Ministerio de Hacienda y Crédito Público
Gestión General

Informes financieros y contables mensuales
A 30 de abril 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 30 DE ABRIL 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 20
Nota 4. Grupo 1.9. Otros activos 21

PASIVOS **23**

Nota 5. Clase 2. Pasivos 23

PATRIMONIO **28**

Nota 6. Clase 3. Patrimonio 28

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2021 29

INGRESOS **..... 29**

Nota 7. Clase 4. Ingresos 29
Nota 8. Clase 5. Gastos 35

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 30 de abril de 2021.

Se firma en Bogotá, D.C., a los treinta y un (31) días del mes de mayo 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 30 de abril 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 30 de abril 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 30 de abril 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

[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 30 DE ABRIL DE 2021
(Cifras expresadas en pesos)

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 11500000
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 30-04-2021 COMPARATIVO CON 30-04-2020
Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta

CODIGO	CONCEPTO	REF.	30/04/2021	30/04/2020	CODIGO	CONCEPTO	REF.	30/04/2021	30/04/2020
	ACTIVOS CORRIENTES		**$ 7.677.996.945.615,07**	**$ 25.843.685.043.020,70**		**PASIVOS CORRIENTES**		**$ 9.361.510.843.810,95**	**$ 5.719.769.749.208,16**
1.1	***EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO***		***$ 126.000.565,00***	***$ 259.032.020,52***	***2.2***	***EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA***		***$ 377.743.539.202,35***	***$ 193.813.995,85***
1.1.05	Caja		$ 126.000.000,00	$ 259.000.000,00	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	$ 32.020,52	***2.3***	***PRÉSTAMOS POR PAGAR***		***$ 1.422.330.168,03***	***$ 1.382.330.168,03***
1.2	***INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS***	***1***	***$ 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***	***5***	***$ 6.433.821.150.264,00***	***$ 3.134.477.409.554,74***
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		$ 910.056.019,55	$ 494.948.878,00
1.3	***CUENTAS POR COBRAR***	***2***	***$ 2.886.151.308.071,91***	***$ 8.841.201.517.946,68***	2.4.02	Subvenciones Por Pagar		$ 1.869.496.450.696,00	$ 259.374.863.732,00
1.3.11	Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios		$ 4.480.215,24	$ 0,00	2.4.03	Transferencias Por Pagar		$ 993.130.831.196,05	$ 598.204.614.085,96
1.3.37	Transferencias Por Cobrar		$ 9.898.058.719,89	$ 9.206.567.193,56	2.4.07	Recursos A Favor De Terceros		$ 871.822.054.117,03	$ 702.532.712.604,48
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar		$ 3.021.109.804.407,44	$ 8.976.057.198.401,89	2.4.24	Descuentos De Nomina		$ 380.232.600,00	$ 317.782.405,43
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		$ 602.122.635,00	$ 537.622.627,00
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		($ 146.668.597.104,20)	($ 147.973.325.012,85)	2.4.60	Créditos Judiciales		$ 0,00	$ 81.571.066,00
1.9	***OTROS ACTIVOS***	***4***	***$ 3.136.286.040.455,56***	***$ 14.925.529.739.957,40***	2.4.90	Otras Cuentas Por Pagar		$ 2.697.479.403.000,37	$ 1.572.933.294.155,87
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		$ 2.918.495.708.819,59	$ 14.925.529.739.957,40	***2.5***	***BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS***	***5***	***$ 2.127.277.221.490,11***	***$ 2.190.365.423.855,89***
1.9.70	Activos Intangibles		$ 217.790.331.635,97	$ 0,00	2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		$ 15.987.677.478,11	$ 17.690.166.855,89
					2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		$ 2.111.289.544.012,00	$ 2.172.675.257.000,00
					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***	***$ 429.705,00***
					2.9.01	Avances Y Anticipos Recibidos		$ 0,00	$ 429.705,00
	ACTIVOS NO CORRIENTES		**$ 85.612.883.578.449,60**	**$ 73.144.830.247.287,10**		**PASIVOS NO CORRIENTES**		**$ 6.240.791.684.900,25**	**$ 7.348.752.962.007,23**
1.2	***INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS***	***1***	***$ 76.828.083.251.544,20***	***$ 70.164.708.334.058,30***	***2.5***	***BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS***	***5***	***$ 6.230.116.539.494,30***	***$ 7.281.877.276.080,50***
1.2.24	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo		$ 7.225.836.512.880,19	$ 7.185.566.567.162,76	2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		$ 6.230.116.539.494,30	$ 7.281.877.276.080,50
1.2.27	Inversiones En Controladas Contabilizadas por el MPP		$ 69.351.999.427.252,80	$ 62.838.868.444.291,30	***2.7***	***PROVISIONES***		***$ 10.675.145.405,95***	***$ 66.875.685.926,73***
1.2.30	Inversiones En Asociadas Contabilizada por el MPP		$ 250.247.311.411,15	$ 243.600.808.785,75	2.7.01	Litigios Y Demandas		$ 10.675.145.405,95	$ 66.875.685.926,73
1.2.80	Deterioro acumulado de inversiones (Cr)		$ 0,00	($ 103.327.486.181,55)					
1.6	***PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO***	***3***	***$ 152.308.717.857,84***	***$ 154.917.541.863,88***		**TOTAL PASIVOS**		**$ 15.602.302.528.711,20**	**$ 13.068.522.711.215,40**
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	$ 5.021.800.577,50	***3.1***	***PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO***	***6***	***$ 77.688.577.995.353,50***	***$ 85.919.992.579.092,30***
1.6.35	Bienes Muebles En Bodega		$ 692.673.822,65	$ 719.033.849,13	3.1.05	Capital Fiscal		$ 39.146.045.553.087,30	$ 39.146.045.553.087,30
1.6.37	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados		$ 1.115.283.679,55	$ 1.119.975.137,20	3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores		$ 27.064.579.055.363,30	($ 2.953.358.426.632,95)
1.6.40	Edificaciones		$ 114.185.305.810,03	$ 111.068.536.970,03	3.1.10	Resultado Del Ejercicio		($ 5.066.749.893.509,60)	$ 29.457.067.931.585,40
1.6.55	Maquinaria Y Equipo		$ 55.006.425,74	$ 55.006.425,74	3.1.48	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del MPP de inversiones En Controladas		$ 16.423.588.840.954,90	$ 20.149.342.764.969,90
1.6.65	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		$ 1.527.004.065,78	$ 1.398.401.673,16	3.1.49	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Asociadas		$ 121.114.439.457,60	$ 120.894.756.082,69
1.6.70	Equipos De Comunicación Y Computación		$ 29.389.662.587,84	$ 25.958.506.141,43					
1.6.75	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación		$ 863.793.300,00	$ 861.523.300,00		**TOTAL PATRIMONIO**		**$ 77.688.577.995.353,50**	**$ 85.919.992.579.092,30**

CODIGO	CONCEPTO	REF.	30/04/2021	30/04/2020	CODIGO	CONCEPTO	REF.	30/04/2021	30/04/2020
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)		($ 24.828.356.477,84)	($ 17.364.868.172,31)					
1.9	***OTROS ACTIVOS***	***4***	***$ 8.632.491.609.047,65***	***$ 2.825.204.371.364,89***					
1.9.05	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		$ 27.525.232.828,49	$ 41.899.977.182,59					
1.9.07	Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones		$ 3.956.302,00	$ 0,00					
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		$ 8.711.367.590.812,06	$ 2.587.528.945.358,21					
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		$ 61.495.762.779,16	$ 263.997.691.728,95					
1.9.75	Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)		($ 173.049.113.936,61)	($ 118.184.889.157,35)					
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		**$ 93.290.880.524.064,70**	**$ 98.988.515.290.307,70**		**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**		**$ 93.290.880.524.064,70**	**$ 98.988.515.290.307,70**
8	***CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS***		***$ 0,00***	***$ 0,00***	***9***	***CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS***		***$ 0,00***	***$ 0,00***
8.1	***ACTIVOS CONTINGENTES***		***$ 59.950.171.185,66***	***$ 116.816.292.606,07***	***9.1***	***PASIVOS CONTINGENTES***		***$ 1.034.500.938.791.330,00***	***$ 954.606.205.991.433,00***
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	$ 4.644.330.238.258,20
8.1.90	Otros Activos Contingentes		$ 59.950.171.185,66	$ 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***		***$ 650.072.818.642,40***	***$ 787.516.329.073,13***	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***		***$ 74.776.092.445.668,50***	***$ 71.687.404.199.466,00***
8.3.15	Bienes Y Derechos Retirados		$ 6.922.545.095,11	$ 6.187.517.574,61	9.3.04	Recursos Administrados En Nombre De Terceros-Fonpet		$ 56.143.916.310.362,30	$ 52.465.507.428.290,40
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	$ 19.007.202.399.182,00
8.3.61	Responsabilidades En Proceso		$ 13.843.386,18	$ 13.843.386,18	9.3.90	Otras Cuentas Acreedoras De Control		$ 195.083.423.775,17	$ 214.694.371.993,62
8.3.90	Otras Cuentas Deudoras De Control		$ 410.452.876.974,94	$ 499.801.414.926,17	***9.9***	***ACREEDORAS POR CONTRA (DB)***		***($ 1.109.277.031.236.990,00)***	***($ 1.026.293.610.190.900,00)***
8.9	***DEUDORAS POR CONTRA (CR)***		***($ 710.022.989.828,06)***	***($ 904.332.621.679,20)***	9.9.05	Pasivos Contingentes Por Contra (Db)		($ 1.034.500.938.791.330,00)	($ 954.606.205.991.433,00)
8.9.05	Activos Contingentes Por Contra (Cr)		($ 59.950.171.185,66)	($ 116.816.292.606,07)	9.9.15	Acreedoras De Control Por Contra (Db)		($ 74.776.092.445.668,50)	($ 71.687.404.199.466,00)
8.9.15	Deudoras De Control Por Contra (Cr)		($ 650.072.818.642,40)	($ 787.516.329.073,13)					

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 30-04-2021 COMPARATIVO CON 01-01-2020 AL 30-04-2020
Cifras expresadas en pesos a nivel de Cuenta

CODIGO	INGRESOS - GASTOS	REF.	01-01-2021 - 30-04-2021	01-01-2020 - 30-04-2020
4	**INGRESOS**	*7*	**$ 17.617.463.031.674,20**	**$ 40.451.679.204.751,40**
4.1	**INGRESOS FISCALES**	*7*	**$ 60.000,00**	**$ 4.072.780,19**
4.1.10	No Tributarios		$ 60.000,00	$ 4.072.780,19
4.4	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	*7*	**$ 275.106.551.843,59**	**$ 2.698.544.932,88**
4.4.13	Sistema General De Regalías		$ 1.622.659.954,74	$ 2.698.544.932,88
4.4.28	Otras Transferencias		$ 273.483.891.888,85	$ 0,00
4.7	**OPERACIONES INTERISTITUCIONALES**	*7*	**$ 6.526.525.963.234,62**	**$ 14.166.247.074.931,00**
4.7.05	Fondos Recibidos		$ 5.105.403.825.777,38	$ 3.219.423.568.016,39
4.7.20	Operaciones De Enlace		$ 5.333.120,00	$ 0,00
4.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		$ 1.421.116.804.337,24	$ 10.946.823.506.914,60
4.8	**OTROS INGRESOS**	*7*	**$ 10.815.830.456.596,00**	**$ 26.282.729.512.107,30**
4.8.02	Financieros		$ 82.862.845.236,34	$ 16.874.068.151.863,30
4.8.06	Ajuste Por Diferencia En Cambio		$ 535.304.659.899,97	$ 1.231.968.197.321,85
4.8.11	Ganancias por la aplicación del MPP de inversiones en controladas		$ 3.262.603.457.296,51	$ 501.523.127.177,81
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		$ 3.672.425,04	$ 93.691.038.099,23
4.8.08	Ingresos Diversos		$ 6.933.531.962.515,58	$ 7.579.842.989.260,00
5	**GASTOS**	*8*	**$ 22.684.212.925.183,80**	**$ 10.994.611.273.166,00**
5.1	**DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**	*8*	**$ 785.369.652.268,52**	**$ 852.763.282.956,31**
5.1.01	Sueldos Y Salarios		$ 17.367.883.018,83	$ 17.178.644.882,24
5.1.02	Contribuciones Imputadas		$ 40.435.095,32	$ 44.544.450,00
5.1.03	Contribuciones Efectivas		$ 3.055.594.500,00	$ 2.992.780.200,00
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina		$ 612.309.600,00	$ 602.776.000,00
5.1.07	Prestaciones Sociales		$ 5.127.608.654,89	$ 5.658.890.860,30
5.1.08	Gastos De Personal Diversos		$ 0,00	$ 1.809.000,00
5.1.11	Generales		$ 758.784.745.392,99	$ 825.910.778.872,77
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas		$ 381.076.006,49	$ 373.058.691,00
5.3	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	*8*	**$ 22.123.233.471,30**	**$ 21.340.489.043,33**
5.3.60	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo		$ 2.689.245.472,85	$ 3.043.789.003,95
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles		$ 19.433.987.998,45	$ 18.296.700.039,38
5.4	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	*8*	**$ 5.267.797.162.801,98**	**$ 2.254.457.003.133,00**
5.4.08	Sistema General De Participaciones		$ 1.938.887.908.204,00	$ 1.814.340.952.481,00
5.4.23	Otras Transferencias		$ 186.482.002.502,00	$ 88.747.536.527,00
5.4.24	Subvenciones		$ 3.142.427.252.095,98	$ 351.368.514.125,00
5.5	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**	*8*	**$ 98.855.818.002,84**	**$ 111.176.630.619,00**
5.5.02	Salud		$ 2.666.882.520,00	$ 2.831.085.563,00
5.5.03	Agua Potable Y Saneamiento Básico		$ 6.388.876.441,00	$ 6.065.728.434,00
5.5.04	Vivienda		$ 3.659.219.039,98	$ 9.450.020.581,00
5.5.07	Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social		$ 60.967.774.444,00	$ 61.664.047.256,00
5.5.50	Subsidios Asignados		$ 25.173.065.557,86	$ 31.165.748.785,00
5.7	**OPERACIONES INTERISTITUCIONALES**	*8*	**$ 13.458.964.431.561,20**	**$ 7.321.447.663.737,83**
5.7.20	Operaciones De Enlace		$ 3.826.281.035.429,71	$ 7.321.447.663.737,83
5.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		$ 9.632.683.396.131,48	$ 0,00
5.8	**OTROS GASTOS**	*8*	**$ 3.051.102.627.077,97**	**$ 433.426.203.676,48**
5.8.02	Comisiones		$ 920.538.803,04	$ 821.116.252,63
5.8.03	Ajuste Por Diferencia En Cambio		$ 0,00	$ 40.446.243.338,08
5.8.04	Financieros		$ 422.200.699.002,00	$ 373.693.970.564,42
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	$ 246.552.469,77
5.8.90	Gastos Diversos		$ 2.571.641.914.694,27	$ 8.683.910.698,11
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO			**($ 5.066.749.893.509,61)**	**$ 29.457.067.931.585,40**

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 30 DE ABRIL 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.

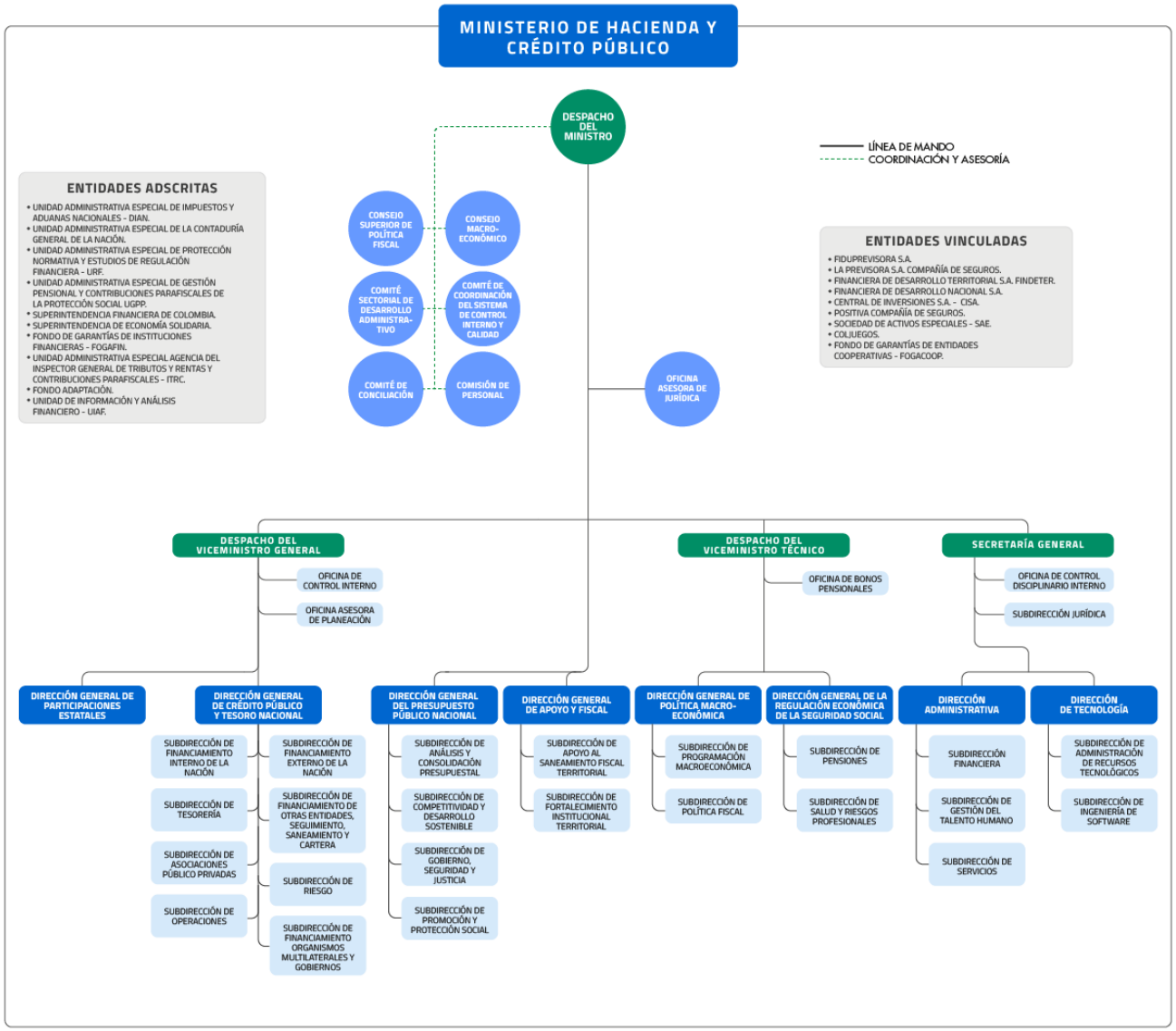
El Ministerio de Hacienda y Crédito Público es la entidad del Gobierno que coordina la política macroeconómica; define, formula y ejecuta la política fiscal del país; incide en los sectores económicos, gubernamentales y políticos; y gestiona los recursos públicos de la Nación, desde la perspectiva presupuestal 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
• UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - DIAN.
• UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.
• UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PROTECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA - URF.
• UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL UGPP.
• SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA.
• SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA SOLIDARIA.
• FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS - FOGAFIN.
• UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AGENCIA DEL INSPECTOR GENERAL DE TRIBUTOS Y RENTAS Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES - ITRC.
• FONDO ADAPTACIÓN.
• UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO - UIAF.
CONSEJO SUPERIOR DE POLÍTICA FISCAL
CONSEJO MACRO-ECONÓMICO
COMITÉ SECTORIAL DE DESARROLLO ADMINISTRATIVO
COMITÉ DE COORDINACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y CALIDAD
COMITÉ DE CONCILIACIÓN
COMISIÓN DE PERSONAL
OFICINA ASESORA DE JURÍDICA
ENTIDADES VINCULADAS
• FIDUPREVISORA S.A.
• LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS.
• FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S.A. FINDETER.
• FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL S.A.
• CENTRAL DE INVERSIONES S.A. - CISA.
• POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS.
• SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES - SAE.
• COLJUEGOS.
• FONDO DE GARANTÍAS DE ENTIDADES COOPERATIVAS - FOGACOOP.
DESPACHO DEL VICEMINISTRO GENERAL
OFICINA DE CONTROL INTERNO
OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN
DESPACHO DEL VICEMINISTRO TÉCNICO
OFICINA DE BONOS PENSIONALES
SECRETARÍA GENERAL
OFICINA DE CONTROL DISCIPLINARIO INTERNO
SUBDIRECCIÓN JURÍDICA
DIRECCIÓN GENERAL DE PARTICIPACIONES ESTATALES
DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL
SUBDIRECCIÓN DE FINANCIAMIENTO INTERNO DE LA NACIÓN
SUBDIRECCIÓN DE FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LA NACIÓN
SUBDIRECCIÓN DE TESORERÍA
SUBDIRECCIÓN DE FINANCIAMIENTO DE OTRAS ENTIDADES, SEGUIMIENTO, SANEAMIENTO Y CARTERA
SUBDIRECCIÓN DE ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS
SUBDIRECCIÓN DE RIESGO
SUBDIRECCIÓN DE OPERACIONES
SUBDIRECCIÓN DE FINANCIAMIENTO ORGANISMOS MULTILATERALES Y GOBIERNOS
DIRECCIÓN GENERAL DEL PRESUPUESTO PÚBLICO NACIONAL
SUBDIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN PRESUPUESTAL
SUBDIRECCIÓN DE COMPETITIVIDAD Y DESARROLLO SOSTENIBLE
SUBDIRECCIÓN DE GOBIERNO, SEGURIDAD Y JUSTICIA
SUBDIRECCIÓN DE PROMOCIÓN Y PROTECCIÓN SOCIAL
DIRECCIÓN GENERAL DE APOYO Y FISCAL
SUBDIRECCIÓN DE APOYO AL SANEAMIENTO FISCAL TERRITORIAL
SUBDIRECCIÓN DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL TERRITORIAL
DIRECCIÓN GENERAL DE POLÍTICA MACRO-ECONÓMICA
SUBDIRECCIÓN DE PROGRAMACIÓN MACROECONÓMICA
SUBDIRECCIÓN DE POLÍTICA FISCAL
DIRECCIÓN GENERAL DE LA REGULACIÓN ECONÓMICA DE LA SEGURIDAD SOCIAL
SUBDIRECCIÓN DE PENSIONES
SUBDIRECCIÓN DE SALUD Y RIESGOS PROFESIONALES
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA
SUBDIRECCIÓN FINANCIERA
SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO
SUBDIRECCIÓN DE SERVICIOS
DIRECCIÓN DE TECNOLOGÍA
SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS TECNOLÓGICOS
SUBDIRECCIÓN DE INGENIERÍA DE SOFTWARE

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.

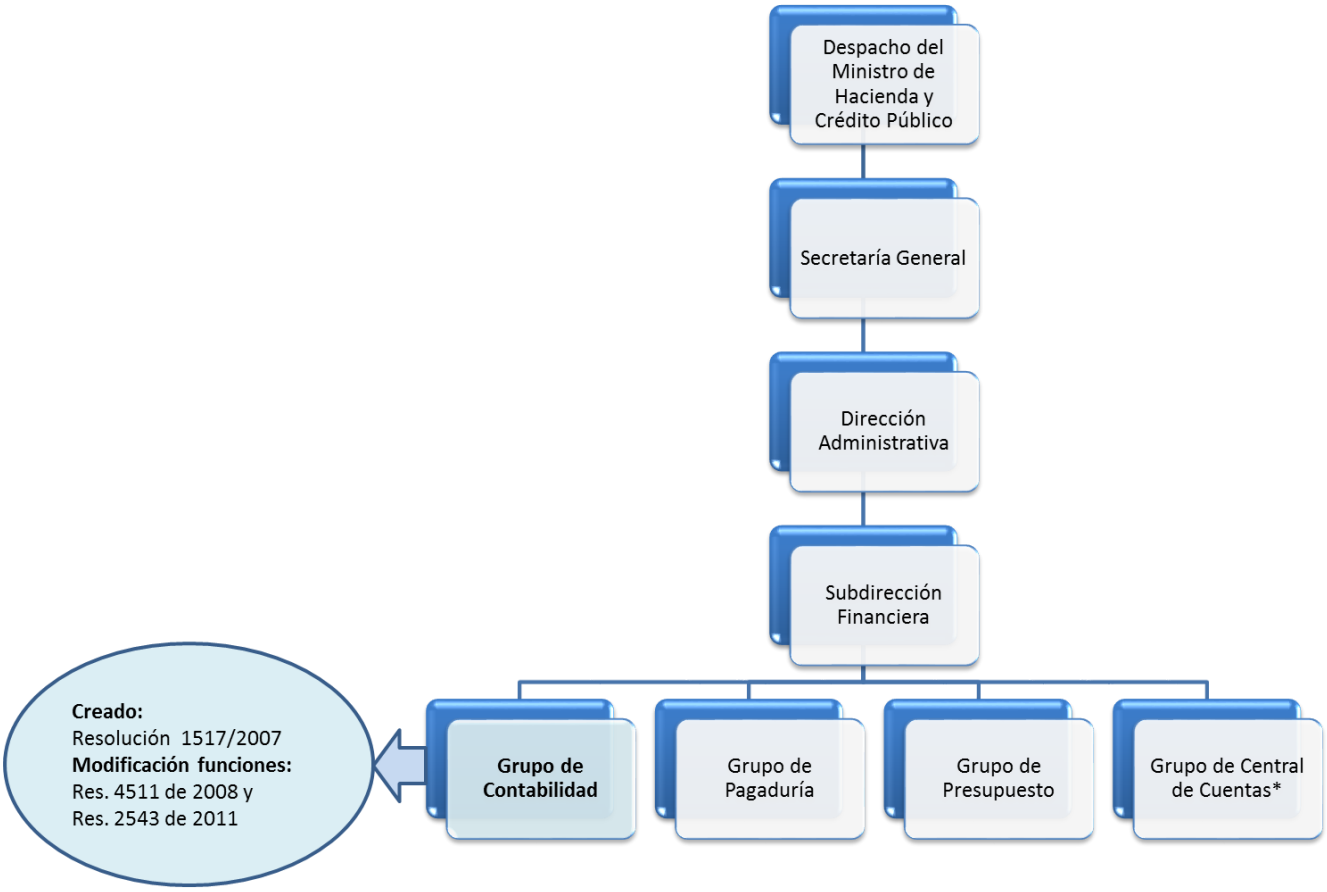
Estructura del Área Contable y Gestión por Procesos

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

[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"

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 **abril 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 30 DE ABRIL DE 2021

A continuación, se presentan los principales hechos económicos no recurrentes que se registraron con corte a 30 de abril 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 abril de $2.490.556.978.913,50, generada por los movimientos en los siguientes Grupos:

Código Contable	Nombre	30-abr-2021	1-abr-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	126.000.565,00	126.000.565,00	0,00	0,00%
1.2	Inversiones e instrumentos derivados	78.483.516.848.066,70	78.737.531.570.543,70	-254.014.722.477,00	-0,32%
1.3	Cuentas por cobrar	2.886.151.308.071,91	3.505.345.087.015,49	-619.193.778.943,58	-17,66%
1.6	Propiedades, planta y equipo	152.308.717.857,84	152.976.470.048,49	-667.752.190,65	-0,44%
1.9	Otros activos	11.768.777.649.503,20	13.385.458.374.805,50	-1.616.680.725.302,30	-12,08%
	TOTAL	**93.290.880.524.064,70**	**95.781.437.502.978,20**	**-2.490.556.978.913,50**	**-2,60%**

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

Nota 1. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados

Durante el mes de abril, este grupo reflejó una disminución neta total de $254.014.722.477, y está conformado por las siguientes cuentas:

Código Contable	Nombre	30-abr-2021	1-abr-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24	Inversiones de administración de liquidez al costo	10.908.554.645.032,10	10.955.301.139.821,80	-46.746.494.789,70	-0,43%
1.2.27	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	69.351.999.427.252,80	69.559.267.654.940,00	-207.268.227.687,20	-0,30%
1.2.30	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	250.247.311.411,15	250.247.311.411,15	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	**78.483.516.848.066,70**	**78.737.531.570.543,70**	**-254.014.722.477,00**	**-0,32%**

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	30-abr-2021	1-abr-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	7.225.836.512.880,19	7.272.583.007.669,90	-46.746.494.789,71	-0,64%
	TOTAL	**10.908.554.645.032,10**	**10.955.301.139.821,80**	**-46.746.494.789,70**	**-0,43%**

Conforme lo anterior, se observa que, durante el mes de abril de 2021, solamente la subcuenta 1.2.24.20 - Aportes en Organismos Internacionales presentó variación, con una disminución total de $46.746.494.789,71 originada como consecuencia del registro del ajuste por diferencial cambiario calculado a los aportes expresados en dólares, debido a que la tasa de cambio del 30 de abril de 2021, que fue de $3.712,89, bajó en relación con la del 31 de marzo de 2021 que fue de $3.736,91.

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

Esta cuenta refleja una disminución neta total de $207.268.227.687,20, originada principalmente por los siguientes movimientos:

- ✓ Aumento por valor de $697.055.491,21 correspondiente a la transferencia a título gratuito realizada por el Ministerio de Salud y Protección Social, el Sena y el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por concepto de la participación accionaria que tenían dichas entidades en la Previsora. Lo anterior, en virtud de lo prescrito en el Decreto No. 492 del 28 de marzo de 2020, y según el siguiente detalle:

Entidad	*% Participación*	*No. Acciones*	*Valor intrínseco por acción $ a 31 marzo 2021*	*Valor total $*
Ministerio De Salud	0,1789370535	2.366.278,00	294,15	696.040.673,70
Sena	0,0001304439	1.725,00	294,15	507.408,75
Ministerio De Vivienda, Ciudad Y Territorio	0,0001304439	1.725,00	294,15	507.408,75
TOTAL		*2.369.728,00*		*697.055.491,20*

- ✓ Incremento de $205.130.132.280,05 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 el Grupo Bicentenario.

- ✓ Disminución de $413.095.415.458,49 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 del Grupo Bicentenario a 31 de marzo de 2021.

Nota 2. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar

Este grupo está conformado por las siguientes subcuentas:

Código Contable	*Nombre*	*30-abr-2021*	*1-abr-2021*	*Variación Absoluta*	*Variación Relativa*
1.3.11.02	***Multas y sanciones***	4.480.215,24	4.480.215,24	0,00	0,00%
1.3.37.02	***Sistema general de regalías***	5.456.432.911,89	5.414.491.234,70	41.941.677,19	0,77%
1.3.37.12	***Otras transferencias***	4.441.625.808,00	4.441.625.808,00	0,00	0,00%
1.3.84.14	***Dividendos y participaciones por cobrar***	813.559.332.437,34	1.432.100.708.329,34	-618.541.375.892,00	-43,19%
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***	2.055.842.444.671,00	2.056.505.356.529,51	-662.911.858,51	-0,03%
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***	146.267.834.333,61	146.301.136.890,40	-33.302.556,79	-0,02%
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%

Código Contable	Nombre	30-abr-2021	1-abr-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
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	-146.508.414.965,33	-146.510.284.651,86	1.869.686,53	0,00%
TOTAL		2.886.151.308.071,91	3.505.345.087.015,49	-619.193.778.943,58	-17,66%

Las principales variaciones se presentaron en las siguientes subcuentas:

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

El saldo a abril de 2021 por valor de $5.456.432.911,89 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 redujo en éste mes en $618.541.375.892, como consecuencia del pago de los dividendos decretado por ECOPETROL en el mes de marzo de 2021 a favor de la Nación- MHCP por las utilidades generadas en 2020.

- **Subcuenta 1.3.84.26 - Pago por cuenta de terceros**

Esta subcuenta presenta una disminución neta total de $662.911.858,51, originada principalmente por el registro de las siguientes operaciones de cuotas partes de bonos pensionales a cargo de COLPENSIONES:

Concepto	Valor
Saldo inicial al 1/04/2021	**2.045.444.917.485,00**
(+) Bonos Pensionales Emitidos en el mes	0,00
(+) Bonos Pensionales Emitidos en el mes *anterior*	0,00
(+) Intereses Causados del mes	0,00
(+) Intereses Causados del mes *anterior*	0,00
(+) Ajustes por reintegros del mes	67.000,00
(+) Ajustes por reintegros del mes anterior	0,00
(-) Valor bonos compensados al	0,00
(-) Valor bonos compensados del *mes anterior*	0,00
(-) Ajustes por Reintegros del mes	694.925.000,00
(-) Ajustes por Reintegros del mes *anterior*	0,00
(-) Ajustes Anulaciones del mes	0,00
(-) Ajustes Anulaciones del mes *anterior*	0,00
Aumento y/o Disminución	***-$694.858.000,00***
Nuevo Saldo 30/04/2021	***$2.044.750.059.485,00***

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	30-abr-2021	1-abr-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	692.673.822,65	864.719.965,33	-172.046.142,68	-19,90%
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados	1.115.283.679,55	1.168.863.081,83	-53.579.402,28	-4,58%
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	1.527.004.065,78	0,00	0,00%
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	29.389.662.587,84	29.156.454.386,88	233.208.200,96	0,80%
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)	-24.828.356.477,84	-24.153.021.631,19	-675.334.846,65	2,80%
	TOTAL	**152.308.717.857,84**	**152.976.470.048,49**	**-667.752.190,65**	**-0,44%**

Durante el mes de abril de 2021, se registró en este grupo una disminución neta total de $667.752.190,65, originado principalmente por:

- ✓ Aumento neto de -$675.334.846,65 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 por valor neto total de -$447.310.232,15

- ✓ Incremento por ingreso de elementos nuevos al inventario de bienes del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de $10.870.656, según el siguiente detalle:

Grupo Inv.	Descripción	NIT	Proveedor	Soporte	Detalle elementos	Valor	Concepto
207	Equipo de Comunicaciones	890205950	COMUNICACIONES DE SANTANDER SAS	CT 2.002 - 2021	Radios portátiles	10.870.656,00	Compra
					Total	**10.870.656,00**	

✓ Disminución de $3.288.000 por reclasificación al inventario de inservibles de los siguientes elementos:

Grupo Inv.	Descripción grupo	Tipo de elemento	Detalle elementos	Valor $
224	Equipo de Computo	Inservibles	Computadores	3.288.000,00
Total				*3.288.000,00*

De otra parte, durante el mes se presentaron movimientos en los inventarios de elementos inservibles del Ministerio, como consecuencia del traslado de bienes a título gratuito al Municipio de Agua de Dios (Cundinamarca), tal como se detalla a continuación:

RELACION DE BIENES ENTREGADOS								
#	Fecha	Grupo	Descripción Grupo	Entidad que recibe	Soporte	Detalle	Estado MHCP	Valor
Ed 266	13/04/2021	212	Equipo de Oficina	Municipio Agua de Dios	Resolución 690 de 2021	Cortapapel	Inservible	1.586.300,00
Ed 266	13/04/2021	218	Muebles y Enseres	Municipio Agua de Dios	Resolución 690 de 2021	Reloj control, mesas, sofá, utensilios cocina, caja fuerte	Inservible	7.377.440,78
Ed 267	13/04/2021	207	Equipo de Comunicación	Municipio Agua de Dios	Resolución 690 de 2021	TV ,Fax; Teléfono CISCO, celulares	Inservible	27.228.440,96
Ed 267	13/04/2021	218	Muebles y Enseres	Municipio Agua de Dios	Resolución 690 de 2021	RACK HP M5314BFC	Inservible	1.995.000,00
Ed 267	13/04/2021	224	Equipo de Computo	Municipio Agua de Dios	Resolución 690 de 2021	SWITCH	Inservible	891.829.653,50
Total								*930.016.835,24*

Nota 4. Grupo 1.9. Otros activos

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

Código Contable	Nombre	30-abr-2021	1-abr-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.9.05	***Bienes y servicios pagados por anticipado***	27.525.232.828,49	28.610.246.800,20	-1.085.013.971,71	-3,79%
1.9.07	***Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones***	3.956.302,00	3.956.302,00	0,00	0,00%
1.9.08	***Recursos entregados en administración***	11.629.863.299.631,60	13.241.164.111.421,10	-1.611.300.811.789,50	-12,17%
1.9.09	***Depósitos entregados en garantía***	1.422.330.168,00	1.422.330.168,00	0,00	0,00%
1.9.70	***Activos intangibles***	279.286.094.415,13	278.708.478.983,78	577.615.431,35	0,21%
1.9.75	***Amortización acumulada de***	-173.049.113.936,61	-168.176.598.964,16	-4.872.514.972,45	2,90%

Código Contable	Nombre	30-abr-2021	1-abr-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
	activos intangibles (Cr)				
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	***11.768.777.649.503,20***	***13.385.458.374.805,50***	***-1.616.680.725.302,30***	***-12,08%***

En el mes de abril 2021, se presentó en el grupo 19 – Otros activos una disminución neta total de $1.616.680.725.302,30. Los principales movimientos que se generaron fueron los siguientes:

✓ Disminución neta total de $1.611.300.811.789,50 en la cuenta 1.9.08 – Recursos entregados en administración, de los cuales $1.624.267.786.783,22 se originan en los siguientes movimientos contabilizados al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME) que administra el Tesoro Nacional:

Concepto	Valor $
Saldo Inicial 1-04-2021	***8.801.335.142.388,10***
Préstamo del Fondo de Riesgos Laborales Decreto 552 de abril 2020	0,00
Recursos provenientes del impuesto solidario COVID 19 Decreto 568 de 2020	16.863.000,00
Recursos provenientes del Títulos de Solidaridad Decreto 685 de mayo 2020	0,00
Rendimientos Financieros	10.691.965.987,54
Giros para el programa de Apoyo a la prima	0,00
Reintegros de los giros realizados a PAP	503.550.374,00
Giros para el programa de apoyo al empleo formal PAEF	442.250.088.929,00
Reintegros de los giros realizados a PAEF	13.886.804.000,00
Giro recursos del FOME a otras entidades del presupuesto	1.211.722.461.370,42
Reintegros de los giros realizados a otras entidades presupuesto	4.605.580.154,66
Giros para el programa ingreso solidario PIS (Comisión entidades financieras)	0,00
Reintegros de los giros realizados a PIS	0,00
Giros FRECH No VIS	0,00
Saldo a 30 de abril 2021	***7.177.067.355.604,88***
Valor neto total del movimiento del mes de abril 2021	***-1.624.267.786.783,22***

✓ Disminución por la contabilización de la suma de -$4.872.514.972,45 en la cuenta 1.9.75-Amortización acumulada de activos intangibles, de los cuales $1.292.324.899,22 corresponden a Licencias y $3.580.190.073,23 a Software.

PASIVOS

Nota 5. Clase 2. Pasivos

La disminución neta total en el pasivo de $333.333.881.145,50, que se refleja en el mes de abril de 2021, se origina en el registro de los movimientos de las siguientes cuentas:

Código Contable	Nombre	30-abr-2021	1-abr-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	1.422.330.168,03	0,00	0,00%
2.4.01	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	910.056.019,55	803.060.209,60	106.995.809,95	13,32%
2.4.02	Subvenciones Por Pagar	1.869.496.450.696,00	1.852.644.761.136,00	16.851.689.560,00	0,91%
2.4.03	Transferencias Por Pagar	993.130.831.196,05	1.015.394.966.770,04	-22.264.135.574,00	-2,19%
2.4.07	Recursos A Favor De Terceros	871.822.054.117,03	860.693.537.194,80	11.128.516.922,23	1,29%
2.4.24	Descuentos De Nomina	380.232.600,00	378.397.700,00	1.834.900,00	0,48%
2.4.30	Subsidios Asignados	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!
2.4.36	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	602.122.635,00	578.947.144,00	23.175.491,00	4,00%
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	0,00	0,00	#¡DIV/0!
2.4.90	Otras Cuentas Por Pagar	2.697.479.403.000,37	2.697.493.857.546,27	-14.454.545,90	0,00%
2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	15.987.677.478,11	15.176.756.106,91	810.921.371,20	5,34%
2.5.12	Beneficios A Los Empleados A Largo Plazo	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!
2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones	8.341.406.083.506,30	8.681.384.508.586,30	-339.978.425.080,00	-3,92%
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	**15.602.302.528.711,20**	**15.935.636.409.856,70**	**-333.333.881.145,50**	**-2,09%**

A continuación se presentan los principales movimientos no recurrentes que se registraron en el pasivo durante el mes de abril de 2021:

✓ Cuenta 2.4.02 – Subvenciones por pagar

La cuenta 2402-Subvenciones por pagar presenta un incremento neto total de $16.851.689.560, generado como consecuencia de los movimientos contabilizados principalmente en la subcuenta 240205, así:

- **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 abril se causó por dicho concepto la suma de $16.851.689.560, tal como se detalla a continuación:

Empresa	*Saldo Inicial 01/04/2021*	*Movimientos Debito*	*Movimientos crédito*	*Saldo Final 30/042021*	*Variación*
FINDETER	50.733.604.798,00	0,00	16.851.689.560,00	67.585.294.358,00	16.851.689.560,00

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

Empresa	*Saldo Inicial 01/04/2021*	*Movimientos Debito*	*Movimientos crédito*	*Saldo Final 30/04/2021*	*Variación*
COLJUEGOS	0,00	1.625.785.098,00	1.625.785.098,00	0	0,00

✓ Cuenta 2403- Transferencias por Pagar

El saldo de las transferencias por pagar a abril de 2021 es de $993.130.831.196,05. Durante el mes se registró una disminución neta total de $22.264.135.574, de los cuales, $19.589.938.071 se reflejan en la subcuenta 2.4.03.15- Otras Transferencias, por concepto de los pagos realizados a las siguientes entidades:

Entidad	*Valor*	*Concepto*
Departamento Del Vichada	2.176.659.789,00	Ley 12 de 1986, participación IVA a Departamentos 10% apropiación de la vigencia fiscal de 2020
Departamento Del Arauca	2.176.659.784,00	Ley 12 de 1986, participación IVA a Departamentos 10% apropiación de la vigencia fiscal de 2020
Departamento Del Guaviare	2.176.659.784,00	Ley 12 de 1986, participación IVA a Departamentos 10% apropiación de la vigencia fiscal de 2020
Departamento Del Putumayo	2.176.659.789,00	Ley 12 de 1986, participación IVA a Departamentos 10% apropiación de la vigencia fiscal de 2020

Entidad	Valor	Concepto
Departamento Del Vaupes	2.176.659.789,00	Ley 12 de 1986, participación IVA a Departamentos 10% apropiación de la vigencia fiscal de 2020
Departamento Del Casanare	2.176.659.784,00	Ley 12 de 1986, participación IVA a Departamentos 10% apropiación de la vigencia fiscal de 2020
Departamento Archipiélago De San Andrés Providencia Y Santa Catalina	2.176.659.784,00	Ley 12 de 1986, participación IVA a Departamentos 10% apropiación de la vigencia fiscal de 2020
Departamento Del Guainía	2.176.659.784,00	Ley 12 de 1986, participación IVA a Departamentos 10% apropiación de la vigencia fiscal de 2020
Gobernación Del Amazonas	2.176.659.784,00	Ley 12 de 1986, participación IVA a Departamentos 10% apropiación de la vigencia fiscal de 2020
TOTAL	***19.589.938.071,00***	

Por su parte, las subcuentas en las que se contabilizan las transferencias por concepto del Sistema General de Participaciones totalizan a 30 de abril de 2021, la suma de $920.357.373.598. Los saldos y movimientos se detallan a continuación:

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

Resumen Movimiento Abril 2021	
Subcuenta 2.4.03.19 Propósito General	
Concepto	*Valor $*
Saldo Inicial	***$451.783.559.697,00***
Pagos realizados en el mes	$443.094.113.805,00
Causación cuarta doceava 2021 DNP SGP-55-2021 Anexo 6	$440.712.050.432,00
Saldo Final	***$449.401.496.324,00***

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

Resumen Movimiento Abril 2021	
Subcuenta 2.4.03.20 FONPET	
Concepto	*Valor $*
Saldo Inicial	***$412.087.926.995,00***
Pagos realizados en el mes	$0,00
Causación del mes	$0,00
Saldo Final	***$412.087.926.995,00***

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

Resumen Movimiento Abril 2021 *Subcuenta 2.4.03.21 Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar*	
Concepto	***Valor $***
Saldo Inicial	***$21.141.142.887,00***
Pagos realizados en el mes	$20.264.178.941,00
Causación cuarta doceava 2021 DNP SGP-55-2021 Anexo 7	$19.807.207.302,00
Saldo Final	***$20.684.171.248,00***

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

Resumen Movimiento Abril 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	***$4.710.922.569,00***
Pagos realizados en el mes	$3.083.138.073,00
Causación cuarta 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**

Resumen Movimiento Abril 2021 *Subcuenta 2.4.03.23 Sistema general de participaciones - resguardos indígenas*	
Concepto	***Valor $***
Saldo Inicial	***$29.147.120.086,00***
Pagos realizados en el mes	$20.520.673.174,00
Causación cuarta doceava 2021 DNP SGP-55-2021 Anexo 9	$20.599.495.599,00
Saldo Final	***$29.225.942.511,00***

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

Resumen Movimiento Abril 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 abril de 2021, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizó los siguientes pagos por concepto de sentencias:

Beneficiario	*Valor*	*Concepto*	*Acto Administrativo*
Lucia Clemencia Del Socorro Villa Maya	650.000,00	Costas procesales	Resolución 583 del 17/03/2021
Olga Lucia Londoño Hernández	7.507.396,90	Cumplimiento Fallo Tribunal Superior de Bogotá. Pago saldo insoluto por concepto de cesantías y prima de vacaciones	Resolución 782 del 14/04/2021
Aura Stella Jaimes Moreno	877.803,00	Costas procesales	Resolución 870 del 23/04/2021
TOTAL	*9.035.199,90*		

✓ Cuenta 2514- Beneficios Posempleo Pensiones

Durante el mes de abril de 2021, la subcuenta 2.5.14.06 – Bonos Pensionales, presentó una disminución neta total de $339.978.425.080. A continuación se detallan los saldos y movimientos:

Concepto	*Valor*
Saldo inicial a 01 de abril	**8.681.384.508.586,30**
(+) Cuotas partes por emisiones del mes	
(+) Causación intereses del mes	
(-) Bonos compensados	
(-) Bonos Anulados del mes	
(-) Bonos Pensionales Pagados con TES del mes	309.702.972.153,36

Concepto	Valor
(-) Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez del mes	30.275.452.926,64
(+) Cuotas partes por emisiones del mes anterior	
(+) Causación intereses del mes anterior	
(+) Ajuste de Bonos Pensionales Pagados con TES del mes anterior doblemente	
(+) Ajuste de Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez del mes anterior doblemente.	
(-) Bonos Anulados del mes anterior	
(-) Bonos Pensionales Pagados con TES del mes anterior doblemente	
(-) Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez del mes anterior doblemente.	
Aumento y/o Disminución	***-$339.978.425.080,00***
Nuevo saldo 30 de abril	***$8.341.406.083.506,30***

PATRIMONIO

Nota 6. Clase 3. Patrimonio

La disminución neta total en el patrimonio de $2.157.223.097.768 que se refleja en el mes de abril de 2021, se origina por el registro de los movimientos en las siguientes cuentas:

Código Contable	Nombre	30-abr-2021	1-abr-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	27.064.579.055.363,20	0,00	0,00%
3.1.10	Resultado del ejercicio	-5.066.749.893.509,70	-3.322.622.211.200,10	-1.744.127.682.309,60	52,49%
3.1.48	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	16.423.588.840.954,90	16.836.684.256.413,40	-413.095.415.458,50	-2,45%
3.1.49	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	121.114.439.457,60	121.114.439.457,60	0,00	0,00%
	TOTAL	**77.688.577.995.353**	**79.845.801.093.121**	**-2.157.223.097.768**	**-2,70%**

Conforme lo anterior, en relación con el saldo a marzo 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 30 de abril de 2021.

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2021

El resultado del ejercicio a 30 de abril de 2021 es de -$5.066.749.893.509,70 generado como consecuencia de restar a los ingresos que totalizan la suma de $17.617.463.031.674,10, lo concerniente a los gastos por valor de $22.684.212.925.183,80

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	30-abr-2021	1-abr-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
4.1.10	***No tributarios***	60.000,00	35.000,00	25.000,00	71,43%
4.4.13	***Sistema general de regalías***	1.622.659.954,74	1.134.373.343,34	488.286.611,40	43,04%
4.4.28	***Otras transferencias***	273.483.891.888,85	272.786.836.397,65	697.055.491,20	0,26%
4.7.05	***Fondos recibidos***	5.105.403.825.777,38	4.098.255.934.272,39	1.007.147.891.504,99	24,58%
4.7.20	***Operaciones de enlace***	5.333.120,00	0,00	5.333.120,00	#¡DIV/0!

Código Contable	Nombre	30-abr-2021	1-abr-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
4.7.22	Operaciones sin flujo de efectivo	1.421.116.804.337,24	1.080.265.688.608,17	340.851.115.729,07	31,55%
4.8.02	Financieros	82.862.845.236,34	70.055.225.970,39	12.807.619.265,95	18,28%
4.8.06	Ajuste por diferencia en cambio	535.304.659.899,97	582.051.154.689,68	-46.746.494.789,71	-8,03%
4.8.08	Ingresos diversos	6.933.531.962.515,58	6.880.785.726.221,87	52.746.236.293,71	0,77%
4.8.11	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	3.262.603.457.296,51	3.057.473.325.016,46	205.130.132.280,05	6,71%
4.8.12	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	1.523.859.222,54	1.523.859.222,54	0,00	0,00%
4.8.30	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	3.672.425,04	1.802.738,51	1.869.686,53	103,71%
	TOTAL	**17.617.463.031.674,10**	**16.044.333.961.481,00**	**1.573.129.070.193,10**	**9,80%**

De este modo, a 30 de abril 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 $5.105.403.825.777,38, 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 $4.704.360.523.160,18 y para el pago de gastos de inversión se recibieron $401.043.302.617,20.

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 tres doceavas del 2021 por valor total de $1.939.288.680.229. Durante el mes de abril se recibieron recursos por valor total de $487.401.168.535.

- ✓ 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 para los programas de Apoyo al Empleo Formal (PAEF) y Apoyo a la Prima de Servicios (PAP) que ejecuta el Ministerio con recursos del Fondo de Mitigación de Emergencia (FOME), por valor total de $2.065.283.337.463.

- ✓ Pago por valor de $203.921.079.821 realizado a POSITIVA Compañía de Seguros, por concepto de la adquisición de acciones de la Nueva EPS S.A., efectuada 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 $6.971.673.961, 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 al Fondo Pasivo Social Ferrocarriles Nacionales de Colombia (Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca) por valor de $6.262.700.086 para el pago de mesadas pensionales correspondientes al periodo enero – abril 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	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
Neiva Trasnfederal S.A.S	Neiva	13.044.420.214,00
Total		***138.749.422.833,01***

✓ Giros por valor de $41.445.150.704,86 al Banco de la República por concepto de la cobertura para el FRECH no VIS. Durante el mes se giraron $10.400.966.044,86, asimismo, a continuación se presenta el detalle de las cuentas de cobro pagadas en lo corrido del año:

Cuenta cobro	Valor
Enero-2021	12.135.727.669,00
Febrero-2021	11.890.969.935,00
Marzo-2021	7.017.487.056,00
Abril-2021	10.400.966.044,86
Total	**41.445.150.704,86**

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

Concepto	Valor
Sexto bimestre 2020	29.384.907.117,00
10% apropiación de la vigencia fiscal de 2020	19.589.938.071,00
Primer bimestre 2021	27.946.934.334,00
Total	**76.921.779.522,00**

✓ 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.

✓ Giro al Departamento de San Andrés, Providencia y Santa Catalina de $24.546.651.432, 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 saldo de $1.421.116.804.337,24, integrado principalmente, por los siguientes conceptos:

✓ Cruce de cuentas por valor de $2.634.369.706, de los cuales $2.631.719.000 corresponden al pago por compensación a la DIAN de las retenciones en la fuente a título de renta practicadas durante el año y, $2.650.706 corresponden al pago efectuado al Ministerio de Educación Nacional por compensación de la denominada retención estampilla pro-Universidad Nacional.

✓ Pago de obligaciones con títulos por la suma de $1.372.105.040.631,24, 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.

- ✓ Otras Operaciones sin flujo de efectivo por valor de $46.377.394.000, el cual representa la operación interinstitucional registrada con el Tesoro Nacional por concepto de los ingresos registrados durante la vigencia 2021 al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME).

✓ Cuenta 4802 – Otros Ingresos Financieros

Al finalizar el mes de abril, esta cuenta refleja un saldo de $82.862.845.236,34 de los cuales $59.624.109.840,46 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 $57.120.380.394,13, 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 $23.167.474.721,60, integrado por los conceptos que se detallan a continuación:

Entidad	*Valor$*	*Concepto*
Metrolinea S.A.	11.427.441,46	Rendimientos Financieros
Pensiones Y Cesantías Porvenir S A	3.268.961.735,00	Rendimientos Financieros
Transmetro S.A.	1.254.001,50	Rendimientos Financieros
Transcaribe S.A.	8.409.915,00	Rendimientos Financieros
Empresa De Transporte Del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	137.316.701,29	Rendimientos Financieros
Fondo De Pensiones Obligatorias Colfondos Moderado	118.472.375,00	Rendimientos Financieros
Fondo De Pensiones Obligatorias Protección Moderado	780.789.291,00	Rendimientos Financieros
Skandia Fondo De Pensiones Obligatorias-Moderado	21.617.635,39	Rendimientos Financieros
Metro Cali S A	210.500.363,18	Rendimientos Financieros
Metroplus S.A	51.376.671,09	Rendimientos Financieros
Administradora Colombiana De Pensiones Colpensiones	17.621.390.425,00	Intereses Causados Cuotas partes bonos pensionales
Metro Sabanas S.A..S	1.826.589,00	Rendimientos Financieros
Uae Del Sistema Estratégico De Transporte Publico - Uae-Setp	66.287.321,89	Rendimientos Financieros
Sistema Estratégico De Transporte Publico De Santa Marta S.A.S	63.224.091,29	Rendimientos Financieros
Setp De Pasajeros De Popayán "Movilidad Futura S.A.S."	10.829.191,18	Rendimientos Financieros
Sitp De Valledupar S.A.S.	13.846.537,41	Rendimientos Financieros
Monteria Ciudad Amable S.A.S.	2.130.475,05	Rendimientos Financieros
EICE Del Orden Municipal "Amable"	21.774.367,17	Rendimientos Financieros

Entidad	Valor$	Concepto
Empresa Ferrea Regional S A S - Efr S A S	169.891.031,00	Rendimientos Financieros
Setp De Neiva S.A.S. - Setp Transfederal S.A.S.	5.214,05	Rendimientos Financieros
Metro De Bogotá S.A	586.143.348,65	Rendimientos Financieros
Total	***23.167.474.721,60***	

✓ Cuenta 4806 – Ajuste por Diferencia en Cambio

Esta cuenta refleja a 30 de abril de 2021 un saldo de $535.304.659.899,97, que obedece al ajuste por diferencia en cambio calculado a los aportes a organismos Internacionales.

✓ Cuenta 4808 - Ingresos Diversos

A 30 de abril de 2021, esta cuenta asciende a $6.993.531.962.515,58, que se refleja, principalmente, en las siguientes subcuentas:

- **Subcuenta 4.8.08.09 - Excedentes financieros**

En la subcuenta 4.8.08.09 - Excedentes financieros, se registra la suma de $6.628.574.044.087,58 por concepto de las utilidades del Banco de la República del año 2020 consignadas en el Tesoro Nacional.

- **Subcuenta 4.8.08.26- Recuperaciones**

En la subcuenta 4.8.08.26- Recuperaciones, se presenta la suma de $301.148.490.721,80 por concepto de reintegros de bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales realizados por las AFP, así como por 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 $3.262.603.457.296,51, 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:

Empresa	Saldo Final
Electrificadora Del Meta S.A. ESP	9.235.567.934,57
Central De Inversiones S.A-	798.392.327,21
Empresa Urra 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

Empresa	Saldo Final
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
Grupo Bicentenario	205.130.132.280,05

GASTOS

Nota 8. Clase 5. Gastos

Los Gastos se reflejan en las siguientes cuentas:

Código Contable	Nombre	30-abr-2021	1-abr-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
5.1.01	Sueldos Y Salarios	17.367.883.018,83	12.959.540.342,96	4.408.342.675,87	34,02%
5.1.02	Contribuciones Imputadas	40.435.095,32	26.487.268,81	13.947.826,51	52,66%
5.1.03	Contribuciones Efectivas	3.055.594.500,00	2.019.702.300,00	1.035.892.200,00	51,29%
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina	612.309.600,00	402.389.500,00	209.920.100,00	52,17%
5.1.07	Prestaciones Sociales	5.127.608.654,89	3.717.999.218,71	1.409.609.436,18	37,91%
5.1.11	Generales	758.784.745.392,99	752.584.521.274,76	6.200.224.118,23	0,82%
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	381.076.006,49	368.519.302,49	12.556.704,00	3,41%
5.3.60	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	2.689.245.472,85	2.010.683.515,09	678.561.957,76	33,75%
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles	19.433.987.998,45	14.561.473.026,00	4.872.514.972,45	33,46%
5.4.08	Sistema General De Participaciones	1.938.887.908.204,00	1.454.165.931.153,00	484.721.977.051,00	33,33%
5.4.23	Otras Transferencias	186.482.002.502,00	139.226.614.083,00	47.255.388.419,00	33,94%
5.4.24	Subvenciones	3.142.427.252.095,98	2.713.219.148.997,98	429.208.103.098,00	15,82%
5.5.02	Salud	2.666.882.520,00	2.007.613.155,00	659.269.365,00	32,84%
5.5.03	Agua Potable Y Saneamiento Básico	6.388.876.441,00	4.799.858.739,00	1.589.017.702,00	33,11%
5.5.04	Vivienda	3.659.219.039,98	2.998.538.861,00	660.680.178,98	22,03%
5.5.07	Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social	60.967.774.444,00	46.364.371.951,00	14.603.402.493,00	31,50%
5.5.50	Subsidios Asignados	25.173.065.557,86	14.772.099.513,00	10.400.966.044,86	70,41%
5.7.20	Operaciones De Enlace	3.826.281.035.429,71	3.152.638.112.306,87	673.642.923.122,84	21,37%

Código Contable	Nombre	30-abr-2021	1-abr-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
5.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo	9.632.683.396.131,48	7.997.367.196.360,72	1.635.316.199.770,76	20,45%
5.8.02	Comisiones	920.538.803,04	641.224.744,81	279.314.058,23	43,56%
5.8.04	Financieros	422.200.699.002,00	422.195.137.770,00	5.561.232,00	0,00%
5.8.11	Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas	56.074.987.345,95	56.074.987.345,95	0,00	0,00%
5.8.12	Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas	264.487.232,71	264.487.232,71	0,00	0,00%
5.8.90	Gastos Diversos	2.571.641.914.694,27	2.571.569.534.718,24	72.379.976,03	0,00%
	TOTAL	**22.684.212.925.183,80**	**19.366.956.172.681,10**	**3.317.256.752.502,70**	**17,13%**

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 30 de abril de 2021:

✓ Cuenta 5111 - Gastos generales

Esta cuenta refleja un saldo de $758.784.745.392,99, de los cuales, se refleja la suma de $739.832.969.132,00 en la subcuenta 5.1.11.81-Emisión de bonos pensionales de COLPENSIONES.

✓ Cuenta 5408 - Sistema General de Participaciones

El saldo de $1.938.887.908.204,00 registrado en esta cuenta, corresponde a la causación de cuatro 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	1.764.584.483.972,00	Anexo 6
5.4.08.21	Programas de alimentación escolar	79.228.829.208,00	Anexo 7
5.4.08.22	Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena	12.676.612.628,00	Anexo 8
5.4.08.23	Resguardos indígenas	82.397.982.396,00	Anexo 9

✓ Cuenta 5423 - Otras Transferencias

El saldo de $186.482.002.502 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 $6.262.700.086 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 $42.262.619.334 corresponde a los siguientes conceptos:

  - ✓ Reconocimiento de $14.315.685.000 a favor del Departamento de San Andrés y Providencia de los recaudos de impuestos nacionales, según lo establecido en la Ley 1 de 1972.
  - ✓ Reconocimiento de $27.946.934.334,00 a favor de los Departamentos de la participación en el IVA, en cumplimiento a lo establecido en la Ley 12 de 1986.

- ✓ 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 30 de abril de 2021, esta cuenta presenta un saldo de $3.142.427.252.095,98, el cual se integra de la siguiente forma:

- **Subcuenta 5.4.24.05 - Subvención por recursos transferidos a la empresas**

  Esta subcuenta asciende a la suma de $58.365.401.944,98, de los cuales $6.590.939.345 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**

  Esta subcuenta 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**

  Esta subcuenta asciende a la suma de $2.014.331.165.114, de los cuales $1.902.540.538.000 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 $3.826.281.035.429,71 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.
- ✓ Dividendos consignados por ECOPETROL por valor de $618.541.375.892
- ✓ Devoluciones de recursos girados en la vigencia anterior correspondientes a los siguientes programas: Apoyo al Empleo Formal (PAEF), Programa Ingreso Solidario (PIS) y Programa apoyo a la Prima (PAP), por valor de $45.996.485.000
- ✓ 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 30 de abril de 2021 ésta cuenta presenta un saldo de $9.632.683.396.131,48, el cual se detalla de la siguiente manera:

- **Subcuenta 5.7.22.10 – Pago de obligaciones con títulos**

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.

- **Subcuenta 5.7.22.90 – Otras operaciones sin flujo de efectivo**

En la Subcuenta 5.7.22.90 – Otras Operaciones sin flujo de efectivo, con saldo neto total de $6.126.470.465.885,46, se registran las descapitalizaciones del Fondo de Mitigación Emergencias (FOME) registradas en la vigencia 2021 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 $422.200.699.002 registrado en esta cuenta, se destaca la suma de $410.754.484.322 registrada en la subcuenta 5.8.04.90-Otros Gastos Financieros, que corresponde principalmente a los intereses causados a los bonos pensionales emitidos a cargo de la Nación

✓ Cuenta 5890 - Gastos Diversos

Esta cuenta refleja un saldo de $2.571.641.914.694,27, 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 Pazcifico.

CLAUDIA YADIRA PEREZ GIL
Coordinadora Grupo Contabilidad

Documento original firmado