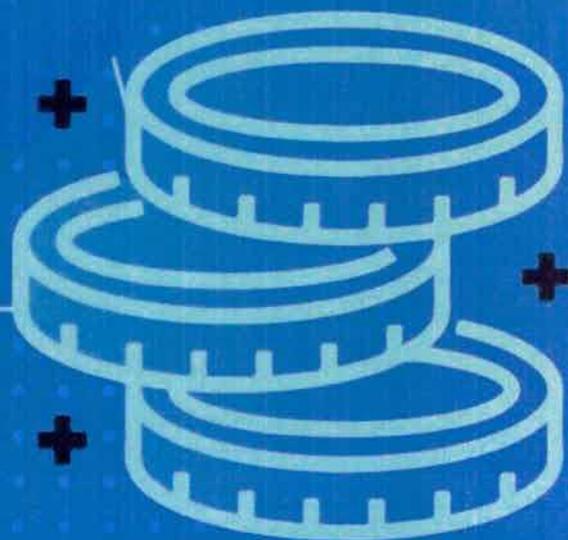


# Informe Financiero y Contable

Tercer trimestre

# 2023



Contenido

|  |           |
|--|-----------|
| <b>CERTIFICACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES.....</b>            | <b>5</b>  |
| <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA TERCER TRIMESTRE 2023.....</b>         | <b>6</b>  |
| <b>ESTADO DE RESULTADOS TERCER TRIMESTRE 2023.....</b>                   | <b>9</b>  |
| <b>NOTAS AL INFORME FINANCIERO Y CONTABLE.....</b>                       | <b>12</b> |
| <b>NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....</b>                                   | <b>12</b> |
| 1.1 Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones ..... | 12        |
| 1.2 Ejecución de proyectos .....   | 12        |
| 1.3 Sistema General de Regalías .....                                    | 12        |
| <b>NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....</b>          | <b>13</b> |
| 2.1. Bases de Medición .....   | 13        |
| 2.2. Moneda Funcional y de Presentación, Redondeo y Materialidad .....   | 13        |
| 2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera .....                           | 13        |
| <b>NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....</b>                                   | <b>15</b> |
| 7.2 Transferencias por cobrar .....                                      | 16        |
| 7.3 Otras cuentas por cobrar.....  | 17        |
| 7.3.1. Pago por cuenta de terceros.....                                  | 18        |
| 7.3.1.1. Embargos judiciales .....                                       | 18        |
| 7.3.2. Otras cuentas por cobrar .....                                    | 18        |
| <b>NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....</b>                                 | <b>20</b> |
| 8.1. Préstamos concedidos.....   | 20        |
| <b>NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....</b>                       | <b>24</b> |
| 10.1. Inmuebles .....  | 24        |
| 10.1.1. Terrenos.....  | 24        |
| 10.1.1.1. Urbanos .....  | 25        |
| <b>NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....</b>                                | <b>26</b> |
| 14.3. Amortización de activos intangibles .....                          | 26        |
| <b>NOTA 16. OTROS ACTIVOS.....</b>                                       | <b>27</b> |
| 16.1. Subcuentas otros.....  | 27        |
| 16.1.1. Recursos entregados en administración.....                       | 27        |
| 16.1.1.1. En administración.....   | 27        |
| 16.1.1.1.1. En administración .....                                      | 27        |
| 16.1.1.1.2. En administración DTN – SCUN .....                           | 40        |
| 16.1.2. Encargo fiduciario - fiducia de administración:.....             | 40        |
| 16.1.3. Depósitos entregados en garantía.....                            | 41        |
| 16.1.4. Derechos en fideicomiso.....                                     | 42        |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....</b>   | <b>42</b> |
| 21.1. Revelaciones generales .....  | 43        |
| 21.1.2. Recursos a favor de terceros .....  | 43        |
| 21.1.2.1. Estampillas.....  | 43        |
| <b>NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....</b>                                   | <b>44</b> |
| 22.4. Beneficios posempleo – pensiones .....                                      | 44        |
| 22.4.1. Cálculo actuarial de pensiones actuales .....                             | 44        |
| <b>NOTA 23. PROVISIONES.....</b>  | <b>45</b> |
| 23.1. Litigios y demandas.....  | 45        |
| 23.5. Provisiones Diversas.....   | 47        |
| <b>NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....</b>                              | <b>47</b> |
| 25.1. Activos contingentes .....  | 47        |
| 25.1.1. Revelaciones generales.....   | 48        |
| 25.1.1.1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos .....      | 48        |
| 25.2. Pasivos contingentes.....   | 49        |
| 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.....                       | 49        |
| 25.2.1.1 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos .....       | 49        |
| <b>NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....</b>  | <b>50</b> |
| 26.1. Cuentas de orden deudoras .....   | 50        |
| 26.1.1. Bienes y derechos retirados .....   | 50        |
| 26.1.2. Ejecución de proyectos de inversión.....                                  | 50        |
| 26.2. Cuentas de orden acreedoras.....  | 51        |
| 26.2.1. Recursos administrados en nombre de terceros .....                        | 51        |
| 26.2.2. Ejecución de proyectos de inversión.....                                  | 51        |
| <b>NOTA 27. PATRIMONIO.....</b>   | <b>52</b> |
| 27.1. Capital.....  | 52        |
| 27.5. Resultados de Ejercicios anteriores.....                                    | 52        |
| 27.5.1. Utilidad o excedentes acumulados.....                                     | 53        |
| 27.5.2. Pérdidas o déficit acumulados .....                                       | 53        |
| 27.5.3. Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo ..... | 53        |
| <b>NOTA 28. INGRESOS.....</b>   | <b>53</b> |
| 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....                         | 54        |
| 28.1.1. Ingresos fiscales – Aportes sobre la nómina .....                         | 54        |
| 28.1.2. Operaciones interinstitucionales – Fondos recibidos .....                 | 54        |
| 28.1.3. Otros ingresos – Financieros.....   | 55        |

|  |           |
|--|-----------|
| 28.1.3.1. Rendimientos sobre recursos entregados en administración ..... | 55        |
| <b>NOTA 29. GASTOS.....</b>  | <b>56</b> |
| 29.1. Transferencias y subvenciones.....                                 | 56        |
| 29.1.1. Sistema general de participaciones – SGP .....                   | 56        |
| 29.2. Gasto público social.....  | 57        |

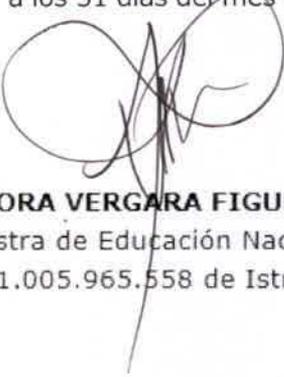
## CERTIFICACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

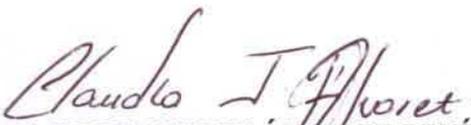
Los suscritos, la señora Ministra de Educación Nacional doctora **Aurora Vergara Figueroa**, la Secretaria General doctora **Claudia Jineth Álvarez Benítez** y el Contador **Luis Felipe Larrarte Restrepo**, certifican que el Ministerio de Educación Nacional en virtud de la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios, 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 informes Financieros: Estado de Situación financiera y el Estado de resultados con fecha de corte a **30 de septiembre de 2023**.

Que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos generados por el sistema integrado de información SIIF Nación. Que los hechos, transacciones y operaciones que han sido reconocidos por la entidad pública durante el período contable. 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 informes financieros y contables.

La presente se expide en Bogotá D.C. a los 31 días del mes de octubre de 2023.

  
**AURORA VERGARA FIGUEROA**  
Ministra de Educación Nacional  
CC 1.005.965.558 de Isthmina

  
**CLAUDIA JINETH ÁLVAREZ BENÍTEZ**  
Secretaria General  
CC 52.113.881 de Bogotá

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

## MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

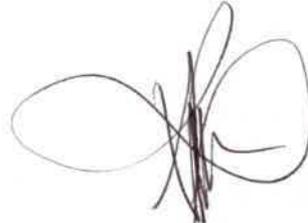
a 30 de septiembre de 2023 comparado con saldos a junio 30 de 2023

(Cifras en pesos)

COMPARATIVO

| Cód.                | ACTIVO  | Nota | 2.023<br>septiembre      | 2.023<br>junio           | Var. %     | Cód.                             | PASIVO & PATRIMONIO                            | Nota | 2023<br>septiembre         | 2023<br>junio              | Var. %      |
|---------------------|---|------|--------------------------|--------------------------|------------|----------------------------------|--|------|----------------------------|----------------------------|-------------|
| <b>CORRIENTE</b>    |   |      | <b>661.038.173.472</b>   | <b>663.182.110.343</b>   | <b>-3%</b> | <b>CORRIENTE</b>                 |  |      | <b>4.062.774.148.307</b>   | <b>4.546.667.418.543</b>   | <b>-11%</b> |
| 11                  | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>                | 5    | 5.300.481.041            | 10.133.529.778           | -48%       | 23                               | <b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>                     |      | 91.862.141                 | 91.862.141                 | 0%          |
| 1110                | Depósitos en Instituciones Financieras                      |      | 5.300.481.041            | 10.133.529.778           | -48%       | 2313                             | Financiamiento interno de corto plazo          |      | 91.862.141                 | 91.862.141                 | 0%          |
| 13                  | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                                   | 7    | 4.708.695.271            | 5.010.746.029            | -6%        | 24                               | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                       | 21   | 179.429.021.160            | 1.045.456.561.013          | -83%        |
| 1337                | Transferencias por Cobrar                                   |      | 4.708.695.271            | 5.010.746.029            | -6%        | 2401                             | Adquisición de bienes y servicios nacionales   |      | 2.455.572.418              | 4.312.567.782              | -43%        |
| 19                  | <b>OTROS ACTIVOS</b>  |      | 651.028.997.161          | 668.037.834.536          | -3%        | 2402                             | subvenciones por pagar                         |      | -                          | -                          | 100%        |
| 1908                | Recursos entregados en administración                       | 16   | 651.028.997.161          | 668.037.834.536          | -3%        | 2403                             | Transferencias por pagar                       |      | 39.003.055.688             | 837.491.382.139            | -95%        |
| <b>NO CORRIENTE</b> |   |      | <b>6.161.097.090.119</b> | <b>5.680.405.655.542</b> | <b>8%</b>  | 2407                             | Recursos a favor de terceros                   |      | 126.377.922.590            | 192.023.267.072            | -34%        |
| 11                  | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>                | 5    | 3.436.105.061            | 3.479.280.702            | -1%        | 2424                             | Descuentos de nomina                           |      | 57.189.543                 | 301.068.596                | -81%        |
| 1132                | Efectivo de uso restringido                                 |      | 3.436.105.061            | 3.479.280.702            | -1%        | 2436                             | Retención en la fuente e impuesto de timbre    |      | 1.534.262.070              | 1.408.482.203              | 9%          |
| 13                  | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                                   | 7    | 61.549.924.213           | 64.411.035.873           | -4%        | 2445                             | Impuesto al valor agregado                     |      | 491.660                    | 524.470                    | -6%         |
| 1312                | Aportes sobre la nomina                                     |      | 2.159.527.826            | 2.195.803.589            | -2%        | 2450                             | Créditos judiciales                            |      | -                          | 1.568.782                  | -100%       |
| 1384                | Otras cuentas por cobrar                                    |      | 59.390.396.387           | 62.215.232.283           | -5%        | 2490                             | Otras cuentas por pagar                        |      | 10.000.527.190             | 9.917.699.969              | 1%          |
| 1385                | Cuentas por cobrar de difícil cobro                         |      | 76.586.371.353           | 78.659.044.036           | 0%         | 25                               | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>              | 22   | 3.883.253.265.007          | 3.501.118.995.389          | 11%         |
| 1386                | Detenoreo acumulado de cuentas por cobrar (cr)              |      | -76.586.371.353          | -78.659.044.036          | 0%         | 2511                             | Beneficios a los empleados a corto plazo       |      | 10.613.823.818             | 11.107.404.832             | -4%         |
| 14                  | <b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>                                 | 8    | 1.631.303.920.055        | 1.582.033.743.816        | 3%         | 2514                             | Beneficios posempleo - pensiones               |      | 3.872.639.441.389          | 3.490.011.590.557          | 11%         |
| 1415                | Préstamos concedidos  |      | 1.631.303.920.055        | 1.582.033.743.816        | 3%         | <b>NO CORRIENTE</b>              |  |      | <b>111.314.871.903.333</b> | <b>114.387.646.172.720</b> | <b>-3%</b>  |
| 1477                | Préstamos por cobrar de difícil recaudo                     |      | 16.154.929.236           | 16.154.929.236           | 0%         | 25                               | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>              | 22   | 106.422.049.670.781        | 109.369.530.243.148        | -3%         |
| 1480                | Detenoreo acumulado de préstamos por cobrar (cr)            |      | -16.154.929.236          | -16.154.929.236          | 0%         | 2514                             | Beneficios posempleo - pensiones               |      | 106.422.049.670.781        | 109.369.530.243.148        | -3%         |
| 16                  | <b>PROPIEDADES, PLANTA y EQUIPO</b>                         | 10   | 97.793.517.066           | 98.218.369.043           | 0%         | 27                               | <b>PROVISIONES</b>                             | 23   | 4.892.822.232.552          | 5.018.115.929.572          | -2%         |
| 1605                | Terrenos  |      | 82.777.746.000           | 82.777.746.000           | 0%         | 2701                             | Litigios y demandas                            |      | 525.134.604.264            | 563.450.701.655            | -7%         |
| 1635                | Bienes Muebles en Bodega                                    |      | 39.144.297               | 123.560.776              | -68%       | 2790                             | Provisiones Diversas                           |      | 4.367.687.628.288          | 4.454.665.227.917          | -2%         |
| 1637                | Propiedades, Planta y Equipo No Explotados                  |      | 1.447.411.736            | 913.881.145              | 58%        | <b>TOTAL PASIVO</b>              |  |      | <b>115.377.646.051.641</b> | <b>118.934.313.591.263</b> | <b>-3%</b>  |
| 1640                | Edificaciones   |      | 13.542.630.000           | 13.542.630.000           | 0%         | 31                               | <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b> | 27   | 104.509.102.046            | 113.029.625.379            | -4%         |
| 1655                | Maquinaria y Equipo   |      | 8.538.254                | 8.538.254                | 0%         | 3105                             | Capital Fiscal                                 |      | 2.685.445.399.675          | 2.685.445.399.675          | 0%          |
| 1660                | Equipo Médico y Científico                                  |      | 419.153                  | 419.153                  | 0%         | 3109                             | Resultados de ejercicios anteriores            |      | 11.879.637.909.785         | 11.879.637.909.785         | 0%          |
| 1665                | Muebles, Enseres y Equipos de Oficina                       |      | 778.943.458              | 790.486.889              | -1%        | 3110                             | Resultado del ejercicio                        |      | 7.730.014.837.331          | 3.714.901.860.502          | 108%        |
| 1670                | Equipos de Comunicación y Computación                       |      | 12.155.186.431           | 12.567.390.265           | -3%        | 3151                             | Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo  |      | 34.058.280                 | 34.058.280                 | 0%          |
| 1675                | Equipo de Transporte, Tracción y Elevación                  |      | 664.550.014              | 664.550.014              | 0%         | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> |  |      | <b>6.822.135.263.592</b>   | <b>6.363.587.765.885</b>   | <b>7%</b>   |
| 1680                | Equipo de Comedor, Cocina, Despensa                         |      | 26.887.069               | 27.453.142               | -2%        |                                  |  |      |                            |                            |             |
| 1681                | Bienes de Arte y cultura                                    |      | 2.371.055                | 2.371.055                |            |                                  |  |      |                            |                            |             |
| 1685                | Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (CR) |      | -13.650.310.401          | -13.220.657.851          | 3%         |                                  |  |      |                            |                            |             |
| 19                  | <b>OTROS ACTIVOS</b>  |      | 4.367.013.623.724        | 3.932.263.226.109        | 11%        |                                  |  |      |                            |                            |             |
| 1908                | Recursos entregados en administración                       | 16   | 1.593.123.680.282        | 1.322.316.699.742        | 20%        |                                  |  |      |                            |                            |             |
| 1909                | Depositos entregados en garantías                           | 16   | 4.558.791.013            | 4.558.791.013            | 0%         |                                  |  |      |                            |                            |             |
| 1926                | Derechos en Fideicomiso                                     | 16   | 2.748.284.011.108        | 2.585.813.961.547        | 6%         |                                  |  |      |                            |                            |             |
| 1970                | Activos Intangibles   | 14   | 43.641.483.869           | 40.210.348.200           | 9%         |                                  |  |      |                            |                            |             |
| 1975                | Amort. Acumulada de activos Intangibles (CR)                | 14   | -22.272.077.400          | -20.314.309.445          | 10%        |                                  |  |      |                            |                            |             |
| 1976                | Detenoreo acumulado de activos intangibles                  | 14   | -322.264.948             | -322.264.948             | 0%         |                                  |  |      |                            |                            |             |
| <b>TOTAL ACTIVO</b> |   |      | <b>6.822.135.263.592</b> | <b>6.363.587.765.885</b> | <b>7%</b>  |                                  |  |      |                            |                            |             |

| Cód.                             | Cuentas de Orden                      | 2.023<br>septiembre | 2.023<br>junio   | Var. %           | Cód.                               | Cuentas de Orden | 2023<br>septiembre   | 2023<br>junio | Var. %             |                    |     |
|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------------------------|------------------|--|---------------|--------------------|--------------------|-----|
| <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b> |                                       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      |                  | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b> |                  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   |                    |                    |     |
| 81                               | Derechos Contingentes                 | 25                  | 35.146.689.202   | 36.969.945.907   | -5%                                | 91               | Responsabilidades Contingentes                               | 25            | 1.916.302.752.908  | 1.796.160.161.517  | 7%  |
| 8120                             | Litigios y Demandas                   |                     | 26.038.601.639   | 27.805.027.897   | -6%                                | 9120             | Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos |               | 1.916.302.752.908  | 1.796.160.161.517  | 7%  |
| 8190                             | Otros Derechos contingentes           |                     | 9.108.087.563    | 9.164.918.010    | -1%                                |                  |  |               |                    |                    |     |
| 83                               | Deudores de Control                   | 26                  | 151.015.835.715  | 145.196.367.273  | 4%                                 | 93               | Acreedoras de Control  | 26            | 1.778.264.675.285  | 1.753.997.263.047  | 1%  |
| 8315                             | Activos retirados                     |                     | 1.020.657.541    | 1.099.733.286    | -7%                                | 9301             | Bienes y derechos recibidos en garantía                      |               | 3.664.812.457      | 3.528.257.637      | 10% |
| 8347                             | Bienes Entregados a Terceros          |                     | 110.000.000      | 110.000.000      | 0%                                 | 9308             | Recursos Administrados en Nombre de Terceros                 |               | 1.610.416.028.285  | 1.594.469.329.466  | 1%  |
| 8355                             | Ejecución de Proyectos de Inversión   |                     | 149.884.978.174  | 143.986.633.987  | 4%                                 | 9355             | Ejecución de Proyectos de Inversión                          |               | 163.983.834.543    | 155.979.675.944    | 5%  |
| 89                               | Deudoras por Contra (cr)              |                     | -186.162.524.916 | -182.166.313.179 | 2%                                 | 99               | Acreedoras por Contra (db)                                   |               | -3.694.567.428.193 | -3.550.157.424.564 | 4%  |
| 8905                             | Derechos Contingentes por contra (cr) |                     | -35.146.689.202  | -36.969.945.907  | -5%                                | 9905             | Responsabilidades Contingentes por Contra (Db)               |               | -1.916.302.752.908 | -1.796.160.161.510 | 7%  |
| 8915                             | Deudoras de Control por Contra (cr)   |                     | -151.015.835.715 | -145.196.367.273 | 4%                                 | 9915             | Acreedoras de Control por Contra (db)                        |               | -1.778.264.675.285 | -1.753.997.263.048 | 1%  |



**AURORA VERGARA FIGUEROA**  
Ministra de Educación Nacional  
CC 1.005.965.558 de Istmina

*Claudia J. Alvarez*  
**CLAUDIA JINETH ÁLVAREZ BENÍTEZ**  
Secretaria General *Sam*  
CC 52.113.881 de Bogotá

pos

*Luis Felipe Larrarte Restrepo*  
**LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO**  
Contador Público TP No 131080 -T  
CC 10.292.413 de Popayán

## MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL

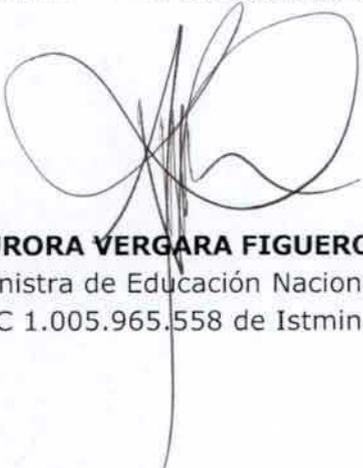
### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

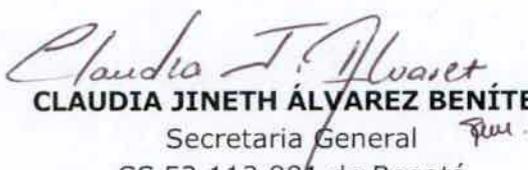
a 30 de septiembre de 2023 comparado con saldos a junio 30 de 2023

(Cifras en pesos)  
COMPARATIVO

| Cód. | ACTIVO                                | 2023<br>septiembre       | %          | 2023<br>junio            | %          | Cód. | PASIVO & PATRIMONIO                     | 2023<br>septiembre          | %             | 2023<br>junio               | %             |
|------|---------------------------------------|--------------------------|------------|--------------------------|------------|------|---|-----------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
|      | <b>CORRIENTE</b>                      | <b>661.036.173.472</b>   | <b>10%</b> | <b>683.182.110.343</b>   | <b>11%</b> |      | <b>CORRIENTE</b>                        | <b>4.062.774.148.307</b>    | <b>3,5%</b>   | <b>4.546.667.418.543</b>    | <b>4%</b>     |
| 11   | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 5.300.481.041            |            | 10.133.529.778           |            | 23   | PRÉSTAMOS POR PAGAR                     | 91.862.141                  |               | 91.862.141                  |               |
| 13   | CUENTAS POR COBRAR                    | 4.708.695.271            |            | 5.010.746.029            |            | 24   | CUENTAS POR PAGAR                       | 179.429.021.160             |               | 1.045.456.561.013           |               |
| 19   | OTROS ACTIVOS                         | 651.028.997.161          |            | 668.037.834.536          |            | 25   | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS              | 3.883.253.265.007           |               | 3.501.118.995.389           |               |
|      | <b>NO CORRIENTE</b>                   | <b>6.161.097.090.119</b> | <b>90%</b> | <b>5.680.405.655.542</b> | <b>89%</b> |      | <b>NO CORRIENTE</b>                     | <b>111.314.871.903.333</b>  | <b>96%</b>    | <b>114.387.646.172.720</b>  | <b>96%</b>    |
| 11   | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 3.436.105.061            |            | 3.479.280.702            |            | 25   | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS              | 106.422.049.670.781         |               | 109.369.530.243.148         |               |
| 13   | CUENTAS POR COBRAR                    | 61.549.924.213           |            | 64.411.035.873           |            | 27   | PROVISIONES                             | 4.892.622.232.552           |               | 5.018.115.929.572           |               |
| 14   | PRÉSTAMOS POR COBRAR                  | 1.631.303.920.055        |            | 1.582.033.743.816        |            |      | <b>TOTAL PASIVO</b>                     | <b>116.377.646.051.641</b>  | <b>1691%</b>  | <b>118.934.313.591.263</b>  | <b>1869%</b>  |
| 16   | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO          | 97.793.517.066           |            | 98.218.369.043           |            |      | <b>PATRIMONIO</b>                       | <b>-108.555.510.788.049</b> | <b>-1591%</b> | <b>-112.670.725.825.378</b> | <b>-1769%</b> |
| 19   | OTROS ACTIVOS                         | 4.367.013.623.724        |            | 3.932.263.226.109        |            | 31   | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | -108.555.510.788.049        |               | -112.570.725.825.378        |               |
|      | <b>TOTAL ACTIVO</b>                   | <b>6.822.135.263.592</b> |            | <b>6.363.587.765.885</b> |            |      | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>        | <b>6.822.135.263.592</b>    |               | <b>6.363.587.765.885</b>    |               |

|    |                                  |                  |  |                  |  |    |                                    |                    |  |                    |  |
|----|----------------------------------|------------------|--|------------------|--|----|------------------------------------|--------------------|--|--------------------|--|
|    | <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b> | <b>0,00</b>      |  | <b>0,00</b>      |  |    | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b> | <b>0,00</b>        |  | <b>0,00</b>        |  |
| 81 | DERECHOS CONTINGENTES            | 35.146.689.202   |  | 36.969.945.907   |  | 91 | RESPONSABILIDADES                  | 1.916.302.752.908  |  | 1.796.160.161.517  |  |
| 83 | DEUDORAS DE CONTROL              | 151.015.835.715  |  | 145.196.367.273  |  | 93 | ACREEDORAS DE CONTROL              | 1.778.264.675.285  |  | 1.753.997.263.047  |  |
| 89 | DEUDORAS POR CONTRA (CR)         | -186.162.524.916 |  | -182.166.313.179 |  | 99 | ACREEDORAS POR CONTRA (DB)         | -3.694.957.428.193 |  | -3.559.167.424.984 |  |

  
**AURORA VERGARA FIGUEROA**  
Ministra de Educación Nacional  
CC 1.005.965.558 de Istmina

  
**CLAUDIA JINETH ÁLVAREZ BENÍTEZ**  
Secretaria General  
CC 52.113.881 de Bogotá

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

**MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
 a 30 de septiembre de 2023 comparado con saldos a 30 de septiembre de 2022  
 (Cifras en pesos)  
 COMPARATIVO

| Cód.      | Cuentas  | Nota      | 2023<br>septiembre        | 2022<br>septiembre        | Var %       |
|-----------|--|-----------|---------------------------|---------------------------|-------------|
|           | <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                                  |           | <b>34.770.500.913.768</b> | <b>34.818.942.203.345</b> | <b>0%</b>   |
| <b>41</b> | <b>INGRESOS FISCALES</b>                                       | <b>28</b> | <b>337.154.197.427</b>    | <b>302.330.764.949</b>    | <b>12%</b>  |
| 4110      | NO TRIBUTARIOS   |           | 17.077.282.567            | 14.380.093.949            | 19%         |
| 4114      | APORTES SOBRE LA NOMINA  |           | 320.364.664.829           | 288.134.824.546           | 11%         |
| 4195      | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS                                      |           | (287.749.970)             | (184.153.546)             | 56%         |
| <b>44</b> | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                           | <b>28</b> | <b>745.611.894</b>        | <b>5.590.832.222</b>      | <b>-87%</b> |
| 4413      | SISTEMAS GENERAL DE REGALIAS                                   |           | 743.240.839               | 287.651.113               | 158%        |
| 4428      | OTRAS TRANSFERENCIAS   |           | 2.371.055                 | 5.303.181.108             | -100%       |
| <b>47</b> | <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>                        | <b>28</b> | <b>34.432.601.104.448</b> | <b>34.511.020.606.174</b> | <b>0%</b>   |
| 4705      | FONDOS RECIBIDOS   |           | 34.419.381.712.549        | 34.450.322.990.063        | 0%          |
| 4720      | OPERACIONES DE ENLACE  |           | 420.769.583               | 2.322.276                 | 18019%      |
| 4722      | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO                              |           | 12.798.622.316            | 60.695.293.835            | -79%        |
|           | <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                                    |           | <b>27.397.584.196.605</b> | <b>28.906.915.276.629</b> | <b>-5%</b>  |
| <b>51</b> | <b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>                           | <b>29</b> | <b>202.253.011.267</b>    | <b>310.398.900.980</b>    | <b>-35%</b> |
| 5101      | SUELDOS Y SALARIOS   |           | 34.036.142.969            | 30.639.748.292            | 11%         |
| 5102      | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS                                       |           | 3.864.414                 | 16.307.595                | -76%        |
| 5103      | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                                       |           | 8.643.621.300             | 7.837.657.454             | 10%         |
| 5104      | APORTES SOBRE LA NOMINA  |           | 1.892.916.500             | 1.741.585.400             | 9%          |
| 5107      | PRESTACIONES SOCIALES  |           | 13.010.747.964            | 11.114.052.148            | 17%         |
| 5108      | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                                    |           | 1.256.737.121             | 1.517.750.462             | -17%        |
| 5111      | GENERALES  |           | 142.867.771.999           | 257.046.736.229           | -44%        |
| 5120      | IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS                               |           | 541.209.000               | 485.063.400               | 12%         |
| <b>53</b> | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>29</b> | <b>261.606.927.047</b>    | <b>82.816.891.531</b>     | <b>216%</b> |
| 5347      | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR                                |           | 84.786                    | -                         |             |
| 5360      | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                   |           | 1.691.340.430             | 1.910.762.082             | -11%        |
| 5366      | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES                            |           | 5.609.013.076             | 4.592.847.902             | 22%         |
| 5368      | PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS                                  |           | 254.254.531.868           | 76.313.281.546            | 233%        |
| 5373      | PROVISIONES DIVERSAS   |           | 51.956.887                | -                         | 100%        |
| <b>54</b> | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                           | <b>29</b> | <b>25.844.507.275.221</b> | <b>27.428.730.591.903</b> | <b>-6%</b>  |
| 5408      | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES                             |           | 22.112.406.772.367        | 20.806.884.566.007        | 6%          |
| 5423      | OTRAS TRANSFERENCIAS   |           | 3.714.126.069.988         | 6.607.114.550.778         | -44%        |
| 5424      | SUBVENCIONES   |           | 17.974.432.866            | 14.731.475.118            | 22%         |
| <b>55</b> | <b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>                                    | <b>29</b> | <b>740.483.140.569</b>    | <b>878.721.259.796</b>    | <b>-16%</b> |
| 5501      | EDUCACION  |           | 740.483.140.569           | 878.721.259.796           | -16%        |
| <b>57</b> | <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>                        | <b>29</b> | <b>348.733.842.501</b>    | <b>206.247.632.419</b>    | <b>69%</b>  |
| 5705      | FONDOS ENTREGADOS  |           | 21.029.233.291            | 26.570.073.598            | -20,9%      |
| 5720      | OPERACIONES DE ENLACE  |           | 279.446.124.726           | 139.035.703.772           | 101%        |
| 5722      | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO                              |           | 48.258.484.483            | 40.641.855.049            | 19%         |
|           | <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>                         |           | <b>7.372.916.717.164</b>  | <b>5.912.026.926.716</b>  | <b>25%</b>  |

|   |           |                          |                          |             |
|---|-----------|--------------------------|--------------------------|-------------|
| <b>48 OTROS INGRESOS</b>                              | <b>28</b> | <b>360.084.365.220</b>   | <b>92.891.714.789</b>    | <b>288%</b> |
| 4802 FINANCIEROS                                      |           | 168.402.251.497          | 72.838.643.483           | 131%        |
| 4806 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO                  |           | 0                        | 6.888.708                | -100%       |
| 4808 INGRESOS DIVERSOS                                |           | 19.565.165.855           | 20.013.415.370           | -2%         |
| 4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR |           | 219.730.726              | 32.767.228               | 570,6%      |
| 4831 REVERSIÓN DE PROVISIONES                         |           | 171.897.217.143          | -                        | 100,0%      |
| <b>58 OTROS GASTOS</b>                                | <b>29</b> | <b>2.986.245.053</b>     | <b>4.227.181.541</b>     | <b>-29%</b> |
| 5802 COMISIONES                                       |           | 17.355.742               | 13.544.005               | 28%         |
| 5804 FINANCIEROS                                      |           | 4.969.099                | 12.325.555               | -60%        |
| 5890 GASTOS DIVERSOS                                  |           | 1.631.518.049            | 1.596.941.343            | 2%          |
| 5893 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES      |           | 1.332.402.162            | 2.604.370.638            | -49%        |
| <b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>              |           | <b>7.730.014.837.331</b> | <b>6.000.691.459.964</b> | <b>29%</b>  |

  
**AURORA VERGARA FIGUEROA**  
Ministra de Educación Nacional  
CC 1.005.965.558 de Istmina

  
**CLAUDIA JINETH ÁLVAREZ BENÍTEZ**  
Secretaria General  
CC 52.113.881 de Bogotá

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

## MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL

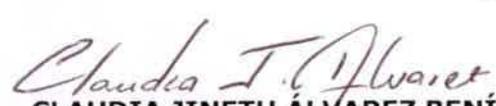
### ESTADO DE RESULTADOS

a 30 de septiembre de 2023 comparado con saldos a 30 de septiembre de 2022

(Cifras en pesos)  
COMPARATIVO

| Cód.                                     | Cuentas                                      | 2023<br>septiembre        | %           | 2022<br>septiembre        | %           |
|--|--|---------------------------|-------------|---------------------------|-------------|
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>            |  | <b>34.770.500.913.768</b> | <b>100%</b> | <b>34.818.942.203.345</b> | <b>100%</b> |
| 41                                       | INGRESOS FISCALES                            | 337.154.197.427           | 1,0%        | 302.330.764.949           | 0,9%        |
| 44                                       | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                | 745.611.894               | 0,0%        | 5.590.832.222             | 0,0%        |
| 47                                       | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES             | 34.432.601.104.448        | 99,0%       | 34.511.020.606.174        | 99,1%       |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>              |  | <b>27.397.584.196.605</b> | <b>100%</b> | <b>28.906.915.276.629</b> | <b>100%</b> |
| 51                                       | DE ADMINISTRACION                            | 202.253.011.267           | 0,7%        | 310.398.900.980           | 1,1%        |
| 53                                       | PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 261.606.927.047           | 1,0%        | 82.816.891.531            | 0,3%        |
| 54                                       | TRANSFERENCIAS                               | 25.844.507.275.221        | 94,3%       | 27.428.730.591.903        | 94,9%       |
| 55                                       | GASTO PUBLICO SOCIAL                         | 740.483.140.569           | 2,7%        | 878.721.259.796           | 3,0%        |
| 57                                       | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES             | 348.733.842.501           | 1,3%        | 206.247.632.419           | 0,7%        |
| <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>   |  | <b>7.372.916.717.164</b>  |             | <b>5.912.026.926.716</b>  |             |
| 48                                       | OTROS INGRESOS                               | 360.084.365.220           | 1,3%        | 92.891.714.789            | 0,3%        |
| 58                                       | OTROS GASTOS                                 | 2.986.245.053             | 0,0%        | 4.227.181.541             | 0,0%        |
| <b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b> |  | <b>7.730.014.837.331</b>  |             | <b>6.000.691.459.964</b>  |             |

  
**AURORA VERGARA FIGUEROA**  
Ministra de Educación Nacional  
CC 1.005.965.558 de Istitina

  
**CLAUDIA JINETH ÁLVAREZ BENÍTEZ**  
Secretaria General  
CC 52.113.881 de Bogotá

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

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL**  
**NOTAS AL INFORME FINANCIERO Y CONTABLE**  
**A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

**1.1 Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones**

El Ministerio de Educación Nacional preparó el informe financiero y contable con corte al 30 de septiembre de 2023, en cumplimiento con lo establecido en la Resolución 533 de 2015<sup>1</sup> y sus resoluciones modificatorias.

**1.2 Ejecución de proyectos**

El Ministerio de Educación Nacional viene ejecutando los préstamos 9360 – CO que adelanta el Programa para Mejorar la Equidad, las Competencias Socioemocionales y los Aprendizajes PROMISE, celebrado el 17 de junio de 2022 con el Banco Mundial Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF por sus siglas en inglés), del 14 de septiembre de 2022 y con fecha de finalización, el 30 de junio de 2026.

El costo total del Programa asciende a 80 millones de dólares, de los cuales 77,2 millones le corresponden al Ministerio de Educación Nacional y 2,8 millones a la Unidad Administrativa Especial de Alimentación Escolar (UAEE).

Para la presente vigencia, el Ministerio programó en su presupuesto, un total de recursos por 14,3 millones de dólares, desembolsados por el Banco Mundial en la cuenta especial del Banco de la República, de los cuales, con corte a septiembre 30 se han ejecutado el 31.53%.

Así mismo, este Ministerio se encuentra ejecutando 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), con fecha de finalización el 30 de enero de 2024. El costo del Proyecto asciende a USD 60.000.000.

Para la vigencia 2023, el Ministerio cuenta en su presupuesto para la ejecución del Contrato de Préstamo, USD 9.6 millones de dólares.

**1.3 Sistema General de Regalías**

Mediante las Resoluciones 23685 del 14 de diciembre de 2022 y 024179 del 23 de diciembre de 2022, se incorporan al presupuesto de regalías del MEN, los recursos de funcionamiento de apropiación inicial del bienio 2023-2024, 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

<sup>1</sup> 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.

financiados o cofinanciados con el SGR y ii) brindar acompañamiento técnico necesario durante el ciclo de los proyectos.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1. Bases de Medición**

Los informes financieros y contables 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 del informe financiero y contable del Ministerio de Educación Nacional es el peso colombiano, la cual ha sido definida por el Gobierno Nacional como moneda funcional de todas las entidades de Gobierno, así mismo la presentación se hace sin decimales teniendo en cuenta lo establecido en la resolución 356 de 2022.

### **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.

**NOTAS RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS,  
CUENTAS Y SUBCUENTAS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023  
(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:

# ACTIVO

1

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

### Composición

| CONCEPTO                                   | septiembre 2023      | junio 2023            | VARIACIÓN             |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b> | <b>8.736.586.102</b> | <b>13.612.810.480</b> | <b>-4.876.224.378</b> |
| Depósitos en instituciones financieras     | 5.300.481.041        | 10.133.529.778        | -4.833.048.737        |
| Efectivo de uso restringido                | 3.436.105.061        | 3.479.280.702         | -43.175.641           |

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            | septiembre 2023      | junio 2023            | VARIACIÓN             |
|---|--------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b> |                    | <b>5.300.481.041</b> | <b>10.133.529.778</b> | <b>-4.833.048.737</b> |
| Banco BBVA 310001763                          | Gastos Generales   | 1.545                | 1.261.081             | -1.259.536            |
| Banco BBVA 310002571                          | Ley 21/82          | 596.804              | 218.431               | 378.373               |
| Banco BBVA 310002563                          | Ley 21/82          | 4.983.535.663        | 9.821.684.600         | -4.838.148.937        |
| Banco BBVA 310000161                          | Educación Superior | 316.347.029          | 310.365.666           | 5.981.363             |

La variación que presenta la cuenta 1110 Depósitos en instituciones financieras del -47.7% se debe principalmente a la disminución del saldo disponible en la cuenta corriente 310002563 BBVA, originado principalmente por un mayor valor de recursos de Ley 21 de 1982 trasladado a la Cuenta Única Nacional -CUN.

### 5.2. Efectivo de uso restringido

| ENTIDAD BANCARIA                   | DETALLE   | septiembre 2023      | junio 2023           | VARIACIÓN          |
|------------------------------------|-----------|----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b> |           | <b>3.436.105.061</b> | <b>3.479.280.702</b> | <b>-43.175.641</b> |
| Banco Popular 080001944            | Ley 21/82 | 2.335.128.520        | 2.335.128.520        | 0                  |
| Banco Davivienda 026990465         | Ley 21/82 | 248.557.315          | 248.557.315          | 0                  |

| ENTIDAD BANCARIA     | DETALLE            | septiembre 2023 | junio 2023  | VARIACIÓN   |
|----------------------|--------------------|-----------------|-------------|-------------|
| Banco BBVA 310002571 | Ley 21/82          | 138.636.607     | 138.628.609 | 7.998       |
| Banco BBVA 310002563 | Ley 21/82          | 705.759.771     | 748.946.076 | -43.186.305 |
| Banco BBVA 310000161 | Educación Superior | 8.022.848       | 8.020.182   | 2.666       |

La variación que presenta la cuenta 1132 Efectivo de uso restringido del -1.2%, se debe principalmente a la gestión que ha venido realizado el Grupo de Tesorería para la liberación de recursos que se encontraban retenidos en las cuentas bancarias que posee el Ministerio de Educación Nacional por concepto de procesos de embargos, los cuales se encuentran en espera de orden de levantamiento o ratificación de las medidas por parte de los juzgados.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### 7.1 Aportes sobre la nómina

A 30 de septiembre de 2023 la cartera por concepto de Escuelas industriales e institutos técnicos registra un saldo de \$5.944.776.125, distribuidos en dos subcuentas: la subcuenta 131204 aportes sobre la nómina por valor de \$2.159.527.826 y la subcuenta 138516 difícil recaudo por valor de \$3.785.248.299, correspondientes a 1.335 resoluciones expedidas en las vigencias 2009 a 2023, por las cuales se profiere liquidación oficial de pago por concepto del aporte del 1% sobre las nóminas de las entidades obligadas<sup>2</sup> para las Escuelas Industriales e Institutos Técnicos. Estas se contabilizan en el momento en que cumplen los términos de ley y el acto administrativo queda debidamente ejecutoriado.

En aplicación al Instructivo 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 Escuelas Industriales e Institutos Técnicos, registrando un valor de \$3.980.583.591 a 31 de diciembre de 2022, cuyo valor se redujo en los meses de marzo, mayo, julio y septiembre de 2023, realizando ajustes del deterioro por valor de \$5.197.707, \$118.255.634, \$39.464.855 y \$32.417.096, respectivamente, debido al registro de cartera, así:

| Año  | Cantidad Resoluciones | Cartera Escuelas Industriales e Institutos Técnicos a 30/09/2023 |
|------|-----------------------|--|
| 2009 | 39                    | 304.961.852  |
| 2010 | 128                   | 1.269.094.023  |
| 2011 | 72                    | 2.629.637.405  |
| 2012 | 2                     | 8.847.016  |
| 2013 | 16                    | 105.677.295  |

<sup>2</sup> Artículos 8, 11 y 16 de la Ley 21 de 1982

| Año            | Cantidad Resoluciones | Cartera Escuelas Industriales e Institutos Técnicos a 30/09/2023 |
|----------------|-----------------------|--|
| 2014           | 188                   | 431.749.507  |
| 2015           | 80                    | 283.740.910  |
| 2016           | 84                    | 113.896.888  |
| 2017           | 94                    | 78.783.916   |
| 2018           | 16                    | 19.175.469   |
| 2019           | 172                   | 224.075.279  |
| 2020           | 152                   | 155.603.703  |
| 2021           | 137                   | 161.644.068  |
| 2022           | 5                     | 11.296.128   |
| 2023           | 150                   | 146.592.666  |
| <b>Totales</b> | <b>1.335</b>          | <b>5.944.776.125</b>   |

## 7.2 Transferencias por cobrar

| CONCEPTO                         | Septiembre 2023      | Junio 2023           | VARIACIÓN            |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b> | <b>4.708.695.271</b> | <b>5.010.746.029</b> | <b>- 302.050.758</b> |
| Sistema general de regalías      | 544.795.455          | 659.125.516          | - 114.330.061        |
| Otras transferencias             | 4.163.899.816        | 4.351.620.513        | - 187.720.697        |

El saldo de esta cuenta se encuentra compuesto por recursos asignados para funcionamiento correspondientes al bienio 2021-2022, los cuales se encuentran pendientes por ejecutar en la presente vigencia, así como por transferencias de recursos en los que el MEN es el ejecutor de proyectos de inversión designados en los departamentos de Chocó, 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 Chocó 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:

| Documento o Resolución | NIT Entidad | Nombre Entidad         | Saldo cuenta por cobrar | Fecha     | Observaciones y/o Restricciones   |
|------------------------|-------------|------------------------|-------------------------|-----------|---|
| 8475                   | 891.680.010 | Departamento del Chocó | 42.287.211              | 23-may-18 | El Ministerio de Educación mediante Acuerdo 067 de 2018 del OCAD pacífico fue nombrado ejecutor del proyecto con BPIN 2018000030036 del departamento del Chocó. A su vez, el Ministerio incorporó los |

| Documento o Resolución | NIT Entidad | Nombre Entidad        | Saldo cuenta por cobrar | Fecha     | Observaciones y/o Restricciones  |
|------------------------|-------------|-----------------------|-------------------------|-----------|--|
|                        |             |                       |                         |           | recursos al presupuesto con la resolución No. 8475 de 2018.  |
| 9914                   | 892.280.021 | Departamento de Sucre | 310.738.683             | 1-jun-21  | Resolución 009914 del 1 de junio de 2021. para incorporar al Capítulo 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). |
| 25870                  | 800.103.913 | Departamento de Huila | 1.902.275.766           | 31-dic-21 | 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                |
| 25440                  | 800.103.913 | Departamento de Huila | 492.475.973             | 30-dic-21 | 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     |
| 25607                  | 800.103.913 | Departamento de Huila | 1.416.122.182           | 30-dic-21 | 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                      |

Esta cuenta presenta una disminución del -6.03%, con respecto al trimestre inmediatamente anterior, debido a que se realizó transferencia de recursos de regalías al Fondo Financiero de Infraestructura Educativa (FFIE), con la finalidad de adelantar los proyectos de construcción de instituciones educativas en el departamento de Sucre.

### 7.3 Otras cuentas por cobrar

| CONCEPTO                    | septiembre 2023       | junio 2023            | VARIACIÓN             |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR    | <b>59.390.396.387</b> | <b>62.215.232.283</b> | <b>-2.824.835.896</b> |
| Pago por cuenta de terceros | 44.037.319.471        | 46.861.884.725        | -2.824.565.254        |
| Otras cuentas por cobrar    | 15.353.076.916        | 15.353.347.558        | -270.642              |

### 7.3.1. Pago por cuenta de terceros

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

#### 7.3.1.1. Embargos judiciales

| CONCEPTO                    | septiembre 2023 | junio 2023     | VARIACIÓN      |
|-----------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Pago por cuenta de terceros | 43.894.956.482  | 46.728.521.009 | -2.833.564.527 |

Se compone por los registros de los embargos judiciales, remanentes y desembargos efectuados en las cuentas bancarias del Ministerio de Educación Nacional, debido a procesos judiciales en contra del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio FOMAG; compuesto por embargos de las vigencias 2000 a 2023 por valor de \$111.234.438.203 dicho valor se encuentra reconocido en las cuentas contables: Pago por cuenta de terceros por valor de \$43.894.956.482 y la cuenta de deterioro por valor de \$67.339.481.721.

#### 7.3.1.2 Incapacidades

| CONCEPTO                    | septiembre 2023 | junio 2023  | VARIACIÓN |
|-----------------------------|-----------------|-------------|-----------|
| Pago por cuenta de terceros | 142.362.989     | 133.363.716 | 8.999.273 |

En esta cuenta se registran las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades pagadas por el Ministerio a los funcionarios y pendientes de reintegro por parte de las EPS y ARL, dicho valor se encuentra debidamente conciliado con la subdirección de Talento Humano.

### 7.3.2. Otras cuentas por cobrar

A 30 de septiembre de 2023, el saldo de la subcuenta 138490 Otras cuentas por cobrar es de \$15.353.076.917, correspondiente a recursos pendientes por reintegrar al Ministerio de Educación Nacional derivados de resoluciones, convenios y contratos, así:

| NIT       | Tercero  | Convenio | Año  | Saldo 138490001 |
|-----------|--|----------|------|-----------------|
| 800096777 | MUNICIPIO DE SAHAGUN                                     | 236      | 2005 | 10.734.845      |
| 800098911 | MUNICIPIO DE VALLEDUPAR                                  | 230      | 2004 | 10.904.874      |
| 800103196 | DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE                                | 255      | 2005 | 361.442         |
| 890102018 | DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA | 97       | 2003 | 133.855.664     |
| 890680378 | MUNICIPIO DE GIRARDOT                                    | 225      | 2005 | 4.101.202       |
| 890900286 | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA                                | 243      | 2005 | 307.610.734     |
| 890907106 | MUNICIPIO DE ENVIGADO                                    | 221      | 2005 | 1.733.544       |

| NIT       | Tercero  | Convenio | Año  | Saldo 138490001 |
|-----------|--|----------|------|-----------------|
| 891200916 | MUNICIPIO DE TUMACO                                  | 297      | 2005 | 8.871.721       |
| 891800498 | DEPARTAMENTO DE BOYACA                               | 629      | 2008 | 1.856.814.599   |
| 891480085 | DEPARTAMENTO DE RISARALDA                            | 291      | 2005 | 15.464          |
| 892000148 | DEPARTAMENTO DEL META                                | 351      | 2004 | 20.768.486      |
| 890205176 | MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA                           | 864      | 2014 | 139.850.351     |
| 892099324 | MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO                           | 830      | 2014 | 595.039.228     |
| 890399011 | MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI                        | 839      | 2014 | 104.200.741     |
| 891180009 | MUNICIPIO DE NEIVA                                   | 797      | 2014 | 519.262.002     |
| 800098911 | MUNICIPIO DE VALLEDUPAR                              | 928      | 2014 | 12.666.897      |
| 891480030 | MUNICIPIO DE PEREIRA                                 | 1253     | 2013 | 211.648         |
| 900216750 | FUNDACION PARA EL BUEN GOBIERNO                      | 1211     | 2009 | 709.567.628     |
| 900546334 | CONSORCIO MEN 10                                     | 529      | 2012 | 694.243.802     |
| 900404438 | CONSORCIO PCP 2010                                   | 637      | 2010 | 11.545.717      |
| 900246525 | UNION TEMPORAL COMPUTADORES SIGLO XXI                | 620      | 2008 | 287.019.434     |
| 900580175 | UNION TEMPORAL ESCUELAS SYE 2012                     | 987      | 2012 | 4.451.636.534   |
| 900609521 | CONSORCIO CONSTRUCCIONES INTEGRALES 2012             | 355      | 2013 | 1.707.941.062   |
| 19212259  | ALVARO HERNANDEZ SUAREZ                              | 609      | 2009 | 16.985.463      |
| 900216750 | FUNDACION PARA EL BIENESTAR GLOBAL                   | 629      | 2010 | 935.388.262     |
| 900486327 | CONSORCIO TELVAL - OBCIVIL                           | 859      | 2011 | 152.168.907     |
| 860505273 | SOLUCIONES SURAMERICANA LTDA                         | 943      | 2012 | 2.321.617.719   |
| 800098911 | MUNICIPIO DE VALLEDUPAR                              | Res 9315 | 2008 | 16.672.121      |
| 890399029 | DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA                     | Res 5516 | 2008 | 10.977.603      |
| 890399045 | MUNICIPIO DE BUENAVENTURA                            | Res 9315 | 2008 | 432.866         |
| 891580016 | DEPARTAMENTO DEL CAUCA EN REESTRUCTURACION           | Res 5516 | 2008 | 67.034.855      |
| 890680378 | MUNICIPIO DE GIRARDOT                                | Res 7183 | 2009 | 9.737.856       |
| 890201900 | MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA                         | Res 7183 | 2009 | 14.889.054      |
| 890480184 | DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS | 1247     | 2013 | 65.776.614      |

| NIT                                    | Tercero   | Convenio | Año  | Saldo 138490001       |
|--|---|----------|------|-----------------------|
| 830053105                              | FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. | 643      | 2010 | 75.954.852            |
| 890.114.335                            | MUNICIPIO DE MALAMBO  | 1023     | 2013 | 55.975.577            |
| 800.103.923                            | DEPARTAMENTO DE NARIÑO  | 647      | 2014 | 20.507.549            |
| <b>Totales a 30 de septiembre 2023</b> |   |          |      | <b>15.353.076.917</b> |

## NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

### Composición

| CONCEPTO   | septiembre 2023          | junio 2023               | VARIACIÓN             |
|--|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| <b>PRESTAMOS POR COBRAR</b>                      | <b>1.631.303.920.055</b> | <b>1.582.033.743.816</b> | <b>49.270.176.239</b> |
| PRÉSTAMOS CONCEDIDOS                             | 1.631.303.920.055        | 1.582.033.743.816        | 49.270.176.239        |
| PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO          | 16.154.929.236           | 16.154.929.236           | 0                     |
| DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR) | -16.154.929.236          | -16.154.929.236          | 0                     |

### 8.1. Préstamos concedidos

El MEN, como responsable de los recursos entregados en administración al Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior – 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 informes financieros y contables los préstamos por cobrar por concepto de cartera de créditos otorgados por el ICETEX, en desarrollo de los convenios, cuyo saldo a 30 de septiembre de 2023 es de \$1.631.303.920.055, de los cuales \$1.647.458.849.291, corresponden al valor causado por concepto de cartera de créditos otorgados por el ICETEX, en desarrollo de convenios con el MEN, menos \$16.154.929.236 de deterioro de cartera.

Esta cuenta presenta una variación del 3%, respecto al trimestre anterior, la cual corresponde al aumento del valor de la cartera de estos.

A continuación, se relaciona el valor de la cartera por cada convenio:

| NUMERO DEL CONVENIO     | OBJETO   | CARTERA ESTADO DE CUENTA |
|-------------------------|--|--------------------------|
| 09 - 2020<br>(122082)   | 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. | 1.232.673.200            |
| 1003 - 2016<br>(121885) | 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).                   | 41.920.026               |

| NUMERO DEL CONVENIO                 | OBJETO   | CARTERA ESTADO DE CUENTA |
|-------------------------------------|--|--------------------------|
| 111 - 1996<br>(120922)              | Constituir un fondo en administración destinado al desarrollo del programa para la formación, profesionalización y actualización de los docentes al servicio del estado.   | 6.813.068.632            |
| 1137 - 2016<br>(121888)             | 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.                 | 57.962.615               |
| 1156 - 2017<br>(121857)             | 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.  | 4.569.036.167            |
| 1161 - 2016<br>(121887)             | 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.   | 4.435.952.364            |
| 1163 - 2017<br>(121930)             | 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              |
| 1178 - 2013<br>(121798)             | 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.   | 51.982.954               |
| 1189 - 2015<br>(121864)             | 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.  | 724.075.612              |
| 1190 - 2016<br>(121889)             | 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. | 58.167.438               |
| 1212 - 2017<br>(121931)             | 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.   | 182.916.052              |
| 123 - 2006<br>(120530)              | Constituir un fondo apoyo en la financiación de proyectos de fortalecimiento de sistemas de información para las instituciones de educación superior.  | 306.299.582              |
| 1373 - 2015<br>(121865)             | 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.  | 727.115.462              |
| 1400 - 2016<br>(121909 -<br>122097) | Constituir un fondo en administración denominado "Formación continua para educadores en servicio de las Instituciones Educativas Oficiales".   | 1.550.728.607            |
| 1461 - 2017<br>(121960)             | "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".   | 7.989.194.933            |

| NUMERO DEL CONVENIO                            | OBJETO  | CARTERA ESTADO DE CUENTA |
|--|---|--------------------------|
| 1462 - 2017<br>(121958)                        | 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.  | 188.089.974              |
| 1463 - 2017<br>(121959)                        | "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". | 31.886.422.623           |
| 1467 - 2015<br>(121870)                        | 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.  | 699.536.590              |
| 1470 - 2009<br>(121347)                        | 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.  | 132.060.570              |
| 1490 - 2013<br>(121817)                        | 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.   | 335.831.623              |
| 1493 - 2013<br>(121818)                        | 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.  | 362.592.864              |
| 19 - 2019<br>(122062)                          | Aunar esfuerzo financieros y académicos entre la comisión Fulbright Colombia y el Ministerio de Educación Nacional, con el apoyo del ICETEX para ofrecer y desarrollar el programa de formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en los Estados Unidos de América.  | 341.623.099              |
| 259 - 2017<br>(121894)                         | "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".   | 292.664.107.428          |
| 261 - 2019<br>(122067 -<br>122081 -<br>122087) | 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.   | 39.393.725.250           |
| 281 - 2019<br>(122071)                         | Constituir un fondo en administración para desarrollar el programa becas Hipólita, dirigido a comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras.  | 6.260.524.528            |
| 32 - 1999<br>(120247)                          | 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.  | 2.799.993.197            |

| NUMERO DEL CONVENIO               | OBJETO   | CARTERA ESTADO DE CUENTA |
|-----------------------------------|--|--------------------------|
| 389 - 2013<br>(121790)            | 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" | 43.285.749.030           |
| 42 - 2016<br>(121828)             | 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.  | 209.885.518.846          |
| 44 - 2010<br>(190104 -<br>121961) | Constituir un fondo denominado " Apoyo financiero para estudiantes con discapacidad en educación superior".  | 2.317.020.653            |
| 486 - 2015<br>(121840)            | 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.   | 1.819.879.081            |
| 49 - 2005<br>(190017)             | 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.  | 1.582.278                |
| 57 - 2006<br>(120488)             | Constitución de un fondo de administración de apoyo para docentes de las diferentes IES para cursar programas de posgrado en Alemania.   | 184.216.511              |
| 59 - 2008<br>(120545)             | Constitución de un fondo en administración para formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en el exterior.   | 211.731.881              |
| 591 - 2013<br>(121791)            | Constituir un fondo en administración con recursos que permitan a los estudiantes ganadores de grado 11 en la fase final del Sistema Nacional de Competencias Deportivas y Académicas: Supérate con el saber el otorgamiento de un crédito condonable para el financiamiento de su educación universitaria, que incluye matrícula y sostenimiento, durante el desarrollo de sus estudios superiores.   | 224.849.632              |
| 626 - 2009<br>(120564)            | 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.   | 31.569.144               |
| 71 - 2000<br>(120345)             | 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.   | 1.203.104.685            |
| 743469 - 2019<br>(121982)         | 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.   | 395.377.909.248          |

| NUMERO DEL CONVENIO     | OBJETO   | CARTERA ESTADO DE CUENTA |
|-------------------------|--|--------------------------|
| 757 - 2018<br>(121939)  | 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.  | 437.595.622.116          |
| 77 - 2015<br>(121828)   | Construir el fondo de Administración denominado "Ser Pilo Paga " con recursos del ministerio de Educación Nacional, que permita fortalecer las estrategias de financiación de la demanda de educación superior para fomentar la excelencia y calidad de la educación superior a estudiantes con menores recursos económicos y destacados con excelentes puntajes en las pruebas Saber 11 del año 2014 y en adelante.   | 150.887.591.668          |
| 854 - 2008<br>(120553)  | 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.   | 29.896.613               |
| 899 - 2018<br>(121968)  | 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".   | 216.112.870              |
| 919 - 2016<br>(121884)  | 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. | 195.078.660              |
| 1280 - 2017<br>(121936) | 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.   | 3.175.807                |
| <b>TOTAL</b>            |  | <b>1.647.458.849.291</b> |

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### 10.1. Inmuebles

#### 10.1.1. Terrenos

| CONCEPTO        | septiembre 2023       | junio 2023            | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------|
| <b>TERRENOS</b> | <b>82.777.746.000</b> | <b>82.777.746.000</b> | <b>0</b>  |
| Urbanos         | 82.777.746.000        | 82.777.746.000        | 0         |

### 10.1.1.1. Urbanos

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los predios de propiedad del Ministerio, conformado por las siguientes Matriculas Inmobiliarias, así:

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

De acuerdo con información suministrada 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.

El Decreto 149 de 2020, señala que, para la transferencia entre entidades públicas, se deben llevar a cabo tres fases: estudio de títulos, estudio técnico y diagnóstico catastral los cuales 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.

A continuación, se relacionan estos predios:

| MATRICULA INMOBILIARIA | MUNICIPIO                    | DIRECCIÓN DEL INMUEBLE                        |
|------------------------|------------------------------|---|
| 242-8145               | Barbacoas – Nariño           | Barbacoas – Nariño                            |
| 50C497065              | Bogotá – Cundinamarca        | Cra. 17 # 14-38 Bogotá                        |
| 156-27641              | Facatativá – Cundinamarca    | Facatativá – Vereda Mancilla                  |
| 373-39844              | El Cerrito – Valle del Cauca | El Cerrito – Valle                            |
| 126-213                | Guapí – Cauca                | Barrio el Pueblito – GUAPI - Cauca            |
| 380-12202              | Bolívar – Valle del Cauca    | Vda. Edén, Correg. Primavera, Bolívar – Valle |
| 214-3099               | Villanueva – Guajira         | Villanueva – Guajira                          |
| 72-8453                | Coper – Boyacá               | C 5A 1 -34 Coper                              |
| 350-16243              | Ibagué – Tolima              | calle 10 N° 4 -55                             |
| 350-184357             | Roncesvalles – Tolima        | Vereda Cucuanita                              |
| 214-12303              | Villanueva – Guajira         | Calle 14 N° 15 -90                            |
| 244 – 25576            | Potosí – Nariño              | Vereda Cuaspud Núcleo del Municipio de Potosí |

| MATRICULA INMOBILIARIA | MUNICIPIO                 | DIRECCIÓN DEL INMUEBLE  |
|------------------------|---------------------------|---|
| 300-122979             | Rionegro – Santander      | T 7 C 8 Rionegro – Santander                                    |
| 300-122980             | Rionegro – Santander      | K 7 7 63; T 7 7 56 Rionegro - Sder.                             |
| 225-3979               | Aracataca – Magdalena     | Aracataca – Magdalena   |
| 140-5546               | Montería- Córdoba         | Montería- Córdoba   |
| 128-24234              | Balboa – Cauca            | Balboa – Cauca  |
| 019-2212               | Puerto Berrio – Antioquia | Puerto Berrio Vda. Tacamocho                                    |
| 346-8017               | San Marcos–Sucre          | San Marcos–Sucre  |
| 190-15695              | Valledupar–Cesar          | Valledupar Casco urbano Cra. 27                                 |
| 204-3364               | La Plata–Huila            | Vda. El Tablón - La Plata - Huila                               |
| 340-87854              | Majagual- Sucre           | Majagual- Sucre   |
| 060-15418              | Cartagena- Bolívar        | Cartagena   |
| 060-473586             | Cartagena- Bolívar        | Tv 54 # 30 570 - Cartagena                                      |
| 062-32863              | San Jacinto- Bolívar      | San Jacinto- Bolívar  |
| 070-34836              | Villa de Leyva - Boyacá   | Carrera 9 # 13 -54/18/12/08/02 Calle 13 # 8 – 84 Villa de Leyva |
| 011-489                | Frontino - Antioquia      | Frontino-Vereda Frontino  |

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

##### Composición

| CONCEPTO                                  | septiembre 2023       | junio 2023            | VARIACIÓN            |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>                | <b>43.641.483.669</b> | <b>40.210.348.200</b> | <b>3.431.135.469</b> |
| Licencias                                 | 33.589.613.895        | 30.158.478.426        | 3.431.135.469        |
| Softwares                                 | 9.177.163.219         | 9.177.163.219         | 0                    |
| Activos intangibles en fase de desarrollo | 874.706.555           | 874.706.555           | 0                    |

El detalle de los activos intangibles 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.

##### 14.3. Amortización de activos intangibles

| CONCEPTO                      | septiembre 2023         | junio 2023              | VARIACIÓN              |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| <b>AMORTIZACION ACUMULADA</b> | <b>- 22.272.077.400</b> | <b>- 20.314.309.445</b> | <b>- 1.957.767.955</b> |
| Licencias                     | - 17.592.418.532        | - 16.052.504.527        | - 1.539.914.005        |
| Softwares                     | - 4.679.658.868         | - 4.261.804.918         | - 417.853.950          |

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

## NOTA 16. OTROS ACTIVOS

### 16.1. Subcuentas otros

| CONCEPTO                              | septiembre 2023          | junio 2023               | VARIACIÓN              |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| <b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>     | <b>5.018.042.620.885</b> | <b>4.600.301.060.645</b> | <b>417.741.560.240</b> |
| Recursos entregados en administración | 2.244.152.677.443        | 1.990.354.534.278        | 253.798.143.165        |
| Depósitos entregados en garantía      | 4.558.791.013            | 4.558.791.013            | 0                      |
| Derechos en fideicomiso               | 2.748.284.011.108        | 2.585.813.961.547        | 162.470.049.561        |
| Activos intangibles                   | 43.641.483.669           | 40.210.348.200           | 3.431.135.469          |
| Amortización Activos intangibles      | -22.272.077.400          | -20.314.309.445          | -1.957.767.955         |
| Deterioro activos intangibles         | -322.264.948             | -322.264.948             | 0                      |

#### 16.1.1. Recursos entregados en administración

| CONCEPTO   | septiembre 2023          | junio 2023               | VARIACIÓN              |
|--|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| <b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>           | <b>2.244.152.677.443</b> | <b>1.990.354.534.278</b> | <b>253.798.143.165</b> |
| En administración                                      | 1.897.382.095.106        | 1.931.504.963.910        | -34.122.868.804        |
| Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos | 346.770.582.337          | 58.849.570.368           | 287.921.011.969        |

##### 16.1.1.1. En administración

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

##### 16.1.1.1.1. En administración

A 30 de septiembre de 2023 el Ministerio de Educación Nacional presenta en la cuenta de Recursos Entregados en Administración un saldo por valor de \$1.897.382.095.106, de los cuales \$1.246.353.097.945 corresponden a sesenta y cuatro (64) convenios interadministrativos, de asociación y cooperación con entidades del estado, sin ánimo de lucro y organismos internacionales, con saldos pendientes de legalizar.

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

- Convenios suscritos con el ICETEX:

| CONVENIO                | OBJETO   | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO  | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|-------------------------|--|------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------|
| 01 - 2019<br>(121983)   | 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.            | 2.140.712.556.342      | 1.460.678.658.640 | 680.033.897.702               | 68,23%      |
| 09 - 2020<br>(122082)   | 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.   | 2.366.425.110          | 1.559.166.144     | 807.258.966                   | 65,89%      |
| 1003 - 2016<br>(121885) | Constituir un fondo en administración para fomentar el acceso a programas de educación superior en el exterior, a través de estrategias de financiación requerida para tal fin, en beneficiarios de las convocatorias "Pilots por el Mundo" (primera cohorte).   | 2.552.577.910          | 1.931.988.262     | 620.589.648                   | 75,69%      |
| 1012 - 2018<br>(121976) | 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.   | 66.699.346             | 65.740.935        | 958.411                       | 98,56%      |
| 111 - 1996<br>(120922)  | 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         | 19.643.705.933    | 86.490.935                    | 99,56%      |
| 1137 - 2016<br>(121888) | 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            | 592.276.254       | 7.723.746                     | 98,71%      |

| CONVENIO                | OBJETO   | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|-------------------------|--|------------------------|------------------|-------------------------------|-------------|
| 1156 - 2017<br>(121857) | 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.  | 118.240.891.522        | 118.160.420.712  | 80.470.810                    | 99,93%      |
| 1161 - 2016<br>(121887) | 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         | 10.581.486.753   | 4.941.149.624                 | 68,17%      |
| 1163 - 2017<br>(121930) | 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            | 263.443.024      | 736.976                       | 99,72%      |
| 1178 - 2013<br>(121798) | 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          | 1.693.830.508    | 6.169.492                     | 99,64%      |
| 1189 - 2015<br>(121864) | 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.  | 1.972.998.703          | 669.658.091      | 1.303.340.612                 | 33,94%      |
| 1190 - 2016<br>(121889) | Aunar esfuerzos entre la universidad tecnológica de Pereira y ministerio de educación nacional, con el apoyo del ICETEX para financiar el acceso a educación técnica y tecnológica en la región del eje cafetero, mediante la modalidad de créditos condonables para jóvenes del departamento de Risaralda admitidos en programas tecnológicos en áreas pertinentes para los procesos de desarrollo territorial. | 400.000.000            | 393.196.162      | 6.803.838                     | 98,30%      |
| 1212 - 2017<br>(121931) | 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            | 220.442.457      | 190.703.136                   | 53,62%      |

| CONVENIO                            | OBJETO   | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|-------------------------------------|--|------------------------|------------------|-------------------------------|-------------|
| 123 - 2006<br>(120530)              | 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          | 870.007.115      | 490.164.114                   | 63,96%      |
| 1280 - 2017<br>(121936)             | 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. | 880.029.866            | 713.648.022      | 166.381.844                   | 81,09%      |
| 1373 - 2015<br>(121865)             | 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          | 3.383.750.580    | 129.231.947                   | 96,32%      |
| 1400 - 2016<br>(121909 -<br>122097) | Constituir un fondo en administración denominado "Formación continua para educadores en servicio de las Instituciones Educativas Oficiales".   | 51.438.823.022         | 38.001.531.404   | 13.437.291.618                | 73,88%      |
| 1461 - 2017<br>(121960)             | "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".   | 9.657.021.312          | 9.566.163.419    | 90.857.893                    | 99,06%      |
| 1462 - 2017<br>(121958)             | 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.   | 308.095.754            | 210.122.981      | 97.972.773                    | 68,20%      |

| CONVENIO                | OBJETO  | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|-------------------------|---|------------------------|------------------|-------------------------------|-------------|
| 1463 - 2017<br>(121959) | "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". | 50.396.017.292         | 47.995.062.907   | 2.400.954.385                 | 95,24%      |
| 1467 - 2015<br>(121870) | Construir el fondo en administración que permita formación profesional y de Posgrado (Especialización y Maestría) a través del otorgamiento de créditos condonables, para el personal que ejerce funciones de docencia en la educación inicial en el marco de la atención integral en Instituciones Oficiales.  | 2.953.708.060          | 2.945.939.563    | 7.768.497                     | 99,74%      |
| 1470 - 2009<br>(121347) | 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          | 2.392.014.337    | 444.679.211                   | 84,32%      |
| 1490 - 2013<br>(121817) | Constituir un fondo en Administración para fortalecer el recurso humano altamente calificado de los docentes de educación superior, a través del programa de posgrados para las regiones en cooperación con la comisión Fulbright Colombia.   | 1.390.508.000          | 1.373.676.760    | 16.831.240                    | 98,79%      |

| CONVENIO                                       | OBJETO   | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|--|--|------------------------|------------------|-------------------------------|-------------|
| 1493 - 2013<br>(121818)                        | 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          | 1.244.364.708    | 14.308.283                    | 98,86%      |
| 232 - 2014<br>(121820)                         | 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         | 12.304.000.685   | 1.103.488.903                 | 91,77%      |
| 259 - 2017<br>(121894)                         | "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".      | 965.317.184.837        | 921.853.929.564  | 43.463.255.273                | 95,50%      |
| 261 - 2019<br>(122067 -<br>122081 -<br>122087) | 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.  | 79.428.653.503         | 44.204.971.978   | 35.223.681.525                | 55,65%      |
| 267 - 2006<br>(120516 -<br>122093)             | 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.   | 65.348.543.350         | 61.944.977.429   | 3.403.565.921                 | 94,79%      |
| 277 - 2019<br>(122069 -<br>122089)             | 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.                              | 40.550.729.288         | 24.736.711.256   | 15.814.018.032                | 61,00%      |

| CONVENIO                          | OBJETO   | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO  | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|-----------------------------------|--|------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------|
| 281 - 2019<br>(122071)            | Constituir un fondo en administración para desarrollar el programa becas Hipólita, dirigido a comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras.   | 9.473.529.360          | 8.744.400.533     | 729.128.827                   | 92,30%      |
| 288 - 2019<br>(122072)            | 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.   | 1.584.684.335          | 805.836.559       | 778.847.776                   | 50,85%      |
| 32 - 1999<br>(120247)             | 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.   | 9.273.496.483          | 8.981.978.755     | 291.517.728                   | 96,86%      |
| 389 - 2013<br>(121790)            | 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" | 232.222.262.644        | 92.333.902.450    | 139.888.360.194               | 39,76%      |
| 42 - 2016<br>(121828)             | 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      | 1.698.476.213.869 | 22.659.583.738                | 98,68%      |
| 44 - 2010<br>(190104 -<br>121961) | Constituir un fondo denominado " Apoyo financiero para estudiantes con discapacidad en educación superior".  | 10.173.077.870         | 4.824.819.618     | 5.348.258.252                 | 47,43%      |

| CONVENIO               | OBJETO   | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|------------------------|--|------------------------|------------------|-------------------------------|-------------|
| 486 - 2015<br>(121840) | 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         | 71.792.402.381   | 455.146.344                   | 99,37%      |
| 49 - 2005<br>(190017)  | 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          | 3.143.703.347    | 856.296.653                   | 78,59%      |
| 57 - 2006<br>(120488)  | 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          | 1.472.887.973    | 257.112.027                   | 85,14%      |
| 59 - 2008<br>(120545)  | Constitución de un fondo en administración para formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en el exterior.   | 1.000.000.000          | 868.587.115      | 131.412.885                   | 86,86%      |
| 591 - 2013<br>(121791) | Constituir un fondo en administración con recursos que permitan a los estudiantes ganadores de grado 11 en la fase final del Sistema Nacional de Competencias Deportivas y Académicas: Súperate con el saber el otorgamiento de un crédito condonable para el financiamiento de su educación universitaria, que incluye matrícula y sostenimiento, durante el desarrollo de sus estudios superiores.         | 1.729.756.432          | 1.274.502.396    | 455.254.036                   | 73,68%      |
| 626 - 2009<br>(120564) | 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          | 2.042.907.919    | 162.311.404                   | 92,64%      |

| CONVENIO                     | OBJETO  | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|------------------------------|---|------------------------|------------------|-------------------------------|-------------|
| 71 - 2000<br>(120345)        | 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.  | 5.717.388.184          | 5.593.983.236    | 123.404.948                   | 97,84%      |
| 743469 -<br>2019<br>(121982) | 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.  | 1.169.588.095.135      | 973.594.562.713  | 195.993.532.422               | 83,24%      |
| 757 - 2018<br>(121939)       | 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.   | 823.859.280.128        | 821.356.218.191  | 2.503.061.937                 | 99,70%      |
| 899 - 2018<br>(121968)       | 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            | 454.171.215      | 12.081.285                    | 97,41%      |
| 919 - 2016<br>(121884)       | 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 | 399.656.250            | 395.244.069      | 4.412.181                     | 98,90%      |

| CONVENIO                | OBJETO  | RECURSOS DESEMBOLSADOS   | VALOR LEGALIZADO         | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO   |
|-------------------------|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------------|---------------|
|                         | Estados Unidos de América y Colombia - Fulbright Colombia.  |                          |                          |                               |               |
| 4778190 - 2023 (122128) | Constituir un fondo en administración para la implementación del programa: "viva la escuela", dirigido a los niños y niñas de la educación preescolar, básica y media, a través de prácticas universitarias y voluntariado. | 53.244.000.000           | 2.964.960.000            | 50.279.040.000                | 5,57%         |
| <b>TOTAL</b>            |   | <b>7.714.635.676.914</b> | <b>6.489.316.168.922</b> | <b>1.225.319.507.992</b>      | <b>84,12%</b> |

- Otros Convenios:

| CONVENIO       | ENTIDAD  | OBJETO  | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|----------------|--|---|------------------------|------------------|-------------------------------|-------------|
| 06-2020        | COMISION PARA EL INTERCAMBIO EDUCATIVO ENTRE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA Y COLOMBIA - COMISION FULBRIGHT | Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre la comisión FULBRIGHT Colombia, el ICETEX, y el MEN para fortalecer la enseñanza del inglés en las IES colombianas a través del programa de 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. | 673.550.000            | 658.301.000      | 15.249.000                    | 97,74%      |
| 07-2022        | FONDO ROTATORIO DEL DANE FONDANE   | Aunar esfuerzos técnicos, logísticos y financieros para desarrollar el censo anual 2022 a sedes educativas, 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.  | 624.000.000            | 579.850.424      | 44.149.576                    | 92,92%      |
| 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   | 11.688.000.000         | 9.529.191.164    | 2.158.808.836                 | 81,53%      |

| CONVENIO            | ENTIDAD                  | OBJETO  | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|---------------------|--------------------------|---|------------------------|------------------|-------------------------------|-------------|
|                     |                          | públicas o privadas, que ofrezcan planes de incentivos, becas o descuentos a las matrículas para la permanencia estudiantil, con el fin de prevenir la deserción de estudiantes que pueda generarse como consecuencia de la crisis económica generada por el Covid-19.                  |                        |                  |                               |             |
| 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. | 9.564.125.245          | 7.014.112.795    | 2.550.012.450                 | 73,34%      |
| 2939782 - 2021      | UNIVERSIDAD DEL VALLE    | Aunar esfuerzos financieros para cofinanciar la ejecución del proyecto BPIN 2020000030012 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          | 0                | 3.000.000.000                 | 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.                      | 655.000.000            | 445.397.716      | 209.602.284                   | 68,00%      |
| 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        | 394.533.969.630  | 1.808.990.691                 | 99,54%      |

| CONVENIO       | ENTIDAD   | OBJETO   | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|----------------|---|--|------------------------|------------------|-------------------------------|-------------|
| 1456 - 2017    | FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. | "Aunar esfuerzos técnicos y administrativos para fortalecer estrategias y acciones orientadas a fomentar la investigación, la innovación, el desarrollo y la evaluación de las capacidades de tecnologías de la información y las comunicaciones en el sector educativo".                                      | 775.353.000            | 717.100.355      | 58.252.645                    | 92,49%      |
| 1468 - 2017    | FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. | Aunar esfuerzos técnicos, humanos y económicos para desarrollar actividades de Ciencia, Tecnología e Innovación en temas relacionados con la calidad de la educación inicial y preescolar en el marco de la atención integral.   | 1.180.000.000          | 991.189.921      | 188.810.079                   | 84,00%      |
| 282 - 2019     | FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. | Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para fortalecer las capacidades de investigación de docentes de educación preescolar, básica y media en la producción de recursos educativos digitales - RED y en la divulgación del saber pedagógico.   | 2.000.000.000          | 1.970.245.302    | 29.754.698                    | 98,51%      |
| 4996377 - 2023 | 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 (mnc) en el diseño de catálogos de cualificaciones para el Fortalecimiento de la educación y aporte a la reconversión laboral en la transformación productiva del país. | 912.907.642            | 0                | 912.907.642                   | 0,00%       |
| 4946491 - 2023 | PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO PNUD         | Aunar esfuerzos técnicos operativos, administrativos y financieros orientados al fortalecimiento de las capacidades de diálogo social del ministerio de educación nacional.  | 1.200.000.000          | 0                | 1.200.000.000                 | 0,00%       |
| 4716018 - 2023 | ORGANIZACION DE ESTADOS IBEROAMERICANOS OEI                     | Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para fortalecer y acompañar el programa viva la escuela, bajo esquemas de mentorías e investigación  | 2.286.257.237          | 1.622.329.198    | 663.928.039                   | 70,96%      |

| CONVENIO       | ENTIDAD                                     | OBJETO   | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO       | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO   |
|----------------|---|--|------------------------|------------------------|-------------------------------|---------------|
|                |   | socioeducativa, que contribuyan con la disminución de rezagos de aprendizajes en los estudiantes y el fortalecimiento de capacidades territoriales para la gestión educativa con enfoque comunitario.  |                        |                        |                               |               |
| 5253650 - 2023 | CONSEJO NORUEGO PARA REFUGIADOS - N R C     | Aunar esfuerzos para implementar la prestación del servicio educativo mediante el proyecto arando la educación dirigida a población excombatientes y comunidad aledaña, en cumplimiento de la política nacional de reincorporación.  | 1.200.000.000          | 0                      | 1.200.000.000                 | 0,00%         |
| 003 - 2023     | FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA FIDUCOLDEX | Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para fortalecer las capacidades de generación de conocimiento y transformación de las instituciones de educación superior y centros de investigación del país; además de contribuir al sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación a través del acceso y uso en línea de recursos bibliográficos de alta calidad para formación e investigación | 6.000.000.000          | 0                      | 6.000.000.000                 | 0,00%         |
| 5296297 - 2023 | CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS    | Realizar el acompañamiento de mínimo 185 instituciones educativas públicas focalizadas en la incorporación del enfoque stem+ en el currículo escolar, con una perspectiva de género que promueva la igualdad y la inclusión con miras al fortalecimiento de la capacidad institucional de los territorios  | 811.124.013            | 0                      | 811.124.013                   | 0,00%         |
| 5308667 - 2023 | UNIVERSIDAD EAFIT                           | Implementación del modelo de monitoreo y evaluación del índice de innovación educativa en instituciones educativas.  | 182.000.000            | 0                      | 182.000.000                   | 0,00%         |
| <b>TOTAL</b>   |   |  | <b>439.095.277.458</b> | <b>418.061.687.505</b> | <b>21.033.589.953</b>         | <b>95,21%</b> |

El convenio 1868320 del 2020 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.

#### 16.1.1.1.2. En administración DTN – SCUN

El saldo de esta cuenta a septiembre 30 de 2023 está conformado por los recursos recaudados por el Ministerio de Educación Nacional, por el aporte parafiscales del 1% sobre las nóminas de las entidades obligadas a realizar el aporte para las Escuelas Industriales e Institutos Técnicos establecido en la Ley 21/82 y por recaudos de Educación Superior correspondientes a tramites de registro calificado, acreditación de alta calidad, Certificación de existencia y representación legal, certificaciones de programas y convalidaciones entre otros, los cuales se trasladan a la Dirección del Tesoro para su manejo en el Sistema de Cuenta Única Nacional.

| CONCEPTO                     | Septiembre 2023 | Junio 2023      | VARIACION        |
|------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| En administración DTN - SCUN | 651.028.997.161 | 668.037.834.536 | - 17.008.837.375 |

Esta cuenta presenta una disminución en la variación, debido a un menor recaudo de aportes parafiscales de aportes de Ley 21 de 1982 y a las nóminas de las entidades obligadas.

#### 16.1.2. Encargo fiduciario - fiducia de administración:

El Ministerio de Educación Nacional reconoce como recursos entregados en encargos fiduciarios siete (7) convenios con un saldo de \$346.770.582.337 relacionados así:

| 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. | 78.501.560.940         | 71.950.814.596   | 6.550.746.344                 | 91,66%      |
| 1216508 - 2019 | FIDUCIARI A 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.  | 33.540.737.641         | 30.656.828.072   | 2.883.909.569                 | 91,40%      |
| 3075051 - 2021 | FINDETER                      | Administrar recursos y brindar asistencia técnica para la construcción de obras de mejoramiento de infraestructura de establecimientos educativos que requieran intervención de  | 17.629.068.480         | 17.615.391.315   | 13.677.165                    | 99,92%      |

| CONVENIO       | ENTIDAD                 | OBJETO   | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO       | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO   |
|----------------|-------------------------|--|------------------------|------------------------|-------------------------------|---------------|
|                |                         | 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.  | 17.201.642.420         | 8.218.439.050          | 8.983.203.370                 | 47,78%        |
| 620 - 2015     | FINDETER                | Prestar el servicio de asistencia técnica y administración de recursos para la viabilización de proyectos para la posterior contratación de estudios, diseños, construcción, mantenimiento de obras e interventorías, correspondientes a los proyectos de infraestructura educativa en las ENTIDADES TERRITORIALES priorizadas por EL MINISTERIO e informados por escrito a FINDETER o los que sean definidos por el Ministerio. | 142.266.232.316        | 142.100.684.733        | 165.547.583                   | 99,88%        |
| 4762508 - 2023 | FINDETER                | Brindar asistencia técnica y administración de recursos para llevar a cabo estudios y diseños, obras de mejoramiento y construcción en sedes educativas que sean definidas por el MEN en cumplimiento de los acuerdos de cumbre agraria y ola invernal.  | 34.095.657.468         | -                      | 34.095.657.468                | 0,00%         |
| 5090635 - 2023 | FINDETER                | Administrar recursos y brindar asistencia técnica para la atención de proyectos de infraestructura y dotación de establecimientos educativos que sean priorizados por el Ministerio de Educación Nacional.   | 294.145.282.376        | 67.441.538             | 294.077.840.838               | 0,02%         |
| <b>TOTAL</b>   |                         |  | <b>617.380.181.641</b> | <b>270.609.599.304</b> | <b>346.770.582.337</b>        | <b>43,83%</b> |

### 16.1.3. Depósitos entregados en garantía

| CONCEPTO                                | septiembre 2023      | junio 2023           | VARIACION |
|---|----------------------|----------------------|-----------|
| <b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA</b> | <b>4.558.791.013</b> | <b>4.558.791.013</b> | <b>0</b>  |
| Depósitos judiciales                    | 4.558.791.013        | 4.558.791.013        | 0         |

En esta cuenta se registra el valor de los títulos judiciales por recursos embargados y remanentes parciales y 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 2022, constituida por 19 procesos de embargos debitados de las cuentas bancarias del Ministerio de Educación Nacional.

#### 16.1.4. Derechos en fideicomiso

| CONCEPTO                                | septiembre 2023          | junio 2023               | VARIACIÓN              |
|---|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| <b>DERECHOS EN FIDEICOMISO</b>          | <b>2.748.284.011.108</b> | <b>2.585.813.961.547</b> | <b>162.470.049.561</b> |
| Fiducia mercantil - patrimonio autónomo | 2.748.284.011.108        | 2.585.813.961.547        | 162.470.049.561        |

A 30 de septiembre de 2023 el Ministerio de Educación Nacional registra en la cuenta de Fiducia mercantil – patrimonio autónomo un saldo de \$2.748.284.011.108 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 FFIE Alianza BBVA, el MEN está trasladando la administración de los recursos destinados para la ejecución del Plan Nacional de Infraestructura Educativa a la fiduciaria, por tanto, deberá reconocer este hecho económico mediante un débito en la subcuenta 192603 - Fiducia mercantil - Constitución de patrimonio autónomo, de la cuenta 1926 - DERECHOS DE FIDEICOMISO, y un crédito en la subcuenta y cuenta que corresponda del activo según la naturaleza de los recursos entregados"*.

| NUMERO DEL CONVENIO | OBJETO   | RECURSOS DESEMBOLSADOS | VALOR LEGALIZADO | SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR | % EJECUTADO |
|---------------------|--|------------------------|------------------|-------------------------------|-------------|
| 1380 - 2015         | Administrar y pagar las obligaciones que se deriven de la ejecución del Plan Nacional de Infraestructura educativa, a través del patrimonio autónomo constituido con los recursos transferidos del fondo de Infraestructura educativa Preescolar, Básica y Media, creado por el artículo 59 de la LEY 1753 del 9 de Junio de 2015. | 2.987.747.801.259      | 239.463.790.151  | 2.748.284.011.108             | 8,01%       |

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

## PASIVO

2

### NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

#### Composición

| CONCEPTO                                     | septiembre 2023        | junio 2023               | VARIACIÓN               |
|--|------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                     | <b>179.429.021.160</b> | <b>1.045.456.561.013</b> | <b>-866.027.539.853</b> |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 2.455.572.419          | 4.312.587.782            | -1.857.015.363          |
| Transferencias por pagar                     | 39.003.055.688         | 837.491.362.139          | -798.488.306.451        |
| Recursos a favor de terceros                 | 126.377.922.590        | 192.023.267.072          | -65.645.344.482         |
| Descuentos de nómina                         | 57.189.543             | 301.068.596              | -243.879.053            |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre  | 1.534.262.070          | 1.408.482.203            | 125.779.867             |
| Impuesto al valor agregado - IVA             | 491.660                | 524.470                  | -32.810                 |
| Créditos judiciales                          | 0                      | 1.568.782                | -1.568.782              |
| Otras cuentas por pagar                      | 10.000.527.190         | 9.917.699.969            | 82.827.221              |

## 21.1. Revelaciones generales

### 21.1.2. Recursos a favor de terceros

#### 21.1.2.1. Estampillas

| CONCEPTO   | Septiembre 2023        | Junio 2023             | VARIACIÓN               |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>ESTAMPILLAS</b>   | <b>126.305.574.525</b> | <b>191.956.048.416</b> | <b>- 65.650.473.891</b> |
| Estampilla recaudada a favor de Universidad Nacional de Colombia y otras universidades estatales | 126.305.574.525        | 191.956.048.416        | - 65.650.473.891        |

En esta cuenta se registra el recaudo de la contribución parafiscal de estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia, creada por 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 o conexos 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 precitada Ley.

El saldo a 30 de septiembre de 2023 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 \$ 126.305.574.525.

El Ministerio de Educación en el transcurso del 2023 por concepto de transferencia a universidades ha generado las resoluciones 008543 de 24 de mayo 2023 por valor de \$ 80.000.000.000 y la 016798 de 13 de septiembre de 2023 por valor de \$ 169.470.543.333.

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, adicionalmente el Ministerio de Educación está dando aplicabilidad al concepto 20221100068341 DEL 18-11-2022.

Sin embargo, la contaduría emitió el concepto 20231120009231 de 11 de abril del 2023 el cual a la fecha no se ha sido posible su aplicabilidad teniendo en cuenta que, el Ministerio de Hacienda, La Contaduría General de la Nación y SIIF Nación se encuentran analizando definiciones contables y funcionalidades requeridas del sistema, para realizar las mesas de trabajo y así establecer el procedimiento funcional para lograr atender lo relacionado con su correcta aplicabilidad.

El control realizado se encuentra plasmado en las conciliaciones mensuales que se realizan entre los grupos de contabilidad, tesorería y recaudo.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

| CONCEPTO                                 | septiembre 2023            | junio 2023                 | VARIACIÓN                 |
|--|----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>        | <b>110.305.302.935.788</b> | <b>112.870.649.238.537</b> | <b>-2.565.346.302.749</b> |
| Beneficios a los empleados a corto plazo | 10.613.823.618             | 11.107.404.832             | -493.581.214              |
| Beneficios Posempleo Pensiones           | 110.294.689.112.170        | 112.859.541.833.705        | -2.564.852.721.535        |

Representa al saldo de las obligaciones por pagar a los empleados a corto y largo plazo, originadas por la prestación de servicios con corte a septiembre 30 de 2023

### 22.4. Beneficios posempleo – pensiones

| CONCEPTO                                | septiembre 2023            | junio 2023                 | VARIACIÓN                 |
|---|----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES</b> | <b>110.294.689.112.170</b> | <b>112.859.541.833.705</b> | <b>-2.564.852.721.535</b> |
| Cálculo actuarial de pensiones actuales | 110.294.689.112.170        | 112.859.541.833.705        | -2.564.852.721.535        |

#### 22.4.1. Cálculo actuarial de pensiones actuales

La Resolución 195 del 3 de diciembre del 2020<sup>3</sup> 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.

<sup>3</sup> 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.

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 desde la fecha de corte de dicho cálculo actuarial.

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 igualmente, se reconoce el cálculo actuarial de pensión por valor de \$ 135.360.279 para la señora Ana Francisca Jiménez Álvarez, en cumplimiento de la sentencia de segunda instancia proferida por el Tribunal Administrativo. Este valor corresponde al último cálculo el cual fue suministrado por la Subdirección de Talento Humano, mediante comunicado 2023-IE-011395 del 24 de marzo de 2023 - Reserva matemática para pensiones 2023 según lo dispuesto en el numeral 1.2 de la Resolución 195 CGN de 2020 y el numeral 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 septiembre 30 de 2023 es de \$124.643.178. La cuenta se afecta y controla a través del proceso de aplicación de la nómina.

## NOTA 23. PROVISIONES

### 23.1. Litigios y demandas

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

| CONCEPTO                   | septiembre 2023        | junio 2023             | VARIACIÓN              |
|----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b> | <b>525.134.604.264</b> | <b>563.450.701.655</b> | <b>-38.316.097.391</b> |
| Administrativas            | 513.941.780.657        | 544.195.103.205        | -30.253.322.548        |
| Laborales                  | 11.192.823.607         | 19.255.598.450         | -8.062.774.843         |

La variación del -6.80% en las provisiones de litigios y demandas, corresponde a una disminución en el número de procesos y en el valor de las estimaciones después de aplicar la metodología establecida en la Resolución 14675 de 2017 adoptada para el cálculo de la provisión contable respecto a procesos judiciales. Estas provisiones reflejan una variación del -5.56 % para los procesos administrativos y del -41.87% para los procesos laborales.

A continuación, se presenta el movimiento, correspondiente al tercer trimestre de 2023, de la cuenta 2701 Litigios y Demandas, las adiciones y disminuciones realizadas durante el período contable, incluyen los ajustes procedentes de los cambios en la medición, los valores cargados contra la provisión durante el período y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión del período.

|  |                        |
|--|------------------------|
| <b>Saldo Inicial a 01 de julio de 2023</b>   | <b>563.450.701.655</b> |
| Adiciones por aumento de la provisión o cambio de medición - Provisiones adicionales                                       | 29.006.269.818         |
| Disminuciones por decrementos en la provisión, cambio en la medición o utilizados en el período Disminución en Provisiones | 67.322.367.209         |
| <b>Saldo final a 30 de septiembre de 2023</b>  | <b>525.134.604.264</b> |

En el siguiente cuadro se detalla, con corte a 30 de septiembre de 2023, el total de 954 procesos por valor de \$ 525.134.604.264, registrados en la cuenta respectiva según el tipo de acción:

| TIPO DE ACCIÓN  | PROCESOS POR TIPO DE ACCIÓN | VALOR REGISTRO PROVISIÓN |
|---|-----------------------------|--------------------------|
| Administrativa - nulidad y restablecimiento del derecho | 644                         | 106.111.473.176          |
| Administrativa - reparación directa                     | 125                         | 309.390.547.045          |
| Constitucional - acción de grupo                        | 9                           | 78.964.982.209           |
| Ordinaria - ordinario laboral                           | 153                         | 11.115.196.601           |
| Administrativa - contractuales administrativos          | 18                          | 18.854.278.573           |
| Administrativa - ejecutivo                              | 4                           | 620.499.654              |
| Ordinaria - ejecutivo laboral                           | 1                           | 77.627.006               |
| <b>TOTAL</b>  | <b>954</b>                  | <b>525.134.604.264</b>   |

Adicionalmente, con corte a 30 de septiembre de 2023, el Ministerio tiene 1945 procesos litigiosos, que no se provisionan a pesar de tener una calificación de riesgo de perder el proceso alta, por los siguientes motivos:

**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 - Contractuales administrativos          | 7                           |
| Administrativa - Ejecutivo                              | 1                           |
| Administrativa - Electoral por actos de nombramiento    | 1                           |
| Administrativa - Lesividad                              | 1                           |
| Administrativa - Nulidad por inconstitucionalidad       | 7                           |
| Administrativa - Nulidad simple                         | 73                          |
| Administrativa - Nulidad y restablecimiento del derecho | 1421                        |
| Administrativa - Reparación directa                     | 80                          |
| Constitucional - Acción de cumplimiento                 | 2                           |
| Constitucional - Acción de grupo                        | 9                           |
| Constitucional - Acción popular                         | 104                         |
| Ordinaria - Ejecutivo laboral                           | 1                           |
| Ordinaria - Ordinario laboral                           | 189                         |

| TIPO DE ACCIÓN                     | PROCESOS POR TIPO DE ACCIÓN |
|------------------------------------|-----------------------------|
| Recurso extraordinario de revisión | 49                          |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>1945</b>                 |

### 23.5. Provisiones Diversas

| CONCEPTO                               | septiembre 2023          | junio 2023               | VARIACIÓN              |
|--|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| <b>PROVISIONES DIVERSAS</b>            | <b>4.367.687.628.288</b> | <b>4.454.665.227.917</b> | <b>-86.977.599.629</b> |
| Concurrencia para el pago de pensiones | 4.367.687.628.288        | 4.454.665.227.917        | -86.977.599.629        |

Con la Resolución 320 expedida el 1º 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.

En la cuenta 279026 queda registrada la actualización de la provisión del cálculo actuarial de las Universidades, con corte a 30 de septiembre de 2023, así:

| IDENTIFICACIÓN | DESCRIPCIÓN                        | SALDO FINAL              |
|----------------|------------------------------------|--------------------------|
| 891680089      | UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCÓ  | 72.607.246.432           |
| 899999063      | UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA   | 2.869.041.512.330        |
| 891480035      | UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA | 62.566.974.707           |
| 891500319      | UNIVERSIDAD DEL CAUCA              | 490.440.242.024          |
| 890801063      | UNIVERSIDAD DE CALDAS              | 410.534.287.856          |
| 891080031      | UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA             | 462.497.364.939          |
|                | <b>TOTALES:</b>                    | <b>4.367.687.628.288</b> |

## ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

#### 25.1. Activos contingentes

| CONCEPTO   | septiembre 2023       | junio 2023            | VARIACIÓN             |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>                                  | <b>35.146.689.202</b> | <b>36.969.945.907</b> | <b>-1.823.256.705</b> |
| LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 26.038.601.639        | 27.805.027.897        | -1.766.426.258        |
| OTROS ACTIVOS CONTINGENTES                                   | 9.108.087.563         | 9.164.918.010         | -56.830.447           |

### 25.1.1. Revelaciones generales

#### 25.1.1.1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

| CONCEPTO  | septiembre 2023 | junio 2023     | VARIACIÓN      |
|---|-----------------|----------------|----------------|
| <b>Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos</b> | 26.038.601.639  | 27.805.027.897 | -1.766.426.258 |
| Administrativas   | 26.038.601.639  | 27.805.027.897 | -1.766.426.258 |

- **Administrativas**

El saldo corresponde a 399 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 Asesora 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.

La variación del -6.35% entre el mes de septiembre de 2023 y junio de 2023 corresponde a una disminución en el número de procesos o en valor de los procesos en los que posiblemente puedan generar entrada de beneficios económicos a favor del Ministerio, después de aplicar la metodología establecida en la resolución 14675 de 2017 adoptada para el cálculo de los procesos a registrar en cuentas de orden.

A continuación, se relacionan los procesos por tipo de acción que fueron registrados en activos contingentes con corte al 30 de septiembre de 2023.

| TIPO DE ACCIÓN                                 | VALOR REGISTRO CUENTAS DE ORDEN | PROCESOS POR TIPO DE ACCIÓN |
|--|---------------------------------|-----------------------------|
| Administrativa - acción de repetición          | 21.753.367.180                  | 383                         |
| Administrativa - ejecutivo                     | 3.190.903.027                   | 5                           |
| Administrativa - contractuales administrativos | 1.072.133.548                   | 1                           |
| Ordinario Ejecutivo Laboral                    | 9.106.995                       | 4                           |
| Administrativa- Lesividad                      | 13.090.889                      | 1                           |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>26.038.601.639</b>           | <b>394</b>                  |

Adicionalmente se evidencian en la base de jurídica 5 casos sin cuantía estimada del proceso o en ceros, los cuales se relacionan a continuación por tipo de acción donde el Ministerio de Educación actúa como demandante.

| TIPO DE ACCION  | Nº DE PROCESOS |
|---|----------------|
| Administrativa - nulidad simple                         | 4              |
| Administrativa - nulidad y restablecimiento del derecho | 1              |

## 25.2. Pasivos contingentes

### 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

#### 25.2.1.1 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

| CONCEPTO   | septiembre 2023          | junio 2023               | VARIACIÓN              |
|--|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | <b>1.916.302.752.908</b> | <b>1.796.160.161.517</b> | <b>120.142.591.391</b> |
| Laborales  | 4.312.879.196            | 3.145.879.362            | 1.166.999.834          |
| Administrativos  | 1.911.989.873.712        | 1.793.014.282.155        | 118.975.591.557        |

La subcuenta 912002 -Laborales, presenta una variación del 37.10% por un aumento en el número de procesos o valor registrados después de aplicar la metodología establecida en la resolución 14675 de 2017 adoptada para el cálculo de los procesos a registrar en cuentas de orden, y la variación de 6.64% en la subcuenta 912004 Administrativos, corresponde a un aumento en el número de procesos que o valor registrados después de aplicar la metodología se señalan como procesos a registrar en cuenta de orden.

Los valores registrados en estas cuentas corresponden a 1.154 procesos en contra de la entidad y que por su calificación baja no amerita provisión según lo establece la resolución 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. A continuación, se relacionan los procesos por tipo de acción que fueron registrados en pasivos contingentes con corte a 30 de septiembre de 2023.

| TIPO DE ACCIÓN  | VALOR REGISTRO PASIVOS CONTINGENTES | CANTIDAD PROCESOS MES |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
| Administrativa - nulidad y restablecimiento del derecho | 37.545.699.920                      | 946                   |
| Administrativa - reparación directa                     | 31.503.796.521                      | 77                    |
| Constitucional - acción de grupo                        | 1.838.599.682.090                   | 7                     |
| Ordinaria - ordinario laboral                           | 4.312.879.196                       | 118                   |
| Administrativa - contractuales administrativos          | 3.692.041.202                       | 5                     |
| Administrativa - ejecutivo                              | 648.653.979                         | 1                     |
| <b>Total general</b>                                    | <b>1.916.302.752.908</b>            | <b>1.154</b>          |

Como anexo a esta información se encuentra el formato F9 enviado por la Oficina Asesora Jurídica donde se evidencia entre otros ítems, el tipo de acción, el tercero, el registro de la pretensión, probabilidad de perder el caso, 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 Asesora Jurídica.

# CUENTAS DE ORDEN

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

| CONCEPTO                            | septiembre 2023        | junio 2023             | VARIACIÓN            |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| <b>DEUDORAS DE CONTROL</b>          | <b>151.015.835.715</b> | <b>145.196.367.273</b> | <b>5.819.468.442</b> |
| Bienes y Derechos Retirados         | 1.020.857.541          | 1.099.733.286          | - 78.875.745         |
| Bienes Entregados a Terceros        | 110.000.000            | 110.000.000            | 0                    |
| Ejecución De Proyectos de Inversión | 149.884.978.174        | 143.986.633.987        | 5.898.344.187        |

#### 26.1.1. Bienes y derechos retirados

| CONCEPTO                          | septiembre 2023      | junio 2023           | VARIACIÓN          |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>BIENES Y DERECHOS RETIRADO</b> | <b>1.020.857.541</b> | <b>1.099.733.286</b> | <b>-78.875.745</b> |
| Propiedades. planta y equipo      | 1.008.838.154        | 1.087.713.899        | - 78.875.745       |
| Inventarios                       | 12.019.387           | 12.019.387           | 0                  |

En esta cuenta se realiza el registro de los bienes que desde la Subdirección de Gestión Administrativa se encuentran reportados en el sistema SAP entre las vigencias 2013 y 2018 y que no se encuentran físicamente en el almacén, por lo tanto, están sometidos a una revisión para determinar su posible baja mediante el comité de sostenibilidad contable.

#### 26.1.2. Ejecución de proyectos de inversión

En la asignación 22-01-01-00C el MEN presenta activos contingentes, 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 60 millones de dólares

| Descripción del activo contingente  | Valor de la estimación |
|---|------------------------|
| <b>Cuentas 8355 – 8915:</b> 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. | 149.884.978.173        |
| <b>Detalle y naturaleza del Activo contingente</b>  | <b>149.884.978.173</b> |

## 26.2. Cuentas de orden acreedoras

| CONCEPTO                                     | septiembre 2023          | junio 2023               | VARIACIÓN             |
|--|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| <b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>                 | <b>1.778.264.675.285</b> | <b>1.753.997.263.047</b> | <b>24.267.412.238</b> |
| Bienes y derechos recibidos en garantía      | 3.864.812.457            | 3.528.257.637            | 336.554.820           |
| Recursos administrados en nombre de terceros | 1.610.416.028.285        | 1.594.489.329.466        | 15.926.698.819        |
| Ejecución de proyectos de inversión          | 163.983.834.543          | 155.979.675.944          | 8.004.158.599         |

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.

### 26.2.1. Recursos administrados en nombre de terceros

| CONCEPTO  | septiembre 2023          | junio 2023               | VARIACIÓN             |
|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| <b>RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS</b>       | <b>1.610.416.028.285</b> | <b>1.594.489.329.466</b> | <b>15.926.698.819</b> |
| Recursos entregados en administración - fiducia mercantil | 1.610.416.028.285        | 1.594.489.329.466        | 15.926.698.819        |

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 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 60 millones de dólares.

| Descripción del pasivo contingente  | Valor de la estimación |
|---|------------------------|
| <b>Cuentas 9355 – 9915:</b> 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. En el mes de agosto se realizó el primer desembolso de la vigencia, por valor de \$7.910.613.556 | 163.983.834.543        |
| <b>Detalle y naturaleza del Pasivo contingente</b>  | <b>163.983.834.543</b> |

# PATRIMONIO

3

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

| CONCEPTO                                       | septiembre 2023             | junio 2023                  | VARIACIÓN                |
|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b> | <b>-108.555.510.788.049</b> | <b>-112.570.725.825.378</b> | <b>4.015.215.037.329</b> |
| Capital Fiscal                                 | 2.685.445.399.675           | 2.685.445.399.675           | 0                        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores            | -118.970.937.008.795        | -118.971.039.069.295        | 102.060.500              |
| Resultado del Ejercicio                        | 7.730.014.837.331           | 3.714.901.860.502           | 4.015.112.976.829        |
| Ganancias O Pérdidas por Beneficios Posempleo  | -34.016.260                 | -34.016.260                 | 0                        |

### 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 30 de septiembre de 2023 está conformado las siguientes cuentas:

| CONCEPTO   | septiembre 2023          | junio 2023               | VARIACIÓN |
|--|--------------------------|--------------------------|-----------|
| <b>CAPITAL FISCAL</b>                            | <b>2.685.445.399.675</b> | <b>2.685.445.399.675</b> | <b>0</b>  |
| Capital fiscal nación                            | 705.432.685.640          | 705.432.685.640          | 0         |
| Excedentes financieros distribuidos a la entidad | 1.980.012.714.035        | 1.980.012.714.035        | 0         |

### 27.5. Resultados de Ejercicios anteriores

| CONCEPTO                                   | septiembre 2023             | junio 2023                  | VARIACIÓN          |
|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| <b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b> | <b>-118.970.937.008.795</b> | <b>-118.971.039.069.295</b> | <b>102.060.500</b> |
| Utilidad o excedentes acumulados           | 15.528.315.382.603          | 15.528.213.322.103          | 102.060.500        |
| Pérdidas o déficits acumulados             | -134.499.252.391.398        | -134.499.252.391.398        | 0                  |

### 27.5.1. Utilidad o excedentes acumulados

| CONCEPTO  | septiembre 2023           | junio 2023                | VARIACIÓN          |
|---|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| <b>UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS</b>             | <b>15.528.315.382.603</b> | <b>15.528.213.322.103</b> | <b>102.060.500</b> |
| Utilidad o excedentes acumulados                      | 15.426.791.564.937        | 15.426.791.564.937        | 0                  |
| Corrección de errores de un período contable anterior | 52.185.786.344            | 52.083.725.844            | 102.060.500        |
| Por cambio de política contable                       | 49.338.031.322            | 49.338.031.322            | 0                  |

La cuenta 310901 – Utilidad o excedentes acumulados con corte a septiembre 30 de 2023 registra un valor de **\$15.528.315.382.603**.

### 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 1 de octubre de 2019 de la Contaduría General de la Nación donde incorporó en el 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 y concepto 20201000001361 emitido por la misma entidad.

### 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 con corte al 31 de diciembre de 2020 por valor de \$123.842.675, para la señora Ana Francisca Jiménez Álvarez 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 numeral 1.2 de la Resolución 195 CGN del 03 de diciembre de 2020 y el numeral 1.2 del Marco Normativo para las entidades del gobierno CGN.

# INGRESO


**4**

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

| CONCEPTO        | septiembre 2023           | septiembre 2022           | VARIACIÓN              |
|-----------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| <b>INGRESOS</b> | <b>35.130.585.278.989</b> | <b>34.911.833.918.134</b> | <b>218.751.360.855</b> |

| CONCEPTO                         | septiembre 2023    | septiembre 2022    | VARIACIÓN       |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| Ingresos fiscales                | 337.154.197.427    | 302.330.764.949    | 34.823.432.478  |
| Transferencias y Subvenciones    | 745.611.894        | 5.590.832.222      | -4.845.220.328  |
| Operaciones Interinstitucionales | 34.432.601.104.448 | 34.511.020.606.174 | -78.419.501.726 |
| Otros Ingresos                   | 360.084.365.220    | 92.891.714.789     | 267.192.650.431 |

## 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

### 28.1.1. Ingresos fiscales – Aportes sobre la nómina

Dentro de los ingresos fiscales con corte a 30 de septiembre de 2023 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 \$320.364.664.829 correspondiente a 2.420 terceros.

### 28.1.2. 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.

| CONCEPTO       | septiembre 2023    | septiembre 2022    | VARIACION        |
|----------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Funcionamiento | 30.206.653.700.231 | 30.747.767.683.835 | -541.113.983.604 |
| Inversión      | 4.212.728.012.318  | 3.702.555.306.229  | 510.172.706.089  |

**Funcionamiento:** La variación que presenta con respecto al mismo período del año anterior es una disminución del 1,76%, la cual corresponde a una menor financiación de los gastos por funcionamiento realizado mediante la Dirección General de Crédito Público Tesoro Nacional, de acuerdo con lo establecido 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 que presenta con respecto al mismo período del año anterior es un aumento del 13,78% la cual corresponde a una mayor financiación de los gastos por inversión realizado mediante la Dirección General de Crédito Público Tesoro Nacional, de acuerdo con lo establecido 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.

### 28.1.3. Otros ingresos – Financieros

| CONCEPTO  | septiembre 2023        | septiembre 2022       | VARIACIÓN             |
|---|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>OTROS INGRESOS FINANCIEROS</b>   | <b>168.402.251.497</b> | <b>72.838.643.483</b> | <b>95.563.608.014</b> |
| Intereses sobre depósitos en instituciones financieras  | 313.043.112            | 103.877.843           | 209.165.269           |
| Rendimiento efectivo préstamos por cobrar   | 535.262.733            | 0                     | 535.262.733           |
| Rendimientos sobre recursos entregados en administración  | 166.807.693.485        | 72.628.742.540        | 94.178.950.945        |
| Otros intereses de mora   | 527.252.167            | 106.023.100           | 421.229.067           |
| Recuperación de cuentas por cobrar, préstamos por cobrar e inversiones dados de baja en periodos anteriores | 219.000.000            | 0                     | 219.000.000           |

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.

#### 28.1.3.1. Rendimientos sobre recursos entregados en administración

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

| NIT       | TERCERO  | VALOR          |
|-----------|--|----------------|
| 899999001 | MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL   | 1.390.215      |
| 899999090 | MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO   | 4.972          |
| 800103913 | DEPARTAMENTO DEL HUILA   | 58.848.744     |
| 890399011 | SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS           | 16.307.158     |
| 890980331 | MUNICIPIO DE SABANETA  | 16             |
| 899999035 | INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR MARIANO OSPINA PEREZ ICETEX | 79.377.059.119 |
| 860525148 | FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.   | 548.843.317    |
| 800142383 | FIDUCIARIA BOGOTA S.A.   | 134.353.418    |
| 800141235 | FIDUCIARIA POPULAR S.A.  | 157.521.815    |
| 800096329 | FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER  | 2.012.868.837  |
| 800178148 | FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S.A.  | 4.281          |
| 830054060 | FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA FIDUCOLDEX  | 303.355.870    |
| 891190346 | UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA   | 115.095        |
| 890399010 | UNIVERSIDAD DEL VALLE  | 116.268.736    |
| 800116217 | CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS   | 199.895        |
| 860403137 | ORGANIZACION DE ESTADOS IBEROAMERICANOS OEI  | 4.296.669      |
| 817002466 | CONSEJO REGIONAL INDIGENA DEL CAUCA CRIC   | 5.979.775      |
| 806007528 | ORGANIZACION TIEMPOS DE PAZ  | 58.504         |

| NIT          | TERCERO  | VALOR                  |
|--------------|--|------------------------|
| 899999001    | MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL   | 1.390.215              |
| 899999090    | MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO   | 4.972                  |
| 800103913    | DEPARTAMENTO DEL HUILA   | 58.848.744             |
| 890399011    | SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS | 16.307.158             |
| 890901271    | PRODUCTORA DE ALIMENTOS CONCENTRADOS PARA ANIMALES - CONTEGRAL SAS                             | 1.672.498              |
| 901097975    | FUNDACION NARIÑO VERDE   | 152.892                |
| 890002142    | RED DE SERVICIOS DEL QUINDIO S.A.  | 15.367.275             |
| 900900129    | CONSORCIO FFIE ALIANZA BBVA  | 84.053.024.384         |
| <b>TOTAL</b> |  | <b>166.807.693.485</b> |

# GASTO

5

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

#### 29.1. Transferencias y subvenciones

| CONCEPTO                             | septiembre 2023           | septiembre 2022           | VARIACION                 |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b> | <b>25.844.507.275.221</b> | <b>27.428.730.591.903</b> | <b>-1.584.223.316.682</b> |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES   | 22.112.406.772.367        | 20.806.884.566.007        | 1.305.522.206.360         |
| OTRAS TRANSFERENCIAS                 | 3.714.126.069.988         | 6.607.114.550.778         | -2.892.988.480.790        |
| SUBVENCIONES                         | 17.974.432.866            | 14.731.475.118            | 3.242.957.748             |

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

#### 29.1.1. 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.

| CONCEPTO  | septiembre 2023    | septiembre 2022    | VARIACION         |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Sistema general de participaciones - Participación para educación | 22.112.406.772.367 | 20.806.884.566.007 | 1.305.522.206.360 |

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

La variación en esta cuenta aumentó 6,27% con respecto al año 2022 y corresponde a la asignación de recursos a entidades del nivel territorial, realizada por el Documento de Distribución del Departamento Nacional de Planeación.

**29.2. Gasto público social**

| CONCEPTO                    | septiembre 2023        | septiembre 2022        | VARIACIÓN               |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b> | <b>740.483.140.569</b> | <b>878.721.259.796</b> | <b>-138.238.119.227</b> |
| Educación                   | 740.483.140.569        | 878.721.259.796        | -138.238.119.227        |

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 septiembre de 2023, el Ministerio de Educación Nacional registra en la cuenta contable Gasto Público Social – Generales, un valor de \$740.483.140.569 para la solución de necesidades básicas insatisfechas en materia de educación.

  
**AURORA VERGARA FIGUEROA**  
 Ministra de Educación Nacional  
 CC 1.005.965.558 de Istmina

  
**CLAUDIA JINETH ÁLVAREZ BENÍTEZ**  
 Secretaria General  
 CC 52.113.881 de Bogotá

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