



Ministerio de Hacienda y Crédito Público Gestión General

Informe financiero y contable trimestral A 31 de marzo de 2023



Hacienda

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.....	11
a. Información General	12
i. Naturaleza jurídica, estructura orgánica y funciones de cometido estatal	12
Objetivo General.....	12
Organigrama y estructura orgánica	12
Información referida al proceso de agregación y/o consolidación de información contable pública	13
Estructura del Área Contable y Gestión por Procesos	14
ii. Aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno	16
b. Información sobre hechos no recurrentes ocurridos durante el periodo	16
<i>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</i>	17
<i>ACTIVOS.....</i>	17
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	22
Nota 4. Grupo 1.6. Propiedades, Planta y Equipo	26
Nota 5. Grupo 1.9. Otros activos.....	29
<i>PASIVOS.....</i>	33
Nota 6. Clase 2. Pasivos	33
<i>PATRIMONIO</i>	38
Nota 7. Clase 3. Patrimonio	38

ESTADO DE RESULTADOS	39
INGRESOS	40
Nota 8. Clase 4. Ingresos	40
GASTOS	46
Nota 9. Clase 5. Gastos	46

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 706 de 2016 y 356 de 2022 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 2023.

Se firma en Bogotá, D.C., a los treinta y un (31) días del mes de mayo de 2023¹

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

Documento Original Firmado

¹ El artículo 3º de la Resolución 121 de 2023 expedida por la CGN plantea “Prorrogar el plazo indicado en el numeral 6 del artículo 1º de la Resolución 356 de 2022, para la publicación de los informes financieros y contables del trimestre enero – marzo de 2023, hasta el treinta y uno (31) de mayo de 2023, para las entidades relacionadas en los artículos precedentes”.

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 2023 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 2023, 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 remitido 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 2023, libres de errores significativos.

Se firma en Bogotá, D.C., a los treinta y un (31) días del mes de mayo de 2023.

Cordialmente,

Diego Alejandro Guevara Castañeda
C.C. 80.076.478
Viceministro General

Marcial Gilberto Gueso Bonilla
C.C. 16.473.440
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 2023
(Cifras expresadas en pesos)**

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 11500000
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 31-03-2023 COMPARATIVO CON 31-12-2022³
Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/03/2023	31/12/2022	VAR \$	VAR %
ACTIVO CORRIENTE			29.069.575.492.753	7.136.640.493.969	21.932.934.998.784	307%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EFFECTIVO	1	247.718.000	0	247.718.000	0%
1.1.05	Caja		247.000.000	0	247.000.000	0%
1.1.10	Depósitos En Instituciones Financieras		718.000	0	718.000	0%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	3	24.311.383.783.834	2.177.271.542.664	22.134.112.241.170	1017%
1.3.11	Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios		878.236	878.236	0	0%
1.3.37	Transferencias Por Cobrar		6.713.542.443	6.848.198.567	-134.656.124	-2%
1.3.38	Sentencias, Laudos Arbitrales Y Conciliaciones Extrajudiciales A Favor De La Entidad		13.198.523	0	13.198.523	0%
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar		24.451.165.407.304	2.316.931.708.533	22.134.233.698.771	955%
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Dificil Recaudo		152.563.936	152.563.936	0	0%
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		-146.661.806.609	-146.661.806.609	0	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	5	4.757.943.990.919	4.959.368.951.305	-201.424.960.386	-4%
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		4.757.943.990.919	4.959.368.951.305	-201.424.960.386	-4%

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/03/2023	31/12/2022	VAR \$	VAR %
PASIVO CORRIENTE			9.080.981.385.591	10.449.442.635.682	-1.368.461.250.091	-15%
2.2	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA		42.313.208.343	42.313.208.343	0	0%
2.2.30	Bonos Y Títulos De Incentivo		42.313.208.343	42.313.208.343	0	0%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR		1.412.451.805	1.412.451.805	0	0%
2.3.14	Financiamiento Interno De Largo Plazo		1.412.451.805	1.412.451.805	0	0%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	6	6.012.039.624.228	6.403.559.522.705	-391.519.898.477	-6%
2.4.01	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales		1.338.946.397	21.407.484.174	-20.068.537.778	-94%
2.4.02	Subvenciones Por Pagar		1.007.147.045.281	1.156.110.873.882	-148.963.828.601	-13%
2.4.03	Transferencias Por Pagar		2.177.444.355.952	2.534.789.074.407	-357.344.718.455	-14%
2.4.07	Recursos A Favor De Terceros		979.402.192.058	784.590.744.675	194.811.447.383	25%
2.4.24	Descuentos De Nomina		409.213.408	46.246.324	362.967.084	785%
2.4.36	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre		622.366.596	1.131.096.607	-508.730.011	-45%
2.4.45	Impuesto Al Valor Agregado - Iva		57.285	46.297	10.988	24%
2.4.60	Créditos Judiciales		245.393.400	223.603.149	21.790.251	10%
2.4.90	Otras Cuentas Por Pagar		1.845.430.053.851	1.905.260.353.189	-59.830.299.338	-3%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		2.588.037.899.058	3.564.970.923.061	-976.933.024.004	-27%
2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		15.098.621.482	12.780.204.785	2.318.416.696	18%
2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		2.572.939.277.576	3.552.190.718.276	-979.251.440.700	-28%
2.7	PROVISIONES		437.178.202.157	437.178.202.157	0	0%
2.7.90	Provisiones Diversas		437.178.202.157	437.178.202.157	0	0%
2.9	OTROS PASIVOS		0	8.327.610	-8.327.610	-100%
2.9.01	Avances Y Anticipos Recibidos		0	8.327.610	-8.327.610	-100%

ACTIVO NO CORRIENTE	99.188.052.840.200	115.618.787.484.007	-16.430.734.643.807	-14%
----------------------------	---------------------------	----------------------------	----------------------------	-------------

PASIVO NO CORRIENTE	6.155.924.640.421	5.246.506.407.092	909.418.233.329	15%
----------------------------	--------------------------	--------------------------	------------------------	------------

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. Para el trimestre con corte al 31 de marzo, el estado de situación financiera se presentará comparado con el estado de situación financiera contenido en el conjunto completo de estados financieros presentados a 31 de diciembre del año anterior"



CÓD	CONCEPTO	REF.	31/03/2023	31/12/2022	VAR \$	VAR %
1.2	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	95.294.195.294.041	111.911.783.042.930	-16.617.587.748.889	-15%
1.2.24	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo		15.440.817.585.919	15.813.290.028.084	-372.472.442.165	-2%
1.2.27	Inversiones En Controladas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial		81.512.877.379.883	97.757.580.474.523	-16.244.703.094.640	-17%
1.2.30	Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial		267.283.387.150	267.695.599.234	-412.212.084	0%
1.2.80	Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)		-1.926.783.058.911	-1.926.783.058.911	0	0%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	3	149.216.300.635	149.216.044.996	255.639	0%
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		2.860.389.966.237	2.860.392.234.567	-2.268.329	0%
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		-2.711.173.665.602	-2.711.176.189.571	2.523.968	0%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4	153.980.943.070	163.272.044.226	-9.291.101.156	-6%
1.6.05	Terrenos		23.004.656.808	23.004.656.808	0	0%
1.6.35	Bienes Muebles En Bodega		492.433.490	756.131.582	-263.698.092	-35%
1.6.37	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados		2.179.873.695	2.086.157.413	93.716.282	4%
1.6.40	Edificaciones		125.948.086.854	125.948.086.854	0	0%
1.6.45	Plantas, Ductos Y Túneles		0	8.533.214.057	-8.533.214.057	-100%
1.6.55	Maquinaria Y Equipo		66.660.307	55.006.426	11.653.881	21%
1.6.65	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		2.208.960.930	2.208.070.930	890.000	0%
1.6.70	Equipos De Comunicación Y Computación		35.355.287.902	34.138.216.160	1.217.071.742	4%
1.6.75	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación		830.593.300	830.593.300	0	0%
1.6.81	Bienes De Arte Y Cultura		3.519.000.189	3.519.000.189	0	0%
1.6.85	Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)		-39.624.610.404	-37.807.089.491	-1.817.520.912	5%
1.9	OTROS ACTIVOS	5	3.590.660.302.454	3.394.516.351.856	196.143.950.599	6%
1.9.05	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		317.551.571.153	308.100.440.731	9.451.130.422	3%
1.9.06	Avances Y Anticipos Entregados		39.028.773	39.028.773	0	0%
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		3.210.919.253.881	3.013.201.935.006	197.717.318.875	7%

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/03/2023	31/12/2022	VAR \$	VAR %
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		6.154.070.494.700	5.244.734.879.195	909.335.615.505	17%
2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		6.154.070.494.700	5.244.734.879.195	909.335.615.505	17%
2.7	PROVISIONES		1.854.145.721	1.771.527.897	82.617.824	5%
2.7.01	Litigios Y Demandas		1.854.145.721	1.771.527.897	82.617.824	5%

TOTAL PASIVOS			15.236.906.026.012	15.695.949.042.774	-459.043.016.762	-3%
----------------------	--	--	---------------------------	---------------------------	-------------------------	------------

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/03/2023	31/12/2022	VAR \$	VAR %
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	7	113.020.722.306.941	107.059.478.935.202	5.961.243.371.739	6%
3.1.05	Capital Fiscal		41.089.474.413.195	41.089.474.413.195	0	0%
3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores		41.511.780.247.710	26.478.575.377.935	15.033.204.869.775	57%
3.1.10	Resultado Del Ejercicio		5.716.585.209.955	15.042.227.317.378	-9.325.642.107.423	-62%
3.1.46	Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado Con Cambios En El Patrimonio		48.447.966	48.447.966	0	0%
3.1.48	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Controladas		24.576.077.561.977	24.320.613.922.913	255.463.639.063	1%
3.1.49	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Asociadas		126.756.426.138	128.539.455.815	-1.783.029.677	-1%

PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO			128.257.628.332.952	122.755.427.977.976	5.502.200.354.977	4%
--	--	--	----------------------------	----------------------------	--------------------------	-----------



CÓD	CONCEPTO	REF.	31/03/2023	31/12/2022	VAR \$	VAR %
1.9.09	Depósitos Entregados En Garantía		1.412.451.805	1.412.451.805	0	0%
1.9.26	Derechos En Fideicomiso		402.657.362	402.657.362	0	0%
1.9.70	Activos Intangibles		307.241.589.148	304.851.352.675	2.390.236.473	1%
1.9.75	Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)		-241.609.915.749	-237.217.364.591	-4.392.551.158	2%
1.9.76	Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr)		-5.296.333.919	-5.296.333.919	0	0%
1.9.86	Activos Diferidos		0	9.022.184.014	-9.022.184.014	-100%

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/03/2023	31/12/2022	VAR \$	VAR %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	0	
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES		77.948.582.909	73.653.228.576	4.295.354.333	6%
8.1.20	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos		16.395.764.847	12.098.879.578	4.296.885.269	36%
8.1.90	Otros Activos Contingentes		61.552.818.062	61.554.348.998	-1.530.936	0%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL		857.553.329.312	867.946.897.242	-10.393.567.930	-1%
8.3.06	Bienes Entregados En Custodia		228.750.000.000	239.250.000.000	-10.500.000.000	-4%
8.3.15	Bienes Y Derechos Retirados		6.557.568.679	6.557.568.679	0	0%
8.3.47	Bienes Entregados A Terceros		583.553.186	583.553.186	0	0%
8.3.61	Responsabilidades En Proceso		13.843.386	13.843.386	0	0%
8.3.90	Otras Cuentas Deudoras De Control		621.648.364.061	621.541.931.991	106.432.070	0%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-935.501.912.222	-941.600.125.819	6.098.213.597	-1%
8.9.05	Activos Contingentes Por Contra (Cr)		-77.908.576.909	-73.613.222.576	-4.295.354.333	6%
8.9.15	Deudoras De Control Por Contra (Cr)		-857.593.335.312	-867.986.903.242	10.393.567.930	-1%

TOTAL ACTIVOS		128.257.628.332.952	122.755.427.977.976	5.502.200.354.977	4%
---------------	--	---------------------	---------------------	-------------------	----

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		122.755.427.977.976	102.209.310.574.058	20.546.117.403.918	20%
---------------------------	--	---------------------	---------------------	--------------------	-----

8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	0	
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES		77.948.582.909	73.653.228.576	4.295.354.333	6%
8.1.20	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos		16.395.764.847	12.098.879.578	4.296.885.269	36%
8.1.90	Otros Activos Contingentes		61.552.818.062	61.554.348.998	-1.530.936	0%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL		857.553.329.312	867.946.897.242	-10.393.567.930	-1%
8.3.06	Bienes Entregados En Custodia		228.750.000.000	239.250.000.000	-10.500.000.000	-4%
8.3.15	Bienes Y Derechos Retirados		6.557.568.679	6.557.568.679	0	0%
8.3.47	Bienes Entregados A Terceros		583.553.186	583.553.186	0	0%
8.3.61	Responsabilidades En Proceso		13.843.386	13.843.386	0	0%
8.3.90	Otras Cuentas Deudoras De Control		621.648.364.061	621.541.931.991	106.432.070	0%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-935.501.912.222	-941.600.125.819	6.098.213.597	-1%
8.9.05	Activos Contingentes Por Contra (Cr)		-77.908.576.909	-73.613.222.576	-4.295.354.333	6%
8.9.15	Deudoras De Control Por Contra (Cr)		-857.593.335.312	-867.986.903.242	10.393.567.930	-1%

9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0	
9.1	PASIVOS CONTINGENTES		1.250.830.461.811.970	1.250.074.466.285.210	755.995.526.759	0%
9.1.20	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos		328.923.732.598	329.010.357.337	-86.624.739	0%
9.1.26	Garantía Estatal En El Régimen De Prima Media Con Prestación Definida		1.215.495.042.735.950	1.214.687.808.333.770	807.234.402.176	0%
9.1.90	Otros Pasivos Contingentes		35.006.495.343.425	35.057.647.594.103	-51.152.250.678	0%
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL		113.975.571.434.843	100.980.543.422.777	12.995.028.012.066	13%
9.3.04	Recursos Administrados En Nombre De Terceros-Fonpet		61.154.644.036.114	55.029.622.593.915	6.125.021.442.199	11%
9.3.12	Liquidación Provisional De Bonos Pensionales		18.946.300.697.417	18.399.915.413.852	546.385.283.565	3%
9.3.90	Otras Cuentas Acreedoras De Control		33.874.626.701.313	27.551.005.415.011	6.323.621.286.301	23%
9.9	Acreeedoras Por Contra (DB)		-1.364.806.033.246.820	-1.351.055.009.707.990	-13.751.023.538.824	1%
9.9.05	Pasivos Contingentes Por Contra (DB)		-1.250.830.461.811.970	-1.250.074.466.285.210	-755.995.526.759	0%
9.9.15	Acreeedoras De Control Por Contra (Db)		-113.975.571.434.843	-100.980.543.422.777	-12.995.028.012.066	13%

Diego Alejandro Guevara Castañeda
C.C. 80.076.478
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso Bonilla
C.C. 16.473.440
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 01-01-2023 AL 31-03-2023 COMPARATIVO CON 01-01-2022 AL 31-03-2022⁴
Cifras expresadas en pesos a nivel de Cuenta

COD.	INGRESOS - GASTOS	REF.	01-01-2023 - 31-03-2023	01-01-2022 - 31-03-2022	VAR \$	VAR %
4	INGRESOS OPERACIONALES	8	\$ 9.307.292.425.657	\$ 10.508.133.947.745	(\$ 1.200.841.522.088)	-11%
4.1	INGRESOS FISCALES	8	\$ 475.000	\$ 5.199.491	(\$ 4.724.491)	-91%
4.1.10	No Tributarios		\$ 475.000	\$ 5.199.491	(\$ 4.724.491)	-91%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8	\$ 1.533.253.019	\$ 2.390.768.979	(\$ 857.515.959)	-36%
4.4.13	Sistema General De Regalías		\$ 1.533.253.019	\$ 2.378.214.871	(\$ 844.961.851)	-36%
4.4.28	Otras Transferencias		\$ 0	\$ 12.554.108	(\$ 12.554.108)	-100%
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	8	\$ 3.545.214.294.321	\$ 4.224.867.365.414	(\$ 679.653.071.093)	-16%
4.7.05	Fondos Recibidos		\$ 2.478.767.290.131	\$ 2.816.758.041.033	(\$ 337.990.750.902)	-12%
4.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		\$ 1.066.447.004.190	\$ 1.408.109.324.380	(\$ 341.662.320.190)	-24%
4.8	OTROS INGRESOS	8	\$ 5.760.544.403.317	\$ 6.280.870.613.862	(\$ 520.326.210.545)	-8%
4.8.02	Financieros		\$ 197.830.805.335	\$ 102.062.510.902	\$ 95.768.294.433	94%
4.8.11	Ganancias Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Controladas		\$ 5.561.096.540.954	\$ 6.177.335.972.630	(\$ 616.239.431.676)	-10%
4.8.12	Ganancias Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Asociadas		\$ 1.614.533.059	\$ 1.472.130.329	\$ 142.402.730	10%
4.8.30	Reversión Del Deterioro Del Valor		\$ 2.523.968	\$ 0	\$ 2.523.968	0%
5	GASTOS OPERACIONALES	9	\$ 3.410.797.795.769	\$ 4.798.077.121.720	(\$ 1.387.279.325.951)	-29%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9	\$ 719.836.622.720	\$ 690.496.967.938	\$ 29.339.654.782	4%
5.1.01	Sueldos Y Salarios		\$ 13.968.292.384	\$ 13.630.879.823	\$ 337.412.561	2%
5.1.02	Contribuciones Imputadas		\$ 44.709.304	\$ 28.733.571	\$ 15.975.733	56%
5.1.03	Contribuciones Efectivas		\$ 2.275.524.900	\$ 2.187.083.400	\$ 88.441.500	4%
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina		\$ 461.316.100	\$ 445.442.200	\$ 15.873.900	4%
5.1.07	Prestaciones Sociales		\$ 4.526.445.709	\$ 4.109.141.518	\$ 417.304.191	10%
5.1.08	Gastos De Personal Diversos		\$ 10.422.238	\$ 3.288.276	\$ 7.133.962	217%
5.1.11	Generales		\$ 698.128.260.249	\$ 670.092.310.309	\$ 28.035.949.940	4%
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas		\$ 421.651.836	\$ 88.842	\$ 421.562.994	474509%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	9	\$ 6.721.443.786	\$ 17.361.268.713	(\$ 10.639.824.927)	-61%
5.3.60	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo		\$ 2.242.307.703	\$ 1.894.804.150	\$ 347.503.553	18%
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles		\$ 4.396.518.260	\$ 15.466.464.563	(\$ 11.069.946.303)	-72%
5.3.68	Provisión Litigios Y Demandas		\$ 82.617.824	\$ 0	\$ 82.617.824	0%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	9	\$ 1.987.902.301.569	\$ 2.474.649.647.223	(\$ 486.747.345.653)	-20%
5.4.08	Sistema General De Participaciones		\$ 1.663.105.852.143	\$ 1.525.700.763.582	\$ 137.405.088.561	9%
5.4.23	Otras Transferencias		\$ 94.825.209.737	\$ 92.448.704.245	\$ 2.376.505.492	3%
5.4.24	Subvenciones		\$ 229.971.239.689	\$ 856.500.179.396	(\$ 626.528.939.706)	-73%
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	9	\$ 220.362.773.044	\$ 1.136.070.459.418	(\$ 915.707.686.373)	-81%
5.7.20	Operaciones De Enlace		\$ 117.407.479.407	\$ 230.146.803.595	(\$ 112.739.324.188)	-49%
5.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		\$ 102.955.293.637	\$ 905.923.655.823	(\$ 802.968.362.185)	-89%
5.8	OTROS GASTOS	9	\$ 475.974.654.649	\$ 479.498.778.428	(\$ 3.524.123.779)	-1%
5.8.02	Comisiones		\$ 618.513.742	\$ 835.428.835	(\$ 216.915.093)	-26%
5.8.03	Ajuste Por Diferencia En Cambio		\$ 475.356.140.907	\$ 478.663.349.593	(\$ 3.307.208.686)	-1%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		\$ 5.896.494.629.888	\$ 5.710.056.826.026	\$ 186.437.803.862	3%
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	8	\$ 437.616.502.369	\$ 823.863.924.165	(\$ 386.247.421.796)	-47%
4.8	OTROS INGRESOS	8	\$ 437.616.502.369	\$ 823.863.924.165	(\$ 386.247.421.796)	-47%
4.8.08	Ingresos Diversos		\$ 437.616.502.369	\$ 823.863.924.165	(\$ 386.247.421.796)	-47%
5	GASTOS NO OPERACIONALES		\$ 617.525.922.303	\$ 607.069.337.610	\$ 10.456.584.693	2%
5.8	OTROS GASTOS	9	\$ 617.525.922.303	\$ 607.069.337.610	\$ 10.456.584.693	2%
5.8.04	Financieros		\$ 518.039.981.554	\$ 583.164.827.184	(\$ 65.124.845.630)	-11%
5.8.11	Pérdidas Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Controladas		\$ 99.206.796.366	\$ 16.322.201.372	\$ 82.884.594.994	508%
5.8.12	Pérdidas Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Asociadas		\$ 243.715.467	\$ 333.304.810	(\$ 89.589.343)	-27%
5.8.90	Gastos Diversos		\$ 35.428.915	\$ 7.249.004.244	(\$ 7.213.575.329)	-100%
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		(\$ 179.909.419.933)	\$ 216.794.586.555	(\$ 396.704.006.488)	-183%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		\$ 5.716.585.209.955	\$ 5.926.851.412.581	(\$ 210.266.202.626)	-4%

Diego Alejandro Guevara
Castañeda
C.C. 80.076.478
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso Bonilla
C.C. 16.473.440
Subdirector Financiero

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

Documento original firmado

⁴ El numeral 5.2 Contenido, de la Resolución 356 de 2022 "Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deben 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".

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Entidad Contable Pública 011500000
NOTAS AL INFORME FINANCIERO Y CONTABLE TRIMESTRAL
A 31 DE MARZO DE 2023
(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.

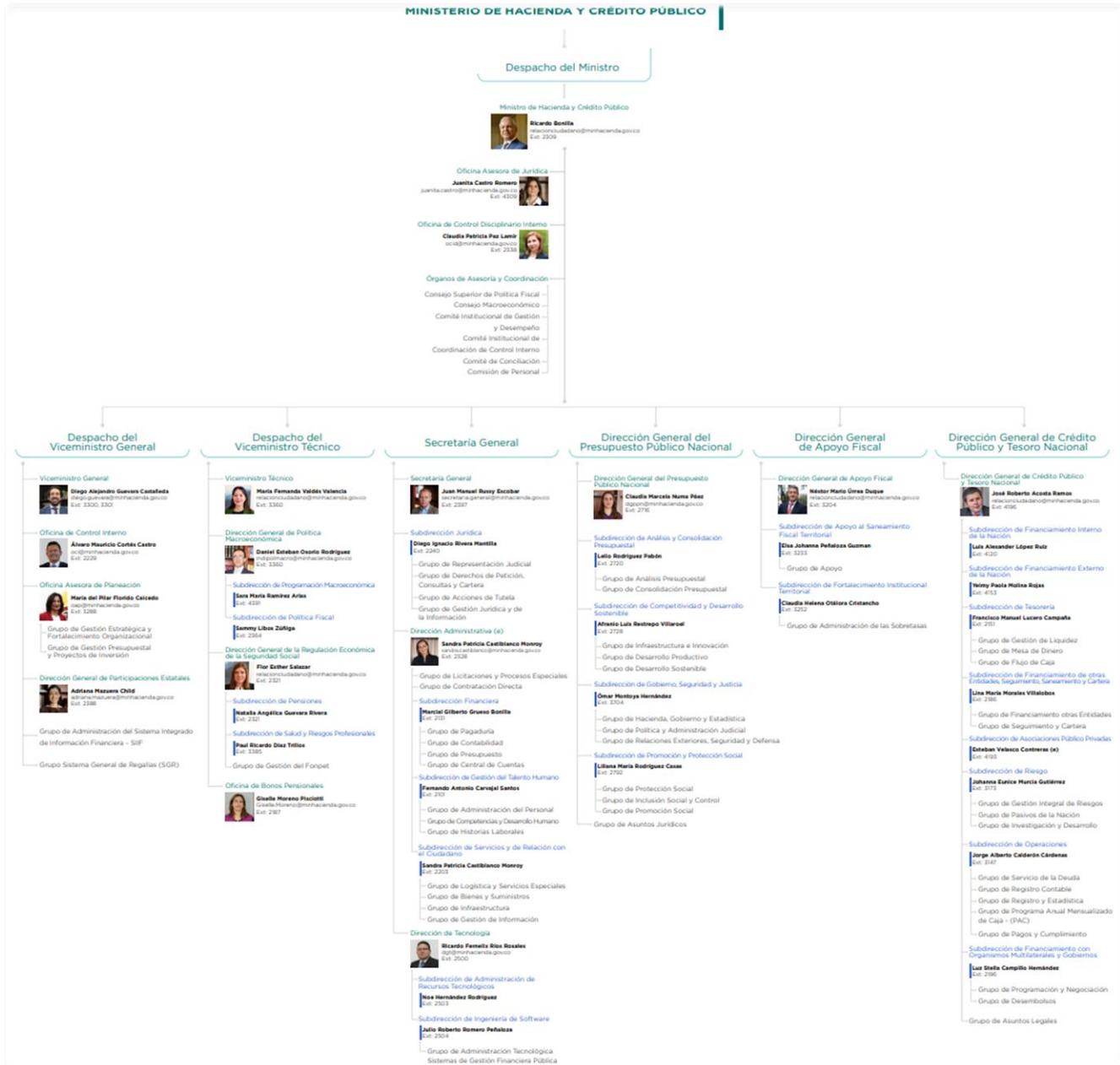
El Ministerio de Hacienda y Crédito Público es la entidad del Gobierno que coordina la política macroeconómica; define, formula y ejecuta la política fiscal del país; incide en los sectores económicos, gubernamentales y políticos; y gestiona los recursos públicos de la Nación, desde la perspectiva presupuestal 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:



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"*.

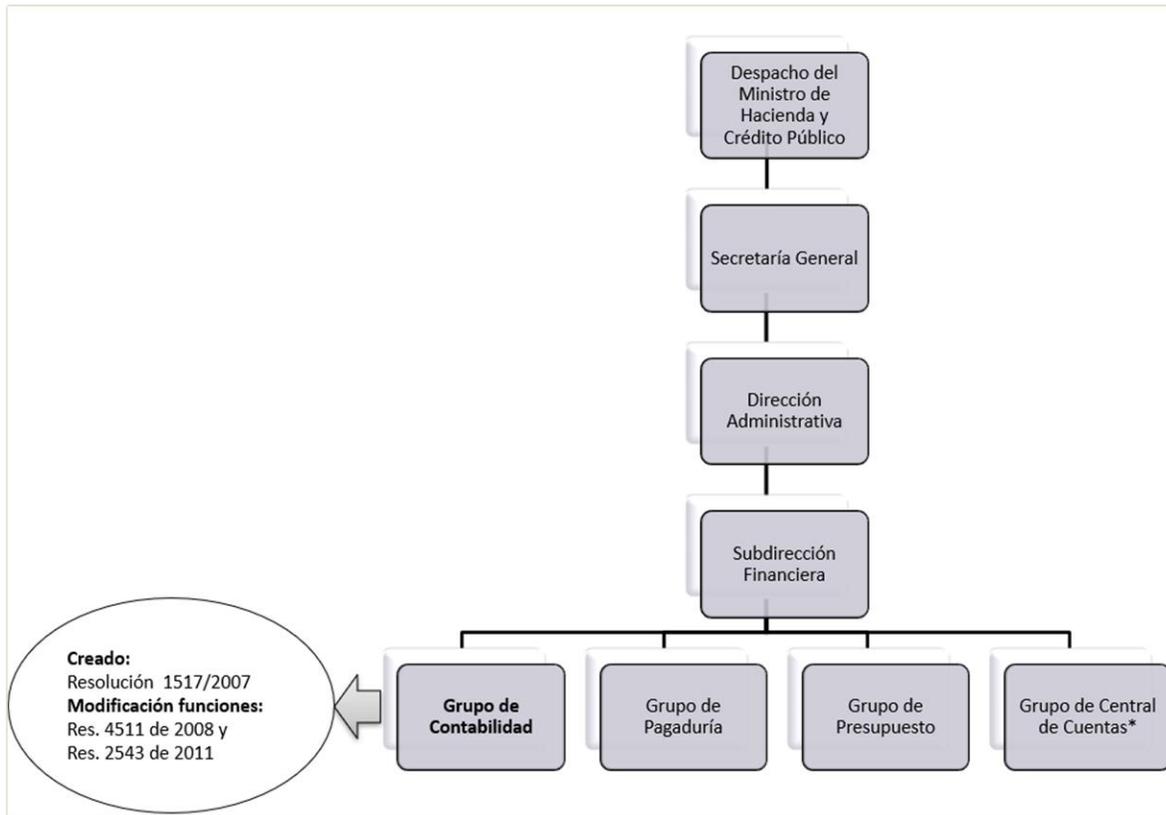
En virtud de lo anterior, y con respecto a los recursos del SGR, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público lleva una sola contabilidad y presenta unificada su información financiera, la cual es incorporada mensualmente al Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación, por medio de la subunidad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

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."



* Creado mediante Resolución 2493 del 30 de julio de 2019

Fuente: Grupo de Contabilidad

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 expedida por la Contaduría General de la Nación, a continuación, se detallan los principales hechos económicos **no recurrentes** que se presentaron en el trimestre comprendido entre el 01 de enero y el 31 de marzo de 2023 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 2023 Comparativo con 31 de Diciembre de 2022⁷

A continuación, se presentan los principales hechos económicos no recurrentes que se registraron con corte a 31 de marzo de 2023 en el Estado de Situación financiera del Ministerio de Hacienda y Crédito Público:

ACTIVOS

A 31 de marzo de 2023 los activos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público se integran de la siguiente manera:

Código contable	Nombre	31-mar-2023	31-dic-2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.1	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	247.718.000,00	0,00	247.718.000,00	#iDIV/0!
1.2	Inversiones E Instrumentos Derivados	95.294.195.294.040,40	111.911.783.042.929,00	-16.617.587.748.888,60	-14,85%
1.3	Cuentas Por Cobrar	24.460.600.084.468,50	2.326.487.587.659,74	22.134.112.496.808,80	951,40%
1.5	Inventarios	0,00	0,00	0,00	#iDIV/0!
1.6	Propiedades, Planta Y Equipo	153.980.943.069,91	163.272.044.225,91	-9.291.101.156,00	-5,69%
1.9	Otros Activos	8.348.604.293.373,37	8.353.885.303.160,32	-5.281.009.786,95	-0,06%
	Total	128.257.628.332.952,00	122.755.427.977.975,00	5.502.200.354.977,00	4,48%

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. Para el trimestre con corte al 31 de marzo, el estado de situación financiera se presentará comparado con el estado de situación financiera contenido en el conjunto completo de estados financieros presentados a 31 de diciembre del año anterior"

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

Nota 1. Grupo 1.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Durante el primer trimestre de 2023 se constituyeron cajas menores por valor total de \$247.000.000. A continuación se presenta el detalle de las cajas menores constituidas para atender los gastos de funcionamiento de carácter prioritario del MHCP:

No. Resolución	Fecha	Valor	Concepto
35, 760	6/01/2023, 29/03/2023	120.000.000,00	Viáticos y Gastos Viaje MHCP
36, 572	6/01/2023, 08/03/2023	77.000.000,00	Gastos Generales MHCP
457	22/02/2023	50.000.000,00	Viáticos y Gastos Viaje DAF
Totales		247.000.000,00	

Nota 2. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados

Este grupo está conformado por las siguientes cuentas y subcuentas

Código contable	Nombre	31-mar-2023	31-dic-2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	15.440.817.585.918,50	15.813.290.028.083,40	-372.472.442.164,90	-2,36%
1.2.24.13	Acciones Ordinarias	3.476.018.378.846,37	3.476.018.378.846,37	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	11.964.741.475.181,10	12.337.213.917.346,10	-372.472.442.165,00	-3,02%
1.2.27	Inversiones En Controladas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial	81.512.877.379.882,90	97.757.580.474.523,10	-16.244.703.094.640,20	-16,62%
1.2.27.04	Sociedades De Economía Mixta	80.807.832.997.217,00	97.041.558.748.950,80	-16.233.725.751.733,80	-16,73%
1.2.27.05	Empresas Públicas Societarias	705.044.382.665,87	716.021.725.572,30	-10.977.342.906,43	-1,53%
1.2.30	Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial	267.283.387.149,98	267.695.599.233,93	-412.212.083,95	-0,15%

Código contable	Nombre	31-mar-2023	31-dic-2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.30.04	Sociedades De Economía Mixta	267.283.387.149,98	267.695.599.233,93	-412.212.083,95	-0,15%
1.2.80	Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)	-1.926.783.058.910,93	-1.926.783.058.910,93	0,00	0,00%
1.2.80.42	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	-1.926.783.058.910,93	-1.926.783.058.910,93	0,00	0,00%
	Total	95.294.195.294.040,40	111.911.783.042.929,00	-16.617.587.748.888,60	-14,85%

En virtud de lo anterior, a continuación se presenta el detalle de los principales movimientos:

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

Esta cuenta se encuentra integrada por las siguientes subcuentas:

Código contable	Nombre	31-mar-2023	31-dic-2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24.13	Acciones Ordinarias	3.476.018.378.846,37	3.476.018.378.846,37	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	11.964.741.475.181,10	12.337.213.917.346,10	-372.472.442.165,00	-3,02%
	Total	15.440.817.585.918,50	15.813.290.028.083,40	-372.472.442.164,90	-2,36%

Así las cosas, durante el periodo comprendido entre diciembre de 2022 y marzo de 2023 la disminución neta total de \$372.472.442.165 se presenta en la subcuenta 1.2.24.20- Aportes en Organismos Internacionales, y se resume en los siguientes conceptos:

Concepto	Valor
Saldo 31/12/2022	12.337.213.917.346,10
Ajuste por diferencia en cambio periodo enero-marzo 2023	-475.356.140.907,17
Aportes BIRF cuota 2023	51.838.646.587,21
Aportes a la CFI cuota 2023	36.372.922.805,00
Aporte BCIE cuota 2023	8.926.399.375,00
Aporte BDC cuota 2023	5.745.729.974,97
Saldo 31/03/2023	11.964.741.475.181,10
Variación	-372.472.442.164,99

Ahora bien, como complemento de lo anterior, es conveniente precisar que durante el primer trimestre de 2023 la subcuenta 1.2.24.20 - Aportes en Organismos Internacionales

se redujo en \$475.356.140.907,17 por el registro del ajuste por diferencial cambiario a los aportes a Organismos Internacionales, toda vez que la tasa de cambio del 31 de marzo de 2023, que fue de \$4.627,27, disminuyó en relación con la del 31 de diciembre de 2022 que fue de \$4.810,20.

Por su parte, el saldo de los aportes a los Organismos Internacionales a marzo de 2023 está conformado de la siguiente forma:

Resumen detallado a 31/03/2023					
<i>Organismo</i>	<i>Aporte en dólares</i>	<i>Aporte en pesos \$</i>	<i>TCRM 31/03/2023 \$</i>	<i>Valor en Pesos \$</i>	
Corporación Financiera Internacional	126.293.500,00	0,00	4.627,27	584.394.123.745,00	
FOMIN	1.581.608,00	0,00	4.627,27	7.318.527.250,16	
Corporación Andina de Fomento	1.931.517.200,00	0,00	4.627,27	8.937.651.594.044,00	
Banco Interamericano de Desarrollo	275.832.524,81	0,00	4.627,27	1.276.351.567.077,57	
Banco Centroamericano de Integración Económica	41.687.500,00	0,00	4.627,27	192.899.318.125,00	
Corporación Interamericana de Inversiones	75.111.237,68	0,00	4.627,27	347.559.976.779,53	
Banco Desarrollo del Caribe	19.937.695,71	0,00	4.627,27	92.257.101.228,01	
Banco Interamericano de Reconstrucción y Fomento	101.229.352,32	0,00	4.627,27	468.415.545.109,77	
Asociación Internacional de Fomento	12.278.111,40	1.079.585.300,40	4.627,27	57.893.721.838,28	
Total	2.585.468.729,92	1.079.585.300,40		11.964.741.475.181,10	

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

Durante lo corrido del año 2023 esta cuenta presenta una disminución neta total de \$16.244.703.094.640,20 en relación con el saldo a 31 de diciembre de 2022, originada en las operaciones que se resumen a continuación:

Resumen de operaciones diciembre 2022 - marzo 2023 Cuenta 1.2.27	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
Saldo 31/12/2022	97.757.580.474.523,10
-Dividendos decretados en marzo 2023 a favor del MHCP por las siguientes empresas: Ecopetrol, CISA, EEDAS, Grupo Bicentenario, Electrificadora del Meta y Electrificadora del Caquetá de las utilidades año 2022	-21.962.056.478.291,30
Participación en las utilidades de las empresas al aplicar el método de participación patrimonial a 31/03/2023	5.561.096.540.953,90
Participación en las pérdidas de las empresas al aplicar el método de participación patrimonial a 31/03/2023	-99.206.796.366,32
Participación en los resultados positivos de las otras partidas patrimoniales de las empresas al aplicar el método de participación patrimonial a 31/03/2023	273.807.676.933,57
Participación en los resultados negativos de las otras partidas patrimoniales de las empresas al aplicar el método de participación patrimonial a 31/03/2023	-18.344.037.869,79
Saldo 31/03/2023	81.512.877.379.882,90
Variación	-16.244.703.094.640,20

En virtud de lo anterior y para mayor ilustración, a continuación se refleja el detalle de las principales operaciones que generaron la variación de -\$16.244.703.094.640,20:

- Disminución por la reclasificación a la cuenta 1.3.84.14 – Dividendos por Cobrar del valor de \$21.962.056.478.291,30, correspondiente a los dividendos decretados por las siguientes empresas a favor del MHCP:

<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
Cisa	10.325.212.984,00
Ecopetrol	21.576.178.582.597,00
EEDAS	851.241.483,40
Grupo Bicentenario	354.394.791.467,00
Electrificadora Del Meta	15.416.269.340,00
Electrificadora Del Caquetá	4.890.380.419,90
Total	21.962.056.478.291,30

- Aumento por valor de \$5.561.096.540.953,90 por la participación del MHCP en las utilidades generadas por las siguientes empresas, a 31 de marzo de 2023:

<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
Electrificadora Del Meta S.A. Empresa De Servicios Públicos	5.204.221.941,16
Positiva Compañía De Seguros S. A.	5.944.139.008,04
Central De Inversiones S.A-	4.410.749.916,82
Empresa Urra S. A. E.S.P.	14.218.354.878,12
Ecopetrol S A	5.008.995.756.725,47
Electrificadora Del Caquetá S.A. Esp.	778.454.514,15
Centrales Eléctricas De Nariño S A E S P	1.296.208.566,57
Empresa De Energia Del Archipiélago De San Andres Providencia Y Santa Catalina Sa Esp	175.939.984,95
Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P.	34.248.612.393,49
Grupo Bicentenario S.A.S	485.486.741.536,22
Empresa Distribuidora Del Pacifico S.A. E.S.P.	337.361.488,91
Total	5.561.096.540.953,90

- Disminución por valor de \$99.206.796.366,32 por la participación del MHCP en las pérdidas generadas por las siguientes empresas, a 31 de marzo 2023:

<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
Servicios Postales Nacionales S.A.S	8.915.601.400,28
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	988.149.446,63
Centrales Eléctricas Del Cauca S.A. Empresa De Servicios Públicos	1.136.685.692,57
Generadora Y Comercializadora De Energía Del Caribe S.A. E.S.P.	76.898.655.024,37
Gestion Energética S.A E.S.P	11.267.704.802,47
Total	99.206.796.366,32

- Aumento por valor de \$273.807.676.933,57 por la participación del MHCP en las variaciones positivas en otras partidas patrimoniales generadas por las siguientes empresas, a 31 de marzo 2023:

<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
Positiva Compañía De Seguros S. A.	782.461.256,34
Ecopetrol S A	261.538.442.775,27
Servicios Postales Nacionales S.A.S	155.539.915,99
Electrificadora Del Meta S.A. Empresa De Servicios Públicos	32.919.854,44
Central De Inversiones S.A-	402.418.129,64
Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P.	2.306.131.530,93
Generadora Y Comercializadora De Energía Del Caribe S.A. E.S.P.	8.589.763.470,95
Total	273.807.676.933,56

- Disminución por valor de \$18.344.037.869,79 por la participación del MHCP en las variaciones negativas en otras partidas patrimoniales generadas por las siguientes empresas, a 31 de marzo 2023:

<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
Servicio Aéreo A Territorios Nacionales S.A.	8.453.032.333,78
Centrales Eléctricas Del Cauca S.A. Empresa De Servicios Públicos	266.070.904,26
Grupo Bicentenario S.A.S	9.577.935.038,71
Gestion Energética S.A E.S.P	46.999.592,87
Total	18.344.037.869,62

Nota 3. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar

Este grupo está conformado por los siguientes conceptos:

<i>Código contable</i>	<i>Nombre</i>	<i>31-mar-2023</i>	<i>31-dic-2022</i>	<i>Variación Absoluta</i>	<i>Variación Relativa</i>
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	6.713.542.443,09	6.848.198.567,45	-134.656.124,36	-1,97%
1.3.37.02	Sistema General De Regalías	6.713.542.443,09	6.848.198.567,45	-134.656.124,36	-1,97%
1.3.38	Sentencias, Laudos Arbitrales Y Conciliaciones Extrajudiciales A Favor De La Entidad	13.198.523,00	0,00	13.198.523,00	#iDIV/0!
1.3.38.05	Costas Procesales	13.198.523,00	0,00	13.198.523,00	#iDIV/0!
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar	24.451.165.407.304,10	2.316.931.708.533,21	22.134.233.698.770,90	955,33%

Código contable	Nombre	31-mar-2023	31-dic-2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.3.84.14	Dividendos Y Participaciones Por Cobrar	21.962.056.478.291,30	0,00	21.962.056.478.291,30	#iDIV/0!
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	2.473.969.261.008,55	2.305.194.026.059,55	168.775.234.949,00	7,32%
1.3.84.27	Recursos De Acreedores Reintegrados Tesorerías A	4.765.182.735,00	4.765.182.735,00	0,00	0,00%
1.3.84.32	Responsabilidades Fiscales	1.414.239,49	1.414.239,49	0,00	0,00%
1.3.84.39	Arrendamiento Operativo	763.525.189,56	572.183.286,00	191.341.903,56	33,44%
1.3.84.90	Otras Cuentas Por Cobrar	9.179.145.840,23	5.968.502.213,17	3.210.643.627,06	53,79%
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	2.860.542.530.173,43	2.860.544.798.502,71	-2.268.329,28	0,00%
1.3.85.15	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	152.563.936,03	152.563.936,03	0,00	0,00%
1.3.85.90	Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	2.860.389.966.237,40	2.860.392.234.566,68	-2.268.329,28	0,00%
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)	-2.857.835.472.211,14	-2.857.837.996.179,63	2.523.968,49	0,00%
1.3.86.14	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	-153.088.137,14	-153.088.137,14	0,00	0,00%
1.3.86.90	Otras Cuentas Por Cobrar	-2.857.682.384.074,00	-2.857.684.908.042,49	2.523.968,49	0,00%
	Total	24.460.600.084.468,50	23.226.487.587.659,74	22.134.112.496.808,80	951,40%

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

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

El saldo a marzo de 2023 por valor de \$6.713.542.443,09 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**

Durante el periodo comprendido entre diciembre de 2022 y marzo de 2023, esta subcuenta refleja un incremento neto total de \$21.962.056.478.291,30 originado por los dividendos decretados a favor del MHCP por las siguientes empresas correspondiente a las utilidades del año 2022, y en cumplimiento de lo establecido en el Documento CONPES 4113 del 28 de marzo de 2023:

<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
Cisa	10.325.212.984,00
Ecopetrol	21.576.178.582.597,00
EEDAS	851.241.483,40
Grupo Bicentenario	354.394.791.467,00
Electrificadora Del Meta	15.416.269.340,00
Electrificadora Del Caquetá	4.890.380.419,90
Total	21.962.056.478.291,30

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

A 31 de marzo de 2023 esta subcuenta refleja un saldo de \$ 2.473.969.261.008,55, de los cuales \$ 2.471.218.837.485 corresponden a COLPENSIONES por concepto de las cuotas partes de bonos pensionales. De este modo, durante el periodo entre diciembre de 2022 y marzo de 2023 esta subcuenta presenta aumento neto total de \$168.775.234.949 originado principalmente por el registro de las siguientes operaciones en la cuenta a cargo de COLPENSIONES:

<i>Resumen Movimiento operaciones Colpensiones diciembre 2022 - marzo 2023</i>	
<i>Conceptos</i>	<i>Valor</i>
Saldo 31/12/2022	\$2.302.136.971.844,00
(+) Bonos Pensionales Emitidos del trimestre	259.145.620.979,00
(+) Intereses Causados del trimestre	37.877.414.099,00
(+) Ajustes por reintegros del trimestre	0,00
(-) Valor bonos compensados	59.596.994.000,00
(-) Ajustes por Reintegros del mes	2.478.362.100,00
(-) Ajustes Anulaciones del mes	65.865.813.337,00
Saldo 31/03/2023	\$2.471.218.837.485,00
Aumento y/o Disminución	\$169.081.865.641,00

Por su parte, el resumen del movimiento registrado en el mes de marzo de 2023 a COLPENSIONES es el siguiente:

<i>Movimiento mes de marzo 2023 Colpensiones</i>	
<i>Conceptos</i>	<i>Valor</i>
Saldo inicial 01/03/2023	\$2.449.111.230.888,00
(+) Bonos Pensionales Emitidos en el mes	92.443.500.169,00
(+) Intereses Causados del mes	13.306.046.215,00
(+) Ajustes por reintegros del mes	0,00
(-) Valor bonos compensados	59.596.994.000,00
(-) Ajustes por Reintegros del mes	768.397.000,00
(-) Ajustes Anulaciones del mes	23.276.548.787,00
Nuevo saldo 31/03/2023	\$2.471.218.837.485,00
Aumento y/o Disminución	\$22.107.606.597,00

Finalmente, cabe señalar que hasta el mes de marzo de 2023 y en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 28984 del 15/03/2023, se ha registrado en esta cuenta la compensación entre los valores pagados por la Nación por cuenta de COLPENSIONES por concepto de cuotas partes de bonos pensionales tipo A (artículo 99 del Decreto 2170 del 27/12/2016) por valor total de \$ 59.596.994.000,00 así:

<i>No. Resolución</i>	<i>Fecha</i>	<i>Valor total compensado</i>
28984	15/03/2023	59.596.994.000,00

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

El saldo de esta cuenta por valor de \$2.860.542.530.173,43 está conformado de la siguiente manera:

<i>Subcuenta</i>	<i>Concepto</i>	<i>Saldo a 31-03-2023</i>
1.3.85.15	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	152.563.936,03
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.860.389.966.237,40
Total		2.860.542.530.173,43

A continuación se presenta el correspondiente detalle de las cifras expresadas:

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

En la subcuenta 138515 – Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por valor de \$152.563.936,03 se reflejan los expedientes 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), por encontrarse deteriorados en un cien (100) por ciento.

• **Subcuenta 138590- Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo**

La subcuenta 138590 – Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo asciende a la suma de \$2.860.389.966.237,40 y se integra de la siguiente forma:

✓ Expedientes por valor de \$2.628.921.652,97 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), por encontrarse deteriorados en un cien (100) por ciento.

✓ Cuenta por Cobrar al BCH reconocida en el Balance del Patrimonio Banca Pública administrado por FOGAFIN por valor de \$143.801.391.947,43 según sentencia del Consejo de Estado por capitalizaciones realizadas al BCH, dicho valor esta deteriorado

al 100% dado que la empresa está liquidada pero se tiene la expectativa legal de lograr recuperaciones teniendo en cuenta que existen patrimonios autónomos constituidos por el BCH que podrían quedar remanentes a favor del patrimonio autónomo:

NIT	Tercero	Saldo Cuenta Contable 1.3.85.90.001	Valor Deterioro cuenta 1.3.86.90.001	Valor en libros a 31/03/2023	Naturaleza de la obligación	Fecha de Prescripción	Tasa de Interés
860530751	FOGAFIN - BCH	143.801.391.947,43	-143.801.391.947,43	0	Sentencia del Consejo de Estado Patrimonio Banca Pública - FOGAFIN	N/A	N/A

✓ 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 2023 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 31/03/2022	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 está integrado de la siguiente manera:

Código Contable	Nombre	31-Mar-2023	31-Dic-2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.6.05	Terrenos	23.004.656.807,76	23.004.656.807,76	0,00	0,00%
1.6.05.01	Urbanos	22.147.408.800,00	22.147.408.800,00	0,00	0,00%
1.6.05.06	Terrenos Con Uso Futuro Indeterminado	857.248.007,76	857.248.007,76	0,00	0,00%
1.6.35	Bienes Muebles En Bodega	492.433.489,98	756.131.582,22	-263.698.092,24	-34,87%
1.6.35.03	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	8.323.545,00	8.323.545,00	0,00	0,00%

Código Contable	Nombre	31-Mar-2023	31-Dic-2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.6.35.04	Equipos De Comunicación Y Computación	484.109.944,98	747.808.037,22	-263.698.092,24	-35,26%
1.6.37	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados	2.179.873.694,99	2.086.157.412,69	93.716.282,30	4,49%
1.6.37.09	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	128.191.134,36	128.191.134,36	0,00	0,00%
1.6.37.10	Equipos De Comunicación Y Computación	2.018.482.560,63	1.924.766.278,33	93.716.282,30	4,87%
1.6.37.11	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	33.200.000,00	33.200.000,00	0,00	0,00%
1.6.40	Edificaciones	125.948.086.853,53	125.948.086.853,53	0,00	0,00%
1.6.40.01	Edificios Y Casas	125.503.432.883,53	125.503.432.883,53	0,00	0,00%
1.6.40.04	Locales	360.162.000,00	360.162.000,00	0,00	0,00%
1.6.40.32	Edificaciones Con Uso Futuro Indeterminado	84.491.970,00	84.491.970,00	0,00	0,00%
1.6.45	Plantas, Ductos Y Túneles	0,00	8.533.214.056,58	-8.533.214.056,58	-100,00%
1.6.45.01	Plantas De Generación	0,00	8.533.214.056,58	-8.533.214.056,58	-100,00%
1.6.55	Maquinaria Y Equipo	66.660.306,74	55.006.425,74	11.653.881,00	21,19%
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	65.892.306,74	54.238.425,74	11.653.881,00	21,49%
1.6.65	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	2.208.960.930,12	2.208.070.930,31	889.999,81	0,04%
1.6.65.01	Muebles Y Enseres	2.112.206.107,48	2.111.316.107,67	889.999,81	0,04%
1.6.65.02	Equipo Y Máquina De Oficina	95.788.000,00	95.788.000,00	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	35.355.287.901,67	34.138.216.159,56	1.217.071.742,11	3,57%
1.6.70.01	Equipo De Comunicación	7.185.414.154,50	7.193.209.261,18	-7.795.106,68	-0,11%
1.6.70.02	Equipo De Computación	28.168.513.747,17	26.943.646.898,38	1.224.866.848,79	4,55%
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	830.593.300,00	830.593.300,00	0,00	0,00%
1.6.75.02	Terrestre	830.593.300,00	830.593.300,00	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)	-39.624.610.403,88	-37.807.089.491,48	-1.817.520.912,40	4,81%
1.6.85.01	Edificaciones	-13.654.060.656,24	-12.839.398.313,22	-814.662.343,02	6,35%
1.6.85.02	Plantas, Ductos Y Túneles	-0,01	-284.440.468,56	284.440.468,55	-100,00%
1.6.85.04	Maquinaria Y Equipo	-15.625.564,12	-16.629.092,34	1.003.528,22	-6,03%

Código Contable	Nombre	31-Mar-2023	31-Dic-2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.6.85.06	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	-1.001.968.993,99	-955.499.758,78	-46.469.235,21	4,86%
1.6.85.07	Equipos De Comunicación Y Computación	-21.635.247.175,18	-20.520.695.364,84	-1.114.551.810,34	5,43%
1.6.85.08	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	-768.127.220,40	-763.844.768,85	-4.282.451,55	0,56%
1.6.85.12	Bienes De Arte Y Cultura	-524.201.220,93	-499.173.223,10	-25.027.997,83	5,01%
1.6.85.13	Bienes Muebles En Bodega	-75.621.750,25	-80.176.817,58	4.555.067,33	-5,68%
1.6.85.15	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados	-1.949.757.822,76	-1.847.231.684,21	-102.526.138,55	5,55%
Total		153.980.943.069,91	163.272.044.225,91	-9.291.101.156,00	-5,69%

De conformidad con lo anterior, la disminución neta total de \$9.291.101.156 que se refleja en este grupo en el periodo comprendido entre diciembre de 2022 y marzo de 2023 se origina principalmente por las siguientes operaciones:

- Disminución en la subcuenta 1.6.45.01- Plantas de Generación por valor de \$8.533.214.056,58 originada por la enajenación a título gratuito al Ministerio de Minas y Energía de las plantas eléctricas recibidas en 2022 del PAR CORELCA, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 0485 del 28/02/2023.
- Aumento por el ingreso de bienes devolutivos al inventario por la suma de \$1.071.952.112,53, así:

Id #	Fecha	Grupo	Nombre Grupo	Nit	Proveedor	Transaccion	Detalle	Valor	Concepto
1	6/01/2023	224	Equipo de computo	901332304	Union Temporal Aseguradora Solidaria De Colombia	9.004 - 2019	Computador Portatil	6.672.330,00	Garantía
2	10/02/2023	209	Equipo de deporte	891500316	Jardine Lloyd Thompson Valencia	8.001-2013	Maquina Trotadora Movifit	19.039.881,00	Garantía
3	28/02/2023	218	Muebles y Enseres	901320604	Unión Temporal Combpcam	3.312-2019	Parlante Marca Kalley	889.999,81	Garantía
4	9/03/2023	224	Equipo de computo	901665557	Union Temporal Minhacienda 2022	10.001-2022	Computador Portatil Hp Elitebook	6.949.600,00	Garantía
5	23/03/2023	224	Equipo de computo	901320604	Unión Temporal Combpcam 2019	3.312-2019	Equipo Solucion	2.351.414,72	Compra
7	30/03/2023	224	Equipo de computo	830060020	Global Technology Services Gts S.A.	2.005-2022	Equipos Aruba	1.036.048.887	Compra
Total								1.071.952.112,5	

- ✓ Incremento en la depreciación acumulada por valor neto total de \$1.817.520.912,40 originada principalmente en el registro de la depreciación de enero a marzo de 2023

por valor de \$2.242.307.702,84 y la disminución por la transferencia de la planta eléctrica cuya depreciación era de \$426.660.702.83

Por su parte, durante el trimestre se registraron egresos por baja de elementos así:

Comp	Fecha	Grupo	Nombre Grupo	Concepto	Detalle	Valor
84	10/02/2023	209	Equipo De Deporte	Siniestro	Maquina Life Span - Trotador Pro	7.386.000,00
140	9/03/2023	224	Equipo De Computo	Perdida	Computador Portátil	4.932.299,55
Total						12.318.299,55

Nota 5. Grupo 1.9. Otros activos

El Grupo 19 – Otros activos, está conformado por las siguientes cuentas:

Código contable	Nombre	31-mar-2023	31-dic-2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.9.05	Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado	317.551.571.153,06	308.100.440.730,91	9.451.130.422,15	3,07%
1.9.05.01	Seguros	19.419.239.781,63	2.734.197.914,75	16.685.041.866,88	610,24%
1.9.05.05	Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones	1.732.332.626,91	20.193.300,58	1.712.139.326,33	8478,75%
1.9.05.08	Mantenimiento	185.308.313,61	215.053.181,59	-29.744.867,98	-13,83%
1.9.05.14	Bienes Y Servicios	2.275.526.810,77	2.275.526.810,77	0,00	0,00%
1.9.05.15	Otros Beneficios A Los Empleados	4.102.914.604,14	3.869.421.945,22	233.492.658,92	6,03%
1.9.05.90	Otros Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	289.836.249.016,00	298.986.047.578,00	-9.149.798.562,00	-3,06%
1.9.06	Avances y Anticipos Entregados	39.028.773,36	39.028.773,36	0,00	0,00%
1.9.06.04	Anticipo Para Adquisición De Bienes Y Servicios	39.028.773,36	39.028.773,36	0,00	0,00%
1.9.08	Recursos Entregados En Administración	7.968.863.244.800,07	7.972.570.886.310,65	-3.707.641.510,58	-0,05%
1.9.08.01	En Administración	4.757.943.990.919,01	4.959.368.951.304,78	-201.424.960.385,77	-4,06%
1.9.08.05	Recursos Fonpet Por Distribuir	3.210.919.253.881,06	3.013.201.935.005,87	197.717.318.875,19	6,56%
1.9.09	Depósitos Entregados En Garantía	1.412.451.805,02	1.412.451.805,02	0,00	0,00%
1.9.09.03	Depósitos Judiciales	1.412.451.805,02	1.412.451.805,02	0,00	0,00%
1.9.26	Derechos Fideicomiso	402.657.361,70	402.657.361,70	0,00	0,00%
1.9.26.03	Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo	402.657.361,70	402.657.361,70	0,00	0,00%
1.9.70	Activos Intangibles	307.241.589.148,25	304.851.352.675,14	2.390.236.473,11	0,78%
1.9.70.07	Licencias	82.640.738.297,92	80.250.501.824,81	2.390.236.473,11	2,98%
1.9.70.08	Softwares	224.600.850.850,33	224.600.850.850,33	0,00	0,00%
1.9.75	Amortización Acumulada De	-241.609.915.748,64	-237.217.364.591,01	-4.392.551.157,63	1,85%

Código contable	Nombre	31-mar-2023	31-dic-2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
	Activos Intangibles (Cr)				
1.9.75.07	Licencias	-61.720.894.595,59	-60.091.317.789,35	-1.629.576.806,24	2,71%
1.9.75.08	Softwares	-179.889.021.153,05	-177.126.046.801,66	-2.762.974.351,39	1,56%
1.9.76	Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr)	-5.296.333.919,45	-5.296.333.919,45	0,00	0,00%
1.9.76.07	Softwares	-5.296.333.919,45	-5.296.333.919,45	0,00	0,00%
1.9.86	Activos Diferidos	0,00	9.022.184.014,00	-9.022.184.014,00	-100,00%
1.9.86.05	Gasto Diferido Por Subvenciones Condicionadas	0,00	9.022.184.014,00	-9.022.184.014,00	-100,00%
	Total	8.348.604.293.373,37	8.353.885.303.160,32	-5.281.009.786,95	-0,06%

De conformidad con lo anterior, la disminución neta total de -\$5.281.009.786,95 producida en este grupo en el primer trimestre de 2023, se explica principalmente por los movimientos presentados en los siguientes conceptos:

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

El aumento neto total de \$9.451.130.422,15 en la cuenta 1.9.05 Bienes y Servicios pagados por anticipado se origina principalmente por:

- Adquisición de las siguientes pólizas de seguro por \$22.010.101.738,77 registrados en la subcuenta 1.9.05.01- Seguros, así:

Empresa	Valor	Concepto
La Previsora S A Compañía De Seguros	22.000.000.000,00	Adquisición póliza contra actos terroristas, a vehículos terrestres de transporte público urbano e intermunicipal, y embarcaciones fluviales, que ampare ante pérdidas totales o parciales provenientes de los actos a que se refiere el artículo 6° de la 782 de 2002, o en los casos de alteración de orden público lo amerite, incluidos los ataques
La Previsora S A Compañía De Seguros	10.101.738,77	Adquisición seguro obligatorio de daños corporales causados a las personas en accidentes de tránsito SOAT para la debida movilización de los vehículos al servicio del MHCP.
Total	22.010.101.738,77	

- Disminución por \$5.315.494.748,89 originada por la amortización de los seguros durante el primer trimestre de 2023 adquiridos a las siguientes empresas:

Empresa	Valor \$	Concepto
La Previsora S A Compañía De Seguros	2.925.281.388,90	Amortización de gastos pagados por anticipado suscripciones, pólizas seguros y garantías de soporte del primer trimestre 2023

<i>Empresa</i>	<i>Valor \$</i>	<i>Concepto</i>
Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa	1.421.125.170,44	Amortización pólizas seguros y garantías de soporte del primer trimestre 2023
Axa Colpatría Seguros S.A.	969.088.189,55	Amortización pólizas seguros y garantías de soporte del primer trimestre 2023
Total	5.315.494.748,89	

- Disminución neta de \$ 9.149.798.562 en la subcuenta 1.9.05.90- Otros Bienes y Servicios Pagados por Anticipado- Otros Bienes y Servicios originada especialmente por las operaciones contabilizadas a FINDETER 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.

A continuación se presenta el resumen de las operaciones registradas por dicho concepto en el primer trimestre de 2023:

<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Saldo a 01/01/2023	298.986.047.578,00
Valor ejecutado enero 2023 según informe FINDETER	-\$ 2.965.419.709,00
Valor ejecutado febrero 2023 según informe FINDETER	-\$ 3.093.861.140,00
Valor ejecutado marzo 2023 según informe FINDETER	-\$ 3.090.517.713,00
Saldo a 31/03/2023	289.836.249.016,00

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

La disminución neta total de -\$3.707.641.510,58 en las subcuentas que integran la cuenta 1.9.08 – Recursos Entregados en Administración, se detalla de la siguiente forma:

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

Esta subcuenta refleja una disminución neta total de -\$201.424.960.385,77, la cual corresponde principalmente a la variación de -\$202.938.019.835,36 que se presenta en los fondos administrados al MHCP por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN)⁸ y que corresponden al Fondo de Mitigación Emergencias (FOME), Fondo al Subsidio a la Comisión del FNG constituido en diciembre de 2021 y al Fondo de liquidez de bonos pensionales, tal como se refleja a continuación:

⁸ En comunicación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, radicada en la CGN con el número 20220010003322, se informa sobre la combinación de operaciones de las entidades contables públicas Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación en una entidad contable pública denominada Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN). Lo anterior significa que a partir del 2022 el código institucional de consolidación 923272395 de Deuda Pública Nación queda en estado inactivo y se conserva el código institucional del Tesoro Nacional 923272394 con la nueva denominación. **(Instructivo CGN 001 del 31 de marzo de 2022)**

<i>Fondo</i>	<i>Saldo 31/12/2022</i>	<i>Saldo 31/03/2023</i>	<i>Variación</i>
Recursos del Fondo de Mitigación de Emergencias FOME	2.261.334.215.751,79	2.210.887.746.208,50	-50.446.469.543,29
Cuenta Especial Subsidio a la Comisión Crédito FNG	2.373.548.586.095,00	2.220.929.730.509,00	-152.618.855.586,00
Fondo Liquidez Bonos pensionales	0,00	127.305.293,93	127.305.293,93
TOTAL	4.634.882.801.846,79	4.431.944.782.011,43	-202.938.019.835,36

De conformidad con lo anterior, es conveniente señalar que durante el primer trimestre de 2023 el FOME registró las siguientes operaciones

<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Saldo inicial 1/01/2023	2.261.334.215.751,79
Rendimientos financieros del trimestre	51.863.137.873,04
Devoluciones y/o reintegros	7.710.250.330,39
Giros para atender gastos de los programas	- 110.019.857.746,72
Saldo a 31/03/2023	2.210.887.746.208,50

De igual forma, durante el primer trimestre la cuenta especial que lleva el Tesoro Nacional para el subsidio a la Comisión de créditos del FNG registró las siguientes operaciones:

<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Saldo 1/01/2023	2.373.548.586.095,00
Pago factura 316 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	-152.618.855.586,00
Saldo 31/03/2023	2.220.929.730.509,00

• **Subcuenta 190805 – Recursos FONPET por distribuir**

En esta subcuenta se refleja aumento de \$197.717.318.875,19 el cual corresponde a los rendimientos financieros generados en el primer trimestre en el portafolio del FONPET.

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

Las referidas subcuentas se incrementaron en -\$4.392.551.157,63, de los cuales - \$1.629.576.806,24 corresponden al incremento en la amortización de licencias y \$2.762.974.351,39 obedecen al aumento en el valor de la amortización del software.

PASIVOS

Nota 6. Clase 2. Pasivos

Los pasivos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público se integran de la siguiente manera:

Código contable	Nombre	31-mar-2023	31-dic-2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
2.2	Emisión Y Colocación De títulos De Deuda	42.313.208.343,35	42.313.208.343,35	0,00	0,00%
2.2.30	Bonos Y Títulos De Incentivo	42.313.208.343,35	42.313.208.343,35	0,00	0,00%
2.3	Préstamos Por Pagar	1.412.451.805,05	1.412.451.805,05	0,00	0,00%
2.3.14	Financiamiento Interno De Largo Plazo	1.412.451.805,05	1.412.451.805,05	0,00	0,00%
2.4	Cuentas Por Pagar	6.012.039.624.227,56	6.403.559.522.704,86	391.519.898.477,30	-6,11%
2.4.01	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	1.338.946.396,52	21.407.484.174,03	-20.068.537.777,51	-93,75%
2.4.02	Subvenciones Por Pagar	1.007.147.045.281,00	1.156.110.873.882,00	-148.963.828.601,00	-12,88%
2.4.03	Transferencias Por Pagar	2.177.444.355.952,01	2.534.789.074.407,25	-357.344.718.455,24	-14,10%
2.4.07	Recursos A Favor De Terceros	979.402.192.058,33	784.590.744.675,14	194.811.447.383,19	24,83%
2.4.24	Descuentos De Nomina	409.213.407,87	46.246.324,00	362.967.083,87	784,86%
2.4.36	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	622.366.596,00	1.131.096.607,00	-508.730.011,00	-44,98%
2.4.45	Impuesto Al Valor Agregado - Iva	57.285,00	46.297,00	10.988,00	23,73%
2.4.60	Créditos Judiciales	245.393.399,67	223.603.149,07	21.790.250,60	9,75%
2.4.90	Otras Cuentas Por Pagar	1.845.430.053.851,16	1.905.260.353.189,37	-59.830.299.338,21	-3,14%
2.5	Beneficios A Los Empleados	8.742.108.393.758,03	8.809.705.802.256,62	-67.597.408.498,59	-0,77%
2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	15.098.621.481,73	12.780.204.785,32	2.318.416.696,41	18,14%
2.5.14	Beneficios Posempleo Pensiones	8.727.009.772.276,30	8.796.925.597.471,30	-69.915.825.195,00	-0,79%
2.7	Provisiones	439.032.347.877,76	438.949.730.054,03	82.617.823,73	0,02%
2.7.01	Litigios Demandas Y	1.854.145.720,76	1.771.527.897,03	82.617.823,73	4,66%
2.7.90	Provisiones Diversas	437.178.202.157,00	437.178.202.157,00	0,00	0,00%
2.9	Otros Pasivos	0,00	8.327.610,00	-8.327.610,00	-100,00%
2.9.01	Avances Anticipos Recibidos Y	0,00	8.327.610,00	-8.327.610,00	-100,00%
Total		15.236.906.026.011,70	15.695.949.042.773,90	459.043.016.762,20	-2,92%

A continuación, se presentan los principales movimientos que se registraron en el pasivo:

✓ **Cuenta 2402 – Subvenciones por pagar**

El movimiento de la cuenta 2402 -Subvenciones por pagar durante el primer trimestre de 2023 refleja una disminución neta total de \$148.963.828.601 como consecuencia de los movimientos contabilizados en las subcuentas 240205 - Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas y 240290 – Otras Subvenciones, así:

• **Subcuenta 240205 - Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas**

Los principales movimientos se presentan a continuación:

✓ Registro de las operaciones por concepto de la compensación de la diferencia de los costos asumidos por FINDETER en la captación de los recursos y los ingresos obtenidos por la colocación de los créditos de tasa compensada, según el siguiente detalle:

<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
Saldo Inicial	58.633.758.575,00
Pagos realizados en el trimestre	-58.633.818.575,00
Causación de los valores de tasa compensada reportados por FINDETER de enero, febrero y marzo 2023	62.538.715.614,00
Saldo a 31/03/2023	62.538.655.614,00

✓ Traslado de recursos a COLJUEGOS, según lo establecido en el artículo 37 de la Ley 2276 de 2022, así:

<i>Empresa</i>	<i>Saldo Inicial 01/01/2023</i>	<i>Movimientos Debito</i>	<i>Movimientos crédito</i>	<i>Saldo Final 31/03/2023</i>	<i>Variación</i>
Coljuegos	0	10.880.189.444,00	10.880.189.444,00	0	0

✓ Recursos a favor del FNG: En lo que corresponde a la obligación por el reconocimiento de las reservas constituidas por el Fondo Nacional de Garantías requeridas para respaldar las garantías objeto de subsidio de la Nación en el marco de los Decretos 496 y 816 de 2020, durante el primer trimestre se registraron los siguientes movimientos:

<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Saldo inicial 01/01/2023	1.046.074.934.575,00

<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Reconocimiento de las reservas constituidas en el primer trimestre de 2023 según oficio de Fondo Nacional de Garantías No. FNG-2023-4601-S de 05/04/2023	51.152.250.678,00
Pago factura 316 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	- 152.618.855.586,00
Saldo 31/03/2023	944.608.329.667,00

• **Subcuenta 240290 – Otras Subvenciones**

Esta subcuenta refleja una disminución de \$7.380.953.514 originada por los pagos realizados a las siguientes entidades territoriales por concepto de la compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con Resguardos indígenas establecida en el artículo 24 de la Ley 44 de 1990, modificado por el artículo 194 de la ley 223 de 1995 y ordenada mediante Resolución 3540 del 23 de diciembre de 2022:

<i>Entidad</i>	<i>Valor \$</i>
Municipio De Inzá	1.483.374.375,00
Municipio De Santacruz Guachaves	594.325.532,00
Municipio De Convención	63.320.217,00
Municipio De Planadas	26.541.562,00
Municipio Lopez De Micay	1.054.008.722,00
Municipio De Agustín Codazzi	102.751.031,00
Municipio De Güicán	4.662.756,00
Municipio De Orito	154.935.933,00
Municipio Valle Del Guamuez	160.138.538,00
Municipio De Miraflores	112.547.265,00
Municipio De Urrao	420.930.115,00
Municipio De Ituango	28.790.879,00
Municipio De Sotará	34.571.038,00
Municipio De Condoto	74.079.880,00
Municipio De Solano	735.235.258,00
Municipio De Barbacoas	806.531.898,00
Municipio De Cumaribo	115.451.940,00
Municipio De La Macarena	89.739.930,00
Municipio De Leticia	469.107.254,00
Municipio De Puerto Gaitán	719.913.735,00
Municipio De Tuchín	129.995.656,00
Total	7.380.953.514,00

✓ **Cuenta 2403- Transferencias por Pagar**

El monto de las transferencias por pagar a marzo de 2023 asciende a \$2.177.444.355.952. Asimismo, esta cuenta refleja las subcuentas en las que se contabilizan las transferencias por concepto del Sistema General de Participaciones, cuyos saldos y movimientos se detallan a continuación:

• **Subcuenta 240319- SGP- Propósito General**

<i>Resumen Movimiento I Trimestre 2023</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.19 Propósito General</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
Saldo Inicial	\$ 540.208.146.205,00
Pagos realizados en el trimestre	\$ 1.550.489.465.780,00
Causación tercera doceava 2023 DNP SGP-76-2023 Anexo 8	\$ 1.513.594.865.124,00
Saldo 31/03/2023	\$ 503.313.545.549,00

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

<i>Resumen Movimiento I Trimestre 2023</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.20 FONPET</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
Saldo Inicial	\$ 1.575.994.852.298,00
Pagos realizados en el trimestre	\$ 0,00
Causación	\$ 0,00
Saldo 31/03/2023	\$ 1.575.994.852.298,00

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

<i>Resumen Movimiento I Trimestre 2023</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.21 Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
Saldo Inicial	\$ 24.878.392.586,00
Pagos realizados en el trimestre	\$ 69.611.443.529,00
Causación tres doceava 2023 DNP SGP-76-2023 Anexo 9	\$ 67.959.539.532,00
Saldo 31/03/2023	\$ 23.226.488.589,00

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

<i>Resumen Movimiento I Trimestre 2023</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.22 Sistema general de participaciones - municipios y distritos con ribera sobre el Río Grande de la Magdalena</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
Saldo Inicial	\$ 4.782.584.142,00

<i>Resumen Movimiento I Trimestre 2023 Subcuenta 2.4.03.22 Sistema general de participaciones - municipios y distritos con ribera sobre el Río Grande de la Magdalena</i>	
Pagos realizados en el trimestre	\$ 11.081.695.940,00
Causación tres doceava 2023 DNP SGP-76-2023 anexo 10.	\$ 10.873.526.325,00
Saldo 31/03/2023	\$ 4.574.414.527,00

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

<i>Resumen Movimiento I Trimestre 2023 Subcuenta 2.4.03.23 Sistema general de participaciones - resguardos indígenas</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
Saldo Inicial	\$ 44.467.647.120,00
Pagos realizados en el trimestre	\$ 68.128.768.696,00
Causación tercera doceava 2023 DNP SGP-76-2023 Anexo 11	\$ 70.677.921.162,00
Saldo Final	\$ 47.016.799.586,00

• **Subcuenta 240325- Sistema general de participaciones - Atención integral a la primera infancia**

<i>Resumen Movimiento I Trimestre 2023 Subcuenta 2.4.03.25 Sistema general de participaciones - atención integral a la primera infancia</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
Saldo Inicial	\$ 3.831.687.792,00
Pagos realizados en el trimestre	\$ 0,00
Causación del trimestre	\$ 0,00
Saldo Final	\$ 3.831.687.792,00

✓ **Cuenta 2460 Créditos judiciales**

Durante el primer trimestre de 2023 no se efectuaron pagos por sentencias y conciliaciones.

✓ **Cuenta 2514- Beneficios Posempleo Pensiones**

El saldo a marzo de 2023 es de \$ 8.727.009.772.276,30 y corresponde a los bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos.

Durante el periodo comprendido entre diciembre de 2022 y marzo de 2023 se presentó una disminución neta total de \$ -69.915.825.195,00. A continuación, se presenta el detalle de las cifras y de los movimientos generados:

Resumen movimiento bonos pensionales diciembre 2022 a marzo 2023 Colpensiones	
Concepto	Valor
Saldo 31/12/2022	\$8.796.925.597.471,30
(+) Cuotas partes por emisiones del periodo	886.906.055.298,00
(+) Causación intereses del periodo	558.005.578.385,00
(-) Bonos compensados	58.419.557.000,00
(-) Bonos Anulados	393.205.945.878,00
(-) Bonos Pensionales Pagados con TES	982.976.764.287,72
(-) Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez	80.225.191.712,28
Nuevo saldo 31/03/2023	\$8.727.009.772.276,30
Disminución	\$-69.915.825.195,00

PATRIMONIO

Nota 7. Clase 3. Patrimonio

A Marzo de 2023 el patrimonio de la Entidad Contable Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General está conformado de la siguiente manera:

Código contable	Nombre	31-mar-2023	31-dic-2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
3.1	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno	113.020.722.306.940,0	107.059.478.935.202,00	5.961.243.371.738,25	5,57%
3.1.05	<i>Capital Fiscal</i>	41.089.474.413.195,00	41.089.474.413.195,00	0,00	0,00%
3.1.09	<i>Resultados De Ejercicios Anteriores</i>	41.511.780.247.709,70	26.478.575.377.935,00	15.033.204.869.774,70	56,77%
3.1.10	<i>Resultado Del Ejercicio</i>	5.716.585.209.954,85	15.042.227.317.377,60	-9.325.642.107.422,75	-62,00%
3.1.46	<i>Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado Con Cambios En El Patrimonio</i>	48.447.966,00	48.447.966,00	0,00	0,00%
3.1.48	<i>Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones Controladas</i>	24.576.077.561.976,60	24.320.613.922.913,10	255.463.639.063,50	1,05%

Código contable	Nombre	31-mar-2023	31-dic-2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
3.1.49	Ganancias O				
	Pérdidas Por La				
	Aplicación Del				
	Método De	126.756.426.138,33	128.539.455.814,86	-1.783.029.676,53	-1,39%
	Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas				
	Total	113.020.722.306.940,00	107.059.478.935.202,00	5.961.243.371.738,25	5,57%

Conforme lo anterior, el patrimonio presenta un incremento de \$5.961.243.371.738,25 originado principalmente en la cuenta 3.1.10- Resultado del ejercicio, 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 2023.

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023 Comparativo con 01 de enero al 31 de marzo de 2022⁹

El resultado del ejercicio a 31 de marzo de 2023 es de \$5.716.585.209.954,85 generado como consecuencia de restar a los ingresos que totalizan la suma de \$9.744.908.928.026,42, lo concerniente a los gastos por valor de \$4.028.323.718.071,57.

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, dado que los referidos recaudos se registran en esta última entidad en las cuentas de gasto 5720- Operaciones de Enlace y 5722 - Operaciones sin Flujo de Efectivo del Grupo 57- Operaciones

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".

Interinstitucionales, lo cual incide en el comportamiento del resultado del ejercicio del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General.

INGRESOS

Nota 8. Clase 4. Ingresos

Los ingresos están conformados por los siguientes conceptos:

Código contable	Nombre	31-mar-2023	31-mar-2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
4.1	Ingresos Fiscales	475.000,00	5.199.491,49	-4.724.491,49	-90,86%
4.1.10	No Tributarios	475.000,00	5.199.491,49	-4.724.491,49	-90,86%
4.4	Transferencias Y Subvenciones	1.533.253.019,33	2.390.768.978,68	-857.515.959,35	-35,87%
4.4.13	Sistema General De Regalías	1.533.253.019,33	2.378.214.870,67	-844.961.851,34	-35,53%
4.4.28	Otras Transferencias	0,00	12.554.108,01	-12.554.108,01	-100,00%
4.7	Operaciones Interinstitucionales	3.545.214.294.320,78	4.224.867.365.413,52	-679.653.071.092,74	-16,09%
4.7.05	Fondos Recibidos	2.478.767.290.130,85	2.816.758.041.033,19	-337.990.750.902,34	-12,00%
4.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo	1.066.447.004.189,93	1.408.109.324.380,33	-341.662.320.190,40	-24,26%
4.8	Otros Ingresos	6.198.160.905.686,31	7.104.734.538.026,91	-906.573.632.340,60	-12,76%
4.8.02	Financieros	197.830.805.335,20	102.062.510.902,36	95.768.294.432,84	93,83%
4.8.08	Ingresos Diversos	437.616.502.369,29	823.863.924.165,21	-386.247.421.795,92	-46,88%
4.8.11	Ganancias Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas	5.561.096.540.953,90	6.177.335.972.630,26	-616.239.431.676,36	-9,98%
4.8.12	Ganancias Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas	1.614.533.059,43	1.472.130.329,08	142.402.730,35	9,67%
4.8.30	Reversión Del Deterioro Del Valor	2.523.968,49	0,00	2.523.968,49	#iDIV/0!
	Total	9.744.908.928.026,42	11.331.997.871.910,60	-1.587.088.943.884,18	-14,01%

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

✓ Cuenta 4705 - Fondos recibidos

Esta cuenta refleja los fondos recibidos de la DGCPTN por valor de \$2.478.767.290.130,85 para el pago de las obligaciones del MHCP con cargo al presupuesto de gastos que le fue asignado al Ministerio, de los cuales para el pago de gastos de funcionamiento se han recibido \$2.064.901.015.768,17 y para el pago de gastos de inversión se recibieron \$413.866.274.362,68.

En este sentido, los recursos recibidos en lo corrido del año 2023 corresponden a los pagos de obligaciones realizadas principalmente por los siguientes conceptos:

- Transferencias a las entidades territoriales por concepto del Sistema General de Participaciones (ultima doceava de 2022 y dos doceavas de 2023) por valor total de \$1.702.345.861.842.
- Aportes a los siguientes organismos Internacionales por valor total de \$102.883.698.742,18

<i>Organismo</i>	<i>Nit</i>	<i>No. Ce</i>	<i>Fecha</i>	<i>Valor En Dólares</i>	<i>Valor En Pesos</i>	<i>Concepto</i>
BIRF	3086	10844	23/02/2023	2.644.319,20	13.023.034.071,27	Tercera cuota aumento selectivo de capital s/n Resolución 664 de 2018
CFI	3091	10845	23/02/2023	7.385.500,00	36.372.922.805,00	Tercera cuota aumento general de capital s/n resolución 272 de 2018
BIRF	3086	10846	23/02/2023	7.881.486,67	38.815.612.515,94	Tercera cuota aumento general de capital s/n resolución 663 de 2018
BCIE	341125	10847	23/02/2023	1.812.500,00	8.926.399.375,00	Tercera cuota del incremento de capital s/n resolución AG/15/2019
BDC	3090	10848	23/02/2023	1.166.667,00	5.745.729.974,97	Segunda cuota de la contribución al Fondo Especial de Desarrollo correspondiente a 2023
Total				20.890.472,87	102.883.698.742,18	

- Giros a la EICE Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de la Suerte y Azar COLJUEGOS por la suma de \$10.880.189.444, según lo establecido en el artículo 37 de la Ley 2276 de 2022.
- Giro a FINDETER por valor de \$1.353.219.112, por concepto de los recursos aprobados mediante Resolución 3213 del 15 de diciembre de 2021, los cuales fueron asignados por el FOME para compensar la diferencia entre los costos que incurre FINDETER en la captación de los recursos y los ingresos obtenidos por la colocación de los créditos de tasa compensada modalidad crédito directo de los meses de junio a diciembre de 2022.
- 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, así:

<i>Fecha giro</i>	<i>Periodo</i>	<i>Valor</i>
10/02/2023	Octubre -nov- diciembre 2022	57.280.539.463,00
Total		57.280.539.463,00

- Giro para la adquisición de la póliza de vehículos contra actos terroristas por valor de \$ 21.555.977.542
- Giro de \$49.780.000.000 al patrimonio autónomo constituido por el Municipio de Manizales para la administración de los recursos de la concurrencia de la Nación para el pago de pasivos pensionales del sector salud, según modificatorio No.6 al contrato de concurrencia No.1186 de 1997.
- Giros para la cofinanciación de los Sistemas de Transporte Masivo, 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	193.365.028.301,60
METRO Sabana S.A.S	900395709	Sincelejo	10.000.000.000,00
MEGABUS	816007837	Pereira	0,00
Armenia Amable	800143157	Armenia	1.786.735.451,00
SETP -Montería Ciudad Amable	900372918	Montería	837.216.864,85
Empresa de Transporte Masivo del Valle del Aburra	890923668	Medellín	0,00
METROCALI	805013171	Cali	8.308.157.100,00
Empresa Férrea Regional S.A.S	900403616	Soacha - Cundinamarca	0,00
SITP Valledupar	900404948	Valledupar	9.267.051.268,00
SITP Santa Marta	900342579	Santa Marta	18.297.445.447,90
SITP Popayán Movilidad Futura	900323358	Popayán	10.328.939.198,85
Metroplus S.A.	900019519	Medellín	8.618.927.161,00
SETP Transfederal	900651344	Neiva	2.198.955.467,00
UAE SETP AVANTE	900358918	Pasto	11.110.916.571,04
Total			274.119.372.831,24

- Giros al Banco de la República por valor de \$105.373.632.997 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>
ene-23	31.223.627.798,00
feb-23	34.260.783.314,00
mar-23	39.889.221.885,00
Total	105.373.632.997,00

- Giro a las Entidades Territoriales por valor total de \$12.850.141.236, por concepto de compensación predial unificado para los Municipios con Resguardos Indígenas y con Territorios Colectivos de Comunidades Negras, así:

<i>No. Resolución</i>	<i>Fecha</i>	<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
3540	23/12/2022	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con Resguardos Indígenas, establecida en el Artículo 24 de la Ley 44 de 1990, modificado por el Artículo 184 de la Ley 223 de 1995	8.116.188.772,00
3541	23/12/2022	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	3.432.794.878,00
299	2023	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con Resguardos Indígenas, establecida en el Artículo 24 de la Ley 44 de 1990, modificado por el Artículo 184 de la Ley 223 de 1995	101.384.264,00
300	2023	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	1.199.773.322,00
Total			12.850.141.236,00

- 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 2022	29.229.851.421,00
Total	29.229.851.421,00

- Giro al Fondo Pasivo Social Ferrocarriles Nacionales de Colombia (Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca) por valor de \$5.308.820.430, 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 la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud de \$4.239.869.335 por concepto de descuentos a entidades territoriales por

deudas con el régimen subsidiado – CONPES SGP-giro 12 vigencia 2021 y giros 1 y 2 vigencia 2022, según lo establecido en los Decretos 1080 de 2012 y 058 de 2015.

- Giros a FIDUPREVISORA por la suma de \$14.475.654.106,99, 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>Nit</i>	<i>Fecha</i>	<i>Valor</i>
282	830053105	1/02/2023	14.289.353.513,99
446	830053105		186.300.593,00
Total			14.475.654.106,99

- Giro a FIDUPREVISORA de \$3.200.000.000, correspondiente al traslado de recursos al patrimonio autónomo constituido bajo el contrato de fiducia mercantil 6.001-2016 para la atención de los procesos judiciales, pago de sentencias, reclamaciones administrativas, laborales o contractuales, en las cuales sea parte o destinatario el extinto DAS.
- Giros al Departamento de San Andrés, Providencia y Santa Catalina según lo establecido en el artículo 23 de la Ley 1 de 1972 sobre la transferencia de los impuestos de carácter nacional, así:

<i>Nº Documento Soporte</i>	<i>Periodo</i>	<i>Valor</i>
3-2023-00	Noviembre-diciembre 2022	6.144.443.963,00
3-2023-00	enero-23	14.548.546.193,00
Total		20.692.990.156,00

- 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>
16/02/2023	Julio 2022 -diciembre	1.552.150.000,00
Total		1.552.150.000,00

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

Esta cuenta presenta un saldo de \$1.066.447.004.189,93 integrado principalmente por los siguientes conceptos:

- Cruce de cuentas por valor de \$2.600.088.909, de los cuales \$2.559.756.000 corresponden al pago por compensación a la DIAN de las retenciones en la fuente a título de renta practicadas durante el año, y \$40.332.909 corresponden al pago

efectuado al Ministerio de Educación Nacional por compensación de la denominada retención estampilla pro-Universidad Nacional.

- Pago de obligaciones con títulos por la suma de \$1.063.201.229.059,93, correspondiente a los pagos de bonos pensionales realizados con TES según lo establecido en el inciso 2 del artículo 71 de la Ley 2063 de 2020. Al respecto, cabe precisar que ésta es una operación de enlace realizada con la Entidad Contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN).
- Otras Operaciones sin flujo de efectivo por valor de \$645.686.221, el cual representa la operación interinstitucional registrada con la DGCPTN, en virtud de los ingresos registrados durante la vigencia 2023 al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME) principalmente por concepto de devoluciones de los giros realizados de diversos programas.

✓ **Cuenta 4802 – Otros Ingresos Financieros**

Al finalizar el mes de marzo esta cuenta refleja un saldo de \$197.830.805.335,20, de los cuales \$73.147.336.183,07 se reflejan en la subcuenta 4.8.02.32 - Rendimientos sobre recursos entregados en administración y de estos \$ 65.856.944.732,54 corresponden a FOME.

Asimismo, se refleja en la subcuenta 4.8.02.90 - Otros Ingresos Financieros el saldo de \$106.685.111.444,49 por concepto de los rendimientos financieros generados por los recursos girados para los Sistema de Transporte masivo y los intereses causados a cargo de COLPENSIONES por valor de \$80.374.241.249

✓ **Cuenta 4808 - Ingresos Diversos**

Al corte de marzo de 2023 esta cuenta asciende a \$437.616.502.369,29, y se integra principalmente por las siguientes subcuentas:

• **Subcuenta 4.8.08.63- Reintegros**

En esta subcuenta se presenta la suma de \$396.014.078.315,60, 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.

• **Subcuenta 4.8.08.65- Devoluciones de Subvenciones no condicionadas reconocidas en periodos anteriores**

El saldo de esta subcuenta por valor de \$40.705.274.097 corresponde a las restituciones del Programa PAEF y PAP realizadas en el periodo como resultado, principalmente, de la gestión de fiscalización que adelanta la UGPP.

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

Esta cuenta refleja un saldo de \$5.561.096.540.953,90, originado 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 2023:

<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
Electrificadora Del Meta S.A. Empresa De Servicios Públicos	5.204.221.941,16
Positiva Compañía De Seguros S. A.	5.944.139.008,04
Central De Inversiones S.A-	4.410.749.916,82
Empresa Urrea S. A. E.S.P.	14.218.354.878,12
Ecopetrol S A	5.008.995.756.725,47
Electrificadora Del Caquetá S.A. Esp.	778.454.514,15
Centrales Eléctricas De Nariño S A E S P	1.296.208.566,57
Empresa De Energía Del Archipiélago De San Andres Providencia Y Santa Catalina Sa ESP	175.939.984,95
Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P.	34.248.612.393,49
Grupo Bicentenario S.A.S	485.486.741.536,22
Empresa Distribuidora Del Pacifico S.A. E.S.P.	337.361.488,91
Total	5.561.096.540.953,90

GASTOS

Nota 9. Clase 5. Gastos

Los Gastos del MHCP se reflejan en las siguientes cuentas:

<i>Código contable</i>	<i>Nombre</i>	<i>31-mar-2023</i>	<i>31-mar-2022</i>	<i>Variación Absoluta</i>	<i>Variación Relativa</i>
5.1	De Administración Y Operación	719.836.622.720,03	690.496.967.937,99	29.339.654.782,04	4,25%
5.1.01	<i>Sueldos Y Salarios</i>	13.968.292.384,40	13.630.879.823,01	337.412.561,39	2,48%
5.1.02	<i>Contribuciones Imputadas</i>	44.709.303,99	28.733.570,78	15.975.733,21	55,60%
5.1.03	<i>Contribuciones Efectivas</i>	2.275.524.900,00	2.187.083.400,00	88.441.500,00	4,04%
5.1.04	<i>Aportes Sobre La Nómina</i>	461.316.100,00	445.442.200,00	15.873.900,00	3,56%
5.1.07	<i>Prestaciones Sociales</i>	4.526.445.708,88	4.109.141.517,67	417.304.191,21	10,16%

Código contable	Nombre	31-mar-2023	31-mar-2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
5.1.08	Gastos De Personal Diversos	10.422.238,00	3.288.275,54	7.133.962,46	216,95%
5.1.11	Generales	698.128.260.248,76	670.092.310.308,99	28.035.949.939,77	4,18%
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	421.651.836,00	88.842,00	421.562.994,00	474508,67%
5.3	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	6.721.443.786,38	17.361.268.712,96	-10.639.824.926,58	-61,28%
5.3.60	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	2.242.307.702,84	1.894.804.149,78	347.503.553,06	18,34%
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles	4.396.518.259,81	15.466.464.563,18	-11.069.946.303,37	-71,57%
5.3.68	Provisión Litigios Y Demandas	82.617.823,73	0,00	82.617.823,73	#¡DIV/0!
5.4	Transferencias Y Subvenciones	1.987.902.301.569,19	2.474.649.647.222,55	-486.747.345.653,36	-19,67%
5.4.08	Sistema General De Participaciones	1.663.105.852.143,00	1.525.700.763.582,00	137.405.088.561,00	9,01%
5.4.23	Otras Transferencias	94.825.209.736,75	92.448.704.245,00	2.376.505.491,75	2,57%
5.4.24	Subvenciones	229.971.239.689,44	856.500.179.395,55	-626.528.939.706,11	-73,15%
5.7	Operaciones Interinstitucionales	220.362.773.044,38	1.136.070.459.417,82	-915.707.686.373,44	-80,60%
5.7.20	Operaciones De Enlace	117.407.479.407,05	230.146.803.595,29	-112.739.324.188,24	-48,99%
5.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo	102.955.293.637,33	905.923.655.822,53	-802.968.362.185,20	-88,64%
5.8	Otros Gastos	1.093.500.576.951,59	1.086.568.116.038,22	6.932.460.913,37	0,64%
5.8.02	Comisiones	618.513.741,89	835.428.835,34	-216.915.093,45	-25,96%
5.8.03	Ajuste Por Diferencia En Cambio	475.356.140.907,17	478.663.349.592,88	-3.307.208.685,71	-0,69%
5.8.04	Financieros	518.039.981.554,00	583.164.827.184,00	-65.124.845.630,00	-11,17%
5.8.11	Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas	99.206.796.366,32	16.322.201.372,15	82.884.594.994,17	507,80%
5.8.12	Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas	243.715.466,85	333.304.809,99	-89.589.343,14	-26,88%
5.8.90	Gastos Diversos	35.428.915,36	7.249.004.243,86	-7.213.575.328,50	-99,51%
	Total	4.028.323.718.071,57	5.405.146.459.329,54	-1.376.822.741.257,97	-25,47%

De conformidad con lo anterior, las operaciones más significativas presentadas en los gastos del MHCP al mes de marzo de 2023, se reflejan en las siguientes cuentas:

✓ **Cuenta 5111 - Gastos generales**

Esta cuenta refleja un saldo de \$698.128.260.248,76 de los cuales, la suma más representativa asciende a \$684.773.759.839 y está registrada en la subcuenta 5.1.11.81- Emisión de bonos pensionales de COLPENSIONES.

✓ Cuenta 5408 - Sistema General de Participaciones

El saldo de \$1.663.105.852.143 registrado en esta cuenta, corresponde a la causación de tres doceavas de 2023 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 76-2023, para cada uno de los siguientes conceptos:

<i>Código</i>	<i>Descripción</i>	<i>Saldo Final</i>	<i>Anexo</i>
5.4.08.19	Participación para propósito general	1.513.594.865.124,00	Anexo 8
5.4.08.20	Participación para pensiones -FONPET	0,00	
5.4.08.21	Programas de alimentación escolar	67.959.539.532,00	Anexo 9
5.4.08.22	Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la Magdalena	10.873.526.325,00	Anexo 10
5.4.08.23	Resguardos indígenas	70.677.921.162,00	Anexo 11

✓ Cuenta 5423 - Otras Transferencias

El saldo de \$94.825.209.736,75 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 \$5.308.820.430 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 542319 - Transferencia por Asunción de Deudas

La suma de \$65.661.516.438 reflejada en esta subcuenta corresponde al 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).

• Subcuenta 542390 Otras Transferencias

En esta subcuenta se efectúa el reconocimiento de la 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. El saldo a 31 de marzo de 2023 de \$1.199.773.322 está conformado de la siguiente manera:

<i>No. Resolución</i>	<i>Fecha</i>	<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
300	2023	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 (Municipio Guapi)	1.199.773.322,00
Total			1.199.773.322,00

✓ **Cuenta 5424 – Subvenciones**

El saldo de \$229.971.239.689,44 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 en las siguientes subcuentas:

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

Esta subcuenta refleja a 31 de marzo 2023 un saldo de \$203.576.048.066,66 que corresponde a los giros realizados a las siguientes empresas y conceptos:

<i>Entidad</i>	<i>Valor</i>	<i>Concepto</i>
Banco República	61.315.102.567,00	CT 70001 2016 gastos por cobertura FRECH no VIS
Fondo De Garantías De Instituciones Financieras	14.135.656,45	Pago Gastos Fiduciarias patrimonio autónomo contingencias enajenación Bancolombia
Fiduciaria La Previsora S.A.	3.200.000.000,00	Giro al patrimonio autónomo para la atención de los procesos judiciales, pago de sentencias, reclamaciones administrativas laborales o contractuales del extinto DAS.
Financiera De Desarrollo Territorial S A Findeter	62.538.715.614,00	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
Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora S.A.	14.475.654.106,99	Recursos destinados al Fondo para el desarrollo del plan todos somos pazcífico
Empresa Industrial Y Comercial Del Estado Administradora Del Monopolio Rentístico De Los Juegos De Suerte Y Azar	10.880.189.444,00	Transferencia a COLJUEGOS , articulo 37 Ley 2276 de 2022
Fondo Nacional De Garantías S.A.	51.152.250.678,00	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	203.576.048.066,44	

• **Subcuenta 542490 Otras Subvenciones**

Esta subcuenta refleja al 31 de marzo 2023 un saldo de \$15.347.204.154 por concepto del registro de las siguientes operaciones:

<i>Entidad</i>	<i>Valor</i>	<i>Concepto</i>
Municipio De Villagarzon	101.384.264,00	Compensación del impuesto predial resguardos indígenas del Municipio de Villagarzon - Departamento del Putumayo, según Resolución 0299 de 2023.
Municipio De Valledupar	1.089.049.309,00	Compensación del impuesto predial resguardos indígenas del Municipio de Valledupar - Departamento del Cesar, según Resolución 0299 de 2023.
Fondo De Garantías De Instituciones Financieras	14.156.770.581,00	Movimiento de enero a marzo de 2023 Patrimonio de Banca Pública administrado por FOGAFIN
Total	15.347.204.154,00	

✓ **Cuenta 5720 - Operaciones de Enlace**

El saldo de \$117.407.479.407,05 reflejado en esta cuenta corresponde a los recaudos en las cuentas corrientes de la DGCPNT, los cuales son asignados al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su imputación por recursos causados principalmente por los siguientes conceptos:

- Reintegros de bonos pensionales los cuales fueron realizados por las Administradoras de Fondos de Pensiones así:

<i>NIT</i>	<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
800144331	Soc Adm De Fondos De Pensiones Y Cesantías Porvenir S A	1.850.656.500,00
800227940	Fondo De Pensiones Obligatorias Colfondos Moderado	2.153.781.000,00
800229739	Fondo De Pensiones Obligatorias Protección Moderado	24.261.912.000,00
800253055	Skandia Fondo De Pensiones Obligatorias-Moderado	74.000,00
Total		28.266.423.500,00

- Rendimientos financieros consignados por las fiducias que administran los recursos girados para los Sistemas Integrados de Transporte Masivo y las AFP que reintegraron bonos pensionales, así:

<i>Nit</i>	<i>Entidad</i>	<i>Valor</i>
830507387	Metrolinea S.A.	9.102.958,19
800144331	Soc Adm De Fondos De Pensiones Y Cesantías Porvenir S A	1.040.243.504,00
830063506	Empresa De Transporte Del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	1.255.907.086,03
800227940	Fondo De Pensiones Obligatorias Colfondos Moderado	403.895.000,00
800229739	Fondo De Pensiones Obligatorias Protección Moderado	5.146.971.711,00
800253055	Skandia Fondo De Pensiones Obligatorias-Moderado	630,63
805013171	Metro Cali Sa Acuerdo De Reestructuración	1.160.663.232,91
900019519	Metroplus S.A	1.797.948.962,00
900395709	Metro Sabanas S.A..S	390.135,44
900358918	Unidad Administrativa Especial Del Sistema Estratégico De Transporte Publico - Uae-Setp	31.608.836,28
900342579	Setp De Santa Marta	463.363.914,47
900323358	Setp De Popayán "Movilidad Futura S.A.S."	398.233.909,10
900404948	Sistema Integrado De Transporte De Valledupar S.A.S.	86.594.598,70
900372918	Montería Ciudad Amable S.A.S.	99.931.839,21
900333837	Empresa Industrial Y Comercial Del Estado Del Orden Municipal "Amable"	4.381.141,58
900403616	Empresa Férrea Regional S A S - Efr S A S	2.702.635.323,27
900651344	Sistema Estratégico De Transporte Publico De Neiva S.A.S. - Setp Transfederal S.A.S.	37.356.398,88
901038962	Metro De Bogotá S.A	11.671.641.013,80
Total		26.310.870.195,49

- Devoluciones de recursos PAEF y PAP por \$40.705.274.097 como resultado de la gestión de fiscalización que está realizando la UGPP.

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

Al finalizar el mes de marzo de 2023 ésta cuenta presenta un saldo de \$102.955.293.637,33 el cual corresponde a descapitalizaciones efectuadas por la DGCPTN en la vigencia 2023 del Fondo de Mitigación Emergencias (FOME) y registradas en la subcuenta 572290- Otras operaciones sin flujo de efectivo, las cuales se realizaron para atender los pagos de las obligaciones generadas por las Entidades del Presupuesto General de la Nación, con cargo a los diversos programas creados con motivo de la emergencia causada por el coronavirus COVID-19.

✓ **Cuenta 5803 Ajuste por Diferencia en Cambio**

El saldo de \$475.356.140.907,17 corresponde al cálculo del ajuste por diferencial cambiario a los aportes en los organismos internacionales que están representados en

dólares a TCRM del 31 de marzo de 2023 que fue de \$ 4.627,27 la cual se redujo en relación con la tasa a 31/12/2022 que era de \$4.810,20.

✓ **Cuenta 5804 - Gastos Financieros**

En el saldo de \$518.039.981.554 registrado en esta cuenta, se destaca la suma de \$516.445.355.964 registrada en la subcuenta 5.8.04.90-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