



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

**Informes financieros y contables mensuales
A 31 de mayo 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 31 DE MAYO DE 2021.....	16
ACTIVOS.....	16
Nota 1. Grupo 1.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	17
Nota 2. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados	17
Nota 3. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar	18
Nota 4. Grupo 1.6. Propiedades, Planta y Equipo	20
Nota 5. Grupo 1.9. Otros activos	21
PASIVOS.....	23
Nota 6. Clase 2. Pasivos.....	23



<i>PATRIMONIO</i>	28
Nota 7. Clase 3. Patrimonio	28
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2021	29
<i>INGRESOS</i>	30
Nota 8. Clase 4. Ingresos	30
Nota 9. Clase 5. Gastos	36



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 31 de mayo de 2021.

Se firma en Bogotá, D.C., a los treinta (30) días del mes de junio 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 PÚBLICO¹, 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 31 de mayo 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 mayo 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 mayo de 2021, libres de errores significativos.

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

Cordialmente,

Fernando Jimenez Rodriguez

C.C.3.002.262

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 31 DE MAYO DE 2021
(Cifras expresadas en pesos)



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 11500000
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 31-05-2021 COMPARATIVO CON 31-05-2020
Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta

CODIGO	CONCEPTO	REF.	31/05/2021	31/05/2020	CODIGO	CONCEPTO	REF.	31/05/2021	31/05/2020
ACTIVOS CORRIENTES			\$ 12.133.046.812.360,60	\$ 35.539.225.672.857,40	PASIVOS CORRIENTES			\$ 8.623.222.749.778,53	\$ 5.508.411.828.739,91
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	\$ 136.593.518,00	\$ 309.506.728,52	2.2	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA		\$ 377.743.539.202,35	\$ 193.813.995,85
1.1.05	Caja		\$ 131.000.000,00	\$ 257.000.000,00	2.2.30	Bonos Y Títulos De Incentivo		\$ 377.743.539.202,35	\$ 193.813.995,85
1.1.10	Depósitos En Instituciones Financieras		\$ 5.593.518,00	\$ 52.506.728,52	2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR		\$ 1.422.330.168,03	\$ 1.412.330.168,03
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	\$ 1.412.330.168,03
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	\$ 6.017.873.475.780,00	\$ 3.164.733.745.832,54
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		\$ 13.789.789,00	\$ 900.758.496,27
1.3	CUENTAS POR COBRAR	3	\$ 2.977.519.720.715,68	\$ 8.560.852.124.505,99	2.4.02	Subvenciones Por Pagar		\$ 1.830.458.957.906,00	\$ 288.404.415.884,00
1.3.11	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		\$ 4.480.215,24	\$ 0,00	2.4.03	Transferencias Por Pagar		\$ 616.734.872.078,81	\$ 598.755.678.489,96
1.3.37	Transferencias Por Cobrar		\$ 9.858.694.521,33	\$ 8.902.461.314,20	2.4.07	Recursos A Favor De Terceros		\$ 871.821.866.836,86	\$ 702.545.891.855,48
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar		\$ 3.112.512.448.824,89	\$ 8.696.011.910.840,56	2.4.24	Descuentos De Nomina		\$ 403.012.500,00	\$ 268.847.428,96
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		\$ 1.807.561.833,54	\$ 3.910.902.368,79	2.4.36	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre		\$ 630.636.100,00	\$ 847.494.928,00
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		(\$ 146.663.464.679,32)	(\$ 147.973.150.017,56)	2.4.45	Impuesto Al Valor Agregado - Iva		\$ 2.441.899,00	\$ 2.352.500,00
1.9	OTROS ACTIVOS	5	\$ 7.499.956.901.604,35	\$ 24.901.369.288.526,90	2.4.60	Créditos Judiciales		\$ 5.591.700,00	\$ 81.571.066,00
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		\$ 7.286.040.573.719,83	\$ 24.901.369.288.526,90	2.4.90	Otras Cuentas Por Pagar		\$ 2.697.802.306.970,33	\$ 1.572.926.735.183,87
1.9.09	Depósitos Entregados En Garantía		\$ 1.422.330.168,00	\$ 0,00	2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6	\$ 1.804.936.801.941,69	\$ 1.948.721.167.109,84
1.9.70	Activos Intangibles		\$ 217.790.331.635,97	\$ 0,00	2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		\$ 16.427.211.929,69	\$ 18.703.791.109,84
1.9.76	Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr)		(\$ 5.296.333.919,45)	\$ 0,00	2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		\$ 1.788.509.590.012,00	\$ 1.930.017.376.000,00
					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			\$ 79.985.795.777.521,80	\$ 73.486.284.047.011,70	PASIVOS NO CORRIENTES			\$ 7.109.511.864.245,25	\$ 7.435.633.594.841,23
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	\$ 76.850.118.794.646,80	\$ 70.349.617.873.024,40	2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6	\$ 7.098.836.718.839,30	\$ 7.368.757.908.914,50
1.2.24	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo		\$ 7.247.872.055.982,81	\$ 6.720.476.105.243,72	2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		\$ 7.098.836.718.839,30	\$ 7.368.757.908.914,50
1.2.27	Inversiones En Controladas Contabilizadas por el MPP		\$ 69.351.999.427.252,80	\$ 63.488.868.445.176,50	2.7	PROVISIONES		\$ 10.675.145.405,95	\$ 66.875.685.926,73
1.2.30	Inversiones En Asociadas Contabilizadas 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)	TOTAL PASIVOS				
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4	\$ 151.626.950.983,45	\$ 155.505.945.338,50				\$ 15.732.734.614.023,80	\$ 12.944.045.423.581,10
1.6.05	Terrenos		\$ 23.035.101.442,00	\$ 22.564.285.773,00	3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	7	\$ 76.386.107.975.858,70	\$ 96.081.464.296.287,90
1.6.15	Construcciones En Curso		\$ 2.757.903.013,09	\$ 5.021.800.577,50	3.1.05	Capital Fiscal		\$ 39.146.045.553.087,30	\$ 39.146.045.553.087,30
1.6.35	Bienes Muebles En Bodega		\$ 627.990.622,13	\$ 321.947.543,13	3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores		\$ 27.064.527.358.264,70	(\$ 2.953.358.426.632,95)
1.6.37	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados		\$ 1.183.462.835,34	\$ 1.207.950.886,20	3.1.10	Resultado Del Ejercicio		(\$ 6.369.168.215.905,83)	\$ 39.618.539.648.781,00
1.6.40	Edificaciones		\$ 114.185.305.810,03	\$ 111.068.536.970,03	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
1.6.55	Maquinaria Y Equipo		\$ 55.006.425,74	\$ 55.006.425,74	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
1.6.65	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		\$ 1.529.368.692,79	\$ 1.397.975.673,16	TOTAL PATRIMONIO				
1.6.70	Equipos De Comunicación Y Computación		\$ 29.379.602.005,56	\$ 27.683.170.909,43				\$ 76.386.107.975.858,70	\$ 96.081.464.296.287,90
1.6.75	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación		\$ 863.793.300,00	\$ 861.523.300,00					



CODIGO	CONCEPTO	REF.	31/05/2021	31/05/2020	CODIGO	CONCEPTO	REF.	31/05/2021	31/05/2020
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)		(\$ 25.505.923.352,23)	(\$ 18.191.592.908,69)					
1.9	OTROS ACTIVOS	5	\$ 2.984.050.031.891,62	\$ 2.981.160.228.648,78					
1.9.05	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		\$ 26.301.266.286,40	\$ 40.990.681.282,54					
1.9.07	Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones		\$ 3.956.302,00	\$ 0,00					
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		\$ 3.065.172.399.912,59	\$ 2.748.463.627.864,21					
1.9.09	Depósitos Entregados En Garantía		\$ 0,00	\$ 1.412.330.168,00					
1.9.26	Derechos En Fideicomiso		\$ 0,00	\$ 43.834.655.418,27					
1.9.70	Activos Intangibles		\$ 61.505.199.092,16	\$ 264.444.840.391,77					
1.9.75	Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)		(\$ 177.954.973.715,53)	(\$ 122.764.576.625,22)					
1.9.76	Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr)		\$ 0,00	(\$ 4.243.513.864,79)					
1.9.86	Activos Diferidos		\$ 9.022.184.014,00	\$ 9.022.184.014,00					
	TOTAL ACTIVOS		\$ 92.118.842.589.882,50	\$ 109.025.509.719.869,00		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 92.118.842.589.882,50	\$ 109.025.509.719.869,00
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		\$ 0,00	\$ 0,00	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		\$ 0,00	\$ 0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES		\$ 59.949.838.626,73	\$ 116.816.285.490,07	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		\$ 59.949.838.626,73	\$ 59.550.958.406,62	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		\$ 650.077.018.642,40	\$ 787.311.442.026,29	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		\$ 74.230.858.712.866,90	\$ 71.488.022.693.231,00
8.3.15	Bienes Y Derechos Retirados		\$ 6.926.745.095,11	\$ 6.187.517.574,61	9.3.04	Recursos Administrados En Nombre De Terceros-Fonpet		\$ 55.701.525.645.519,30	\$ 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		\$ 18.488.551.556.874,00	\$ 18.982.554.575.453,00
8.3.61	Responsabilidades En Proceso		\$ 13.843.386,18	\$ 13.843.386,18	9.3.90	Otras Cuentas Acreedoras De Control		\$ 40.781.510.473,62	\$ 39.960.689.487,62
8.3.90	Otras Cuentas Deudoras De Control		\$ 410.452.876.974,94	\$ 499.596.527.879,33	9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(\$ 1.108.731.797.504.190,00)	(\$ 1.026.094.228.684.660,00)
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(\$ 710.026.857.269,13)	(\$ 904.127.727.516,36)	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)		(\$ 59.949.838.626,73)	(\$ 116.816.285.490,07)	9.9.15	Acreedoras De Control Por Contra (Db)		(\$ 74.230.858.712.866,90)	(\$ 71.488.022.693.231,00)
8.9.15	Deudoras De Control Por Contra (Cr)		(\$ 650.077.018.642,40)	(\$ 787.311.442.026,29)					

Fernando Jimenez Rodriguez
C.C.3.002.262
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 31-05-2021 COMPARATIVO CON 01-01-2020 AL 31-05-2020
Cifras expresadas en pesos a nivel de Cuenta

CODIGO	INGRESOS - GASTOS	REF.	01-01-2021 - 31-05-2021	01-01-2020 - 31-05-2020
4	INGRESOS	8	\$ 19.134.649.504.506,30	\$ 53.256.066.883.755,80
4.1	INGRESOS FISCALES	8	\$ 85.000,00	\$ 4.072.780,19
4.1.10	No Tributarios		\$ 85.000,00	\$ 4.072.780,19
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8	\$ 275.597.804.909,13	\$ 3.036.749.612,53
4.4.13	Sistema General De Regalías		\$ 2.113.913.020,28	\$ 3.036.749.612,53
4.4.28	Otras Transferencias		\$ 273.483.891.888,85	\$ 0,00
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	8	\$ 7.863.910.483.288,45	\$ 27.270.965.500.783,60
4.7.05	Fondos Recibidos		\$ 5.675.712.036.183,33	\$ 3.205.747.832.249,30
4.7.20	Operaciones De Enlace		\$ 5.333.120,00	\$ 0,00
4.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		\$ 2.188.193.113.985,12	\$ 24.065.217.668.534,30
4.8	OTROS INGRESOS	8	\$ 10.995.141.131.308,80	\$ 25.982.060.560.579,50
4.8.02	Financieros		\$ 109.563.060.093,10	\$ 16.911.931.091.380,50
4.8.06	Ajuste Por Diferencia En Cambio		\$ 539.955.955.593,03	\$ 766.877.735.402,81
4.8.08	Ingresos Diversos		\$ 7.081.485.994.253,66	\$ 7.706.401.385.138,74
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		\$ 8.804.849,92	\$ 93.691.213.094,52
5	GASTOS	9	\$ 25.503.817.720.412,20	\$ 13.637.527.234.974,80
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9	\$ 1.240.171.409.168,98	\$ 997.079.508.554,92
5.1.01	Sueldos Y Salarios		\$ 21.881.649.995,43	\$ 21.573.485.233,52
5.1.02	Contribuciones Imputadas		\$ 42.677.732,71	\$ 47.889.517,46
5.1.03	Contribuciones Efectivas		\$ 4.092.282.700,00	\$ 3.605.482.400,00
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina		\$ 827.634.500,00	\$ 799.471.200,00
5.1.07	Prestaciones Sociales		\$ 6.629.811.096,42	\$ 7.202.564.711,20
5.1.08	Gastos De Personal Diversos		\$ 0,00	\$ 1.809.000,00
5.1.11	Generales		\$ 1.206.316.277.137,93	\$ 963.475.747.801,74
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas		\$ 381.076.006,49	\$ 373.058.691,00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	9	\$ 27.698.616.500,05	\$ 26.747.327.889,85
5.3.60	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo		\$ 3.367.876.218,68	\$ 3.870.940.382,60
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles		\$ 24.330.740.281,37	\$ 22.876.387.507,25
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	9	\$ 5.841.831.833.508,98	\$ 3.389.719.063.193,00
5.4.08	Sistema General De Participaciones		\$ 2.423.609.885.255,00	\$ 2.268.337.532.768,00
5.4.23	Otras Transferencias		\$ 292.949.078.295,00	\$ 91.606.582.257,00
5.4.24	Subvenciones		\$ 3.125.272.869.958,98	\$ 1.029.774.948.168,00
5.5	GASTO PUBLICO SOCIAL	9	\$ 138.076.228.728,66	\$ 137.162.986.465,00
5.5.02	Salud		\$ 3.322.772.010,00	\$ 3.491.644.938,00
5.5.03	Agua Potable Y Saneamiento Básico		\$ 7.998.873.620,00	\$ 7.503.760.408,00
5.5.04	Vivienda		\$ 3.659.219.039,98	\$ 10.941.463.422,00
5.5.07	Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social		\$ 77.096.319.869,00	\$ 77.884.537.847,00
5.5.50	Subsidios Asignados		\$ 45.999.044.189,68	\$ 37.341.579.850,00
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	9	\$ 14.835.464.451.226,50	\$ 8.551.546.025.217,63
5.7.20	Operaciones De Enlace		\$ 3.837.591.878.116,97	\$ 7.639.857.471.552,63
5.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		\$ 10.997.872.573.109,50	\$ 911.688.553.665,00
5.8	OTROS GASTOS	9	\$ 3.420.575.181.279,04	\$ 535.272.323.654,41
5.8.02	Comisiones		\$ 1.296.433.314,26	\$ 1.139.918.524,28
5.8.03	Ajuste Por Diferencia En Cambio		\$ 0,00	\$ 40.446.243.338,08
5.8.04	Financieros		\$ 789.239.090.259,00	\$ 471.951.884.062,17
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		\$ 2.573.700.183.127,12	\$ 11.953.314.906,64
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO			(\$ 6.369.168.215.905,84)	\$ 39.618.539.648.781,00

Fernando Jimenez Rodriguez
C.C.3.002.262
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
Entidad Contable Pública 011500000
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES
A 31 DE MAYO DE 2021
(Cifras expresadas en pesos²)

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.

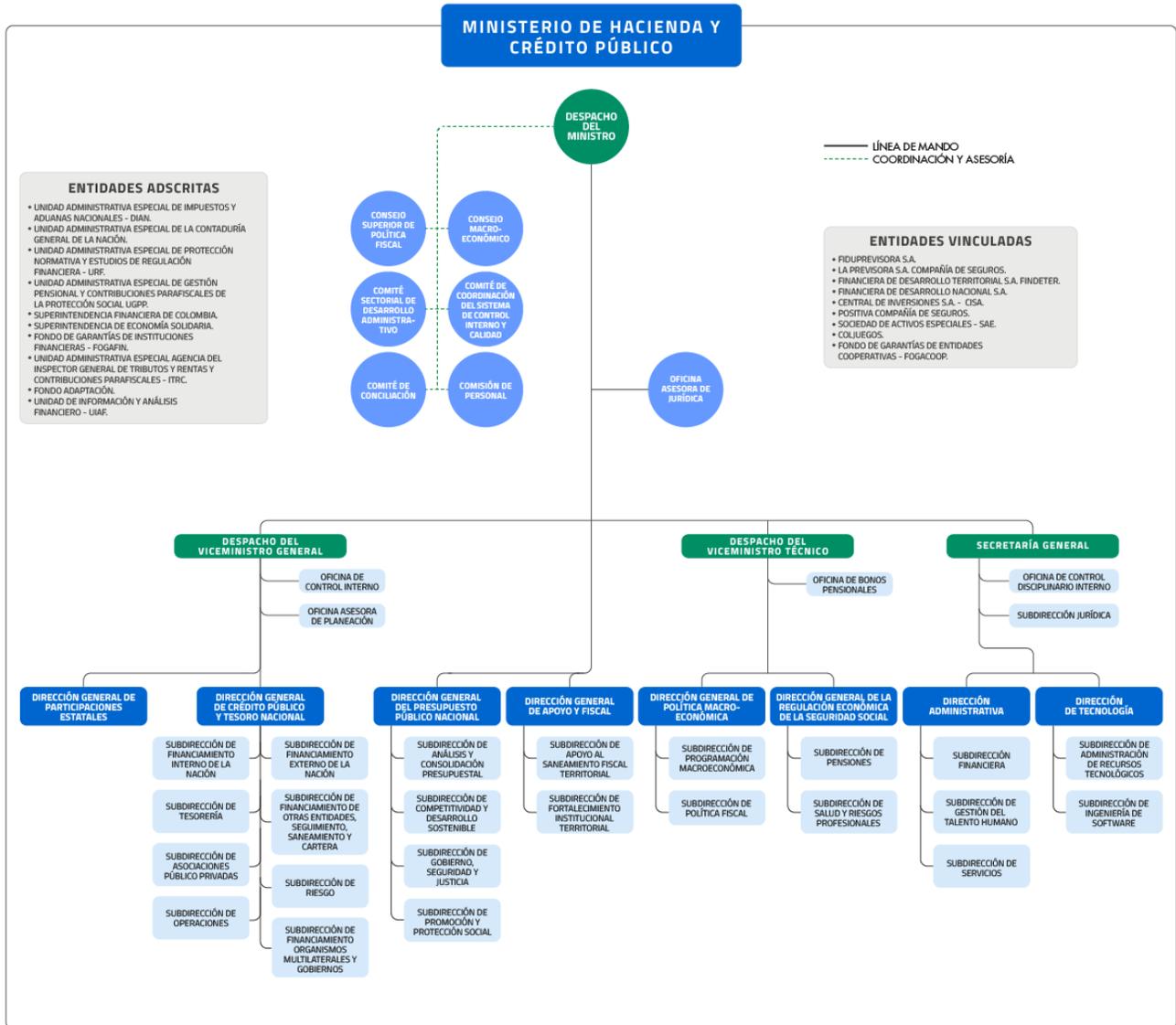
El Ministerio de Hacienda y Crédito Público es la entidad del Gobierno que coordina la política macroeconómica; define, formula y ejecuta la política fiscal del país; incide en los sectores económicos, gubernamentales y políticos; y gestiona los recursos públicos de la Nación, desde la perspectiva presupuestal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





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

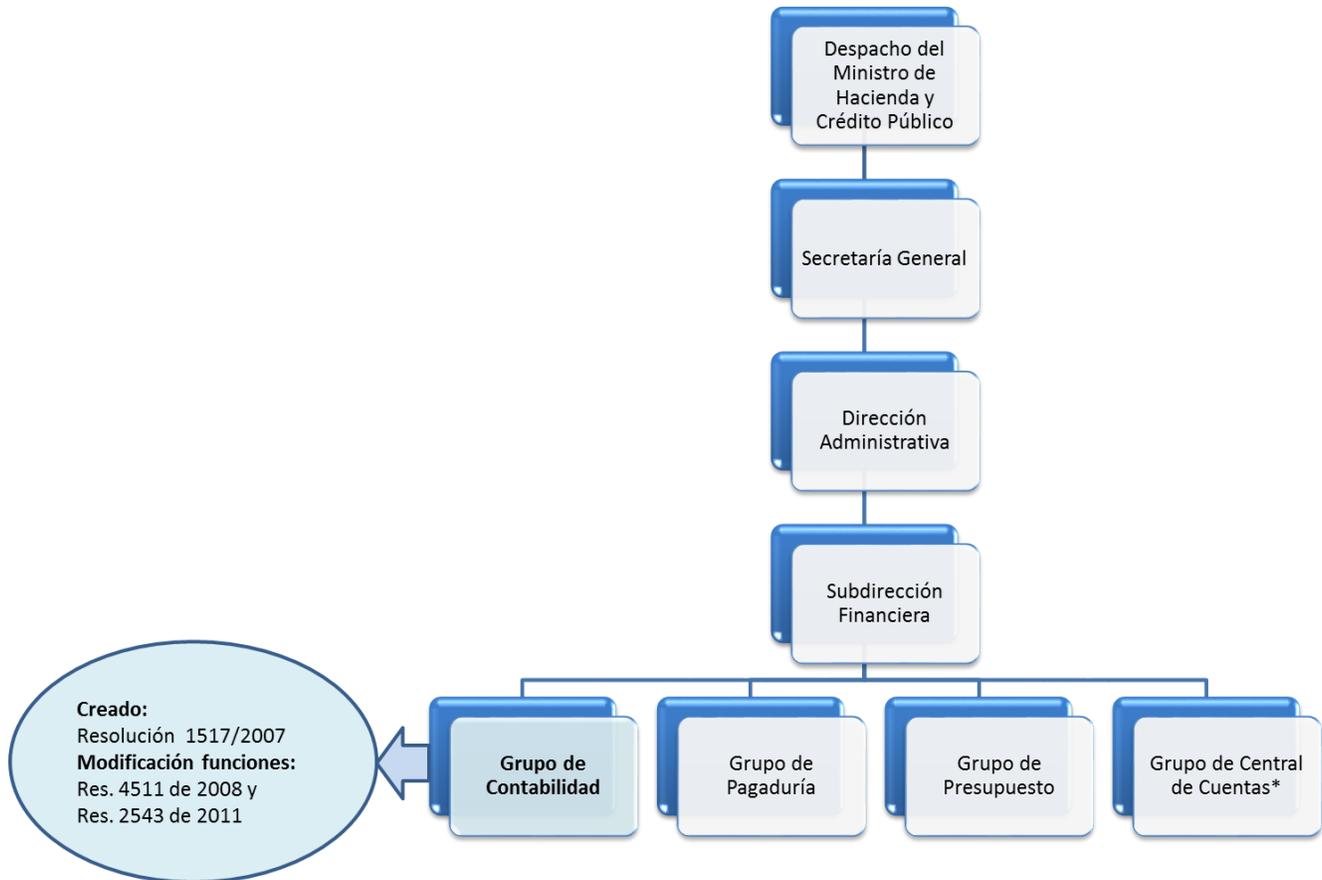
Para la adecuada identificación, clasificación, registro, revelación, análisis, interpretación y comunicación de la información contable, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público creó, mediante

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 **mayo 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 MAYO DE 2021

A continuación, se presentan los principales hechos económicos no recurrentes que se registraron con corte a 31 de mayo 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 mayo de \$1.172.037.934.182,30, generada por los movimientos en los siguientes Grupos:

Código Contable	Nombre	31-may-21	1-may-21	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	136.593.518,00	126.000.565,00	10.592.953,00	8,41%
1.2	Inversiones e instrumentos derivados	78.505.552.391.169,30	78.483.516.848.066,70	22.035.543.102,59	0,03%
1.3	Cuentas por cobrar	2.977.519.720.715,68	2.886.151.308.071,91	91.368.412.643,77	3,17%
1.6	Propiedades, planta y equipo	151.626.950.983,45	152.308.717.857,84	-681.766.874,39	-0,45%
1.9	Otros activos	10.484.006.933.495,90	11.768.777.649.503,20	-1.284.770.716.007,30	-10,92%
	TOTAL	92.118.842.589.882,40	93.290.880.524.064,70	-1.172.037.934.182,30	-1,26%

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

**Nota 1. Grupo 1.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Durante el mes de mayo de 2021, este grupo refleja un incremento neto total de \$10.592.953, el cual se origina principalmente en los siguientes conceptos:

- **Subcuenta 1.1.05.02- Caja Menor**

En el mes de mayo de 2021, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 979 del 12/05/2021, se adicionó la caja menor de gastos generales por valor de \$5.000.000 con el fin de atender gastos de alimentación, relacionados con la preparación de alimentos en el Ministerio, indispensables con ocasión de las reuniones de trabajo requeridas por el señor Ministro de Hacienda.

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 y 979	14/01/2021 y 12/05/2021	53.000.000,00	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		131.000.000,00	

- **Subcuenta 1.1.10.05- Cuenta Corriente**

Esta subcuenta presenta un incremento neto total de \$5.592.953, originado principalmente por los recursos recibidos del Tesoro Nacional por valor de \$5.591.700 para el pago, en el mes de junio, a la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES) y a la E.P.S. FAMISANAR de los aportes al sistema general de seguridad social en salud, según lo establecido en la Resolución 976 del 11 de mayo de 2021.

Nota 2. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados

Durante el mes de mayo, este grupo reflejó un aumento neto total de \$22.035.543.102,60, y está conformado por las siguientes cuentas:

Código Contable	Nombre	31-may-21	1-may-21	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24	Inversiones de administración de liquidez al costo	10.930.590.188.134,70	10.908.554.645.032,10	22.035.543.102,60	0,20%



Código Contable	Nombre	31-may-21	1-may-21	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.27	<i>Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial</i>	69.351.999.427.252,80	69.351.999.427.252,80	0,00	0,00%
1.2.30	<i>Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial</i>	250.247.311.411,15	250.247.311.411,15	0,00	0,00%
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		78.505.552.391.169,30	78.483.516.848.066,70	22.035.543.102,59	0,03%

A continuación se presenta el detalle de los movimientos:

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

Esta cuenta se encuentra integrada por las siguientes subcuentas:

Código Contable	Nombre	31-may-21	1-may-21	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24.13	<i>Acciones ordinarias</i>	3.682.660.400.260,95	3.682.660.400.260,95	0,00	0,00%
1.2.24.14	<i>Acciones preferenciales</i>	57.731.890,98	57.731.890,98	0,00	0,00%
1.2.24.20	<i>Aportes en organismos internacionales</i>	7.247.872.055.982,81	7.225.836.512.880,19	22.035.543.102,62	0,30%
TOTAL		10.930.590.188.134,70	10.908.554.645.032,10	22.035.543.102,60	0,20%

Conforme lo anterior, se observa que, durante el mes de mayo de 2021, solamente la subcuenta 1.2.24.20 - Aportes en Organismos Internacionales presentó variación, con un incremento total de \$22.035.543.102,62 originada en el registro de las siguientes operaciones:

- ✓ Ajuste por diferencial cambiario por valor de \$4.651.295.693.06 calculado a los aportes expresados en dólares, debido a que la tasa de cambio del 31 de mayo de 2021, que fue de \$3.715,28, subió en relación con la del 30 de abril que fue de \$3.712,89.
- ✓ Incremento de \$17.384.247.409,56, generado por la transferencia realizada por el BID a la Corporación Interamericana de Inversiones por valor de de U\$ 4.678.809,42, correspondiente a la cuota del año 2021, según lo establecido en el anexo b. de la Resolución AG/9/15 y CII/A/2/15 (Ingreso de Capital Ordinario del BID). Sobre el particular, cabe precisar que con la realización de esta operación se produjo un incremento equivalente a 289,18 acciones de los aportes de Colombia en la Corporación Interamericana de Inversiones.

Nota 3. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar

Este grupo está conformado por las siguientes subcuentas:



Código Contable	Nombre	31-may-21	1-may-21	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.3.11.01	Tasas	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
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	5.417.068.713,33	5.456.432.911,89	-39.364.198,56	-0,72%
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	811.534.486.419,34	813.559.332.437,34	-2.024.846.018,00	-0,25%
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	2.149.293.402.357,49	2.055.842.444.671,00	93.450.957.686,49	4,55%
1.3.84.27	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	5.008.378.726,00	5.008.378.726,00	0,00	0,00%
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	1.414.239,49	1.414.239,49	0,00	0,00%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	146.244.367.082,57	146.267.834.333,61	-23.467.251,04	-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%
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	-146.503.282.540,45	-146.508.414.965,33	5.132.424,88	0,00%
	TOTAL	2.977.519.720.715,68	2.886.151.308.071,91	91.368.412.643,77	3,17%

Las principales variaciones se presentaron en las siguientes subcuentas:

- **Subcuenta 1.3.37.02 - Sistema General de Regalías**

El saldo a mayo de 2021 por valor de \$5.417.068.713,33 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 \$2.024.846.018 durante el mes de mayo, debido al pago realizado por BANCOLDEX de los dividendos causados en 2016 por concepto del porcentaje de participación del MHCP en las utilidades del año 2015, según Documento CONPES 3853 de abril de 2016 y acta de asamblea No.57 del 29/04/2016.

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

Esta subcuenta presenta una disminución neta total de \$93.450.957.686,49, originada principalmente por el registro de las siguientes operaciones de cuotas partes de bonos pensionales a cargo de COLPENSIONES:



Concepto	Valor
Saldo inicial al 01/05/2021	2.044.750.059.485,00
(+) Bonos Pensionales Emitidos en el mes	59.708.815.200,00
(+) Intereses Causados del mes	6.275.947.136,00
(+) Ajustes por reintegros del mes	0,00
(-) Ajustes por Reintegros del mes	363.791.691,00
(-) Ajustes Anulaciones del mes	18.643.865.936,00
(+) Bonos Pensionales Emitidos en el mes anterior	66.876.355.125,00
(+) Intereses Causados del mes anterior	
(+) Ajustes por reintegros del mes anterior	
(-) Valor bonos compensados del mes anterior	
(-) Ajustes por Reintegros del mes anterior	
(-) Ajustes Anulaciones del mes anterior	20.415.278.518,00
Aumento y/o Disminución	\$93.438.181.316,00
Nuevo Saldo 31/05/2021	\$2.138.188.240.801,00

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-may-21	1-may-21	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	627.990.622,13	692.673.822,65	-64.683.200,52	-9,34%
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados	1.183.462.835,34	1.115.283.679,55	68.179.155,79	6,11%
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	1.529.368.692,79	1.527.004.065,78	2.364.627,01	0,15%
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	29.379.602.005,56	29.389.662.587,84	-10.060.582,28	-0,03%
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)	-25.505.923.352,23	-24.828.356.477,84	-677.566.874,39	2,73%
	TOTAL	151.626.950.983,45	152.308.717.857,84	-681.766.874,39	-0,45%

Durante el mes de mayo de 2021, se registró en este grupo una disminución neta total de \$681.766.874,39, originada principalmente por:



- ✓ Aumento neto de -\$677.566.874,39 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 -\$427.408.620,65.
- ✓ Disminución de \$4.200.000 por reclasificación al inventario de inservibles de los siguientes elementos:

No. Comp	Fecha	Grupo Inv.	Descripción Grupo	Tipo Baja	Detalle	Valor
TI 66	14/05/2021	224	Equipo Computo	Inservibles	Computador y servidor	3.407.000,00
TI 67	19/05/2021	224	Equipo Computo	Inservibles	Computador	793.000,00
Total						4.200.000,00

Finalmente, se precisar que durante el mes no se registraron ingresos de elementos nuevos al inventario de bienes devolutivos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Nota 5. Grupo 1.9. Otros activos

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

Código Contable	Nombre	31-may-21	1-may-21	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.9.05	Bienes y servicios pagados por anticipado	26.301.266.286,40	27.525.232.828,49	-1.223.966.542,09	-4,45%
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	10.351.212.973.632,40	11.629.863.299.631,60	-1.278.650.325.999,20	-10,99%
1.9.09	Depósitos entregados en garantía	1.422.330.168,00	1.422.330.168,00	0,00	0,00%
1.9.26	Derechos en fideicomiso	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1.9.70	Activos intangibles	279.295.530.728,13	279.286.094.415,13	9.436.313,00	0,00%
1.9.75	Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-177.954.973.715,53	-173.049.113.936,61	-4.905.859.778,92	2,83%
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		10.484.006.933.495,90	11.768.777.649.503,20	-1.284.770.716.007,30	-10,92%

En el mes de mayo 2021, se presentó en el grupo 19 – Otros activos una disminución neta total de \$1.284.770.716.007,30. Los principales movimientos que se generaron fueron los siguientes:



- ✓ Disminución neta total de \$1.425.327.017.092,23 en la cuenta 1.9.08 – Recursos entregados en administración, de los cuales \$1.355.951.644.338,25 se originan en los siguientes movimientos contabilizados al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME) que administra el Tesoro Nacional:

Concepto	Valor \$
Saldo Inicial 1-05-2021	7.177.067.355.604,88
Préstamo del Fondo de Riesgos Laborales Decreto 552 de abril de 2020	0,00
Recursos provenientes del impuesto solidario COVID 19 Decreto 568 de 2020	107.588.557,00
Recursos provenientes del Títulos de Solidaridad Decreto 685 de mayo 2020	0,00
Rendimientos Financieros	9.107.064.082,77
Giros para el programa de Apoyo a la prima	0,00
Reintegros de los giros realizados a PAP	79.669.626,00
Giros para el programa de apoyo al empleo formal PAEF	38.908.000,00
Reintegros de los giros realizados a PAEF	4.239.667.000,00
Giro recursos del FOME a otras entidades del presupuesto	1.488.545.672.873,94
Reintegros de los giros realizados a otras entidades presupuesto	126.627.814.460,92
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	7.528.867.191,00
Saldo a 31 de mayo de 2021	5.821.115.711.266,63
Valor neto total del movimiento del mes de mayo de 2021	1.355.951.644.338,25

- ✓ Aumento neto total en la subcuenta 1.9.08.05- Recursos FONPET por Distribuir, por valor de \$146.676.691.093 por concepto del giro realizado en el mes, en cumplimiento de la Resolución 2687 de 2020, mediante la cual se realizan los aportes de la Nación al FONPET del impuesto de timbre Nacional recaudado por el Tesoro Nacional de julio a diciembre de 2019 y de enero a octubre de 2020.
- ✓ Disminución por la contabilización de la suma de -\$4.905.859.778,92 en la cuenta 1.9.75- Amortización acumulada de activos intangibles, de los cuales -\$1.311.691.757,42 corresponden a Licencias y -\$3.594.168.021,50 a Software.



PASIVOS

Nota 6. Clase 2. Pasivos

El incremento neto total en el pasivo de \$130.432.085.312,50, que se refleja en el mes de mayo de 2021, se origina en el registro de los movimientos de las siguientes cuentas:

Código Contable	Nombre	31-may-21	1-may-21	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	13.789.789,00	910.056.019,55	-896.266.230,55	-98,48%
2.4.02	Subvenciones por pagar	1.830.458.957.906,00	1.869.496.450.696,00	-39.037.492.790,00	-2,09%
2.4.03	Transferencias por pagar	616.734.872.078,81	993.130.831.196,05	-376.395.959.117,24	-37,90%
2.4.07	Recursos a favor de terceros	871.821.866.836,86	871.822.054.117,03	-187.280,17	0,00%
2.4.24	Descuentos de nomina	403.012.500,00	380.232.600,00	22.779.900,00	5,99%
2.4.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre	630.636.100,00	602.122.635,00	28.513.465,00	4,74%
2.4.45	Impuesto al valor agregado - IVA	2.441.899,00	0,00	2.441.899,00	#;DIV/0!
2.4.60	Créditos judiciales	5.591.700,00	0,00	5.591.700,00	#;DIV/0!
2.4.90	Otras cuentas por pagar	2.697.802.306.970,33	2.697.479.403.000,37	322.903.969,96	0,01%
2.5.11	Beneficios a los empleados a corto plazo	16.427.211.929,69	15.987.677.478,11	439.534.451,58	2,75%
2.5.12	Beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	0,00	0,00	#;DIV/0!
2.5.14	Beneficios posempleo - pensiones	8.887.346.308.851,30	8.341.406.083.506,30	545.940.225.345,00	6,54%
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	15.732.734.614.023,70	15.602.302.528.711,20	130.432.085.312,50	0,84%

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

✓ Cuenta 2.4.02 – Subvenciones por pagar

La cuenta 2402-Subvenciones por pagar presenta una disminución neta total de \$39.037.492.790, generada 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:**

La disminución de \$33.851.064.027 en esta subcuenta, 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.

De este modo, en el mes de mayo se registró el pago del periodo enero-marzo de 2021 por valor de \$50.733.604.798, y se causó la suma de \$16.882.540.771, tal como se detalla a continuación:

Empresa	Saldo Inicial 01/05/2021	Movimientos Debito	Movimientos crédito	Saldo Final 31/05/2021	Variación
FINDETER	67.585.294.358,00	50.733.604.798,00	16.882.540.771,00	33.734.230.331,00	-33.851.064.027,00

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 01/05/2021	Movimientos Debito	Movimientos crédito	Saldo Final 31/05/2021	Variación
COLJUEGOS	0,00	1.880.000.000,00	1.880.000.000,00	0	0,00

- ✓ **Cuenta 2403- Transferencias por Pagar**

El saldo de las transferencias por pagar a mayo de 2021 es de \$616.734.872.078,81. Durante el mes se registró una disminución neta total de \$376.395.959.117,24, de los cuales, \$70.663.935.542,24 se reflejan en la subcuenta 2.4.03.15- Otras Transferencias, por concepto del ajuste realizado al registro de la orden de pago N°9943521 a favor de Bogotá D.C (por concepto de la cofinanciación del SITM Metro Bogotá tramo 1 primera línea) el cual había afectado automáticamente la cuenta 1.9.08- Recursos entregados en administración.

Por su parte, las subcuentas en las que se contabilizan las transferencias por concepto del Sistema General de Participaciones totalizan a 31 de mayo de 2021, la suma de \$614.625.350.023. Los saldos y movimientos se detallan a continuación:



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

<i>Resumen Movimiento mayo 2021</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.19 Propósito General</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
Saldo Inicial	449.401.496.324,00
Pagos realizados en el mes	449.401.496.324,00
Causación quinta doceava 2021 DNP SGP-55-2021 Anexo 6	440.712.050.432,00
Saldo Final	440.712.050.432,00

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

<i>Resumen Movimiento Mayo 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 según Resolución 2658 de 2020 por \$84.414.044.212 y Resolución 2686 de 2020 por \$212.915.193.857	297.329.238.069,00
Causación del mes	\$0,00
Saldo Final	114.758.688.926,00

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

<i>Resumen Movimiento mayo 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	20.684.171.248,00
Pagos realizados en el mes	20.040.298.903,00
Causación quinta doceava 2021 DNP SGP-55-2021 Anexo 7	19.807.207.302,00
Saldo Final	20.451.079.647,00



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

<i>Resumen Movimiento mayo 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	4.882.952.737,00
Pagos realizados en el mes	3.083.138.073,00
Causación quinta doceava 2021 DNP SGP-55-2021 anexo 8.	3.169.153.157,00
Saldo Final	4.968.967.821,00

- **Subcuenta 2.4.03.23- Sistema General de Participaciones - resguardos indígenas**

<i>Resumen Movimiento mayo 2021</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.23 Sistema general de participaciones - resguardos indígenas</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
Saldo Inicial	29.225.942.511,00
Pagos realizados en el mes	20.165.758.696,00
Causación quinta doceava 2021 DNP SGP-55-2021 Anexo 9	20.599.495.599,00
Saldo Final	29.659.679.414,00

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

<i>Resumen Movimiento Mayo 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 mayo de 2021, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizó los siguientes pagos por concepto de sentencias:



Beneficiario	Valor	Concepto	Acto Administrativo
Alba Cecilia Gomez Lagos	5.370.177,03	Cumplimiento Fallo Tribunal Superior de Bogotá. Pago prima de antigüedad, prima de vacaciones y la respectiva indexación	Resolución 945 del 05/05/2021.
Hernan Eduardo Londoño Aguirre	2.190.375,00	Cumplimiento Fallo Tribunal Superior de Bogotá. Pago de aportes pensionales a Fondo de Pensiones Obligatorias Porvenir (Beneficiario Hernán Londoño)	Resolución 965 del 11/05/2021.
Soc Adm De Fondos De Pensiones Cesantías Porvenir S A	10.952,00	Cumplimiento Fallo Tribunal Superior de Bogotá. Pago de aportes pensionales a Fondo de Pensiones Obligatorias Porvenir (Pago por Comisión a Porvenir)	Resolución 965 del 11/05/2021.
Huberto Fernández Hernandez	1.821.855,00	Costas procesales	Resolución 955 del 07/05/2021.
Rafael Antonio Agudelo Mejia	1.800.000,00	Costas procesales	Resoluciones 932 del 04/05/2021 y 966 del 11/05/2021
Ana Isabel Rodriguez De Ladino	49.953.257,00	Cumplimiento del artículo 3 de la Resolución 0854 de 14 agosto de 2020 proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Depto. Cundinamarca, en términos de la Sentencia SU 484 de 2008 periodo 31 octubre de 2015 hasta 31 de marzo de 2021. Pago de mesadas pensionales	Resoluciones 0913 del 29/04/2021, 0934 del 04/05/2021 y 0976 del 11/05/2021
Nena Jaidy Castrillon Lozano	52.418.819,84	Cumplimiento fallo Tribunal Superior del Distrito Judicial de Bogotá. Pago de salario, prima de servicios, vacaciones, prima de vacaciones, prima de navidad, cesantías, Intereses a las cesantías	Resolución 683 del 26/03/2021
Maria Myriam Molina De Ávila	3.627.579,70	Cumplimiento fallo Tribunal Superior del Distrito Judicial de Bogotá. Pago de correspondiente a salarios, prima de antigüedad, subsidio de transporte, subsidio familiar, intereses a las cesantías, auxilio de cesantías posteriores al 01/01/2001 al 29/10/2001 e intereses a las cesantías posteriores al 01/01/2001 al 29/10/2001	Resolución 1116 del 24/05/2021
Jose Aldemar Giraldo Hoyos	11.717.803,00	Costas procesales	Resolución 1115 del 24/05/2021
Antonio Gomez Pino	2.411.000,00	Costas procesales	Resolución 1117 del 24/05/2021
TOTAL	131.321.818,57		



✓ Cuenta 2514- Beneficios Posempleo Pensiones

Durante el mes de mayo de 2021, la subcuenta 2.5.14.06 – Bonos Pensionales, presentó un aumento neto total de \$545.940.225.345,00. A continuación, se detallan los saldos y movimientos:

Concepto	Valor
Saldo inicial	8.341.406.083.506,30
(+) Cuotas partes por emisiones del mes	301.891.623.778,00
(+) Causación intereses del mes	211.610.642.652,00
(-) Bonos compensados	0,00
(-) Bonos Anulados del mes	68.198.054.977,00
(-) Bonos Pensionales Pagados con TES del mes	298.306.122.329,59
(-) Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez del mes	24.473.831.670,41
(+) Cuotas partes por emisiones del mes anterior	325.172.240.078,00
(+) Causación intereses del mes anterior	174.804.681.248,00
(+) Ajuste de Bonos Pensionales Pagados con TES del mes anterior doblemente	0,00
(+) Ajuste de Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez del mes anterior doblemente.	0,00
(-) Bonos Anulados del mes anterior	76.560.953.434,00
(-) Bonos Pensionales Pagados con TES del mes anterior doblemente	0,00
(-) Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez del mes anterior doblemente.	0,00
Aumento y/o Disminución	\$545.940.225.345,00
Nuevo saldo a 31 de mayo de 2021	\$8.887.346.308.851,30

PATRIMONIO

Nota 7. Clase 3. Patrimonio

La disminución neta total en el patrimonio de \$1.302.470.019.494,69 que se refleja en el mes de mayo de 2021, se origina por el registro de los movimientos en las siguientes cuentas:

Código Contable	Nombre	31-may-21	1-may-21	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	27.064.527.358.264,60	27.064.579.055.363,20	-51.697.098,60	0,00%



Código Contable	Nombre	31-may-21	1-may-21	Variación Absoluta	Variación Relativa
3.1.10	Resultado del ejercicio	-6.369.168.215.905,80	-5.066.749.893.509,70	-1.302.418.322.396,10	25,71%
3.1.48	<i>Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas</i>	16.423.588.840.954,90	16.423.588.840.954,90	0,00	0,00%
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	121.114.439.457,60	0,00	0,00%
TOTAL		76.386.107.975.858,70	77.688.577.995.353,40	-1.302.470.019.494,69	-1,68%

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

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

El resultado del ejercicio a 31 de mayo de 2021 es de -\$6.369.168.215.905,80 generado como consecuencia de restar a los ingresos que totalizan la suma de \$19.134.649.504.506,30, lo concerniente a los gastos por valor de \$25.503.817.720.412,10.

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-may-21	1-may-21	Variación Absoluta	Variación Relativa
4.1.10	No tributarios	85.000,00	60.000,00	25.000,00	41,67%
4.4.13	Sistema general de regalías	2.113.913.020,28	1.622.659.954,74	491.253.065,54	30,27%
4.4.28	Otras transferencias	273.483.891.888,85	273.483.891.888,85	0,00	0,00%
4.7.05	Fondos recibidos	5.675.712.036.183,33	5.105.403.825.777,38	570.308.210.405,95	11,17%
4.7.20	Operaciones de enlace	5.333.120,00	5.333.120,00	0,00	0,00%
4.7.22	Operaciones sin flujo de efectivo	2.188.193.113.985,12	1.421.116.804.337,24	767.076.309.647,88	53,98%
4.8.02	Financieros	109.563.060.093,10	82.862.845.236,34	26.700.214.856,76	32,22%
4.8.06	Ajuste por diferencia en cambio	539.955.955.593,03	535.304.659.899,97	4.651.295.693,06	0,87%
4.8.08	Ingresos diversos	7.081.485.994.253,66	6.933.531.962.515,58	147.954.031.738,08	2,13%
4.8.11	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	3.262.603.457.296,51	3.262.603.457.296,51	0,00	0,00%
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	8.804.849,92	3.672.425,04	5.132.424,88	139,76%
TOTAL		19.134.649.504.506,30	17.617.463.031.674,10	1.517.186.472.832,20	8,61%

De este modo, a 31 de mayo 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 \$5.675.712.036.183,33, 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 \$5.248.057.017.001,73 y para el pago de gastos de inversión se recibieron \$427.655.019.181,60.

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 cuatro doceavas del 2021 por valor total de \$2.431.979.372.225. Durante el mes de mayo se recibieron recursos por valor total de \$492.690.691.996.
- ✓ 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 \$2.058.964.251.280.
- ✓ 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 \$8.851.673.961, según lo establecido en el artículo 36 de la Ley 2063 de 2020.
- ✓ Giro a FINDETER por valor de \$102.320.233.115, 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 y de enero a marzo de 2021.
- ✓ Giro al Fondo Pasivo Social Ferrocarriles Nacionales de Colombia (Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca) por valor de \$7.796.832.543 para el pago de mesadas pensionales correspondientes al periodo enero – mayo 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
Neiva Transfederal S.A.S	Neiva	13.044.420.214,00
Total		138.749.422.833,01

- ✓ Giros por valor de \$62.271.129.336,68 al Banco de la República por concepto de la cobertura para el FRECH no VIS. Durante el mes se giraron \$20.825.978.631,82, asimismo, a continuación se presenta el detalle de las cuentas de cobro pagadas en lo corrido del año:

<i>Cuenta cobro</i>	<i>Valor</i>
Ene-21	12.135.727.669,00
Feb-21	11.890.969.935,00
Mar-21	7.017.487.056,00
Abr-21	10.400.966.044,86
May-21	20.825.978.631,82
Total	62.271.129.336,68

- ✓ 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:

<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
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 \$3.882.615.935,24 correspondientes a los aportes al Fondo para el desarrollo del Plan Todos Somos Pazcífico.
- ✓ Giros a FIDUPREVISRA por valor de \$1.133.958.913 por concepto de la transferencia de recursos para el Fondo DIAN para cumplir con el pago de la primera factura enviada por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en virtud del contrato de Préstamo BID 5148/OC-CO, correspondiente al pago de la comisión del crédito enunciado, según Resolución 974 del 11/05/2021.



- ✓ Giro al Departamento de San Andrés, Providencia y Santa Catalina por valor 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 un saldo de \$2.188.193.113.985,12, integrado principalmente, por los siguientes conceptos:

- ✓ Cruce de cuentas por valor de \$3.145.375.706, de los cuales \$3.142.725.000 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 \$1.694.799.227.073,73, 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.
- ✓ Giros en títulos realizados al FONPET por valor total de \$443.740.648.648.39, según el siguiente detalle:

<i>Entidad</i>	<i>Acto Administrativo</i>	<i>Valor</i>
Consorcio CCP 2012	Resolución 2658 de 2020	29.508.753.135,12
Consorcio SOP 2012	Resolución 2658 de 2020	13.489.715.718,91
Consorcio Fiduciario Administrador Recursos Fonpet - Confiar Fonpet	Resolución 2658 de 2020	8.431.072.324,32
Consorcio Fonpet 2012 Fidubogota - Porvenir	Resolución 2658 de 2020	29.508.753.135,12
Union Temporal Bbva Horizonte Y BBVA Fiduciaria Fonpet 2012	resolución 2658 de 2020	3.372.428.929,73
Subtotal		84.310.723.243,20
Consorcio CCP 2012	Resolución 2686 de 2020	74.470.774.359,42
Consorcio SOP 2012	Resolución 2686 de 2020	34.043.782.564,30
Consorcio Fiduciario Administrador Recursos Fonpet - Confiar Fonpet	Resolución 2686 de 2020	21.277.364.102,69
Consorcio Fonpet 2012 Fidubogota - Porvenir	Resolución 2686 de 2020	74.470.774.359,42
Union Temporal Bbva Horizonte Y Bbva Fiduciaria Fonpet 2012	Resolución 2686 de 2020	8.510.945.641,07
Subtotal		212.773.641.026,90
Consorcio CCP 2012	Resolución 2687 de 2020	51.329.699.532,60
Consorcio SOP 2012	Resolución 2687 de 2020	23.465.005.500,65
Consorcio Fiduciario Administrador Recursos Fonpet - Confiar Fonpet	Resolución 2687 de 2020	14.665.628.437,53
Consorcio Fonpet 2012 Fidubogota - Porvenir	Resolución 2687 de 2020	47.749.663.027,77



Entidad	Acto Administrativo	Valor
Consortio Fonpet 2012 Fidubogota - Porvenir	Resolución 2687 de 2020	3.580.036.504,32
Union Temporal Bbva Horizonte Y Bbva Fiduciaria Fonpet 2012	Resolución 2687 de 2020	5.866.251.375,42
Subtotal		146.656.284.378,29
TOTAL		443.740.648.648,39

- ✓ Otras Operaciones sin flujo de efectivo por valor de \$46.507.862.557, el cual representa la operación interinstitucional registrada con el Tesoro Nacional, en virtud de los ingresos registrados durante la vigencia 2021 al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME) por concepto de impuesto COVID por la suma de \$148.913.557 y por reintegros de vigencia anterior de programas ejecutados por el MHCP por valor de \$46.358.949.000

✓ Cuenta 4802 – Otros Ingresos Financieros

Al finalizar el mes de mayo, esta cuenta refleja un saldo de \$109.563.060.093,10 de los cuales \$70.002.164.204,09 se reflejan en la subcuenta 4.8.02.32 - Rendimientos sobre recursos entregados en administración. A su vez, en ese saldo de la subcuenta 4.8.02.32 se incluye la suma de \$66.227.444.476,90, 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 \$39.489.186.529,06, integrado por los conceptos que se detallan a continuación:

Entidad	Saldo Final	Concepto
Metrolinea S.A.	11.427.441,46	Rendimientos financieros
Pensiones Y Cesantías Porvenir S A	3.543.486.984,00	Rendimientos financieros
Transmetro Sa	1.254.001,50	Rendimientos financieros
Transcribe Sa	9.356.616,00	Rendimientos financieros
Empresa De Transporte Del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	186.215.881,04	Rendimientos financieros
Fondo De Pensiones Obligatorias Colfondos Moderado	118.472.375,00	Rendimientos financieros
Fondo De Pensiones Obligatorias Protección Moderado	1.174.373.287,00	Rendimientos financieros
Skandia Fondo De Pensiones Obligatorias-Moderado	263.987.951,07	Rendimientos financieros
Metro Cali Sa Acuerdo De Reestructuración	221.716.279,19	Rendimientos financieros
Metroplus S.A	51.765.979,28	Rendimientos financieros
Administradora Colombiana De Pensiones Colpensiones	32.715.925.036,00	Intereses Causados cuotas partes Bonos pensionales
Metro Sabanas S.A..S	2.135.916,57	Rendimientos financieros
Unidad Administrativa Especial Del Sistema Estratégico De Transporte Publico - Uae-Setp	101.338.933,40	Rendimientos financieros



<i>Entidad</i>	<i>Saldo Final</i>	<i>Concepto</i>
Sistema Estratégico De Transporte Publico De Santa Marta Sociedad Por Acciones Simplificada	64.396.571,30	Rendimientos financieros
Sistema Estratégico De Transporte Publico De Pasajeros De Popayán "Movilidad Futura S.A.S."	15.044.980,04	Rendimientos financieros
Sistema Integrado De Transporte De Valledupar S.A.S.	19.687.521,49	Rendimientos financieros
Montería Ciudad Amable S.A.S.	2.180.390,85	Rendimientos financieros
Empresa Industrial Y Comercial Del Estado Del Orden Municipal "Amable"	24.912.043,70	Rendimientos financieros
Empresa Ferrea Regional S A S - Efr S A S	188.978.497,00	Rendimientos financieros
Sistema Estratégico De Transporte Publico De Neiva S.A.S. - Setp Transfederal S.A.S.	867.249,23	Rendimientos financieros
Metro De Bogotá S.A	771.662.593,94	Rendimientos financieros
Total	39.489.186.529,06	

✓ Cuenta 4806 – Ajuste por Diferencia en Cambio

Esta cuenta refleja a 31 de mayo de 2021 un saldo de \$539.955.955.593,03, que obedece al ajuste por diferencia en cambio calculado a los aportes a organismos Internacionales.

✓ Cuenta 4808 - Ingresos Diversos

A 31 de mayo de 2021, esta cuenta asciende a \$7.081.485.994.253,66, 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 \$431.705.421.100,32 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:



<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 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
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 9. Clase 5. Gastos

Los Gastos se reflejan en las siguientes cuentas:

<i>Código Contable</i>	<i>Nombre</i>	<i>31-may-21</i>	<i>1-may-21</i>	<i>Variación Absoluta</i>	<i>Variación Relativa</i>
5.1.01	Sueldos y salarios	21.881.649.995,43	17.367.883.018,83	4.513.766.976,60	25,99%
5.1.02	Contribuciones imputadas	42.677.732,71	40.435.095,32	2.242.637,39	5,55%
5.1.03	Contribuciones efectivas	4.092.282.700,00	3.055.594.500,00	1.036.688.200,00	33,93%
5.1.04	Aportes sobre la nómina	827.634.500,00	612.309.600,00	215.324.900,00	35,17%
5.1.07	Prestaciones sociales	6.629.811.096,42	5.127.608.654,89	1.502.202.441,53	29,30%
5.1.11	Generales	1.206.316.277.137,93	758.784.745.392,99	447.531.531.744,94	58,98%
5.1.20	Impuestos, contribuciones y tasas	381.076.006,49	381.076.006,49	0,00	0,00%
5.3.60	Depreciación de propiedades, planta y equipo	3.367.876.218,68	2.689.245.472,85	678.630.745,83	25,23%
5.3.66	Amortización de activos intangibles	24.330.740.281,37	19.433.987.998,45	4.896.752.282,92	25,20%
5.4.08	Sistema general de participaciones	2.423.609.885.255,00	1.938.887.908.204,00	484.721.977.051,00	25,00%
5.4.23	Otras transferencias	292.949.078.295,00	186.482.002.502,00	106.467.075.793,00	57,09%
5.4.24	Subvenciones	3.125.272.869.958,98	3.142.427.252.095,98	-17.154.382.137,00	-0,55%
5.5.02	Salud	3.322.772.010,00	2.666.882.520,00	655.889.490,00	24,59%



Código Contable	Nombre	31-may-21	1-may-21	Variación Absoluta	Variación Relativa
5.5.03	Agua potable y saneamiento básico	7.998.873.620,00	6.388.876.441,00	1.609.997.179,00	25,20%
5.5.04	Vivienda	3.659.219.039,98	3.659.219.039,98	0,00	0,00%
5.5.07	Desarrollo comunitario y bienestar social	77.096.319.869,00	60.967.774.444,00	16.128.545.425,00	26,45%
5.5.50	Subsidios asignados	45.999.044.189,68	25.173.065.557,86	20.825.978.631,82	82,73%
5.7.20	Operaciones de enlace	3.837.591.878.116,97	3.826.281.035.429,71	11.310.842.687,26	0,30%
5.7.22	Operaciones sin flujo de efectivo	10.997.872.573.109,50	9.632.683.396.131,48	1.365.189.176.978,02	14,17%
5.8.02	Comisiones	1.296.433.314,26	920.538.803,04	375.894.511,22	40,83%
5.8.04	Financieros	789.239.090.259,00	422.200.699.002,00	367.038.391.257,00	86,93%
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	2.573.700.183.127,12	2.571.641.914.694,27	2.058.268.432,85	0,08%
TOTAL		25.503.817.720.412,10	22.684.212.925.183,80	2.819.604.795.228,30	12,43%

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 mayo de 2021:

✓ Cuenta 5111 - Gastos generales

Esta cuenta refleja un saldo de \$1.206.316.277.137,93, de los cuales, se refleja la suma de \$1.180.957.493.876 en la subcuenta 5.1.11.81-Emisión de bonos pensionales de COLPENSIONES.

✓ Cuenta 5408 - Sistema General de Participaciones

El saldo de \$2.423.609.885.255,00 registrado en esta cuenta, corresponde a la causación de cinco 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	2.205.730.604.965,00	Anexo 6
5.4.08.21	Programas de alimentación escolar	99.036.036.510,00	Anexo 7
5.4.08.22	Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena	15.845.765.785,00	Anexo 8
5.4.08.23	Resguardos indígenas	102.997.477.995,00	Anexo 9



✓ Cuenta 5423 - Otras Transferencias

El saldo de \$292.949.078.295 que se refleja en esta cuenta está conformado por los siguientes conceptos:

- ✓ En la subcuenta 5.4.23.01- Para Pago de Pensiones y Cesantías, la suma de \$7.796.832.543 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 las siguientes operaciones:
 - ✓ 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 \$229.845.206.204 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 mayo de 2021, esta cuenta presenta un saldo de \$3.125.272.869.958,98, el cual se integra de la siguiente forma:

• Subcuenta 5.4.24.05 - Subvención por recursos transferidos a las empresas

Esta subcuenta asciende a la suma de \$60.245.401.944,98, de los cuales \$8.470.939.345 se reconocieron a favor de COLJUEGOS (en virtud del artículo 36 de la Ley 2063 de 2020), y \$51.774.088.216 se registraron a favor del Fondo Nacional de Garantías, por concepto del 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, y corresponde al valor estimado por ECOPETROL por diferencial de compensación en el primer trimestre de 2021.



- **Subcuenta 5.4.24.90 - Otras subvenciones**

Esta subcuenta asciende a la suma de \$1.995.296.782.977, de los cuales \$1.889.037.735.000 corresponden al Programa de apoyo al empleo Formal (PAEF), \$97.059.409.626 al programa de apoyo para la prima de servicios (PAP) y \$9.199.638.351 a Otras Subvenciones a FOGAFIN (Banca Pública).

- ✓ **Cuenta 5720 - Operaciones de Enlace**

El saldo de \$3.837.591.878.116,97 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
- ✓ Dividendos consignados por BANCOLDEX por valor de \$2.024.846.018 y correspondientes a la vigencia 2015.
- ✓ 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 \$46.354.539.000
- ✓ 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 31 de mayo de 2021 ésta cuenta presenta un saldo de \$10.997.872.573.109,50, 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 \$7.491.659.642.863,48, 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 \$789.239.090.259 registrado en esta cuenta, se destaca la suma de \$777.142.189.200 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.

CLAUDIA YADIRA PEREZ GIL
Coordinadora Grupo Contabilidad

Documento original firmado