



**Ministerio de Hacienda y Crédito Público
Gestión General**

**Informes financieros y contables mensuales
A 31 de marzo 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
Estado de cambios en el patrimonio	10
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES	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	14
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	17
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE MARZO DE 2021	17
ACTIVOS.....	17
Nota 1. Grupo 1.1. Efectivo y Equivalentes en Efectivo	18
Nota 2. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados	18
Nota 3. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar	21
Nota 4. Grupo 1.6. Propiedades, Planta y Equipo	23
Nota 5. Grupo 1.9. Otros activos	24
PASIVOS.....	26



Nota 6. Clase 2. Pasivos.....	26
<i>PATRIMONIO</i>.....	31
Nota 7. Clase 3. Patrimonio.....	31
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021.....	32
<i>INGRESOS</i>.....	33
Nota 8. Clase 4. Ingresos	33
Nota 9. Clase 5. Gastos	38



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, el Estado de cambios en el Patrimonio y las Notas sobre los hechos no recurrentes ocurridos con corte a 31 de marzo de 2021.

Se firma en Bogotá, D.C., a los treinta y un (31) días del mes de mayo de 2021¹.

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

Documento Original Firmado

¹ Lo anterior, conforme a lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el artículo 3° de la Resolución 68 de 2021, mediante el cual se determina: "Prorrogar el plazo indicado en el numeral 3.3 del artículo 1° de la Resolución No.182 del 19 de mayo de 2017, para la publicación de los informes financieros y contables del mes de marzo, hasta el treinta y uno (31) de mayo de 2021, 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 de los informes financieros y contables mensuales integrados por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas sobre los hechos no recurrentes ocurridos con corte a 31 de marzo 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 31 de marzo 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 31 de marzo de 2021, libres de errores significativos.

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

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
INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES
A 31 DE MARZO DE 2021
(Cifras expresadas en pesos)



MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 11500000
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 31-03-2021 COMPARATIVO CON 31-03-2020
Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta

COD.	CONCEPTO	REF.	31/03/2021	31/03/2020	COD.	CONCEPTO	REF.	31/03/2021	31/03/2020
ACTIVOS CORRIENTES			\$ 15.494.776.270.373,10	\$ 20.214.622.506.355,50	PASIVOS CORRIENTES			\$ 9.694.844.724.956,46	\$ 6.019.147.960.981,05
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	\$ 126.000.565,00	\$ 260.000.000,00	2.2	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA		\$ 377.743.539.202,35	\$ 193.813.995,85
1.1.05	Caja		\$ 126.000.000,00	\$ 260.000.000,00	2.2.30	Bonos Y Títulos De Incentivo		\$ 377.743.539.202,35	\$ 193.813.995,85
1.1.10	Depósitos En Instituciones Financieras		\$ 565,00	\$ 0,00	2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR		\$ 1.422.330.168,03	\$ 1.382.330.168,03
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	\$ 1.655.433.596.522,60	\$ 2.076.694.753.096,04	2.3.14	Financiamiento Interno De Largo Plazo		\$ 1.422.330.168,03	\$ 1.382.330.168,03
1.2.24	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo		\$ 3.682.718.132.151,93	\$ 3.298.617.490.230,23	2.4	CUENTAS POR PAGAR	6	\$ 6.427.987.527.700,72	\$ 3.201.859.262.681,99
1.2.80	Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)		(\$ 2.027.284.535.629,33)	(\$ 1.221.922.737.134,19)	2.4.01	adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales		\$ 803.060.209,60	\$ 29.010.870,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	3	\$ 3.505.345.087.015,49	\$ 9.116.237.421.391,19	2.4.02	Subvenciones Por Pagar		\$ 1.852.644.761.136,00	\$ 291.256.964.012,00
1.3.11	Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios		\$ 4.480.215,24	\$ 0,00	2.4.03	Transferencias Por Pagar		\$ 1.015.394.966.770,05	\$ 617.258.980.075,96
1.3.37	Transferencias Por Cobrar		\$ 9.856.117.042,70	\$ 9.283.245.117,35	2.4.07	Recursos A Favor De Terceros		\$ 860.693.537.194,80	\$ 719.723.553.684,64
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar		\$ 3.640.347.394.714,74	\$ 9.251.016.423.922,61	2.4.24	Descuentos De Nomina		\$ 378.397.700,00	\$ 411.751.563,40
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		\$ 1.807.561.833,54	\$ 3.911.077.364,08	2.4.36	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre		\$ 578.947.144,00	\$ 413.496.541,00
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		(\$ 146.670.466.790,73)	(\$ 147.973.325.012,85)	2.4.60	Créditos Judiciales		\$ 0,00	\$ 81.571.066,00
1.9	OTROS ACTIVOS	5	\$ 10.333.871.586.270,00	\$ 9.021.430.331.868,26	2.4.90	Otras Cuentas Por Pagar		\$ 2.697.493.857.546,27	\$ 1.572.683.934.868,99
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		\$ 10.333.871.586.270,00	\$ 9.021.430.331.868,26	2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6	\$ 2.466.444.725.198,91	\$ 2.422.361.781.075,53
					2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		\$ 15.176.756.106,91	\$ 16.846.776.075,53
					2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		\$ 2.451.267.969.092,00	\$ 2.405.515.005.000,00
					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	\$ 431.131,00
					2.9.01	Avances Y Anticipos Recibidos		\$ 0,00	\$ 429.705,00
					2.9.02	Recursos Recibidos En Administración		\$ 0,00	\$ 1.426,00
ACTIVOS NO CORRIENTES			\$ 80.286.661.232.605,20	\$ 72.660.834.769.211,00	PASIVOS NO CORRIENTES			\$ 6.240.791.684.900,25	\$ 7.215.536.378.515,23
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	\$ 77.082.097.974.021,10	\$ 69.658.802.988.056,60	2.5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	6	\$ 6.230.116.539.494,30	\$ 7.148.650.392.588,50
1.2.24	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo		\$ 7.272.583.007.669,90	\$ 7.328.925.641.748,31	2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		\$ 6.230.116.539.494,30	\$ 7.148.650.392.588,50
1.2.27	Inversiones En Controladas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial		\$ 69.559.267.654.940,00	\$ 62.190.668.169.819,00	2.7	PASIVOS ESTIMADOS		\$ 10.675.145.405,95	\$ 66.885.985.926,73
1.2.30	Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial		\$ 250.247.311.411,15	\$ 242.536.662.670,84	2.7.01	Litigios Y Demandas		\$ 10.675.145.405,95	\$ 66.885.985.926,73
1.2.80	Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)		\$ 0,00	(\$ 103.327.486.181,55)	TOTAL PASIVOS			\$ 15.935.636.409.856,70	\$ 13.234.684.339.496,30
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4	\$ 152.976.470.048,49	\$ 153.754.974.315,65	3.1	HACIENDA PÚBLICA	7	\$ 79.845.801.093.121,50	\$ 79.640.772.936.070,20
1.6.05	Terrenos		\$ 23.035.101.442,00	\$ 22.564.285.773,00	3.1.05	Capital Fiscal		\$ 39.146.045.553.087,30	\$ 39.146.045.553.087,30
1.6.15	Construcciones En Curso		\$ 2.757.903.013,09	\$ 3.584.659.943,50	3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores		\$ 27.064.579.055.363,30	(\$ 2.953.358.426.632,95)
1.6.35	Bienes Muebles En Bodega		\$ 864.719.965,33	\$ 829.086.035,13	3.1.10	Resultado Del Ejercicio		(\$ 3.322.622.211.200,09)	\$ 23.171.709.736.423,90
1.6.37	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados		\$ 1.168.863.081,83	\$ 1.157.654.986,20	3.1.48	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas		\$ 16.836.684.256.413,40	\$ 20.156.569.040.329,80
1.6.40	Edificaciones		\$ 114.185.305.810,03	\$ 111.068.536.970,03	3.1.49	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas		\$ 121.114.439.457,60	\$ 119.807.032.862,19
1.6.55	Maquinaria Y Equipo		\$ 55.006.425,74	\$ 55.006.425,74	TOTAL PATRIMONIO			\$ 79.845.801.093.121,50	\$ 79.640.772.936.070,20
1.6.65	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		\$ 1.527.004.065,78	\$ 1.398.401.673,16					
1.6.70	Equipos De Comunicación Y Computación		\$ 29.156.454.386,88	\$ 25.320.876.872,43					
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					



COD.	CONCEPTO	REF.	31/03/2021	31/03/2020	COD.	CONCEPTO	REF.	31/03/2021	31/03/2020
1.6.85	Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)		(\$ 24.153.021.631,19)	(\$ 16.600.397.852,54)					
1.9	Otros Activos	5	\$ 3.051.586.788.535,56	\$ 2.848.276.806.838,79					
1.9.05	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		\$ 28.610.246.800,20	\$ 43.048.712.481,84					
1.9.06	Avances Y Anticipos Entregados		\$ 0,00	\$ 97.597.109,80					
1.9.07	Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones		\$ 3.956.302,00	\$ 0,00					
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		\$ 2.907.292.525.151,19	\$ 2.604.775.839.266,37					
1.9.09	Depósitos Entregados En Garantía		\$ 1.422.330.168,00	\$ 1.382.330.168,00					
1.9.26	Derechos En Fideicomiso		\$ 0,00	\$ 43.801.645.935,28					
1.9.70	Activos Intangibles		\$ 278.708.478.983,78	\$ 263.989.098.428,95					
1.9.75	Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)		(\$ 168.176.598.964,16)	(\$ 113.597.086.700,66)					
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			\$ 95.781.437.502.978,20	\$ 92.875.457.275.566,50	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 95.781.437.502.978,20	\$ 92.875.457.275.566,50
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		\$ 0,00	\$ 0,00	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		\$ 0,00	\$ 0,00
8.1	DERECHOS CONTINGENTES		\$ 59.950.484.958,17	\$ 116.816.292.606,07	9.1	PASIVOS CONTINGENTES		\$ 1.034.500.938.791.330,00	\$ 954.606.343.882.233,00
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	\$ 4.644.468.129.058,20
8.1.90	Otros Derechos Contingentes		\$ 59.950.484.958,17	\$ 59.550.965.522,62	9.1.26	Garantía Estatal En El Régimen De Prima Media Con Prestación Definida		\$ 1.017.084.668.402.530,00	\$ 934.501.030.278.867,00
8.3	DEUDORAS DE CONTROL		\$ 651.616.467.364,40	\$ 787.574.232.793,67	9.1.90	Otros Pasivos Contingentes		\$ 16.719.172.149.429,70	\$ 15.460.845.474.307,60
8.3.06	Bienes Entregados En Custodia		\$ 232.100.000.000,00	\$ 280.930.000.000,00	9.3	ACREEDORAS DE CONTROL		\$ 74.450.237.000.798,20	\$ 71.482.947.890.105,60
8.3.15	Activos Retirados		\$ 7.849.273.929,11	\$ 6.187.517.574,61	9.3.04	Recursos Administrados En Nombre De Terceros-FONPET		\$ 55.807.564.499.548,60	\$ 52.281.320.809.518,00
8.3.47	Bienes Entregados A Terceros		\$ 583.553.186,17	\$ 583.553.186,17	9.3.12	Liquidación Provisional De Bonos Pensionales		\$ 18.437.092.711.531,00	\$ 18.985.193.708.594,00
8.3.61	Responsabilidades En Proceso		\$ 13.843.386,18	\$ 13.843.386,18	9.3.90	Otras Cuentas Acreedoras De Control		\$ 205.579.789.718,62	\$ 216.433.371.993,62
8.3.90	Otras Cuentas Deudoras De Control		\$ 411.069.796.862,94	\$ 499.859.318.646,71	9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(\$ 1.108.951.175.792.120,00)	(\$ 1.026.089.291.772.340,00)
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(\$ 711.566.952.322,57)	(\$ 904.390.525.399,74)	9.9.05	Pasivos Contingentes Por Contra (Db)		(\$ 1.034.500.938.791.330,00)	(\$ 954.606.343.882.233,00)
8.9.05	Derechos Contingentes Por Contra (Cr)		(\$ 59.950.484.958,17)	(\$ 116.816.292.606,07)	9.9.15	Acreedoras De Control Por Contra (Db)		(\$ 74.450.237.000.798,20)	(\$ 71.482.947.890.105,60)
8.9.15	Deudoras De Control Por Contra (Cr)		(\$ 651.616.467.364,40)	(\$ 787.574.232.793,67)					

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

El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 11500000
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 01-01-2021 AL 31-03-2021 COMPARATIVO CON 01-01-2020 AL 31-03-2020
Cifras expresadas en pesos a nivel de Cuenta

CÓDIGO	INGRESOS - GASTOS	REF.	01-01-2021 - 31-03-2021	01-01-2020 - 31-03-2020
4	INGRESOS	8	\$ 16.044.333.961.481,00	\$ 32.655.870.974.620,40
4.1	INGRESOS FISCALES	8	\$ 35.000,00	\$ 3.618.641,66
4.1.10	No Tributarios		\$ 35.000,00	\$ 3.618.641,66
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8	\$ 273.921.209.740,99	\$ 2.055.388.836,67
4.4.13	Sistema General De Regalías		\$ 1.134.373.343,34	\$ 2.055.388.836,67
4.4.28	Otras Transferencias		\$ 272.786.836.397,65	\$ 0,00
4.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	8	\$ 5.178.521.622.880,56	\$ 6.369.704.392.347,89
4.7.05	Fondos Recibidos		\$ 4.098.255.934.272,39	\$ 1.993.172.783.831,47
4.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		\$ 1.080.265.688.608,17	\$ 4.376.531.608.516,42
4.8	OTROS INGRESOS	8	\$ 10.591.891.093.859,40	\$ 26.284.107.574.794,20
4.8.02	Financieros		\$ 70.055.225.970,39	\$ 16.846.410.979.657,10
4.8.06	Ajuste Por Diferencia En Cambio		\$ 582.051.154.689,68	\$ 1.375.327.271.907,40
4.8.08	Ingresos Diversos		\$ 6.880.785.726.221,87	\$ 7.470.945.698.514,61
4.8.11	Ganancias Por La Aplicación del MPP De Inversiones En Controladas		\$ 3.057.473.325.016,46	\$ 496.096.578.230,72
4.8.12	Ganancias Por La Aplicación del MPP De Inversiones En Asociadas		\$ 1.523.859.222,54	\$ 1.636.008.385,12
4.8.30	Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor		\$ 1.802.738,51	\$ 93.691.038.099,23
5	GASTOS	9	\$ 19.366.956.172.681,10	\$ 9.484.161.238.196,52
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9	\$ 772.079.159.207,73	\$ 721.496.108.564,30
5.1.01	Sueldos Y Salarios		\$ 12.959.540.342,96	\$ 12.437.950.120,95
5.1.02	Contribuciones Imputadas		\$ 26.487.268,81	\$ 40.691.288,98
5.1.03	Contribuciones Efectivas		\$ 2.019.702.300,00	\$ 1.966.237.600,00
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina		\$ 402.389.500,00	\$ 389.113.500,00
5.1.07	Prestaciones Sociales		\$ 3.717.999.218,71	\$ 4.271.392.322,70
5.1.08	Gastos De Personal Diversos		\$ 0,00	\$ 1.809.000,00
5.1.11	Generales		\$ 752.584.521.274,76	\$ 702.017.036.040,67
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas		\$ 368.519.302,49	\$ 371.878.691,00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	9	\$ 16.572.156.541,09	\$ 15.998.407.859,87
5.3.60	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo		\$ 2.010.683.515,09	\$ 2.280.305.220,18
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles		\$ 14.561.473.026,00	\$ 13.718.102.639,69
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	9	\$ 4.306.611.694.233,98	\$ 1.411.251.832.256,00
5.4.08	Sistema General De Participaciones		\$ 1.454.165.931.153,00	\$ 1.361.002.519.614,00
5.4.23	Otras Transferencias		\$ 139.226.614.083,00	\$ 46.360.080.834,00
5.4.24	Subvenciones		\$ 2.713.219.148.997,98	\$ 3.889.231.808,00
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	9	\$ 70.942.482.219,00	\$ 81.154.049.742,00
5.5.02	Salud		\$ 2.007.613.155,00	\$ 2.142.767.993,00
5.5.03	Agua Potable Y Saneamiento Básico		\$ 4.799.858.739,00	\$ 4.564.838.525,00
5.5.04	Vivienda		\$ 2.998.538.861,00	\$ 7.318.263.964,00
5.5.07	Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social		\$ 46.364.371.951,00	\$ 45.167.653.674,00
5.5.50	Subsidios Asignados		\$ 14.772.099.513,00	\$ 21.960.525.586,00
5.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	9	\$ 11.150.005.308.667,60	\$ 7.015.239.673.945,96
5.7.20	Operaciones De Enlace		\$ 3.152.638.112.306,87	\$ 7.015.239.673.945,96
5.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		\$ 7.997.367.196.360,72	\$ 0,00
5.8	OTROS GASTOS	9	\$ 3.050.745.371.811,71	\$ 239.021.165.828,39
5.8.02	Comisiones		\$ 641.224.744,81	\$ 526.637.497,86
5.8.04	Financieros		\$ 422.195.137.770,00	\$ 220.089.007.905,76
5.8.11	Pérdidas por la aplicación del MPP de inversiones en controladas		\$ 56.074.987.345,95	\$ 9.534.410.353,47
5.8.12	Pérdidas por la aplicación del MPP de inversiones en asociadas		\$ 264.487.232,71	\$ 222.975.364,18
5.8.90	Gastos Diversos		\$ 2.571.569.534.718,24	\$ 8.648.134.707,12
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO			(\$ 3.322.622.211.200,10)	\$ 23.171.709.736.423,90

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

El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 11500000
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 31-03-2020 AL 31-03-2021
Cifras expresadas en pesos a nivel de Cuenta

3	SALDO DEL PATRIMONIO A MARZO 31 DE 2020 (1)				79.845.801.093.121,50
[4-5]	VARIACIONES PATRIMONIALES DE MARZO 2020 A MARZO DE 2021 (2)				-205.028.157.051,27
3	SALDO DEL PATRIMONIO A MARZO 31 DE 2021 (3)				79.640.772.936.070,20
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (1)					
			31/mar/2021	31/mar/2020	DIFERENCIA
INCREMENTOS (4) :					REF.
					30.019.244.888.591,60
3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores	7	27.064.579.055.363,30	-2.953.358.426.632,95	30.017.937.481.996,20
3.1.49	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas	7	\$ 121.114.439.457,60	\$ 119.807.032.862,19	-1.307.406.595,41
DISMINUCIONES (5) :					REF.
					29.814.216.731.540,40
3.1.10	Resultado Del Ejercicio	7	(\$ 3.322.622.211.200,09)	\$ 23.171.709.736.423,90	26.494.331.947.624,00
3.1.48	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas	7	\$ 16.836.684.256.413,40	\$ 20.156.569.040.329,80	-3.319.884.783.916,37
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO (6)					REF.
					0,00
3.1.05	Capital Fiscal		39.146.045.553.087,30	39.146.045.553.087,30	0,00

Juan Alberto Londoño Martínez
C.C.80.083.447
Viceministro General

Marcial Gilberto Gueso 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 31 DE MARZO DE 2021
(Cifras expresadas en pesos³)

³ 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 7^a 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.

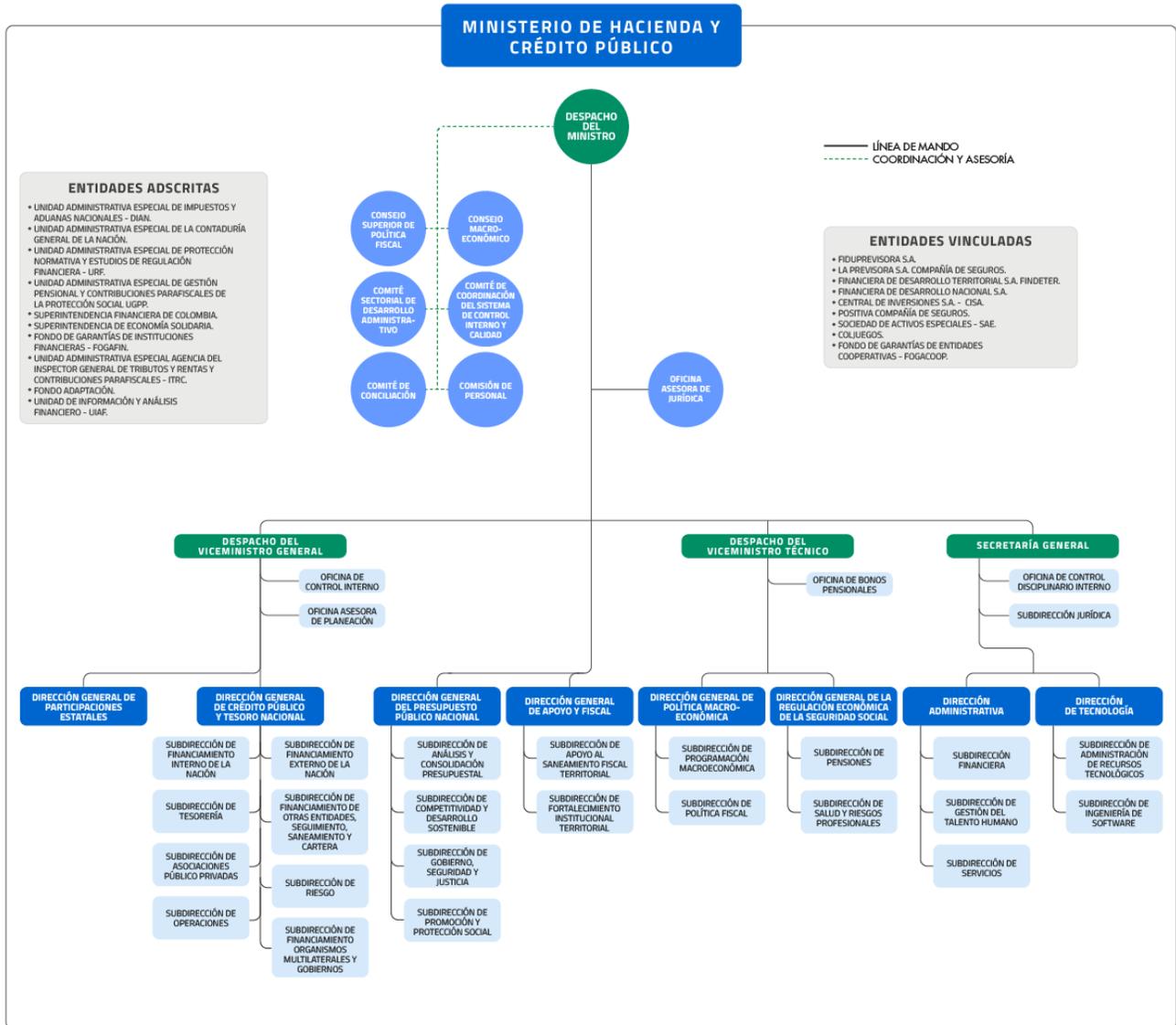
El Ministerio de Hacienda y Crédito Público es la entidad del Gobierno que coordina la política macroeconómica; define, formula y ejecuta la política fiscal del país; incide en los sectores económicos, gubernamentales y políticos; y gestiona los recursos públicos de la Nación, desde la perspectiva presupuestal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





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)⁴, 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

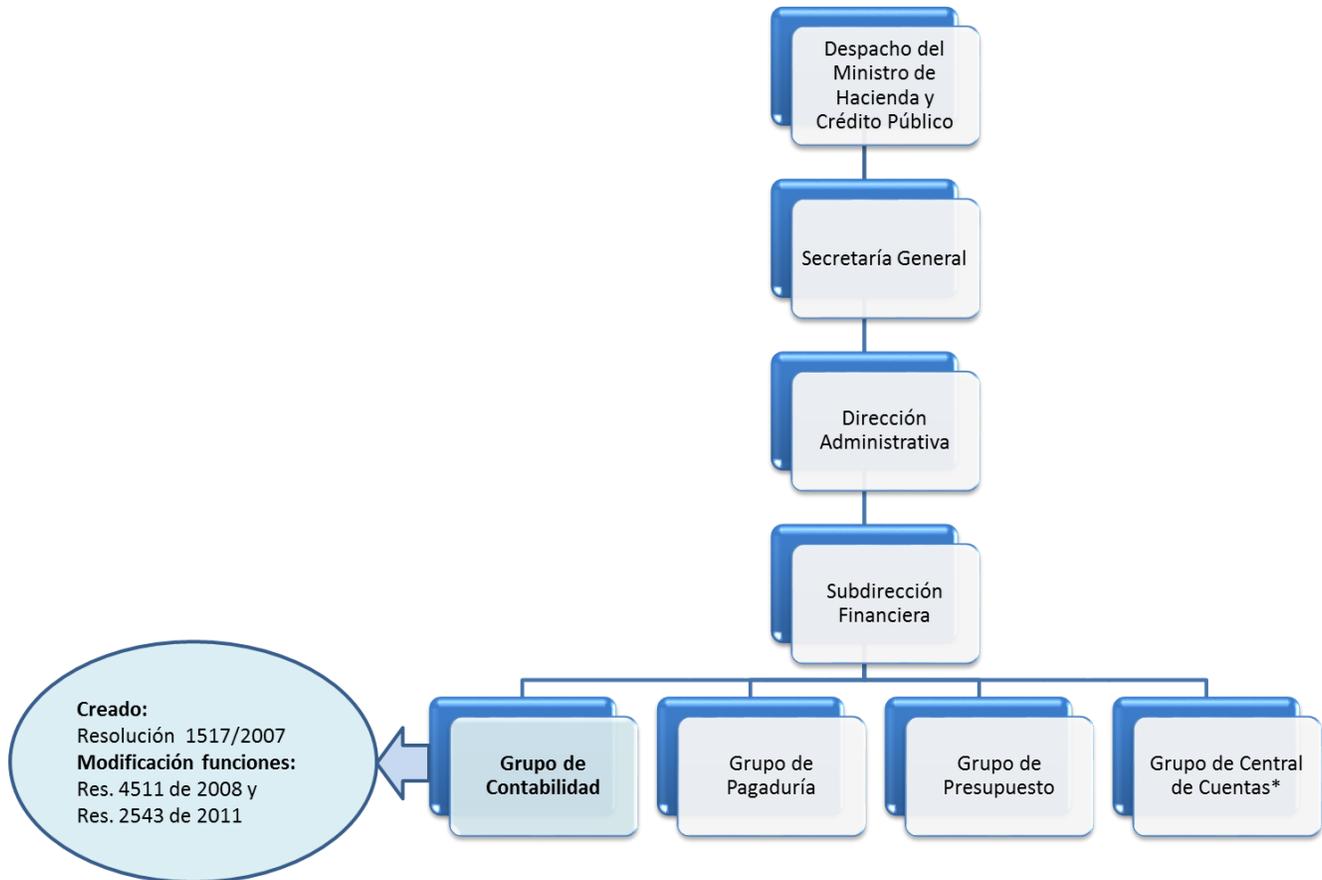
Para la adecuada identificación, clasificación, registro, revelación, análisis, interpretación y comunicación de la información contable, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público creó, mediante

⁴ 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”



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 **marzo 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 31 DE MARZO DE 2021

A continuación, se presentan los principales hechos económicos no recurrentes que se registraron con corte a 31 de marzo de 2021 en el Estado de Situación financiera del Ministerio de Hacienda y Crédito Público:

ACTIVOS

El activo tuvo un incremento neto total en el mes de marzo de \$2.830.263.717.371,20, generada por los movimientos en los siguientes Grupos:

<i>Código contable</i>	<i>Nombre</i>	<i>31-mar-2021</i>	<i>1-mar-2021</i>	<i>Variación Absoluta</i>	<i>Variación Relativa</i>
1.1	<i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>	126.000.565,00	111.000.000,00	15.000.565,00	13,51%
1.2	<i>Inversiones e instrumentos derivados</i>	78.737.531.570.543,70	75.303.529.817.338,70	3.434.001.753.205,00	4,56%
1.3	<i>Cuentas por cobrar</i>	3.505.345.087.015,49	1.969.637.114.575,80	1.535.707.972.439,69	77,97%
1.6	<i>Propiedades, planta y equipo</i>	152.976.470.048,49	152.858.052.680,02	118.417.368,47	0,08%
1.9	<i>Otros activos</i>	13.385.458.374.805,50	15.525.037.801.012,40	-2.139.579.426.206,90	-13,78%
<i>TOTAL</i>		<i>95.781.437.502.978,20</i>	<i>92.951.173.785.607,00</i>	<i>2.830.263.717.371,20</i>	<i>3,04%</i>



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

Nota 1. Grupo 1.1. Efectivo y Equivalentes en Efectivo

Durante el mes de marzo de 2021, este grupo refleja un incremento neto total de \$15.000.565, el cual se origina principalmente en la subcuenta 1.1.05.02 – Caja menor, así.

✓ Subcuenta 110502- Caja Menor

En el mes de marzo de 2021, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 423 del 22/02/2021, se constituyó la caja menor de viáticos y gastos de viaje con cargo a los recursos del Sistema General de Regalías por valor de \$15.000.000.

A continuación se detalla el saldo de las cajas menores constituidas para atender los gastos de funcionamiento de carácter prioritario del MHCP:

No. Resolución	Fecha	Valor \$	Concepto
68	14/01/2021	48.000.000,00	Viáticos y Gastos de viaje del MHCP
69	14/01/2021	48.000.000,00	Gastos Generales del MHCP
423	22/02/2021	15.000.000,00	Viáticos y Gastos de viaje SGR
70	14/01/2021	15.000.000,00	Viáticos y Gastos de viaje DAF
Total		126.000.000,00	

Nota 2. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados

Durante el mes de marzo, este grupo reflejó un aumento neto total de \$3.434.001.753.205, y está conformado por las siguientes cuentas:

Código contable	Nombre	31-mar-2021	1-mar-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24	<i>Inversiones de administración de liquidez al costo</i>	10.955.301.139.821,80	10.736.320.473.970,90	218.980.665.850,90	2,04%
1.2.27	<i>Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial</i>	69.559.267.654.940,00	66.345.450.518.336,40	3.213.817.136.603,60	4,84%
1.2.30	<i>Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial</i>	250.247.311.411,15	249.043.360.660,70	1.203.950.750,45	0,48%
1.2.80	<i>Deterioro acumulado de inversiones (Cr)</i>	-2.027.284.535.629,33	-2.027.284.535.629,33	0,00	0,00%
TOTAL		78.737.531.570.543,70	75.303.529.817.338,70	3.434.001.753.205,00	4,56%



A continuación se presenta el detalle de los siguientes conceptos:

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

Esta cuenta se encuentra integrada por las siguientes subcuentas:

Código contable	Nombre	31-mar-2021	1-mar-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	7.272.583.007.669,90	7.053.602.341.819,01	218.980.665.850,89	3,10%
TOTAL		10.955.301.139.821,80	10.736.320.473.970,90	218.980.665.850,90	2,04%

Conforme lo anterior, se observa que, durante el mes de marzo de 2021, solamente la subcuenta 1.2.24.20 - Aportes en Organismos Internacionales presentó variación, con un aumento total de \$218.980.665.850,89 originado como consecuencia del registro del ajuste por diferencial cambiario calculado a los aportes expresados en dólares, debido a que la tasa de cambio del 31 de marzo de 2021, que fue de \$3.736,91, subió en relación con la del 28 de febrero de 2021 que fue de \$3.624,39.

✓ **Cuenta 1227 - Inversiones en Controladas Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial:**

Esta cuenta refleja un aumento neto total de \$3.213.817.136.603,60, originado principalmente por los siguientes movimientos:

- ✓ Disminución de \$1.430.075.862.310,30 por la reclasificación desde la cuenta 1227- Inversiones en Controladas hacia la cuenta 1384 - Otras Cuentas por Cobrar, por concepto de los dividendos decretados a favor del MHCP por las siguientes empresas:

Empresa	Valor \$
Previsora	39.802.594.648,32
Cisa	13.911.231.585,36
Isa	742.022.746.983,00
Ecopetrol	618.541.375.892,00
Eedas	343.183.393,15
Electrificadora Del Meta	13.409.788.052,00
Electrificadora Del Caquetá	2.044.941.756,47
Total	1.430.075.862.310,30



- ✓ Incremento de \$3.057.707.958.437,86 como resultado de la aplicación del método de participación patrimonial, en lo que concierne a la participación del MHCP en las utilidades generadas a 31 de marzo de 2021 por las siguientes empresas:

<i>Empresa</i>	<i>Valor \$</i>
Cedenaar	4.876.709.186,88
Urra	2.366.160.094,34
Fng	24.925.002.254,68
Cisa	798.392.327,21
Isa	\$ 260.933.344.968,40
Gensa	8.379.141.982,68
Ecopetrol	2.730.781.880.835,27
Eedas	148.293.674,81
Dispac	1.655.803.962,57
Grupo Bicentenario	234.633.421,40
Electrificadora Del Meta	9.235.567.934,57
Electrificadora Del Huila	11.398.985.111,06
Electrificadora Del Caquetá	1.974.042.683,99
Total	3.057.707.958.437,86

- ✓ Disminución de \$56.074.987.345,95 como resultado de la aplicación del método de participación patrimonial, en lo que concierne a la participación del MHCP en las pérdidas generadas a 31 de marzo de 2021 por las siguientes empresas:

<i>Empresa</i>	<i>valor \$</i>
Previsora	18.312.901.599,09
Gecelca	13.035.596.484,77
Positiva	23.081.933.270,12
Cedelca	1.644.555.991,97
Total	56.074.987.345,95

- ✓ Disminución de \$420.824.255.705,40 como resultado de la aplicación del método de participación patrimonial, en lo que concierne a la participación del MHCP en los saldos de otras partidas patrimoniales de las siguientes empresas, a 31 de marzo de 2021:

<i>Empresa</i>	<i>Valor \$</i>
Previsora	1.935.967.013,24
Urra	31.162,34
Fng	370.688.482.270,60
Gensa	12.024.807,66



<i>Empresa</i>	<i>Valor \$</i>
Positiva	9.237.105.297,94
Eedas	0,17
Grupo Bicentenario	20.760.516.451,13
Electrificadora Del Meta	52.840.768,53
Electrificadora Del Huila	16.550.666.176,19
Electrificadora Del Caqueta	1.586.621.757,60
Total	420.824.255.705,40

- ✓ Aumento de \$345.624.993.433,06 como resultado de la aplicación del método de participación patrimonial, en lo que concierne a la participación del MHCP en los saldos de otras partidas patrimoniales de las siguientes empresas, a 31 de marzo de 2021:

<i>Empresa</i>	<i>Valor \$</i>
Cedear	2,91
Gecelca	24.194.534.473,67
Cisa	0,05
Isa	283.762.000.045,21
Ecopetrol	37.452.136.098,60
Dispac	0,01
Cedelca	216.322.812,61
Total	345.624.993.433,06

- ✓ Aumento de \$268.345.210.589,68 por concepto de la transferencia a título gratuito del Ministerio de Minas al MHCP de 339.507.020 acciones de la Empresa URRRA, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 492 de 2020 y en otrosí del 5 marzo 2021, y según título de acciones No.039 del 11/03/2021, al valor intrínseco del 31/12/2020 de \$790,396648.
- ✓ Aumento de \$1.350.000.003.361,92 por la capitalización realizada por el MHCP al Fondo Nacional de garantías, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto Legislativo 492 de 2020 mediante la cual se adquirieron 204.481.632 acciones.
- ✓ Aumento de \$78.588.193.113 por la capitalización realizada por el MHCP a Servicios Postales Nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 83 de la Ley 2063 de 2020, mediante la cual se adquirieron 85 acciones.

Nota 3. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar

Este grupo está conformado por las siguientes subcuentas:



Código contable	Nombre	31-mar-2021	1-mar-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	5.414.491.234,70	4.682.759.362,36	731.731.872,34	15,63%
1.3.37.12	Otras transferencias	4.441.625.808,00	0,00	4.441.625.808,00	#DIV/0!
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar	1.432.100.708.329,34	2.024.846.019,04	1.430.075.862.310,30	70626,40%
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	2.056.505.356.529,51	1.955.979.790.746,39	100.525.565.783,12	5,14%
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%
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	146.301.136.890,40	146.368.876.229,58	-67.739.339,18	-0,05%
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	-146.510.284.651,86	-146.511.210.656,97	926.005,11	0,00%
TOTAL		3.505.345.087.015,49	1.969.637.114.575,80	1.535.707.972.439,69	77,97%

Las principales variaciones se presentaron en las siguientes subcuentas:

Subcuenta 133702 - Sistema General de Regalías

El saldo a marzo de 2021 por valor de \$5.414.491.234,70 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 1.3.84.14 Dividendos y Participaciones por Cobrar

El saldo de esta subcuenta se incrementó en \$1.430.075.862.310,30, por el reconocimiento registrado en el mes de marzo de los dividendos decretados a partir de las utilidades generadas durante 2020, por las empresas en las que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público tiene participación, y según lo establecido en el CONPES 3987 del 25 de marzo de 2020.

El detalle de las empresas que decretaron dichos dividendos está relacionado en este documento, en la descripción de la nota de la cuenta 1.2.27- Inversiones en Controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial.

**Subcuenta 1.3.84.26 Pago por cuenta de terceros**

Esta subcuenta presenta un incremento neto total de \$100.525.565.783,12, originado principalmente por el registro de las siguientes operaciones de cuotas partes de bonos pensionales a cargo de COLPENSIONES:

Concepto	Valor
Saldo inicial al 1/03/2021	1.944.986.583.099,00
(+) Bonos Pensionales Emitidos en el mes	67.265.593.294,00
(+) Bonos Pensionales Emitidos en el mes anterior	59.402.398.250,00
(+) Intereses Causados del mes	6.330.422.487,00
(+) Intereses Causados del mes anterior	4.573.350.807,00
(+) Ajustes por reintegros del mes	1.947.000,00
(+) Ajustes por reintegros del mes anterior	776.588.000,00
(-) Ajustes por Reintegros del mes	829.069.000,00
(-) Ajustes por Reintegros del mes anterior	933.028.071,00
(-) Ajustes Anulaciones del mes	18.624.422.145,00
(-) Ajustes Anulaciones del mes anterior	17.505.446.236,00
Aumento y/o Disminución	\$100.458.334.386,00
Nuevo Saldo a 31/03/2021	\$2.045.444.917.485,00

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-2021	1-mar-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	864.719.965,33	291.690.984,13	573.028.981,20	196,45%
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados	1.168.863.081,83	950.675.451,83	218.187.630,00	22,95%
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	1.527.004.065,78	1.528.334.065,78	-1.330.000,00	-0,09%
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	29.156.454.386,88	29.237.588.443,48	-81.134.056,60	-0,28%
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)	-24.153.021.631,19	-23.562.686.445,06	-590.335.186,13	2,51%
	TOTAL	152.976.470.048,49	152.858.052.680,02	118.417.368,47	0,08%



Durante el mes de marzo de 2021, se registró en este grupo un aumento neto total de \$118.417.368,47, originado principalmente por:

- ✓ Aumento neto de -\$590.335.186,13 en la cuenta 1.6.85 - Depreciación Acumulada de las Propiedades, Planta y Equipo, causado principalmente por el registro de la depreciación del mes a las edificaciones del MHCP por valor de -\$218.517.304,33 y a los equipos de comunicación y computación en depósito de usados por -\$345.015.251,48.
- ✓ Incremento por ingreso de elementos nuevos al inventario de bienes del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$798.271.076,60, según el siguiente detalle:

Grupo	Nombre Grupo	Nit	Proveedor	No. De Contrato	Detalle	Valor	Concepto
207	Equipo de Comunicaciones	901441377	UNIÓN TEMPORAL MIN HACIENDA COLAB 2020	CT- 3.388 - 2.020	Teléfonos IP y Accesorios Cisco	798.271.076,60	Compra
Total						798.271.076,60	

- ✓ Disminución de \$89.518.522 por reclasificación al inventario de inservibles de los siguientes elementos:

Nos. Comprobantes	Grupo Inventario	Denominación del Grupo	Elemento	Valor \$
TI -2 a TI-65	2-24	Equipo de Computo	Computadores	89.518.522,00

Nota 5. Grupo 1.9. Otros activos

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

Código contable	Nombre	31-mar-2021	1-mar-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.9.05	Bienes y servicios pagados por anticipado	28.610.246.800,20	29.838.893.469,26	-1.228.646.669,06	-4,12%
1.9.07	Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	3.956.302,00	18.048.870,00	-14.092.568,00	-78,08%
1.9.08	Recursos entregados en administración	13.241.164.111.421,10	15.374.663.485.856,70	-2.133.499.374.435,60	-13,88%
1.9.09	Depósitos entregados en garantía	1.422.330.168,00	1.412.330.168,00	10.000.000,00	0,71%
1.9.70	Activos intangibles	278.708.478.983,78	278.676.176.894,36	32.302.089,42	0,01%
1.9.75	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-168.176.598.964,16	-163.296.984.340,40	-4.879.614.623,76	2,99%
1.9.76	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	-5.296.333.919,45	-5.296.333.919,45	0,00	0,00%



Código contable	Nombre	31-mar-2021	1-mar-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.9.86	Activos diferidos	9.022.184.014,00	9.022.184.014,00	0,00	0,00%
	TOTAL	13.385.458.374.805,50	15.525.037.801.012,40	-2.139.579.426.206,90	-13,78%

En el mes de marzo 2021, se presentó en el grupo 19 – Otros activos una disminución neta total de \$2.139.579.426.206,90. Los principales movimientos que se generaron fueron los siguientes:

- ✓ Disminución neta total de \$2.133.499.374.435,60 en la cuenta 1.9.08 – Recursos entregados en administración, de los cuales \$1.563.985.474.903 se originan en los siguientes movimientos contabilizados al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME) que administra el Tesoro Nacional:

Concepto	Valor \$
Saldo Inicial 1-03-2021	10.365.320.617.291,10
Préstamo del Fondo de Riesgos Laborales Decreto 552 de abril 2020	0
Recursos provenientes del impuesto solidario COVID 19 Decreto 568 de 2020	24.462.000,00
Recursos provenientes del Títulos de Solidaridad Decreto 685 de mayo 2020	0
Rendimientos Financieros	13.165.949.934,30
Giros para el programa de Apoyo a la prima	97.404.560.000,00
Reintegros de los giros realizados a PAP	0
Giros para el programa de apoyo al empleo formal PAEF	496.568.383.000,00
Reintegros de los giros realizados a PAEF	12.625.805.000,00
Giro recursos del FOME a otras entidades del presupuesto	934.769.988.956,17
Reintegros de los giros realizados a otras entidades presupuesto	-59.803.281.254,13
Giros para el programa ingreso solidario PIS (Comisión entidades financieras)	135.010.057,00
Reintegros de los giros realizados a PIS	0
Giros FRECH No VIS	1.120.468.570,00
Saldo a 31 de marzo 2021	8.801.335.142.388,10
Valor neto total del movimiento del mes de marzo 2021	-1.563.985.474.903,00

De igual forma, se refleja en la cuenta 1908 – Recursos entregados en administración, la disminución de \$450.000.001.120,64 de la cuenta especial FONDES que administra el Tesoro Nacional, para la capitalización del Fondo Nacional de Garantías según lo establecido en el Decreto Legislativo 492 de 2020.

- ✓ Disminución por la contabilización de la suma de -\$4.879.614.623,76 en la cuenta 1.9.75- Amortización acumulada de activos intangibles, de los cuales \$1.291.256.442,53 corresponden a Licencias y \$3.588.358.181,23 a Software.



- ✓ Aumento de \$10.000.000 en la subcuenta 1.9.09.03 - Depósitos Judiciales por concepto del embargo a cuentas del Tesoro Nacional, originado en proceso ejecutivo 2009-00213-01 cuyo demandante es Jorge Enrique Salamanca.

PASIVOS

Nota 6. Clase 2. Pasivos

El Aumento neto total en el pasivo de \$2.360.111.820.545,40, que se refleja en el mes de marzo de 2021, se origina en el registro de los movimientos de las siguientes cuentas:

Código contable	Nombre	31-mar-2021	1-mar-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	1.422.330.168,03	1.412.330.168,03	10.000.000,00	0,71%
2.4.01	adquisición de bienes y servicios nacionales	803.060.209,60	1.151.318.929,35	-348.258.719,75	-30,25%
2.4.02	Subvenciones por pagar	1.852.644.761.136,00	714.355.498.957,00	1.138.289.262.179,00	159,34%
2.4.03	Transferencias por pagar	1.015.394.966.770,04	1.056.714.487.748,84	-41.319.520.978,80	-3,91%
2.4.07	Recursos a favor de terceros	860.693.537.194,80	938.202.699.822,51	-77.509.162.627,71	-8,26%
2.4.24	Descuentos de nomina	378.397.700,00	383.779.916,03	-5.382.216,03	-1,40%
2.4.30	Subsidios asignados	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!
2.4.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre	578.947.144,00	1.060.518.889,00	-481.571.745,00	-45,41%
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	0,00	0,00	#¡DIV/0!
2.4.60	Créditos judiciales	0,00	12.521.141,00	-12.521.141,00	-100,00%
2.4.90	Otras cuentas por pagar	2.697.493.857.546,27	1.797.637.365.744,67	899.856.491.801,60	50,06%
2.5.11	Beneficios a los empleados a corto plazo	15.176.756.106,91	14.250.678.558,81	926.077.548,10	6,50%
2.5.12	Beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!
2.5.14	Beneficios posempleo - pensiones	8.681.384.508.586,30	8.240.678.102.141,30	440.706.406.445,00	5,35%
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	15.935.636.409.856,70	13.575.524.589.311,30	2.360.111.820.545,40	17,39%

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

✓ **Cuenta 2.4.02 – Subvenciones por pagar**

La cuenta 2402-Subvenciones por pagar presenta un incremento neto total de \$1.138.289.262.179, generado como consecuencia de los movimientos contabilizados principalmente en las siguientes subcuentas:

- ✓ **Subcuenta 2.4.02.08 - Subvención por diferencial de compensación:** Que registró un incremento por valor de \$1.069.730.685.037 debido al reconocimiento del diferencial de compensación correspondiente al primer trimestre de 2021, según información del valor estimado por ECOPEPETROL, así:

Concepto	valor estimado I trimestre 2021 \$
Subsidio Gasolina y ACPM Producidos	830.081.720.910
Subsidio Gasolina y ACPM Comercializado	239.648.964.127
Total	1.069.730.685.037

- ✓ **Subcuenta 2.4.02.05 - Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas:** El incremento está originado 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 marzo se causó por dicho concepto la suma de \$34.273.663.965, tal como se detalla a continuación:

Empresa	Saldo Inicial 01/03/2021	Movimientos Debito	Movimientos crédito	Saldo Final 31/03/2021	Variación
FINDETER	16.459.940.833,00	0,00	34.273.663.965,00	50.733.604.798,00	34.273.663.965,00

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

Empresa	Saldo Inicial 01/03/2021	Movimientos Debito	Movimientos crédito	Saldo Final 31/03/2021	Variación
COLJUEGOS	0,00	3.130.968.704,00	3.130.968.704,00	0	0,00

Finalmente, durante el mes de marzo también se reconoció a favor del Fondo Nacional de Garantías el valor de \$51.774.088.216, correspondiente a las reservas constituidas por dicho fondo en el primer trimestre de 2021 para respaldar las garantías objeto de subsidio de la Nación, en el marco de los Decretos 496 y 816 de 2020.



✓ Cuenta 2403- Transferencias por Pagar

El saldo de las transferencias por pagar a marzo de 2021 es de \$1.015.394.966.770,04. Durante el mes se registró una disminución neta total de \$41.319.520.978,80, de los cuales, \$41.811.422.221,80 se reflejan en la subcuenta 2.4.03.15- Otras Transferencias, por concepto de los pagos realizados a las siguientes entidades:

Entidad	Valor \$	Concepto
Bogotá D.C.	12.221.042.379,00	Giro A Empresa De Transporte Del Tercer Milenio Transmilenio SA Desembolso Aportes Vigencia 2020 Convenio De Cofinanciación 002 De 2018 Construcción De Las Troncales Alimentadoras Cofinanciadas Del Proyecto De La Primera Linea Del Metro De Bogotá
Departamento San Andrés Providencia Y Santa Catalina	10.230.966.432,00	Giro Ley 1 De 1972 Artículo 23, Transferencia Recaudos Parciales Certificados Periodo Rezago Presupuestal De 2020.
Departamento De La Guajira	1.996.117.000,00	Pago Transferencia De Recursos Al FONDEG Segundo Semestre De La Vigencia 2020
D .C. De Santa Marta	4.049.081.951,00	Giro Aportes Vigencia 2020, Recursos Convenio cofinanciación Del Sistema Estratégico De Transporte Publico De Santa Marta
Municipio De Pasto	7.767.148.790,55	Giro Aportes Vigencia 2020, Recursos Convenio cofinanciación Del Sistema estratégico De Transporte Publico De Pasto.
Municipio De Popayán	5.547.065.669,25	Giro Aportes Vigencia 2020, Convenio cofinanciación Para El Sistema estratégico De Transporte Publico De Popayán
Total	41.811.422.221,80	

Por su parte, las subcuentas en las que se contabilizan las transferencias por concepto del Sistema General de Participaciones totalizan a 31 de marzo de 2021, la suma de \$923.031.571.101. Los saldos y movimientos se detallan a continuación:

- Subcuenta 2.4.03.19- SGP- Propósito General:

Resumen Movimiento Marzo 2021	
Subcuenta 2.4.03.19 Propósito General	
Concepto	Valor \$
Saldo Inicial	\$451.000.206.361,00
Pagos realizados en el mes	\$439.923.703.115,00
Causación tercera doceava 2021 DNP SGP-55-2021 Anexo 6	\$440.707.056.451,00
Saldo Final	\$451.783.559.697,00



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

<i>Resumen Movimiento Marzo 2021</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.20 FONPET</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
Saldo Inicial	\$412.087.926.995,00
Pagos realizados en el mes	-
Causación tercera doceava	-
Saldo Final	\$412.087.926.995,00

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

<i>Resumen Movimiento Marzo 2021</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.21 Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
Saldo Inicial	\$21.153.526.673,00
Pagos realizados en el mes	\$19.819.591.088,00
Causación tercera doceava 2021 DNP SGP-55-2021 Anexo 7	\$19.807.207.302,00
Saldo Final	\$21.141.142.887,00

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

<i>Resumen Movimiento Marzo 2021</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	\$4.710.922.569,00
Pagos realizados en el mes	\$3.083.138.073,00
Causación tercera doceava 2021 DNP SGP-55-2021 anexo 8.	\$3.169.153.157,00
Saldo Final	\$4.796.937.653,00



✓ Subcuenta 2.4.03.23- Sistema General de Participaciones - resguardos indígenas

<i>Resumen Movimiento Marzo 2021</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.23 Sistema general de participaciones - resguardos indígenas</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
Saldo Inicial	\$29.512.203.477,00
Pagos realizados en el mes	\$20.964.578.990,00
Causación tercera doceava 2021 DNP SGP-55-2021 Anexo 9	\$20.599.495.599,00
Saldo Final	\$29.147.120.086,00

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

<i>Resumen Movimiento Marzo 2021</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.25 Sistema general de participaciones - atención integral a la primera infancia</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
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 marzo de 2021, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizó los siguientes pagos por concepto de sentencias:

<i>Beneficiario</i>	<i>Valor</i>	<i>Concepto</i>	<i>Acto Administrativo</i>
José Heliodoro Gómez Cruz	18.025.123,00	Fallo del Tribunal Superior del Distrito Judicial de Bogotá	Resolución 451 del 26/02/2021.
María Verónica Alcántara Riay	2.400.000,00	Costas procesales	Resolución 625 del 19/03/2021.
TOTAL	20.425.123,00		



✓ Cuenta 2514- Beneficios Posempleo Pensiones

Durante el mes de marzo de 2021, la subcuenta 2.5.14.06 – Bonos Pensionales, presentó un aumento neto total de \$440.706.406.445. A continuación se detallan los saldos y movimientos:

Concepto	Valor
Saldo inicial 1/03/2021	8.240.678.102.141,30
(+) Cuotas partes por emisiones del mes	366.175.002.087,00
(+) Causación intereses del mes	217.178.237.553,00
(-) Bonos compensados	0,00
(-) Bonos Anulados del mes	83.343.131.815,00
(-) Bonos Pensionales Pagados con TES del mes	316.550.816.737,42
(-) Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez del mes	29.107.656.262,58
(+) Cuotas partes por emisiones del mes anterior	300.890.175.777,00
(+) Causación intereses del mes anterior	66.768.262.442,00
(+) Ajuste de Bonos Pensionales Pagados con TES del mes anterior doblemente	295.672.842.533,91
(+) Ajuste de Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez del mes anterior doblemente.	27.159.654.466,09
(-) Bonos Anulados del mes anterior	81.303.666.599,00
(-) Bonos Pensionales Pagados con TES del mes anterior doblemente	295.672.842.533,91
(-) Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez del mes anterior doblemente.	27.159.654.466,09
Aumento y/o Disminución	\$440.706.406.445,00
Nuevo saldo 31/03/2021	\$8.681.384.508.586,30

PATRIMONIO

Nota 7. Clase 3. Patrimonio

El aumento neto total en el patrimonio de \$470.151.896.825,73 que se refleja en el mes de marzo de 2021, se origina por el registro de los movimientos en las siguientes cuentas:

Código contable	Nombre	31-mar-2021	1-mar-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	27.064.579.055.363,20	27.085.578.109.714,90	-20.999.054.351,70	-0,08%
3.1.10	Resultado del ejercicio	-3.322.622.211.200,10	-3.868.267.329.438,14	545.645.118.238,04	-14,11%
3.1.48	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de	16.836.684.256.413,40	16.891.123.002.234,60	-54.438.745.821,20	-0,32%



Código contable	Nombre	31-mar-2021	1-mar-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
	<i>participación patrimonial de inversiones en controladas</i>				
3.1.49	<i>Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas</i>	121.114.439.457,60	121.169.860.696,98	-55.421.239,38	-0,05%
	TOTAL	79.845.801.093.121,50	79.375.649.196.295,80	470.151.896.825,73	0,59%

Conforme lo anterior, en relación con el saldo a febrero de 2021, el patrimonio presentó una variación originada principalmente 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 31 de marzo de 2021.

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021

El resultado del ejercicio a 31 de marzo de 2021 es de -\$3.322.622.211.200 generado como consecuencia de restar a los ingresos que totalizan \$16.044.333.961.481 los gastos por valor de \$19.366.956.172.681,10.

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 8. Clase 4. Ingresos

Los ingresos están conformados por las siguientes cuentas:

Código contable	Nombre	31-mar-2021	1-mar-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
4.1.10	No tributarios	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00%
4.4.13	Sistema general de regalías	1.134.373.343,34	0,00	1.134.373.343,34	#¡DIV/0!
4.4.28	Otras transferencias	272.786.836.397,65	149.792.000,00	272.637.044.397,65	182010,42%
4.7.05	Fondos recibidos	4.098.255.934.272,39	2.880.255.417.605,37	1.218.000.516.667,02	42,29%
4.7.22	Operaciones sin flujo de efectivo	1.080.265.688.608,17	687.792.151.790,74	392.473.536.817,43	57,06%
4.8.02	Financieros	70.055.225.970,39	41.879.450.402,42	28.175.775.567,97	67,28%
4.8.06	Ajuste por diferencia en cambio	582.051.154.689,68	363.070.488.838,79	218.980.665.850,89	60,31%
4.8.08	Ingresos diversos	6.880.785.726.221,87	86.390.368.514,94	6.794.395.357.706,93	7864,76%
4.8.11	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	3.057.473.325.016,46	0,00	3.057.473.325.016,46	#¡DIV/0!
4.8.12	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	1.523.859.222,54	0,00	1.523.859.222,54	#¡DIV/0!
4.8.30	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	1.802.738,51	876.733,40	926.005,11	105,62%
TOTAL		16.044.333.961.481,00	4.059.538.580.885,66	11.984.795.380.595,30	295,23%

De este modo, a 31 de marzo 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 \$5.178.521.622.880,56, 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 \$3.724.135.709.475,74 y para el pago de gastos de inversión se recibieron \$374.120.224.796,65.

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 (última doceava de 2020) y dos doceavas del 2021 por valor total de



\$1.451.887.511.694. Durante el mes de marzo se recibieron recursos por valor total de \$484.669.140.350.

- ✓ 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.
- ✓ Capitalización del Fondo Nacional de Garantías por valor de \$450.000.001.120,64, según lo establecido en el Decreto 492 de 2020.
- ✓ Capitalización de Servicios Postales Nacionales 4-72 por valor de \$78.588.193.113.
- ✓ 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 \$1.634.640.483.149
- ✓ 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 \$5.345.888.863, 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 (Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca) por valor de \$4.690.297.215 para el pago de mesadas pensionales correspondientes al periodo enero – marzo 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:



<i>Empresa</i>	<i>Nombre Entidad Territorial</i>	<i>Valor \$</i>
Metro De Bogotá S.A	Bogotá Distrito Capital	82.884.977.921,21
SITP de Valledupar	Valledupar	5.429.869.432,00
Metroplus	Medellín	20.026.858.855,00
SITP de Santa Marta	Santa Marta	4.049.081.951,00
SITP Pasto	Pasto	7.767.148.790,55
Movilidad Futura	Popayán	5.547.065.669,25
Total		125.705.002.619,01

- ✓ Giros por valor de \$29.309.423.035,86 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 en cumplimiento a lo establecido en la Ley 12 de 1986, según el siguiente detalle:

<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
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 Pazcífico.
- ✓ Giro al Departamento de San Andrés, Providencia y Santa Catalina de \$19.855.020.432, según lo establecido en el artículo 23 de la ley 1 de 1972 sobre los impuestos de carácter nacional.
- ✓ Giro al Departamento de la Guajira de \$1.996.117.000, por concepto de transferencia de recursos al FONDEG, correspondiente al segundo semestre de la vigencia 2020.

✓ Cuenta 4722 - Operaciones sin flujo de efectivo

Esta cuenta presenta un saldo de \$1.080.265.688.608,17, integrado principalmente, por los siguientes conceptos:

- ✓ Cruce de cuentas por valor de \$2.099.183.000, por concepto de pago a la DIAN de retenciones por compensación.
- ✓ Pago de obligaciones con títulos por la suma de \$1.032.145.558.608,17, 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 marzo, esta cuenta refleja un saldo de \$70.055.225.970,39 de los cuales \$48.525.991.397,72 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 \$46.428.414.406,59, 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 \$21.458.348.276,18, integrado por los conceptos que se detallan a continuación:

<i>Entidad</i>	<i>Saldo Final</i>	<i>Concepto</i>
Metrolinea S.A.	11.427.441,46	Rendimientos Financieros
Soc Adm De Fondos De Pensiones Y Cesantias Porvenir S A	2.118.433.205,00	Rendimientos Financieros
Transmetro Sa	1.254.001,50	Rendimientos Financieros
Transcribe Sa	5.630.673,00	Rendimientos Financieros
Empresa De Transporte Del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	104.367.237,90	Rendimientos Financieros
Fondo De Pensiones Obligatorias Colfondos Moderado	111.360.112,00	Rendimientos Financieros
Fondo De Pensiones Obligatorias Proteccion Moderado	565.608.993,00	Rendimientos Financieros
Skandia Fondo De Pensiones Obligatorias-Moderado	2.499.244,68	Rendimientos Financieros
Metro Cali S A	207.824.383,74	Rendimientos Financieros
Metroplus S.A	51.033.150,31	Rendimientos Financieros
Administradora Colombiana De Pensiones Colpensiones	17.621.390.425,00	Intereses Causados cuotas partes de bonos pensionales
Metro Sabanas S.A..S	1.467.756,71	Rendimientos Financieros
Unidad Administrativa Especial Del Sistema estratégico De Transporte Publico - Uae-Setp	45.780.313,83	Rendimientos Financieros
Sistema Estrategico De Transporte Publico De Santa Marta Sociedad Por Acciones Simplificada	51.735.338,18	Rendimientos Financieros
Sistema Estrategico De Transporte Publico De Pasajeros De Popayan "Movilidad Futura S.A.S."	7.233.824,01	Rendimientos Financieros
Sistema Integrado De Transporte De Valledupar S.A.S.	7.393.262,38	Rendimientos Financieros
Monteria Ciudad Amable S.A.S.	2.038.328,08	Rendimientos Financieros
Empresa Industrial Y Comercial Del Estado Del Orden Municipal "Amable"	17.322.108,68	Rendimientos Financieros
Empresa Ferrea Regional S A S - Efr S A S	135.999.049,00	Rendimientos Financieros
Sistema estratégico De Transporte Publico De Neiva S.A.S. - Setp Transfederal S.A.S.	4.027,35	Rendimientos Financieros
Metro De Bogotá S.A	388.545.400,37	Rendimientos Financieros
Total	21.458.348.276,18	



✓ Cuenta 4806 – Ajuste por Diferencia en Cambio

Esta cuenta refleja a 31 de marzo de 2021 un saldo de \$582.051.154.699,68, que obedece al ajuste por diferencia en cambio calculado a los aportes a organismos Internacionales.

✓ Cuenta 4808 - Ingresos Diversos

A 31 de marzo de 2021, esta cuenta asciende a \$6.880.785.726.221,87, los cuales están registrados en las siguientes subcuentas, principalmente:

- ✓ En la subcuenta 4.8.08.09 - Excedentes financieros, la suma de \$6.628.574.044.087,58 por concepto de las utilidades del Banco de la República del año 2020 destinadas al Tesoro Nacional.
- ✓ En la subcuenta 4.8.08.26- Recuperaciones, la suma de \$248.415.106.528,09 por concepto de reintegros de bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales realizados por las AFP, así como a la anulación de bonos pensionales.

✓ Cuenta 4811 – Ganancia por la Aplicación del método de Participación Patrimonial en inversiones en controladas

Esta cuenta refleja un saldo de \$3.057.473.325.016,46, 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 2021:

<i>Empresa</i>	<i>Saldo Final</i>
Electrificadora Del Meta S.A. ESP	9.235.567.934,57
Central De Inversiones S.A-	798.392.327,21
Empresa Urrea S. A. E.S.P.	2.366.160.094,34
Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P.	260.933.344.968,40
Ecopetrol S.A.	2.730.781.880.835,27
Electrificadora Del Caquetá S.A. ESP.	1.974.042.683,99
Centrales Eléctricas De Nariño S A E S P	4.876.709.186,88
Fondo Nacional De Garantías S.A.	24.925.002.254,68
Empresa De Energía Del Archipiélago De San Andrés Providencia Y Santa Catalina SA ESP	148.293.674,81
Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P.	11.398.985.111,06
Total	3.047.438.379.071,21



GASTOS

Nota 9. Clase 5. Gastos

Los Gastos se reflejan en las siguientes cuentas:

Código contable	Nombre	31-mar-2021	1-mar-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
5.1.01	Sueldos y salarios	12.959.540.342,96	8.453.609.480,72	4.505.930.862,24	53,30%
5.1.02	Contribuciones imputadas	26.487.268,81	10.466.066,41	16.021.202,40	153,08%
5.1.03	Contribuciones efectivas	2.019.702.300,00	1.001.658.900,00	1.018.043.400,00	101,64%
5.1.04	Aportes sobre la nómina	402.389.500,00	193.153.900,00	209.235.600,00	108,33%
5.1.07	Prestaciones sociales	3.717.999.218,71	2.310.519.094,89	1.407.480.123,82	60,92%
5.1.11	Generales	752.584.521.274,76	249.771.265.353,61	502.813.255.921,15	201,31%
5.1.20	Impuestos, contribuciones y tasas	368.519.302,49	367.240.395,49	1.278.907,00	0,35%
5.3.60	Depreciación de propiedades, planta y equipo	2.010.683.515,09	1.334.212.291,20	676.471.223,89	50,70%
5.3.66	Amortización de activos intangibles	14.561.473.026,00	9.690.026.510,24	4.871.446.515,76	50,27%
5.4.08	Sistema general de participaciones	1.454.165.931.153,00	969.443.954.102,00	484.721.977.051,00	50,00%
5.4.23	Otras transferencias	139.226.614.083,00	46.644.365.515,00	92.582.248.568,00	198,49%
5.4.24	Subvenciones	2.713.219.148.997,98	999.527.111.841,00	1.713.692.037.156,98	171,45%
5.5.02	Salud	2.007.613.155,00	1.346.969.066,00	660.644.089,00	49,05%
5.5.03	Agua potable y saneamiento básico	4.799.858.739,00	3.232.646.098,00	1.567.212.641,00	48,48%
5.5.04	Vivienda	2.998.538.861,00	2.264.595.633,00	733.943.228,00	32,41%
5.5.07	Desarrollo comunitario y bienestar social	46.364.371.951,00	30.547.361.782,00	15.817.010.169,00	51,78%
5.5.50	Subsidios asignados	14.772.099.513,00	7.754.612.457,00	7.017.487.056,00	90,49%
5.7.20	Operaciones de enlace	3.152.638.112.306,87	17.449.331.375,03	3.135.188.780.931,84	17967,39%
5.7.22	Operaciones sin flujo de efectivo	7.997.367.196.360,72	5.433.485.392.103,40	2.563.881.804.257,32	47,19%
5.8.02	Comisiones	641.224.744,81	350.480.250,81	290.744.494,00	82,96%
5.8.04	Financieros	422.195.137.770,00	136.569.093.459,00	285.626.044.311,00	209,14%
5.8.11	Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	56.074.987.345,95	0,00	56.074.987.345,95	#¡DIV/0!
5.8.12	Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	264.487.232,71	0,00	264.487.232,71	#¡DIV/0!
5.8.90	Gastos diversos	2.571.569.534.718,24	6.057.844.649,00	2.565.511.690.069,24	42350,24%
	TOTAL	19.366.956.172.681,10	7.927.805.910.323,80	11.439.150.262.357,30	144,29%



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 31 de marzo de 2021:

✓ Cuenta 5111 - Gastos generales

Esta cuenta refleja un saldo de \$752.584.521.274,76, de los cuales, se refleja la suma de \$740.598.734.132,00 en la subcuenta 5.1.11.81-Emisión de bonos pensionales de COLPENSIONES.

✓ Cuenta 5408 - Sistema General de Participaciones

El saldo de \$1.454.165.931.153,00 registrado en esta cuenta, corresponde a la causación de tres 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	1.323.438.362.979,00	Anexo 6
5.4.08.21	Programas de alimentación escolar	59.421.621.906,00	Anexo 7
5.4.08.22	Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena	9.507.459.471,00	Anexo 8
5.4.08.23	Resguardos indígenas	61.798.486.797,00	Anexo 9

✓ Cuenta 5423 - Otras Transferencias

El saldo de \$139.226.614.083 que se refleja en esta cuenta está conformado de la siguiente manera:

- ✓ En la subcuenta 5.4.23.01- Para Pago de Pensiones y Cesantías, la suma de \$4.690.297.215 corresponde al valor de la concurrencia de la Nación en el pago de las mesadas pensionales de los ex trabajadores de la Fundación San Juan de Dios anteriores al 31 de diciembre de 1.993.
- ✓ En la subcuenta 5.4.23.03- Otras Transferencias para Gastos de Funcionamiento, la suma de \$9.624.054.000 corresponde al reconocimiento a favor del Departamento de San Andrés y Providencia de los recaudos del mes de enero según lo establecido en la Ley 1 de 1972.
- ✓ En la subcuenta 5.4.23.19 - Transferencia por Asunción de Deudas, la suma de \$124.912.262.868 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).



✓ Cuenta 5424 – Subvenciones

Al corte del 31 de marzo de 2021, esta cuenta presenta un saldo de \$2.713.219.148.997,98, el cual se integra de la siguiente forma:

- ✓ **Subcuenta 5.4.24.05 - Subvención por recursos transferidos a la empresas:** Asciende a la suma de \$56.739.616.846,98, de los cuales \$4.965.154.247 se reconocieron a favor de COLJUEGOS (artículo 36 ley 2063 de 2020) y \$51.774.088.216 a favor del Fondo Nacional de Garantías, por concepto de reconocimiento de las reservas constituidas por dicho Fondo en el primer trimestre de 2021, y que fueron requeridas para respaldar las garantías objeto de subsidio de la Nación en el marco de los Decretos 496 y 816 de 2020.
- ✓ **Subcuenta 5.4.24.18 - Subvención por diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible:** Asciende a la suma \$1.069.730.685.037 por concepto del valor estimado por diferencial de compensación por ECOPETROL, correspondiente al primer trimestre de 2021.
- ✓ **Subcuenta 5.4.24.90 - Otras subvenciones:** Asciende a la suma de \$1.586.748.847.114, de los cuales \$1.474.958.220.000 corresponden al Programa de apoyo al empleo Formal (PAEF), \$97.404.560.000 al programa de apoyo para la prima de servicios (PAP) y \$14.386.067.114 a Otras Subvenciones, en las que se destaca la subvención a FOGAFIN (Banca Pública) por valor de \$9.199.638.351.

✓ Cuenta 5720 - Operaciones de Enlace

El saldo de \$3.152.638.112.306,87 reflejado en esta cuenta corresponde a los recaudos en las cuentas corrientes del Tesoro Nacional, los cuales son asignados al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su imputación, por recursos causados principalmente por los siguientes conceptos:

- ✓ Utilidades del Banco de la República asignadas a la Nación, las cuales fueron pagadas y consignadas en dinero por valor de \$3.122.361.113.841,56.
- ✓ Reintegro del valor de los Bonos Pensionales y sus rendimientos financieros, realizados por las AFP
- ✓ Rendimientos financieros consignados por las Fiduciarias que administran los recursos de los Sistemas Integrados de Transporte Público.
- ✓ Arriendo de local al Banco Popular
- ✓ Reintegros de vigencias anteriores.



✓ Cuenta 5722 - Operaciones Sin Flujo de Efectivo

A 31 de marzo de 2021 ésta cuenta presenta un saldo de \$7.997.367.196.360,72, el cual se detalla de la siguiente manera:

- ✓ En la Subcuenta 5.7.22.10 – Pago de obligaciones con títulos, se refleja el saldo de \$3.506.212.930.246,02 por concepto del pago del Banco de la República realizado en TES al Tesoro Nacional de las utilidades que le fueron asignadas a la Nación.
- ✓ En la Subcuenta 5.7.22.90 – Otras Operaciones sin flujo de efectivo, con saldo neto total de \$4.491.154.266.114,70, se registran 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 \$422.195.137.770 registrado en esta cuenta, se destaca la suma de \$410.749.151.202 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

✓ Cuenta 5890 - Gastos Diversos

Esta cuenta refleja un saldo de \$2.571.569.534.718,24, de los cuales \$2.568.319.309.170,70 se revelan en la subcuenta 5.8.90.09 – Aportes en entidades que no se constituyeron como empresas societarias, por concepto de giros realizados así:

- ✓ A la Financiera de Desarrollo Nacional, la suma de \$2.565.503.497.826 por el traslado de recursos de la cuenta especial FONDES, administrada por el Tesoro Nacional, 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.
- ✓ Al Fideicomiso Patrimonio Autónomo Fiduciaria la Previsora S.A., por valor de \$2.815.811.344,70 correspondiente a los aportes al Fondo para el desarrollo del Plan Todos Somos Pazcífico.

CLAUDIA YADIRA PEREZ GIL
Coordinadora Grupo Contabilidad

Documento original firmado