



KPMG S.A.S.
Calle 90 No. 19C - 74
Bogotá D.C. - Colombia

Teléfono 57 (1) 6188000
57 (1) 6188100

home.kpmg/co

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores

Ministerio de Educación Nacional (MEN) - Programa de Apoyo para la Mejora de las Trayectorias Educativas en Zonas Rurales Focalizadas - Contrato de Préstamo BID 4902 /OC – CO

Opinión

Hemos efectuado la auditoría de los estados financieros del Programa de Apoyo para la Mejora de las Trayectorias Educativas en Zonas Rurales Focalizadas - Contrato de Préstamo BID 4902 /OC – CO (El Programa), cuyo ejecutor es el Ministerio de Educación Nacional - MEN (Organismo Ejecutor), financiado con recursos de Banco Interamericano de Desarrollo BID, los cuales comprenden el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2022 y el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros del programa que se mencionan, adjuntos a este informe, han sido preparados, en todos los aspectos de importancia material, de acuerdo con las bases de contabilidad descritas en la nota 2.

Bases para la opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas son descritas en la sección “Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros del programa” de nuestro informe. Somos independientes con respecto al Organismo Ejecutor de acuerdo con los requerimientos contenidos en el Código de Ética emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - International Ethics Standards Board for Accountants, por sus siglas en inglés), que son relevantes para nuestra auditoría y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Párrafo de énfasis - Bases de contabilidad y restricción de uso y distribución

Llamamos la atención sobre la nota 2 a los estados financieros del programa, la cual describe la base contable. Los estados financieros del programa adjuntos a este informe han sido preparados para asistir al Organismo Ejecutor en el cumplimiento de los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo en relación con el Contrato de Préstamo BID 4902 /OC – CO del 31 de enero de 2020. Como resultado de lo anterior, estos estados financieros del programa pueden no ser adecuados para otros propósitos. Nuestro informe ha sido preparado únicamente para uso

del Organismo Ejecutor para su presentación al Banco Interamericano de Desarrollo y no debe ser usado por o distribuido a ninguna otra parte diferente. Mi opinión no es modificada en relación con este asunto.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno corporativo del Organismo Ejecutor en relación con los estados financieros del programa

La administración del Organismo Ejecutor es responsable por la preparación de estos estados financieros de acuerdo con las bases de contabilidad descritas en la nota 2, y por el control interno que la administración del Organismo Ejecutor considere necesario para permitir la preparación de estados financieros del programa libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros del programa de acuerdo con las bases de contabilidad descritas en la nota 2, la base contable de negocio en marcha no es relevante; por lo tanto, la administración del Organismo Ejecutor no requirió evaluar lo apropiado de la base de negocio en marcha.

Los encargados del gobierno corporativo del Organismo Ejecutor son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera del Programa.

Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros del programa

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros del programa considerados como un todo, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable significa un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores pueden surgir de fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en agregado, se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros del programa, bien sea por fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría del programa con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Concluimos si en la preparación de los estados financieros del programa de acuerdo con las bases de contabilidad descritas en la nota 2, la base contable de negocio en marcha no es relevante.

Comunicamos a los encargados del gobierno del Organismo Ejecutor, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiquemos durante nuestra auditoría.



Hovana Catherine Capera Valbuena
Director
T.P. 88093-T
Miembro de KPMG S.A.S.
Calle 90 No. 19C-74 Bogotá – Colombia

28 de abril de 2023



KPMG S.A.S.
Calle 90 No. 19C - 74
Bogotá D.C. - Colombia

Teléfono 57 (1) 6188000
57 (1) 6188100
home.kpmg/co

**INFORME SOBRE EL FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO,
ASOCIADO CON UNA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

28 de abril de 2023

Doctora Patricia Ovalle Giraldo
Supervisor del Contrato

Programa de Apoyo para la Mejora de las Trayectorias Educativas en Zonas Rurales Focalizadas
Préstamo BID No. 4902 /OC – CO suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo – BID
Bogotá D.C.

Hemos efectuado la auditoría de los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2022, del Programa de Apoyo para la Mejora de las Trayectorias Educativas en Zonas Rurales Focalizadas (el Programa), financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo bajo el Contrato de Préstamo BID 4902/OC- CO, ejecutado por el Ministerio de Educación Nacional (el Organismo Ejecutor) y emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos.

Efectuamos nuestro trabajo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable respecto a si los estados financieros están libres de errores de importancia material en cumplimiento del Contrato de Préstamo BID 4902/OC-CO, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa.

La Administración del Programa, es responsable de diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno suficiente para prevenir, detectar o corregir errores en los estados financieros del Programa, en forma oportuna, así como proteger los activos bajo custodia del Programa. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados.



Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o porque la efectividad del diseño y operación del control interno asociado al Programa puedan deteriorarse.

Según lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría, al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno relevante a la auditoría vigente por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

Las condiciones reportables comprenden asuntos que hubiesen llamado nuestra atención relativos a deficiencias importantes en el diseño, implementación y operación del sistema de control interno, que a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad del Programa para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la Administración en el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas.

Una deficiencia significativa sola o en conjunto con otras es una condición reportable en la que el diseño, implementación u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no permite prevenir, detectar o corregir errores en los estados financieros del Programa de forma oportuna, o en la que tal elemento no existe y que a juicio profesional del auditor amerita la atención de los encargados del Gobierno Corporativo.

El alcance definido y nuestra consideración del sistema control interno no necesariamente incluye todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas y, por consiguiente, no necesariamente incluye todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias significativas de conformidad con la definición anterior.

Como resultado del trabajo indicado no observamos deficiencias significativas en el sistema de control interno relevante a la auditoría y de su operación que consideremos condiciones reportables de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.

Los comentarios de control interno han sido dirigidos en informes separados a la Administración del Programa en las siguientes comunicaciones AUDFINBOG-CGA2023-14194, AUDFINBOG-CGA2023-14196 y AUDFINBOG-CGA2023-14197 de acuerdo con lo requerido en los Términos de Referencia.



El propósito de este informe es proporcionar información al Organismo Ejecutor del Programa y al Banco Interamericano de Desarrollo – BID. Nuestro informe no debe ser distribuido o usado por otras partes que no sean los antes mencionados.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Hovana Caterine Capera Valbuena', written in a cursive style.

Hovana Caterine Capera Valbuena
Directora
T.P. 88093-T
KPMG S.A.S.
Calle 90 No. 19C-74
Bogotá D.C.

INFORME DE ASEGURAMIENTO RAZONABLE INDEPENDIENTE PARA EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS ESTABLECIDOS EN EL CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4902/OC-CO EN DESARROLLO DEL PROGRAMA DE APOYO PARA LA MEJORA DE LAS TRAYECTORIAS EDUCATIVAS EN ZONAS RURALES FOCALIZADAS

Señores

Ministerio de Educación Nacional

Programa de Apoyo para la Mejora de las Trayectorias Educativas en Zonas Rurales Focalizadas

Contrato de Préstamo BID 4902/OC-CO

Descripción del Asunto Principal

Fuimos contratados por el Ministerio de Educación Nacional, para informar sobre el cumplimiento de las políticas y procedimientos de adquisiciones que comprenden los procesos de capacidad institucional, planeación, selección y evaluación, adjudicación, contratación, pago y administración de contratos de acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo BID 4902/OC-CO “cumplimiento a las políticas y procedimientos para adquisiciones” para el Programa de Apoyo para la Mejora de las Trayectorias Educativas en Zonas Rurales Focalizadas (el Programa) al 31 de diciembre de 2022 y por el año que terminó en esa fecha, en forma de una conclusión de aseguramiento razonable independiente, sobre si el Ministerio de Educación Nacional (Organismo Ejecutor) ha dado cumplimiento a las políticas y procedimientos para adquisiciones en todos los aspectos materiales, con base en los criterios indicados en el párrafo denominado Criterios de este informe.

Responsabilidad del Organismo Ejecutor del Programa

El Organismo Ejecutor del Programa del Ministerio de Educación Nacional es responsable por el cumplimiento de las políticas y procedimientos para adquisiciones, que está libre de errores materiales.

Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un control interno relevante para el cumplimiento de las políticas y procedimientos para adquisiciones que están libres de errores materiales debido a fraude y error. Esto también incluye asegurar que la entidad ejecutora cumple con las políticas y procedimientos y mantiene adecuados registros en relación con dicho cumplimiento.

El Ministerio de Educación Nacional es también responsable de prevenir y detectar el fraude y de identificar que el Organismo Ejecutor cumpla con las leyes y reglamentos aplicables a estas actividades.

Nuestra Responsabilidad

Nuestra responsabilidad consiste en examinar el cumplimiento de las políticas y procedimientos para adquisiciones por el Organismo Ejecutor e informar al respecto en forma de una conclusión de aseguramiento razonable independiente basada en la evidencia obtenida. Llevamos a cabo nuestro trabajo de acuerdo con la Norma Internacional sobre Encargos de Aseguramiento (ISAE) 3000 (Revisada), Encargos de Aseguramiento Distintos de Auditorías o Revisiones de Información Financiera Histórica emitido por el consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Este estándar requiere que planifiquemos y realicemos nuestros procedimientos para obtener una seguridad razonable sobre si se ha dado cumplimiento de las políticas y procedimientos para adquisiciones establecidos en el Contrato de Préstamo BID 4902/OC-CO, en todos los aspectos materiales.

La Firma aplica la Norma Internacional de Administración de la Calidad 1 (SoQM1), que requiere que la firma diseñe, implemente y opere un sistema de administración de la calidad que incluya políticas o procedimientos relacionados con el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Hemos cumplido con la independencia y otros requisitos éticos del Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Incluidas las Normas Internacionales de Independencia) (Código IESBA), que se basa en los principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y conducta profesional.

Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluida la evaluación de los riesgos de incorrección material de incumplimiento de las políticas y procedimientos para adquisiciones, ya sea debido a fraude o error.

Al realizar esas evaluaciones de riesgo, hemos considerado el control interno relevante para el cumplimiento de las políticas y procedimientos de adquisición de acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo BID 4902/OC-CO con el fin de diseñar procedimientos de aseguramiento que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una conclusión en cuanto a la efectividad del control interno del Organismo Ejecutor sobre el cumplimiento de las políticas y procedimientos de adquisición de acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo BID 4902/OC-CO.

Nuestro encargo también incluyó: evaluar lo apropiado de las actividades llevadas a cabo por el Organismo Ejecutor para el cumplimiento de los procedimientos para la gestión de adquisiciones relacionados con los procesos de capacidad institucional, planeación, selección y evaluación, adjudicación, contratación, pago y administración de contratos de acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo BID 4902/OC-CO, lo apropiado de los criterios usados por parte del Organismo Ejecutor para dar cumplimiento de las políticas y procedimientos para adquisiciones en las circunstancias del encargo. Un nivel de aseguramiento razonable es menor que el de un aseguramiento absoluto.

Características y limitaciones de cumplimiento de las políticas y procedimientos para adquisiciones

Nuestros procedimientos se ejecutan sobre la base de muestreo a transacciones y/o procesos en períodos específicos. Una evaluación de esta naturaleza no puede identificar desviaciones de control diferentes a las que se presenten dentro de la muestra y/o en el período seleccionado.

Los datos no financieros pueden estar sujetos a más limitaciones inherentes que los de la información financiera debido tanto a su naturaleza como a los métodos utilizados para determinar, calcular y estimar dicha información. Las interpretaciones cualitativas, materialidad y exactitud de los datos están sujetas a los supuestos y juicios del Organismo Ejecutor, tales como requisitos de idoneidad, experiencia y técnicos. Tales juicios, supuestos o estimaciones no hacen parte del alcance del trabajo de aseguramiento razonable.

Adicionalmente, debido a las limitaciones inherentes a los sistemas de control interno, puede presentarse error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiado sobrepaso de los controles por parte de la administración.

Criterios

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo Descripción del Asunto principal comprenden:

- a. El Organismo Ejecutor efectuó los procesos de selección y adjudicación de las adquisiciones de acuerdo con la política de adquisiciones y según principios y procedimientos de adquisición establecidos en el Contrato de Préstamo BID 4902/OC-CO. Incluye procesos de selección finalizados; es decir, adjudicados o no adjudicados.
- b. El Organismo Ejecutor realizó los procesos de contratación según el resultado de la adjudicación en cada caso, de acuerdo con la política de adquisición y según principios y procedimientos de adquisiciones establecidos en el Contrato de Préstamo BID 4902/OC-CO.
- c. El Organismo Ejecutor efectuó el tratamiento a los procesos protestados y resolvió las protestas de acuerdo con lo establecido en las políticas del Banco.
- d. El Organismo Ejecutor realizó la administración de los contratos de acuerdo con lo pactado en el contrato suscrito y lo establecido en los Términos de Referencia, la política de adquisiciones, y según principios y procedimientos de adquisiciones establecidos en el Contrato de Préstamo BID 4902/OC-CO.
- e. El Organismo Ejecutor efectuó la liquidación de los contratos con la oportunidad requerida y de acuerdo con lo establecido en los Términos de Referencia y con la política de adquisiciones, y según procedimientos de adquisiciones establecidos en el Contrato de Préstamo BID 4902/OC-CO.

Conclusión

Nuestra conclusión se ha formado sobre la base de, y está sujeta a, los asuntos descritos en este informe.

Creemos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra conclusión.

En nuestra opinión, el Organismo Ejecutor ha dado cumplimiento de las políticas y procedimientos de adquisición, en todos los aspectos materiales con base en los criterios evaluados.

Restricción de uso de nuestro informe

Nuestro informe no debe considerarse adecuado para ser usado o en el que se base cualquier parte que desee adquirir derechos contra nosotros que no sea el Ministerio de Educación Nacional y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID para cualquier propósito o en cualquier contexto. Cualquier parte que no sea el Ministerio de Educación Nacional y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID que obtenga acceso a nuestro informe o una copia del mismo y decida confiar en nuestro informe (o en cualquier parte del mismo) lo hará bajo su propio riesgo. En la máxima medida permitida por la ley, no aceptamos ni asumimos ninguna responsabilidad y negamos cualquier responsabilidad a cualquier parte que no sea el Ministerio de Educación Nacional y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID por nuestro trabajo, para este informe independiente de aseguramiento razonable o, por las conclusiones a las que hemos llegado.

Nuestro informe es emitido al Ministerio de Educación Nacional y Banco Interamericano de Desarrollo - BID sobre la base de que no se copiará, mencionará ni divulgará, en su totalidad salvo para los propios fines internos propios del Ministerio de Educación Nacional o en parte, sin nuestro consentimiento previo por escrito.



Hovana Catherine Capera Valbuena
Director
T.P. 88093-T
KPMG S.A.S.
Calle 90 No. 19C-74
Bogotá D.C.


28 de abril de 2023

MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4902/OC-CO
PROGRAMA DE APOYO PARA LA MEJORA DE LAS TRAYECTORIAS EDUCATIVAS EN ZONAS RURALES FOCALIZADAS

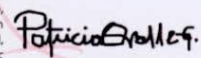
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
Al 31 de diciembre de 2022
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)


Concepto		Nota	Presupuesto			Acumulado a 31 de diciembre de 2021			Movimientos del período: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022			Acumulado al 31 de diciembre de 2022		
	Categoría		Presupuesto Proyecto	Presupuesto BID	Presupuesto Contrapartida	BID	Contrapartida	TOTAL	BID	Contrapartida	TOTAL	BID	Contrapartida	TOTAL
01	Estrategias Educativas Rurales		8,323,000.00	8,323,000.00	-	3,413,593.08	-	3,413,593.08	1,647,880.73	-	1,647,880.73	5,061,473.81	-	5,061,473.81
02	Formación Inicial y en Servicio de Educadores Rurales		18,185,000.00	18,185,000.00	-	5,283,175.35	-	5,283,175.35	4,392,305.37	-	4,392,305.37	9,675,480.72	-	9,675,480.72
03	Ambiente de Aprendizaje, Materiales y Recursos Educativos		31,270,000.00	31,270,000.00	-	12,465,636.13	-	12,465,636.13	5,818,314.32	-	5,818,314.32	18,283,950.45	-	18,283,950.45
04	Gestión, Auditoría, Monitoreo y Evaluación		2,222,000.00	2,222,000.00	-	755,749.13	-	755,749.13	501,611.27	-	501,611.27	1,257,360.40	-	1,257,360.40
Total		11	60,000,000.00	60,000,000.00	-	21,918,153.69	-	21,918,153.69	12,360,111.69	-	12,360,111.69	34,278,265.38	-	34,278,265.38

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros


Oscar Gustavo Sánchez Jaramillo
Viceministro de Educación Preescolar Básica y Media
Ministerio de Educación Nacional

Firmado digitalmente por Patricia Ovalle Giraldo
Nombre de reconocimiento (DN):
cn=Patricia Ovalle Giraldo,
o=Subdirección de Gestión
Financiera, ou=MEN,
email=povalle@mineducacion.gov.co,
c=CO
Fecha: 2023.04.26 15:39:57 -05'00


Patricia Ovalle Giraldo
Subdirectora Financiera
Ministerio de Educación Nacional


Camilo Ernesto Peña Porras
Gerente de Educación Rural
Ministerio de Educación Nacional

MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4902/OC-CO

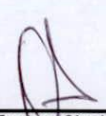
Programa de Apoyo para la Mejora de las Trayectorias Educativas en Zonas Rurales Focalizadas
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

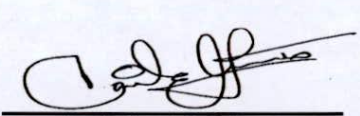
	Nota	Al 31 de diciembre de 2022			Al 31 de diciembre de 2021		
		BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO							
Acumulado al comienzo del periodo anterior		28,850,483.39	-	28,850,483.39	10,832,904.64	-	10,832,904.64
Durante el Periodo							
• Desembolsos	3	11,705,069.95	-	11,705,069.95	18,017,578.75	-	18,017,578.75
• Intereses Recibidos		-	-	-	-	-	-
• Otros		-	-	-	-	-	-
Total Efectivo Recibido	12	40,555,553.34	-	40,555,553.34	28,850,483.39	-	28,850,483.39
DESEMBOLSOS							
Acumulado al comienzo del periodo anterior		26,233,154.12	-	26,233,154.12	9,824,833.20	-	9,824,833.20
Durante el Periodo							
• Pagos por Bienes y Servicios		11,864,560.01	-	11,864,560.01	16,408,320.92	-	16,408,320.92
1. Estrategias Educativas Rurales		1,333,952.26	-	1,333,952.26	2,538,949.08	-	2,538,949.08
2. Formación Inicial y en Servicio de Educadores Rurales		4,154,593.01	-	4,154,593.01	5,582,196.80	-	5,582,196.80
3. Ambiente de Aprendizaje, Materiales y Recursos Educativos		5,874,403.47	-	5,874,403.47	7,817,184.28	-	7,817,184.28
4. Gestión, Auditoría, Monitoreo y Evaluación		501,611.27	-	501,611.27	469,990.76	-	469,990.76
• Otros		-	-	-	-	-	-
Total Efectivo Desembolsado	10	38,097,714.13	-	38,097,714.13	26,233,154.12	-	26,233,154.12
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	3	2,457,839.21	-	2,457,839.21	2,617,329.27	-	2,617,329.27

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros


Oscar Gustavo Sánchez Jaramillo
 Viceministro de Educación Preescolar Básica y Media
 Ministerio de Educación Nacional

Firmado digitalmente por Patricia Ovalle Giraldo
 Nombre de reconocimiento (DN):
 cn=Patricia Ovalle Giraldo,
 o=Subdirección de Gestión Financiera, ou=MEN,
 email=povalle@mineducacion.gov.co,
 c=CO
 Fecha: 2023.04.26 15:36:35 -05'00'


Patricia Ovalle Giraldo
 Subdirectora Financiera
 Ministerio de Educación Nacional


Camilo Ernesto Peña Porras
 Gerente de Educación Rural
 Ministerio de Educación Nacional

NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS

31 de diciembre

2022

Programa de Apoyo para la Mejora de las
Trayectorias Educativas en Zonas Rurales
Focalizadas

CONTRATO DE
PRÉSTAMO BID
4902/OC-CO



**MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
PROGRAMA DE APOYO PARA LA MEJORA DE LAS TRAYECTORIAS EDUCATIVAS
EN ZONAS RURALES FOCALIZADAS
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4902/OC-CO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022**

(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto cuando se mencione otra moneda)

1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA:

El día 31 de enero de 2020 se suscribió el Contrato de Préstamo No. 4902/OC-CO, *Programa de Apoyo para la Mejora de las Trayectorias Educativas en Zonas Rurales Focalizadas* entre la REPÚBLICA DE COLOMBIA, y el BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID, siendo el Ministerio de Educación Nacional – MEN la entidad ejecutora en tanto actúa a nivel nacional como rector de las políticas públicas educativas y traza lineamientos generales para la prestación del servicio educativo. El MEN es responsable de las funciones de coordinación, planificación y seguimiento, gestión técnica y administrativa, compras, contrataciones y la administración financiera del programa.

El domicilio principal del Ministerio de Educación Nacional para la ejecución del Programa se encuentra en la calle 43 No. 57 -14 en la ciudad de Bogotá,

El *Programa de Apoyo para la Mejora de las Trayectorias Educativas en Zonas Rurales Focalizadas* tiene como objetivo apoyar al gobierno de Colombia a mejorar las trayectorias educativas en la educación inicial, preescolar, básica y media en zonas rurales focalizadas. Los objetivos específicos del Programa son: (i) fortalecer la gestión de aula rural; (ii) mejorar la práctica docente rural haciéndola más pertinente y contextualizada; y (iii) mejorar los ambientes de aprendizaje a través de la dotación de mobiliario y textos.

El CONPES 3970 por medio del cual se dio concepto favorable a la Nación para contratar este empréstito, establece en el numeral 4.5. “Costos del Programa” que el financiamiento en su totalidad se hará con recursos de crédito. Esta inversión no tendrá contrapartida local.

Componentes del Programa

Para cumplir con el objeto descrito, el proyecto se desarrollará por medio de tres componentes, los cuales se describen a continuación:

Componente 1. Estrategias educativas rurales.

Este componente apunta al fortalecimiento de la gestión de aula rural con un enfoque conceptual y metodológico para implementar estrategias educativas adaptadas a los ámbitos rurales. Las intervenciones también darán indicaciones y harán acompañamientos a los Proyectos Educativos Comunitarios (PEC), estrategias educativas de frontera y circuitos de producción agropecuaria alrededor del Programa de Alimentación Escolar (PAE). De la misma manera, apoyarán el fortalecimiento de la gestión educativa institucional en zonas rurales con el fin de asegurar la sostenibilidad de las estrategias educativas que se desarrollen en el marco de esta operación. Para ello, bajo este componente, se contemplan financiar las siguientes actividades:



Subcomponente 1.1 Desarrollo técnico e implementación de estrategias educativas rurales.

Con el fin de contar con lineamientos que guíen a los establecimientos educativos para la prestación de un servicio educativo pertinente y de calidad en la ruralidad, se contratarán consultorías para generar documentos con orientaciones curriculares y para la gestión integrada desde educación preescolar hasta educación media, de manera que se asegure una trayectoria escolar completa para la población rural. Se contratarán consultorías para el diseño de guías y materiales pedagógicos para los niveles de preescolar, básica primaria, secundaria y media, tomando como marco el enfoque de Escuela Nueva, y se prestará asistencia técnica a las instituciones educativas para la implementación de estos materiales.

Subcomponente 1.2 Estrategia de inclusión productiva y social.

Con el fin de vincular más activamente a las comunidades a la ejecución del Programa de Alimentación Escolar (PAE) en zonas rurales y estimular la producción local, se contratará un servicio de asistencia técnica a las instituciones educativas para implementar modelos de trabajo colaborativo con las comunidades que favorezcan la economía local, rescaten la producción y consumo de alimentos propios de cada región e incentiven proyectos productivos articulados a las instituciones educativas rurales.

Subcomponente 1.3 Fortalecimiento de Proyectos Educativos Comunitarios.

Este subcomponente brindará asistencia técnica a aproximadamente 25 instituciones educativas de grupos étnicos para la implementación de una metodología para la formulación y ejecución de manera participativa de Proyectos Educativos Comunitarios (PEC) con carácter propio e intercultural. Con esta acción se apoya el trabajo con grupos étnicos (minorías) para garantizar el derecho a una educación de calidad acorde a su cultura.

Subcomponente 1.4 Estrategias educativas de frontera.

Se prestará asistencia técnica para fortalecer los procesos de gestión, adecuación escolar y desarrollo de proyectos educativos en las zonas de frontera para estudiantes binacionales, de forma que los movimientos propios de estas comunidades entre fronteras no afecten las trayectorias educativas de los niños, niñas y jóvenes en edad escolar. Como resultado está previsto suscribir dos acuerdos binacionales con países de frontera.

Subcomponente 1.5 Fortalecimiento de la gestión educativa institucional en zonas rurales.

Con el fin de asegurar la sostenibilidad de las estrategias educativas que se desarrollen en el marco de esta operación, se dará asistencia técnica a las Entidades Territoriales Certificadas (ETC) para ajustar sus estructuras organizacionales, definir roles y responsabilidades en materia de educación rural, así como las prácticas de gestión y acompañamiento, para que se adecúen a la ruralidad.

Componente 2. Formación inicial y en servicio de educadores rurales.

Este componente apunta a mejorar la práctica docente rural haciéndola más pertinente y contextualizada, contempla asistencia técnica in situ y capacitación para fortalecer las competencias de los docentes que prestan sus servicios en instituciones educativas de zonas rurales, tomando como marco de referencia las estrategias educativas rurales.



Subcomponente 2.1 Formación inicial de educadores rurales

Con el fin de mejorar la formación inicial de los docentes, en especial la de los normalistas, se contratarán servicios de consultoría para apoyar la actualización de los Planes de Formación Complementaria de las Escuelas Normales Superiores y lograr que estén alineados con las estrategias educativas rurales, de forma que los nuevos docentes cuenten con herramientas para poder utilizarlas cuando deban desempeñarse en aulas de zonas rurales. Adicional y complementario a lo anterior, se contratarán servicios de capacitación en liderazgo escolar para el fortalecimiento de las competencias de sus directivos docentes.

Subcomponente 2.2 Becas de licenciatura para docentes normalistas

Con el fin de incentivar la permanencia de docentes calificados en zonas rurales, se financiarán becas a docentes normalistas que les permitan formarse como licenciados. La entrega de las becas estará condicionada a un tiempo de permanencia en las instituciones educativas rurales.

Subcomponente 2.3 Formación en servicio a educadores de zonas rurales

Se contratarán servicios de acompañamiento en aula, dirigidos a educadores de las escuelas focalizadas, para asegurar que las estrategias educativas sean incorporadas en la práctica de docentes rurales en servicio.

Componente 3. Ambientes de aprendizaje, materiales y recursos educativos.

Este componente apunta a mejorar los ambientes de aprendizaje a través de la dotación de mobiliario y textos, que permitan complementar y hacer viables los procesos y resultados definidos en las estrategias educativas.

Subcomponente 3.1 Diseño y suministro de materiales educativos

Con el fin de poner en marcha las estrategias educativas de manera integral, así como para complementar la cualificación y el acompañamiento situado a docentes, se contratará el diseño, producción y distribución de materiales educativos. En educación media se fortalecerán los proyectos pedagógicos desarrollados al interior de las escuelas rurales con la adquisición y entrega de recursos específicos para laboratorios y elementos de apoyo a los proyectos productivos que se llevan a cabo en la escuela.

Subcomponente 3.2 Adecuación de los ambientes de aprendizaje en la ruralidad

Con el fin de cumplir las condiciones técnicas, acordes a las necesidades y contextos específicos de las escuelas focalizadas, se realizará la adquisición y entrega de mobiliario escolar.

a. Costo del Proyecto

El costo inicial del Proyecto asciende a USD 60,000,000. A continuación, se muestra el presupuesto detallado por categoría de inversión:



Costo y financiamiento

(en miles de USD)

MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL

Préstamo 4902/OC-CO del BID - Programa de Apoyo para la mejora de las trayectorias educativas en zonas rurales focalizadas

Presupuesto en dólares del Préstamo

Código Componente	Subcomponente	Componente	Monto	%
C1	Estrategias educativas rurales		8.323.000	14%
	1,1	Desarrollo de técnico e implementación de estrategias educativas rurales		
	1,2	Estrategia de inclusión productiva y social		
	1,3	Fortalecimiento de Proyectos Educativos Comunitarios		
	1,4	Estrategias educativas de fronteras		
	1,5	Fortalecimiento de la gestión educativa institucional en zonas rurales		
C2	Formación inicial y en servicio de educadores rurales		18.185.000	30%
	2,1	Formación inicial de educadores rurales		
	2,2	Becas de licenciatura para docentes normalistas		
	2,3	Formación en servicio a educadores de zonas rurales		
C3	Ambiente de aprendizaje, materiales y recursos educativos		31.270.000	52%
	3,1	Diseño y suministro de material educativo		
	3,2	Adecuación de los ambientes de aprendizaje en la ruralidad		
C4	Gestión, auditoría, monitoreo y evaluación		2.222.000	4%
Total presupuesto del Préstamo			60.000.000	100%

b. Plazo para la Ejecución

De conformidad con el Contrato de Préstamo, el plazo inicial para los desembolsos es de cuatro (4) años, contados a partir de la fecha de entrada en vigencia de este Contrato, es decir hasta el 31 de enero de 2024. Cualquier extensión del Plazo Original de Desembolsos estará sujeta a lo previsto en el Artículo 3.02(g) de las Normas Generales.

c. Uso Restringido de los Fondos

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

d. Cupo Fiscal (nota expresada en pesos colombianos)

Por medio del Decreto 1805 del 31 de diciembre de 2020 el cual liquidó el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal 2022, se aprobó un espacio fiscal por \$61.107.070.022 para el Programa de Apoyo para la Mejora de las Trayectorias Educativas en Zonas Rurales Focalizadas Préstamo BID 4902/OC-CO, el cual tuvo una distribución inicial por componente. A continuación se presenta la distribución final por componente:



Componente		Presupuesto inicial asignado vigencia 2022 TRM proyectada \$3.550	
		COP	USD
1	Estrategias Educativas Rurales	7,034,562,542	1,981,567
2	Formación Inicial y en Servicio de Educadores Rurales	17,741,082,483	4,997,488
3	Ambientes de Aprendizaje, Materiales y Recursos Educativos	33,341,357,312	9,391,932
4	Gestión, Auditoría, Monitoreo y Evaluación	2,990,067,685	842,272
Total general		61,107,070,022	17,213,259

Esta distribución presentó cambios en el mes de julio de 2022 debido a que se realizó la solicitud del movimiento de recursos entre las actividades y productos de la cadena de valor del proyecto de inversión. Estos movimientos se realizaron para optimizar el uso de recursos de la vigencia 2022 en las actividades elegibles del Programa del Contrato de Préstamo, con el fin de aprovechar los recursos pendientes por adjudicar en el componente 2. FORMACION INICIAL Y EN SERVICIO DE EDUCADORES y la oportunidad de contribuir al cumplimiento de objetivos y metas tanto del proyecto de inversión como del Programa de crédito BID 4902 en los siguientes componentes: 1. “ESTRATEGIAS EDUCATIVAS RURALES”, en el componente 3. AMBIENTES DE APRENDIZAJE, MATERIALES Y RECURSOS EDUCATIVOS, a continuación, se presenta la distribución final por componente:

Componente		Presupuesto asignado vigencia 2022 (Traslado 1) TRM proyectada \$3.550	
		COP	USD
1	Estrategias Educativas Rurales	6,556,206,210	1,846,819
2	Formación Inicial y en Servicio de Educadores Rurales	18,368,281,882	5,174,164
3	Ambientes de Aprendizaje, Materiales y Recursos Educativos	33,192,514,245	9,350,004
4	Gestión, Auditoría, Monitoreo y Evaluación	2,990,067,685	842,272
Total general		61,107,070,022	17,213,259

En el mes de noviembre de 2022, esta distribución presentó nuevamente cambios debido a que se realizó la solicitud del movimiento de recursos entre las actividades y productos de la cadena de valor del proyecto de inversión. Estos movimientos se realizaron para optimizar el uso de recursos de la vigencia 2022 en las actividades elegibles del Programa del Contrato de Préstamo, con el fin de aprovechar los recursos pendientes por adjudicar en el componente 2. FORMACION INICIAL Y EN SERVICIO DE EDUCADORES y la oportunidad de contribuir al cumplimiento de objetivos y metas tanto del proyecto de inversión como del Programa de crédito BID 4902 en los siguientes componentes: 1. “ESTRATEGIAS EDUCATIVAS RURALES”, en el componente 3. AMBIENTES DE APRENDIZAJE, MATERIALES Y RECURSOS EDUCATIVOS, y en el componente 4. GESTTION, AUDITORIA, MONITOREO Y EVALUACION a continuación se presenta la distribución final por componente:



Componente		Presupuesto asignado vigencia 2022 (Traslado 2) TRM proyectada \$3.550	
		COP	USD
1	Estrategias Educativas Rurales	6,157,673,213	1,734,556
2	Formación Inicial Y En Servicio De Educadores Rurales	19,223,648,667	5,415,112
3	Ambientes De Aprendizaje, Materiales y Recursos Educativos	32,785,944,195	9,235,477
4	Gestión, Auditoría, Monitoreo Y Evaluación	2,939,803,947	828,114
Total general		61,107,070,022	17,213,259

Al 31 de diciembre de 2022, el Programa presentó la siguiente ejecución presupuestal:

Vigencia	Presupuesto en COP	Comprometido en COP		Pagos en COP		Pagos en USD
2022	61,107,070,022	60,792,336,665	99%	49,198,230,077	81%	11,341,082

VIGENCIAS FUTURAS 2023

El Ministerio de Educación Nacional, tomó la decisión estratégica de realizar la solicitud de vigencias futuras por sustitución con cargo a las actividades del componente 4. *GESTIÓN, AUDITORÍA, MONITOREO Y EVALUACIÓN* del préstamo por \$1.037.616.906, para el contrato de la Evaluación del Programa suscrito con el Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación ICFES, el cual surtió los trámites de adición y prórroga hasta octubre del año 2023, a continuación, se presenta el detalle de la vigencia futura:

No CONTRATO	CONTRATISTA	VALOR CONTRATO COP	VALOR VF – 2023 COP	VALOR VF - 2023 USD*
CO1.PCCNTR. 4230335	INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACION DE LA EDUCACION – ICFES	2,243,911,346	1,037,616,906	218,054
TOTAL VIGENCIA FUTURA		2,243,911,346	1,037,616,906	218,054

*Calculado a la TRM \$4.758, tasa proyectada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la vigencia 2023,

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo “*IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja*”.

Los Estados Financieros son preparados por la Administración para asistir al Programa de Apoyo para la Mejora de las Trayectorias Educativas en Zonas Rurales Focalizadas en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo No. 4902/OC-CO, la guía OP 273 vigente y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa de las operaciones financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, sobre la base contable de efectivo y aplicando las políticas y procedimientos de la Contabilidad Pública en Colombia.



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

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

Sistema Contable

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

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

Dentro del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF II) fue creada la subunidad 22-01-01-00C denominada “IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS EDUCATIVAS INTEGRALES, PERTINENTES Y DE CALIDAD DE ZONAS RURALES”.

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

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

Período reportado

Los Estados Financieros preparados cubren las operaciones acumuladas de las vigencias 2020, 2021 y por los movimientos del período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022.

Unidad Monetaria

Los registros del programa son llevados en dólares de los Estados Unidos de América de acuerdo con el Contrato de Préstamo, donde se establece que los desembolsos recibidos se monetizan con



TRM (tasa representativa del mercado – valor expresado en pesos colombianos) del día en que se realiza el depósito en la cuenta especial del Banco de la República.

Conversión de transacciones a moneda extranjera

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

- Para los desembolsos entregados por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID al Ministerio de Educación Nacional, la conversión se realiza con la tasa representativa del mercado vigente en la fecha de depósito de los recursos en la cuenta especial en dólares.
- Con el fin de determinar la equivalencia en dólares de los Estados Unidos de América de un gasto que se efectúe en moneda del país del Prestatario, con cargo a recursos del Banco, se utilizará el tipo de cambio aplicable en la fecha de pago del respectivo gasto.

Inversión Acumulada

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

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

Recursos entregados en administración: Para la ejecución del Programa BID 4902, los recursos entregados en administración son aquellos que se ejecutan a través de fondos constituidos con entidades del estado, cuyo fin es dar cumplimiento a los objetivos del Programa, beneficiando así a la población focalizada en ellos, con las estrategias a implementar. La legalización de estos recursos se realiza conforme a la ejecución de compromisos, según informes de ejecución presentados por el supervisor y/o interventor; una vez son presentadas las legalizaciones se afecta la inversión.

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

3. EFECTIVO DISPONIBLE

Para la fecha de corte de este informe, el cual corresponde al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, se tramitaron los siguientes anticipos:

PROYECCIÓN AL INICIO DEL PERIODO TRM Proyectada \$3.550		SOLICITADO DURANTE EL PERIODO		
Fecha de solicitud	Valor a solicitar	No de Solicitud de desembolso	Fecha	Anticipo
Marzo de 2022	USD 7,100,000.00	15	31/03/2022	USD 6,755,279.55
Agosto de 2022	USD 4,308,472.00	17	30/09/2022	USD 4,949,790.40
Total Proyectado	USD 11,408,472.00	TOTAL		USD 11,705,069.95



En la cuenta especial en dólares del Banco de la República identificada con el número 51499921 denominada “DTN – Contrato de Préstamo BID 4902 / OC-CO - Programa de Apoyo para la Mejora de las Trayectorias Educativas en Zonas Rurales Focalizadas”, se registra el saldo de los desembolsos recibidos por parte del BID y los pagos realizados, con corte al 31 de diciembre de 2022 la cuenta presenta el siguiente saldo:

Concepto	Valor en USD
Saldo extracto Banco de la República	USD 2,451,901.23
Debito pendiente por reintegrar por la DTN (*)	USD 5,937.98
Total saldo disponible en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	USD 2,457,839.21

(*) Reintegro efectuado en enero de 2023 por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Ver nota 14

4. ANTICIPOS PENDIENTES POR JUSTIFICAR

A 31 de diciembre de 2022, el préstamo registra recursos pendientes por justificar por USD 7.491.940.04, representado por el saldo disponible en la cuenta especial del Banco de la República y en las siguientes solicitudes de desembolso pendientes de justificar o gastos efectuados no incluidos en dichas solicitudes, detallados de la siguiente manera:

Concepto	Valor
Pagos Efectuados Pendientes por Justificar (1)	USD 5,051,502.74
Saldo extracto Banco de la República	USD 2,451,901.23
Débito del 5-12-2022 pendiente por reintegro DTN	USD 5,937.98
Pendiente reintegro Universidad de la Salle (Ver nota 16)	(USD 17,401.91)
Saldo Pendiente por Justificar	USD 7,491,940.04

(1) Los siguientes son los pagos pendientes por justificar del período entre el 26 de agosto y el 31 de diciembre de 2022:

Beneficiario del Pago	Total Pagado USD
ICETEX	827,331.28
ASESORIA Y GESTION CIA S.A.S	573,055.53
UNIVERSIDAD DE LA SALLE	439,528.38
COMERCIALIZADORA SERLE.COM SAS	433,954.65
CONSEJO NORUEGO PARA REFUGIADOS - N R C	306,679.36
HARDWARE ASESORIAS SOFTWARE LTDA.	292,364.66
ESCUELA NUEVA VOLVAMOS A LA GENTE	279,470.53
BD GUIDANCE SAS	279,206.28
GRUPO EMPRESARIAL MADEX S.A.S	266,867.70
COMERCIALIZADORA VINARTA S A S	206,954.58
DEICY BRAVO JOJOA	195,322.91
APCA U.T. LAZOS SOCIALES POR LA EDUCACIÓN INICIAL RURAL	193,455.34
JM GRUPO EMPRESARIAL S.A.S	151,076.18



Beneficiario del Pago	Total Pagado USD
FUNDACION PLAN	99,750.12
CONSORCIO DOTACIÓN 2021	48,331.88
ORGANIZACION WIWA YUGUMAIUN BUNKUANARRUA TAYRONA	30,281.60
ASOCIACION DE CABILDOS Y AUTORIDADES TRADICIONALES DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA ASCATIDAR	30,255.27
ASOCIACION DE AUTORIDADES INDIGENAS ATICOYA	30,251.29
ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES Y CABILDOS DE LOS PUEBLOS INDIGENAS DEL MUNICIPIO DE PUERTO LEGUIZAMO Y ALTO RESGUARDO PREDIO PUTUMAYO	29,941.05
SUMIMAS S A S	22,598.03
KPMG S A S	22,058.22
ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DEL PUEBLO SIONA NICANI EJA GANTEYA HUEJOBO ZIO BAIN	20,308.17
LILIAS CARMENZA FLOREZ PEÑALOZA	19,780.92
ASOCIACIÓN DE AUTORIDADES PUEBLO INDÍGENA JIW GUAVIARE	19,731.21
ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES INDIGENAS AWA CAMAWARI	19,710.00
ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES INDIGENAS ASOPAMURIMAJSA	19,122.31
AUTORIDADES TRADICIONALES INDIGENAS DE COLOMBIA	19,086.62
RESGUARDO INDIGENA CHIMILA ISSA ORISTUNA	19,081.50
CAMILO ERNESTO PEÑA PORRAS	18,542.86
CAROLA MARGARITA LOMBARDI ANGARITA	18,351.54
CAROLINA PEDROZA BERNAL	12,791.40
CESAR MAURICIO LOPEZ ALFONSO	12,553.00
MILTON FABIAN FORERO MELO	12,520.97
EDWIN ENRIQUE REYNA MEJIA	12,490.35
ANDREA JOHANNA PARRA TRIANA	10,985.69
CAROLINA ARDILA VERANO	9,550.34
OLGA ELIZABETH PACHON HERNANDEZ	9,544.32
NELLY CARMENSA FIGUEROA ANACONA	9,066.45
LUZ ADRIANA PINZON MARTINEZ	5,312.66
INDUSTRIAS CRUZ HERMANOS S. A.	4,934.49
MURALLAS GINNA BLANCO MURALLAS	3,819.31
INDUSTRIAS CRUZ HERMANOS S. A.	1,221.31
GRUPO EMPRESARIAL PIRIWA S.A.S.	611.38
VIATICOS	13,651.10
Total de Pagos Pendientes por Justificar	USD 5,051,502.74

5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACION

El Programa registra un saldo de anticipos al 31 de diciembre de 2022, por USD 7.491.940.04, a continuación, los movimientos de anticipos justificados durante el período y anticipos recibidos detallados así:



Fecha	Anticipos	Justificaciones	Saldo por Justificar	No Solicitud
15/05/2020	USD 100,000.00	-	USD 100,000.00	1
31/07/2020	-	85,085.11	14,914.89	2
5/08/2020	453,873.87	-	468,788.76	3
21/09/2020	-	386,250.27	82,538.49	4
16/10/2020	913,231.30	-	995,769.79	5
19/11/2020	-	804,176.65	191,593.14	6
24/11/2020	9,365,799.47	-	9,557,392.61	7
4/03/2021		8,630,431.94	926,960.67	8
29/04/2021	2,692,543.43	-	3,619,504.10	9
9/07/2021	-	2,913,522.09	705,982.01	10
23/07/2021	4,868,704.70	-	5,574,686.71	11
28/10/2021	-	4,785,520.03	789,166.68	12
2/11/2021	10,456,330.62	-	11,245,497.30	13
24/02/2022	-	9,148,056.10	2,097,441.20	14
31/03/2022	6,755,279.55	-	8,852,720.75	15
2/09/2022	-	6,310,571.11	2,542,149.64	16
30/09/2022	4,949,790.40	-	7,491,940.04	17
Total	USD 40,555,553.34	USD 33,063,613.30	USD 7,491,940.04	-

6. FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

Dentro del Programa de “Apoyo para la Mejora de las Trayectorias Educativas en Zonas Rurales Focalizadas.”, no aplican fondos de Contrapartida local.

7. AJUSTES A PERIODOS ANTERIORES

El contrato de Préstamo BID 4902 OC-CO, al corte del 31 de diciembre de 2022, no existen ajustes a períodos anteriores.

8. ADQUISICIONES BIENES Y SERVICIOS

A continuación, se presenta el detalle de los procesos de adquisiciones y los pagos realizados a los contratos suscritos al 31 de diciembre de 2022. Estas cifras corresponden al valor final contratado, después de sus modificatorios.

	Componente	Monto Contratado Recursos BID		Monto Pagado	
		USD*	COP	USD**	COP
C1	Estrategias Educativas Rurales	1,325,665.31	5,950,028,652.00	1,333,952.25	5,947,251,417.00
C2	Formación Inicial y en Servicio de Educadores Rurales	4,210,245.55	19,146,541,181.99	4,171,994.93	18,664,702,961.99
C3	Ambiente de Aprendizaje, Materiales y Recursos Educativos	7,396,351.57	32,755,962,884.12	5,364,050.98	22,565,124,861.95
C4	Gestión, Auditoría, Monitoreo y Evaluación	609,093.98	2,939,803,947.00	471,083.83	2,021,150,836.00
	Total	13,541,356.41	60,792,336,665.11	11,341,081.99	49,198,230,076.94



* La TRM utilizada corresponde a la tasa del día de expedición del registro presupuestal del contrato.

** La TRM utilizada corresponde a la tasa del día en que se realiza cada pago de los contratos.

En las adquisiciones de la vigencia 2022, existen contratos suscritos con vigencias futuras tramitadas en la vigencia 2021, por USD \$ 5.264.536,80.

A continuación, se relacionan por componentes los contratos que tuvieron ejecución durante la vigencia 2022:

Componente	Numero Contrato	Identificación	Nombre Razón Social	Valor Comprometido	Pagos COP	Pagos USD
1	267 DE 2006	899999035	ICETEX	168,315,065.00	168,315,065.00	35,316.38
	CO1.PCCNTR.2695551	890801063	UNIVERSIDAD DE CALDAS	532,074,608.00	532,074,608.00	139,260.35
	CO1.PCCNTR.2776930	860058737	ASESORIA Y GESTION CIA S.A.S	1,373,749,872.00	1,373,749,872.00	302,303.98
	CO1.PCCNTR.2808033	901516360	APCA U.T. LAZOS SOCIALES POR LA EDUCACIÓN INICIAL RURAL	876,474,323.00	876,474,323.00	215,875.46
	CO1.PCCNTR.3519686	900097588	FUNDACION PLAN	70,000,000.00	70,000,000.00	17,161.23
	CO1.PCCNTR.3759715	800008505	ESCUELA NUEVA VOLVAMOS A LA GENTE	70,000,000.00	70,000,000.00	14,752.25
	CO1.PCCNTR.3769811	900044031	ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES Y CABILDOS DE LOS PUEBLOS INDIGENAS DEL MUNICIPIO DE PUERTO LEGUIZAMO Y ALTO RESGUARDO PREDIO PUTUMAYO	141,537,441.00	141,537,441.00	29,941.05
	CO1.PCCNTR.3770433	900435918	ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES INDIGENAS ASOPAMURIMAJSA	141,537,437.00	141,537,437.00	30,446.73
	CO1.PCCNTR.3771406	900226919	ASOCIACION DE AUTORIDADES INDIGENAS ATICOYA	141,537,441.00	141,537,441.00	30,251.29
	CO1.PCCNTR.3771830	824002766	ORGANIZACION WIWA YUGUMAIUN BUNKUANARRUA TAYRONA	141,537,442.00	141,537,442.00	30,281.60
	CO1.PCCNTR.3771921	814003983	ASOCIACION DE AUTORIDADES TRADICIONALES INDIGENAS AWA CAMAWARI	141,537,441.00	141,537,441.00	31,545.68
	CO1.PCCNTR.3782831	830132256	CONSEJO NORUEGO PARA REFUGIADOS - N R C	70,000,000.00	70,000,000.00	15,199.91
	CO1.PCCNTR.3785152	900657897	BD GUIDANCE SAS	1,331,574,688.00	1,331,574,688.00	279,206.28
	CO1.PCCNTR.3787358	901445892	ASOCIACIÓN DE AUTORIDADES PUEBLO INDÍGENA JIW GUAVIARE	141,537,442.00	141,537,442.00	31,152.68
	CO1.PCCNTR.3787396	900113513	ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DEL PUEBLO SIONA NICANI EJA GANTEYA HUEJOBO ZIO BAIN	141,537,441.00	141,537,441.00	31,809.70
	CO1.PCCNTR.3788135	834001583	ASOCIACION DE CABILDOS Y AUTORIDADES TRADICIONALES DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA ASCATIDAR	141,537,442.00	141,537,442.00	30,255.27
	CO1.PCCNTR.3788301	830076436	AUTORIDADES TRADICIONALES INDIGENAS DE COLOMBIA	141,537,441.00	141,537,441.00	30,347.43
	CO1.PCCNTR.3805609	800169201	RESGUARDO INDIGENA CHIMILA ISSA ORISTUNA	141,537,442.00	141,537,442.00	30,558.03
	VIATICOS		VIATICOS	42,465,686.00	39,688,451.00	8,286.95
2	0277 DE 2019	899999035	ICETEX	3,811,895,129.00	3,811,895,129.00	906,277.59
	261 DE 2019	899999035	ICETEX	658,555,948.00	658,555,948.00	142,310.17
	267 DE 2006	899999035	ICETEX	856,113,193.00	856,113,193.00	179,632.30
	CO1.PCCNTR.2776930	860058737	ASESORIA Y GESTION CIA S.A.S	4,158,519,198.00	4,158,519,198.00	956,709.20
	CO1.PCCNTR.2808033	901516360	APCA U.T. LAZOS SOCIALES POR LA EDUCACIÓN INICIAL RURAL	1,505,547,972.00	1,505,547,972.00	338,454.77
	CO1.PCCNTR.3519686	900097588	FUNDACION PLAN	1,055,000,000.00	1,055,000,000.00	230,014.70
	CO1.PCCNTR.3669000	800039695	CORPORACION ACCION Y PROGRESO SOSTENIBLE CAPS	79,990,742.99	79,990,742.99	18,566.05
	CO1.PCCNTR.3759715	800008505	ESCUELA NUEVA VOLVAMOS A LA GENTE	1,840,427,866.00	1,840,427,866.00	395,478.45
	CO1.PCCNTR.3759863	860015542	UNIVERSIDAD DE LA SALLE	3,057,481,618.00	3,057,481,618.00	650,177.43
	CO1.PCCNTR.3782831	830132256	CONSEJO NORUEGO PARA REFUGIADOS - N R C	1,855,000,000.00	1,373,750,000.00	291,479.45
	VIATICOS		VIATICOS	268,009,515.00	267,421,295.00	62,894.82



La educación
es de todos

Mineducación

Componente	Numero Contrato	Identificación	Nombre Razón Social	Valor Comprometido	Pagos COP	Pagos USD
3	0277 DE 2019	899999035	ICETEX	246,014,294.00	246,014,294.00	56,089.15
	82503	860051447	INDUSTRIAS CRUZ HERMANOS S. A.	3,723,887,643.89	3,723,887,643.89	925,620.59
	82504	19303649	SUAVITA ROJAS JOSE SADY	3,769,248,781.49	3,769,248,781.49	949,642.91
	82505	860051447	INDUSTRIAS CRUZ HERMANOS S. A.	1,313,724,445.52	1,313,724,445.52	331,058.46
	82506	800028446	MANUFACTURAS SUMAPAZ S.A.	3,224,781,357.36	3,224,781,357.36	848,319.73
	83224 DE 2021	91488772	RAFAEL BEJARANO GUALDRON	858,878,386.43	858,878,386.43	214,188.95
	83287	59706955	DEICY BRAVO JOJOA	738,323,578.00	590,510,108.72	130,197.39
	83470	59706955	DEICY BRAVO JOJOA	732,990,935.72	586,243,994.90	128,047.62
	83471 DE 2021	59706955	DEICY BRAVO JOJOA	286,480,512.55	229,035,656.35	50,025.61
	83472 DE 2021	900353659	JM GRUPO EMPRESARIAL S.A.S	533,040,762.61	158,089,996.13	32,826.06
	83473 DE 2021	830001338	SUMIMAS S A S	516,950,266.47	516,950,266.47	118,683.63
	83474 DE 2021	800209890	COMERCIALIZADORA VINARTA S A S	2,699,369,763.71	928,137,479.06	206,954.58
	83939	900353659	JM GRUPO EMPRESARIAL S.A.S	284,601,930.84	227,483,206.42	47,116.58
	83940 DE 2021	900552715	GRUPO EMPRESARIAL MADEX S.A.S	2,913,305,002.49	1,228,889,660.90	255,955.29
	83941	804000673	HARDWARE ASESORIAS SOFTWARE LTDA.	1,749,981,048.35	1,399,637,746.75	292,364.66
	83942 DE 2021	900552715	GRUPO EMPRESARIAL MADEX S.A.S	119,850,333.56	35,260,916.20	7,379.42
	83943	900552715	GRUPO EMPRESARIAL MADEX S.A.S	1,189,357,219.28	-	-
	83945	900353659	JM GRUPO EMPRESARIAL S.A.S	426,096,934.18	340,356,909.44	71,133.54
	83946	900552715	GRUPO EMPRESARIAL MADEX S.A.S	58,806,621.53	16,947,802.59	3,532.99
	83947	52430291	NELLY CARMENSA FIGUEROA ANACONA	55,809,237.83	44,126,752.37	9,066.45
	89408 DE 2022	800089897	COMERCIALIZADORA SERLE.COM SAS	1,668,999,551.49	1,335,199,641.20	273,835.99
	89410	900199958	GRUPO EMPRESARIAL PIRIWA S.A.S.	3,781,463.00	3,025,170.40	611.38
	89411	59706955	DEICY BRAVO JOJOA	17,762,514.77	14,210,011.82	2,884.40
	89422	800209890	COMERCIALIZADORA VINARTA S A S	63,053,324.01	-	-
	89424 DE 2022	900838665	ABOVE SAS	1,927,067,325.39	-	-
	89508	900552715	GRUPO EMPRESARIAL MADEX S.A.S	445,345,191.83	-	-
	89509 de 2022	800089897	COMERCIALIZADORA SERLE.COM SAS	765,091,796.54	765,091,796.54	160,118.66
	98486 DE 2022	8310980	JARAMILLO OCHOA JORGE HERNAN	896,371,856.28	-	-
	CO1.PCCNTR.3135515	901550369	CONSORCIO DOTACIÓN 2021	1,526,990,805.00	1,009,392,837.00	248,396.94
4	CO1.PCCNTR.2362572	860000846	KPMG S A S	52,760,000.00	52,760,000.00	12,910.14
	CO1.PCCNTR.3147786	860024301	INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACION DE LA EDUCACION - ICFES	363,210,479.00	363,210,479.00	86,614.14
	CO1.PCCNTR.3199953	1030543709	EDWIN ENRIQUE REYNA MEJIA	141,312,000.00	141,312,000.00	33,320.05
	CO1.PCCNTR.3200913	26670576	CAROLA MARGARITA LOMBARDI ANGARITA	204,718,080.00	204,718,080.00	48,338.40
	CO1.PCCNTR.3201450	53130960	CAROLINA ARDILA VERANO	108,000,000.00	108,000,000.00	25,454.73
	CO1.PCCNTR.3206733	1026270199	LUZ ADRIANA PINZON MARTINEZ	60,000,000.00	60,000,000.00	14,139.43
	CO1.PCCNTR.3207442	1023862675	MURALLAS GINNA BLANCO MURALLAS	136,478,720.00	136,478,720.00	33,796.36
	CO1.PCCNTR.3209376	39791757	LILIAS CARMENZA FLOREZ PEÑALOZA	225,921,024.00	225,921,024.00	52,953.65
	CO1.PCCNTR.3211144	79557804	CAMILO ERNESTO PEÑA PORRAS	210,859,608.00	210,859,608.00	49,130.00
	CO1.PCCNTR.3212789	52167735	OLGA ELIZABETH PACHON HERNANDEZ	108,000,000.00	108,000,000.00	25,414.51
	CO1.PCCNTR.3235196	52888807	ANDREA JOHANNA PARRA TRIANA	124,035,072.00	124,035,072.00	29,088.83
	CO1.PCCNTR.3870067	52931068	CAROLINA PEDROZA BERNAL	60,000,000.00	60,000,000.00	12,791.40
	CO1.PCCNTR.3886141	80033407	CESAR MAURICIO LOPEZ ALFONSO	60,000,000.00	60,000,000.00	12,553.00
	CO1.PCCNTR.3898280	860000846	KPMG S A S	105,577,752.00	105,577,752.00	22,058.22
	CO1.PCCNTR.4026044	80041193	MILTON FABIAN FORERO MELO	60,278,101.00	60,278,101.00	12,520.97
Total general				60,792,336,665.11	49,198,230,076.94	11,341,081.99

Los recursos de viáticos corresponden a los gastos por desplazamientos y viáticos requeridos por funcionarios y contratistas para el cumplimiento de las actividades del Programa.

9. COMPONENTES DEL PROYECTO

A continuación, se presenta por componentes del Proyecto los pagos acumulados efectuados vs. la inversión acumulada al 31 de diciembre de 2022:



Componente	Desembolsos Efectuados USD	Inversiones Acumuladas USD	Diferencia USD	Desembolsos Efectuados COP	Inversiones Acumuladas COP	Diferencia COP
C 1	5,470,366.83	5,079,851.92	390,514.91	21,528,542,008.94	19,866,504,740.41	1,662,037,268.53
C 2	13,029,947.30	9,657,102.61	3,372,844.69	51,807,551,425.99	38,635,576,554.60	13,171,974,871.39
C 3	18,340,039.60	18,283,950.45	56,089.15	71,228,811,524.84	70,982,797,230.84	246,014,294.00
C 4	1,257,360.40	1,257,360.40	-	4,961,221,587.00	4,961,221,587.00	-
Total	38,097,714.13	34,278,265.38	3,819,448.75	149,526,126,546.77	134,446,100,112.85	15,080,026,433.92

*La conciliación que justifica la diferencia que se presenta entre el efectivo desembolsado y el valor reportado en la inversión se detalla en la nota 11.

10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Los pagos acumulados al 31 de diciembre de 2022 equivalen a USD 38.097.714.13

11. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Estado Financiero	BID	CONTRAPARTIDA (*)	TOTAL
Estado Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	USD 38,097,714.13	USD 0.00	USD 38,097,714.13
Estado de Inversiones Acumuladas	34,278,265.38	-	34,278,265.38
Diferencia	USD 3,819,448.75	USD 0.00	USD 3,819,448.75

La diferencia corresponde a los saldos pendientes por legalizar de los recursos entregados en administración por el MEN al ICETEX, a continuación, se presenta el detalle:

Componente	No. Contrato / Convenio	Tercero	Vr Desembolsos pendiente por Ejecutar USD	Vr Desembolsos pendiente por Ejecutar COP
1	267 de 2006	ICETEX	390,514.91	1,574,448,652.47
Total Componente 1			390,514.92	1,574,448,652.47
2	267 de 2006	ICETEX	444,954.63	1,923,685,337.00
	261 de 2019	ICETEX	680,902.67	2,593,094,044.92
	277 de 2019	ICETEX	939,875.65	3,928,900,703.13
	1400 de 2016	ICETEX	1,307,111.74	4,813,883,402.40
Total Componente 2			3,372,844.69	13,259,563,487.45
3	277 de 2019	ICETEX	56,089.15	246,014,294.00
Total Componente 3			56,089.15	246,014,294.00
Total general			3,819,448.75	15,080,026,433.92

En la vigencia 2022, los estados de efectivo recibido y el estado de inversiones presentaron los siguientes movimientos:



Estado Financiero	BID Movimientos 2022
Estado Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	11,864,560.01
Estado de Inversiones Acumuladas	12,360,111.69
Diferencia	(495,551.68)

La diferencia en los movimientos de la vigencia 2022, corresponde a la ejecución de los recursos de los fondos de ICETEX.

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

	CONCEPTO	Registro del Programa		Reporte BID LSM1		Diferencias	
		Presupuesto Programa	Pagos Acumulados	Presupuesto	Ejecución Acumulada	Presupuesto	Ejecución Acumulada
1	Estrategias Educativas rurales	USD 8,323,000.00	USD 5,470,366.83	USD 8,323,000.00	USD 4,737,248.40	-	USD 733,118.43
2	Formación inicial y en servicio de educadores rurales	18,185,000.00	13,047,349.21	USD 18,185,000.00	USD 10,586,659.85	-	USD 2,460,689.36
3	Ambientes de aprendizaje, materiales y recursos educativos	31,270,000.00	18,340,039.60	USD 31,270,000.00	USD 16,650,646.23	-	USD 1,689,393.37
4	Administración, Auditoría e imprevistos	2,222,000.00	1,257,360.40	2,222,000.00	1,089,058.82	-	USD 168,301.58
TOTALES		USD 60,000,000.00	USD 38,115,116.04	USD 60,000,000.00	USD 33,063,613.30	USD 0.00	USD 5,051,502.74 (i)

- (i) La diferencia presentada de USD 5.051.502.74 en la conciliación de los registros del programa con los registros del BID corresponde a los pagos que se realizaron entre el 26 de agosto y el 31 de diciembre de 2022, los cuales se encuentran pendientes de justificar al banco.

Conciliación de los Desembolsos Recibidos (Extracto Banco De La República) y Desembolsos Registrados por El BID en La Extranet (Informe LMS1).

Fecha Desembolso	Registros de programa "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados " USD	Registro BID Reporte LMS 1 USD	Diferencia
15/05/2020	100,000.00	100,000.00	-
5/08/2020	453,873.87	453,873.87	-
16/10/2020	913,231.30	913,231.30	-
24/11/2020	9,365,799.47	9,365,799.47	-
29/04/2021	2,692,543.43	2,692,543.43	-
23/07/2021	4,868,704.70	4,868,704.70	-
2/11/2021	10,456,330.62	10,456,330.62	-
31/03/2022	6,755,279.55	6,755,279.55	-
30/09/2022	4,949,790.40	4,949,790.40	-
Total	40,555,553.34	40,555,553.34	-



13. CONTINGENCIAS

El Programa de “Apoyo para la mejora de las trayectorias educativas en zonas rurales focalizadas”, no cuenta con contingencias a 31 de diciembre de 2022.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Reintegro de recursos no ejecutados por contratos suscritos con recursos del préstamo.

- a. Al 31 de diciembre de 2022 el Programa registra un reintegro de recursos no ejecutados del contrato CO1.PCCNTR.2473858 de la Universidad de la Salle por USD \$17.401.91, reintegrados el 30 de agosto de 2022 a la cuenta del Programa.
- b. El 23 de enero de 2023, la Dirección del Tesoro Nacional reintegró a la cuenta del Banco de la República No. 51499921, por USD \$5.937.98, por un pago duplicado en el mes de diciembre de 2022.

15. ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERIODO PRECEDENTE

No hubo lugar a modificaciones que afectan el periodo corriente, ni se reflejan tales ajustes en los estados financieros del periodo anterior (re-expresión),

16. OTROS ASUNTOS

- a. A 31 de diciembre de 2022, el Programa presenta las siguientes cuentas por pagar por USD 102.957.22, canceladas durante el mes de enero de 2023 como se relacionan a continuación:

Fecha de Pago	Número de documento	Tipo de Identificación	NIT No.	Nombre	Valor Pagado en USD	Valor Pagado en COP
13/01/2023	4575523	NIT	830132256	CONSEJO NORUEGO PARA REFUGIADOS - N R C	102,524.72	481,250,000.00
13/01/2023	4575923	CC	80039077	MACIAS ALVAREZ HERNANDO JOSE	113.06	530,702.00
13/01/2023	4598823	CC	52931068	PEDROZA BERNAL CAROLINA	125.31	588,220.00
13/01/2023	4599123	CC	52315140	CASCAVITA LADY MARCELA	194.13	911,234.00
Totales					102,957.22	483,280,156.00

- b. En marzo de 2023, se realizó la solicitud de justificación No.18 por USD \$5.137.058.05, que corresponde a los pagos realizados entre agosto 26 de 2022 y febrero 28 de 2023 y a la compensación del reintegro de la Universidad de la Salle contrato CO1.PCCNTR.2473858 de 2021.



KPMG S.A.S.
Calle 90 No. 19C - 74
Bogotá D.C. - Colombia

Teléfono 57 (1)
6188000
57 (1)
6188100
home.kpmg/co

AUDFINBOG-CGA2023-14194

28 de abril de 2023

CONFIDENCIAL

Doctora Patricia Ovalle Giraldo
Supervisora del contrato
Unidad Ejecutora del Ministerio Educación Nacional - MEN
Programa Apoyo para la Mejora de las Trayectorias Educativas en Zonas Rurales Focalizadas
Contrato de Préstamo No. 4902 /OC – CO
Calle 43 No. 57-14
Bogotá D.C

Asunto: Informe sobre la evaluación de los estados financieros del Programa Apoyo para la Mejora de las Trayectorias Educativas en Zonas Rurales Focalizadas 4902 /OC – CO

Estimada Doctora Patricia:

Como resultado de mis procedimientos de auditoría para la evaluación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 del Programa Apoyo para la Mejora de las Trayectorias Educativas en Zonas Rurales Focalizadas - Contrato de Préstamo No. 4902 /OC – CO, (el Programa), en donde el Ministerio de Educación Nacional – MEN actúa como Organismo Ejecutor, este informe fue compartido con Camilo Ernesto Peña Porras, Gerente de la Oficina de Gestión del Programa BID 4902 OC-CO, previo a la emisión.

Los procedimientos de auditoría para la evaluación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 se realizaron sobre la base de pruebas selectivas; un procedimiento de esta naturaleza, no puede identificar todas las desviaciones de control de la población, sino solamente aquellas que están presentes dentro de la muestra evaluada; por lo tanto, es necesario efectuar seguimiento permanente y revisión del funcionamiento del sistema de control interno por el Organismo Ejecutor del Programa, toda vez que representa la principal salvaguarda para prevenir o detectar errores o irregularidades en el desarrollo de las operaciones.

Agradezco la colaboración recibida de los funcionarios de la Unidad Ejecutora del Ministerio de Educación Nacional – MEN durante la ejecución de mis procedimientos y de requerirse, estoy a su disposición para aclarar o ampliar los temas presentados.



Contrato de Préstamo No. 4902 /OC – CO

Carta de Recomendaciones

28 de abril de 2023

Cordialmente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Hovana Catherine Capera', written over a light blue rectangular background.

Hovana Catherine Capera
Director de Auditoría.
Miembro de KPMG S.A.S.

Copia electrónica:

Dr. Camilo Peña Porras, Gerente del Programa



Contenido

	Página
1. Objetivo, alcance y metodología	4
2. Criterios de calificación de procedimientos	5
3. Resumen ejecutivo de aspectos evaluados	6

1. Objetivos, alcance y metodología

Objetivos

Verificar la integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones y presentación de los saldos registrados en los estados financieros del Programa al 31 de diciembre de 2022, preparados por el Organismo Ejecutor bajo el método de efectivo.

Alcance

Desarrollé mis procedimientos de auditoría para el año terminado al 31 de diciembre de 2022, sobre la base de pruebas selectivas.

Metodología

Desarrollé mi trabajo considerando los siguientes aspectos:

- Indagación con funcionarios responsables de la preparación del reporte financiero del Programa.
- Entendimiento de los procedimientos desarrollados para la preparación de los estados financieros del Programa.
- Verificación de las cifras reportadas en los estados financieros y las notas según la base contable del efectivo y presentación acorde con el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa - BID.
- Verificación selectiva de los soportes de las operaciones incluidas en los estados financieros de inversiones acumuladas y de efectivo recibido y desembolsos efectuados.

2. Criterios de calificación de procedimientos

Satisfactorio	Se aplica adecuadamente la normatividad, las políticas vigentes y los controles internos. No existen observaciones sobre los asuntos evaluados.
Con oportunidades de mejora	Se aplica adecuadamente la normatividad, las políticas vigentes y los controles internos. Sin embargo, se identificaron desviaciones que no tienen impacto significativo. Las recomendaciones están encaminadas a mejorar el nivel de cumplimiento general de la normatividad, de las políticas y procedimientos. Se sugieren oportunidades de mejoramiento con el ánimo de mantener un adecuado control interno o proponer optimizaciones de los procedimientos observados. La acción correctiva esperada es de mediano plazo o corto plazo.
Moderado	La situación observada indica la existencia de una debilidad en las políticas y procedimientos, que puede materializarse y generar un impacto significativo en los estados financieros. Las recomendaciones están orientadas a alcanzar el cumplimiento óptimo de las políticas y normas, así como dar un valor agregado a los procesos y procedimientos. Se debe dar prioridad al establecimiento de planes de acción.
Bajo	La situación observada denota una debilidad importante, de tal manera que hay probabilidad de que se presenten errores significativos en los estados financieros, no se cumpla con la normatividad vigente o no se dé cabal aplicación a las normas establecidas. Se deben adoptar planes de acción urgentes y seguimiento a su desempeño.

3. RESUMEN ASPECTOS EVALUADOS

Aspecto Evaluado – Estados Financieros	Al 31 de diciembre de 2022
Validamos selectivamente la documentación soporte y registro contable de los desembolsos realizados y legalizados al 31 de diciembre de 2022.	Satisfactorio
Validamos que existe segregación de funciones en el proceso de elaboración, revisión y aprobación de los pagos, previo a que el área Financiera del Ministerio de Educación Nacional- MEN- Contrato de Préstamo BID 4902/ OC- CO realice los desembolsos.	Satisfactorio
Validamos el proceso de conciliación de la cuenta bancaria y depuración de partidas conciliatorias al 31 de diciembre de 2022.	Satisfactorio
Validamos que el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversión acumulada se encuentran conciliados de acuerdo con el instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa – BID.	Satisfactorio
Verificamos que los anticipos pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2022 cumplan lo establecido en el artículo 4.07 “Anticipo de Fondos” de las normas generales: Formato de anticipo debidamente aprobado Revisión de la justificación del 80% de los saldos acumulados pendientes por justificación.	Satisfactorio
Verificamos la exactitud en el registro de gastos al 31 de diciembre de 2022 reportados en el Estado de Efectivo y Desembolsos Efectuados según el tipo de Cambio establecido en el artículo 4.10 inciso (b) (ii) de las normas generales.	Satisfactorio
Revisión de la integridad, exactitud de la aplicación y conversión de la tasa de cambio de acuerdo con las normas generales del Contrato BID artículo 4.10 inciso (i), según pruebas de auditoría ejecutadas e información presentada en los estados financieros del Programa BID 4902/ OC - CO establecido por la administración del Ministerio de Educación Nacional para el proceso de adquisiciones y servicios aplicable al 31 de diciembre de 2022.	Satisfactorio