Ministerio de Hacienda y Crédito Público
Gestión General

Informes financieros y contables mensuales
A 28 de febrero de 2021

El emprendimiento es de todos

Minhacienda

Tabla de contenido

ACTA DE PUBLICACIÓN **4**

CERTIFICACIÓN **5**

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES **6**

Estado de Situación Financiera **7**

Estado de resultados **9**

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES **10**

a. Información General **11**

i. Naturaleza jurídica, estructura orgánica y funciones de cometido estatal **11**

Objetivo General 11
Organigrama y estructura orgánica 11
Información referida al proceso de agregación y/o consolidación de información contable pública 13
Estructura del Área Contable y Gestión por Procesos 13

ii. Aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno **15**

b. Información sobre hechos no recurrentes ocurridos durante el periodo **16**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 28 DE FEBRERO DE 2021 ..... **16**

ACTIVOS **16**

Nota 1. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados 17
Nota 2. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar 18
Nota 3. Grupo 1.6. Propiedades, Planta y Equipo 19
Nota 4. Grupo 1.9. Otros activos 20

PASIVOS **21**

Nota 5. Clase 2. Pasivos 21

PATRIMONIO **26**

Nota 6. Clase 3. Patrimonio 26

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DE 2021 27

INGRESOS **..... 27**

Nota 7. Clase 4. Ingresos 27
Nota 8. Clase 5. Gastos 31

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 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, y de las Resoluciones 706 de 2016 y 182 de 2017 emitidas 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, los informes financieros y contables mensuales de la entidad contable pública **Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General** integrados por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, y las Notas sobre los hechos no recurrentes ocurridos con corte a 28 de febrero de 2021.

Se firma en Bogotá, D.C., a los treinta días (30) días del mes de abril de 2021.

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

Documento Original Firmado

EL VICEMINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO[1], EL SUBDIRECTOR FINANCIERO Y LA COORDINADORA DEL GRUPO DE CONTABILIDAD DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

CERTIFICAN

Que los saldos de los informes financieros y contables mensuales integrados por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, y las Notas sobre los hechos no recurrentes ocurridos con corte a 28 de febrero de 2021, 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 los informes financieros y contables mensuales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, con corte a 28 de febrero de 2021, y la información revelada refleja en forma fidedigna el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden reportados en el libro mayor emitido por el SIIF, y

Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los informes financieros y contables mensuales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, con corte a 28 de febrero de 2021, libres de errores significativos.

Dado en Bogotá D.C, a los treinta (30) días del mes de abril de 2021.

Cordialmente,

Juan Alberto Londoño Martínez
C.C.80.083.447
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso 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

[1] 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
INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES
A 28 DE FEBRERO DE 2021
(Cifras expresadas en pesos)

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 11500000
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 28-02-2021 COMPARATIVO CON 29-02-2020
Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta

CÓD.	CONCEPTO	REF.	28/02/2021	29/02/2020
	ACTIVOS CORRIENTE		**$ 16.015.244.412.051,90**	**$ 9.449.370.849.756,34**
1.1	***EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO***		***$ 111.000.000,00***	***$ 257.000.000,00***
1.1.05	Caja		$ 111.000.000,00	$ 257.000.000,00
1.2	***INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS***	***1***	***$ 1.655.433.596.522,60***	***$ 2.076.694.753.096,04***
1.2.24	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo		$ 3.682.718.132.151,93	$ 3.298.617.490.230,23
1.2.80	Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)		($ 2.027.284.535.629,33)	($ 1.221.922.737.134,19)
1.3	***CUENTAS POR COBRAR***	***2***	***$ 1.969.637.114.575,80***	***$ 1.708.661.729.881,49***
1.3.11	Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios		$ 4.480.215,24	$ 0,00
1.3.37	Transferencias Por Cobrar		$ 4.682.759.362,36	$ 12.259.036.338,51
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar		$ 2.109.813.705.960,50	$ 1.840.465.604.180,60
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		$ 1.807.561.833,54	$ 4.035.359.715,98
1.3.86	Deterioro acumulado cuentas por cobrar (Cr)		($ 146.671.392.795,84)	($ 148.098.270.353,60)
1.9	***OTROS ACTIVOS***	***4***	***$ 12.390.062.700.953,50***	***$ 5.663.757.366.778,81***
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		$ 12.390.062.700.953,50	$ 5.663.757.366.778,81
	ACTIVOS NO CORRIENTE		**$ 76.935.929.373.555,20**	**$ 75.219.011.335.908,60**
1.2	***INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS***	***1***	***$ 73.648.096.220.816,20***	***$ 72.091.842.403.879,70***
1.2.24	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo		$ 7.053.602.341.819,01	$ 6.499.327.288.893,41
1.2.27	Inversiones En Controladas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial		$ 66.345.450.518.336,50	$ 65.548.285.601.824,80
1.2.30	Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial		$ 249.043.360.660,70	$ 241.122.854.089,71
1.2.80	Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)		$ 0,00	($ 196.893.340.928,25)
1.6	***PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO***	***3***	***$ 152.858.052.680,02***	***$ 154.516.062.591,73***
1.6.05	Terrenos		$ 23.035.101.442,00	$ 22.564.285.773,00
1.6.15	Construcciones En Curso		$ 2.757.903.013,09	$ 3.584.659.943,50
1.6.35	Bienes Muebles En Bodega		$ 291.690.984,13	$ 982.760.226,13
1.6.37	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados		$ 950.675.451,83	$ 1.092.333.986,20
1.6.40	Edificaciones		$ 114.185.305.810,03	$ 111.068.536.970,03
1.6.55	Maquinaria Y Equipo		$ 55.006.425,74	$ 55.006.425,74
1.6.65	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		$ 1.528.334.065,78	$ 1.399.625.673,16
1.6.70	Equipos De Comunicación Y Computación		$ 29.237.588.443,48	$ 25.231.299.681,43
1.6.75	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación		$ 863.793.300,00	$ 861.523.300,00
1.6.81	Bienes De Arte Y Cultura		$ 3.515.340.189,00	$ 3.515.340.189,00
1.6.85	Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)		($ 23.562.686.445,06)	($ 15.839.309.576,46)

CÓD.	CONCEPTO	REF.	28/02/2021	29/02/2020
	PASIVOS CORRIENTE		**$ 8.121.097.783.856,06**	**$ 23.741.101.487.830,70**
2.2	***EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA***		***$ 377.743.539.202,35***	***$ 193.813.995,85***
2.2.30	Bonos Y Títulos De Incentivo		$ 377.743.539.202,35	$ 193.813.995,85
2.3	***PRÉSTAMOS POR PAGAR***		***$ 1.412.330.168,03***	***$ 16.821.105.040.085,60***
2.3.14	Financiamiento Interno De Largo Plazo		$ 1.412.330.168,03	$ 16.821.105.040.085,60
2.4	***CUENTAS POR PAGAR***	***5***	***$ 4.509.518.191.148,41***	***$ 3.769.543.313.823,79***
2.4.01	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales		$ 1.151.318.929,35	$ 25.225.635,00
2.4.02	Subvenciones Por Pagar		$ 714.355.498.957,00	$ 274.001.211.105,00
2.4.03	Transferencias Por Pagar		$ 1.056.714.487.748,85	$ 1.081.362.917.194,96
2.4.07	Recursos A Favor De Terceros		$ 938.202.699.822,51	$ 839.698.286.085,20
2.4.24	Descuentos De Nomina		$ 383.779.916,03	$ 372.300.978,79
2.4.36	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre		$ 1.060.518.889,00	$ 1.098.855.104,00
2.4.60	Créditos Judiciales		$ 12.521.141,00	$ 89.120.796,00
2.4.90	Otras Cuentas Por Pagar		$ 1.797.637.365.744,67	$ 1.572.895.396.924,84
2.5	***BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS***	***5***	***$ 2.811.177.120.650,81***	***$ 2.756.906.434.210,85***
2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		$ 14.250.678.558,81	$ 16.103.655.210,85
2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		$ 2.796.926.442.092,00	$ 2.740.802.779.000,00
2.7	**PROVISIONES**		**$ 421.246.602.686,46**	**$ 393.350.341.928,65**
2.7.90	Provisiones Diversas		$ 421.246.602.686,46	$ 393.350.341.928,65
2.9	***OTROS PASIVOS***		***$ 0,00***	***$ 2.543.786,00***
2.9.02	Recursos Recibidos En Administración		$ 0,00	$ 2.543.786,00
	PASIVOS NO CORRIENTE		**$ 5.454.426.805.455,25**	**$ 6.937.307.717.000,23**
2.5	***BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS***	***5***	***$ 5.443.751.660.049,30***	***$ 6.871.102.922.012,50***
2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		$ 5.443.751.660.049,30	$ 6.871.102.922.012,50
2.7	***PROVISIONES***		***$ 10.675.145.405,95***	***$ 66.204.794.987,73***
2.7.01	Litigios Y Demandas		$ 10.675.145.405,95	$ 66.204.794.987,73
	TOTAL PASIVOS		**$ 13.575.524.589.311,30**	**$ 30.678.409.204.831,00**
3.1	***PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO***	***6***	***$ 79.375.649.196.295,80***	***$ 53.989.972.980.834,00***
3.1.05	Capital Fiscal		$ 39.146.045.553.087,30	$ 39.146.045.553.087,30
3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores		$ 27.085.578.109.715,00	($ 2.953.358.426.632,95)
3.1.10	Resultado Del Ejercicio		($ 3.868.267.329.438,13)	$ 946.880.265.806,02
3.1.48	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación del MPP De Inversiones En Controladas		$ 16.891.123.002.234,60	$ 16.730.599.331.271,60
3.1.49	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación del MPP de Inversiones En Asociadas		$ 121.169.860.696,98	$ 119.806.257.302,00
	TOTAL PATRIMONIO		**$ 79.375.649.196.295,80**	**$ 53.989.972.980.834,00**

CÓD.	CONCEPTO	REF.	28/02/2021	29/02/2020	CÓD.	CONCEPTO	REF.	28/02/2021	29/02/2020
1.9	***OTROS ACTIVOS***	***4***	***$ 3.134.975.100.059,01***	***$ 2.972.652.869.437,16***					
1.9.05	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		$ 29.838.893.469,26	$ 44.273.142.586,83					
1.9.06	Avances Y Anticipos Entregados		$ 0,00	$ 98.724.394,80					
1.9.07	Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones		$ 18.048.870,00	$ 0,00					
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		$ 2.984.600.784.903,24	$ 2.723.644.156.581,93					
1.9.09	Depósitos Entregados En Garantía		$ 1.412.330.168,00	$ 1.385.752.334,98					
1.9.26	Derechos En Fideicomiso		$ 0,00	$ 43.801.645.935,28					
1.9.70	Activos Intangibles		$ 278.676.176.894,36	$ 263.685.611.795,56					
1.9.75	Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)		($ 163.296.984.340,40)	($ 109.014.834.341,43)					
1.9.76	Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr)		($ 5.296.333.919,45)	($ 4.243.513.864,79)					
1.9.86	Activos Diferidos		$ 9.022.184.014,00	$ 9.022.184.014,00					
	TOTAL ACTIVOS		**$ 92.951.173.785.607,10**	**$ 84.668.382.185.664,90**		**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**		**$ 92.951.173.785.607,10**	**$ 84.668.382.185.664,90**
8	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**		**$ 0,00**	**$ 0,00**	**9**	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**		**$ 0,00**	**$ 0,00**
8.1	***ACTIVOS CONTINGENTES***		***$ 59.950.539.673,75***	***$ 116.720.040.939,66***	***9.1***	***PASIVOS CONTINGENTES***		***$ 1.034.957.706.783.970,00***	***$ 954.472.637.396.518,00***
8.1.20	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos		$ 0,00	$ 57.265.327.083,45	9.1.20	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos		$ 697.098.239.362,66	$ 4.510.761.643.343,29
8.1.90	Otros Activos Contingentes		$ 59.950.539.673,75	$ 59.454.713.856,21	9.1.26	Garantía Estatal En El Régimen De Prima Media Con Prestación Definida		$ 1.017.489.662.306.960,00	$ 934.501.030.278.867,00
8.3	**DEUDORAS DE CONTROL**		**$ 698.084.657.022,01**	**$ 783.059.206.669,37**	9.1.90	Otros Pasivos Contingentes		$ 16.770.946.237.645,70	$ 15.460.845.474.307,60
8.3.06	Bienes Entregados En Custodia		$ 238.600.000.000,00	$ 276.430.000.000,00	**9.3**	**ACREEDORAS DE CONTROL**		**$ 77.144.008.780.641,20**	**$ 74.298.794.378.179,90**
8.3.15	Bienes Y Derechos Retirados		$ 7.759.755.407,11	$ 6.187.517.574,61	9.3.04	Recursos Administrados En Nombre De Terceros-Fonpet		$ 57.365.151.515.951,70	$ 55.049.146.729.155,30
8.3.47	Bienes Entregados A Terceros		$ 583.553.186,17	$ 583.553.186,17	9.3.12	Liquidación Provisional De Bonos Pensionales		$ 18.213.508.300.084,00	$ 19.031.925.277.031,00
8.3.61	Responsabilidades En Proceso		$ 13.843.386,18	$ 13.843.386,18	9.3.90	Otras Cuentas Acreedoras De Control		$ 1.565.348.964.605,46	$ 217.722.371.993,62
8.3.90	Otras Cuentas Deudoras De Control		$ 451.127.505.042,55	$ 499.844.292.522,41	**9.9**	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**		**($ 1.112.101.715.564.610,00)**	**($ 1.028.771.431.774.700,00)**
8.9	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**		**($ 758.035.196.695,76)**	**($ 899.779.247.609,03)**	9.9.05	Pasivos Contingentes Por Contra (Db)		($ 1.034.957.706.783.970,00)	($ 954.472.637.396.518,00)
8.9.05	Activos Contingentes Por Contra (Cr)		($ 59.950.539.673,75)	($ 116.720.040.939,66)	9.9.15	Acreedoras De Control Por Contra (Db)		($ 77.144.008.780.641,20)	($ 74.298.794.378.179,90)
8.9.15	Deudoras De Control Por Contra (Cr)		($ 698.084.657.022,01)	($ 783.059.206.669,37)					

Juan Alberto Londoño Martínez
C.C. 80.083.447
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 01-01-2021 AL 28-01-2021 COMPARATIVO CON 01-01-2020 AL 29-02-2020
Cifras expresadas en pesos a nivel de Cuenta

CODIGO	INGRESOS - GASTOS	REF.	01-01-2021 - 28-02-2021	01-01-2020- 29-02-2020
4	*INGRESOS*	*7*	*$ 4.059.538.580.885,66*	*$ 2.533.609.544.840,64*
4.1	*INGRESOS FISCALES*	*7*	*$ 35.000,00*	*$ 3.539.041,66*
4.1.10	No Tributarios		$ 35.000,00	$ 3.539.041,66
4.4	*TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES*	*7*	*$ 149.792.000,00*	*$ 1.382.106.338,09*
4.4.13	Sistema General De Regalías		$ 0,00	$ 1.382.106.338,09
4.4.28	Otras Transferencias		$ 149.792.000,00	$ 0,00
4.7	*OPERACIONES INTERISTITUCIONALES*	*7*	*$ 3.568.047.569.396,11*	*$ 1.734.192.856.402,27*
4.7.05	Fondos Recibidos		$ 2.880.255.417.605,37	$ 1.050.808.681.917,50
4.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		$ 687.792.151.790,74	$ 683.384.174.484,77
4.8	*OTROS INGRESOS*	*7*	*$ 491.341.184.489,55*	*$ 798.031.043.058,62*
4.8.02	Financieros		$ 41.879.450.402,42	$ 10.250.443.706,89
4.8.06	Ajuste Por Diferencia En Cambio		$ 363.070.488.838,79	$ 450.992.542.685,79
4.8.08	Ingresos Diversos		$ 86.390.368.514,94	$ 336.787.818.654,16
4.8.30	Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor		$ 876.733,40	$ 238.011,78
5	*GASTOS*	*8*	*$ 7.927.805.910.323,80*	*$ 1.586.729.279.034,63*
5.1	**DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**	**8**	**$ 262.107.913.191,12**	**$ 450.548.778.917,29**
5.1.01	Sueldos Y Salarios		$ 8.453.609.480,72	$ 8.059.966.746,65
5.1.02	Contribuciones Imputadas		$ 10.466.066,41	$ 21.048.486,10
5.1.03	Contribuciones Efectivas		$ 1.001.658.900,00	$ 993.839.700,00
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina		$ 193.153.900,00	$ 191.415.200,00
5.1.07	Prestaciones Sociales		$ 2.310.519.094,89	$ 2.841.869.187,77
5.1.08	Gastos De Personal Diversos		$ 0,00	$ 2.397.000,00
5.1.11	Generales		$ 249.771.265.353,61	$ 438.438.145.438,77
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas		$ 367.240.395,49	$ 97.158,00
5.3	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**8**	**$ 11.024.238.801,44**	**$ 10.663.638.768,56**
5.3.60	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo		$ 1.334.212.291,20	$ 1.520.203.480,10
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles		$ 9.690.026.510,24	$ 9.143.435.288,46
5.4	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**8**	**$ 2.015.615.431.458,00**	**$ 940.091.848.208,00**
5.4.08	Sistema General De Participaciones		$ 969.443.954.102,00	$ 907.335.013.076,00
5.4.23	Otras Transferencias		$ 46.644.365.515,00	$ 30.213.727.431,00
5.4.24	Subvenciones		$ 999.527.111.841,00	$ 2.543.107.701,00
5.5	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**	**8**	**$ 45.146.185.036,00**	**$ 50.984.395.657,00**
5.5.02	Salud		$ 1.346.969.066,00	$ 1.434.565.756,00
5.5.03	Agua Potable Y Saneamiento Básico		$ 3.232.646.098,00	$ 3.034.526.769,00
5.5.04	Vivienda		$ 2.264.595.633,00	$ 4.959.994.437,00
5.5.07	Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social		$ 30.547.361.782,00	$ 29.645.928.171,00
5.5.50	Subsidios Asignados		$ 7.754.612.457,00	$ 11.909.380.524,00
5.7	**OPERACIONES INTERISTITUCIONALES**	**8**	**$ 5.450.934.723.478,43**	**$ 11.049.573.212,01**
5.7.20	Operaciones De Enlace		$ 17.449.331.375,03	$ 11.049.573.212,01
5.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		$ 5.433.485.392.103,40	$ 0,00
5.8	**OTROS GASTOS**		**$ 142.977.418.358,81**	**$ 123.391.044.271,77**
5.8.02	Comisiones		$ 350.480.250,81	$ 256.523.572,83
5.8.04	Financieros		$ 136.569.093.459,00	$ 118.266.952.608,40
5.8.90	Gastos diversos		$ 6.057.844.649,00	$ 4.867.568.090,54
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO			**($ 3.868.267.329.438,14)**	**$ 946.880.265.806,01**

Juan Alberto Londoño Martínez
C.C. 80.083.447
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
Entidad Contable Pública 011500000
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES
A 28 DE FEBRERO DE 2021
(Cifras expresadas en pesos[2])

[2] 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.

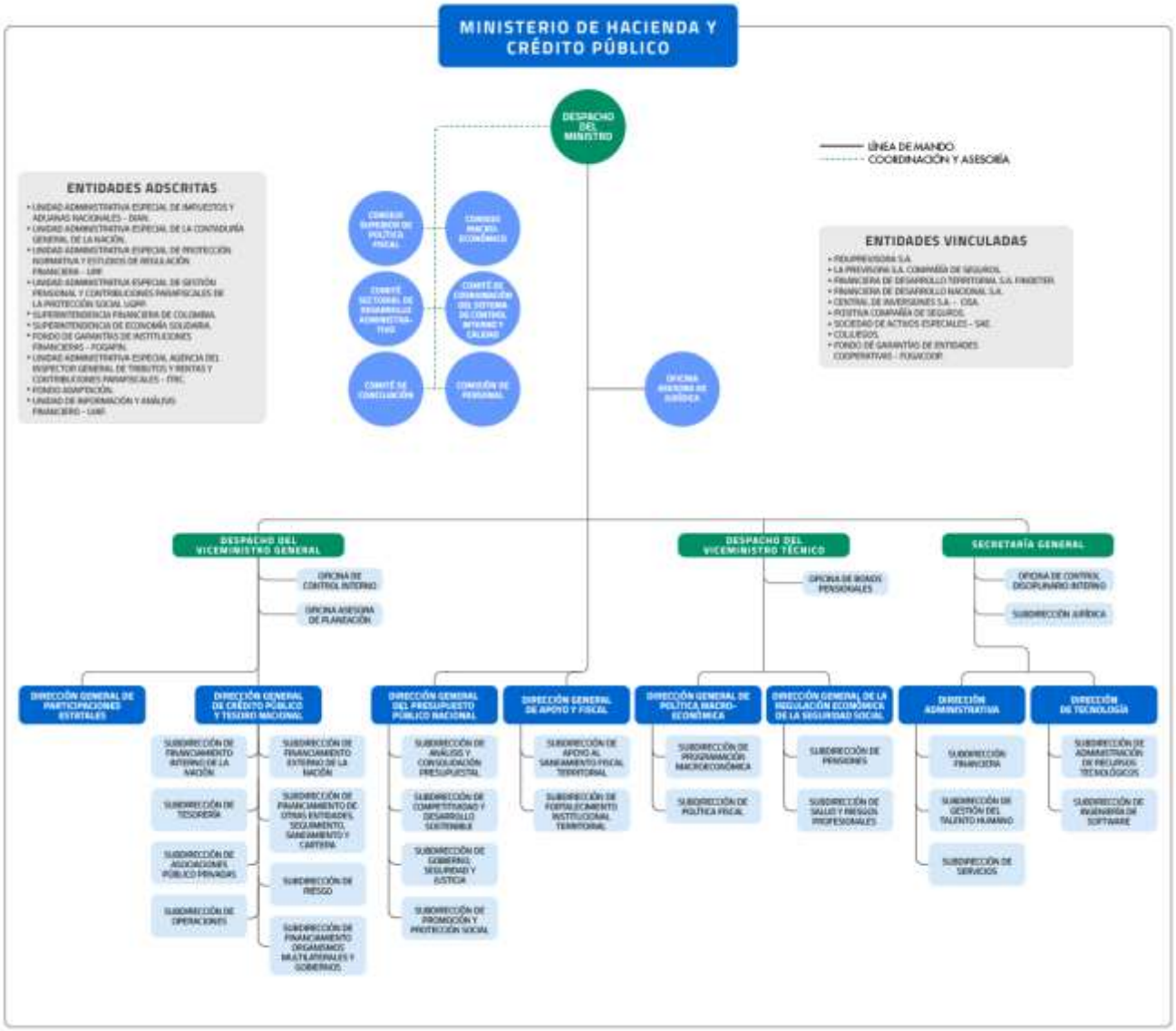
El Ministerio de Hacienda y Crédito Público es la entidad del Gobierno que coordina la política macroeconómica; define, formula y ejecuta la política fiscal del país; incide en los sectores económicos, gubernamentales y políticos; y gestiona los recursos públicos de la Nación, desde la perspectiva presupuestal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

Objetivo General

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

Organigrama y estructura orgánica

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


MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
DESPACHO DEL MINISTRO
LÍNEA DE MANDO
COORDINACIÓN Y ASESORÍA
ENTIDADES ADSCRITAS
ENTIDADES VINCULADAS
DESPACHO DEL VICEMINISTRO GENERAL
DESPACHO DEL VICEMINISTRO TÉCNICO
SECRETARÍA GENERAL
OFICINA DE CONTROL INTERNO
OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN
OFICINA DE BONOS PENSIONALES
OFICINA DE CONTROL DISCIPLINARIO INTERNO
SUBDIRECCIÓN JURÍDICA
DIRECCIÓN GENERAL DE PARTICIPACIONES ESTATALES
DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL
DIRECCIÓN GENERAL DEL PRESUPUESTO PÚBLICO NACIONAL
DIRECCIÓN GENERAL DE APOYO Y FISCAL
DIRECCIÓN GENERAL DE POLÍTICA MACROECONÓMICA
DIRECCIÓN GENERAL DE LA REGULACIÓN ECONÓMICA DE LA SEGURIDAD SOCIAL
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA
DIRECCIÓN DE TECNOLOGÍA

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

En virtud de lo establecido en el Instructivo 01/11, expedido por la Contaduría General de la Nación - CGN, a partir de enero de 2011, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público se desagrega en sus tres unidades de negocios, las cuales se constituyen, cada una de ellas, en una ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA, así:

Código Institucional	Denominación
011500000	Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Gestión General) *
923272394	Tesoro Nacional
923272395	Deuda Pública Nación

* El presente informe se refiere a la información de la Entidad Contable Pública Ministerio de Hacienda y Crédito Público (011500000 Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Gestión General).

En tal sentido, las tres (3) unidades del Ministerio de Hacienda y Crédito Público preparan su información contable en forma independiente, en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación, y reportan de manera independiente a la Contaduría General de la Nación, de acuerdo con los códigos institucionales asignados.

De otra parte, el numeral 29 del Procedimiento Contable para el registro de los recursos del Sistema General de Regalías (SGR)[3], el cual se refiere a la información de órganos del sistema y entidades ejecutoras de recursos del SGR que, a su vez, hacen parte del Presupuesto General de la Nación, indica lo siguiente: *"Los órganos del Sistema y las entidades ejecutoras de recursos del SGR que, a su vez, hagan parte del Presupuesto General de la Nación, deberán llevar una sola contabilidad y presentar una sola información financiera, con independencia de que se ejecuten recursos de dos presupuestos y se manejen dos sistemas de información".*

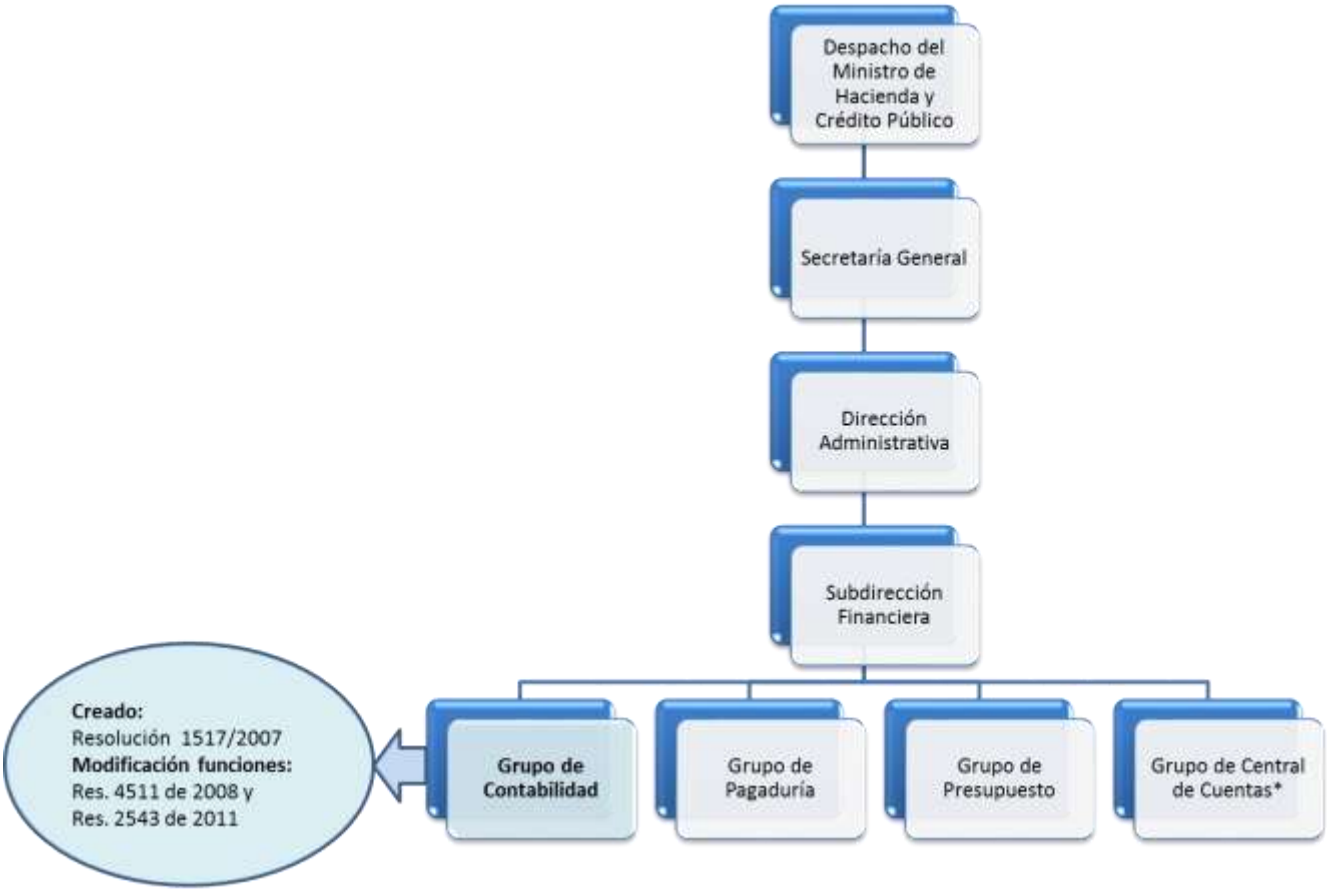
En virtud de lo anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público lleva una sola contabilidad y presenta una sola información financiera, la cual es incorporada de manera mensual al Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación, por medio de la subunidad ejecutora 13-01-01-009 – Sistema General de Regalías.

Estructura del Área Contable y Gestión por Procesos

[3] Establecido mediante Resolución 470 de 2016 "Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los recursos del Sistema General de Regalías"

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

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



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

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.3Pro5. Preparación, presentación y publicación de los estados financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público"*

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. Apoyo a la Gestión Financiera"*. Las nuevas operaciones que se realicen y que aún no hayan sido contempladas, deben ser informadas al Grupo de Contabilidad de la Subdirección Financiera, por el área responsable del trámite, 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

Los informes financieros y contables mensuales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público han sido preparados 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.3Pro5. Preparación, presentación y publicación de los Estados Financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público"*, y en el Manual de Políticas denominado *"Apo.3.Man.2 Manual de Políticas Contables",* adoptado mediante Resolución 3849 de 2018.

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 182 del 19 de mayo de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación, a continuación, se detallan los principales hechos económicos **no recurrentes** que se presentaron con corte al mes de **febrero de 2021** 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 28 DE FEBRERO DE 2021

A continuación, se presentan los principales hechos económicos no recurrentes que se registraron con corte a 28 de febrero de 2021 en el Estado de Situación financiera del Ministerio de Hacienda y Crédito Público:

ACTIVOS

El activo tuvo una disminución neta total en el mes de febrero de $2.422.182.597.743, generada por los movimientos en los siguientes Grupos:

Código contable	Nombre	28-feb-2021	1-feb-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.1	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	111.000.000,00	111.000.000,00	0,00	0,00%
1.2	Inversiones E Instrumentos Derivados	75.303.529.817.338,70	74.843.775.960.223,80	459.753.857.114,91	0,61%
1.3	Cuentas Por Cobrar	1.969.637.114.575,80	1.969.163.112.551,22	474.002.024,58	0,02%
1.6	Propiedades, Planta Y Equipo	152.858.052.680,02	153.129.621.798,18	-271.569.118,16	-0,18%
1.9	Otros Activos	15.525.037.801.012,40	18.407.176.688.776,80	-2.882.138.887.764,40	-15,66%
	TOTAL	**92.951.173.785.607,00**	**95.373.356.383.350,00**	**-2.422.182.597.743,00**	**-2,54%**

Los siguientes son los principales movimientos que se registraron en el activo durante el mes de febrero de 2021:

Nota 1. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados

Durante el mes de febrero de 2021, este grupo reflejó un aumento neto total de $459.753.857.114,91. Asimismo, este grupo está conformado por las siguientes cuentas:

Código contable	Nombre	28-feb-2021	1-feb-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	10.736.320.473.970,90	10.276.566.616.855,90	459.753.857.115,00	4,47%
1.2.27	Inversiones En Controladas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial	66.345.450.518.336,40	66.345.450.518.336,40	0,00	0,00%
1.2.30	Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial	249.043.360.660,70	249.043.360.660,70	0,00	0,00%
1.2.80	Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)	-2.027.284.535.629,33	-2.027.284.535.629,33	0,00	0,00%
	TOTAL	**75.303.529.817.338,70**	**74.843.775.960.223,80**	**459.753.857.114,91**	**0,61%**

En este contexto, la cuenta 1224- Inversiones administración de liquidez al costo (la única cuenta que presentó variación en el grupo 12) está conformada por las siguientes subcuentas:

Código contable	Nombre	28-feb-2021	1-feb-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24.13	Acciones ordinarias	3.682.660.400.260,95	3.682.660.400.260,95	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	7.053.602.341.819,01	6.593.848.484.704,05	459.753.857.114,96	6,97%
	TOTAL	**10.736.320.473.970,90**	**10.276.566.616.855,90**	**459.753.857.115,00**	**4,47%**

Conforme lo anterior, se observa que, durante el mes de febrero de 2021, solamente la subcuenta 1.2.24.20 - Aportes en Organismos Internacionales presentó variación, con un aumento total de $459.753.857.114,96, como consecuencia del registro de las siguientes operaciones:

- ✓ El registro de $127.878.913.818,96 por concepto del ajuste por diferencial cambiario calculado a los aportes expresados en dólares, debido a que la tasa de cambio del 28 de febrero de 2021, que fue de $3.624,39, subió en relación con la del 31 de enero de 2021 que fue de $3.559,46.

- ✓ Pago de 6.596 acciones a la Corporación Andina de Fomento, correspondientes a la quinta cuota de 8, en virtud del convenio de suscripción de acciones de capital ordinario serie B y según Resolución 2132/2015 (capitalización 2016 - Argentina), por valor de U$93.663.200 dólares equivalentes a $331.874.943.296.

Nota 2. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar

Este grupo está conformado por las siguientes subcuentas:

Código contable	Nombre	28-feb-2021	1-feb-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.3.11.02	**Multas**	4.480.215,24	4.480.215,24	0,00	0,00%
1.3.37.02	Sistema general de regalías	4.682.759.362,36	5.162.996.055,10	-480.236.692,74	-9,30%
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar	2.024.846.019,04	2.024.846.019,04	0,00	0,00%
1.3.84.18	**Excedentes financieros**	430.400.000,00	430.400.000,00	0,00	0,00%
1.3.84.26	**Pago por cuenta de terceros**	1.955.979.790.746,39	1.955.008.431.776,07	971.358.970,32	0,05%
1.3.84.27	**Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías**	5.008.378.726,00	5.008.378.726,00	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**	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!
1.3.84.90	**Otras cuentas por cobrar**	146.368.876.229,58	146.386.873.215,98	-17.996.986,40	-0,01%
1.3.85.15	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	155.873.936,03	155.873.936,03	0,00	0,00%
1.3.85.90	**Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo**	1.651.687.897,51	1.651.687.897,51	0,00	0,00%
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-160.182.138,87	-160.182.138,87	0,00	0,00%
1.3.86.90	**Otras cuentas por cobrar**	-146.511.210.656,97	-146.512.087.390,37	876.733,40	0,00%
	TOTAL	***1.969.637.114.575,80***	***1.969.163.112.551,22***	***474.002.024,58***	***0,02%***

Las principales variaciones se presentaron en las siguientes subcuentas:

Subcuenta 133702 - Sistema General de Regalías

El saldo a 28 de febrero de 2021 por valor de $4.682.759.362, 36 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. A su vez, la disminución de $480.236.692,34 presentada en el mes corresponde a los giros realizados por dicho concepto.

Subcuenta 1.3.84.26 Pago por cuenta de terceros

Presenta un incremento neto total de $971.358.970,32, originado principalmente por el registro de las siguientes operaciones de cuotas partes de bonos pensionales a cargo de COLPENSIONES:

Movimiento 2021 Concepto	28-feb-21 Valor
Saldo inicial al	***1.944.013.928.099,00***
(+) Bonos Pensionales Emitidos en el mes	

Movimiento 2021 Concepto	28-feb-21 Valor
(+) Intereses Causados del mes	
(+) Ajustes por reintegros del mes	972.655.000,00
(-) Valor bonos compensados al	
(-) Ajustes por Reintegros del mes	
(-) Ajustes Anulaciones del mes	
Aumento y/o Disminución	***$ 972.655.000,00***
Nuevo Saldo	***$ 1.944.986.583.099,00***

Nota 3. Grupo 1.6. Propiedades, Planta y Equipo

El grupo 16 – Propiedades, planta y equipo está integrado de la siguiente manera:

Código contable	*Nombre*	*28-feb-2021*	*1-feb-2021*	*Variación Absoluta*	*Variación Relativa*
1.6.05	***Terrenos***	23.035.101.442,00	23.035.101.442,00	0,00	0,00%
1.6.15	***Construcciones En Curso***	2.757.903.013,09	2.757.903.013,09	0,00	0,00%
1.6.35	***Bienes Muebles En Bodega***	291.690.984,13	295.439.135,13	-3.748.151,00	-1,27%
1.6.37	***Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados***	950.675.451,83	1.068.196.935,83	-117.521.484,00	-11,00%
1.6.40	***Edificaciones***	114.185.305.810,03	114.185.305.810,03	0,00	0,00%
1.6.55	***Maquinaria Y Equipo***	55.006.425,74	55.006.425,74	0,00	0,00%
1.6.65	***Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina***	1.528.334.065,78	1.528.334.065,78	0,00	0,00%
1.6.70	***Equipos De Comunicación Y Computación***	29.237.588.443,48	28.718.308.808,48	519.279.635,00	1,81%
1.6.75	***Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación***	863.793.300,00	863.793.300,00	0,00	0,00%
1.6.81	***Bienes De Arte Y Cultura***	3.515.340.189,00	3.515.340.189,00	0,00	0,00%
1.6.85	***Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)***	-23.562.686.445,06	-22.893.107.326,90	-669.579.118,16	2,92%
	TOTAL	***152.858.052.680,02***	***153.129.621.798,18***	***-271.569.118,16***	***-0,18%***

Durante el mes de enero de 2021, se registró en este grupo una disminución neta total de $271.569.118,16, originada principalmente por:

- ✓ Aumento neto de -$669.579.118.16 en la cuenta 1.6.85- Depreciación Acumulada de las Propiedades, Planta y Equipo, causada principalmente por el registro de la depreciación del mes a las edificaciones del MHCP por valor de -$218.517.304,33

  Asimismo, se destaca la depreciación neta contabilizada en el mes por valor de -$477.570.560,65 a los equipos de comunicación y computación del Ministerio.

✓ Incremento por ingreso de elementos nuevos al inventario de bienes del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de $398.010.000, según el siguiente detalle:

Grupo	Nombre grupo	Nit	Proveedor	No. Contrato	Detalle	Valor	concepto
224	Equipo de Computo	830031855	M.S.L. DISTRIBUCIONES & CIA S.A.S.	Ct 2.012 - 2020	Servidores	396.140.000,00	Compra
224	Equipo de Computo	901320604	UNIÓN TEMPORAL COMBPCAM 2019	Ct 3.312 - 2019	Equipo de Impresora Multifuncional	1.870.000,00	Compra
					Total	*398.010.000,00*	

Nota 4. Grupo 1.9. Otros activos

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

Código contable	Nombre	28-feb-2021	1-feb-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.9.05	***Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado***	29.838.893.469,26	31.046.781.466,00	-1.207.887.996,74	-3,89%
1.9.07	***Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones***	18.048.870,00	18.048.870,00	0,00	0,00%
1.9.08	***Recursos Entregados En Administración***	15.374.663.485.856,70	18.251.312.478.440,30	-2.876.648.992.583,60	-15,76%
1.9.09	***Depósitos Entregados En Garantía***	1.412.330.168,00	1.412.330.168,00	0,00	0,00%
1.9.70	***Activos Intangibles***	278.676.176.894,36	278.104.509.659,21	571.667.235,15	0,21%
1.9.75	***Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)***	-163.296.984.340,40	-158.443.309.921,28	-4.853.674.419,12	3,06%
1.9.76	***Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr)***	-5.296.333.919,45	-5.296.333.919,45	0,00	0,00%
1.9.86	***Activos Diferidos***	9.022.184.014,00	9.022.184.014,00	0,00	0,00%
	TOTAL	***15.525.037.801.012,40***	***18.407.176.688.776,80***	***-2.882.138.887.764,40***	***-15,66%***

En el mes de febrero 2021, se presentó en el grupo 19 – Otros activos una disminución neta total de $2.882.138.887.764,40. Los principales movimientos que se generaron fueron los siguientes:

✓ Disminución neta total de $2.876.648.992.583,60 en la cuenta 1.9.08 – Recursos entregados en administración, de los cuales $2.874.720.090.579,19 se originan en los siguientes movimientos contabilizados al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME) que administra el Tesoro Nacional:

Concepto	Valor $
Saldo Inicial 1-02-2021	***13.240.040.707.870,30***
Préstamo del Fondo de Riesgos Laborales Decreto 552 de abril 2020	0,00
Recursos provenientes del impuesto solidario COVID 19 Decreto 568 de 2020	0,00

Concepto	Valor $
Recursos provenientes del Títulos de Solidaridad Decreto 685 de mayo 2020	0,00
Rendimientos Financieros	15.035.847.711,89
Giros para el programa de Apoyo a la prima	0
Reintegros de los giros realizados a PAP	2.200.000,00
Giros para el programa de apoyo al empleo formal PAEF	991.024.093.000,00
Reintegros de los giros realizados a PAEF	33.539.424.000,00
Giro recursos del FOME a otras entidades del presupuesto	2.185.455.547.872,96
Reintegros de los giros realizados a otras entidades presupuesto	260.890.993.347,89
Giros para el programa ingreso solidario PIS (Comisión entidades financieras)	6.569.294.004,00
Reintegros de los giros realizados a PIS	0,00
Giros FRECH No VIS	1.139.620.762,00
Saldo a 28 de febrero 2021	***10.365.320.617.291,10***
Valor neto total del movimiento del mes de febrero 2021	***2.874.720.090.579,18***

✓ Disminución por la contabilización de la suma de -$4.853.674.419,12 en la cuenta 1.9.75-Amortización acumulada de activos intangibles, de los cuales $1.264.823.181,89 corresponden a Licencias y $3.588.851.237,23 a Software.

PASIVOS

Nota 5. Clase 2. Pasivos

La disminución neta total en el pasivo de $438.585.307.179,30, que se refleja en el mes de febrero de 2021, se origina en el registro de los movimientos de las siguientes cuentas:

Código contable	Nombre	28-feb-2021	1-feb-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
2.2.30	***Bonos Y Títulos De Incentivo***	377.743.539.202,35	377.743.539.202,35	0,00	0,00%
2.3.14	***Financiamiento Interno De Largo Plazo***	1.412.330.168,03	1.412.330.168,03	0,00	0,00%
2.4.01	***adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales***	1.151.318.929,35	7.806.852.307,03	-6.655.533.377,68	-85,25%
2.4.02	***Subvenciones Por Pagar***	714.355.498.957,00	749.536.344.356,00	-35.180.845.399,00	-4,69%
2.4.03	***Transferencias Por Pagar***	1.056.714.487.748,84	1.114.047.944.007,84	-57.333.456.259,00	-5,15%
2.4.07	***Recursos A Favor De Terceros***	938.202.699.822,51	941.832.615.540,51	-3.629.915.718,00	-0,39%
2.4.24	***Descuentos De Nomina***	383.779.916,03	378.056.720,10	5.723.195,93	1,51%
2.4.30	***Subsidios Asignados***	0,00	4.136.357.478,00	-4.136.357.478,00	-100,00%
2.4.36	***Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre***	1.060.518.889,00	381.733.829,00	678.785.060,00	177,82%

Código contable	Nombre	28-feb-2021	1-feb-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
2.4.40	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!
2.4.45	Impuesto Al Valor Agregado - Iva	0,00	2.441.899,00	-2.441.899,00	-100,00%
2.4.60	Créditos Judiciales	12.521.141,00	12.521.141,00	0,00	0,00%
2.4.90	Otras Cuentas Por Pagar	1.797.637.365.744,67	1.807.947.438.599,76	-10.310.072.855,09	-0,57%
2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	14.250.678.558,81	13.439.374.008,29	811.304.550,52	6,04%
2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones	8.240.678.102.141,30	8.563.510.599.141,30	-322.832.497.000,00	-3,77%
2.7.01	Litigios Y Demandas	10.675.145.405,95	10.675.145.405,95	0,00	0,00%
2.7.90	Provisiones Diversas	421.246.602.686,46	421.246.602.686,46	0,00	0,00%
	TOTAL	**13.575.524.589.311,30**	**14.014.109.896.490,60**	**-438.585.307.179,30**	**-3,13%**

Los siguientes son los principales movimientos no recurrentes que se registraron en el pasivo durante el mes de febrero de 2021:

✓ Cuenta 2.4.02 – Subvenciones por pagar

La cuenta 2402-Subvenciones por pagar presenta una disminución neta total de $35.180.845.399, que se refleja en la subcuenta 2.4.02.05 - Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas, y está originada principalmente por las operaciones contabilizadas 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. En el mes de febrero se realizaron giros por un monto total de $51.313.205.018 y se causaron $16.486.517.534, tal como se detalla a continuación:

Empresa	Saldo Inicial 01/02/2021	Movimientos Debito	Movimientos crédito	Saldo Final 28/02/2021	Variación
FINDETER	51.286.628.317,00	51.313.205.018,00	16.486.517.534,00	16.459.940.833,00	-34.826.687.484,00

De igual forma, en el mes se realizó la transferencia a COLJUEGOS, según lo establecido en el artículo 36 de la Ley 2063 de 2020, así:

Empresa	Saldo Inicial 01/02/2021	Movimientos Debito	Movimientos crédito	Saldo Final 28/02/2021	Variación
COLJUEGOS	380.734.616,00	2.214.920.159,00	1.834.185.543,00	0,00	-380.734.616,00

✓ Cuenta 2403- Transferencias por Pagar

El saldo de las transferencias por pagar a febrero de 2021 es de $1.056.714.487.748,84. Durante el mes se registró una disminución neta total de $57.333.456.259, de los cuales, $54.841.635.404 se reflejan en la subcuenta 2.4.03.15- Otras Transferencias, por concepto de los pagos realizados a las siguientes entidades:

Entidad	*Saldo Inicial*	*Saldo Final*	*Variación*
Departamento Del Vichada	5.441.649.468,00	2.176.659.789,00	3.264.989.679,00
Municipio De Valledupar	5.429.869.432,00	0,00	5.429.869.432,00
Departamento Del Arauca	5.441.649.464,00	2.176.659.784,00	3.264.989.680,00
Departamento Del Guaviare	5.441.649.464,00	2.176.659.784,00	3.264.989.680,00
Departamento Del Putumayo	5.441.649.468,00	2.176.659.789,00	3.264.989.679,00
Departamento Del Vaupés	5.441.649.468,00	2.176.659.789,00	3.264.989.679,00
Municipio De Medellín	20.026.858.855,00	0,00	20.026.858.855,00
Departamento Del Casanare	5.441.649.464,00	2.176.659.784,00	3.264.989.680,00
Departamento archipiélago De San Andres Providencia Y Santa Catalina	15.672.615.896,00	12.407.626.216,00	3.264.989.680,00
Departamento Del Guainía	5.441.649.464,00	2.176.659.784,00	3.264.989.680,00
Gobernación Del Amazonas	5.441.649.464,00	2.176.659.784,00	3.264.989.680,00
TOTAL			*54.841.635.404,00*

Por su parte, en las subcuentas en las que se contabilizan las transferencias por concepto del Sistema General de Participaciones, se refleja una disminución neta total de $2.491.820.855. Los saldos y movimientos se detallan a continuación:

- **Subcuenta 2.4.03.19- SGP- Propósito General:**

Resumen Movimiento febrero 2021 *Subcuenta 2.4.03.19 Propósito General*	
Concepto	*Valor $*
Saldo Inicial	***$451.235.276.654,00***
Pagos realizados en el mes	$440.942.126.744,00
Causación segunda doceava 2021 DNP SGP-55-2021 Anexo 6	$440.707.056.451,00
Saldo Final	*$451.000.206.361,00*

- **Subcuenta 2.4.03.20- Sistema general de participaciones - participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales:**

Resumen Movimiento febrero 2021 Subcuenta 2.4.03.20 FONPET	
Concepto	***Valor $***
Saldo Inicial	***$412.087.926.995,00***
Pagos realizados en el mes	-
Causación	-
Saldo Final	***$412.087.926.995,00***

- **Subcuenta 2.4.03.21- Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar**

Resumen Movimiento febrero 2021 Subcuenta 2.4.03.21 Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar	
Concepto	***Valor $***
Saldo Inicial	**$21.059.097.350,00**
Pagos realizados en el mes	$19.712.777.979,00
Causación segunda doceava 2021 DNP SGP-55-2021 Anexo 7	$19.807.207.302,00
Saldo Final	***$21.153.526.673,00***

- **Subcuenta 2.4.03.22- Sistema general de participaciones - municipios y distritos con ribera sobre el río Grande de la Magdalena**

Resumen Movimiento febrero 2021 Subcuenta 2.4.03.22 Sistema general de participaciones - municipios y distritos con ribera sobre el Río Grande de la Magdalena	
Concepto	***Valor $***
Saldo Inicial	**$5.117.833.908,00**
Pagos realizados en el mes	$3.576.064.496,00
Causación segunda doceava 2021 DNP SGP-55-2021 anexo 8.	$3.169.153.157,00
Saldo Final	***$4.710.922.569,00***

✓ Subcuenta 2.4.03.23- Sistema General de Participaciones - resguardos indígenas

Resumen Movimiento febrero 2021 *Subcuenta 2.4.03.23 Sistema general de participaciones - resguardos indígenas* *Concepto*	*Valor $*
Saldo Inicial	**$31.456.472.023,00**
Pagos realizados en el mes	$22.543.764.145,00
Causación segunda doceava 2021 DNP SGP-55-2021 Anexo 9	$20.599.495.599,00
Saldo Final	***$29.512.203.477,00***

✓ Subcuenta 2.4.03.25- Sistema general de participaciones - atención integral a la primera infancia

Resumen Movimiento febrero 2021 *Subcuenta 2.4.03.25 Sistema general de participaciones - atención integral a la primera infancia* *Concepto*	*Valor $*
Saldo Inicial	***$4.074.883.783,00***
Pagos realizados en el mes	0,00
causación del mes	0,00
Saldo Final	***$4.074.883.783,00***

✓ Cuenta 2460 Créditos judiciales

Durante el mes de febrero de 2021, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público no realizó pagos por concepto de sentencias.

✓ Cuenta 2514- Beneficios Posempleo Pensiones

Durante el mes de febrero de 2021, la subcuenta 2.5.14.06 – Bonos Pensionales, presentó disminución neta total de $322.832.497.000. A continuación se detallan los saldos y movimientos:

Movimiento 2021 *Concepto*	*28-feb-21* *Valor*
Saldo inicial 1 febrero 2021	***8.563.510.599.141,00***
(+) Cuotas partes por emisiones del mes	0
(+) Causación intereses del mes	0

Movimiento 2021 Concepto	28-feb-21 Valor
(-) Bonos compensados	0
(-) Bonos Anulados del mes	0
(-) Bonos Pensionales Pagados en el mes con TES	295.672.842.533,91
(-) Bonos pensionales pagados en el mes con Fondo de Liquidez	27.159.654.466,09
Aumento y/o Disminución	***-$ 322.832.497.000,00***
Nuevo saldo	***$ 8.240.678.102.141,00***

PATRIMONIO

Nota 6. Clase 3. Patrimonio

La disminución neta total en el patrimonio de $1.983.597.290.563,70 que se refleja en el mes de febrero de 2021, se origina por el registro de los movimientos en las siguientes cuentas:

Código contable	Nombre	28-feb-2021	1-feb-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
3.1.05	Capital Fiscal	39.146.045.553.087,30	39.146.045.553.087,30	0,00	0,00%
3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores	27.085.578.109.714,90	27.085.578.109.714,90	0,00	0,00%
3.1.10	Resultado Del Ejercicio	-3.868.267.329.438,14	-1.884.670.038.874,44	-1.983.597.290.563,70	105,25%
3.1.48	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas	16.891.123.002.234,60	16.891.123.002.234,60	0,00	0,00%
3.1.49	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas	121.169.860.696,98	121.169.860.696,98	0,00	0,00%
TOTAL		***79.375.649.196.295,80***	***81.359.246.486.859,50***	***-1.983.597.290.563,70***	***-2,44%***

En relación con el saldo a enero de 2021, el patrimonio presentó una variación originada en la cuenta 3.1.10- Resultado del ejercicio, como consecuencia de los registros 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 28 de febrero de 2021.

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DE 2021

El resultado del ejercicio a 28 de febrero de 2021 es de -$3.868.267.329.438,14 generado como consecuencia de restar a los ingresos que totalizan $4.059.538.580.885.66 los gastos por valor de $7.927.805.910.323,80.

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

INGRESOS

Nota 7. Clase 4. Ingresos

Los ingresos están conformados por las siguientes cuentas:

Código contable	Nombre	28-feb-2021	1-feb-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
4.1.10	No Tributarios	35.000,00	10.000,00	25.000,00	250,00%
4.4.28	Otras Transferencias	149.792.000,00	0,00	149.792.000,00	#¡DIV/0!
4.7.05	Fondos Recibidos	2.880.255.417.605,37	914.377.566.253,13	1.965.877.851.352,24	215,00%
4.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo	687.792.151.790,74	364.625.118.328,10	323.167.033.462,64	88,63%
4.8.02	Financieros	41.879.450.402,42	24.873.339.172,58	17.006.111.229,84	68,37%
4.8.06	Ajuste Por Diferencia En Cambio	363.070.488.838,79	235.191.575.019,83	127.878.913.818,96	54,37%
4.8.08	Ingresos Diversos	86.390.368.514,94	79.686.186.678,55	6.704.181.836,39	8,41%
4.8.30	Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor	876.733,40	0,00	876.733,40	#¡DIV/0!
	TOTAL	4.059.538.580.885,66	1.618.753.795.452,19	2.440.784.785.433,47	150,78%

De este modo, a 28 de febrero de 2021, los registros por ingresos corresponden principalmente a los siguientes conceptos:

✓ Cuenta 4705 - Fondos recibidos

Esta cuenta refleja los fondos recibidos del Tesoro Nacional por valor de $2.880.255.417.605,37, para el pago de las obligaciones del MHCP con cargo al presupuesto de gastos que le fue asignado, de los cuales para el pago de gastos de funcionamiento se recibieron $2.545.336.231.292,46 y para el pago de gastos de inversión se recibieron $334.919.186.312.91.

En este sentido, los recursos recibidos en lo corrido del año 2021 corresponden a los pagos de obligaciones realizadas principalmente por los siguientes conceptos:

- ✓ Pago de las transferencias a las entidades territoriales por concepto del Sistema General de Participaciones (ultima doceava de 2020) y la primera doceava del 2021 por valor total de $967.218.371.344.

- ✓ Capitalización de la Corporación Andina de Fomento por valor de $331.874.943.296, según el Convenio de suscripción de acciones capital ordinario serie B y la Resolución 2132/2015

- ✓ Giro de los recursos para atender los Programas ejecutados por el MHCP por concepto del subsidio tasa compensada a través de BANCOLDEX y FINDETER, así como por el programa denominado Apoyo al Empleo Formal (PAEF) con recursos del Fondo de Mitigación de Emergencia (FOME) por valor total de $53.933.422.875.

- ✓ Pago por valor de $203.921.079.821 realizado a POSITIVA Compañía de Seguros, correspondiente a las acciones de la Nueva EPS S.A. adquiridas por el MHCP en diciembre de 2020.

- ✓ Pagos realizados por valor total de $78.200.000.000, por concepto de la concurrencia de la Nación en la financiación del pasivo pensional de los siguientes hospitales: ESE Hospital de Caldas, ESE Hospital Geriátrico San Isidro y ASSBASALUD, del Municipio de Manizales.

- ✓ Giros a la EICE Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de la Suerte y Azar COLJUEGOS por la suma de $3.316.590.078, según lo establecido en el artículo 36 de la Ley 2063 de 2020.

- ✓ Giro a FINDETER por valor de $51.286.628.317, 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 de octubre a diciembre de 2020.

- ✓ Giro a Fondo Pasivo Social Ferrocarriles Nacionales de Colombia por valor de $3.113.797.886 para el pago de mesadas pensionales correspondientes al periodo enero y febrero de 2021, de los jubilados a 31 de diciembre de 1993 del hospital San Juan de Dios y el Instituto Materno Infantil, según Sentencia SU 484 de 2008.

✓ Giros para la financiación de los Sistemas de Transporte Masivo, según el siguiente detalle:

Empresa	Nombre Entidad Territorial	Valor $
Metro De Bogotá S.A	Bogotá Distrito Capital	70.663.935.542,21
SITP de Valledupar	Valledupar	5.429.869.432,00
Metroplus	Medellín	20.026.858.855,00
	Total	***96.120.663.829,21***

✓ Giros por valor de $24.061.456.311 al Banco de la República por concepto de la cobertura para el FRECH no VIS.

✓ Pago a los Departamentos de la participación en el IVA según lo establecido en la Ley 12 de 1986, según el siguiente detalle:

Concepto	Valor
Vigencia fiscal 2020, sexto bimestre 2020	29.384.907.117,00
Total	***29.384.907.117,00***

✓ Giros a FIDUPREVISORA por la suma de $2.815.811.344,70, correspondientes a los aportes al Fondo para el desarrollo del Plan Todos Somos Pazcifico.

✓ Cuenta 4722 - Operaciones sin flujo de efectivo

Esta cuenta presenta un saldo de $687.792.151.790,74, integrado principalmente, por los siguientes conceptos:

✓ Cruce de cuentas por valor de $1.230.325.000, por concepto de pago a la DIAN de retenciones por compensación.

✓ Pago de obligaciones con títulos por la suma de $686.561.826.790,74, correspondiente a los pagos de los 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 esta es una operación de enlace realizada con la Entidad Contable Deuda Pública.

✓ Cuenta 4802 – Otros Ingresos Financieros

Al finalizar el mes de febrero, esta cuenta refleja un saldo de $41.879.450.402,42 de los cuales $34.666.192.538,26 se reflejan en la subcuenta 4.8.02.32 - Rendimientos sobre recursos entregados en administración. A su vez, en ese saldo de la subcuenta 480232 se incluye la suma de $33.262.464.472,29, correspondiente a los rendimientos financieros contabilizados al Fondo de

Mitigación de Emergencias (FOME), producto de la administración de los recursos que realiza el Tesoro Nacional.

Asimismo, se refleja en la subcuenta 4.8.02.90 - Otros Ingresos Financieros el saldo de $7.177.058.814,56, integrado por los conceptos que se detallan a continuación:

ENTIDAD	Saldo Final	Concepto
Metrolinea S.A.	12.312.293,24	Rendimientos financieros
Soc Adm De Fondos De Pensiones Y Cesantías Porvenir S A	1.525.878.754,00	Rendimientos financieros
Transmetro Sa	1.254.001,50	Rendimientos financieros
Transcaribe Sa	5.630.673,00	Rendimientos financieros
Empresa De Transporte Del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	72.131.244,00	Rendimientos financieros
Fondo De Pensiones Obligatorias Colfondos Moderado	41.991.140,00	Rendimientos financieros
Fondo De Pensiones Obligatorias Proteccion Moderado	297.750.936,00	Rendimientos financieros
Skandia Fondo De Pensiones Obligatorias-Moderado	161.093,68	Rendimientos financieros
Metro Cali S A	196.975.927,00	Rendimientos financieros
Metroplus S.A	14.420.312,50	Rendimientos financieros
Administradora Colombiana De Pensiones Colpensiones	4.607.394.866,00	Intereses causados cuotas partes de bonos pensionales
Metro Sabanas S.A..S	1.011.389,61	Rendimientos financieros
Unidad Administrativa Especial Del Sistema estratégico De Transporte Publico - UAE-SETP	31.223.904,78	Rendimientos financieros
Sistema estratégico De Transporte Publico De Santa Marta Sociedad Por Acciones Simplificada	38.418.755,61	Rendimientos financieros
Sistema estratégico De Transporte Público De Pasajeros De Popayan "Movilidad Futura S.A.S."	5.139.644,68	Rendimientos financieros
Sistema Integrado De Transporte De Valledupar S.A.S.	4.014.320,82	Rendimientos financieros
Montería Ciudad Amable S.A.S.	1.924.707,19	Rendimientos financieros
Empresa Industrial Y Comercial Del Estado Del Orden Municipal "Amable"	12.419.412,75	Rendimientos financieros
Empresa férrea Regional S A S - EFR S A S	100.283.056,00	Rendimientos financieros
Sistema estratégico De Transporte Publico De Neiva S.A.S. - Setp Transfederal S.A.S.	2.771,67	Rendimientos financieros
Metro De Bogotá S.A	206.719.610,53	Rendimientos financieros
TOTAL	***7.177.058.814,56***	

✓ Cuenta 4806 – Ajuste por Diferencia en Cambio

Esta cuenta refleja a 28 de febrero de 2021 un saldo de $363.070.488.838,79, que obedece al ajuste por diferencia en cambio calculado a los aportes a organismos Internacionales.

✓ Cuenta 4808 - Ingresos Diversos

Al corte de este informe, esta cuenta asciende a $86.390.368.514,94, de los cuales $85.714.628.174,58 se reflejan en la subcuenta 4.8.08.26- Recuperaciones, y corresponden a

reintegros de bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales realizados por las AFP, así como a la anulación de bonos pensionales.

.GASTOS

Nota 8. Clase 5. Gastos

Los Gastos se reflejan en las siguientes cuentas:

Código contable	Nombre	28-feb-2021	1-feb-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
5.1.01	Sueldos y Salarios	8.453.609.480,72	4.006.978.732,35	4.446.630.748,37	110,97%
5.1.02	Contribuciones Imputadas	10.466.066,41	6.122.710,67	4.343.355,74	70,94%
5.1.03	Contribuciones Efectivas	1.001.658.900,00	0,00	1.001.658.900,00	#¡DIV/0!
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina	193.153.900,00	0,00	193.153.900,00	#¡DIV/0!
5.1.07	Prestaciones Sociales	2.310.519.094,89	942.522.543,06	1.367.996.551,83	145,14%
5.1.11	Generales	249.771.265.353,61	245.141.556.758,97	4.629.708.594,64	1,89%
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	367.240.395,49	2.149.971,49	365.090.424,00	16981,18%
5.3.60	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	1.334.212.291,20	666.167.209,04	668.045.082,16	100,28%
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles	9.690.026.510,24	4.845.013.255,12	4.845.013.255,12	100,00%
5.4.08	Sistema General De Participaciones	969.443.954.102,00	484.721.977.051,00	484.721.977.051,00	100,00%
5.4.23	Otras Transferencias	46.644.365.515,00	43.530.567.629,00	3.113.797.886,00	7,15%
5.4.24	Subvenciones	999.527.111.841,00	6.668.833.298,00	992.858.278.543,00	14888,04%
5.5.02	Salud	1.346.969.066,00	678.716.782,00	668.252.284,00	98,46%
5.5.03	Agua Potable Y Saneamiento Básico	3.232.646.098,00	1.653.993.873,00	1.578.652.225,00	95,44%
5.5.04	Vivienda	2.264.595.633,00	1.168.465.966,00	1.096.129.667,00	93,81%
5.5.07	Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social	30.547.361.782,00	15.617.048.290,00	14.930.313.492,00	95,60%
5.5.50	Subsidios Asignados	7.754.612.457,00	0,00	7.754.612.457,00	#¡DIV/0!
5.7.20	Operaciones De Enlace	17.449.331.375,03	10.376.349.336,53	7.072.982.038,50	68,16%
5.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo	5.433.485.392.103,40	2.543.729.453.812,33	2.889.755.938.291,07	113,60%
5.8.02	Comisiones	350.480.250,81	49.238.426,00	301.241.824,81	611,80%
5.8.04	Financieros	136.569.093.459,00	136.411.544.690,00	157.548.769,00	0,12%
5.8.90	Gastos Diversos	6.057.844.649,00	3.207.133.992,07	2.850.710.656,93	88,89%
TOTAL		**7.927.805.910.323,80**	**3.503.423.834.326,63**	**4.424.382.075.997,17**	**126,29%**

A continuación, se detallan las operaciones más representativas presentadas en los gastos del MHCP, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 28 de febrero de 2021:

✓ Cuenta 5111 - Gastos generales

Esta cuenta refleja un saldo de $249.771.265.353,61, de los cuales, se refleja en la subcuenta 5.1.11.81-Emisión de bonos pensionales de COLPENSIONES, la suma de $243.832.527.371,00.

✓ Cuenta 5408 - Sistema General de Participaciones

El saldo de $969.443.954.102 registrado en esta cuenta, corresponde a la causación de dos doceavas de 2021, por concepto de las transferencias a entidades territoriales del Sistema General de Participaciones, según la distribución y asignación del documento DNP SGP 55 de 2021, expedido por el Departamento Nacional de Planeación (DNP) para cada uno de los siguientes conceptos:

Código	Descripción	Saldo Final	Anexo
5.4.08.19	Participación para propósito general	882.292.241.986,00	Anexo 6
5.4.08.21	Programas de alimentación escolar	39.614.414.604,00	Anexo 7
5.4.08.22	Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena	6.338.306.314,00	Anexo 8
5.4.08.23	Resguardos indígenas	41.198.991.198,00	Anexo 9

✓ Cuenta 5423 - Otras Transferencias

El saldo de $46.644.365.515 que se refleja en esta cuenta está conformado de la siguiente manera:

- ✓ En la subcuenta 5.4.23.19 - Transferencia por Asunción de Deudas, la suma de $43.530.567.629 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).

- ✓ En la subcuenta 5.4.23.01- Para Pago de Pensiones y Cesantías, la suma de $3.113.797.886 corresponde al valor de la concurrencia de la Nación en el pago de las mesadas pensionales de los extrabajadores de la Fundación San Juan de Dios anteriores al 31 de diciembre de 1.993.

✓ Cuenta 5720 - Operaciones de Enlace

El saldo de $17.449.331.375,03 reflejado en esta cuenta corresponde a los recaudos en las cuentas corrientes del Tesoro Nacional asignados al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por ingresos causados principalmente por los siguientes conceptos:

- ✓ Reintegros de Bonos Pensionales
- ✓ Rendimientos financieros

- ✓ Dividendos
- ✓ Arriendo local Banco Popular
- ✓ Reintegros de vigencias anteriores

✓ Cuenta 5722 - Operaciones Sin Flujo de Efectivo

Se refleja en la Subcuenta 5.7.22.90 – Otras Operaciones sin flujo de efectivo el saldo neto total de $5.433.485.392.103,40, de los cuales a) $2.565.503.497.826 corresponden a la operación registrada con el Tesoro Nacional por el traslado de recursos a la Financiera de Desarrollo Nacional de la cuenta especial FONDES, para la constitución del patrimonio autónomo FONDES, según acta de transferencia de bienes fideicomitidos del 4 de enero de 2021 y en cumplimiento del contrato de fiducia del FONDES del 24 de diciembre de 2020, y b)El valor neto total a febrero de $2.867.981.894.277,40 por concepto de las descapitalizaciones del Fondo de Mitigación Emergencias (FOME) registradas por el Tesoro Nacional 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 5804 - Gastos Financieros

En el saldo de $136.569.093.459 registrado en esta cuenta, se destaca la suma de $136.286.678.666 registrada en la subcuenta 5.8.04.90-Otros Gastos Financieros, que corresponde principalmente a los intereses causados por los bonos pensionales emitidos a cargo de la Nación

CLAUDIA YADIRA PEREZ GIL
Coordinadora Grupo Contabilidad

Documento original firmado