

Ministerio de Hacienda y Crédito Público Gestión General

***Informes Financieros Contables
Trimestrales***

A 31 de marzo de 2024



Hacienda



**COLOMBIA
POTENCIA DE LA
VIDA**

Contenido

ACTA DE PUBLICACIÓN	4
CERTIFICACIÓN	5
INFORME FINANCIERO Y CONTABLE TRIMESTRAL	6
Estado de Situación Financiera.....	7
Estado de resultados	10
NOTAS AL INFORME FINANCIERO Y CONTABLE TRIMESTRAL.....	12
a. Información General	13
i. Naturaleza jurídica, estructura orgánica y funciones de cometido estatal	13
Objetivo General.....	13
Organigrama y estructura orgánica	13
Información referida al proceso de agregación y/o consolidación de información contable pública	14
Estructura del Área Contable y Gestión por Procesos	15
ii. Aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno	16
b. Información sobre hechos no recurrentes ocurridos durante el periodo	17
<i>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</i>	17
<i>ACTIVOS.....</i>	18
Nota 1. Grupo 1.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	18
Nota 2. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados.....	18
Nota 3. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar	23
Nota 4. Grupo 1.6. Propiedades, Planta y Equipo	27
Nota 5. Grupo 1.9. Otros activos.....	30
<i>PASIVOS.....</i>	35
Nota 6. Grupo 22. Emisión y Colocación de títulos de deuda	36
Nota 7. Grupo 23. Préstamos por pagar	37
Nota 8. Grupo 24. Cuentas por Pagar.....	38
Nota 9. Grupo 25. Beneficios a los empleados.....	43
Nota 10. Grupo 27. Provisiones	44

PATRIMONIO	45
Nota 11. Grupo 31. Patrimonio de las entidades de gobierno	45
ESTADO DE RESULTADOS	47
INGRESOS	47
Nota 12. Grupo 44. Transferencias y subvenciones	48
Nota 13. Grupo 47. Operaciones Interinstitucionales	49
Nota 14. Grupo 48. Otros ingresos	53
GASTOS	55
Nota 15. Grupo 51. De administración y operación	56
Nota 16. Grupo 54. Transferencias y subvenciones	57
Nota 17. Grupo 57. Operaciones interinstitucionales	60
Nota 18. Grupo 58. Otros gastos	61

ACTA DE PUBLICACIÓN

CLAUDIA YADIRA PÉREZ GIL, Coordinadora del Grupo de Contabilidad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, en cumplimiento del numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 y de las Resoluciones 411 de 2023, 356 de 2022 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), y conforme a lo señalado por la CGN en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno adoptado mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, procede a publicar en la página web www.minhacienda.gov.co el informe financiero y contable trimestral de la entidad contable pública **Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General** integrado por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y las Notas sobre los hechos no recurrentes ocurridos con corte a 31 de marzo de 2024.

Se firma en Bogotá, D.C., a los treinta y un (31) días del mes de mayo de 2024¹

CLAUDIA YADIRA PÉREZ GIL
C.C. 21.111.417
Contadora Pública
TP N°19764 - T

Documento original firmado

¹ La Resolución 261 del 28 de agosto de 2023 de la CGN "Por la cual se modifica el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables de los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública", establece que los informes financieros y contables se publicarán en el transcurso de los dos meses siguientes al trimestre informado.

**EL VICEMINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO², EL SUBDIRECTOR
FINANCIERO Y LA COORDINADORA DEL GRUPO DE CONTABILIDAD DEL
MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO**

CERTIFICAN

Que los saldos del informe financiero y contable trimestral integrado por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y las Notas sobre los hechos no recurrentes ocurridos con corte a 31 de marzo de 2024 revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General; fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación; y se elaboraron conforme a lo señalado por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno adoptado mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias.

Que se han verificado las afirmaciones contenidas en el informe financiero y contable trimestral del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General con corte a 31 de marzo de 2024, y la información presentada refleja en forma fidedigna el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden reportados en el libro generado por el SIIF, y

Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación del informe financiero y contable trimestral del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, con corte a 31 de marzo de 2024, libres de errores significativos.

Se firma en Bogotá, D.C., a los treinta y un (31) días del mes de mayo de 2024.

Cordialmente,

Diego Alejandro Guevara Castañeda
C.C. 80.076.478
Viceministro General

Hollman Adrian Sánchez Nova
C.C. 1.076.647.822
Subdirector Financiero

Claudia Yadira Pérez Gil
C.C. 21.111.417
Contadora Pública
T.P. 19764 – T

Documento original firmado

² Delegado mediante Resolución 2185 de 2018, por el Representante Legal de la entidad, para la presentación y firma de los reportes contables y estados financieros de la Entidad Contable Pública Ministerio de Hacienda y Crédito Público, identificada con código de consolidación 011500000.

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Entidad Contable Pública 011500000
INFORME FINANCIERO Y CONTABLE TRIMESTRAL
A 31 DE MARZO DE 2024
(Cifras expresadas en pesos)

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 1150000
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 31-03-2024 COMPARATIVO CON 31-12-2023³
Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/03/2024	31/12/2023	VAR \$	VAR %
	ACTIVOS CORRIENTES		16.850.432.997.583,70	4.964.203.767.456,09	11.886.229.230.127,60	239%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EFFECTIVO	1	225.730.753,00	49.676.199,31	176.054.553,69	354%
1.1.05	Caja		224.500.000,00	15.000.000,00	209.500.000,00	1397%
1.1.10	Depósitos Instituciones Financieras	En	1.230.753,00	34.676.199,31	-33.445.446,31	-96%
1.3	CUENTAS COBRAR	POR 3	14.593.382.046.255,00	2.580.457.543.140,29	12.012.924.503.114,70	466%
1.3.11	Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios		878.236,00	878.236,00	0,00	0%
1.3.37	Transferencias Por Cobrar		13.462.638.927,23	12.806.316.529,78	656.322.397,45	5%
1.3.38	Sentencias, Laudos Arbitrales Y Conciliaciones Extrajudiciales A Favor De La Entidad		141.304.780,36	133.277.657,87	8.027.122,49	6%
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar		14.726.284.784.037,70	2.714.024.630.442,95	12.012.260.153.594,80	443%
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		2.962.184,47	2.962.184,47	0,00	0%
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		-146.510.521.910,78	-146.510.521.910,78	0,00	0%
1.5	INVENTARIOS		926.149.197,39	926.149.197,39	0,00	0%
1.5.10	Mercancías Existencia	En	926.149.197,39	926.149.197,39	0,00	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	5	2.255.899.071.378,29	2.382.770.398.919,10	-126.871.327,81	-5%
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		2.255.899.071.378,29	2.382.770.398.919,10	-126.871.327,81	-5%
	ACTIVOS NO CORRIENTES		96.302.533.170.588,20	103.720.505.075.030,00	-7.417.971.904.441,48	-7%
1.2	INVERSIONES INSTRUMENTOS DERIVADOS	E 2	92.059.857.621.441,30	99.514.415.238.779,20	-7.454.557.617.337,92	-7%

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/03/2024	31/12/2023	VAR \$	VAR %
	PASIVOS CORRIENTES		9.878.213.150.952,66	8.384.196.464.229,17	1.494.016.686.723,50	15%
2.2	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	6	212.067.264,85	40.501.456.302,60	-40.289.389.037,75	-99%
2.2.30	Bonos Y Títulos De Incentivo		212.067.264,85	40.501.456.302,60	-40.289.389.037,75	-99%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	7	1.098.428.818,48	1.457.557.670,29	-359.128.851,81	-25%
2.3.14	Financiamiento Interno De Largo Plazo		1.098.428.818,48	1.457.557.670,29	-359.128.851,81	-25%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	8	6.959.770.950.761,15	7.799.026.996.053,00	-839.256.045.291,85	-11%
2.4.01	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales		4.732.520,93	15.568.850.711,01	-15.564.118.190,08	-100%
2.4.02	Subvenciones Por Pagar		631.496.350.486,00	695.578.546.223,00	-64.082.195.737,00	-9%
2.4.03	Transferencias Por Pagar		2.845.748.708.741,00	3.559.681.671.793,95	-713.932.963.052,95	-20%
2.4.07	Recursos A Favor De Terceros		1.311.976.157.969,31	1.267.422.623.734,94	44.553.534.234,37	4%
2.4.24	Descuentos De Nomina		603.763.987,62	509.146.555,26	94.617.432,36	19%
2.4.36	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre		554.223.322,00	1.477.988.621,00	-923.765.299,00	-63%
2.4.45	Impuesto Al Valor Agregado - Iva		48.735,00	86.728.910,00	-86.680.175,00	-100%
2.4.60	Créditos Judiciales		235.931.904,57	259.411.984,31	-23.480.079,74	-9%
2.4.90	Otras Cuentas Por Pagar		2.169.151.033.094,72	2.258.442.027.519,53	-89.290.994.424,81	-4%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9	2.408.722.219.818,32	15.533.756.627,41	2.393.188.463.190,90	15406%
2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		17.857.180.762,32	15.533.756.627,41	2.323.424.134,91	15%
2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		2.390.865.039.056,00	0,00	2.390.865.039.056,00	0%
2.7	PROVISIONES	10	508.409.484.289,86	527.676.697.575,86	-19.267.213.286,00	-4%
2.7.90	Provisiones Diversas		508.409.484.289,86	527.676.697.575,86	-19.267.213.286,00	-4%
	PASIVOS NO CORRIENTES		5.787.252.259.923,34	8.136.682.363.013,07	-2.349.430.103.089,73	-41%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9	5.757.553.934.887,31	8.107.293.573.946,31	-2.349.739.639.059,00	-29%

³ El numeral 5.2 Contenido, de la Resolución 356 de 2022 "Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019", establece: "En el estado de situación financiera se presentarán los activos, pasivos y patrimonio al final del respectivo trimestre comparado con el estado de situación financiera del trimestre inmediatamente anterior. (...)"

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/03/2024	31/12/2023	VAR \$	VAR %
1.2.24	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo		14.284.866.476.056,20	13.736.836.646.611,20	548.029.829.444,99	4%
1.2.27	Inversiones Controladas Contabilizadas Por Método Participación Patrimonial		79.677.929.242.507,60	87.682.186.110.192,00	-8.004.256.867.684,42	-9%
1.2.30	Inversiones Asociadas Contabilizadas Por Método Participación Patrimonial		273.051.396.363,35	271.381.975.461,84	1.669.420.901,51	1%
1.2.80	Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)		-2.175.989.493.485,88	-2.175.989.493.485,88	0,00	0%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	3	173.107.364.474,38	173.108.161.892,49	-797.418,11	0%
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		2.859.157.610.822,79	2.859.160.235.730,12	-2.624.907,33	0%
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		-2.686.050.246.348,41	-2.686.052.073.837,63	1.827.489,22	0%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4	150.983.037.320,80	153.210.943.705,21	-2.227.906.384,41	-1%
1.6.05	Terrenos		22.147.408.800,00	22.147.408.800,00	0,00	0%
1.6.35	Bienes Muebles En Bodega		1.413.431.430,74	5.149.196.897,54	-3.735.765.466,80	-73%
1.6.37	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados		2.043.956.207,03	1.337.709.144,42	706.247.062,61	53%
1.6.40	Edificaciones		126.199.559.084,99	126.199.559.084,99	0,00	0%
1.6.55	Maquinaria Y Equipo		81.760.306,74	81.760.306,74	0,00	0%
1.6.65	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		2.286.473.289,10	2.219.426.803,98	67.046.485,12	3%
1.6.70	Equipos De Comunicación Y Computación		39.304.363.220,24	36.338.260.001,27	2.966.103.218,97	8%
1.6.75	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación		963.828.996,00	963.828.996,00	0,00	0%
1.6.81	Bienes De Arte Y Cultura		3.519.000.189,00	3.519.000.189,00	0,00	0%
1.6.85	Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)		-46.976.744.203,04	-44.745.206.518,73	-2.231.537.684,31	5%
1.9	OTROS ACTIVOS	5	3.918.585.147.351,67	3.879.770.730.652,72	38.814.416.698,95	1%
1.9.05	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		268.110.885.429,74	269.023.398.553,01	-912.513.123,27	0%
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		3.606.447.394.881,05	3.561.847.285.990,36	44.600.108.890,69	1%
1.9.09	Depósitos Entregados En Garantía		1.098.428.818,45	1.457.557.670,26	-359.128.851,81	-25%

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/03/2024	31/12/2023	VAR \$	VAR %
2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		5.757.553.934.887,31	8.107.293.573.946,31	-2.349.739.639.059,00	-29%
2.7	PROVISIONES	10	29.698.325.036,03	29.388.789.066,76	309.535.969,27	1%
2.7.01	Litigios Y Demandas		22.159.426.938,03	22.234.476.124,76	-75.049.186,73	0%
2.7.07	Garantías		7.538.898.098,00	7.154.312.942,00	384.585.156,00	5%

TOTAL PASIVOS			15.665.465.410.876,00	16.520.878.827.242,20	-855.413.416.366,23	-5%
----------------------	--	--	------------------------------	------------------------------	----------------------------	------------

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/03/2024	31/12/2023	VAR \$	VAR %
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	11	97.487.500.757.295,90	92.163.830.015.243,50	5.323.670.742.052,36	6%
3.1.05	Capital Fiscal		41.089.474.413.195,00	41.089.474.413.195,00	0,00	0%
3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores		33.377.010.879.868,80	41.729.913.760.075,80	-8.352.902.880.206,98	-20%
3.1.10	Resultado Del Ejercicio		5.590.590.289.458,54	-8.348.144.999.964,07	13.938.735.289.422,60	-167%
3.1.46	Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado Con Cambios En El Patrimonio		48.447.966,00	48.447.966,00	0,00	0%
3.1.48	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas		17.303.447.606.587,50	17.565.575.952.285,40	-262.128.345.697,92	-1%
3.1.49	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas		126.929.120.220,00	126.962.441.685,35	-33.321.465,35	0%

PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO			97.487.500.757.295,90	92.163.830.015.243,50	5.323.670.742.052,36	6%
--	--	--	------------------------------	------------------------------	-----------------------------	-----------

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/03/2024	31/12/2023	VAR \$	VAR %
1.9.26	Derechos En Fideicomiso		68.791.877,52	68.791.877,52	0,00	0%
1.9.70	Activos Intangibles		240.067.944.261,59	239.142.418.537,59	925.525.724,00	0%
1.9.75	Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)		-195.610.408.417,71	-190.136.983.267,05	-5.473.425.150,66	3%
1.9.76	Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr)		-1.631.738.708,97	-1.631.738.708,97	0,00	0%
1.9.86	Activos Diferidos		33.849.210,00	0,00	33.849.210,00	0%
TOTAL ACTIVOS			113.152.966.168.172,00	108.684.708.842.486,00	4.468.257.325.686,12	4%

8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0,00	0,00	0,00	
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES		76.013.844.816,39	76.018.809.895,84	-4.965.079,45	0%
8.1.20	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos		16.759.590.428,07		16.759.590.428,07	0%
8.1.90	Otros Activos Contingentes		59.254.254.388,32	59.259.219.467,77	-4.965.079,45	0%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL		873.203.100.166,52	873.203.100.166,52	0,00	0%
8.3.06	Bienes Entregados En Custodia		218.750.000.000,00	218.750.000.000,00	0,00	0%
8.3.15	Bienes Y Derechos Retirados		8.000.270.190,19	8.000.270.190,19	0,00	0%
8.3.47	Bienes Entregados A Terceros		583.553.186,17	583.553.186,17	0,00	0%
8.3.61	Responsabilidades En Proceso		13.843.386,18	13.843.386,18	0,00	0%
8.3.90	Otras Cuentas Deudoras De Control		645.855.433.403,98	645.855.433.403,98	0,00	0%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-949.216.944.982,91	-949.221.910.062,36	4.965.079,45	0%
8.9.05	Activos Contingentes Por Contra (Cr)		-76.013.844.816,39	-76.018.809.895,84	4.965.079,45	0%
8.9.15	Deudoras De Control Por Contra (Cr)		-873.203.100.166,52	-873.203.100.166,52	0,00	0%

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/03/2024	31/12/2023	VAR \$	VAR %
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			113.152.966.168.172,000	108.684.708.842.486,000	4.468.257.325.686,120	4%

9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0,00	0,00	0,000	
9.1	PASIVOS CONTINGENTES		1.499.903.750.392.720,00	1.495.528.273.873.660,00	4.375.476.519.057,000	0%
9.1.20	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos		749.528.548.820,71	754.393.383.608,68	-4.864.834.787,970	-1%
9.1.25	Deuda Garantizada		314.921.427.623,00	324.277.619.494,00	-9.356.191.871,000	-3%
9.1.26	Garantía Estatal En El Régimen De Prima Media Con Prestación Definida		1.471.155.849.133.060,00	1.466.676.891.691.380,00	4.478.957.441.688,000	0%
9.1.90	Otros Pasivos Contingentes		27.683.451.283.208,10	27.772.711.179.180,10	-89.259.895.972,000	0%
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL		111.640.416.412.303,00	108.450.907.692.616,00	3.189.508.719.686,770	3%
9.3.04	Recursos Administrados En Nombre De Terceros-Fonpet		67.540.567.673.214,00	66.304.525.447.611,60	1.236.042.225.602,480	2%
9.3.12	Liquidación Provisional De Bonos Pensionales		17.738.002.539.865,00	17.920.608.699.184,00	-182.606.159.319,000	-1%
9.3.90	Otras Cuentas Acreedoras De Control		26.361.846.199.223,90	24.225.773.545.820,60	2.136.072.653.403,280	9%
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		1.611.544.166.805.020,00	1.603.979.181.566.280,00	-7.564.985.238.743,750	0%
9.9.05	Pasivos Contingentes Por Contra (Db)		1.499.903.750.392.720,00	1.495.528.273.873.660,00	-4.375.476.519.057,000	0%
9.9.15	Acreedoras De Control Por Contra (Db)		-111.640.416.412.303,00	-108.450.907.692.616,00	-3.189.508.719.686,770	3%

Diego Alejandro Guevara Castañeda
C.C. 80.076.478
Viceministro General

Hollman Adrián Sánchez Nova
C.C. 1.076.647.822
Subdirector Financiero

Claudia Yadira Pérez Gil
C.C. 21.111.417
Contadora – (Adjunto certificación)
T.P No. 19764-T

Documento original firmado

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 11500000
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 01-01-2024 AL 31-03-2024 COMPARATIVO CON 01-01-2023 AL 31-03-2023⁴
Cifras expresadas en pesos a nivel de Cuenta

CODIGO	INGRESOS - GASTOS	REF.	01/01/2024 - 31/03/2024	01/01/2023 - 31/03/2023	VAR \$	VAR %
4	INGRESOS OPERACIONALES		9.147.818.498.736,79	9.307.292.425.657,13	-159.473.926.920,34	-2%
4.1	INGRESOS FISCALES		225.000,00	475.000,00	-250.000,00	-53%
4.1.10	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios		225.000,00	475.000,00	-250.000,00	-53%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	12	684.861.493.061,80	1.533.253.019,33	683.328.240.042,47	44567%
4.4.13	Sistema General De Regalías		2.443.103.061,80	1.533.253.019,33	909.850.042,47	59%
4.4.28	Otras Transferencias		682.418.390.000,00	0,00	682.418.390.000,00	0%
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	13	4.249.617.499.672,68	3.545.214.294.320,78	704.403.205.351,90	20%
4.7.05	Fondos Recibidos		3.912.818.007.838,68	2.478.767.290.130,85	1.434.050.717.707,83	58%
4.7.20	Operaciones De Enlace		4.090.883.731,00	0,00	4.090.883.731,00	0%
4.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		332.708.608.103,00	1.066.447.004.189,93	-733.738.396.086,93	-69%
4.8	OTROS INGRESOS	14	4.213.339.281.002,31	5.760.544.403.317,02	-1.547.205.122.314,71	-27%
4.8.02	Financieros		97.052.596.324,51	197.830.805.335,20	-100.778.209.010,69	-51%
4.8.06	Ajuste Por Diferencia En Cambio		48.351.983.807,69	0,00	48.351.983.807,69	0%
4.8.11	Ganancias Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas		4.066.012.880.232,78	5.561.096.540.953,90	-1.495.083.660.721,12	-27%
4.8.12	Ganancias Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas		1.838.490.671,54	1.614.533.059,43	223.957.612,11	14%
4.8.30	Reversión Del Deterioro Del Valor		712.142,06	2.523.968,49	-1.811.826,43	-72%
4.8.31	Reversión De Provisiones		82.617.823,73	0,00	82.617.823,73	0%
5	GASTOS OPERACIONALES		12.533.314.496.727,30	3.410.797.795.769,04	9.122.516.700.958,30	267%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	15	678.943.924.697,22	719.836.622.720,03	-40.892.698.022,81	-6%
5.1.01	Sueldos Y Salarios		16.196.807.265,66	13.968.292.384,40	2.228.514.881,26	16%
5.1.02	Contribuciones Imputadas		94.337.718,74	44.709.303,99	49.628.414,75	111%
5.1.03	Contribuciones Efectivas		2.590.330.000,00	2.275.524.900,00	314.805.100,00	14%
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina		542.352.700,00	461.316.100,00	81.036.600,00	18%
5.1.07	Prestaciones Sociales		6.261.137.397,26	4.526.445.708,88	1.734.691.688,38	38%
5.1.08	Gastos De Personal Diversos		7.676.081,75	10.422.238,00	-2.746.156,25	-26%
5.1.11	Generales		653.250.261.451,81	698.128.260.248,76	-44.877.998.796,95	-6%
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas		1.022.082,00	421.651.836,00	-420.629.754,00	-100%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		8.091.126.315,92	6.721.443.786,38	1.369.682.529,54	20%
5.3.60	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo		2.233.027.861,26	2.242.307.702,84	-9.279.841,58	0%
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles		5.465.944.661,66	4.396.518.259,81	1.069.426.401,85	24%
5.3.68	Provisión Litigios Y Demandas		7.568.637,00	82.617.823,73	-75.049.186,73	-91%
5.3.69	Provisión Por Garantías		384.585.156,00	0,00	384.585.156,00	0%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	16	2.578.261.927.556,45	1.987.902.301.569,19	590.359.625.987,26	30%
5.4.08	Sistema General De Participaciones		2.071.668.164.910,00	1.663.105.852.143,00	408.562.312.767,00	25%
5.4.23	Otras Transferencias		169.712.817.969,00	94.825.209.736,75	74.887.608.232,25	79%
5.4.24	Subvenciones		336.880.944.677,45	229.971.239.689,44	106.909.704.988,01	46%
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	17	9.266.082.453.922,00	220.362.773.044,38	9.045.719.680.877,62	4105%
5.7.20	Operaciones De Enlace		4.362.012.655.698,53	117.407.479.407,05	4.244.605.176.291,48	3615%
5.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		4.904.069.798.223,47	102.955.293.637,33	4.801.114.504.586,14	4663%
5.8	OTROS GASTOS	18	1.935.064.235,75	475.974.654.649,06	-474.039.590.413,31	-100%
5.8.02	Comisiones		1.935.064.235,75	618.513.741,89	1.316.550.493,86	213%
5.8.03	Ajuste Por Diferencia En Cambio		0,00	475.356.140.907,17	-475.356.140.907,17	-100%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		-3.385.495.997.990,55	5.896.494.629.888,09	-9.281.990.627.878,64	-157%
4	INGRESOS NO OPERACIONALES		9.439.381.192.558,51	437.616.502.369,29	9.001.764.690.189,22	2057%
4.8	OTROS INGRESOS	14	9.439.381.192.558,51	437.616.502.369,29	9.001.764.690.189,22	2057%
4.8.08	Ingresos Diversos		9.439.381.192.558,51	437.616.502.369,29	9.001.764.690.189,22	2057%
5	GASTOS NO OPERACIONALES		463.294.905.109,42	617.525.922.302,53	-154.231.017.193,11	-25%
5.8	OTROS GASTOS	18	463.294.905.109,42	617.525.922.302,53	-154.231.017.193,11	-25%

⁴ El numeral 5.2 Contenido, de la Resolución 356 de 2022 "Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019", señala: "En el estado de resultados, el estado del resultado integral o el estado de resultado de la gestión de la liquidación, según corresponda, se presentarán los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1º de enero hasta la fecha de corte del respectivo trimestre, comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1º de enero hasta la fecha de corte del mismo trimestre del año anterior".

CODIGO	INGRESOS - GASTOS	REF.	01/01/2024 - 31/03/2024	01/01/2023 - 31/03/2023	VAR \$	VAR %
5.8.04	Financieros		399.772.989.906,00	518.039.981.554,00	-118.266.991.648,00	-23%
5.8.11	Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas		63.179.588.987,03	99.206.796.366,32	-36.027.207.379,29	-36%
5.8.12	Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas		135.748.304,68	243.715.466,85	-107.967.162,17	-44%
5.8.90	Gastos Diversos		206.577.911,71	35.428.915,36	171.148.996,35	483%
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL			8.976.086.287.449,09	-179.909.419.933,24	9.155.995.707.382,33	-5089%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO			5.590.590.289.458,54	5.716.585.209.954,85	-125.994.920.496,31	-2%

**Diego Alejandro Guevara
Castañeda
C.C. 80.076.478
Viceministro General**

**Hollman Adrián Sánchez Nova
C.C. 1.076.647.822
Subdirector Financiero**

**Claudia Yadira Pérez Gil
C.C. 21.111.417
Contadora – (Adjunto
certificación)
T.P No. 19764-T**

Documento original firmado

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Entidad Contable Pública 011500000
NOTAS AL INFORME FINANCIERO Y CONTABLE TRIMESTRAL
A 31 DE MARZO DE 2024
(Cifras expresadas en pesos⁵)

⁵ Salvo que se indique algo diferente

a. Información General

i. Naturaleza jurídica, estructura orgánica y funciones de cometido estatal

El Ministerio de Hacienda se creó con la Ley 7ª de agosto 25 de 1886, y con la Ley 31 de 1923 cambió su denominación a Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Actualmente se rige por el Decreto 4712 de 2008, mediante el cual se modificó su estructura orgánica.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público es la entidad del Gobierno que coordina la política macroeconómica; define, formula y ejecuta la política fiscal del país; incide en los sectores económicos, gubernamentales y políticos; y gestiona los recursos públicos de la Nación, desde la perspectiva presupuestal y financiera, mediante actuaciones transparentes, personal competente y procesos eficientes, con el fin de propiciar: las condiciones para el crecimiento económico sostenible, y la estabilidad y solidez de la economía y del sistema financiero; en pro del fortalecimiento de las instituciones, el apoyo a la descentralización y el bienestar social de los ciudadanos.

Objetivo General

Definir, formular y ejecutar la política económica del país, los planes generales, programas y proyectos relacionados con ésta, así como la preparación de las leyes, decretos y la regulación, en materia fiscal, tributaria, aduanera, de crédito público, presupuestal, de tesorería, cooperativa, financiera, cambiaria, monetaria y crediticia, sin perjuicio de las atribuciones conferidas a la Junta Directiva del Banco de la República y las que ejerza, a través de organismos adscritos o vinculados para el ejercicio de las actividades que correspondan a la intervención del Estado en las actividades financiera, bursátil, aseguradora y cualquiera otra relacionada con el manejo, aprovechamiento e inversión de los recursos del ahorro público y el tesoro nacional, de conformidad con la Constitución Política y la Ley.

Organigrama y estructura orgánica

El Decreto 4712 del 15 de diciembre de 2008 y sus modificaciones, establecen la estructura del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así:

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO



Fuente: www.minhacienda.gov.co

Información referida al proceso de agregación y/o consolidación de información contable pública

El presente informe financiero y contable corresponde a la entidad contable pública Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Gestión General, la cual prepara su información contable de forma independiente en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación, se identifica con código de consolidación **011500000**, y reporta separadamente a la Contaduría General de la Nación a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), según los plazos establecidos.

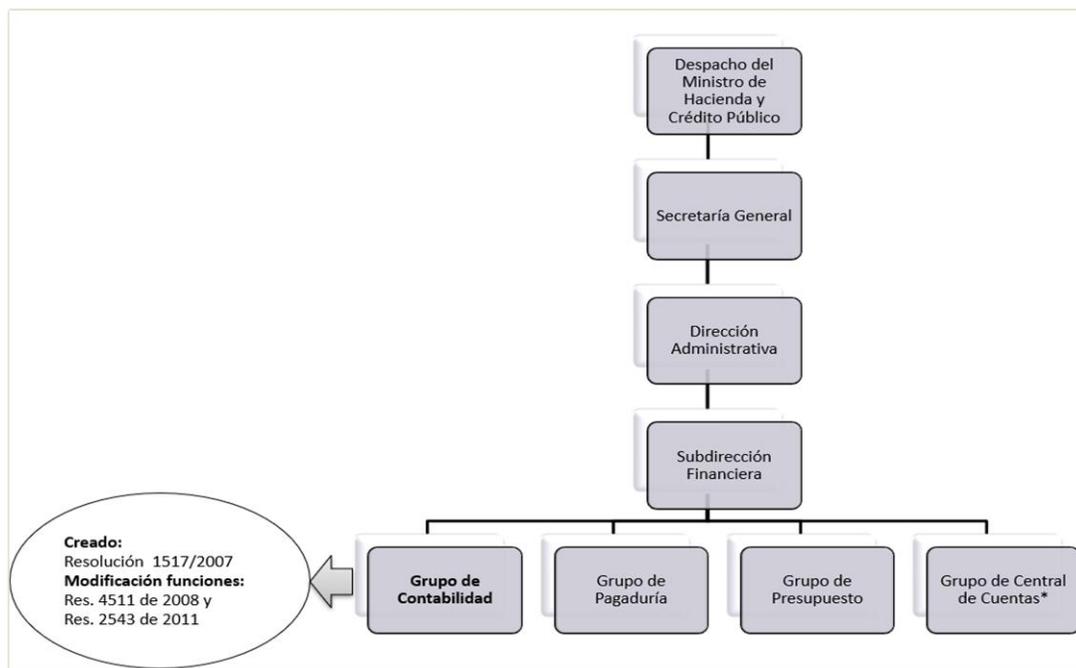
De otra parte, el numeral **13. Información Contable** del Procedimiento Contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías (SGR)⁶, indica: *"La entidad beneficiaria de la regalía, el órgano del SGR, la entidad ejecutora del proyecto u otra entidad a la que se le distribuyan recursos del SGR llevará una sola contabilidad y presentará una sola información financiera, con independencia de que se ejecuten recursos de dos presupuestos y se manejen dos sistemas de información"*.

En virtud de lo anterior, y con respecto a los recursos del SGR, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público lleva una sola contabilidad y presenta unificada su información financiera, la cual es incorporada mensualmente al Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación, por medio de la subunidad ejecutora 13-01-01-009 – Sistema General de Regalías.

Estructura del Área Contable y Gestión por Procesos

Para la adecuada identificación, clasificación, registro, revelación, análisis, interpretación y publicación de la información contable, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público creó el Grupo de Contabilidad de la entidad, mediante Resolución 1517 de 2007. A su vez, modificó sus funciones con las Resoluciones 4511 de 2008 y 2543 de 2011.

A continuación, se presenta la ubicación del Grupo de Contabilidad dentro de la estructura organizacional del MHCP:



* Creado mediante Resolución 2493 del 30 de julio de 2019
Fuente: Grupo de Contabilidad

⁶ Establecido mediante Resolución 191 de 2020 "Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo."

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público cuenta con un modelo de operación que se basa en la gestión por procesos que integran a más de una dependencia. En tal sentido, dichas dependencias se relacionan con el proceso contable como cliente, asumiendo el compromiso de suministrar la información contable que se requiera, en los tiempos y con las condiciones necesarias, que permitan que estos insumos sean canalizados y procesados adecuada y oportunamente.

Las actividades contables se encuentran establecidas en el procedimiento denominado "*Apo.3.0 Pro5. Preparación, presentación y publicación de los estados financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público*", el cual forma parte del proceso *Apo.3.0 Apoyo a la Gestión Financiera*.

La información que se produce en las diferentes dependencias será la base para reconocer contablemente los hechos y operaciones realizados por el MHCP.

Los principales proveedores de la información susceptible de reconocimiento, medición y revelación en los estados financieros de la entidad contable pública Ministerio de Hacienda, están contemplados en el documento denominado "*Caracterización del proceso Apo. 3.0 Apoyo a la Gestión Financiera*". Las nuevas operaciones que se realicen y que aún no hayan sido contempladas, deben ser informadas por el área responsable del trámite al Grupo de Contabilidad de la Subdirección Financiera para los respectivos registros y actualización en el proceso.

Es conveniente precisar que las bases de datos administradas por las diferentes áreas de la entidad y que suministran información soporte para elaborar registros en la contabilidad, son sistemas complementarios que se asimilan a los auxiliares de las cuentas y subcuentas que conforman los estados contables, por lo que, en aras de la eficiencia operativa del MHCP, no podrá exigirse que la totalidad de la información que administre una determinada dependencia también se encuentre registrada en la contabilidad, sin perjuicio de que la misma se encuentre registrada en la contabilidad de forma agregada.

ii. Aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno

El informe financiero y contable trimestral del Ministerio de Hacienda y Crédito Público ha sido preparado de conformidad con lo dispuesto en el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones. Dicho Marco Normativo forma parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 354 del 5 de septiembre de 2007, modificada con Resolución 156 del 29 de mayo de 2018.

Asimismo, para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos, transacciones y operaciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Grupo de Contabilidad ha definido métodos y prácticas contables, de carácter específico, que se encuentran documentados en el procedimiento denominado "*Apo.3.0 Pro5. Preparación, presentación*

y publicación de los Estados Financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público”, y en el Manual de Políticas denominado “Apo.3.0 Man.2 Manual de Políticas Contables”, adoptado mediante Resolución 3849 de 2018 y sus actualizaciones.

Finalmente, el registro de las transacciones y operaciones se realiza con fundamento en los documentos soporte, debidamente legalizados y registrados en los libros de contabilidad, auxiliares y principales, siguiendo ordenadamente el proceso contable, desde la identificación, clasificación, reconocimiento y registro de los hechos económicos, hasta la preparación y presentación de los estados financieros, utilizando para tal fin el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación.

b. Información sobre hechos no recurrentes ocurridos durante el periodo

En cumplimiento de lo establecido en la Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación, a continuación, se detallan los principales hechos económicos **no recurrentes** que se ha presentado con corte a 31 de marzo de 2024 y que tienen un efecto material en la estructura financiera de la entidad Contable Pública 011500000- Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE MARZO DE 2024 Comparativo con 31 de diciembre de 2023⁷

A continuación, se presentan los principales hechos económicos no recurrentes que se registraron con corte a 31 de marzo de 2024 en el Estado de Situación financiera del Ministerio de Hacienda y Crédito Público:

⁷ El numeral 5.2 Contenido, de la Resolución 356 de 2022 “Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019”, establece: “En el estado de situación financiera se presentarán los activos, pasivos y patrimonio al final del respectivo trimestre comparado con el estado de situación financiera del trimestre inmediatamente anterior. (...)”

ACTIVOS

A 31 de marzo de 2024 los activos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público ascienden a \$113.152.966.168.171,00 y se integran de la siguiente manera:

Código contable	Nombre	31-mar-2024	31-dic-2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.1	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	225.730.753,00	49.676.199,31	176.054.553,69	354,40%
1.2	Inversiones E Instrumentos Derivados	92.059.857.621.441,30	99.514.415.238.779,20	-7.454.557.617.337,91	-7,49%
1.3	Cuentas Por Cobrar	14.766.489.410.729,40	2.753.565.705.032,78	12.012.923.705.696,60	436,27%
1.5	Inventarios	926.149.197,39	926.149.197,39	0,00	0,00%
1.6	Propiedades, Planta Y Equipo	150.983.037.320,80	153.210.943.705,21	-2.227.906.384,41	-1,45%
1.9	Otros Activos	6.174.484.218.729,96	6.262.541.129.571,82	-88.056.910.841,86	-1,41%
Total activos		113.152.966.168.171,00	108.684.708.842.485,00	4.468.257.325.686,00	4,11%

De conformidad con lo anterior, el detalle de las operaciones efectuadas es el siguiente:

Nota 1. Grupo 1.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El Grupo 11. Efectivo y equivalentes al efectivo que a 31 de marzo de 2024 asciende a \$225.730.753,00 incluye las cuentas y subcuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja y en cuentas corrientes que están disponibles para el desarrollo de las actividades del MHCP.

En tal sentido, el concepto más representativo es la subcuenta 1.1.05.02 – Caja menor que refleja un saldo de \$224.500.000,00, y corresponde a las cajas menores constituidas para atender los gastos de funcionamiento del MHCP de carácter prioritario, tal como se describe a continuación:

No. Resolución	Fecha	Valor	Concepto
34	05/01/2024	90.000.000,00	Viáticos y Gastos Viaje MHCP
35	05/01/2024	69.500.000,00	Gastos Generales MHCP
506	29/02/2024	50.000.000,00	Viáticos y Gastos Viaje DAF
857	11/04/2023	15.000.000,00	Caja menor de viáticos y gastos de viaje del MHCP con cargo a los recursos del SGR, cuyo cierre es bienal.
Totales		224.500.000,00	

Nota 2. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados

En este grupo se incluyen las cuentas y subcuentas de los recursos financieros representados en instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y no otorgan control ni influencia significativa al MHCP. Asimismo, se incluyen los aportes a organismos

internacionales, y las inversiones efectuadas por la entidad con la intención de controlar o influir significativamente en las decisiones de las empresas receptoras de la inversión.

De este modo, el saldo de este grupo que a 31 de marzo de 2024 asciende a \$92.059.857.621.441,30, está integrado de la siguiente manera:

Código contable	Nombre	31-mar-2024	31-dic-2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	14.284.866.476.056,20	13.736.836.646.611,20	548.029.829.445,00	3,99%
1.2.24.13	Acciones Ordinarias	3.475.887.841.572,85	3.475.887.841.572,85	0,00	0,00%
1.2.24.14	Acciones Preferenciales	57.731.890,98	57.731.890,98	0,00	0,00%
1.2.24.20	Aportes En Organismos Internacionales	10.808.920.902.592,30	10.260.891.073.147,40	548.029.829.444,90	5,34%
1.2.27	Inversiones En Controladas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial	79.677.929.242.507,60	87.682.186.110.192,00	-8.004.256.867.684,41	-9,13%
1.2.27.04	Sociedades De Economía Mixta	79.034.767.291.932,80	87.022.830.560.481,70	-7.988.063.268.548,91	-9,18%
1.2.27.05	Empresas Públicas Societarias	643.161.950.574,77	659.355.549.710,33	-16.193.599.135,56	-2,46%
1.2.30	Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial	273.051.396.363,35	271.381.975.461,84	1.669.420.901,51	0,62%
1.2.30.04	Sociedades De Economía Mixta	273.051.396.363,35	271.381.975.461,84	1.669.420.901,51	0,62%
1.2.80	Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)	-2.175.989.493.485,88	-2.175.989.493.485,88	0,00	0,00%
1.2.80.42	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	-2.175.989.493.485,88	-2.175.989.493.485,88	0,00	0,00%
Total inversiones e instrumentos derivados		92.059.857.621.441,30	99.514.415.238.779,20	-7.454.557.617.337,91	-7,49%

En virtud de lo anterior, el detalle de las operaciones principales es el siguiente:

✓ **Cuenta 1224- Inversiones administración de liquidez al costo**

Esta cuenta, cuyo monto a 31 de marzo de 2024 es de \$14.284.866.476.056,20, representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado y que no otorgan control ni influencia significativa. Así mismo, incluye los aportes efectuados en organismos internacionales con el propósito de obtener servicios de apoyo, los cuales se esperan que tengan un valor recuperable en el

futuro. De este modo, a 31 de marzo de 2024 esta cuenta se encuentra integrada por las siguientes subcuentas:

<i>Código contable</i>	<i>Nombre</i>	<i>31-mar-2024</i>	<i>31-dic-2023</i>	<i>Variación Absoluta</i>	<i>Variación Relativa</i>
1.2.24.13	Acciones ordinarias	3.475.887.841.572,85	3.475.887.841.572,85	0,00	0,00%
1.2.24.14	Acciones preferenciales	57.731.890,98	57.731.890,98	0,00	0,00%
1.2.24.20	Aportes en organismos internacionales	10.808.920.902.592,30	10.260.891.073.147,40	548.029.829.444,90	5,34%
	Total	14.284.866.476.056,20	13.736.836.646.611,20	548.029.829.445,00	3,99%

En virtud de lo anterior, es conveniente precisar que durante el primer trimestre de 2024 la subcuenta 1.2.24.20 - Aportes en Organismos Internacionales presentó un aumento neto total de \$548.029.829.445, generado como consecuencia del registro de las siguientes operaciones:

<i>Movimientos diciembre 2023 -marzo 2024 Subcuenta 122420</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Saldo 31/12/2023	10.260.891.073.147,40
Ajuste por diferencia en cambio periodo enero-marzo 2024	48.351.983.807,67
Aportes a la CAF	418.767.459.330,00
Aportes a la CFI cuota 2024	28.722.578.775,00
Aporte BCIE cuota 2023	7.048.903.125,00
Aporte BDC cuota 2023	4.537.222.407,30
Aportes CII	40.601.682.000,00
Saldo 31/03/2024	10.808.920.902.592,40
Variación	548.029.829.444,97

Ahora bien, como complemento de lo enunciado se destaca que durante el periodo comprendido entre marzo de 2023 y marzo de 2024 se presenta en la subcuenta 1.2.24.20- Aportes en Organismos Internacionales una disminución neta total de \$1.155.820.572.588,81, en razón a la contabilización de los siguientes movimientos:

<i>Movimientos marzo 2023 -marzo 2024- Subcuenta 122420</i>		
<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>	<i>Fecha</i>
Saldo 31/03/2023	11.964.741.475.181,10	
Ajuste por diferencia en cambio periodo marzo 2023 -marzo 2024	-2.074.401.240.128,52	
aportes a la CAF	410.319.153.000,00	jun-23
Aporte a la CII por transferencia del BID cuota 6	8.583.668.902,41	dic-23
Aportes a la CFI cuota 2024	28.722.578.775,00	feb-24
Aporte BCIE cuota 2024	7.048.903.125,00	feb-24
Aporte BDC cuota 2024	4.537.222.407,30	feb-24
aportes a la CAF	418.767.459.330,00	feb-24
Aportes a la CII	40.601.682.000,00	feb-24
Saldo 31/03/2024	10.808.920.902.592,30	
Variación	-1.155.820.572.588,81	

Finalmente, se precisa que el saldo de los aportes a los Organismos Internacionales registrado en la subcuenta 122420 a marzo de 2024, está integrado de la siguiente forma:

<i>Resumen detallado a 31/03/2024</i>				
<i>Organismo</i>	<i>Aporte en dólares</i>	<i>Aporte en pesos \$</i>	<i>TCRM 31/03/2024 \$</i>	<i>Valor en Pesos \$</i>
Corporación Financiera Internacional	133.679.000,00	0	3.842,30	513.634.821.700,00
FOMIN	1.581.608,00	0	3.842,30	6.077.012.418,40
Corporación Andina de Fomento	2.135.855.200,00	0	3.842,30	8.206.596.434.960,00
Banco Interamericano Desarrollo	275.832.524,81	0	3.842,30	1.059.831.310.077,46
Banco Centroamericano de Integración Económica	43.500.000,00	0	3.842,30	167.140.050.000,00
Corporación Interamericana de Inversiones	87.797.066,20	0	3.842,30	337.342.667.460,26
Banco Desarrollo del Caribe	21.104.362,71	0	3.842,30	81.089.292.840,63
Banco Interamericano de Reconstrucción y Fomento	101.229.352,32	0	3.842,30	388.953.540.419,14
Asociación Internacional de Fomento	12.278.111,40	1.079.585.300,40	3.842,30	48.255.772.732,62
Total	2.684.373.958,44	1.079.585.300,40		10.808.920.902.608,50

✓ **Cuenta 1227- Inversiones en Controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial**

Esta cuenta que a 31 de marzo de 2024 asciende a \$79.677.929.242.507,60, representa el valor de las participaciones que el MHCP tiene en empresas societarias, sobre las cuales ejerce control.

De este modo, durante lo corrido del año 2024 esta cuenta presenta una disminución neta total de \$8.004.256.867.684,41 en relación con el saldo a 31 de diciembre de 2023, originada con motivo del registro de las operaciones que se resumen a continuación:

<i>Resumen de operaciones diciembre 2023 - marzo 2023 Cuenta 1.2.27</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
Saldo 31/12/2023	87.682.186.110.192,00
-Dividendos a favor del MHCP decretados en marzo 2024, derivados de las utilidades del año 2023 generadas por las siguientes empresas: Ecopetrol, CISA, EEDAS, Grupo Bicentenario y Electrificadora del Meta	-11.824.575.213.232,20
Participación en las utilidades de las empresas al aplicar el Método de Participación Patrimonial ⁸ a 31/03/2024	4.066.012.880.232,78
Participación en las pérdidas de las empresas al aplicar el Método de Participación Patrimonial a 31/03/2024	-63.179.588.987,03
Participación en las variaciones positivas de las otras partidas patrimoniales de las empresas al aplicar el Método de Participación Patrimonial a 31/03/2024	37.392.826.267,76
Participación en las variaciones negativas de las otras partidas patrimoniales de las empresas al aplicar el Método de Participación Patrimonial a 31/03/2024	-299.521.171.965,68
Aporte a SATENA (ENE/2024) según lo establecido en el contrato de suscripción de acciones 12-001-2023	79.613.400.000,00
Saldo 31/03/2024	79.677.929.242.507,60
Variación	-8.004.256.867.684,37

⁸ Con posterioridad al reconocimiento, la entidad mide las inversiones en controladas por el **Método De Participación Patrimonial**. Este método implica que la inversión se incrementa o disminuye para reconocer la participación que le corresponde a la entidad en los resultados del periodo de la empresa asociada y en las variaciones originadas en sus partidas patrimoniales distintas de los resultados, que no se originan en variaciones del capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales, después de la fecha de adquisición de la inversión.

En virtud de lo anterior y para mayor ilustración, a continuación se refleja el detalle de las principales operaciones que generaron la variación de -\$8.004.256.867.684,37

- Disminución por la reclasificación desde la cuenta 1227 hacia la subcuenta 1.3.84.14 – Dividendos por Cobrar por valor de \$11.824.575.213.232,20, correspondiente a los dividendos decretados por las siguientes empresas a favor del MHCP:

<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
Cisa	9.909.138.473,00
Ecopetrol	11.352.053.486.965,00
EEDAS	1.322.489.969,82
Grupo Bicentenario	449.658.916.462,43
Electrificadora Del Meta	11.631.181.362,00
Total	11.824.575.213.232,20

- Aumento por valor de \$4.066.012.880.232,78 por la participación del MHCP en las utilidades generadas por las siguientes empresas, al aplicar el Método de Participación Patrimonial (MPP) a 31 de marzo de 2024:

<i>Empresa</i>	<i>Valor \$</i>
CEDENAR	2.569.201.050,25
GECELCA	7.286.483.114,44
Empresa Urra S. A.	11.041.986.863,71
CISA	7.644.942.262,27
POSITIVA	7.466.262.953,74
ECOPETROL	3.549.877.785.887,18
SATENA	2.968.503.023,52
DISPAC	2.809.897.076,28
Grupo Bicentenario S.A.S	432.530.697.153,19
Electrificadora Huila S.A. E.S.P.	24.436.860.731,86
Electrificadora Meta S.A. E.S.P.	13.222.695.941,05
Electrificadora Caquetá S.A. E.S.P.	4.157.564.175,29
Total	4.066.012.880.232,78

- Disminución por valor de -\$63.179.588.987,03 por la participación del MHCP en las pérdidas generadas por las siguientes empresas, al aplicar el Método de Participación Patrimonial (MPP) a 31 de marzo 2024:

<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
Gestión Energética S.A.	19.116.563.339,18
EEDAS	1.609.616,42
CEDELCA	1.103.374.580,99
Servicios Postales Nacionales S.A.S	6.046.120.738,13
Nueva EPS	36.911.920.712,31
Total	63.179.588.987,03

- Aumento por valor de \$37.392.826.267,76 por la participación del MHCP en las variaciones positivas de las otras partidas patrimoniales de las siguientes empresas, al aplicar el Método de Participación Patrimonial (MPP) a 31 de marzo 2024:

<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
GECELCA	22.295.775.193,87
Empresa URRRA	0,05
EEDAS	0,19
DISPAC	113.067.146,80
CEDELCA	389623083,8
Grupo Bicentenario	9.435.748.318,87
Servicios Postales Nacionales	5.158.612.524,16
Total	37.392.826.267,76

- Disminución por valor de -\$299.521.171.965,68 por la participación del MHCP en las variaciones negativas de las otras partidas patrimoniales de las siguientes empresas, al aplicar el Método de Participación Patrimonial (MPP) a 31 de marzo 2024:

<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
CEDENAR	0,16
CISA	171.900,79
GENSA	19,46
POSITIVA	2.082.854.377,31
ECOPETROL	297.426.947.180,22
SATENA	41.466,78
Electrificadora Del Meta	11.157.020,94
Electrificadora Del Caquetá	0,02
Total	299.521.171.965,68

- Aumento producido en el mes de enero de 2024, como consecuencia de la capitalización realizada a la empresa Servicio Aéreo a Territorios Nacionales – SATENA, en cumplimiento de lo establecido en el contrato de suscripción de acciones 12-001-2023, según el cual se adquirieron 79.613.400.000 acciones clase A por valor total de \$79.613.400.000.

Al respecto, es conveniente precisar que con motivo del aporte efectuado, la participación del MHCP en la empresa se mantiene en el 99,99% y pasó de 76.182.440.493 acciones a 155.795.840.493 acciones.

Nota 3. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar

Este grupo, que a 31 de marzo de 2024 asciende a \$14.766.489.410.729,40, incluye las cuentas que representan los derechos adquiridos por el MHCP en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación y con contraprestación.

De este modo, a 31 de marzo de 2024 este grupo está conformado por los siguientes conceptos:

Código contable	Nombre	31-mar-2024	31-dic-2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.3.11	Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios	878.236,00	878.236,00	0,00	0,00%
1.3.11.02	Multas Y Sanciones	878.236,00	878.236,00	0,00	0,00%
1.3.37	Transferencias Por Cobrar	13.462.638.927,23	12.806.316.529,78	656.322.397,45	5,12%
1.3.37.02	Sistema General De Regalías	13.462.638.927,23	12.806.316.529,78	656.322.397,45	5,12%
1.3.38	Sentencias, Laudos Arbitrales Y Conciliaciones Extrajudiciales A Favor De La Entidad	141.304.780,36	133.277.657,87	8.027.122,49	6,02%
1.3.38.05	Costas Procesales	141.304.780,36	133.277.657,87	8.027.122,49	6,02%
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar	14.726.284.784.037,70	2.714.024.630.442,95	12.012.260.153.594,70	442,60%
1.3.84.14	Dividendos Y Participaciones Por Cobrar	11.824.575.213.232,20	0,00	11.824.575.213.232,20	0,00%
1.3.84.18	Excedentes Financieros	430.400.000,00	430.400.000,00	0,00	0,00%
1.3.84.26	Pago Por Cuenta De Terceros	2.891.850.650.877,39	2.703.442.776.074,83	188.407.874.802,56	6,97%
1.3.84.27	Recursos De Acreedores Reintegrados A Tesorerías	4.665.977.044,00	4.682.523.953,00	-16.546.909,00	-0,35%
1.3.84.32	Responsabilidades Fiscales	1.414.239,49	1.414.239,49	0,00	0,00%
1.3.84.39	Arrendamiento Operativo	305.236,00	0,00	305.236,00	0,00%
1.3.84.90	Otras Cuentas Por Cobrar	4.760.823.408,62	5.467.516.175,63	-706.692.767,01	-12,93%
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	2.859.160.573.007,26	2.859.163.197.914,59	-2.624.907,33	0,00%
1.3.85.15	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	2.962.184,47	2.962.184,47	0,00	0,00%
1.3.85.90	Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	2.859.157.610.822,79	2.859.160.235.730,12	-2.624.907,33	0,00%
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)	-2.832.560.768.259,19	-2.832.562.595.748,41	1.827.489,22	0,00%
1.3.86.14	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	-1.803.439,16	-1.803.439,16	0,00	0,00%
1.3.86.90	Otras Cuentas Por Cobrar	-2.832.558.964.820,03	-2.832.560.792.309,25	1.827.489,22	0,00%
	Total	14.766.489.410.729,40	2.753.565.705.032,78	12.012.923.705.696,60	436,27%

De conformidad con lo anterior, los principales saldos y/o movimientos se presentaron en las siguientes subcuentas:

- **Subcuenta 133702 - Sistema General de Regalías**

El saldo a marzo de 2024 por valor de \$13.462.638.927,23 reflejado en esta subcuenta corresponde a las transferencias pendientes de realizar por parte del Sistema General de Regalías al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el funcionamiento del SGR.

- **Subcuenta 138414 – Dividendos y participaciones por Cobrar**

Esta subcuenta que representa los derechos de cobro de la entidad por concepto de dividendos y participaciones, durante el periodo comprendido entre diciembre de 2023

y marzo de 2024, reflejó un incremento neto total de \$11.824.575.213.232,20, originado como consecuencia de los dividendos decretados a favor del MHCP correspondientes a las utilidades del año 2023 de algunas empresas, en cumplimiento de lo establecido en el Documento CONPES 4131 del 21 de marzo de 2024, tal como se revela a continuación:

Movimiento enero-marzo 2024 cuenta 138414 - Dividendos por Cobrar			
Concepto	Parcial	Valor	Fecha
Saldo 31/12/2023		0,00	
Dividendos Reconocidos	Decretados y	11.824.575.213.232,20	
Cisa	9.909.138.473,00		mar-24
Ecopetrol	11.352.053.486.965,00		mar-24
EEDAS	1.322.489.969,82		mar-24
Grupo Bicentenario	449.658.916.462,43		mar-24
Electrificadora Del Meta	11.631.181.362,00		mar-24
Pagos Dividendos Enero-marzo 2024		0,00	
Saldo a 31/03/2024		11.824.575.213.232,20	
Variación		11.824.575.213.232,20	

De acuerdo con las recomendaciones del Documento CONPES 4131 del 21 de marzo de 2024, la fecha máxima para el pago a la Nación de estos dividendos es el 30 de septiembre de 2024.

De igual forma, al comparar los saldos de los dividendos reconocidos a 31 de marzo de 2023 con los reconocidos a 31 de marzo de 2024 se observa una disminución neta total de \$10.137.481.265.059,10, la cual está conformada de la siguiente manera:

Empresa	Valor marzo 2024	Valor marzo 2023	Variación marzo 2024-2023
Cisa	9.909.138.473,00	10.325.212.984,00	-416.074.511,00
Ecopetrol	11.352.053.486.965,00	21.576.178.582.597,00	-10.224.125.095.632,00
EEDAS	1.322.489.969,82	851.241.483,40	471.248.486,42
Grupo Bicentenario	449.658.916.462,43	354.394.791.467,00	95.264.124.995,43
Electrificadora Del Meta	11.631.181.362,00	15.416.269.340,00	-3.785.087.978,00
Electrificadora Caquetá	0,00	4.890.380.419,90	-4.890.380.419,90
Total	11.824.575.213.232,20	21.962.056.478.291,30	-10.137.481.265.059,10

• **Subcuenta 138426 - Pago por cuenta de terceros**

A 31 de marzo de 2024 esta subcuenta refleja un saldo de \$2.891.850.650.877,39, de los cuales \$ 2.890.865.270.424 corresponden a pagos efectuados por el MHCP por cuenta de COLPENSIONES por concepto de cuotas partes de bonos pensionales.

Asimismo, es pertinente señalar que durante el periodo comprendido entre diciembre de 2023 y marzo de 2024 esta subcuenta presenta un aumento neto total de \$188.407.874.802,56, generado principalmente por el registro de las siguientes operaciones en la cuenta a cargo de COLPENSIONES:

Resumen Movimiento operaciones Colpensiones enero 2024 - marzo 2024	
Conceptos	Valor
Saldo 01/01/2024	\$2.702.538.945.593,00
(+) Bonos Pensionales Emitidos (Capital - Intereses) Colpensiones.	321.695.094.287,00
(-) Bonos Pensionales Reintegrados de Vigencia Anterior Colpensiones	61.137.000,00
(-) Bonos Pensionales Reintegrados de Vigencia Anterior Colpensiones	1.015.639.000,00
(-) Bonos Pensionales Anulados	132.291.993.456,00
Saldo 31/03/2024	\$ 2.890.865.270.424,00
Aumento y/o Disminución	\$ 188.326.324.831,00

Ahora bien, como complemento de lo anterior, a continuación se presenta el resumen del movimiento registrado en el mes de marzo de 2024 a cargo de COLPENSIONES:

Movimiento mes de marzo 2024 Colpensiones	
Conceptos	Valor
Saldo inicial 01/03/2024	\$2.821.151.910.267,00
(+) Bonos Pensionales Emitidos (Capital - Intereses) Colpensiones.	85.388.419.529,00
(-) Bonos Pensionales Reintegrados de Vigencia Anterior Colpensiones.	61.137.000,00
(-) Bonos Pensionales (Capital e Intereses) Anulados.	565.768.000,00
(-) Bonos Pensionales Anulados	15.048.154.372,00
Nuevo saldo 31/03/2024	\$2.890.865.270.424,00
Aumento y/o Disminución	\$69.713.360.157,00

Finalmente, cabe resaltar que durante el primer trimestre 2024, no se presentaron compensaciones de cuotas partes de bonos pensionales entre el MHCP y COLPENSIONES.

✓ **Cuenta 1385 – Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo**

Este concepto que representa el valor de las cuentas por cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal, asciende a 31 de marzo de 2024 a la suma de \$2.859.160.573.007,26 y está conformado de la siguiente manera:

Código contable	Nombre	31-marzo -2024
1.3.85.15	<i>Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</i>	2.962.184,47
1.3.85.90	<i>Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo</i>	2.859.157.610.822,79
Total		2.859.160.573.007,26

A continuación se presenta el detalle de las cifras referidas:

• **Subcuenta 138515- Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios**

En la subcuenta 138515 – Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por valor de \$2.962.184,47 se reflejan los expedientes 1538,1541 y 3164 que se encuentran en la etapa de cobro coactivo y que están clasificados como de difícil cobro (en virtud de lo establecido en el Manual de Políticas Contables del MHCP).

• Subcuenta 138590- Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo

La subcuenta 138590 – Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo asciende a la suma de \$2.859.157.610.822,79 y se integra principalmente de la siguiente forma:

- ✓ Expedientes por valor de \$1.396.566.238,36 que se encuentran en la etapa de cobro coactivo y que están clasificados como de difícil cobro (en virtud de lo establecido en el Manual de Políticas Contables del MHCP).
- ✓ Cuenta por cobrar a Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P. -ELECTRICARIBE S.A ESP- EN LIQUIDACIÓN, por valor de \$2.713.959.652.637 correspondiente al valor liquidado por el MHCP mediante Resolución 0594 del 17 de marzo de 2021, por concepto de la cuenta por cobrar de la Nación-MHCP a Electricaribe En Liquidación adquirida en contraprestación a la asunción de la Nación, a partir del 1 de febrero de 2020, y a través del Fondo Nacional del Pasivo Pensional y Prestacional de la Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P. (FONECA) del pasivo pensional y prestacional que tenía dicha Entidad, en cumplimiento de lo ordenado en los artículos 315 y 316 de la Ley 1955 de 2019.

Las principales condiciones y el valor en libros a 31 de marzo 2024 de esta cuenta por cobrar se detallan a continuación:

NIT	Tercero	Saldo Cuenta Contable 1.3.85.90.001	Valor Deterioro cuenta 1.3.86.90.001	Valor en libros a 31/03/2024	Naturaleza de la obligación	Fecha de Prescripción	Tasa de Interés
802007670	Electrificadora Del Caribe	2.713.959.652.637	-2.710.345.070.878,60	3.614.581.758,40	Contraprestación por asunción de deuda. Artículo 316 de la Ley 1955 de 2019	N/A	N/A

Nota 4. Grupo 1.6. Propiedades, Planta y Equipo

El grupo 16 – Propiedades, planta y equipo incluye las cuentas que representan los activos tangibles empleados por el MHCP para la prestación de servicios o para propósitos administrativos, que se prevé usarlos durante más de 12 meses y no se espera venderlos ni distribuirlos en forma gratuita, en el curso normal de la operación.

A 31 de marzo de 2024 este grupo asciende a \$150.983.037.320,80 y está integrado de la siguiente manera:

Código contable	Nombre	31-mar-2024	31-dic-2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.6.05	Terrenos	22.147.408.800,00	22.147.408.800,00	0,00	0,00%
1.6.05.01	Urbanos	22.147.408.800,00	22.147.408.800,00	0,00	0,00%
1.6.35	Bienes Muebles En Bodega	1.413.431.430,74	5.149.196.897,54	-3.735.765.466,80	-72,55%
1.6.35.03	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	8.323.545,00	81.918.895,00	-73.595.350,00	-89,84%

Código contable	Nombre	31-mar-2024	31-dic-2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.6.35.04	Equipos De Comunicación Y Computación	1.405.107.885,74	5.067.278.002,54	-3.662.170.116,80	-72,27%
1.6.37	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados	2.043.956.207,03	1.337.709.144,42	706.247.062,61	52,80%
1.6.37.09	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	52.699.753,06	44.600.989,18	8.098.763,88	18,16%
1.6.37.10	Equipos De Comunicación Y Computación	1.991.256.453,97	1.293.108.155,24	698.148.298,73	53,99%
1.6.40	Edificaciones	126.199.559.084,99	126.199.559.084,99	0,00	0,00%
1.6.40.01	Edificios Y Casas	126.199.559.084,99	126.199.559.084,99	0,00	0,00%
1.6.55	Maquinaria Y Equipo	81.760.306,74	81.760.306,74	0,00	0,00%
1.6.55.06	Equipo De Recreación Y Deporte	768.000,00	768.000,00	0,00	0,00%
1.6.55.25	Maquinaria Y Equipo De Propiedad De Terceros	80.992.306,74	80.992.306,74	0,00	0,00%
1.6.65	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	2.286.473.289,10	2.219.426.803,98	67.046.485,12	3,02%
1.6.65.01	Muebles Y Enseres	2.187.290.033,46	2.120.243.548,34	67.046.485,12	3,16%
1.6.65.02	Equipo Y Máquina De Oficina	98.216.433,00	98.216.433,00	0,00	0,00%
1.6.65.05	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina De Propiedad De Terceros	966.822,64	966.822,64	0,00	0,00%
1.6.70	Equipos De Comunicación Y Computación	39.304.363.220,24	36.338.260.001,27	2.966.103.218,97	8,16%
1.6.70.01	Equipo De Comunicación	8.685.329.850,58	8.304.632.225,10	380.697.625,48	4,58%
1.6.70.02	Equipo De Computación	30.617.673.369,66	28.032.267.776,17	2.585.405.593,49	9,22%
1.6.70.07	Equipos De Comunicación Y Computación De Propiedad De Terceros	1.360.000,00	1.360.000,00	0,00	0,00%
1.6.75	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	963.828.996,00	963.828.996,00	0,00	0,00%
1.6.75.02	Terrestre	963.828.996,00	963.828.996,00	0,00	0,00%
1.6.81	Bienes De Arte Y Cultura	3.519.000.189,00	3.519.000.189,00	0,00	0,00%
1.6.81.01	Obras De Arte	3.314.140.189,00	3.314.140.189,00	0,00	0,00%
1.6.81.90	Otros Bienes De Arte Y Cultura	204.860.000,00	204.860.000,00	0,00	0,00%
1.6.85	Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)	-46.976.744.203,04	-44.745.206.518,73	-2.231.537.684,31	4,99%
1.6.85.01	Edificaciones	-17.037.050.714,79	-16.152.799.834,65	-884.250.880,14	5,47%
1.6.85.04	Maquinaria Y Equipo	-21.620.367,11	-19.985.131,46	-1.635.235,65	8,18%
1.6.85.06	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	-1.162.604.551,36	-1.134.537.410,58	-28.067.140,78	2,47%
1.6.85.07	Equipos De Comunicación Y Computación	-25.509.260.055,30	-24.820.527.707,35	-688.732.347,95	2,77%
1.6.85.08	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	-802.810.312,74	-793.769.440,50	-9.040.872,24	1,14%
1.6.85.12	Bienes De Arte Y Cultura	-624.313.212,18	-599.285.214,34	-25.027.997,84	4,18%
1.6.85.13	Bienes Muebles En Bodega	-94.330.020,85	-28.250.784,91	-66.079.235,94	233,90%

Código contable	Nombre	31-mar-2024	31-dic-2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	-1.724.754.968,71	-1.196.050.994,94	-528.703.973,77	44,20%
	Total	150.983.037.320,80	153.210.943.705,21	-2.227.906.384,41	-1,45%

De conformidad con lo anterior, la disminución neta total de \$2.227.906.384,41 que se refleja en este grupo en el periodo comprendido entre diciembre de 2023 y marzo de 2024 se origina principalmente por los siguientes conceptos:

- La disminución en la cuenta 1.6.85- Depreciación Acumulada de Propiedades Planta y equipo, con una variación neta total de -\$2.231.537.684,31.
- El aumento neto total en la cuenta 1.6.70 Equipos de Comunicación y computación por valor de \$2.966.103.218,97, originada principalmente en virtud de los equipos de cómputo adquiridos en 2023 y entregados al servicio en la vigencia 2024, y
- La disminución neta total en la cuenta 1.6.35 Bienes muebles en bodega por \$ 3.735.765.466,80 originada principalmente por la entrega al servicio de equipos de comunicación y computación.

De otra parte, las principales operaciones registradas en el grupo de propiedades, planta y equipo en el periodo enero-marzo de 2024 son las siguientes:

- Registro del ingreso de bienes devolutivos al inventario por la suma de \$15.917.213,72, así:

Ingreso	Fecha	Grupo	Nit	Proveedor	Contrato	Descripción	Valor	concepto
Id 1	22/01/2024	207	901737862	Union Temporal Solidaria-Axa-Allianz-Mhcp2023	9.003-2023	Televisor Samsung 55	2.159.000,00	Reposición
Id 2	12/02/2024	207	830073329	Ikusi Redes Colombia Sas	3.341-2022	Teléfono Cisco	886.071,24	Reposición
Id 3	15/03/2024	207	830073329	Ikusi Redes Colombia Sas	3.341-2022	Dos (2) Teléfonos Cisco	1.772.142,48	Reposición
Id 4	15/03/2024	224	901737862	Union Temporal Solidaria-Axa-Allianz-Mhcp2023	9.003-2023	Computador Portátil	5.550.000,00	Reposición
Id 5	15/03/2024	224	901737862	Union Temporal Solidaria-Axa-Allianz-Mhcp2023	9.003-2023	Computador portátil	5.550.000,00	Reposición
Total							15.917.213,72	

- Reconocimiento de la depreciación acumulada por valor neto total de -\$2.231.537.684,31, originado principalmente en los registros de la depreciación de enero a marzo de 2024 de las edificaciones de la entidad por valor neto total -\$884.250.880,14 y de los equipos de comunicación y computación por la suma de -\$1.275.081.906,71.
- Contabilización de egresos por baja de bienes, así:

Egreso	Fecha	Grupo	Concepto	Valor	Concepto
ED 34	21/01/2024	207	Televisor De Tecnología Led Samsung 55	1.313.000,00	Daño- repone Cia. Seguros
ED 50	12/02/2024	207	Teléfono Cisco	886.071,24	Daño -repone Ikusi redes
ED 85	15/03/2024	207	Dos (2) teléfonos Cisco	1.772.142,48	Daño- repone Ikusi Redes

Egreso	Fecha	Grupo	Concepto	Valor	Concepto
ED 86	15/03/2024	224	Pc portátil	4.932.299,55	Pérdida- repone Cia. Seguros
ED 87	15/03/2024	224	Pc portátil	4.932.299,55	Daño- repone Cia. Seguros
TOTAL				13.835.812,82	

Nota 5. Grupo 1.9. Otros activos

El Grupo 19 – Otros activos, que a 31 de marzo de 2024 asciende a \$6.174.484.218.729,96 incluye las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la entidad en la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Así mismo, se incluyen los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otros grupos y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

De este modo, a 31 de marzo de 2024, este grupo está conformado por las siguientes cuentas:

Código contable	Nombre	31-mar-2024	31-dic-2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.9.05	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	268.110.885.429,74	269.023.398.553,01	-912.513.123,27	-0,34%
1.9.05.01	Seguros	0,00	4.812.116.764,91	-4.812.116.764,91	0,00%
1.9.05.05	Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones	4.798.486.128,56	835.601.997,36	3.962.884.131,20	474,25%
1.9.05.08	Mantenimiento	558.546.906,03	356.727.289,63	201.819.616,40	56,58%
1.9.05.15	Otros Beneficios A Los Empleados	3.801.133.330,15	3.476.089.901,11	325.043.429,04	9,35%
1.9.05.90	Otros Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	258.952.719.065,00	259.542.862.600,00	-590.143.535,00	-0,23%
1.9.08	Recursos Entregados En Administración	5.862.346.466.259,34	5.944.617.684.909,46	-82.271.218.650,12	-1,38%
1.9.08.01	En Administración	2.255.899.071.378,29	2.382.770.398.919,10	-126.871.327.540,81	-5,32%
1.9.08.05	Recursos Fonpet Por Distribuir	3.606.447.394.881,05	3.561.847.285.990,36	44.600.108.890,69	1,25%
1.9.09	Depósitos Entregados En Garantía	1.098.428.818,45	1.457.557.670,26	-359.128.851,81	-24,64%
1.9.09.03	Depósitos Judiciales	1.098.428.818,45	1.457.557.670,26	-359.128.851,81	-24,64%
1.9.26	Derechos Fideicomiso En	68.791.877,52	68.791.877,52	0,00	0,00%
1.9.26.03	Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo	68.791.877,52	68.791.877,52	0,00	0,00%
1.9.70	Activos Intangibles	240.067.944.261,59	239.142.418.537,59	925.525.724,00	0,39%
1.9.70.07	Licencias	19.380.318.376,19	18.454.792.652,19	925.525.724,00	5,02%
1.9.70.08	Softwares	220.687.625.885,40	220.687.625.885,40	0,00	0,00%
1.9.75	Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)	-195.610.408.417,71	-190.136.983.267,05	-5.473.425.150,66	2,88%
1.9.75.07	Licencias	-10.446.720.237,57	-7.715.721.461,80	-2.730.998.775,77	35,40%
1.9.75.08	Softwares	-185.163.688.180,14	-182.421.261.805,25	-2.742.426.374,89	1,50%

Código contable	Nombre	31-mar-2024	31-dic-2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.9.76	Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr)	-1.631.738.708,97	-1.631.738.708,97	0,00	0,00%
1.9.76.07	Softwares	-1.631.738.708,97	-1.631.738.708,97	0,00	0,00%
1.9.86	Activos Diferidos	33.849.210,00	0,00	33.849.210,00	0,00%
1.9.86.09	Seguros Con Cobertura Mayor A Doce Meses	33.849.210,00	0,00	33.849.210,00	0,00%
	Total	6.174.484.218.729,96	6.262.541.129.571,82	-88.056.910.841,86	-1,41%

De conformidad con lo anterior, la disminución neta total de -\$88.056.910.841,86 producida en este grupo en el primer trimestre de 2024, se explica principalmente por los movimientos presentados en los siguientes conceptos:

✓ **Cuenta 1905 – Bienes y Servicios pagados por anticipado**

Esta cuenta que corresponde principalmente al valor de los pagos anticipados realizados por el MHCP por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, asciende a 31 de marzo de 2024 a \$268.110.885.429,74.

Así mismo, la disminución neta de -\$912.513.123,27 presentada en esta cuenta en el periodo enero-marzo 2024 obedece principalmente a:

- Disminución en 2024 del saldo registrado a 31 de diciembre de 2023 en la subcuenta 1.9.05.01 – Seguros, de la cuenta 1.9.05 – Bienes y servicios pagados por anticipado por valor de -\$4.812.116.764,91, debido a que correspondía a seguros con cobertura menor a un año.

La disminución de dicha subcuenta se registró con contrapartida en el auxiliar 3.1.09.02.003- Pérdida o déficit acumulados por cambio de política contable, toda vez que mediante Resolución 417 del 06 de diciembre de 2023 la Contaduría General de la Nación eliminó la subcuenta 1.9.05.01 del Catálogo General de Cuentas y determinó que los seguros cuya cobertura es mayor a doce meses se debe registrar en la subcuenta 1.9.86.09- Seguros de la cuenta 1.9.86 Activos Diferidos.

- Aumento neto total de \$3.962.884.131.20 en la subcuenta 1.9.05.05 – Impresos, Publicaciones, suscripciones y afiliaciones, de los cuales \$1.304.518.909,53 corresponden a las amortizaciones realizadas en el trimestre y \$5.267.403.040,71 corresponden a los siguientes servicios adquiridos:

NIT	Empresa	Valor	Concepto
901510263	Mcad Training & Consulting S.A.S.	34.500.000,00	Suscripción para licenciamiento de los productos de autodesk que incluye licencias en monousuario de autodesk architecture engineering construction collection
830512930	Novopangea Group S.A.S	1.225.954.598,72	Suscripciones para productos vmware, cuya vigencia es de 3 años

<i>NIT</i>	<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>	<i>Concepto</i>
830073329	Ikusi Redes Colombia, S.A.S	135.239.999,00	Renovación tecnológica de la solución de cisco ise para el MHCP. garantía y soporte técnico por tres años sobre los dos equipos appliance modelo cisco secure network server 3715
805008189	Megacad Ingenieria Y Sistemas S.A.S.	80.555.905,00	Renovación y suscripción de licencias adobe para el MHCP, vigencia del 31 12 2023 al 31 12 2024
830036992	I2 Sistemas Y Seguridad Informatica Ltda	663.125.000,00	renovación de la suscripción de la plataforma de auditoría de base de datos para la infraestructura del MHCP.
830031855	M S L Distribuciones & Cia S.A.S	987.164.500,00	Renovación, actualización, ampliación, y soporte de la herramienta de monitoreo, de aplicaciones y de infraestructura tecnológica del MHCP.
860076580	Software Shop De Colombia Sas	11.360.000,00	Renovación y mantenimiento de software enterprise ultimate licencia flotante, renovación suscripción anual.
900105979	Bmind S.A.S. Bic	16.545.732,99	Suscripción a los servicios oracle linux premier sup
830060020	Global Technology Services Gts S.A.	1.761.871.000,00	suscripción e implementación de una herramienta de seguridad agnàstica para api gateways en entorno multinube con gestión centralizada y procesamiento de tráfico local
830060020	Global Technology Services Gts S.A.	249.960.000,00	Adquisición del módulo varonis automation engine for windows onprem subscription para 500 licencias), adquirir la actualización de la herramienta de administración y gestión
900696027	Lleidanet Pki Sucursal Colombia	58.481.189,00	Suscripción licencias esignamobile vigencia 2024, soporte y mantenimientos evolutivos del sistema de gestión documental bpm esigna, la suscripción del sistema esignA
860028669	Fedesarrollo	42.645.116,00	Suscripción a la encuesta de opinión empresarial - eoe y a la encuesta de opinión del consumidor - eoc, realizadas por FEDESARROLLO.
Total		5.267.403.040,71	

- Disminución neta total de \$590.143.535 en la subcuenta 190590 – Otros bienes y servicios pagados por anticipado originada en virtud de las siguientes operaciones:

✓ Disminución de \$11.273.084.335 originada por las operaciones contabilizadas a FINDETER en virtud de los recursos que fueron girados para financiar el subsidio de tasa compensada, establecido en el Decreto Legislativo 468 de 2020 (que implementó líneas de crédito directo con tasa compensada para mitigar los efectos negativos del COVID -19) y que está dirigido a las entidades Territoriales para la financiación de capital de trabajo e inversión de proyectos encaminados a la reactivación económica y generación de empleo.

De conformidad con lo anterior, a continuación se presenta el resumen de las operaciones realizadas durante el periodo comprendido entre enero y marzo de 2024:

<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Saldo a 01/01/2024	259.542.862.600,00

<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Valor ejecutado en enero de 2024, según informe suministrado por FINDETER	-3.713.572.073,00
Valor ejecutado en los meses de febrero y marzo de 2024 según informe suministrado por FINDETER	-7.559.512.262,00
Saldo a 31/03/2024	248.269.778.265,00

✓ Aumento por valor total de \$10.682.940.800 por concepto del giro realizado a la Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas, correspondiente al primer desembolso establecido en el contrato 7.009-2023 para desarrollar el proyecto de gestión inmobiliaria para la intervención, adecuación y dotación de la infraestructura física del MHCP.

✓ **Cuenta 1908 – Recursos entregados en administración**

Esta cuenta que corresponde al valor de los recursos entregados en administración por parte del MHCP para el cumplimiento de diversos fines, asciende a 31 de marzo de 2024 a \$5.862.346.466.259,34.

Así mismo, durante el periodo comprendido entre enero y marzo de 2024 se presentó una disminución neta total de -\$82.271.218.650,12 en las subcuentas que integran la referida cuenta 1.9.08 – Recursos Entregados en Administración, cuyo detalle se revela a continuación:

• **Subcuenta 190801 – Recursos entregados en administración**

Esta subcuenta que a 31 de marzo de 2024 tiene un saldo de \$2.255.899.071.378,29, refleja una disminución neta total en el trimestre enero-marzo 2024 de -\$126.871.327.540,81, de conformidad con el detalle que se presenta a continuación:

<i>Entidad Administradora</i>	<i>No. Convenio</i>	<i>Objeto</i>	<i>Saldo a 31/03/2024</i>	<i>Saldo 31/12/2023</i>	<i>Variación</i>
BANCOLDEX	Convenio Interadministrativo del 2006	Admón. de recursos programa Banca de las oportunidades creado por el Decreto 3078/2006	110.161.908.586,00	109.923.119.082,00	238.789.504,00
FDN	Convenio Asistencia Técnica CAT-1998	Convenio de asistencia técnica	0,00	1.772.274.844,00	-1.772.274.844,00
ICETEX	Código 120555	Financiar totalmente los costos de matrícula y materiales en cursos de formación en inglés para los funcionarios del MHCP.	61.117.975,11	61.190.054,21	-72.079,10
	código 121750	Administrar los recursos proporcionados por el MHCP al ICETEX denominado Fondo de Crédito para estudios en el exterior Minhacienda.	1.371.290.389,75	1.715.009.425,01	-343.719.035,26
	Código 121821	Crédito Educativos a funcionarios del	0	0	0,00

Entidad Administradora	No. Convenio	Objeto	Saldo a 31/03/2024	Saldo 31/12/2023	Variación
		MHCP convenio No.2014-076 (interior)			
	Código 122059	Recursos destinados a financiar la educación formal de los servidores públicos de la Entidad "Fondo Crédito Educativo al Interior del País Minhacienda ICETEX"	86.400.580,84	81.447.594,17	4.952.986,67
TESORO NAL	Decreto Ley 444 de 2020	Recursos del Fondo de Mitigación de Emergencias FOME	237,51	237,51	0,00
	Resolución 3423 del 24/12/2021	Cuenta Especial Subsidio a la Comisión Crédito FNG	1.688.372.384.842,00	1.809.739.392.997,00	-121.367.008.155,00
		Fondo Liquidez bonos pensionales	247.508.562,38	0,00	247.508.562,38
		Fondo Contingencias Entidades Estatales	129.651.840,70	129.651.840,70	0,00
FONDO NACIONAL DE GARANTIAS	Convenio Interadministrativo de Cooperación 7,004-2023	Administración de las garantías en los términos establecidos en la Ley 546 de 1999, el Decreto 347 de 2023 (garantías Hipotecarias Bonos ley 546/1999)	237.289.696.541,00	232.346.318.742,00	4.943.377.799,00
FOGAFIN	Contrato Interadministrativo del 26 de junio 1999	Fondo con recursos capitalización banca pública- reserva emergencia para conmutación de pensiones BANCAFE- FIDUCIA BANCA PUBLICA - 706	218.179.111.824,00	227.001.994.102,50	-8.822.882.278,50
Total			2.255.899.071.379,29	2.382.770.398.919,10	-126.871.327.539,81

De conformidad con lo anterior, la principal disminución durante el periodo enero-marzo de 2024 se refleja en la cuenta especial creada en el Tesoro Nacional para la administración del subsidio a la Comisión de créditos del FNG por valor de \$121.367.008.155, la cual en el periodo enero – marzo de 2024 registró las siguientes operaciones:

Concepto	Valor
Saldo 1/01/2024	1.809.739.392.997,00
Pago efectuado en enero de 2024, según factura 404, correspondiente a los créditos siniestrados con garantía del FNG colocados durante el año 2020, en el marco de los Decretos 496 y 816 de 2020	-121.367.008.155,00
Saldo 31/03/2024	1.688.372.384.842,00

De igual forma, durante el periodo se destaca la disminución por valor de \$ 1.772.274.844, generada en virtud del reintegro de los recursos que estaba administrando la Financiera de Desarrollo Nacional del Convenio de Asistencia técnica CAT 1998.

• Subcuenta 190805 – Recursos FONPET por distribuir

A 31 de marzo de 2024 esta subcuenta refleja un saldo de \$3.606.447.394.881,05 correspondiente a los recursos girados por el MHCP a las Administradoras del FONPET, los cuales no han sido distribuidos aún entre las Entidades Territoriales, y por tal razón se reflejan a nombre del “Ente General”.

Por su parte, el incremento de \$44.600.108.890,69 en relación con el saldo a diciembre de 2023 corresponde al registro de los rendimientos financieros generados en el portafolio de FONPET. Los principales movimientos durante la vigencia año 2024 son los siguientes:

Resumen Movimiento operaciones Colpensiones enero 2024 - marzo 2024	
Conceptos	Valor
Saldo 01/01/2024	\$ 3.561.847.285.990,36
(+) Rendimientos financieros generados portafolio del FONPET.	44.600.108.890,69
Saldo 31/03/2024	\$ 3.606.447.394.881,05
Aumento y/o Disminución	\$ 44.600.108.890,69

Finalmente, se destaca que durante el primer trimestre 2024, no se presentaron aportes periódicos de pago de impuesto de Timbre.

• Subcuentas 197507 y 197508 – Amortización Acumulada de Activos Intangibles- Licencias - Softwares

Las referidas subcuentas se incrementaron en el primer trimestre de 2024 en -\$5.473.425.150,66, de los cuales -\$2.730.998.775,77 corresponden al incremento en la amortización de licencias y, \$2.742.426.374,89 al incremento en la amortización del software.

PASIVOS

Los pasivos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público que a 31 de marzo de 2024 asciende a \$15.665.465.410.876,00, se integran de la siguiente manera:

Código contable	Nombre	31-mar-2024	31-dic-2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
2.2	Emisión Y De Colocación De Títulos De Deuda	212.067.264,85	40.501.456.302,60	-40.289.389.037,75	-99,48%
2.2.30	Bonos Y Títulos De Incentivo	212.067.264,85	40.501.456.302,60	-40.289.389.037,75	-99,48%
2.3	Préstamos Por Pagar	1.098.428.818,48	1.457.557.670,29	-359.128.851,81	-24,64%
2.3.14	Financiamiento Interno De Largo Plazo	1.098.428.818,48	1.457.557.670,29	-359.128.851,81	-24,64%

Código contable	Nombre	31-mar-2024	31-dic-2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
2.4	Cuentas Por Pagar	6.959.770.950.761,16	7.799.026.996.053,01	-839.256.045.291,85	-10,76%
2.4.01	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	4.732.520,93	15.568.850.711,01	-15.564.118.190,08	-99,97%
2.4.02	Subvenciones Por Pagar	631.496.350.486,00	695.578.546.223,00	-64.082.195.737,00	-9,21%
2.4.03	Transferencias Por Pagar	2.845.748.708.741,01	3.559.681.671.793,96	-713.932.963.052,95	-20,06%
2.4.07	Recursos A Favor De Terceros	1.311.976.157.969,31	1.267.422.623.734,94	44.553.534.234,37	3,52%
2.4.24	Descuentos De Nomina	603.763.987,62	509.146.555,26	94.617.432,36	18,58%
2.4.36	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	554.223.322,00	1.477.988.621,00	-923.765.299,00	-62,50%
2.4.45	Impuesto Al Valor Agregado - Iva	48.735,00	86.728.910,00	-86.680.175,00	-99,94%
2.4.60	Créditos Judiciales	235.931.904,57	259.411.984,31	-23.480.079,74	-9,05%
2.4.90	Otras Cuentas Por Pagar	2.169.151.033.094,72	2.258.442.027.519,53	-89.290.994.424,81	-3,95%
2.5	Beneficios A Los Empleados	8.166.276.154.705,63	8.122.827.330.573,72	43.448.824.131,91	0,53%
2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	17.857.180.762,32	15.533.756.627,41	2.323.424.134,91	14,96%
2.5.14	Beneficios Posempleo Pensiones	8.148.418.973.943,31	8.107.293.573.946,31	41.125.399.997,00	0,51%
2.7	Provisiones	538.107.809.325,89	557.065.486.642,62	-18.957.677.316,73	-3,40%
2.7.01	Litigios Demandas Y	22.159.426.938,03	22.234.476.124,76	-75.049.186,73	-0,34%
2.7.07	Garantías	7.538.898.098,00	7.154.312.942,00	384.585.156,00	5,38%
2.7.90	Provisiones Diversas	508.409.484.289,86	527.676.697.575,86	-19.267.213.286,00	-3,65%
Total pasivos		15.665.465.410.876,00	16.520.878.827.242,20	-855.413.416.366,20	-5,18%

De conformidad con lo anterior, a continuación, se presentan los principales movimientos que se registraron en el pasivo:

Nota 6. Grupo 22. Emisión y Colocación de títulos de deuda

El saldo de este grupo por valor de \$212.067.264,85, está integrado por la subcuenta 223002 – Certificados de reembolso tributario (CERT) de la cuenta 2230 – Bonos y títulos de incentivo, y corresponde principalmente a los certificados de reembolso tributario otorgados a las entidades como incentivo al incremento de las inversiones en hidrocarburos y explotación minera que, a 31 de marzo de 2024, según informe enviado por el Banco de la República, están pendientes de redimir.

Durante el año 2024 se registraron los siguientes movimientos:

Concepto	Valor \$
Saldo inicial 1 enero 2024	40.501.456.302,60

Concepto	Valor \$
Valor total de los Certificados de Reembolso Tributario (CERT) redimidos durante el primer trimestre de 2024	-40.289.231.997,00
Valor de los CERT caducados en primer trimestre 2024	-157.040,75
Saldo a 31/03/2024	212.067.264,85

Los términos y condiciones de los certificados de reembolso tributario son los siguientes:

Nombre de los títulos:	Certificados de Reembolso Tributario CERT
Clase y denominación:	Tasa fija, al descuento y denominados en pesos
Plazo:	Cinco (5) años
Forma de los títulos y utilización:	Títulos a la orden, libremente negociables en el mercado secundario y divisibles. No tienen cupones de interés y están inscritos en la Bolsa de Valores de Colombia. Se pueden utilizar para el pago de impuestos de carácter nacional administrados por la DIAN desde el año dos hasta el año cinco de su otorgamiento.

Nota 7. Grupo 23. Préstamos por pagar

Este grupo, cuyo saldo asciende a \$1.098.428.818,48, está integrado por la subcuenta 231407 – Préstamos del gobierno general, de la cuenta 2314 - Financiamiento interno de largo plazo, corresponde a las obligaciones del MHCP con la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN) originadas en los depósitos judiciales constituidos con fondos de las cuentas bancarias del Tesoro Nacional embargadas por procesos instaurados en contra del Ministerio.

Para el registro de esta operación se ha dado cumplimiento al concepto N°20182000019451 del 6 de marzo de 2018, expedido por la Contaduría General de la Nación, el cual establece:

"Considerando que los recursos de la DGCPTN son embargados como consecuencia de la demanda impuesta al MHCP, siendo ambas entidades contables públicas separadas, y que a partir de ello se deriva una obligación de pago por parte del Ministerio, se configura la existencia de un préstamo por pagar, toda vez que no representa una partida que se genere a partir de las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades, de forma independiente a que no se haya fijado una tasa o un plazo para su pago en el momento del embargo ni posteriormente.

Adicionalmente, debe entenderse que de forma implícita existe un desembolso por parte de la DGCPTN, y que a partir de ello, surge un compromiso de pago para el Ministerio, toda vez que en el momento inicial, la obligación derivada del embargo no fue solventada con sus recursos. De acuerdo con lo anterior, es importante señalar que, pese a no haberse fijado una tasa de interés, se tendrá en cuenta que siendo el valor que pagará el Ministerio, igual al monto embargado inicialmente, la tasa de interés efectiva sería equivalente al cero por ciento.

(...)

Bajo el supuesto de los recursos embargados pertenecen a la DGCPNT, al configurarse la existencia de un préstamo por pagar para el Ministerio, y que de acuerdo a lo mencionado, la tasa de interés efectiva resultante es igual al cero por ciento, y conforme a lo establecido en el Instructivo 002 de 2015, para efectos de la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo, se tendrá en cuenta que al medir estos préstamos en la fecha de transición por el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de interés efectiva, se obtendrá como resultado que dicho valor presente corresponde al valor en libros reconocido previamente, el cual deberá ser igual al valor de los recursos embargados.

(...)

En línea con lo mencionado previamente, considerando las características de los préstamos y de la tasa de interés efectiva de los mismos, y que de acuerdo a los parámetros establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Ministerio medirá tales pasivos al costo amortizado, con la particularidad que como consecuencia de la tasa, el costo efectivo asociado será también igual a cero, de tal forma que el préstamo se amortizará en su totalidad en el momento del pago”.

De conformidad con lo anterior, a 31 de marzo de 2024 el siguiente es el detalle del saldo de los embargos realizados al Tesoro Nacional:

Demandante	Juzgado	Valor
Jorge Enrique Salamanca	Ejecutivo 213/2009 Juzgado 16 Laboral de Bogotá	168.265.500,00
Luis Hernán Varela y Otros	Ejecutivo Juzgado 11 de Medellín	341.448.500,39
Belisario Forero	Ejecutivo Juzgado 13	115.721.429,82
Humberto Fandiño Guerrero	Ejecutivo Juzgado 16 de Bogotá	136.105.865,24
Ivan De Jesús Rodríguez Bustillo	Ejecutivo No.2008-00152 Juzgado promiscuo del circuito Montelíbano Córdoba	283.387.523,00
Marcos Guillermo Sánchez Carvajal	Ejecutivo Juzgado 16 laboral del Circuito de Bogotá	4.500.000,00
Diego Villaba Becerra	Juzgado	49.000.000,00
Total		1.098.428.818,48

Finalmente, es pertinente señalar que la disminución de \$359.128.851,81 que se refleja en esta cuenta en el periodo diciembre de 2023 – marzo de 2024 obedece al ajuste realizado al embargo del proceso ejecutivo de ISIDRO PEREZ, debido a que según soportes enviados por la DGCPYTN se evidencia que la entidad demandada no es el MHCP sino el Fondo de Pasivos Puertos de Colombia en liquidación.

Nota 8. Grupo 24. Cuentas por Pagar

Este grupo que a 31 de marzo de 2024 asciende a \$6.959.770.950.761,16, corresponde a las obligaciones adquiridas por el MHCP con terceros, originadas en el desarrollo de sus

actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Adicional a lo anterior, es conveniente señalar que en el primer trimestre de 2024 las cuentas por pagar presentaron una disminución neta total de -\$839.256.045.291,85, de los cuales -\$713.932.963.052,95 se reflejan en la cuenta 2.4.03 - Transferencias por Pagar.

✓ **Cuenta 2403- Transferencias por pagar**

Esta cuenta que representa el valor de las obligaciones adquiridas por el MHCP por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a otras entidades de gobierno, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, asciende a 31 de marzo de 2024 a \$2.845.748.708.741,01.

Ahora bien, teniendo en cuenta que la variación con respecto al 31 de diciembre de 2023 es de \$ -713.932.963.052,95, a continuación se presenta el detalle de las subcuentas en las que se refleja dicha reducción:

• **Subcuenta 2.4.03.26 - Cofinanciación de los sistemas integrados de transporte masivo de pasajeros**

Esta subcuenta se redujo en \$ 435.882.431.371,95, en razón a los pagos realizados según el siguiente detalle:

<i>Empresa</i>	<i>NIT</i>	<i>Entidad Territorial</i>	<i>Valor \$</i>
Metro De Bogotá S.A	901038962	Bogotá Distrito Capital	135.742.542.117,00
TRANSMILENIO	901038962	Bogotá Distrito Capital	108.177.480.407,00
Metro Sabana S.A.S	900395709	Sincelejo	1.412.402.910,00
Empresa Férrea Regional S.A.S	900403616	Cundinamarca	172.837.556.579,00
SITP Valledupar	900404948	Valledupar	11.488.941.178,27
SITP Santa Marta	900342579	Santa Marta	1.971.067.084,68
SETP Transfederal	900651344	Neiva	4.252.441.096,00
Total			435.882.431.371,95

• **Subcuentas asociadas al Sistema General de participaciones**

Las transferencias por pagar a cargo del MHCP asociadas al Sistema General de Participaciones, las cuales totalizan a marzo de 2024 la suma de \$ 2.766.937.361.861.00 presentaron una disminución del 28% por valor de \$267.796.064.918 respecto a la última doceava del 2023, en lo relativo a las asignaciones para propósito general, alimentación escolar, municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la Magdalena y resguardos indígenas.

El detalle de las operaciones registradas en las subcuentas asociadas al Sistema General de Participaciones se presenta a continuación:

- Subcuenta 240319- SGP- Propósito General**

Resumen Movimiento I Trimestre 2024	
Subcuenta 2.4.03.19 Propósito General	
Concepto	Valor \$
Saldo Inicial 1/01/2024	\$ 872,543,560,001.00
Pagos realizados	\$ 872,543,560,001.00
Causación tercera doceava 2024 DNP SGP-88-2024 Anexo 2.	\$ 628,475,991,006.00
Saldo 31/03/2024	\$ 628,475,991,006.00

- Subcuenta 240320- Sistema general de participaciones - Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales**

Resumen Movimiento I Trimestre 2024	
Subcuenta 2.4.03.20 FONPET	
Concepto	Valor \$
Saldo Inicial 1/01/2024	\$ 2,068,183,752,953.00
Pagos realizados	\$ 0.00
Causación tercera doceava	\$ 0.00
Saldo 31/03/2024	\$ 2,068,183,752,953.00

- Subcuenta 240321- Sistema general de participaciones - Programas de alimentación escolar**

Resumen Movimiento I Trimestre 2024	
Subcuenta 2.4.03.21 Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar	
Concepto	Valor \$
Saldo Inicial 1/01/2024	\$ 39,178,759,434.00
Pagos realizados	\$ 39,178,759,434.00
Causación tercera doceava 2024 DNP SGP-87-2024 Anexo 5.	\$ 28,218,210,881.00
Saldo 31/03/2024	\$ 28,218,210,881.00

- Subcuenta 240322- Sistema general de participaciones - Municipios y distritos con ribera sobre el río Grande de la Magdalena**

Resumen Movimiento I Trimestre 2024	
Subcuenta 2.4.03.22 Sistema general de participaciones - municipios y distritos con ribera sobre el Río Grande de la Magdalena	
Concepto	Valor \$
Saldo Inicial 1/01/2024	\$ 6,268,601,509.00
Pagos realizados	\$ 6,268,601,509.00
Causación tercera doceava 2024 DNP SGP-87-2024 Anexo 8.	\$ 4,514,913,729.00
Saldo 31/03/2024	\$ 4,514,913,729.00

- **Subcuenta 240323- Sistema General de Participaciones - Resguardos indígenas**

Resumen Movimiento I Trimestre 2024	
Subcuenta 2.4.03.23 Sistema general de participaciones - resguardos indígenas	
Concepto	Valor \$
Saldo Inicial 1/01/2024	\$ 44,809,723,872.00
Pagos realizados	\$ 40,344,652,035.00
Causación tercera doceava 2024 DNP SGP-87-2024 Anexo 6.	\$ 29,346,939,354.00
Saldo 31/03/2024	\$ 33,812,011,191.00

- **Subcuenta 240325- Sistema general de participaciones - Atención integral a la primera infancia (AIPI)**

Con relación a esta subcuenta, se destaca que en el mes de febrero de 2024 el MHCP giró al Municipio de Tipacoque el valor de \$16.546.909,00, en razón a que mediante Resolución 0294 del 06/02/2024 le fue levantada la medida de suspensión de giros para la atención integral a la primera infancia, tal como se refleja a continuación

Resumen Movimiento I Trimestre 2024	
Subcuenta 2.4.03.25 Sistema general de participaciones - atención integral a la primera infancia	
Concepto	Valor \$
Saldo Inicial 1/01/2024	\$ 3,749,029,010.00
Pagos realizados	\$ 16,546,909.00
causación del mes	\$ 0.00
Saldo 31/03/2024	\$ 3,732,482,101.00

- ✓ **Cuenta 2460- Créditos judiciales**

Esta cuenta cuyo saldo a 31 de marzo de 2024 es de \$ 235.931.904,57, incluye las obligaciones por concepto de fallos en contra de la entidad, así como otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros.

De este modo, con respecto al comportamiento de las sentencias y conciliaciones del MHCP en el primer trimestre de 2024, es conveniente señalar que durante dicho periodo se efectuaron los siguientes pagos:

Mes	Beneficiario		Valor	Concepto	Acto Administrativo
	Cédula	Nombre			
ene-24	900336004	Administradora Colombiana Pensiones De	12.231.100,00	Por la cual se cumple una sentencia depósito judicial en favor del señor Oscar William Valero -Aportes seguridad social	Resolución 3402 de 2023 Resolución 3451 de 2021
ene-24	900336004	Administradora Colombiana Pensiones De	768.400,00	Por la cual se cumple una sentencia depósito judicial en favor del señor Oscar William Valero -Aportes seguridad social	Resolución 3402 de 2023 Resolución 3451 de 2022
ene-24	800130907	Salud Total Entidad Promotora De Salud	9.555.700,00	Por la cual se cumple una sentencia depósito judicial en	Resolución 3402 de 2023 Resolución 3451 de 2023

Mes	Beneficiario		Valor	Concepto	Acto Administrativo
	Cédula	Nombre			
				favor del señor Oscar William Valero -Aportes seguridad social	
ene-24	899999239	Instituto Colombiano De Bienestar Familiar	2.859.900,00	Por la cual se cumple una sentencia depósito judicial en favor del señor Oscar William Valero -Aportes seguridad social	Resolución 3402 de 2023 Resolución 3451 de 2024
ene-24	899999001	Ministerio De Educación Nacional	954.500,00	Por la cual se cumple una sentencia depósito judicial en favor del señor Oscar William Valero -Aportes seguridad social	Resolución 3402 de 2023 Resolución 3451 de 2025
ene-24	860013570	Caja De Compensación Familiar Cafam	3.812.300,00	Por la cual se cumple una sentencia depósito judicial en favor del señor Oscar William Valero -Aportes seguridad social	Resolución 3402 de 2023 Resolución 3451 de 2026
ene-24	899999034	Servicio Nacional De Aprendizaje	478.400,00	Por la cual se cumple una sentencia depósito judicial en favor del señor Oscar William Valero -Aportes seguridad social	Resolución 3402 de 2023 Resolución 3451 de 2027
ene-24	899999054	Escuela Superior De Administración	478.400,00	Por la cual se cumple una sentencia depósito judicial en favor del señor Oscar William Valero -Aportes seguridad social	Resolución 3402 de 2023 Resolución 3451 de 2028
ene-24	860011153	Positiva Compañía De Seguros S. A.	400.800,00	Por la cual se cumple una sentencia depósito judicial en favor del señor Oscar William Valero -Aportes seguridad social	Resolución 3402 de 2023 Resolución 3451 de 2029
ene-24	41374971	Amanda Rodríguez Cifuentes Stella De	10.643.982,74	Dar cumplimiento al artículo 2° de la Resolución 0005 de 23 de marzo de 2023, proferida por proferida por el mandatario FSJD – HSJD –IMI Liquidados, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las acreencias laborales reconocidas e indexadas	Resolución 3374 de 2023
feb-24	899999063	Universidad Nacional De Colombia	316.600,00	Pago por concepto de aportes de salud correspondientes al señor Miguel Eduardo Aragón	Resolución 3368 de 2023
feb-24	800251440	Entidad Promotora De Salud Sanitas S A	337.800,00	Pago por concepto de aportes de salud correspondientes a la señora Benilda Espitia	Resolución 3369 de 2023
feb-24	63326773	Sandra Quintero Rivera	550.000,00	Costas procesales	Resolución 0330 de 2024
feb-24	5902153	Mauricio Morales Medina	2.160.000,00	Costas procesales	Resolución 0358 de 2024
feb-24	10076117	Jairo Orozco Perez	14.080.000,00	Costas procesales	Resolución 0329 de 2024
feb-24	19114209	Edgardo Orlando Galofre Sanchez	2.383.778,00	Costas procesales	Resolución 0409 de 2024
mar-24	60278249	Olga Jimenez Rincon	3.714.575,00	Costas procesales	Resolución 526 de 2024
mar-24	800224808	Fondo De Pensiones Obligatorias Porvenir	2.933.333,00	Costas procesales	Resolución 526 de 2024

Mes	Beneficiario		Valor	Concepto	Acto Administrativo
	Cédula	Nombre			
mar-24	900336004	Administradora Colombiana Pensiones De	2.933.333,00	Costas procesales	Resolución 526 de 2024
TOTAL			71.592.901,74		

✓ Cuenta 2490- Otras cuentas por pagar

Esta cuenta que corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas anteriormente, asciende a 31 de marzo de 2024 a \$ 2.169.151.033.094,72.

De conformidad con lo anterior, la subcuenta más significativa que integra el referido saldo es la subcuenta 249059 – Concurrencia para el pago de pensiones, por valor de \$2.163.300.114.388,33, la cual a su vez presenta una disminución de -\$81.130.032.455 en relación con el saldo a 31 de diciembre de 2023, en virtud de las siguientes operaciones:

<i>Resumen movimiento cuenta 2.4.90.59 Concurrencia diciembre 2023 - marzo 2024</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Saldo 31/12/2023	2.244.430.146.843,33
Pago Concurrencia Fundación Hospital San Jose De Buga	-20.723.479.471,00
Pago Concurrencia Hospital De Caldas Empresa Social Del Estado	-65.559.794.033,00
Pago Concurrencia Hospital General San Isidro Empresa Social Del Estado	-2.424.892.885,00
Ajuste Reconocimiento Por Actualización Concurrencia Hospital San Jose De Buga	7.578.133.934,00
Nuevo saldo 31/03/2024	\$ 2.163.300.114.388,33
Disminución	-\$ 81.130.032.455,00

Nota 9. Grupo 25. Beneficios a los empleados

Este grupo que a 31 de marzo de 2024 revela un saldo de 8.166.276.154.705,63, corresponde a todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados, incluidos los servidores públicos, a cambio de sus servicios prestados. Asimismo, se incluyen como beneficios a empleados los bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en representación de la Nación.

De conformidad con lo anterior, a continuación se presenta el detalle de la cuenta más representativa en el referido grupo.

✓ Cuenta 2514- Beneficios Posempleo Pensiones

El saldo en esta cuenta a 31 de marzo de 2024 es de \$ 8.148.418.973.943,31 y corresponde a los bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por el MHCP en representación de la Nación.

Asimismo, se precisa que durante el periodo comprendido entre diciembre de 2023 y marzo de 2024 se presentó un incremento neto total de \$ 41.125.399.997, generado como consecuencia del registro de las siguientes operaciones:

Resumen movimiento bonos pensionales enero 2024 a marzo 2024 Colpensiones	
Concepto	Valor
Saldo 01/01/2024	\$ 8.107.293.573.946,31
(+) Bonos Pensionales (Capital e Intereses) Emitidos.	1.475.786.634.216,00
(-) Bonos Anulados (Capital e Intereses).	378.606.311.762,00
(-) Bonos Pensionales (Capital e Intereses) Pagados con Títulos de Tesorería TES.	276.491.702.831,02
(-) Bonos pensionales (Capital e Intereses) pagados con servicio de la deuda de la Nación.	682.418.390.000,00
(-) Bonos pensionales (Capital e Intereses) pagados con Fondo de Liquidez.	97.144.829.625,98
Nuevo saldo 31/03/2024	\$8.148.418.973.943,31
Disminución	\$41.125.399.997,00

Por su parte, con respecto a las operaciones registradas en esta cuenta en el mes de marzo de 2024, a continuación se revela el siguiente detalle:

Movimiento Bonos Pensionales mes de marzo 2024	
Concepto	Valor
Saldo inicial 01/03/2024	\$8.048.991.098.554,31
(+) Bonos Pensionales (Capital e Intereses) Emitidos.	462.999.786.894,00
(-) Bonos Anulados (Capital e Intereses).	74.516.340.505,00
(-) Bonos Pensionales (Capital e Intereses) Pagados con Títulos de Tesorería TES.	276.491.702.831,02
(-) Bonos pensionales (Capital e Intereses) pagados con Fondo de Liquidez.	12.563.868.168,98
Nuevo saldo 31/03/2024	\$8.148.418.973.943,31
Disminución	\$99.427.875.389,00

Finalmente, es conveniente mencionar que durante el primer trimestre 2024, no se presentaron compensaciones de cuotas partes de bonos pensionales entre el MHCP y COLPENSIONES.

Nota 10. Grupo 27. Provisiones

En este grupo, cuyo saldo a 31 de marzo de 2024 es de \$538.107.809.325,89 se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo del MHCP que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

A continuación se presenta el detalle de las principales cuentas que integran el saldo del Grupo 27 – Provisiones:

✓ Cuenta 2701- Litigios y demandas

El saldo reflejado a 31 de marzo de 2024 que asciende a \$ 22.159.426.938,03, revela el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra del MHCP, con respecto a las cuales se ha establecido que para cancelarlas existe la probabilidad de

que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos, y se ha podido realizar una estimación fiable del valor de la obligación.

Sobre el particular, cabe precisar que el referido valor se encuentra integrado por procesos administrativos por valor de \$22.037.366.685,10 y por procesos laborales por la suma de 122.060.252,93, cuya probabilidad de pérdida fue calificada como alta por la Subdirección Jurídica del MHCP.

La variación presentada por valor de -\$75.049.186,73, se explica principalmente por el registro del retiro del proceso interpuesto por Luz Ángela Romero por valor de \$ 82.617.823,73, dado que según lo informado por la Subdirección Jurídica del MHCP, el Juzgado 28 Laboral del Circuito determinó "*DECLARAR la nulidad de todo lo actuado*", con lo cual se terminó favorablemente el proceso para la entidad.

✓ Cuenta 2790- Provisiones diversas

Esta cuenta que a 31 de marzo de 2024 asciende a \$508.409.484.289,86 corresponde a los pasivos estimados registrados en la subcuenta 2.7.90.26 – Concurrencia para el pago de pensiones, la cual, a su vez en el periodo diciembre 2023- marzo de 2024 reveló una disminución neta total de -\$19.267.213.286, en virtud del registro de las siguientes operaciones:

<i>Resumen movimiento cuenta 2.7.90.26 Concurrencia para el pago de pensiones diciembre 2023 - marzo 2024</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Saldo 31/12/2023	527.676.697.575,86
Pago Hospital Nuestra Señora de Guadalupe- Municipio Guadalupe	- 1.041.437.111,00
Pago Hospital San Sebastian de Urabá- Municipio Necoclí	- 2.194.361.057,00
Pago Hospital San Vicente de Paul Municipio Pueblo Rico	- 1.460.438.270,00
Pago Hospital San Vicente de Paul Municipio San Carlos	- 3.940.357.591,00
Pago Hospital Maria Antonia Toro de Elejalde Municipio Frontino	- 2.375.918.453,00
Pago Hospital San Jose Municipio de Salgar	- 3.531.459.363,00
Pago Hospital San Juan de Dios Municipio Santa fe de Antioquia	- 4.723.241.441,00
Nuevo saldo 31/03/2024	508.409.484.289,86
Disminución	-\$ 19.267.213.286,00

PATRIMONIO

Nota 11. Grupo 31. Patrimonio de las entidades de gobierno

A marzo de 2024 el patrimonio de la Entidad Contable Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General asciende a \$97.487.500.757.295,90 y está conformado de la siguiente manera:

Código contable	Nombre	31-mar-2024	31-dic-2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
3.1	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno	97.487.500.757.295,90	92.163.830.015.243,50	5.323.670.742.052,41	5,78%
3.1.05	Capital Fiscal	41.089.474.413.195,00	41.089.474.413.195,00	0,00	0,00%
3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores	33.377.010.879.868,80	41.729.913.760.075,80	-8.352.902.880.207,00	-20,02%
3.1.10	Resultado Del Ejercicio	5.590.590.289.458,60	-8.348.144.999.964,07	13.938.735.289.422,70	-166,97%
3.1.46	Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado Con Cambios En El Patrimonio	48.447.966,00	48.447.966,00	0,00	0,00%
3.1.48	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas	17.303.447.606.587,40	17.565.575.952.285,40	-262.128.345.698,00	-1,49%
3.1.49	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas	126.929.120.220,00	126.962.441.685,35	-33.321.465,35	-0,03%
	Total	97.487.500.757.295,90	92.163.830.015.243,50	5.323.670.742.052,41	5,78%

Conforme lo anterior, el patrimonio presenta un aumento de \$5.323.670.742.052,41 originado principalmente por la variación en la cuenta 3.1.10- Resultado del ejercicio por valor de \$13.938.735.289.422,70.

Ahora bien, teniendo en cuenta que el saldo de la cuenta 3.1.10- Resultado del ejercicio asciende a \$5.590.590.289.458,60, es conveniente señalar que esta suma surge como consecuencia del registro de los ingresos menos los gastos del MHCP.

Así las cosas, a continuación, se presenta el análisis de los conceptos que integran el Estado de Resultados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público a 31 de marzo de 2024.

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024

Comparativo con 01 de enero al 31 de marzo de 2023⁹

El resultado del ejercicio a 31 de marzo de 2024 es de \$5.590.590.289.458,60 generado como consecuencia de restar a los ingresos que totalizan la suma de \$18.587.199.691.295,30, lo concerniente a los gastos por valor de \$12.996.609.401.836,70.

Es importante tener en cuenta para el análisis del resultado del ejercicio, que la Entidad Contable Pública 011500000 Ministerio de Hacienda y Crédito Público- Gestión General es una entidad ejecutora de gastos, y que el recaudo de los ingresos que genera se refleja en los activos del Estado de Situación Financiera de la Entidad Contable Pública Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional y no en el Ministerio.

De este modo, los recaudos que se producen se registran en el MHCP en las cuentas de gasto 5720- Operaciones de Enlace y 5722 – Operaciones sin Flujo de Efectivo del Grupo 57- Operaciones Interinstitucionales, lo cual incide en el análisis del comportamiento del resultado del ejercicio del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General.

INGRESOS

Los ingresos que a 31 de marzo de 2024 ascienden a \$18.587.199.691.295,30, están conformados por los siguientes conceptos:

Código contable	Nombre	31-mar-2024	31-mar-2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
4.1	Ingresos Fiscales	225.000,00	475.000,00	-250.000,00	-52,63%
4.1.10	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	225.000,00	475.000,00	-250.000,00	-52,63%
4.4	Transferencias Y Subvenciones	684.861.493.061,80	1.533.253.019,33	683.328.240.042,47	44567,22%
4.4.13	Sistema General De Regalías	2.443.103.061,80	1.533.253.019,33	909.850.042,47	59,34%

⁹ El numeral 5.2 Contenido, de la Resolución 356 de 2022 "Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019", señala: "En el estado de resultados, el estado del resultado integral o el estado de resultado de la gestión de la liquidación, según corresponda, se presentarán los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1º de enero hasta la fecha de corte del respectivo trimestre, comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1º de enero hasta la fecha de corte del mismo trimestre del año anterior".

Código contable	Nombre	31-mar-2024	31-mar-2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
4.4.28	Otras Transferencias	682.418.390.000,00	0,00	682.418.390.000,00	0,00%
4.7	Operaciones Interinstitucionales	4.249.617.499.672,68	3.545.214.294.320,78	704.403.205.351,90	19,87%
4.7.05	Fondos Recibidos	3.912.818.007.838,68	2.478.767.290.130,85	1.434.050.717.707,83	57,85%
4.7.20	Operaciones De Enlace	4.090.883.731,00	0,00	4.090.883.731,00	0,00%
4.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo	332.708.608.103,00	1.066.447.004.189,93	-733.738.396.086,93	-68,80%
4.8	Otros Ingresos	13.652.720.473.560,80	6.198.160.905.686,31	7.454.559.567.874,49	120,27%
4.8.02	Financieros	97.052.596.324,51	197.830.805.335,20	-100.778.209.010,69	-50,94%
4.8.06	Ajuste Por Diferencia En Cambio	48.351.983.807,69	0,00	48.351.983.807,69	0,00%
4.8.08	Ingresos Diversos	9.439.381.192.558,51	437.616.502.369,29	9.001.764.690.189,22	2057,00%
4.8.11	Ganancias Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas	4.066.012.880.232,78	5.561.096.540.953,90	-1.495.083.660.721,12	-26,88%
4.8.12	Ganancias Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas	1.838.490.671,54	1.614.533.059,43	223.957.612,11	13,87%
4.8.30	Reversión Del Deterioro Del Valor	712.142,06	2.523.968,49	-1.811.826,43	-71,78%
4.8.31	Reversión De Provisiones	82.617.823,73	0,00	82.617.823,73	0,00%
Total ingresos		18.587.199.691.295,30	9.744.908.928.026,42	8.842.290.763.268,88	90,74%

De conformidad con lo anterior, a continuación se presenta el detalle de las principales operaciones registradas a 31 de marzo de 2024:

Nota 12. Grupo 44. Transferencias y subvenciones

Este grupo, que asciende a \$684.861.493.061,80, incluye las cuentas que representan los ingresos que se originan en transacciones sin contraprestación con terceros, por conceptos tales como activos monetarios y no monetarios procedentes de otras entidades públicas.

A continuación se presenta el detalle de la cuenta que refleja el saldo más significativo en este grupo:

✓ Cuenta 4.4.28 – Otras Transferencias

El saldo en esta cuenta de \$682.418.390.000 corresponde al valor de los bonos pensionales pagados en enero y febrero de 2024 con presupuesto del servicio de la deuda, de conformidad con lo establecido en el artículo 62 de la Ley 2342 de 2023, que estableció que durante la vigencia fiscal la Nación podrá reconocer y pagar, bien sea con cargo al **servicio de deuda del PGN** o mediante la emisión de Títulos de Tesorería TES Clase B, los bonos pensionales de que trata la Ley 100 de 1993 y su Decreto 1833 de 2016 compilatorio de las normas del Sistema General de Pensiones.

Nota 13. Grupo 47. Operaciones Interinstitucionales

Este grupo que a 31 de marzo de 2024 asciende a \$4.249.617.499.672,68 incluye las cuentas que representan a) los fondos recibidos por la entidad en efectivo y/o equivalentes al efectivo, de la tesorería centralizada del mismo nivel, para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto; b) las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y la tesorería centralizada; y c) las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

A continuación se presentan las cuentas que revelan los saldos más significativos:

✓ **Cuenta 4705 - Fondos recibidos**

Esta cuenta refleja a 31 de marzo de 2024 los fondos recibidos de la DGCPTN por valor de \$3.912.818.007.838,68 para el pago de las obligaciones del MHCP con cargo al presupuesto de gastos que le fue asignado al Ministerio, de los cuales se han recibido \$3.267.041.574.321,80 para gastos de funcionamiento y \$645.776.433.516,88 para atender gastos de inversión.

En este sentido, los recursos recibidos en lo corrido del año 2024 corresponden principalmente a los pagos de obligaciones generadas por los siguientes conceptos:

- Transferencias a las entidades territoriales del Sistema General de Participaciones (última doceava de 2023 y 2 doceavas de 2024) por valor total de \$2.339.493.453.028,00.
- Capitalización de SATENA por valor de \$ 79.613.400.000,00
- Giros para la cofinanciación de los Sistemas de Transporte Masivo por valor total de \$435.882.431.371,95, según el siguiente detalle:

<i>Empresa</i>	<i>NIT</i>	<i>Entidad Territorial</i>	<i>Valor \$</i>
Metro De Bogotá S. A	901038962	Bogotá Distrito Capital	135.742.542.117,00
Transmilenio	901038962	Bogotá Distrito Capital	108.177.480.407,00
Metro Sabana S.A.S	900395709	Sincelejo	1.412.402.910,00
Empresa Férrea Regional S.A.S	900403616	Cundinamarca	172.837.556.579,00
Sitp Valledupar	900404948	Valledupar	11.488.941.178,27
Sitp Santa Marta	900342579	Santa Marta	1.971.067.084,68
Setp Transfederal	900651344	Neiva	4.252.441.096,00
Total			435.882.431.371,95

- Aportes a los siguientes organismos Internacionales por valor total de \$499.677.845.637,30, tal como se detalla a continuación:

<i>Organismo</i>	<i>No. CE</i>	<i>Fecha</i>	<i>Valor en dólares</i>	<i>Valor en pesos</i>	<i>Concepto</i>
CFI	10636	2/02/2024	7.385.500,00	28.722.578.775,00	Cuarta cuota aumento general de capital s/n resolución 272 de 2018
CII	10846	2/02/2024	7.881.486,67	40.601.682.000,00	Tercera cuota aumento general de capital s/n resolución 663 de 2018
BCIE	10847	2/02/2024	1.812.500,00	7.048.903.125,00	Tercera cuota del incremento de capital s/n resolución AG/15/2019
BDC	10848	2/02/2024	1.166.667,00	4.537.222.407,30	Segunda cuota de la contribución al Fondo Especial de Desarrollo correspondiente a 2023
CAF	10639 y 10640	2/02/2024	93.663.200,00	364.260.867.960,00	Octava cuota de 8 - Convenio suscripción de acciones capital ordinario serie B Resolución 2132/2015. capitalización 2016 (Argentina)
CAF	10638	2/02/2024	14.015.400,00	54.506.591.370,00	Segunda cuota de 10 Convenio de suscripción de acciones de capital ordinario Decisión 258 del 8/03/2022
Total				499.677.845.637,30	

- Giros por valor total de \$107.975.379.675 por concepto de la concurrencia de la Nación para atender obligaciones pensionales del sector salud según convenios de concurrencia con los siguientes hospitales:

<i>ENTIDAD</i>	<i>Valor</i>
Hospital Nuestra Señora de Guadalupe- Municipio Guadalupe	1.041.437.111,00
Hospital San Sebastián de Urabá- Municipio Necolí	2.194.361.057,00
Hospital San Vicente de Paul Municipio Pueblo Rico	1.460.438.270,00
Hospital San Vicente de Paul Municipio San Carlos	3.940.357.591,00
Hospital Maria Antonia Toro de Elejalde Municipio Frontino	2.375.918.453,00
Hospital San Jose Municipio de Salgar	3.531.459.363,00
Hospital San Juan de Dios Municipio Santa fe de Antioquia	4.723.241.441,00
Fundación Hospital San Jose de Buga	20.723.479.471,00
Hospital de Caldas E.S.E.	65.559.794.033,00
Hospital General San Isidro E.S.E.	2.424.892.885,00
Total	107.975.379.675,00

- Giros a la EICE Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de la Suerte y Azar COLJUEGOS por la suma de \$7.100.000.000, según lo establecido en el artículo 37 de la Ley 2342 de 2023.
- Giro a los Departamentos por concepto de participación en el impuesto de IVA, en cumplimiento de lo establecido en la Ley 12 de 1986, según el siguiente detalle:

<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Sexto bimestre 2023	44.453.020.304,00
Total	44.453.020.304,00

- Giro al Fondo Pasivo Social Ferrocarriles Nacionales de Colombia (Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca) por valor de \$5.674.641.260, para el pago de mesadas pensionales de los jubilados a 31 de diciembre de 1993 del hospital San Juan de Dios y el Instituto Materno Infantil, en virtud de lo establecido en la Sentencia SU-484 de 2008.
- Giro a FINDETER por concepto de la diferencia entre los costos en que incurrió en la captación de los recursos y los ingresos obtenidos por la colocación de los créditos de tasa compensada real, de acuerdo con lo establecido en los Decretos 280 de 2006, 3333 de 2008, 4873 de 2008, 3342 de 2009, 925 de 2009, 4808 de 2010, 2762 de 2012, 2551 de 2012, 1300 de 2014, 2048 de 2014, 1681 de 2015, 1068 de 2015, 1460 de 2017, 1020 de 2018 y 2468 de 2018, 2622 y 2645 de 2022, así:

<i>Fecha giro</i>	<i>Cuenta de cobro</i>	<i>Periodo</i>	<i>Valor</i>
26/01/2024	FDTC-1234	Octubre-nov-diciembre 2023	65.628.897.133,00

- Giros al Departamento de San Andrés, Providencia y Santa Catalina según lo establecido en el artículo 23 de la Ley 1 de 1972, relacionado con la transferencia de los impuestos de carácter nacional, así:

<i>N° Documento Soporte</i>	<i>Periodo</i>	<i>Valor</i>
3-2024-000782	Valor parcial diciembre 2023	9.016.008.783,00
3-2024-001844	Valor definitivo diciembre 2023	574.377.000,00
3-2024-002345	Parcial enero 2024	9.741.216.000,00
3-2024-003709	definitivo enero y parcial febrero/2024	5.545.014.307,00
Total		24.876.616.090,00

- Giros al Departamento de la Guajira, por concepto de transferencia de recursos al FONDEG, según lo establecido en la Ley 677 de 2001, así:

<i>Fecha giro</i>	<i>Periodo</i>	<i>Valor</i>
19/02/2024	Segundo semestre de 2023	1.155.636.402,00
Total		1.155.636.402,00

- Giros al Banco de la República por valor de \$64.919.198.788 para el cubrimiento y pago de las coberturas FRECH NO VIS según cuentas de cobro presentadas por los establecimientos de crédito y el Fondo Nacional de Ahorro, correspondientes a créditos desembolsados y contratos de leasing habitacional iniciados en los años 2016, 2017, 2018, 2020 y 2021. A continuación se presenta el detalle de las cuentas de cobro pagadas en lo corrido del año:

<i>Cuenta cobro</i>	<i>Valor</i>
Febrero-2024	33.849.532.690,00
Marzo-2024	31.069.666.098,00
Total	\$ 64.919.198.788,00

- Giros a FIDUPREVISORA por la suma de \$77.232.785.798,09, correspondiente a la transferencia de aportes al Fondo para el desarrollo del Plan Todos Somos Pazcífico según el siguiente detalle:

<i>No. Resolución</i>	<i>Fecha de pago</i>	<i>Valor</i>
Resolución 0324	12/02/2024	\$77.232.785.798,09
Total		\$ 77.232.785.798,09

✓ **Cuenta 4722 - Operaciones sin flujo de efectivo**

Esta cuenta que refleja el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo, presenta a 31 de marzo de 2024 un saldo de \$332.708.608.103,00, el cual está integrado principalmente por los siguientes conceptos:

- **Subcuenta 472201 - Cruce de cuentas**

Esta subcuenta refleja un valor de \$3.363.746.000,00, que corresponde al pago por compensación a la DIAN de las retenciones en la fuente a título de renta practicadas durante el año.

- **Subcuenta 472209 - Aplicación de títulos al pago de tributos**

El saldo por valor de \$40.289.231.997,00 corresponde a la aplicación de los Certificados de reembolso tributario (CERT) para el pago de impuestos Nacionales.

- **Subcuenta 472210 Pago de obligaciones con títulos**

Corresponde a los bonos pensionales pagados con títulos TES por la suma de \$276.491.702.831,02 según lo establecido en el inciso 2 del artículo 62 de la Ley 2342 de 2023. Al respecto, cabe precisar que ésta es una operación de enlace realizada con la Entidad Contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPNT).

- **Subcuenta 472290- Otras Operaciones sin flujo de efectivo**

Corresponde a los recursos de la DGCPYTN por valor de \$12.563.927.274,98 que fueron asignados para la constitución del Fondo de liquidez de bonos pensionales.

Nota 14. Grupo 48. Otros ingresos

Este grupo que incluye otro tipo de ingresos, que por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en otras categorías asciende a \$13.652.720.473.560,80. A continuación se presenta el detalle de las cuentas más representativas.

✓ Cuenta 4802 – Otros Ingresos Financieros

Esta cuenta que representa el valor de los rendimientos financieros generados a favor del MHCP, al finalizar el mes de marzo de 2024 refleja un saldo de \$97.052.596.324,51, el cual se integra por las siguientes subcuentas:

• Subcuenta 480201 – Intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras

Esta subcuenta refleja un saldo de \$11.673.118.915, generado por los recursos que administra el Fondo Nacional de Garantías.

• Subcuenta 480232 – Rendimientos sobre recursos entregados en administración

El saldo por valor de \$12.301.331.815,32 corresponde a los rendimientos generados por los fondos administrados por las siguientes Entidades:

<i>Entidad Administra</i>	<i>Saldo Final</i>
MHCP- Fondo liquidez Bonos pensionales	6.960.487,38
ICETEX	45.958.533,56
BANCOLDEX	4.113.053.425,00
FOGACOOP	555.917.349,30
FINDETER	7.579.442.020,08
Total	12.301.331.815,32

• Subcuenta 4.8.02.90 - Otros Ingresos Financieros

El saldo por valor de \$62.432.225.455,79 representa los rendimientos financieros generados principalmente por los recursos girados para los Sistema de Transporte masivo, así como los intereses causados a cargo de COLPENSIONES por valor de \$48.016.795.515, tal como se detalla a continuación:

<i>NIT</i>	<i>Entidad</i>	<i>Valor</i>
830507387	Metrolinea S.A.	1.473.398,07
800144331	Soc Adm De Fondos De Pensiones y Cesantías Porvenir S A	885.654.321,00
830063506	Empresa De Transporte Del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	849.075.872,65
800227940	Fondo De Pensiones Obligatorias Colfondos Moderado	995.721.155,00
800229739	Fondo De Pensiones Obligatorias Protección Moderado	637.261.594,00
800253055	Skandia Fondo De Pensiones Obligatorias-Moderado	755.028.000,00
805013171	Metro Cali Sa Acuerdo De Reestructuración	1.230.274.881,34
900019519	Metroplus S.A	117.855.566,33
860509022	Financiera De Desarrollo Nacional S.A.	15.132.483,00

<i>NIT</i>	<i>Entidad</i>	<i>Valor</i>
900336004	Administradora Colombiana De Pensiones Colpensiones	48.016.795.515,00
900395709	Metro Sabanas S.A..S	2.408.098,93
900358918	Uael Del Sistema Estratégico De Transporte Publico - Uae-Setp	106.905.765,95
900342579	Sistema Estratégico De Transporte Publico De Santa Marta Sociedad Por Acciones Simplificada	42.166.931,22
900323358	Sistema Estratégico De Transporte Público De Pasajeros De Popayán "Movilidad Futura S.A.S."	54.685.854,44
900404948	Sistema Integrado De Transporte De Valledupar S.A.S.	77.681.630,35
900372918	Montería Ciudad Amable S.A.S.	63.361.376,75
900333837	Empresa Industrial Y Comercial Del Estado Del Orden Municipal "Amable"	911.473,91
900403616	Empresa Férrea Regional S A S - Efr S A S	3.398.208.513,00
900651344	Sistema Estratégico De Transporte Publico De Neiva S.A.S. - Setp Transfederal S.A.S.	36.301.542,39
901038962	Metro De Bogotá S.A	5.145.321.482,46
Total		62.432.225.455,79

✓ **Cuenta 4808 - Ingresos Diversos**

Esta cuenta, que incluye el valor de los ingresos de la entidad provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificados en otras cuentas, a marzo de 2024 asciende a \$9.439.381.192.558,51, y se integra principalmente por las siguientes subcuentas:

- **Subcuenta 480809 Excedentes financieros**

Esta subcuenta presenta un saldo de \$9.216.661.348.300,35 y corresponde a las utilidades del Banco de la República del año 2023 asignadas a la Nación.

- **Subcuenta 480863- Reintegros**

En esta subcuenta se presenta la suma de \$216.371.506.699,20, la cual corresponde principalmente a reintegros de bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales realizados por las AFP, así como por la anulación de bonos pensionales. En el periodo también se registró reintegro de \$2.343.691.618,34 realizado por FIDUPREVISORA de los recursos girados por el MHCP en 2023 para el Fondo Todos Somos Pazcífico.

- **Subcuenta 480865- Devoluciones de Subvenciones no condicionadas reconocidas en periodos anteriores**

El saldo de esta subcuenta por valor de \$6.323.693.364,75 corresponde a las restituciones de los programas "Programa de apoyo al empleo formal (PAEF)" y "Programa de apoyo para el pago de prima de servicios (PAP)" realizadas en el periodo, como resultado, principalmente, de la gestión de cobro que adelanta la UGPP.

✓ **Cuenta 4811 – Ganancia por aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas**

Esta cuenta que representa el mayor valor de las inversiones en controladas por la proporción que le corresponde al MHCP de la utilidades o excedentes del ejercicio de las empresas controladas, refleja un saldo de \$4.066.012.880.232,78.

El referido valor se originó principalmente por la aplicación del Método de Participación Patrimonial, en lo concerniente a la participación del MHCP en las utilidades generadas por las siguientes empresas a marzo de 2024:

NIT	Nombre o Razón Social	Saldo Final
899999143	Servicio Aéreo A Territorios Nacionales S.A.	2.968.503.023,52
892002210	Electrificadora Del Meta S.A. Empresa De Servicios Públicos	13.222.695.941,05
860011153	Positiva Compañía De Seguros S. A.	7.466.262.953,74
860042945	Central De Inversiones S.A-	7.644.942.262,27
800175746	Empresa Urrea S. A. E.S.P.	11.041.986.863,71
899999068	Ecopetrol S A	3.549.877.785.887,18
891190127	Electrificadora Del Caquetá S.A. Esp.	4.157.564.175,29
891200200	Centrales Eléctricas De Nariño S A E S P	2.569.201.050,25
891180001	Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P.	24.436.860.731,86
900082143	Generadora Y Comercializadora De Energía Del Caribe S.A. E.S.P.	7.286.483.114,44
901351676	Grupo Bicentenario S.A.S	432.530.697.153,19
818001629	Empresa Distribuidora Del Pacifico S.A. E.S.P.	2.809.897.076,28
Total		4.066.012.880.232,78

GASTOS

Los Gastos del MHCP, que a 31 de marzo de 2024 ascienden a \$12.996.609.401.836,70 se integran de la siguiente forma:

Código contable	Nombre	31-mar-2024	31-mar-2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
5.1	De Administración Y Operación	678.943.924.697,22	719.836.622.720,03	-40.892.698.022,81	-5,68%
5.1.01	Sueldos Y Salarios	16.196.807.265,66	13.968.292.384,40	2.228.514.881,26	15,95%
5.1.02	Contribuciones Imputadas	94.337.718,74	44.709.303,99	49.628.414,75	111,00%
5.1.03	Contribuciones Efectivas	2.590.330.000,00	2.275.524.900,00	314.805.100,00	13,83%
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina	542.352.700,00	461.316.100,00	81.036.600,00	17,57%
5.1.07	Prestaciones Sociales	6.261.137.397,26	4.526.445.708,88	1.734.691.688,38	38,32%
5.1.08	Gastos De Personal Diversos	7.676.081,75	10.422.238,00	-2.746.156,25	-26,35%
5.1.11	Generales	653.250.261.451,81	698.128.260.248,76	-44.877.998.796,95	-6,43%
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	1.022.082,00	421.651.836,00	-420.629.754,00	-99,76%
5.3	Deterioro, Depreciaciones,	8.091.126.315,92	6.721.443.786,38	1.369.682.529,54	20,38%

Código contable	Nombre	31-mar-2024	31-mar-2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
	Amortizaciones Y				
	Provisiones				
5.3.60	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	2.233.027.861,26	2.242.307.702,84	-9.279.841,58	-0,41%
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles	5.465.944.661,66	4.396.518.259,81	1.069.426.401,85	24,32%
5.3.68	Provisión Litigios Y Demandas	7.568.637,00	82.617.823,73	-75.049.186,73	-90,84%
5.3.69	Provisión Por Garantías	384.585.156,00	0,00	384.585.156,00	0,00%
5.4	Transferencias Y				
	Subvenciones	2.578.261.927.556,45	1.987.902.301.569,19	590.359.625.987,26	29,70%
5.4.08	Sistema General De Participaciones	2.071.668.164.910,00	1.663.105.852.143,00	408.562.312.767,00	24,57%
5.4.23	Otras Transferencias	169.712.817.969,00	94.825.209.736,75	74.887.608.232,25	78,97%
5.4.24	Subvenciones	336.880.944.677,45	229.971.239.689,44	106.909.704.988,01	46,49%
5.7	Operaciones Interinstitucionales	9.266.082.453.922,00	220.362.773.044,38	9.045.719.680.877,62	4104,92%
5.7.20	Operaciones De Enlace	4.362.012.655.698,53	117.407.479.407,05	4.244.605.176.291,48	3615,28%
5.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo	4.904.069.798.223,47	102.955.293.637,33	4.801.114.504.586,14	4663,30%
5.8	Otros Gastos	465.229.969.345,17	1.093.500.576.951,59	-628.270.607.606,42	-57,45%
5.8.02	Comisiones	1.935.064.235,75	618.513.741,89	1.316.550.493,86	212,86%
5.8.03	Ajuste Por Diferencia En Cambio	0,00	475.356.140.907,17	-475.356.140.907,17	0,00%
5.8.04	Financieros	399.772.989.906,00	518.039.981.554,00	-118.266.991.648,00	-22,83%
5.8.11	Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas	63.179.588.987,03	99.206.796.366,32	-36.027.207.379,29	-36,32%
5.8.12	Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas	135.748.304,68	243.715.466,85	-107.967.162,17	-44,30%
5.8.90	Gastos Diversos	206.577.911,71	35.428.915,36	171.148.996,35	483,08%
	Total Gastos	12.996.609.401.836,70	4.028.323.718.071,57	8.968.285.683.765,13	222,63%

De conformidad con lo anterior, las operaciones más significativas presentadas en los gastos del MHCP al mes de marzo de 2024, se reflejan en las siguientes cuentas:

Nota 15. Grupo 51. De administración y operación

Este grupo que asciende a \$678.943.924.697,22 representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad. A continuación se revela el detalle de la cuenta más significativa.

✓ Cuenta 5111 - Gastos generales

Esta cuenta refleja un saldo de \$653.250.261.451,81 de los cuales, la suma más representativa asciende a \$632.081.547.634,00 y está registrada en la subcuenta 511181-

Emisión de bonos pensionales, en virtud de los bonos pensionales y cuotas partes de bonos emitidos y redimidos simultáneamente después del 2017 por historia con el ISS y de los reintegros y anulaciones ocurridos durante la vigencia.

Nota 16. Grupo 54. Transferencias y subvenciones

Este grupo, que a 31 de marzo de 2024 asciende a \$2.578.261.927.556,45 incluye las cuentas que representan los gastos de la entidad por transacciones sin contraprestación, originados por activos monetarios y no monetarios transferidos a otras entidades de diferentes niveles y sectores. A continuación se presenta el detalle de las cuentas más representativas:

✓ Cuenta 5408 - Sistema General de Participaciones

Esta cuenta que refleja un saldo de \$2.071.668.164.910,00 representa el valor de los activos monetarios transferidos por la Nación a entidades del nivel territorial de conformidad con los porcentajes establecidos en la ley, los cuales están orientados a financiar los servicios a su cargo, tales como asignaciones especiales y participaciones para propósito general.

De este modo, la suma registrada en esta cuenta corresponde a la causación de tres doceavas de 2024 por concepto de las transferencias a entidades territoriales del Sistema General de Participaciones, según la distribución y asignación realizada por Departamento Nacional de Planeación (DNP) mediante documentos DNP SGP 87-2024 y DNP SGP 88 - 2024, para cada uno de los siguientes conceptos:

Código	Descripción	Saldo Final	Anexo
5.4.08.19	Participación para propósito general	1.885.427.973.018,00	SGP 88 -2024 ANEXO 2
5.4.08.21	Programas de alimentación escolar	84.654.632.643,00	SGP 88 -2024 ANEXO 5
5.4.08.22	Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la Magdalena	13.544.741.187,00	SGP 87 -2024 ANEXO 8
5.4.08.23	Resguardos indígenas	88.040.818.062,00	SGP 87 -2024 ANEXO 6
Total		2.071.668.164.910,00	

✓ Cuenta 5423 - Otras Transferencias

El saldo de \$169.712.817.969,00 que se refleja en esta cuenta corresponde al valor de los recursos transferidos sin contraprestación a otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, y está conformado principalmente por los siguientes conceptos:

• Subcuenta 542301 – Transferencias para pago de pensiones y/o cesantías

El saldo de \$5.674.641.260,00 corresponde a los giros realizados a la Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca a través de FONFERROCARRILES de las mesadas pensionales para el pago de las pensiones de los

jubilados a 31/12/1993 del Hospital San Juan de Dios y el Instituto Materno Infantil, según Sentencia SU-484 de 2008.

• **Subcuenta 542303 – Transferencias para gastos de funcionamiento**

El valor de \$15.286.230.307,00 corresponde a las transferencias realizadas a las siguientes entidades por concepto de participación en el impuesto de IVA, en cumplimiento de lo ordenado en la Ley 1 de 1972 y la Ley 1528 de 2012, sobre la transferencia de los impuestos de carácter nacional al Departamento de San Andres:

<i>Entidad</i>	<i>Periodo</i>	<i>Valor</i>	<i>Concepto</i>
Departamento San Andres, Providencia y Santa Catalina	Parcial enero 2024	9.741.216.000,00	Articulo 23 Ley 1 de 1972
Departamento San Andres, Providencia y Santa Catalina	definitivo enero y parcial febrero/2024	5.545.014.307,00	Articulo 23 Ley 1 de 1972
TOTAL		15.286.230.307,00	

• **Subcuenta 542319 - Transferencia por Asunción de Deudas**

La suma de \$62.380.199.232,00 reflejada en esta subcuenta corresponde a los siguientes conceptos: a) El valor de los bonos pensionales emitidos por el MHCP, cuyo pasivo de pensiones futuras está a cargo de otra entidad de Gobierno diferente de COLPENSIONES (registro elaborado en cumplimiento de lo establecido por la CGN mediante concepto No. 2018000027401 del 15-05-2018) por \$54.794.685.397, b) El ajuste por \$7.578.133.934,00 realizado al valor registrado en el mes de diciembre de 2023 por la concurrencia a favor del Hospital San Jose de Buga, el cual fue generado con motivo de la actualización del pasivo prestacional del sector salud, y c) La transferencia por asunción de deudas por retenciones practicadas a obligaciones generadas desde el presupuesto de la Unidad Ejecutora de Deuda Pública por \$7.379.901.

• **Subcuenta 542390 Otras Transferencias**

En esta subcuenta, que refleja un saldo a 31 de marzo de 2024 de \$86.371.747.170,00, se efectúa el reconocimiento de las siguientes operaciones:

- ✓ Compensación del impuesto predial unificado para los municipios con territorios colectivos de comunidades negras, establecida en el artículo 255 de la Ley 1753 de 2015, por valor de \$4.411.747.170 así:

<i>No. Resolución</i>	<i>Fecha</i>	<i>Entidad</i>	<i>Valor</i>
325	12/02/2024	Municipio Guapi - Cauca	2.309.438.918,00
325	12/02/2024	Municipio Buenaventura-Valle del Cauca	2.102.308.252,00
Total			4.411.747.170,00

✓ Transferencia a la Región Metropolitana -Bogotá Cundinamarca, en virtud de lo definido en el artículo 42 de la Ley 2199/22 el cual establece:” **Artículo 42. Aporte nacional.** *En consideración al Acto Legislativo 02 de 2020 que modifica el Artículo 325 de la Constitución Política con el fin de crear la Región Metropolitana, la Nación anualmente aportará, en calidad de transferencia no condicionada y de libre destinación, a la Región Metropolitana Bogotá - Cundinamarca, una suma no inferior a SETENTA Y CINCO MIL MILLONES DE PESOS (75.000.000.000) a partir de la vigencia del presupuesto del 2023. El monto anterior, aumentará anualmente en un porcentaje igual al índice de Precios al Consumidor (IPC) del año inmediatamente anterior”.*

De este modo, y de acuerdo con la comunicación de la Región Metropolitana CCE20243101006 y radicado MHCP 1 2024 008517 del 1 de febrero del 2024, a 31 de marzo de 2024 el MHCP tiene reconocida una obligación por valor total de \$81.960.000.000 por dicho concepto.

✓ Cuenta 5424 – Subvenciones

El saldo de \$336.880.944.677,45 corresponde a los recursos entregados a terceros, distintos de empleados o de otras entidades de gobierno, sin que estos deban entregar nada a cambio, los cuales fueron registrados principalmente en las siguientes subcuentas:

• Subcuenta 542405 - Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas

Esta subcuenta refleja a 31 de marzo 2024 un saldo de \$306.255.150.902,45 que corresponde a los giros realizados a empresas por los siguientes conceptos:

Nit	Entidad	Valor	Concepto
860005216	Banco República	58.440.991.263,00	CT 70001 2016 gastos por cobertura FRECH no VIS
860530751	Fondo De Garantías De Instituciones Financieras	15.841.683,36	Pago Gastos Fiduciarias patrimonio autónomo contingencias enajenación Bancolombia
800096329	Financiera De Desarrollo Territorial S A Findeter	74.205.636.186,00	Diferencia entre los costos en que incurre en la captación de los recursos y los ingresos obtenidos por la colocación de los créditos de tasa compensada real
830053105	Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora S.A.	77.232.785.798,09	Recursos destinados al Fondo para el desarrollo del plan todos somos Pazcifico
900505060	Empresa Industrial Y Comercial Del Estado Administradora Del Monopolio Rentístico De Los Juegos De Suerte Y Azar	7.100.000.000,00	Transferencia a COLJUEGOS , articulo 37 Ley 2342 de 2023
860402272	Fondo Nacional De Garantías S.A.	89.259.895.972,00	Valor reservas constituidas por FNG para respaldar las garantías objeto de subsidio de la Nación en el marco de los decretos 496 y 816 de 2020
Total		306.255.150.902,45	

• Subcuenta 542490 Otras Subvenciones

Esta subcuenta refleja al 31 de marzo de 2024 un saldo de \$16.793.075.475,00 por concepto del registro de las siguientes operaciones:

<i>Entidad</i>	<i>Valor</i>	<i>Concepto</i>
Municipio De San Juan del Cesar	2.125.331.087,00	Compensación del impuesto predial resguardos indígenas según Resolución 0527 de 2024.
Fondo De Garantías De Instituciones Financieras	14.667.744.388,00	Movimiento de enero a marzo de 2024 Patrimonio de Banca Pública administrado por FOGAFIN
Total	16.793.075.475,00	

Nota 17. Grupo 57. Operaciones interinstitucionales

Este grupo que a 31 de marzo de 2024 asciende a \$9.266.082.453.922,00, incluye las cuentas que representan: a) las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y otras entidades; y b) las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

De este modo, a continuación se presenta el detalle de las cuentas que integran este grupo:

✓ **Cuenta 5720 - Operaciones de Enlace**

Esta cuenta representa el reconocimiento de la disminución de los derechos reconocidos por el MHCP y cuyo recaudo es efectuado por la Tesorería Centralizada.

De este modo, el saldo de \$4.362.012.655.698,53 a 31 de marzo de 2024 obedece a los recaudos en las cuentas corrientes de la DGCPTN, los cuales son asignados al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su imputación, por recursos generados principalmente por los siguientes conceptos:

- Consignación realizada por el Banco de la República al Tesoro Nacional por concepto de los excedentes financieros del año 2023 por valor de \$4.312.591.550.076,88
- Reintegros de bonos pensionales los cuales fueron realizados por las Administradoras de Fondos de Pensiones.
- Rendimientos financieros consignados por las fiduciarias que administran los recursos girados para los Sistemas Integrados de Transporte Masivo y las AFP que reintegraron bonos pensionales.
- Devoluciones de recursos por programas PAEF y PAP como resultado de la gestión de fiscalización que está realizando la UGPP.

✓ **Cuenta 5722 - Operaciones Sin Flujo de Efectivo**

Esta cuenta representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo, y al finalizar el mes de marzo de 2024 presenta un saldo de \$4.904.069.798.223,47 el cual corresponde a pago realizado con TES, por el Banco de la República, de los excedentes financieros del año 2023 por valor de \$4.904.069.798.223,47 y registrado en la subcuenta 572210 Pago de obligaciones con títulos.

Nota 18. Grupo 58. Otros gastos

Este grupo que a 31 de marzo de 2024 asciende a \$465.229.969.345,17 incluye las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las otras cuentas referidas en el presente informe.

✓ **Cuenta 5804 - Gastos Financieros**

En el saldo de \$399.772.989.906 registrado en esta cuenta, se destaca la suma de \$391.851.240.053 registrada en la subcuenta 580490-Otros Gastos Financieros, que corresponde a los intereses causados a los bonos pensionales emitidos a cargo de la Nación.

CLAUDIA YADIRA PEREZ GIL
Coordinadora Grupo Contabilidad

Documento original firmado