2,334,990,952.08	2,334,990,952.08	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	102,937,515.33	662,429,883.20	-559,492,367.87	-84.5%
Banco BBVA 310002563	Ley 21/82	313,142,838.04	1,608,686,607.34	-1,295,543,769.30	-80.5%
Banco BBVA 310000161	Educación Superior	54,831,859.00	56,118,666.00	-1,286,807.00	-2.3%

La variación que presenta la cuenta 1132 Efectivo de uso restringido del -37.8% se debe principalmente a la gestión que ha venido realizando 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 30 de junio de 2022:

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	7,733,741.00	41,000.00	-	48,384,572.00	-	56,159,313.00
FONDOS NO SITUADOS POR DTN							
Banco Davivienda 000026116004	Artistas	-	-	-	-	0.01	0.01
Banco Popular 110080002991	Transf ICFES	-	-	-	-	-	-
Banco Popular 080001944	Ley 21/82	-	-	-	-	2,334,990,952.08	2,334,990,952.08



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

Banco Davivienda 026990465	Ley 21/82	-	-	-	-	248,557,315.00	248,557,315.00
Banco BBVA 310002571	Ley 21/82	26,997,096.64	4,886,062.36	-	(8,900.00)	102,937,515.33	134,811,774.33
Banco BBVA 310002563	Ley 21/82	6,920,508,426.13	90,000,000.00	-	-	313,142,838.04	7,323,651,264.17
Banco BBVA 310000161	Educación Superior	255,405,299.11	-	-	2,843,700.00	54,831,859.00	313,080,858.11
		7,210,644,562.88	94,927,062.36	-	51,219,372.00	3,054,460,479.46	10,411,251,476.70

Es importante señalar que, del saldo de los bancos, existen \$ 3,054,460,479.46 que son de uso restringido los cuales se encuentran retenidos por procesos de embargos a las cuentas bancarias del Ministerio, quedando como saldo disponible \$ 7,356,790,997.24 pesos.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	105.846.640.978,82	142.541.022.317,89	-36.694.381.339,07
Aportes sobre la nómina	2.515.714.435,66	2.793.464.881,81	-277.750.446,15
Transferencias por cobrar	12.979.369.290,16	9.260.578.415,65	3.718.790.874,51
Otras cuentas por cobrar	90.351.557.253,00	130.486.979.019,43	-40.135.421.766,43
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	60.162.834.553,56	75.654.519.941,37	-15.491.685.387,81

7.3. Aportes sobre la nómina

A 30 de junio de 2022 la subcuenta 131204 Escuelas industriales e institutos técnicos registra un saldo de \$2,515,714,435,66 correspondiente al registro de 1.358 resoluciones expedidas en las vigencias 2009 al 2021, 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 2021 por valor de \$3.618.114.626,20.

En los meses de marzo y mayo de 2022, se realiza ajuste del deterioro por valor de \$18.177.442,49 y \$7.519.962,36 respectivamente, debido a que se registró cartera de Ley 21 de 1982 (CxC a Deducir y CxC a Actualizar). La cuenta “1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)”, subcuenta “138615 Aportes sobre la nómina”, registra un saldo a 30 de junio de 2022 por \$3.592.417.221,35.



Año	Cantidad Resoluciones	Cartera Ley 21/82 a 30/06/2022
2009	43	\$ 350,734,078.14
2010	134	\$ 1,293,561,879.63
2011	76	\$ 2,668,379,014.25
2012	2	\$ 8,847,016.00
2013	19	\$ 130,092,958.35
2014	232	\$ 518,103,151.19
2015	107	\$ 290,958,983.92
2016	111	\$ 120,812,323.24
2017	113	\$ 88,498,532.39
2018	24	\$ 21,595,693.38
2019	220	\$ 251,655,033.03
2020	191	\$ 234,077,377.58
2021	86	\$ 130,815,615.90
Totales	1358	\$ 6,108,131,657.01

7.20. Transferencias por cobrar

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	12.979.369.290,16	9.260.578.415,65	3.718.790.874,51
Sistema general de regalías	677.235.975,18	315.957.232,45	361.278.742,73
Otras transferencias	12.302.133.314,98	8.944.621.183,20	3.357.512.131,78

El saldo de esta cuenta se encuentra compuesto por recursos asignados para funcionamiento correspondientes al bienio 2021-2022, así como por transferencias de recursos en los que el MEN es el ejecutor de proyectos de inversión designados en los Departamentos de Choco, Nariño, Sucre y Huila.

Otras transferencias

El valor de esta subcuenta corresponde a los recursos de funcionamiento del Sistema General de Regalías, con saldos pendientes de giro por parte de los departamentos de Choco y Nariño, asignados con el Decreto 2190 del 28 de diciembre de 2016, así como por recursos asignados para la construcción de instituciones educativas en diferentes Departamentos, como se muestra a continuación:

No. Documento o Resolución	NIT Entidad	Nombre Entidad	Saldo en cuenta por cobrar	Fecha	Observaciones y/o Restricciones
8475	891.680.010	Departamento del Chocó	42.287.211,00	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.



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

11715	891.680.010	Departamento de Nariño	671.937.621,00	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.
9914	892.280.021	Departamento de Sucre	7.777.034.561,20	01-junio-2021	RESOLUCION No. 009914 del 1 de junio de 2021, para incorporar al Capitulo Independiente de Ingresos del Sistema General de Regalías del Presupuesto del MEN; construcción de La Institución Educativa Municipal Heriberto García Garrido del Municipio de Tolú Viejo (Dpto. de Sucre).
025870	800.103.913	Departamento de Huila	1.902.275.766,40	31-dic-2021	Resolución 025870 del 31 de diciembre de 2021, por la cual se incorporan recursos al presupuesto del MEN, como ejecutor del proyecto de inversión, para la construcción de la sede principal de la Institución Educativa Monserrate del Municipio de La plata Huila
025440	800.103.913	Departamento de Huila	492.475.973,38	30-dic-2021	Resolución 025440 del 30 de diciembre de 2021, por la cual se incorporan recursos al presupuesto del MEN, como ejecutor del proyecto de inversión, para la construcción y dotación de infraestructura escolar en la I.E. La Ulloa sede principal del Municipio de Rivera, Huila
025607	800.103.913	Departamento de Huila	1.416.122.182,00	30-dic-2021	Resolución 025607 del 30 de diciembre de 2021, por la cual se incorporan recursos al presupuesto del MEN, como ejecutor del proyecto de inversión, para la construcción y reubicación de la I.E. Buenos Aires sede principal del Municipio de Palestina, Huila

Respecto al año 2021, la variación del 29% corresponde a la incorporación al presupuesto de regalías del MEN, la construcción y dotación de instituciones educativas en Municipios de los Departamentos de Sucre y Huila, como se detalla en la anterior tabla.

7.21. Otras cuentas por cobrar

7.21.1. Pago por cuenta de terceros

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

7.21.1.1. 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 2022 por valor de \$124.945.939.023,27 dicho valor se encuentra dividido en las cuentas contables: “138426 Pago por cuenta de terceros” por valor de \$72.853.685.220,92 y la cuenta “138690 Otras cuentas por cobrar” por valor de \$52.092.253.802,35, que corresponde al deterioro.

La variación en relación con el 30 de junio del 2021 corresponde a los abonos de la cuenta por cobrar al FOMAG; durante las vigencias 2021 y 2022 por un valor total de \$52.653.953.172.



7.21.1.2. Incapacidades

La cuenta contable 138426001 Pago por cuenta de terceros - Incapacidades PCI 22-01-01 MINISTERIO EDUCACION NACIONAL - GESTION GENERAL y 22-01-01-00N MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN PREESCOLAR, BÁSICA Y MEDIA registra un saldo de \$296,533,092.71 correspondiente al valor de las incapacidades pendientes de pago, reportadas por la Subdirección de Talento Humano a 30 de junio de 2022.

A 30 de junio de 2022, la Subdirección de Talento Humano realizó el cálculo del difícil recaudo de la cartera de incapacidades por un total de \$21,368,542.49. el cual se encuentra registrado en la cuenta contable 138690001 Otras cuentas por cobrar difícil recaudo.

Así mismo a 30 de junio hay una diferencia en entre el saldo en contabilidad versus el total de cartera de Talento humano por valor de \$2.522.519, el cual corresponde a un valor pagado por la EPS Aliansalud en el mes de junio y que talento humano aplicara en el mes de julio.

Las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades se concilian mensualmente con los saldos certificados por la Subdirección de Talento Humano remitidos por el SGDE 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 30 de junio de 2022, el saldo de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades se compone de la siguiente manera:

Nit	Descripción	Saldo Final Cta. 138426001 a 30/06/2022	Saldo Final Cta. 138590001 a 30/06/2022	Saldo Contabilidad cartera a 30/06/2022	Total, Cartera Incapacidades TH a 30/06/2022	DIFERENCIA
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	25,937,639.41	655,388.79	26,593,028.20	26,593,028.20	0.00
860011153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	31,010,436.00	0.00	31,010,436.00	31,010,436.00	0.00
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	168,360,091.00	11,555,317.00	179,915,408.00	179,915,408.00	0.00
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	23,977,528.33	1,015,195.67	24,992,724.00	24,992,724.00	0.00
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	10,200,443.49	638,732.51	10,839,176.00	10,839,176.00	0.00



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

Nit	Descripción	Saldo Final Cta. 138426001 a 30/06/2022	Saldo Final Cta. 138590001 a 30/06/2022	Saldo Contabilidad cartera a 30/06/2022	Total, Cartera Incapacidades TH a 30/06/2022	DIFERENCIA
800088702	EPS SURAMERICANA S. A	5,789,567.48	67,702.52	5,857,270.00	5,857,270.00	0.00
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	14,026,004.00	3,021,262.00	17,047,266.00	17,047,266.00	0.00
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	3,982,538.00	36,273.00	4,018,811.00	6,541,330.00	-2,522,519.00
830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	2,341,945.00	2,212,572.00	4,554,517.00	4,554,517.00	0.00
901097473	MEDIMAS EPS S.A.S.	339,323.00	18,365.00	357,688.00	357,688.00	0.00
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	0.00	224,745.00	224,745.00	224,745.00	0.00
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	10,008,150.00	1,774,831.00	11,782,981.00	11,782,981.00	0.00
805001157	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	0.00	104,650.00	104,650.00	104,650.00	0.00
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	559,427.00	43,508.00	602,935.00	602,935.00	0.00
TOTAL		296,533,092.71	21,368,542.49	317,901,635.20	320,424,154.20	-2,522,519.00



7.21.2. Otras cuentas por cobrar

A 30 de junio de 2022, el saldo de la subcuenta 138490 Otras cuentas por cobrar es de \$17.201.048.739,37, el cual corresponde a los recursos pendientes por reintegrar derivados de los convenios suscritos por el Ministerio de Educación Nacional con otras entidades para dar cumplimiento a las políticas de educación y financiados con recursos de la nación, de la Banca Multilateral o donaciones de organismos internacionales.

NIT	Tercero	Convenio	Año	Vr. por Reintegrar	Saldo 138490001 a 30/06//2022	Saldo 138590001 30/06/2022
800096777	MUNICIPIO DE SAHAGUN	236	2005	22.668.514	12.243.814.38	10.424.699.62
800098911	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	230	2004	23.027.562	12.437.744.92	10.589.817.08
800103196	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	255	2005	763.249	412.249.30	350.999.70
890102018	DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA	97	2003	282.659.798	152.671.414.62	129.988.383.38
890680378	MUNICIPIO DE GIRARDOT	225	2005	8.660.410	4.677.697.55	3.982.712.45
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	243	2005	649.574.214	350.850.792.55	298.723.421.45
890907106	MUNICIPIO DE ENVIGADO	221	2005	3.660.682	1.977.223.30	1.683.458.95
891200916	MUNICIPIO DE TUMACO	297	2005	18.734.200	10.118.795.94	8.615.404.06
891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACA	629	2008	3.920.990.889	2.117.822.307.92	1.803.168.581.27
891480085	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	291	2005	32.656	17.638.30	15.017.70
892000148	DEPARTAMENTO DEL META	351	2004	43.856.315	23.687.859.75	20.168.455.25
890205176	MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA	864	2014	295.318.634	159.508.758.84	135.809.874.74
892099324	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	830	2014	1.256.530.078	678.682.380.29	577.847.697.71
890399011	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	839	2014	220.038.208	118.847.974.57	101.190.233.43
890680378	MUNICIPIO DE GIRARDOT	819	2014	168.023.727	90.753.691.62	77.270.035.71
891180009	MUNICIPIO DE NEIVA	797	2014	1.096.513.126	592.253.342.28	504.259.783.72
800098911	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	928	2014	26.748.382	14.447.450.28	12.300.932.10
891480030	MUNICIPIO DE PEREIRA	1253	2013	446.932	241.398.56	205.532.97
900216750	FUNDACION PARA EL BUEN GOBIERNO	1211	2009	764.649.503	738.185.345.00	26.464.158.00
900546334	CONSORCIO MEN 10	529	2012	1.491.115.598	1.439.508.792.07	51.606.806.30
900404438	CONSORCIO PCP 2010	637	2010	12.441.981	12.011.369.92	430.611.08
900246525	UNION TEMPORAL COMPUTADORES SIGLO XXI	620	2008	309.300.000	298.595.273.15	10.704.726.85
900580175	UNION TEMPORAL ESCUELAS SYE 2012	987	2012	4.797.205.407	4.631.176.394.56	166.029.012.44
900609521	CONSORCIO CONSTRUCCIONES INTEGRALES 2012	355	2013	1.840.524.049	1.776.824.381.32	63.699.667.68



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

NIT	Tercero	Convenio	Año	Vr. por Reintegrar	Saldo 138490001 a 30/06//2022	Saldo 138590001 30/06/2022
19212259	ALVARO HERNANDEZ SUAREZ	609	2009	18,304,000	17,670,507.21	633,492.79
900216750	FUNDACION PARA EL BIENESTAR GLOBAL	629	2010	1,008,000,000	973,113,596.28	34,886,403.72
900486327	CONSORCIO TELVAL - OBCIVIL	859	2011	163,981,380	158,306,061.85	5,675,318.08
860505273	SOLUCIONES SURAMERICANA LTDA	943	2012	2,501,838,816	2,415,251,356.71	86,587,459.29
800098911	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	Res 9315	2008	29,680,000	20,804,588.83	8,875,411.17
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	Res 5516	2008	19,542,520	13,698,588.05	5,843,931.95
890399045	MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	Res 9315	2008	770,595	540,158.76	230,436.24
891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA EN REESTRUCTURACION	Res 5516	2008	119,336,613	83,650,578.68	35,686,034.80
890680378	MUNICIPIO DE GIRARDOT	Res 7183	2009	17,335,500	12,151,548.17	5,183,951.83
890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	Res 7183	2009	26,505,752	18,579,557.68	7,926,194.32
890480184	DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	1247	2013	138,898,900	75,022,665.77	63,876,234.23
830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	643	2010	160,392,040	86,631,632.14	73,760,407.86
890.114.335	MUNICIPIO DE MALAMBO	1023	2013	118,202,284	63,843,921.07	54,358,362.43
800.103.923	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	647	2014	43,305,300	23,390,243.18	19,915,056.82
860003020	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. BBVA	Banco	Banco	38.00.00	38.200.00	0.00
Totales a 30 de junio 2022				21,619,615.814,54	17,201,048.739,37	4,418,968,719.17

7.25. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-60.162.834.553,56	-75.654.519.940,37	15.491.685.386,81
Aportes sobre la nómina	-3.592.417.221,35	-3.250.467.279,29	-341.949.942,06
Otras cuentas por cobrar	-56.570.417.332,21	-72.404.052.661,08	15.833.635.328,87

CUENTA	CARTERA	VALOR DETERIORADO
138615 <i>Aportes sobre la nómina</i>	LEY 21 DE 1982	-3.592.417.221,35
138690 <i>Otras cuentas por cobrar</i>	FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO – FOMAG	-52.092.253.802,35
	INCAPACIDADES	-21.368.542,49
	RESPONSABILIDADES FISCALES	-37.826.268,20



CUENTA	CARTERA	VALOR DETERIORADO
	OTROS DEUDORES	-4.418.968.719,17
	TOTAL	-60.162.834.553,56

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

La cuenta del deterioro de los aportes sobre la nómina Ley 21 de 1982 por un valor de **\$3.592.417.221,35**; se encuentran constituidas por el registro de resoluciones (ejecutoriadas) de entidades por las cuales se profiere liquidación oficial de pago por concepto de la contribución de aportes parafiscales de la nómina Escuelas industriales e institutos técnicos estipulado en la Ley 21 de 1982.

Debido a la cantidad de procesos que tiene la cartera de Ley 21 de 1982, el Ministerio de Educación optó por calcular el deterioro por el método de estadística. Esta estadística fue tomada de los autos de archivo emitidos en las vigencias (Años 2009 al 2021), 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 **\$52.092.253.802,35**: 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.

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 **\$21.368.542,49**.

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 2012 al 2021). 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	2022	2021	VARIACION
PRÉSTAMOS POR COBRAR	1.975.165.516.576,34	2.203.315.776.197,45	- 228.150.259.621,11
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	1.975.165.516.576,34	2.203.315.776.197,45	- 228.150.259.621,11
PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	9.851.731.974,72	4.724.457.212,31	5.127.274.762,41
DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	- 9.851.731.974,72	- 4.724.457.212,31	- 5.127.274.762,41

8.1. Préstamos concedidos

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	1.975.165.516.576,34	2.203.315.776.197,45	- 228.150.259.621,11
Préstamos educativos	1.975.165.516.576,34	2.203.315.776.197,45	- 228.150.259.621,11

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 30 de junio de 2022 es de \$1.975.165.516.576,34, de los cuales \$1.985.017.248.551,06 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 \$ 9.851.731.974,72 de deterioro de cartera. A continuación, se relaciona el valor de la cartera por cada convenio:

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	CARTERA ESTADO DE CUENTA
09 - 2020 (122082)	ICETEX	Aunar esfuerzos financieros y académicos entre la comisión Fulbright Colombia y el Ministerio de Educación Nacional, con el apoyo del ICETEX para ofrecer y desarrollar el programa de formación de líderes afrodescendientes a nivel posgrado en los Estados Unidos de América.	761.395.925,00
1003 - 2016 (121885)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para fomentar el acceso a programas de educación superior en el exterior, a través de estrategias de financiación requerida para tal fin, en beneficiarios de las convocatorias "Pilots por el Mundo" (primera cohorte).	138.261.448,99
111 - 1996 (120922)	ICETEX	Constituir un fondo en administración destinado al desarrollo del programa para la	6.832.642.791,49



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	CARTERA ESTADO DE CUENTA
		formación, profesionalización y actualización de los docentes al servicio del estado.	
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.	66.655.392,66
1156 - 2017 (121857)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para fomentar la excelencia docente de preescolar, básica y media en programas de maestría, mediante el ofrecimiento de créditos condonables.	9.630.564.120,31
1161 - 2016 (121887)	ICETEX	Constituir el fondo de administración denominado "flexibilización de la oferta de educación superior para estudiantes de región", con recursos del ministerio de educación nacional, que permita fortalecer las estrategias de financiación de la demanda de educación superior.	7.420.659.128,84
1163 - 2017 (121930)	ICETEX	Aunar esfuerzos y cooperación entre la comisión Fulbright Colombia y el Ministerio de Educación Nacional, con el apoyo del ICETEX para desarrollar el "programa de formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en los Estados Unidos de América"	182.639.178,00
1178 - 2013 (121798)	ICETEX	Aunar esfuerzos para la constitución de un fondo de administración de recursos para formación posgradual de docentes oficiales de Antioquia, Choco y Córdoba en el marco del contrato Plan Atrato Gran Darién.	57.652.445,64
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.	490.648.418,81
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.	65.256.538,61
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.	182.916.051,96
123 - 2006 (120530)	ICETEX	Constituir un fondo apoyo en la financiación de proyectos de fortalecimiento de sistemas de información para las instituciones de educación superior.	343.893.023,04
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	1.821.854.685,37



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	CARTERA ESTADO DE CUENTA
		Superior Públicas y privadas, con los mejores resultados en las pruebas SABER PRO, y para estudiantes de especializaciones del área de la salud.	
1400 - 2016 (121909 - 122097)	ICETEX	Constituir un fondo en administración denominado "Formación continua para educadores en servicio de las Instituciones Educativas Oficiales".	959.340.677,49
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".	7.258.286.998,71
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.	151.159.762,56
1463 - 2017 (121959)	ICETEX	"Constituir el fondo de reparación para el acceso, permanencia y graduación en educación superior para la población víctima del conflicto armado en Colombia con el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior - ICETEX, con el fin de otorgar créditos educativos condonables de pregrado en respuesta a lo ordenado por la ley 1448 de 2011 «Por la cual se dictan medidas de atención, asistencia y reparación integral a las víctimas del conflicto armado interno y se dictan otras disposiciones» para la vigencia 2018".	33.404.576.807,30
1467 - 2015 (121870)	ICETEX	Construir el fondo en administración que permita formación profesional y de Posgrado (Especialización y Maestría) a través del otorgamiento de créditos condonables, para el personal que ejerce funciones de docencia en la educación inicial en el marco de la atención integral en Instituciones Oficiales.	1.469.183.468,49
1470 - 2009 (121347)	ICETEX	Constituir un fondo dirigido a instituciones de educación superior que deseen fomentar la movilidad internacional de estudiantes, investigadores y docentes en los niveles de pregrado y postgrado, con el fin de contribuir a la formación de recurso humano altamente calificado en áreas consideradas prioritarias, mejorando la calidad de la educación superior y fortaleciendo la capacidad investigativa.	177.583.586,98
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.	568.886.443,51
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	362.592.863,53



NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	CARTERA ESTADO DE CUENTA
		ministerio de educación Nacional y la comisión FULBRIGHT COLOMBIA.	
19 - 2019 (122062)	ICETEX	Aunar esfuerzo financieros y académicos entre la comisión Fullbright Colombia y el Ministerio de Educación Nacional, con el apoyo del ICETEX para ofrecer y desarrollar el programa de formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en los Estados Unidos de América.	341.623.099,00
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".	527.692.512.927,54
261 - 2019 (122067 - 122081 - 122087)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para promover la formación en programas de pregrado y posgrado para educadores del sector oficial, mediante el otorgamiento de créditos educativos condonables.	23.783.136.522,31
281 - 2019 (122071)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para desarrollar el programa becas Hipólita, dirigido a comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras.	4.703.038.544,02
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.	2.875.004.539,70
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"	37.865.573.755,08
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.	501.768.873.974,55
44 - 2010 (190104 - 121961)	ICETEX	Constituir un fondo denominado " Apoyo financiero para estudiantes con discapacidad en educación superior".	1.535.089.567,61
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	2.106.578.204,36



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	CARTERA ESTADO DE CUENTA
		condonables, en el marco del Convenio 1025 de 2014.	
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.	36.189.178,42
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.	199.468.073,89
59 - 2008 (120545)	ICETEX	Constitución de un fondo en administración para formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en el exterior.	211.731.880,88
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: <u>Supérate</u> 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.	193.467.870,45
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.	48.520.620,05
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.	1.234.912.287,90
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.	217.494.155.630,76
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.	439.046.446.542,33
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	150.887.591.667,00



NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	CARTERA ESTADO DE CUENTA
		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.	
854 - 2008 (120553)	ICETEX	Constituir un fondo en administración denominado fondo de apoyo a procesos de movilidad de doble vía para docentes de programas de nivel técnico profesional y tecnológico en instituciones de educación superior.	29.896.612,92
899 - 2018 (121968)	ICETEX	Aunar esfuerzos entre la Comisión Fulbright Colombia, el ICETEX y el MEN, para desarrollar el "Programa de formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en los Estados Unidos de América".	324.169.305,00
919 - 2016 (121884)	ICETEX	Aunar esfuerzos y cooperación entre la Comisión Fulbright Colombia y el Ministerio de Educación Nacional con el apoyo del ICETEX, para desarrollar el "PROGRAMA DE FORMACIÓN DE LÍDERES AFRODESCENDIENTES A NIVEL DE POSGRADO EN LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA", con el fin de dar cumplimiento a los acuerdos estipulados en el memorando de entendimiento suscrito entre el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República de Colombia (Programa Presidencial para el Desarrollo Integral de la población afrocolombiana, negra, palenquera y raizal), el Ministerio de Educación Nacional y la Comisión para el Intercambio Educativo entre los Estados unidos de América y Colombia - Fulbright Colombia.	292.617.990,00
TOTAL			1.985.017.248.551,06

La variación del -10.35%, respecto a la vigencia anterior, corresponde a la recuperación del valor de la cartera de los convenios suscritos con el ICETEX.

8.6. Deterioro acumulado de préstamos por cobrar

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	- 9.851.731.974,72	- 4.724.457.212,31	- 5.127.274.762,41
Préstamos concedidos	- 9.851.731.974,72	- 4.724.457.212,31	- 5.127.274.762,41

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 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

A continuación, se detalla los elementos de propiedades, planta y equipo con corte a 30 de junio de 2022:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	97.899.286.523,89	99.410.398.087,71	-1.511.111.563,82
TERRENOS	82.777.746.000,00	82.777.746.000,00	0,00
BIENES MUEBLES EN BODEGA	42.350.834,12	70.987.474,96	-28.636.640,84
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	720.043.270,40	585.658.527,05	134.384.743,35
EDIFICACIONES	13.542.630.000,00	13.542.630.000,00	0,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	8.538.254,00	9.376.112,00	-837.858,00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	419.153,00	419.153,00	0,00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	802.812.252,47	815.900.822,91	-13.088.570,44
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	10.215.495.608,95	9.297.322.684,84	918.172.924,11
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	664.550.014,00	664.550.014,00	0,00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	33.393.427,00	21.178.103,00	12.215.324,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-10.908.692.290,05	-8.375.370.804,05	-2.533.321.486,00

Dentro de las cuentas que comprende las Propiedades, planta y equipo del Ministerio de Educación Nacional a 30 de junio de 2022, se presentan variaciones respecto al 2021, la cuenta Propiedades, planta y equipo No explotados con una variación del 19%, debido al registro normal de movimientos de traslados de estos elementos del servicio al almacén y viceversa.

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	-	-	-	-	82.777.746.000,00
Bienes muebles en bodega	42.350.834,12	-24.675.869,65	-	-	-	67.026.703,77
Propiedades, planta y equipo no explotados	720.043.270,40	-634.154.722,33	-	-	-	1.354.197.992,73
Edificaciones	13.542.630.000,00	-1.617.924.823,01	-	-	-	15.160.554.823,01
Maquinaria y Equipo	8.538.254,00	-4.690.775,76	-	-	-	13.229.029,76
Equipo médico científico	419.153,00	-188.618,85	-	-	-	607.771,85



A.A.

Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

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
Muebles y enseres y equipo de oficina	802.812.252,47	-396.367.371,23	-	-	-	1.199.179.623,70
Equipos de comunicación y computación	10.215.495.608,95	-7.729.054.774,71	-	-	-	17.944.550.383,66
Equipos de transporte, tracción y elevación	664.550.014,00	-473.040.716,17	-	-	-	1.137.590.730,17
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	33.393.427,00	-28.594.618,34	-	-	-	61.988.045,34
Valor Total	108.807.978.813,94	-10.908.692.290,05	-	-	-	119.716.671.103,99

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

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)



DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)
TIPO	CONCEPTOS	
	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. Muebles

10.1.1. Bienes muebles en bodega

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
BIENES MUEBLES EN BODEGA	44.831.997,04	70.987.474,96	-26.155.477,92
Muebles, enseres y equipo de oficina	14.656.696,00	15.094.384,56	-437.688,56
Equipos de comunicación y computación	27.694.138,12	55.893.090,40	-28.198.952,28

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los bienes muebles adquiridos por el Ministerio, que no se encuentran en uso y su finalidad es que sean utilizados en el futuro en desarrollo de las actividades propias de la entidad. La cuenta equipos de comunicación y computación presentó una disminución del 58%, respecto al 2021, esto debido al traslado de bienes muebles en bodega al servicio del Ministerio de Educación Nacional.

10.1.2. Propiedades, planta y equipo no explotados

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	711.463.287,25	572.480.190,06	138.983.097,19
Maquinaria y equipo	837.858,00	0	837.858,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	95.189.752,30	81.663.493,30	13.526.259,00
Equipos de comunicación y computación	624.015.660,10	492.569.609,75	131.446.050,35
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0	11.425.424,00	-11.425.424,00

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

Se observa un aumento del 20% que corresponde a bienes reintegrados que volvieron a estar en el almacén.



10.1.3. Muebles, enseres y equipo de oficina

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	809.627.029,91	816.582.298,91	-6.955.269,00
Muebles y enseres	801.368.208,47	814.456.778,91	-13.088.570,44
Equipo y máquina de oficina	1.444.044,00	1.444.044,00	0,00

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

10.1.4. Equipo de comunicación y computación

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	10.214.779.651,74	9.309.819.545,83	904.960.105,91
Equipo de comunicación	752.092.235,51	750.048.501,15	2.043.734,36
Equipo de computación	9.463.403.373,44	8.547.274.183,69	916.129.189,75

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

10.1.5. Equipo de transporte, tracción y elevación

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	664.550.014,00	664.550.014,00	0,00
Terrestre	664.550.014,00	664.550.014,00	0,00

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

10.1.6. Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	33.393.427,00	21.178.103,00	12.215.324,00
Equipo de restaurante y cafetería	33.393.427,00	21.178.103,00	12.215.324,00

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los equipos de cafetería y comedor de propiedad del Ministerio de Educación Nacional.

10.2. Inmuebles

10.2.1. Terrenos

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
TERRENOS	82.777.746.000,00	82.777.746.000,00	-
Urbanos	82.777.746.000,00	82.777.746.000,00	-



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

10.2.1.1. Urbanos

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

A continuación, se relaciona el detalle de esta cuenta:

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

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

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

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

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

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

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



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

A continuación, se relacionan estos predios:

NOMBRE Y NIT DE LA ENTIDAD	NÚMERO DE MATRICULA INMOBILIARIA	MUNICIPIO DONDE ESTÁ UBICADO EL INMUEBLE	DIRECCIÓN DEL INMUEBLE
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	242-8145	Barbacoas – Nariño	Barbacoas – Nariño
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	50C497065	Bogotá – Cundinamarca	Cra. 17 # 14-38 Bogotá
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	156-27641	Facatativá – Cundinamarca	Facatativá – Vereda Mancilla
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	373-39844	El Cerrito – Valle del Cauca	El Cerrito – Valle
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	126-213	Guapi – Cauca	Barrio el Pueblito – GUAPI - Cauca
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	380-12202	Bolívar – Valle del Cauca	Vda. Edén. Correg. Primavera. Bolívar – Valle
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	214-3099	Villanueva – Guajira	Villanueva – Guajira
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	72-8453	Coper – Boyacá	C 5A 1 -34 Coper
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	350-16243	Ibagué – Tolima	calle 10 N° 4 -55
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	350-184357	Roncesvalles – Tolima	Vereda Cucuanita
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	214-12303	Villanueva – Guajira	Calle 14 N° 15 -90
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	244 – 25576	Potosí – Nariño	Vereda Cuaspud Núcleo del Municipio de Potosí
Instituto Colombiano de Construcciones Escolares – ICCE NIT. 800.127.689-2	300-122979	Rionegro – Santander	T 7 C 8 Rionegro – Santander
Instituto Colombiano de Construcciones Escolares – ICCE NIT. 800.127.689-2	300-122980	Rionegro – Santander	K 7 7 63; T 7 7 56 Rionegro - Sder.
Instituto Colombiano de Construcciones Escolares – ICCE NIT. 800.127.689-2	225-3979	Aracataca – Magdalena	Aracataca – Magdalena
Instituto Colombiano de Construcciones Escolares – ICCE NIT. 800.127.689-2	140-5546	Montería- Córdoba	Montería- Córdoba



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

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

10.2.2. Edificaciones

CONCEPTO	2022	2021	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:

10.2.2.1. Edificios y casas

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

10.4. Depreciación acumulada (CR)

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-10.908.692.290,05	-8.375.370.804,05	-2.533.321.486,00
Edificaciones	-1.617.924.823,01	-1.258.385.973,45	-359.538.849,56
Maquinaria y equipo	-4.690.775,76	-3.886.538,86	-804.236,90
Equipo médico y científico	-188.618,85	-146.703,55	-41.915,30
Muebles, enseres y equipo de oficina	-396.367.371,23	-319.550.624,03	-76.816.747,20
Equipos de comunicación y computación	-7.729.054.774,71	-5.882.928.517,86	-1.846.126.256,85
Equipos de transporte, tracción y elevación	-473.040.716,17	-396.364.748,09	-76.675.968,08
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-28.594.618,34	-15.251.778,33	-13.342.840,01
Bienes muebles en bodega	-24.675.869,65	-26.082.521,06	1.406.651,41
Propiedades, planta y equipo no explotados	-634.154.722,33	-472.773.398,82	-161.381.323,51

Las variaciones se presentan por el reconocimiento normal en el registro mensual de la depreciación acumulada a junio de 2022 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	2022	2021	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	35.148.491.956,58	32.624.879.447,59	2.523.612.508,99
Licencias	27.814.698.036,18	27.489.555.854,08	325.142.182,10
Softwares	7.333.793.920,40	6.391.676.120,40	942.117.800,00

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 7% en licencias debido a que se adquirieron o renovaron las licencias de aplicativos que maneja el Ministerio de Educación Nacional en el desarrollo propio de sus



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

actividades, así mismo, se observa un aumento del 13% en la cuenta de softwares debido a que el Ministerio de Educación realizó desarrollos internos en la vigencia 2022 que comprenden sistemas nuevos o mejoras a los ya existentes con el objeto de fortalecer los sistemas de información Educativos.

14.3. Amortización de activos intangibles

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
AMORTIZACION ACUMULADA	-16.190.756.716,45	-13.989.193.759,18	-2.201.562.957,27
Licencias	-13.035.762.937,54	-12.022.145.746,13	-1.013.617.191,41
Softwares	-3.154.993.778,91	-1.967.048.013,05	-1.187.945.765,86

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.

Los intangibles para el periodo junio 2022, con relación al 2021, no presentaron deterioro según comunicación de la Oficina de Tecnología y Sistemas de Información OTSI, tal como es describe a continuación:

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

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

El MEN determinó que la vida útil de sus activos es indefinida de acuerdo con las siguientes evidencias:

- No existe caducidad en el uso del intangible
- No existe fecha de espiración del intangible
- No existe una fecha estimada de duración del intangible.

NOTA 16. OTROS ACTIVOS

16.1. Subcuentas otros

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	4.212.173.889.570,33	3.528.530.832.375,47	683.643.057.194,86
Recursos entregados en administración	1.700.272.991.521,94	1.583.968.668.401,68	116.304.323.120,26
Depósitos entregados en garantía	3.324.278.193,00	4.142.948.272,00	- 818.670.079,00
Derechos en fideicomiso	2.508.576.619.855,39	1.940.419.215.701,79	568.157.404.153,60

16.1.1. Recursos entregados en administración

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.700.272.991.521,94	1.583.968.668.401,68	116.304.323.120,26
En administración	1.546.995.049.408,89	1.429.789.829.411,93	117.205.219.996,96
Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	153.277.942.113,05	154.178.838.989,75	- 900.896.876,70

16.1.1.1. En administración

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

16.1.1.1.1. En administración

A 30 de junio de 2022 el Ministerio de Educación Nacional registra en la cuenta de Recursos Entregados en Administración un saldo por valor de \$1.546.995.049.408,89 de los cuales \$1.081.107.037.698,77 corresponden a setenta y un (71) 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 veintitrés (23) entidades por \$1.081.107.037.698,77 de los cuales \$1.062.459.862.508,48 son suscritos con el ICETEX, \$16.488.366.354,29 con otras entidades y \$2.158.808.836,00 suscrito con FINDETER bajo la modalidad de tasa compensada.

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



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

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.	1.141.232.435.286,00	671.511.489.196,86	469.720.946.089,14	58,84%
09 - 2020 (122082)	ICETEX	Aunar esfuerzos financieros y académicos entre la comisión Fulbright Colombia y el Ministerio de Educación Nacional, con el apoyo del ICETEX para ofrecer y desarrollar el programa de formación de líderes afrodescendientes a nivel posgrado en los Estados Unidos de América.	1.041.656.310,00	988.108.445,80	53.547.864,20	94,86%
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	1.883.259.065,15	669.318.844,85	73,78%
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.	113.322.802,00	65.740.934,85	47.581.867,15	58,01%
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	19.663.184.773,32	67.012.094,93	99,66%
1137 - 2016 (121888)	ICETEX	Aunar esfuerzos entre la universidad de caldas y ministerio de educación nacional, con el apoyo del ICETEX para financiar el acceso a educación técnica y tecnológica en la región del eje cafetero, mediante la modalidad de créditos condonables para jóvenes del departamento de caldas admitidos en programas tecnológicos en áreas pertinentes para los procesos de desarrollo territorial.	600.000.000,00	430.285.076,96	169.714.923,04	71,71%
1156 - 2017 (121857)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para fomentar la excelencia docente de preescolar, básica y media en programas de maestría, mediante el ofrecimiento de créditos condonables.	126.135.216.851,00	117.783.105.889,40	8.352.110.961,60	93,38%
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	8.881.948.943,33	6.640.687.433,96	57,22%
1163 - 2017 (121930)	ICETEX	Aunar esfuerzos y cooperación entre la comisión Fulbright Colombia y el Ministerio de Educación Nacional, con el apoyo del ICETEX para desarrollar el "programa de formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en los Estados Unidos de América"	264.180.000,00	255.881.907,82	8.298.092,18	96,86%
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	1.228.902.098,23	471.097.901,77	72,29%
1189 - 2015 (121864)	ICETEX	Constitución del "fondo de atención a población RROM" para financiar a través de créditos condonables, el acceso a la educación superior de miembros de las comunidades RROM en Colombia.	1.942.226.843,00	590.958.331,85	1.351.268.511,15	30,43%
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	400.000.000,00	231.954.383,06	168.045.616,94	57,99%



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
		condonables para jóvenes del departamento de Risaralda admitidos en programas tecnológicos en áreas 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	212.817.576,06	198.328.016,94	51,76%
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	907.601.099,30	452.570.129,70	66,73%
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.	727.821.697,00	458.142.075,00	269.679.622,00	62,95%
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	3.454.865.036,91	58.117.490,09	98,35%
1400 - 2016 (121909 - 122097)	ICETEX	Constituir un fondo en administración denominado "Formación continua para educadores en servicio de las Instituciones Educativas Oficiales".	40.616.868.136,55	163.248.560,65	40.780.116.697,20	-0,40%
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	10.006.569.212,19	870.109.509,81	92,00%
1462 - 2017 (121958)	ICETEX	Constituir un fondo en administración con el ICETEX para el "Programa de becas Alfonso López Michelsen" de que trata el artículo 9 de la ley 1599 de 2012.	200.679.645,00	105.346.248,28	95.333.396,72	52,49%
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".	73.664.316.864,00	43.488.042.257,71	30.176.274.606,29	59,04%
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	2.945.939.562,69	361.805.173,31	89,06%
1470 - 2009 (121347)	ICETEX	Constituir un fondo dirigido a instituciones de educación superior que deseen fomentar la movilidad internacional de estudiantes, investigadores y docentes en los niveles de pregrado y postgrado, con el fin de contribuir a la formación de recurso humano altamente calificado en áreas consideradas prioritarias, mejorando la calidad de la educación superior y fortaleciendo la capacidad investigativa.	2.836.693.548,00	2.566.095.436,05	270.598.111,95	90,46%
1490 - 2013 (121817)	ICETEX	Constituir un fondo en Administración para fortalecer el recurso humano altamente calificado de los docentes	1.390.508.000,00	1.373.676.759,65	16.831.240,35	98,79%



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
		de educación superior, a través del programa de posgrados para las regiones en cooperación con la comisión Fulbright Colombia.				
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	464.082.756,46	2.169.743,54	99,53%
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	12.304.000.685,06	1.103.488.902,94	91,77%
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".	940.040.436.669,00	892.144.549.935,70	47.895.886.733,30	94,90%
261 - 2019 (122067 - 122081 - 122087)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para promover la formación en programas de pregrado y posgrado para educadores del sector oficial, mediante el otorgamiento de créditos educativos condonables.	56.453.897.668,00	26.644.292.159,23	29.809.605.508,77	47,20%
267 - 2006 (120516 - 122093)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para subsidiar el componente técnico de la canasta educativa a los jóvenes que cursan los grados correspondientes a la educación media, en instituciones educativas oficiales.	63.550.489.426,00	58.215.771.223,77	5.334.718.202,23	91,61%
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.	38.488.930.520,89	20.534.149.840,12	17.954.780.680,77	53,35%
281 - 2019 (122071)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para desarrollar el programa becas Hipólita, dirigido a comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras.	9.473.529.360,00	6.070.934.738,28	3.402.594.621,72	64,08%
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	9.073.150.447,40	200.346.035,49	97,84%
389 - 2013 (121790)	ICETEX	Constituir el fondo de reparación para el acceso, permanencia y graduación en educación superior para la población víctima del conflicto armado, con el instituto colombiano de crédito educativo y estudios técnicos en el exterior —ICETEX- y la unidad administrativa especial para la atención y objeto reparación integral a las víctimas, con el fin de otorgar créditos educativos de pregrado en respuesta a lo ordenado por la ley 1448 de 2011 "por la cual se dictan medidas de atención, asistencia y reparación integral a las víctimas del conflicto armado interno y se dictan otras disposiciones"	110.580.563.816,00	72.133.639.226,00	38.446.924.590,00	65,23%



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

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 las pruebas Saber 11.	1.721.135.797.607,00	1.694.270.591.276,10	26.865.206.330,90	98,44%
44 - 2010 (190104 - 121961)	ICETEX	Constituir un fondo denominado " Apoyo financiero para estudiantes con discapacidad en educación superior".	5.460.892.174,00	1.999.980.384,05	3.460.911.789,95	36,62%
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	72.030.288.704,18	217.260.020,82	99,70%
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.	4.000.000.000,00	3.155.089.938,28	844.910.061,72	78,88%
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	1.502.068.438,04	227.931.561,96	86,82%
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	868.587.114,93	131.412.885,07	86,86%
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: Superate 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	1.229.247.228,85	500.509.203,15	71,06%
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	2.060.351.292,15	144.868.030,85	93,43%
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	5.629.339.820,19	88.048.363,48	98,46%
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.	716.696.574.182,00	444.998.814.597,02	271.697.759.584,98	62,09%
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.	739.342.092.223,00	686.522.477.374,93	52.819.614.848,07	92,86%



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
899 - 2018 (121968)	ICETEX	Aunar esfuerzos entre la Comisión Fulbright Colombia, el ICETEX y el MEN, para desarrollar el "Programa de formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en los Estados Unidos de América".	466.252.500,00	449.514.191,42	16.738.308,58	96,41%
919 - 2016 (121884)	ICETEX	Aunar esfuerzos y cooperación entre la Comisión Fulbright Colombia y el Ministerio de Educación Nacional con el apoyo del ICETEX, para desarrollar el "PROGRAMA DE FORMACIÓN DE LÍDERES AFRODESCENDIENTES A NIVEL DE POSGRADO EN LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA", con el fin de dar cumplimiento a los acuerdos estipulados en el memorando de entendimiento suscrito entre el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República de Colombia (Programa Presidencial para el Desarrollo Integral de la población afrocolombiana, negra, palenquera y raizal), el Ministerio de Educación Nacional y la Comisión para el Intercambio Educativo entre los Estados unidos de América y Colombia - Fulbright Colombia.	399.656.250,00	389.182.228,49	10.474.021,51	97,38%
TOTAL			5.965.264.996.566,54	4.902.805.134.058,06	1.062.459.862.508,48	

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
02 - 2022	BRITISH COUNCIL	Aunar esfuerzos, técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo del proyecto de formación con la metodología de programación para niños y niñas (Coding For Kids) con el que se busca continuar fortaleciendo el pensamiento computacional y el acceso a mejores prácticas de codificación, de manera que se impulsen y fortalezcan las competencias TIC de los docentes, así como las habilidades del siglo XXI en las niñas, niños, adolescentes y jóvenes.	200.000.000,00	199.463.055,70	536.944,30	99,73%
06 - 2020	COMISION PARA EL INTERCAMBIO EDUCATIVO ENTRE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA Y COLOMBIA - COMISION FULBRIGHT	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre la comisión FULBRIGHT Colombia, el ICETEX, y el MEN para fortalecer la enseñanza del inglés en las IES colombianas a través del programa de asistentes ETA y perfeccionar las habilidades de enseñanza, incrementar el nivel de inglés y los conocimientos sobre la sociedad y la cultura de los Estados Unidos con el programa de asistentes FLTA.	426.365.000,00	109.863.250,00	316.501.750,00	25,77%
12 - 2021	FONDO ROTATORIO DEL DANE FONDANE	Aunar esfuerzos técnicos, logísticos y financieros para desarrollar el censo anual 2021, con el propósito de obtener información de la educación formal en preescolar, básica y media, a través del aplicativo del sistema de educación formal SIEF-C600.	431.000.000,00	426.420.713,13	4.579.286,87	98,94%
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	13.771.023.595,00	13.692.168.041,03	78.855.553,97	99,43%



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
		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.				
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 matriculas 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	9.529.191.164,00	2.158.808.836,00	81,53%
1945541 - 2020	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el fortalecimiento de las condiciones de calidad de la Universidad de Cartagena en el centro tutorial del municipio de Cereté, Córdoba, orientado al mejoramiento y ampliación de la infraestructura educativa del sector.	6.538.475.147,00	6.527.620.763,33	10.854.383,67	99,83%
20200004 - 2020	PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para aplicar los elementos metodológicos del Marco Nacional de Cualificaciones en el diseño de catálogos de cualificaciones en sectores priorizados por el Gobierno con el fin de contribuir al fortalecimiento del talento humano según las necesidades regionales y nacionales.	1.089.318.267,00	1.089.180.647,36	137.619,64	99,99%
2365016 - 2021	CENTRO REGIONAL PARA EL FOMENTO DEL LIBRO EN AMERICA LATINA Y EL CARIBE - CERLALC	Aunar esfuerzo técnicos y financieros para fortalecer a las entidades territoriales, las instituciones educativas y a los educadores en la gestión y desarrollo de procesos que fortalezcan las capacidades de lenguaje de los niños, niñas, adolescentes, jóvenes y comunidad educativa a través del acceso y aprovechamiento de la biblioteca escolar, la cultura oral y escrita en el marco del Plan Nacional de Lectura y Escritura - PNLE.	11.021.044.534,00	7.660.732.704,31	3.360.311.829,69	69,51%
2431800 - 2021	COMITATO INTERNAZIONALE PER LO SVILUPPO DEI POPOLI CISP	Aunar esfuerzos y recursos técnicos, programáticos, administrativos y financieros dirigidos a implementar estrategias para fortalecer la convivencia escolar, la educación para el ejercicio de derechos humanos y la no estigmatización y la cultura del cuidado y autocuidado, en el marco del desarrollo socioemocional y la ciudadanía de niñas, niños, adolescentes.	1.200.000.000,00	927.259.350,00	272.740.650,00	77,27%
2506208 - 2021	UNIVERSIDAD DEL VALLE	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el	363.389.168,00	-	363.389.168,00	0,00%



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
		fortalecimiento de los lineamientos y políticas etnoeducativas en las comunidades negras, afrocolombianas, raizal y palenquera del país.				
2939782 - 2021	UNIVERSIDAD DEL VALLE	Aunar esfuerzos financieros para cofinanciar la ejecución del proyecto BPIN 202000030012 fortalecimiento de la infraestructura física de la Universidad del Valle sede Pacífico para el mejoramiento de la prestación del servicio de educación superior en el Valle del Cauca.	3.000.000.000,00	-	3.000.000.000,00	0,00%
3126530 - 2021	FUNDACION CARVAJAL	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el seguimiento e implementación de una estrategia que facilite a la disminución de repitencia, deserción y reprobación de los niños, niñas y adolescentes a través del fortalecimiento de competencias básicas en básica primaria y básica secundaria para promover el tránsito a la media.	719.999.999,00	719.998.812,00	1.187,00	100,00%
3137670 - 2021	BRITISH COUNCIL	Aunar esfuerzos técnicos y financieros para el fortalecimiento de los procesos de bilingüismo en las Instituciones Educativas focalizadas por el Ministerio de Educación a partir de los ejes de fortalecimiento de fuerza docente, cultura de mejoramiento, gestión institucional del bilingüismo y contenidos para la enseñanza y aprendizaje.	1.890.773.758,00	1.105.476.099,17	785.297.658,83	58,47%
3141334 - 2021	FUNDACION PLAN	Aunar esfuerzos para fortalecer las capacidades administrativas, de gestión y gobernanza de las secretarías de educación de las entidades territoriales certificadas, para la promoción de la atención integral y las trayectorias educativas completas en los prestadores de carácter privado de educación inicial, preescolar y básica primaria, en articulación con las asociaciones y organizaciones gremiales del sector educativo a nivel nacional y regional.	503.848.742,40	-	503.848.742,40	0,00%
3410358 - 2022	UNIVERSIDAD DEL VALLE	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para brindar acompañamiento técnico a las instituciones de educación superior para el fortalecimiento de los sistemas internos de aseguramiento de la calidad y procesos de autoevaluación con fines de acreditación.	1.114.792.020,00	-	1.114.792.020,00	0,00%
3421920 - 2022	CENTRO CULTURAL COLOMBO AMERICANO DE CALI	Aunar esfuerzos técnicos y financieros para el fortalecimiento de las competencias comunicativas, interculturales y lingüísticas de docentes y directivos docentes de las IES priorizadas por el Ministerio de Educación Nacional en el idioma inglés.	581.174.139,00	508.860.557,00	72.313.582,00	87,56%
3443174 - 2022	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	Aunar esfuerzos técnicos y financieros para el fortalecimiento de la estrategia de regionalización y el fomento de la educación superior rural, en el	517.480.408,00	-	517.480.408,00	0,00%



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
		Catatumbo, con sede en Ocaña, a través del desarrollo de acciones para el avance de nodos dinamizadores, el fomento de procesos de educación superior rural innovadores y flexibles y el fortalecimiento de capacidades para el desarrollo rural.				
3479578 - 2022	CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS	Desarrollar una estrategia territorial para la promoción e implementación del enfoque educativo STEM+ que contribuya al fortalecimiento de aprendizajes y al desarrollo de habilidades al fortalecimiento de aprendizajes y al desarrollo de habilidades del siglo XXI por parte de la comunidad educativa.	196.749.704,00	-	196.749.704,00	0,00%
3482653 - 2022	UNIVERSIDAD DE CALDAS	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para dinamizar las estrategias de regionalización y los nodos rurales en educación superior, con un enfoque flexible, pertinente e innovador en la región Magdalena Centro.	360.000.000,00	-	360.000.000,00	0,00%
3483722 - 2022	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para dinamizar las estrategias de regionalización y los nodos rurales en educación superior, con un enfoque flexible, pertinente e innovador en la región Pacífico en los Departamentos de Nariño y Cauca.	196.500.000,00	-	196.500.000,00	0,00%
3485169 - 2022	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para dinamizar las estrategias de regionalización y los nodos rurales en educación superior, con un enfoque flexible, pertinente e innovador en la Región Orinoquía en los departamentos de Arauca, Vichada y Guainía.	520.000.000,00	-	520.000.000,00	0,00%
3485962 - 2022	UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA	Aunar esfuerzos técnicos y financieros para el fortalecimiento de la estrategia de regionalización, así como el fomento de la educación superior rural en los Departamentos de Guaviare y Putumayo, a través del desarrollo de acciones para consolidación de nodos de desarrollo rural, el fomento de procesos de educación superior rural innovadores, flexibles y el fortalecimiento de capacidades para el desarrollo regional.	196.500.000,00	-	196.500.000,00	0,00%
3523901 - 2022	ORGANIZACION DE ESTADOS IBEROAMERICANOS OEI	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, para robustecer los procesos de implementación y evaluación de la política educativa, a través del fortalecimiento de las capacidades técnicas de los actores territoriales que favorezcan el desarrollo socioemocional, la convivencia, la inclusión y la salud mental e integral de los miembros de la comunidad educativa; así como de la dinamización de mecanismos de evaluación de mediano plazo, que	1.170.000.000,00	-	1.170.000.000,00	0,00%



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
		contribuyan con el cierre de brechas de aprendizajes, para el logro de trayectorias educativas completas.				
3659902 - 2022	RED UNIVERSITARIA JOSE CELESTINO MUTIS	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para socializar y transferir a los diferentes actores de los sectores educativo y productivo (IES, ETDH Y SENA) el esquema y los lineamientos de movilidad educativa y formativa mediante estrategias participativas articuladas con el marco nacional de cualificaciones y sus vías de cualificación.	56.066.847,00	-	56.066.847,00	0,00%
420 - 2007 (197060)	ENTERRITORIO	Asesoría, asistencia, gerencia y ejecución administrativa, técnica, jurídica y financiera por parte de FONADE de los proyectos de inversión destinados a la construcción y dotación de nueva infraestructura educativa (38 establecimientos educativos).	396.342.960.321,00	392.952.051.302,08	3.390.909.018,92	99,14%
TOTAL			454.095.461.649,40	435.448.286.459,11	18.647.175.190,29	

16.1.1.1.2. En administración DTN – SCUN

El saldo de esta cuenta a junio de 2022 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.

El saldo refleja una variación negativa en el año 2022 con respecto al año 2021 de -23.17%, cuya diferencia se presenta por el menor valor del traslado de recursos de la libreta del Ministerio de Educación Nacional por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

16.1.2. Encargo fiduciario - fiducia de administración:

El Ministerio de Educación Nacional reconoce como recursos entregados en encargos fiduciarios doce (12) convenios con un saldo de \$153.277.942.113,05, relacionados así:

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
01 - 2022	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, para robustecer los procesos de implementación y evaluación de la política educativa, a través del fortalecimiento de las capacidades técnicas de los actores territoriales que favorezcan el desarrollo socioemocional, la convivencia, la inclusión y la salud mental e integral de los miembros de la comunidad educativa; así como de la dinamización de mecanismos de evaluación de mediano plazo, que contribuyan con el cierre de brechas de aprendizajes, para el logro de trayectorias educativas completas.	5.350.000.000,00	-	5.350.000.000,00	0,00%



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
1013 - 2014	FINDETER	Prestar el servicio de asistencia técnica y administración de recursos para la viabilización de proyectos para la posterior contratación de estudios, diseños, construcción, mantenimiento de obras e interventorias, 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.	76.251.218.408,00	21.795.292.016,23	54.455.926.391,77	28,58%
1030 - 2014	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	Aunar esfuerzos técnicos, financieros y administrativos para fomentar el desarrollo de la actividad investigadora en el área de educación en las Instituciones de Educación Superior - IES, que favorezca el desarrollo de proyectos de investigación desde los insumos que provee el Sistema Nacional de Información de la Educación Superior SNIES y los demás subsistemas del sector a saber: Sistema para la Prevención de la Deserción en las Instituciones de Educación Superior SPADIES, Observatorio Laboral para la Educación OLE y Sistema de Información para el Trabajo y el Desarrollo Humano SIET.	435.387.637,00	368.203.795,00	67.183.842,00	84,57%
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.	28.047.984.502,00	17.624.087.670,76	10.423.896.831,24	62,84%
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	28.298.055.941,41	92.502.862,59	99,67%
1456 - 2017	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	"Aunar esfuerzos técnicos y administrativos para fortalecer estrategias y acciones orientadas a fomentar la investigación, la innovación, el desarrollo y la evaluación de las capacidades de tecnologías de la información y las comunicaciones en el sector educativo".	775.353.000,00	775.266.347,81	86.652,19	99,99%
1468 - 2017	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS 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%
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	26.881.623.658,37	484.502.327,63	98,23%
282 - 2019	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para fortalecer las capacidades de investigación de docentes de educación preescolar, básica y media en la producción de recursos educativos digitales – RED y en la divulgación del saber pedagógico.	2.000.000.000,00	1.776.211.302,00	223.788.698,00	88,81%
3075051 - 2021	FINDETER	Administrar recursos y brindar asistencia técnica para la construcción de obras de mejoramiento de infraestructura de establecimientos educativos que	17.629.068.480,00	-	17.629.068.480,00	0,00%



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
		requieran intervención de ambientes escolares para el regreso a la presencialidad.				
3108136 - 2021	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	Encargo fiduciario para la administración de los recursos para el pago de los reembolsos a los tutores del programa para el mejoramiento de la calidad educativa todos a aprender del Ministerio de Educación Nacional.	10.479.148.715,00	5.282.394.497,16	5.196.754.217,84	50,41%
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 interventorias, 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	83.493.366.318,21	58.772.865.997,79	58,69%
TOTAL			340.171.077.848,00	186.893.135.734,95	153.277.942.113,05	

A 30 de junio de 2022 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 550105001 y un crédito a la 190801001.

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
1137 - 2016 (121888)	ICETEX	Aunar esfuerzos entre la universidad de caldas y ministerio de educación nacional, con el apoyo del ICETEX para financiar el acceso a educación técnica y tecnológica en la región del eje cafetero, mediante la modalidad de créditos condonables para jóvenes del departamento de caldas admitidos en programas tecnológicos en áreas pertinentes para los procesos de desarrollo territorial.	600.000.000,00	430.285.076,96	169.714.923,04	71,71%
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	1.228.902.098,23	471.097.901,77	72,29%
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	3.454.865.036,91	58.117.490,09	98,35%
267 - 2006 (120516 - 122093)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para subsidiar el componente técnico de la canasta educativa a los jóvenes que cursan los grados correspondientes a la educación media, en instituciones educativas oficiales.	63.550.489.426,00	58.215.771.223,77	5.334.718.202,23	91,61%



NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
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	72.030.288.704,18	217.260.020.82	99,70%
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.	4.000.000.000,00	3.155.089.938,28	844.910.061,72	78,88%

16.1.3. Depósitos entregados en garantía

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	3.324.278.193,00	4.142.948.272,00	-818.670.079,00
Depósitos judiciales	3.324.278.193,00	4.142.948.272,00	-818.670.079,00

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 23 procesos de embargos debitados de las cuentas bancarias del Ministerio de Educación Nacional.

16.1.4. Derechos en fideicomiso

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
DERECHOS EN FIDEICOMISO	2.508.576.619.855,39	1.940.419.215.701,79	568.157.404.153,60
Fiducia mercantil - patrimonio autónomo	2.508.576.619.855,39	1.940.419.215.701,79	568.157.404.153,60

A 30 de junio de 2022 el Ministerio de Educación Nacional registra en la cuenta de Fiducia mercantil – patrimonio autónomo un saldo de \$2.508.576.619.855,39 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”.



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

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 Média, creado por el artículo 59 de la LEY 1753 del 9 de Junio de 2015.	2.663.984.922.072,70	155.408.302.217,31	2.508.576.619.855,39	5,83%
TOTAL			2.663.984.922.072,70	155.408.302.217,31	2.508.576.619.855,39	

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



NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2022	2021	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 proferidos en contra del MEN y pagados por el MHCP, que datan de la vigencia 1995 a 2004, aproximadamente. La cuenta es objeto de seguimiento permanente y conciliación mensual con el Ministerio de Hacienda

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	773.097.730.462,83	80.953.401.438,34	692.144.329.024,49
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.813.578.472,65	3.299.772.199,40	-486.193.726,75
Transferencias por pagar	676.107.975.713,00	6.338.780.057,00	669.769.195.656,00
Recursos a favor de terceros	82.862.253.571,09	57.008.402.783,89	25.853.850.787,20



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

Descuentos de nómina	106.030.233,00	329.546.805,00	-223.516.572,00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	2.084.904.788,00	1.377.222.880,00	707.681.908,00
Impuesto al valor agregado - IVA	239.496,00	0,00	239.496,00

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 con proveedores nacionales, así como para proyectos de inversión específicos.

En comparación con el año inmediatamente anterior, se tiene que su variación disminuyó en la presente vigencia dado a un menor flujo en la adquisición de bienes y servicios, y la ejecución de proyectos de inversión para el normal desarrollo de las actividades del MEN.

21.1.1.1. Bienes y servicios

La composición de esta subcuenta se detalla a continuación:

PCI	FECHA	COMPROBANTE No.	IDENTIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	VALOR CUENTA POR PAGAR
22-01-01	2022-06-29	104090	71603569	HELMUTH TREFETZ TREFFTZ GOMEZ	13.442.742,00
22-01-01	2022-06-29	104094	14989446	IVAN ENRIQUE RAMOS	13.511.573,00
22-01-01	2022-06-29	104057	51786907	CARMEN AMALIA CAMACHO SANABRIA	13.573.848,00
22-01-01	2022-06-29	104020	79290477	JORGE AUGUSTO PINZON MURCIA	24.682.571,00
22-01-01	2022-06-30	104918	80205648	PAUL ANDRES SAYAGO PORRAS	9.276.936,00
22-01-01	2022-06-30	105178	71706884	JUAN GUILLERMO ROJAS	9.050.599,00
22-01-01	46 TERCEROS ENTRE \$ 1 y \$ 9.000.000				264.906.621,00
TOTALES					348.444.890,00

21.1.1.2. Proyectos de inversión

La composición de esta subcuenta se detalla a continuación:

PCI	FECHA	COMPROBANTE No.	IDENTIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	VALOR CUENTA POR PAGAR
22-01-01	2022-06-29	104194	79795860	ANDRES FERNANDO CASAS MORENO	16.446.797,00
22-01-01	2022-06-28	103649	7176468	CHARLES ERASMO DAZA MALAGON	14.920.316,00
22-01-01	2022-06-30	105069	72214172	EDISON ENRIQUE SERJE ROGET	14.412.093,00
22-01-01	2022-06-30	104366	901053715	BEJARANO RODRIGUEZ ABOGADOS S.A.S	14.443.829,00
22-01-01	2022-06-30	104246	901351562	CONSORCIO LOGISTICA MEN 2019-2021	39.637.240,00



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

22-01-01	2022-06-30	104660	860010519	COLEGIO MAXIMO DE LAS ACADEMIAS DE COLOMBIA	39.800.634,72
22-01-01	2022-06-30	104988	211810	MARIA ISABEL FERNANDEZ CRISTOVAO	14.111.798,00
22-01-01-004	2022-06-29	104158	19303649	JOSE SADY SUAVITA ROJAS	92.505.102,02
22-01-01-004	2022-06-30	105083	800028446	MANUFACTURAS SUMAPAZ S.A.	585.352.913,22
22-01-01-004	2022-06-29	104195	91488772	RAFAEL BEJARANO GUALDRON	14.181.474,69
22-01-01-004	2022-06-29	104092	79811735	ENRIQUE BOLIVAR GUZMAN	14.332.506,00
237 PROVEDORES ENTRE \$ 1 Y \$ 14.000.000					1.604.988.879,00
TOTALES					2.465.133.582,65

21.1.3. 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

El saldo corresponde a 108 obligaciones pendientes de pago a 30 de junio de 2022, por un total de \$ 676.107.975.713,00, por concepto de Sistema General de Participaciones – Calidad – Municipios no certificados.

No. Documento factura	NIT Tercero	Nombre Tercero	Cuenta por Pagar	Fecha	Observaciones
7134916	845000021	DEPARTAMENTO DEL VAUPES	161.857.446,00	Dic 27/16	MEDIDA CAUTELAR
7134716	890309611	MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN VALLE	20.542.724,00	Dic 27/16	MEDIDA CAUTELAR
7134616	890700978	MUNICIPIO DE SUAREZ	8.025.444,00	Dic 27/16	MEDIDA CAUTELAR
7134516	890205051	MUNICIPIO DE SURATA	6.705.065,00	Dic 27/16	MEDIDA CAUTELAR
7133316	800072715	MUNICIPIO DE TOPAIPI	9.798.104,00	Dic 27/16	MEDIDA CAUTELAR
7132316	800094457	MUNICIPIO DE PIVOJO	10.777.565,00	Dic 27/16	MEDIDA CAUTELAR
6133317	891180179	MUNICIPIO DE OPORAPA	63.946.384,00	DIC 29/17	MEDIDA CAUTELAR
6132817	800072715	MUNICIPIO DE TOPAIPI	105.691.568,00	Dic 27/16	MEDIDA CAUTELAR
6131217	890399045	MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	1.698.602.476,00	DIC 29/17	MEDIDA CAUTELAR
5374518	800072715	MUNICIPIO DE TOPAIPI	93.343.190,00	Dic 27/18	MEDIDA CAUTELAR
5374318	890399045	MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	3.510.280.320,00	DIC 29/18	MEDIDA CAUTELAR
5374118	800099095	MUNICIPIO DE IPIALES	649.209.771,00	Dic 27/18	MEDIDA CAUTELAR
2226922	800028432	MUNICIPIO DE MAGANGUE	2.475.116.699,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2221922	800091594	DEPARTAMENTO DEL CAQUETA	5.753.882.596,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2224322	800094067	DEPARTAMENTO DEL VICHADA	1.115.440.088,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2223422	800094164	DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO	7.748.907.837,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2228122	800094755	MUNICIPIO DE SOACHA	4.434.946.968,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2226122	800095728	MUNICIPIO DE FLORENCIA	2.995.550.381,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2227322	800096734	MUNICIPIO DE MONTERIA	7.795.930.368,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios



[Handwritten signature]

Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

No. Doc o factura	NIT Tercero	Nombre Tercero	Cuenta por Pagar	Fecha	Observaciones
2226822	800096758	MUNICIPIO DE LORICA	2.724.365.216,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2227922	800096777	MUNICIPIO DE SAHAGUN	1.868.633.051,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2228822	800098911	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	5.349.618.445,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2229722	800099095	MUNICIPIO DE IPIALES	2.032.671.991,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2225822	800099310	MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	2.354.707.220,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2221422	800102838	DEPARTAMENTO DEL ARAUCA	5.526.875.110,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2222722	800103196	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	1.782.555.718,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2222822	800103913	DEPARTAMENTO DEL HUILA	11.797.781.954,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2223022	800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	16.226.786.377,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2223222	800103923	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	19.013.250.119,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2223322	800103927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	14.130.912.360,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2222422	800103935	DEPARTAMENTO DE CORDOBA	20.046.210.136,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2228022	800104062	MUNICIPIO DE SINCELEJO	4.833.511.835,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2226622	800113389	MUNICIPIO DE IBAGUE	7.379.302.949,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2224022	800113672	GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	15.795.157.330,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2224222	845000021	DEPARTAMENTO DEL VAUPES	779.175.525,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2224822	890000464	MUNICIPIO DE ARMENIA	3.965.842.049,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2223522	890001639	DEPARTAMENTO DEL QUINDIO	4.616.881.215,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2221522	890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	9.606.028.357,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2224522	890102018	DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA	15.204.584.792,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2228322	890106291	MUNICIPIO DE SOLEDAD	4.318.392.607,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2229922	890114335	MUNICIPIO DE MALAMBO	1.246.725.031,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2225122	890201222	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	6.414.515.410,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2223822	890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	16.988.421.710,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2224922	890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	3.004.773.965,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2226522	890204802	MUNICIPIO DE GIRON	2.012.996.104,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2226222	890205176	MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA	2.572.261.758,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2230122	890205383	MUNICIPIO DE PIEDECUESTA	2.479.734.361,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2225422	890399011	SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS	14.751.398.276,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2230622	890399025	MUNICIPIO DE YUMBO	1.466.584.150,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2224122	890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	13.134.284.463,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

No. Documento factura	NIT Tercero	Nombre Tercero	Cuenta por Pagar	Fecha	Observaciones
2225222	890399045	BUENAVENTURA DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL, PORTUARIO, BIODIVERSO Y ECOTURISTICO	4.699.107.307,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2229822	890399046	MUNICIPIO DE JAMUNDI	1.490.570.438,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2221622	890480059	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	20.677.936.664,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2224622	890480184	DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	11.488.492.145,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2225722	890501434	MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA	9.389.618.547,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2226322	890680008	MUNICIPIO DE FUSAGASUGA	1.730.039.150,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2226422	890680378	MUNICIPIO DE GIRARDOT	1.099.070.554,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2221822	890801052	DEPARTAMENTO DE CALDAS	9.677.807.523,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2227122	890801053	MUNICIPIO DE MANIZALES	4.725.693.902,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2221322	890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	36.104.124.443,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2227222	890905211	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	23.378.059.024,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2226022	890907106	MUNICIPIO DE ENVIGADO	1.479.687.466,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2229522	890907317	MUNICIPIO DE RIONEGRO ANTIOQUIA	1.541.261.825,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2226722	890980093	MUNICIPIO DE ITAGUI	2.577.749.326,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2229222	890980095	MUNICIPIO DE APARTADO	1.845.636.209,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2225022	890980112	MUNICIPIO DE BELLO	3.936.531.105,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2230322	890980331	MUNICIPIO DE SABANETA	548.302.496,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2228722	890981138	TURBO DISTRITO PORTUARIO, LOGISTICO, INDUSTRIAL, TURISTICO Y COMERCIAL	3.069.673.337,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2227422	891180009	MUNICIPIO DE NEIVA	4.996.517.090,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2230222	891180077	MUNICIPIO DE PITALITO	2.478.350.456,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2228522	891200916	MUNICIPIO DE TUMACO	3.561.139.994,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2227622	891280000	MUNICIPIO DE PASTO	6.043.722.264,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2227522	891380007	MUNICIPIO DE PALMIRA	3.602.355.903,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2225322	891380033	MUNICIPIO DE BUGA	1.573.612.682,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2227722	891480030	MUNICIPIO DE PEREIRA	6.397.969.600,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2223622	891480085	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	4.869.226.446,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2227822	891580006	MUNICIPIO DE POPAYAN	4.002.277.287,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2222122	891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	21.440.502.207,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2222322	891680010	GOBERNACION DEL CHOCO	7.994.421.896,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2229022	891680011	MUNICIPIO DE QUIBDO	3.385.071.870,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2224722	891780009	DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTORICO DE SANTA MARTA	6.486.876.401,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

No. Doc o factura	NIT Tercero	Nombre Tercero	Cuenta por Pagar	Fecha	Observaciones
2225622	891780043	MUNICIPIO DE CIENAGA	2.204.016.031,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2221722	891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACA	17.372.099.241,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2228622	891800846	MUNICIPIO DE TUNJA	2.185.297.748,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2230422	891855017	MUNICIPIO DE YOPAL	2.782.678.675,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2228222	891855130	MUNICIPIO DE SOGAMOSO	1.823.930.595,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2225922	891855138	MUNICIPIO DE DUITAMA	1.714.674.185,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2228422	891900272	MUNICIPIO DE TULUA	2.450.786.809,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2225522	891900493	MUNICIPIO DE CARTAGO	1.535.148.552,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2223122	892000148	DEPARTAMENTO DEL META	7.594.972.673,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2222622	892099149	DEPARTAMENTO DEL GUAJIRA	827.893.615,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2222022	892099216	DEPARTAMENTO DEL CASANARE	4.644.284.324,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2228922	892099324	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	6.295.294.637,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2229422	892115007	DISTRITO ESPECIAL. TURISTICO Y CULTURAL DE RIOHACHA	3.665.309.703,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2222922	892115015	DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	6.827.841.650,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2229122	892115155	MUNICIPIO DE URIBIA	1.655.452.310,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2227022	892120020	MUNICIPIO DE MAICAO	2.904.871.291,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2223922	892280021	DEPARTAMENTO DE SUCRE	13.977.881.785,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2222222	892399999	DEPARTAMENTO DEL CESAR	12.816.774.578,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2223722	892400038	DEPARTAMENTO ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	821.914.531,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2224422	899999061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL	63.400.325.043,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2222522	899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	22.548.434.686,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2229622	899999172	MUNICIPIO DE CHIA	1.274.556.280,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2230522	899999318	MUNICIPIO DE ZIPAJIRA	1.394.086.894,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2229322	899999328	MUNICIPIO DE FACATATIVA	1.591.787.057,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2221222	899999336	DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS	1.545.723.025,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2230022	899999342	MUNICIPIO DE MOSQUERA	1.130.260.937,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
2230722	899999433	MUNICIPIO DE FUNZA	746.778.723,00	Pago para Julio	Anticipo PAC Prima de Servicios
TOTAL			676.107.975.713,00		

Descripción	2022	2021	Variación
Sistema general de participaciones - participación para educación	676.107.975.713,00	6.338.780.057,00	669.769.195.656,00



La variación aumento 105.66% con respecto al año 2021, teniendo en cuenta que a junio 30 de 2022 quedaron pendientes de pago 108 obligaciones por concepto de Sistema General de Participaciones – Calidad – Municipios no certificados, de las cuales 96 serán canceladas en el mes de julio por valor de \$669.769.195.656,00 y 12 pertenecen a años anteriores por valor de \$6.338.780.057,00.

21.1.5. Recursos a favor de terceros

21.1.5.1. Estampillas

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
ESTAMPILLAS	82.805.065.729,04	56.982.630.577,06	25.822.435.151,98
Estampilla recaudada a favor de Universidad Nacional de Colombia y otras universidades estatales	82.805.065.729,04	56.983.892.141,06	25.821.173.587,98

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

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

El saldo a 30 de junio de 2022 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 \$ 82.805.065.729,04.

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.

21.1.7. Descuentos de nómina

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DESCUENTOS DE NÓMINA	106.030.233,00	329.546.805,00	-223.516.572,00
Aportes a fondos pensionales	39.644.826,00	137.470.303,00	-97.825.477,00
Aportes a seg. social en salud	31.337.472,00	130.161.103,00	-98.823.631,00
Sindicatos	2.405,00	6.520.386,00	-6.517.981,00
Cooperativas	31.710.428,00	22.826.169,00	8.884.259,00
Embargos judiciales	3.335.102,00	8.323.669,00	-4.988.567,00
Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	0,00	24.245.175,00	- 24.245.175,00

Handwritten signature

El saldo de esta cuenta refleja la causación de las obligaciones adquiridas por el Ministerio al 30 de junio de 2022, originadas en los descuentos realizados a los funcionarios o pensionados a favor de terceros tales como aportes a fondos pensionales, aportes en seguridad social en salud, sindicatos, cooperativas, Fondos de Empleados, Embargos Judiciales, Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc), Libranzas; estos descuentos a trabajadores se cancelan dentro los términos definidos por la ley y no existen obligaciones pendientes de identificar. Sin embargo, a 30 de junio 2021 las obligaciones quedaron pendientes por lanzar en el sistema SIIF Nación, actividad que se realizó el 02 de julio del 2021. Debido a lo anterior, se evidencian las variaciones presentadas en la tabla.

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.

21.1.17. Otras cuentas por pagar

DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9.085.194.519,09	12.486.446.113,05	-3.401.251.593,96
Viáticos y gastos de viaje	938.647,00	1.943.344,00	-1.004.697,00
Saldos a favor de beneficiarios	394.209.556,43	401.136.536,39	-6.926.979,96
Servicios	385.001.059,00	452.853.224,00	-67.852.165,00
Otras cuentas por pagar	8.305.045.256,66	11.630.513.008,66	-3.325.467.752,00

21.1.17.1. Saldos a favor de beneficiarios

A 30 de junio de 2022, el saldo de la subcuenta 249040 Saldos a favor de beneficiarios es de \$ 394,209,556.43; el cual está compuesto por: consignaciones sin identificar de vigencias anteriores por concepto de Aportes Parafiscales de Ley 21 de 1982 por un total de \$380,770,352.47, reintegros hechos por mayor valor a convenios con entidades por un total de \$7,126,592.86, valores pendientes por reintegrar por incapacidades por un total de \$6,303,711.00 y devoluciones de Ley 21/82 pendientes de pago a favor de los terceros: MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA con NIT 890205176 por \$0.10, y MUNICIPIO DE BRICEÑO con NIT 800099721 por \$8,900.

Saldo Ley 21 de 1982 pendiente por identificar:

AÑO	SALDO POR IDENTIFICAR
AÑO 2015	19.323.060.00
AÑO 2016	310.403.053.69
AÑO 2017	45.537.556.26
AÑO 2018	4.917.471.00
AÑO 2019	589.211.52
Cifra en pesos	380,770,352.47



Saldo convenios pendiente por pagar:

No. DEL CONVENIO	NIT	ENTIDAD	OBJETO	VALOR
883-2014	890801053	MUNICIPIO DE MANIZALES	AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA IMPLEMENTAR EL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS TÉCNICO-ADMINISTRATIVOS ANEXOS ESTE CONVENIO Y CON LOS TÉRMINOS Y ALCANCE ESTABLECIDOS EN EL MISMO.	7,126,567.00
174-2015	890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA IMPLEMENTAR EL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS TÉCNICO-ADMINISTRATIVOS ANEXOS ESTE CONVENIO Y CON LOS TÉRMINOS Y ALCANCE ESTABLECIDOS EN EL MISMO.	25.86
TOTAL				7,126,592.86

Saldos pendientes por reintegrar por incapacidades:

NIT	Tercero	Valor
800124023	INSTITUTO TECNICO AGRICOLA - ITA - DE BUGA	2.722.580.00
811024436	INS TEC INDUSTRIAL PASCUAL BRAVO	25.957.00
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	838.772.00
800088702	EPS SURAMERICANA S. A	2.562.503.00
830113831	ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	153.663.00
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMILIAR S A S	236.00
Total por incapacidades a 30/06/2022		6,303,711.00

21.1.17.2. 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.

El pago de las obligaciones se realiza en 30 días, correspondiendo a estas el mes de junio de 2022.

Respecto del año anterior, se da una disminución en la variación porcentual del -174%, lo cual se debe a que en la presente vigencia se incurrió en una menor adquisición de servicios requeridos para el normal funcionamiento del MEN.

PCI	FECHA	COMPROBANTE No.	IDENTIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	VALOR CUENTA POR PAGAR
22-01-01	2022-06-29	104117	23755389	CLAUDIA MILENA GORDILLO RODRIGUEZ	9.225.069,00
22-01-01	2022-06-29	104159	32747043	ANASTASIA JULIAO NACITH	13.153.180,00
22-01-01	2022-06-29	104036	53080559	DIANA KATHERINE NIÑO MESA	9.359.237,00



PCI	FECHA	COMPROBANTE No.	IDENTIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	VALOR CUENTA POR PAGAR
22-01-01	2022-06-30	104991	52963108	CATALINA MARIA JIMENEZ ROJAS	9.432.702,00
22-01-01	2022-06-30	105081	69007376	LUCY MARITZA MOLINA ACOSTA	13.061.843,00
22-01-01	2022-06-29	104041	80037169	HENRY ZABALA VALBUENA	11.067.912,00
60 PROVEDORES ENTRE \$ 1 Y \$ 9.000.000					319.701.116,00
TOTAL					385.001.059,00

21.1.17.3. Otras cuentas por pagar

A 30 de junio de 2022, el saldo de la cuenta 249090 Otras cuentas por pagar es de \$8,305,045,256.66; correspondiente a los recursos recibidos como aportes de Ley 21 de 1982, de 3.480 terceros que no se encuentran obligados a realizar dicho aporte.

21.1.19. Retención en la fuente e impuesto de timbre

DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2.084.904.788,00	1.377.222.880,00	707.681.908,00
Honorarios	381.523.197,00	187.546.417,00	193.976.780,00
Servicios	127.100.614,00	59.873.923,00	67.226.691,00
Arrendamientos	885.972,00	188,00	885.784,00
Rendimientos financieros e intereses	704.097,00	990,00	703.107,00
Compras	237.075.364,00	1.817.591,00	235.257.773,00
Pagos o abonos en cuenta en el exterior	630	630,00	0,00
Rentas de trabajo	495.401.025,00	481.117.750,00	14.283.275,00
Impuesto a las ventas retenido.	494.327.799,00	154.061.112,00	340.266.687,00
Retención de impuesto de industria y comercio por compras	347.885.657,00	397.974.573,00	-50.088.916,00
Otras retenciones	433,00	94.829.706,00	-94.829.273,00

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

De igual manera el saldo de estas corresponde a las deducciones generadas en el mes de junio de 2022, junto a las obligaciones cargadas como cuentas por pagar de la vigencia, las cuales son canceladas en julio 2022.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	119.951.739.318.921,00	127.276.214.263.967,00	-7.324.474.945.046,00
Beneficios a los empleados a corto plazo	10.959.064.834,00	9.954.036.561,00	1.005.028.273,00
Beneficios Pos-empleo - Pensiones	119.940.780.254.087,00	127.266.260.227.406,00	-7.325.479.973.319,00



22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados al cierre del 30 de junio de 2022 clasificados como pasivos laborales, originadas por los servicios que estos han prestado a la entidad durante el periodo y cuya obligación de pago vence al cierre de este. La variación de la cuenta, con relación a los saldos de 2021 beneficios a los empleados a corto plazo, 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.

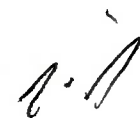
22.4. Beneficios posempleo – pensiones

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	119.940.780.254.087,00	127.266.260.227.406,00	-7.325.479.973.319,00
Cálculo actuarial de pensiones actuales	119.940.780.254.087,00	127.266.260.227.406,00	-7.325.479.973.319,00

22.4.1. 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 2021 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 reconoce el cálculo actuarial de pensión 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, dicho valor corresponde al último calculo actuarial elaborado por un actuario que cumple con las características propias del mismo y fue suministrado 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. Los pagos que disminuyen esta cuenta se realizan de forma mensual y el saldo con corte a 30 de junio 2022 es de \$105.566.665,00. La cuenta se afecta y controla mensualmente con el proceso de aplicación de la nómina.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

23.1. Litigios y demandas

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

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	4.689.510.756.725,87	5.166.868.019.827,74	-477.357.263.101,87
Litigios y demandas	441.679.966.302,00	677.438.678.617,00	-235.758.712.315,00
Provisiones diversas	4.247.830.790.423,87	4.489.429.341.210,74	-241.598.550.786,87

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

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
LITIGIOS Y DEMANDAS	441.679.966.302,00	677.438.678.617,00	-235.758.712.315,00
Administrativas	422.255.344.967,00	657.181.980.820,00	-234.926.635.853,00
Laborales	19.424.621.335,00	20.256.697.797,00	-832.076.462,00

La variación positiva de -36% en las provisiones administrativas, corresponde a una disminución en el número de procesos o cambio en el valor de las estimaciones después de aplicar la metodología se señalan como procesos a provisionar. Esto genera también una variación significativa a nivel de cuenta contable.

Con corte a 30 de junio de 2022 se registraron 575 procesos por diferentes tipos de acción y 15 procesos terminados reportados por la oficina jurídica para un total de \$ 441.679.966.302, los cuales fueron registrados en la cuenta respectiva según el tipo de acción, para un total de 590 procesos que se encuentran provisionados y debidamente conciliados con la oficina jurídica.



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

TIPO DE ACCIÓN	VALOR REGISTRO PROVISIÓN CONTABLE	PROCESOS POR TIPO DE ACCIÓN
ORDINARIA - ORDINARIO LABORAL	19.234.411.448,00	203
ADMINISTRATIVA - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	20.360.282.320,00	270
CONSTITUCIONAL - ACCIÓN DE GRUPO	159.658.689.933,00	10
ADMINISTRATIVA - EJECUTIVO	471.650.808,00	3
ADMINISTRATIVA - CONTRACTUALES ADMINISTRATIVOS	11.323.471.587,00	11
ORDINARIA - EJECUTIVO LABORAL	190.209.887,00	4
ADMINISTRATIVA - REPARACIÓN DIRECTA	230.441.250.319,00	89
TOTAL	441.679.966.302,00	590

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 30 de junio de 2022 el MEN tiene 92 procesos litigiosos en contra de la entidad, que no se provisionan a pesar de tener una calificación de riesgo de perder el proceso alta, por los siguientes motivos:

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

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

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

Las cuales se detallan a continuación:

TIPO DE ACCIÓN	PROCESOS POR TIPO DE ACCIÓN
ADMINISTRATIVA - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	16
ADMINISTRATIVA - NULIDAD SIMPLE	30
CONSTITUCIONAL - ACCIÓN POPULAR	35
CONSTITUCIONAL - ACCIÓN DE GRUPO	3
CONSTITUCIONAL - ACCIÓN DE CUMPLIMIENTO	2
ADMINISTRATIVA - CONTRACTUALES ADMINISTRATIVOS	1
ORDINARIA - EJECUTIVO LABORAL	1
ADMINISTRATIVA - NULIDAD POR INCONSTITUCIONALIDAD	4
TOTAL	92



23.5. Provisiones Diversas

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES DIVERSAS	4.247.830.790.423,87	4.489.429.341.210,74	-241.598.550.786,87
Concurrencia para el pago de pensiones	4.247.830.790.423,87	4.489.429.341.210,74	-241.598.550.786,87

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

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

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

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

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

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

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

Con la Resolución 195 del 3 de diciembre del 2020, “Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en lo relativo al registro que deben realizar el Ministerio de Educación Nacional y las entidades territoriales, por las obligaciones pensionales a favor del personal docente que se pagan a través del Fondo Nacional de



Prestaciones Sociales del Magisterio”, Modifico el numeral 9. OBLIGACIONES PENSIONALES A CARGO DE LA NACIÓN Y DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES QUE SE PAGAN A TRAVÉS DEL FOMAG en el que se indica que el MEN, en representación de la Nación, y las entidades territoriales actualizarán sus obligaciones pensionales a favor del personal docente afiliado al FOMAG de acuerdo con lo establecido en los numerales 1.1. y 1.2. de este Procedimiento. Para tal efecto, el MEN tomará el valor del cálculo actuarial de las obligaciones a cargo de la Nación más reciente suministrado por el FOMAG y lo disminuirá con los pagos de nómina de pensiones realizados por el FOMAG desde la fecha de corte de dicho cálculo actuarial. Atendiendo la citada resolución el Ministerio de Educación Nacional realizó la reclasificación de la provisión por concurrencia pasivo pensional a la cuenta del pasivo real Cálculo actuarial de pensiones actuales por valor de **\$130.718.312.898.393**, en la cuenta 279026 queda registrada la provisión de las Universidades, la cual se discrimina a continuación:

IDENTIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL
891680089	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCO	75.306.202.899,00
899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	2.829.827.203.291,00
891480035	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA	61.510.340.412,44
891500319	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	528.486.857.071,43
890801063	UNIVERSIDAD DE CALDAS	303.376.432.713,00
891080031	UNIVERSIDAD DE CORDOBA	449.323.754.037,00
	TOTALES:	4.247.830.790.423,87

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
ACTIVOS CONTINGENTES	31.584.082.363,10	24.223.994.948,50	7.360.087.414,60
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	22.204.072.616,00	14.753.907.126,00	7.450.165.490,00
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	9.380.009.747,10	9.470.087.822,50	-90.078.075,40

25.1.1. Revelaciones generales

25.1.1.1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

CONCEPTO	2022	2021	Variación
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	22.204.072.616,00	14.753.907.126,00	7.450.165.490,00
Administrativas	22.204.072.616,00	14.753.907.126,00	7.450.165.490,00



- **Administrativas**

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

A continuación, se relacionan los procesos por tipo de acción que se encuentran registrados en activos contingentes con corte a 30 de junio de 2022.

TIPO DE ACCIÓN	VALOR REGISTRO CUENTAS DE ORDEN	PROCESOS POR TIPO DE ACCIÓN
ADMINISTRATIVA - ACCIÓN DE REPETICIÓN	13.488.318.976	19
ADMINISTRATIVA - EJECUTIVO	2.911.560.058	10
ADMINISTRATIVA - CONTRACTUALES ADMINISTRATIVOS	5.804.193.582	2
TOTAL	22.204.072.616	31

Adicionalmente se evidencian en la base de jurídica 10 casos adicionales sin cuantía estimada del proceso o en ceros, los cuales se relacionan a continuación por tipo de acción, para un total de 41 casos donde el Ministerio de Educación actúa como demandante.

TIPO DE ACCION	Nº DE PROCESOS
ADMINISTRATIVA - NULIDAD SIMPLE	7
ADMINISTRATIVA - ACCIÓN DE REPETICIÓN	1
ADMINISTRATIVA - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2

25.1.1.2. Otros activos contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
Otros activos contingentes	9,380,009,747.10	9,470,087,822.50	-90,078,075.40
Intereses de mora	9,380,009,747.10	9,470,087,822.50	-90,078,075.40

A 30 de junio de 2022, el saldo de la cuenta de orden 819003 Intereses de mora es de \$9,380,009,747.10 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. 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	2022	2021	VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	1.355.736.888.963,00	1.260.259.173.381,00	95.477.715.582,00
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.355.736.888.963,00	1.260.259.173.381,00	95.477.715.582,00
Laborales	4.860.334.585,00	4.769.021.465,00	91.313.120,00
Administrativos	1.350.876.554.378,00	1.255.490.151.916,00	95.386.402.462,00

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

25.2.1.1 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.969.085.496.951,00	1.270.322.616.444,00	698.762.880.507,00
Laborales	4.661.792.599,00	4.729.671.017,00	-67.878.418,00
Administrativos	1.964.423.704.352,00	1.265.592.945.427,00	698.830.758.925,00

Los valores registrados en esa cuenta corresponden a 973 procesos en contra de la entidad y que por su calificación media o baja no amerita provisión acorde con la Resolución N° 14675 de 27 de julio de 2017 “Por la cual se adopta la metodología para el cálculo de la provisión contable respecto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales que se adelanten en contra del Ministerio de Educación Nacional y se deroga la Resolución 12221 de 2016”.

A continuación, se relacionan los procesos por tipo de acción que se encuentran registrados en pasivos contingentes con corte a 30 de junio de 2022.

TIPO DE ACCIÓN	VALOR REGISTRO PASIVOS CONTINGENTES	N PROCESOS MES
ORDINARIA - ORDINARIO LABORAL	4.661.792.599,00	150
ADMINISTRATIVA - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	20.616.632.046,00	718
CONSTITUCIONAL - ACCIÓN DE GRUPO	1.907.854.109.642,00	8
ADMINISTRATIVA - EJECUTIVO	3.733.754	2
ADMINISTRATIVA - CONTRACTUALES ADMINISTRATIVOS	5.377.423.563	8
ADMINISTRATIVA - REPARACIÓN DIRECTA	30.571.805.347	87
TOTAL	1.969.085.496.951,00	973

El valor más representativo corresponde a las demandas por tipo de acción “Constitucional – Acción de grupo” el cual está compuesto por 8 procesos; tres de estos procesos suman más del 70% uno a nombre de Jurisdefensas por valor de \$ 600.732.196.394; Eugenia Lily Mojhana Solarte por valor de \$ 465.506.257.335 y otro nombre de Resguardos Indígenas SIKUANI - UNUMA – PIAPOCO por valor de \$ 469.580.673.858.

Se evidencian en la base de jurídica 124 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 1097 casos de pasivos contingentes donde la probabilidad de perder el caso es medio o baja; adicional se evidencian 331 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	2022	2021	VALOR VARIACION
DEUDORAS DE CONTROL	120.403.224.764,62	46.231.132.667,59	166.634.357.432,21
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.099.733.285,93	1.103.022.010,93	-3.288.725,00
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	110.000.000,00	110.000.000,00	0,00
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	119.163.655.260,69	45.018.110.656,66	74.145.544.604,03
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	29.836.218,00	0,00	29.836.218,00

26.1.1. Bienes y derechos retirados

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
BIENES Y DERECHOS RETIRADO	1.099.733.285,93	1.103.022.010,93	-3.288.725,00
Propiedades, planta y equipo	1.087.713.899,33	1.091.002.624,33	-3.288.725,00
Inventarios	12.019.386,60	12.019.386,60	0,00

La Subdirección de Gestión Administrativa reporta bienes de propiedades, planta y equipo registrados en la cuenta Bienes y Derechos retirados, los cuales ya habían sido dados de alta de los registros en el sistema SAP, así como bienes que habían sido dados de baja entre las vigencias 2013 y 2018 por tanto se hace la depuración en cuentas de orden. Debido a las gestiones de identificación de los bienes de los cuales se realiza el ajuste.

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.



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

Descripción del activo contingente	Valor de la estimación
Cuentas 8355 – 8915: El Programa registra en cuentas de orden los activos correspondientes a los recursos entregados en administración y los gastos acumulados en la ejecución del Contrato de Préstamo.	\$ 119.163.655.261
Detalle y naturaleza del Activo contingente	\$ 119.163.655.261

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
ACREEDORAS DE CONTROL	1.632.226.936.850,46	1.467.224.843.476,95	3.099.451.780.327,40
BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	6.636.354.085,54	718.710.794,87	5.917.643.290,67
RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	1.491.825.623.059,60	1.416.698.716.478,89	75.126.906.580,71
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	133.764.959.705,32	49.807.416.203,19	83.957.543.502,13

Se registran todos aquellos títulos judiciales en contra del MEN originados de embargos por concepto de Aportes a Ley 21 de 1982, que por la etapa del proceso en la que se encuentran son controlados en esta cuenta, conforme a la información remitida por el área Jurídica y el movimiento del extracto bancario del Banco Agrario.

Para el mes de junio de 2022 se presentó un recaudo por valor de \$6.909.887.907,31, correspondientes a procesos a favor del FOMAG, quien no dispone de naturaleza jurídica y por lo tanto, los recursos a su favor son consignados en las cuentas bancarias del MEN, en consecuencia, dichos recursos no son registrados en la información financiera del MEN, razón por la cual el valor reportado en el extracto bancario \$13.546.241.992,85 es mayor a lo reflejado en la información contable \$6.636.354.085,54.

26.2.1. Recursos administrados en nombre de terceros

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	1.491.825.623.059,61	1.416.698.716.478,89	75.126.906.580,72
Recursos entregados en administración - fiducia mercantil	1.491.825.623.059,61	1.416.698.716.478,89	75.126.906.580,72

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 90 del 08 de mayo de 2020 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



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

entre la República de Colombia y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutado por el Ministerio de Educación Nacional, con fecha de finalización el 30 de enero de 2024. El costo del Proyecto asciende a USD 60.000.000.

Descripción del pasivo contingente	Valor de la estimación
Cuentas 9355 – 9915: El Programa registra en cuentas de orden los pasivos e ingresos acumulados correspondientes a los desembolsos efectuados por el BID de acuerdo con lo estipulado en el Contrato de Préstamo.	\$133.764.959.705
Detalle y naturaleza del Pasivo contingente	\$133.764.959.705

PATRIMONIO

3

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-118.994.127.679.143,00	-126.502.901.005.844,00	7.508.773.326.701,19
CAPITAL FISCAL	2.685.445.399.674,66	2.685.445.399.674,66	0,00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-125.640.662.954.171,00	-132.774.595.614.818,00	7.133.932.660.647,00
Resultado del Ejercicio	3.961.123.891.613,79	3.586.283.225.559,61	374.840.666.054,18
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	-34.016.260,00	-34.016.260,00	0,00

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 30 de junio de 2022 está conformado las siguientes cuentas:

CONCEPTO	2022	2021	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	-



27.5. Resultados de Ejercicios anteriores

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-125.640.662.954.170,00	-132.774.595.614.817,00	7.133.932.660.647,02
Utilidad o excedentes acumulados	8.857.673.340.458,75	1.723.740.679.811,73	7.133.932.660.647,02
Pérdidas o déficits acumulados	-134.498.336.294.629,00	-134.498.336.294.629,00	0,00

27.5.1. Utilidad o excedentes acumulados

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS	8.857.673.340.458,75	1.723.740.679.811,73	7.133.932.660.647,02
Utilidad o excedentes acumulados	8.757.591.261.411,31	1.620.541.451.458,32	7.137.049.809.952,99
Corrección de errores de un periodo contable anterior	50.744.047.725,33	53.861.197.031,30	-3.117.149.305,97
Por cambio de política contable	49.338.031.322,11	49.338.031.322,11	0,00

Teniendo en cuenta lo definido por la Contaduría General de la Nación en el instructivo 001 de 2021 en cual se establece “Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2021 -2022, 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 2022 - Al inicio del periodo contable de la vigencia 2022, las entidades públicas realizarán la reclasificación de los saldos registrados en las subcuentas de Resultados del ejercicio, de las cuentas 3110 y 3230- RESULTADO DEL EJERCICIO, a las subcuentas respectivas de las cuentas 3109 y 3225- RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, según corresponda.

La cuenta 310901 – Utilidad o excedentes acumulados con corte a 30 de junio de 2022 registra un valor de \$ **8.857.673.340.458,75**

27.5.2. Pérdidas o déficit acumulados

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

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

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

pasivo pensional de las universidades estatales del nivel nacional y territorial y se dictan otras disposiciones:

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

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

DESCRIPCIÓN	VALOR
96 entidades certificadas	121.637.206.589.379
UNIVERSIDAD DE CALDAS	372.641.759.903
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCO	81.778.967.243
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	3.064.018.178.075
LAS UNIVERSIDAD DEL CAUCA	5.497.864.386
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA	248.579.266.00
UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA	4.621.353.607
TOTAL	125.166.013.291.859,00

27.5.3. Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo

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



INGRESO

4

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
INGRESOS	24.216.718.172.370,30	21.371.535.739.709,50	2.845.182.432.660,78
Ingresos fiscales	181.068.136.414,05	173.285.446.618,49	7.782.689.795,56
Transferencias y Subvenciones	4.077.316.090,06	302.695.003,24	3.774.621.086,82
Operaciones Interinstitucionales	23.977.436.747.492,00	21.081.637.285.314,60	2.895.799.462.177,40
Otros Ingresos	54.135.972.374,17	116.310.312.773,17	-62.174.340.399,00

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

28.1.1. Ingresos fiscales – Aportes sobre la nómina

A 30 de junio de 2022 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 \$ 171,734,979,022.14 correspondiente a 2.406 terceros.

28.1.2. Transferencias y subvenciones – Sistema general de regalías

Los recursos que componen el saldo de esta cuenta corresponden a aquellos que, durante cada vigencia y con periodicidad mensual, recibe el MEN por parte del DNP, como beneficiario de regalías.

28.1.3. Operaciones interinstitucionales – Fondos recibidos

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

DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN
Funcionamiento	20.767.092.341.426,40	19.243.249.231.457,30	1.523.843.109.969,10
Inversión	3.152.779.250.870,55	1.819.706.163.051,06	1.333.073.087.819,49

Funcionamiento: La variación aumentó 8% en esta cuenta con respecto al año 2021, 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 73% en esta cuenta con respecto al año 2021, 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

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS INGRESOS - FINANCIEROS	38.087.185.655,76	25.899.275.219,87	12.187.910.435,89
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	19.952.544,77	351.659.925,92	-331.707.381,15
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	38.009.332.103,81	25.492.318.826,40	12.517.013.277,41
Otros intereses de mora	57.901.007,18	55.296.467,55	8.904.479,73

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 posempleo.

28.1.4.1. Intereses sobre depósitos en instituciones financieras

PCI	NIT	DESCRIPCIÓN	CONCEPTO DEL REGISTRO	VALOR
22-01-01	800096329	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	RENDIMIENTOS GENERADOS – CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 268 DE 2018 FINDETER - MEN/ ENERO 2021.	17.334.183,51
22-01-01-004	899999001	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	ABONO INTERESES GANADOS MES DE ENE-MAR DE 2022 SEGÚN LEY 21 DE 1982	2.498.996,00
22-01-01-004	800103913	DEPARTAMENTO DEL HUILA	ABONO INTERESES RESOLUCION 20712 DE 2014 SEGÚN LEY 21 DE 1982	47.201,26
22-01-01-004	800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	INTERESES, APORTE LEY 21/82 RES 4516 DE 2017.	72.164,00
TOTAL				19.952.544,77



28.1.4.2. Rendimientos sobre recursos entregados en administración

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

NIT	TERCERO	VALOR
890399011	SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS	95.064,00
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	71.510.222,00
800104062	MUNICIPIO DE SINCELEJO	57.927,00
899999035	INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR MARIANO OSPINA PEREZ ICETEX	17.380.165.230,92
860038338	FUNDACION SALDARRIAGA CONCHA	600.904,13
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	120.125.644,84
800141235	FIDUCIARIA POPULAR S.A.	19.281.339,16
800096329	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	296.465.064,61
800178148	FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S.A.	30.974.902,83
830054060	FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA FIDUCOLDEX	794.816,78
890314970	FUNDACION CARVAJAL	134.250,00
860403137	ORGANIZACION DE ESTADOS IBEROAMERICANOS OEI	3.395.591,00
817000224	ASOCIACION DE CABILDOS UKAWE SX NASA CX HAB	1.937,00
817002466	CONSEJO REGIONAL INDIGENA DEL CAUCA CRIC	830.356,00
810004361	ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DE CALDAS ACICAL	0,84
900900129	CONSORCIO FFIE ALIANZA BBVA	20.084.898.852,70
TOTAL		38.009.332.103,81

28.1.5. Ingresos diversos

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
INGRESOS DIVERSOS	16.022.450.460,05	90.287.215.290,11	- 74.264.764.830,06
Fotocopias	31.000,00	115.689,00	-84.689,00
Arrendamiento operativo	54.514.287,00	115.966.387,47	-61.452.100,47
Sobrantes	2.533.660,00	1.947.050,00	586.610,00
Recuperaciones	12.221.821.610,00	89.723.036.891,00	-77.501.215.281,00
Aprovechamientos	3.316.287.117,00	0,00	3.316.287.117,00
Otros ingresos diversos	427.262.786,05	446.149.272,64	-18.886.486,59

28.1.5.1. Recuperaciones

El saldo de la subcuenta Recuperaciones – corresponde a reintegros por concepto de auxilios educativos por un valor total de \$ 6.225.000, un menor valor pagado a la superintendencia de industria y comercio por valor de \$ 4.750 y una por valor de \$ 5.517.191; el saldo de la subcuenta Recuperaciones-inventarios corresponde al valor de la reposición de equipos por perdida de acuerdo con información suministrada de subdirección de gestión administrativa por \$ 5.736.964 y el saldo de la subcuenta Recuperaciones-provisiones- ajuste vigencia



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

anterior corresponde a las recuperaciones por provisiones realizadas en la vigencia 2021 o anteriores, según informe por la Oficina Asesora Jurídica sobre los procesos litigiosos en contra de la entidad.

NIT	TERCERO	VALOR
6886211	OMAR RUIZ VASQUEZ	2.230.267.941
8204875	WILMAN ALEXANDER MARIN ORDOÑEZ	740.268.126
27145845	MARIA FERNANDA ADARME	688.029.123
900135771	LOCKERS COLOMBIA S A S	671.165.275
VIARIOS	380 TERCEROS ENTRE \$ 2.000 Y \$ 635.000.000	7.892.091.145
TOTAL		12.221.821.610



NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	20.255.594.280.756,90	17.785.252.514.149,90	2.470.341.766.607,08
De administración y operación	191.452.591.043,37	105.946.281.638,84	85.506.309.404,53
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	63.159.626.901,30	837.333.365.412,29	-774.173.738.510,99
Transferencias y subvenciones	19.446.676.932.601,00	16.277.626.323.620,00	3.169.050.608.981,00
Gasto público social	437.419.314.841,20	491.629.248.876,96	-54.209.934.035,76
Operaciones interinstitucionales	113.276.948.193,33	72.483.758.299,29	40.793.189.894,04

29.1. Gastos de administración y de operación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DESCUENTOS DE NÓMINA	191.452.591.043,37	105.946.281.638,84	85.506.309.404,53
Sueldos y salarios	20.654.271.567,00	18.457.866.494,00	2.196.405.073,00
Contribuciones efectivas	5.070.355.554,00	4.777.056.341,00	293.299.213,00
Aportes sobre la nómina	1.051.990.400,00	933.344.300,00	118.646.100,00
Prestaciones sociales	7.661.386.666,00	6.143.627.225,00	1.517.759.441,00
Gastos de personal diversos	441.454.970,00	204.211.973,00	237.242.997,00
Generales	156.089.073.486,37	74.975.319.305,84	81.113.754.180,53
Impuestos contribuciones y tasas	484.058.400,00	454.856.000,00	29.202.400,00



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 30 de junio de 2022. La variación en relación con el mes de junio de 2021 por valor de \$2.196.405.073,00 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 6,14% por valor de \$293.299.213,00 en relación con el mes de junio de 2021 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. Aportes sobre la nomina

Representa el valor de los gastos que se originan en el pago obligatorio liquidado sobre el valor de la nómina mensual de la Entidad a favor de entidades como ICBF, SENA, ESAP y a las Escuelas Industriales e Institutos Técnicos que igual son contribuciones que aumentan por la base de cálculo que es el valor de la nómina mensual.

La variación del 12,71% por valor de \$118.646.100,00 en relación con el mes de junio de 2021 está representada en un mayor valor del gasto en los aportes a las Entidades ya mencionadas.

29.1.4. 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 junio de 2022. Como dinámica de control se verifica la aplicación mensual del gasto por prestaciones sociales.

La variación de \$1.517.759.441,00 corresponde al mayor valor del reconocimiento del gasto en los pasivos laborales para las nóminas general, temporal y super numerarios al 30 de junio de 2022, en relación con el 30 de junio 2021.

29.1.5. 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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	63.159.626.901,30	837.333.365.412,29	-774.173.738.510,99
DETERIORO	0,00	66.549.894,60	-66.549.894,60
De cuentas por cobrar	0,00	66.549.894,60	-66.549.894,60
DEPRECIACIÓN	1.248.236.195,27	1.283.633.376,52	-35.397.181,25
De propiedades, planta y equipo	1.248.236.195,27	1.283.633.376,52	-35.397.181,25
AMORTIZACIÓN	3.249.319.097,88	3.059.866.861,17	189.452.236,71
De activos intangibles	3.249.319.097,88	3.059.866.861,17	189.452.236,71
PROVISIÓN	58.662.071.608,15	832.923.315.280,00	-774.261.243.671,85
De litigios y demandas	58.662.071.608,15	315.958.333.856,00	-257.296.262.247,85
Provisiones diversas	0,00	516.964.981.424,00	-516.964.981.424,00

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 uno de los rubros se estableció una metodología propia del MEN basada en análisis estadísticos.

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

29.2.1. Provisión - De litigios y demandas

CONCEPTO	2022	2021	Variación
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	58.662.071.608,15	315.958.333.856,00	-257.296.262.247,85
Administrativas	56.948.660.895,00	314.571.507.406,00	-257.622.846.511,00
Laborales	1.713.410.713,15	1.386.826.450,00	326.584.263,15

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 en las provisiones Administrativas corresponde a una disminución el número de procesos o cambio en el valor de las estimaciones que después de aplicar la metodología se señalan como procesos a provisionar después de aplicar la metodología se señalan como procesos a provisionar durante el mismo periodo en el año 2021.



29.3. Transferencias y subvenciones

DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	19.446.676.932.601,00	16.277.626.323.620,00	3.169.050.608.981,00
Sistema General de Participaciones	14.388.011.228.483,00	12.176.416.660.832,00	2.211.594.567.651,00
Otras Transferencias	5.048.431.530.202,00	4.090.544.116.350,00	957.887.413.852,00
Subvenciones	10.234.173.916,00	10.665.546.438,00	- 431.372.522,00

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

29.3.1. Sistema general de participaciones - SGP

Representa el valor de los recursos transferidos por la Nación a entidades del nivel territorial con destinación específica, giros realizados por SGP por los conceptos de Participación Educación, Calidad y Prestaciones Magisterio; para financiar los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y media.

DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN
Participación para educación	14.388.011.228.483,00	12.176.416.660.832,00	2.211.594.567.651,00

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

La variación aumentó 18% en esta cuenta con respecto al año 2021, debido al incremento del valor anual en el PAC y en la distribución realizada por el Documento de Distribución del Departamento Nacional de Planeación para la asignación de recursos a entidades del nivel territorial.

29.3.2. Otras transferencias

DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN
Para pago de pensiones y/o cesantías	694.734.065.781,00	852.706.320.959,00	-157.972.255.178,00
Para proyectos de inversión	95.335.541.889,00	92.558.778.533,00	2.776.763.356,00
Para gastos de funcionamiento	2.329.621.658.142,00	2.288.164.418.117,00	41.457.240.025,00
Para programas de educación	1.928.740.264.390,00	856.919.548.544,00	1.071.820.715.846,00

29.3.2.2. Para proyectos de inversión

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



La variación aumentó 3% en esta cuenta con respecto al año 2021, debido al incremento anual en el PAC y a los giros realizados a las Instituciones de Educación superior mediante resolución expedida por el Ministerio de Educación Nacional.

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 98.25% del total de la cuenta se registran los giros a las Universidades.
El 1.75% del total de la cuenta se registran los giros a Colegios Juniores e Institutos Técnicos.

La variación aumento 10% en esta cuenta con respecto al año 2021, debido al incremento en el PAC anual, a los giros realizados a las Instituciones de Educación Superior mediante resolución expedida por el Ministerio de Educación Nacional y a la fecha no se han realizado giros a las universidades por el concepto de Transferencia para la prestación del servicio de educación en casa y en presencialidad bajo el esquema de alternancia – Fome.

29.3.2.4. Para programas de educación.

Se registran los valores causados con destinación específica, girados a las entidades territoriales certificadas para el pago por concepto de recursos CESU e ICETEX para apoyo financiero para el fomento de la Educación Superior.

La variación aumento 125% en esta cuenta con respecto al año 2021, debido al incremento anual en el PAC y teniendo en cuenta la Ley 30 DE 1992, Artículos 86 y 87 - Distribución CESU a Instituciones de Educación Superior y al ICETEX.

29.3.3. Subvenciones

Representa el valor de los recursos entregados sin contraprestación a empresas públicas o privadas para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico.

29.3.3.1. Subvención por programas con el sector no financiero bajo control nacional

La variación aumento 4% en esta cuenta con respecto al año 2021, debido al incremento anual en el PAC y en la distribución para la asignación de recursos entregados sin contraprestación, para programas con el sector no financiero bajo control nacional a las siguientes entidades: Sociedad Colombiana de Ingenieros, Centro de Rehabilitación para Adultos Ciegos-CRAC, Sociedad Colombiana de Arquitectos, Academia Colombiana de Ciencias Económicas, ACCEFYN, Academia Colombiana de Historia, Academia Colombiana de la Lengua, Fundación Colegio Mayor de San Bartolomé, Sociedad Geográfica de Colombia, Academia Nacional de Medicina, Patronato Colombiano de Artes y Ciencias, Academia Colombiana de Jurisprudencia.



Informe Financiero y Contable | 30 de junio de 2022

DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN
Subvención por programas con el sector no* financiero bajo control nacional	10.234.173.916,00	9.862.455.438,00	371.718.478,00

29.3.3.2. Subvención por programas con el sector no financiero bajo control extranjero

La variación disminuyó 100% en esta cuenta con respecto al año 2021, debido a que no se han realizado giros para la asignación de recursos entregados sin contraprestación, para programas con el sector no financiero bajo control extranjero.

DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN
Subvención por programas con el sector no* financiero bajo control extranjero	0,00	803.091.000,00	-803.091.000,00

29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	437.419.314.841,20	491.629.248.876,96	- 54.209.934.035,76
Educación	437.419.314.841,20	491.629.248.876,96	- 54.209.934.035,76

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 30 de junio de 2022, el Ministerio de Educación Nacional registra en la cuenta contable Gasto Público Social – Generales, un valor de \$437.419.314.841,20 para la solución de necesidades básicas insatisfechas en materia de educación.

29.6. Operaciones interinstitucionales

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	113.276.948.193,33	72.483.758.299,29	40.793.189.894,04
FONDOS ENTREGADOS	18.474.721.633,00	16.346.011.786,00	2.128.709.847,00
Funcionamiento	18.474.721.633,00	16.346.011.786,00	2.128.709.847,00
OPERACIONES DE ENLACE	70.171.374.096,73	39.515.212.586,39	30.656.161.510,34
Recaudos	70.171.374.096,73	39.515.212.586,39	30.656.161.510,34
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	24.630.852.463,60	16.622.533.926,90	8.008.318.536,70
Cruce de cuentas	24.630.852.463,60	16.622.533.926,90	8.008.318.536,70

29.6.1. Fondos entregados

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



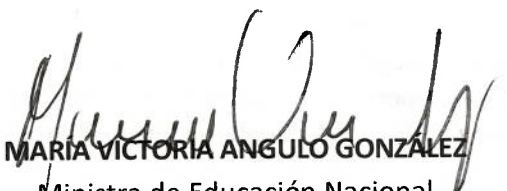
29.6.2. Operaciones de enlace

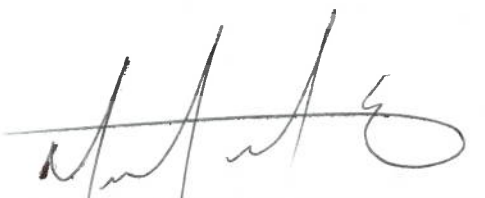
El saldo de esta cuenta corresponde a los dineros por concepto de contribución parafiscal de Estampilla “Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales”, cuyo recaudo es administrado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional DGCPNT.

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.

29.6.3. 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.


MARIA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ
Ministra de Educación Nacional
c.c 65.765.292 de Ibagué


MIGUEL ALEJANDRO JURADO ERAZO
Secretario General
cc 13.068.489 de Pasto


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

Rot

