



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

**Informes financieros y contables mensuales  
A 31 de mayo de 2022**



**El emprendimiento  
es de todos**

**Minhacienda**



## Tabla de contenido

<b>ACTA DE PUBLICACIÓN.....</b>	<b>4</b>
<b>CERTIFICACIÓN .....</b>	<b>5</b>
<b>INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES.....</b>	<b>6</b>
Estado de Situación Financiera .....	7
Estado de resultados .....	9
<b>MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO.....</b>	<b>10</b>
<b>NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES .....</b>	<b>10</b>
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 .....	12
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 .....	15
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE MAYO DE 2022.....</b>	<b>16</b>
<b>ACTIVOS.....</b>	<b>16</b>
Nota 1. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados .....	16
Nota 2. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar .....	21
Nota 3. Grupo 1.6. Propiedades, Planta y Equipo .....	24
Nota 4. Grupo 1.9. Otros activos .....	27
<b>PASIVOS.....</b>	<b>29</b>
Nota 5. Clase 2. Pasivos.....	29
<b>PATRIMONIO.....</b>	<b>35</b>
Nota 6. Clase 3. Patrimonio.....	35



<b>ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2022.....</b>	<b>35</b>
<b><i>INGRESOS</i>.....</b>	<b>36</b>
<b>Nota 7. Clase 4. Ingresos .....</b>	<b>36</b>
<b>Nota 8. Clase 5. Gastos .....</b>	<b>43</b>



## ACTA DE PUBLICACIÓN

CLAUDIA YADIRA PÉREZ GIL, Coordinadora del Grupo de Contabilidad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, en cumplimiento del numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, y de las Resoluciones 706 de 2016 y 182 de 2017 expedidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), y conforme a lo señalado por la CGN en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno adoptado mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, procede a publicar en la página web [www.minhacienda.gov.co](http://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 2022.

Se firma en Bogotá, D.C., a los treinta (30) días del mes de junio de 2022.

**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<sup>1</sup>, 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 2022, 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 2022, 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 remitido 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 2022, libres de errores significativos.

Se firma en Bogotá, D.C., a los treinta (30) días del mes de junio de 2022.

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*

---

<sup>1</sup> 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 2022**  
**(Cifras expresadas en pesos)**



El emprendimiento  
es de todos

Minhacienda

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 11500000  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO  
A 31-05-2022 COMPARATIVO CON 31-05-2021  
Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/05/2022	31/05/2021	VAR \$	VAR %
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>\$ 19.671.607.226.889,50</b>	<b>\$ 12.133.046.812.360,60</b>	<b>\$ 7.538.560.414.528,83</b>	<b>62%</b>
1.1	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		<b>\$ 173.000.000,00</b>	<b>\$ 136.593.518,00</b>	<b>\$ 36.406.482,00</b>	<b>27%</b>
1.1.05	Caja		173.000.000,00	131.000.000,00	42.000.000,00	32%
1.1.10	Depósitos En Instituciones Financieras		0,00	5.593.518,00	-5.593.518,00	-100%
1.2	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>1</b>	<b>3.303.144.211.817,06</b>	<b>1.655.433.596.522,60</b>	<b>1.647.710.615.294,46</b>	<b>100%</b>
1.2.24	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo		3.477.800.908.998,85	3.682.718.132.151,93	-204.917.223.153,08	-6%
1.2.80	Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)		-174.656.697.181,79	-2.027.284.535.629,33	1.852.627.838.447,54	-91%
1.3	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2</b>	<b>9.979.607.294.134,33</b>	<b>2.977.519.720.715,68</b>	<b>7.002.087.573.418,65</b>	<b>235%</b>
1.3.11	Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios		2.060.000,00	4.480.215,24	-2.420.215,24	-54%
1.3.37	Transferencias Por Cobrar		9.378.750.818,92	9.858.694.521,33	-479.943.702,41	-5%
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar		10.115.946.971.886,90	3.112.512.448.824,89	7.003.434.523.061,97	225%
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		150.503.936,03	1.807.561.833,54	-1.657.057.897,51	-92%
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		-145.870.992.507,48	-146.663.464.679,32	792.472.171,84	-1%
1.9	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>4</b>	<b>6.388.682.720.938,07</b>	<b>7.499.956.901.604,35</b>	<b>-1.111.274.180.666,28</b>	<b>-15%</b>
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		6.388.682.720.938,07	7.286.040.573.719,83	-897.357.852.781,76	-12%
1.9.09	Depósitos Entregados En Garantía		0,00	1.422.330.168,00	-1.422.330.168,00	-100%
1.9.70	Activos Intangibles		0,00	217.790.331.635,97	-217.790.331.635,97	-100%
1.9.76	Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr)		0,00	-5.296.333.919,45	5.296.333.919,45	100%

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/05/2022	31/05/2021	VAR \$	VAR %
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>\$ 84.623.739.794.865,30</b>	<b>\$ 79.985.795.777.521,80</b>	<b>\$ 4.637.944.017.343,45</b>	<b>6%</b>
1.2	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>1</b>	<b>\$ 81.333.705.776.383,50</b>	<b>\$ 76.850.118.794.646,80</b>	<b>\$ 4.483.586.981.736,72</b>	<b>6%</b>
1.2.24	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo		8.128.314.093.439,61	7.247.872.055.982,81	880.442.037.456,80	12%
1.2.27	Inversiones En Controladas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial		74.600.567.303.064,20	69.351.999.427.252,80	5.248.567.875.811,44	8%
1.2.30	Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial		268.370.587.892,58	250.247.311.411,15	18.123.276.481,43	7%
1.2.80	Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)		-1.663.546.208.012,96	0,00	-1.663.546.208.012,96	0%
1.3	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		2.715.606.886.357,94	0,00	2.715.606.886.357,94	0%
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		-2.715.606.886.357,94	0,00	-2.715.606.886.357,94	0%
1.6	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>3</b>	<b>152.460.340.654,38</b>	<b>151.626.950.983,45</b>	<b>833.389.670,93</b>	<b>1%</b>
1.6.05	Terrenos		22.770.576.807,76	23.035.101.442,00	-264.524.634,24	-1%
1.6.15	Construcciones En Curso		8.668.792.860,72	2.757.903.013,09	5.910.889.847,63	214%
1.6.35	Bienes Muebles En Bodega		71.121.776,87	627.990.622,13	-556.868.845,26	-89%
1.6.37	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados		1.559.777.523,17	1.183.462.835,34	376.314.687,83	32%

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/05/2022	31/05/2021	VAR \$	VAR %
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			<b>\$ 8.656.056.966.190,82</b>	<b>\$ 8.623.222.749.778,53</b>	<b>\$ 32.834.216.412,29</b>	<b>0%</b>
2.2	<b>EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA</b>		<b>418.051.589.343,35</b>	<b>377.743.539.202,35</b>	<b>\$ 40.308.050.141,00</b>	<b>11%</b>
2.2.30	Bonos Y Títulos De Incentivo		418.051.589.343,35	377.743.539.202,35	40.308.050.141,00	11%
2.3	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>		<b>1.422.330.168,03</b>	<b>1.422.330.168,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
2.3.14	Financiamiento Interno De Largo Plazo		1.422.330.168,03	1.422.330.168,03	0,00	0%
2.4	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>5</b>	<b>5.876.083.260.314,80</b>	<b>6.017.873.475.780,00</b>	<b>-141.790.215.465,20</b>	<b>-2%</b>
2.4.01	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales		647.555.373,53	13.789.789,00	633.765.584,53	4596%
2.4.02	Subvenciones Por Pagar		1.181.844.525.302,00	1.830.458.957.906,00	-648.614.432.604,00	-35%
2.4.03	Transferencias Por Pagar		2.012.806.066.990,00	616.734.872.078,81	1.396.071.194.911,19	226%
2.4.07	Recursos A Favor De Terceros		819.131.622.230,02	871.821.866.836,86	-52.690.244.606,84	-6%
2.4.24	Descuentos De Nomina		607.043.537,79	403.012.500,00	204.031.037,79	51%
2.4.36	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre		629.332.096,00	630.636.100,00	-1.304.004,00	0%
2.4.45	Impuesto Al Valor Agregado - Iva		0,00	2.441.899,00	-2.441.899,00	-100%
2.4.60	Créditos Judiciales		372.153.926,59	5.591.700,00	366.562.226,59	6555%
2.4.90	Otras Cuentas Por Pagar		1.860.044.960.858,87	2.697.802.306.970,33	-837.757.346.111,46	-31%
2.5	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>5</b>	<b>1.938.812.480.929,65</b>	<b>1.804.936.801.941,69</b>	<b>133.875.678.987,96</b>	<b>7%</b>
2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		16.363.467.232,65	16.427.211.929,69	-63.744.697,04	0%
2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		1.922.449.013.697,00	1.788.509.590.012,00	133.939.423.685,00	7%
2.7	<b>PROVISIONES</b>		<b>421.687.305.434,99</b>	<b>421.246.602.686,46</b>	<b>440.702.748,53</b>	<b>0%</b>
2.7.90	Provisiones Diversas		421.687.305.434,99	421.246.602.686,46	440.702.748,53	0%

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/05/2022	31/05/2021	VAR \$	VAR %
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>\$ 7.224.394.180.796,78</b>	<b>\$ 7.109.511.864.245,25</b>	<b>\$ 114.882.316.551,53</b>	<b>2%</b>
2.5	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>5</b>	<b>\$ 7.222.246.651.348,30</b>	<b>\$ 7.098.836.718.839,30</b>	<b>\$ 123.409.932.509,00</b>	<b>2%</b>
2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		7.222.246.651.348,30	7.098.836.718.839,30	123.409.932.509,00	2%
2.7	<b>PROVISIONES</b>		<b>2.147.529.448,48</b>	<b>10.675.145.405,95</b>	<b>-8.527.615.957,47</b>	<b>-80%</b>
2.7.01	Litigios Y Demandas		2.147.529.448,48	10.675.145.405,95	-8.527.615.957,47	-80%

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/05/2022	31/05/2021	VAR \$	VAR %
<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>\$ 15.880.451.146.987,60</b>	<b>\$ 15.732.734.614.023,80</b>	<b>\$ 147.716.532.963,82</b>	<b>1%</b>
3.1	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>6</b>	<b>\$ 88.414.895.874.767,00</b>	<b>\$ 76.386.107.975.858,70</b>	<b>\$ 12.028.787.898.908,30</b>	<b>16%</b>
3.1.05	Capital Fiscal		39.146.045.553.087,30	39.146.045.553.087,30	0,00	0%
3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores		26.393.775.053.001,40	27.064.527.358.264,70	-670.752.305.263,29	-2%
3.1.10	Resultado Del Ejercicio		2.537.456.028.053,06	-6.369.168.215.905,83	8.906.624.243.958,90	-140%
3.1.46	Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado Con Cambios En El Patrimonio		67.926.963,00	0,00	67.926.963,00	0%
3.1.48	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación del MPP De Inversiones En Controladas		20.203.286.820.028,60	16.423.588.840.954,90	3.779.697.979.073,67	23%



CÓD	CONCEPTO	REF.	31/05/2022	31/05/2021	VAR \$	VAR %
1.6.40	Edificaciones		114.512.668.918,71	114.185.305.810,03	327.363.108,68	0%
1.6.55	Maquinaria Y Equipo		55.006.425,74	55.006.425,74	0,00	0%
1.6.65	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		1.924.694.748,79	1.529.368.692,79	395.326.056,00	26%
1.6.70	Equipos De Comunicación Y Computación		31.769.802.684,84	29.379.602.005,56	2.390.200.679,28	8%
1.6.75	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación		830.593.300,00	863.793.300,00	-33.200.000,00	-4%
1.6.81	Bienes De Arte Y Cultura		3.519.000.189,00	3.515.340.189,00	3.660.000,00	0%
1.6.85	Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)		-33.221.694.581,22	-25.505.923.352,23	-7.715.771.228,99	30%
<b>1.9</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>4</b>	<b>3.137.573.677.827,43</b>	<b>2.984.050.031.891,62</b>	<b>153.523.645.935,81</b>	<b>5%</b>
1.9.05	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		15.747.540.217,33	26.301.266.286,40	-10.553.726.069,07	-40%
1.9.07	Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones		0,00	3.956.302,00	-3.956.302,00	100%
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		3.012.515.105.002,75	3.065.172.399.912,59	-52.657.294.909,84	-2%
1.9.09	Depósitos Entregados En Garantía		55.920.649.124,73	0,00	55.920.649.124,73	0%
1.9.70	Activos Intangibles		287.966.068.849,04	61.505.199.092,16	226.460.869.756,88	368%
1.9.75	Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)		-238.301.535.460,97	-177.954.973.715,53	-60.346.561.745,44	34%
1.9.76	Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr)		-5.296.333.919,45	0,00	-5.296.333.919,45	0%
1.9.86	Activos Diferidos		9.022.184.014,00	9.022.184.014,00	0,00	0%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>\$ 104.295.347.021.755,00</b>	<b>\$ 92.118.842.589.882,50</b>	<b>\$ 12.176.504.431.872,10</b>	<b>13%</b>
<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	
<b>8.1</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>		<b>73.290.795.713,99</b>	<b>59.949.838.626,73</b>	<b>13.340.957.087,26</b>	<b>22%</b>
8.1.20	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos		12.029.626.678,00	0,00	12.029.626.678,00	0%
8.1.90	Otros Activos Contingentes		61.261.169.035,99	59.949.838.626,73	1.311.330.409,26	2%
<b>8.3</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>		<b>863.652.486.176,12</b>	<b>650.077.018.642,40</b>	<b>213.575.467.533,72</b>	<b>33%</b>
8.3.06	Bienes Entregados En Custodia		229.100.000.000,00	232.100.000.000,00	-3.000.000.000,00	-1%
8.3.15	Bienes Y Derechos Retirados		7.554.772.486,47	6.926.745.095,11	628.027.391,36	9%
8.3.47	Bienes Entregados A Terceros		583.553.186,17	583.553.186,17	0,00	0%
8.3.61	Responsabilidades En Proceso		13.843.386,18	13.843.386,18	0,00	0%
8.3.90	Otras Cuentas Deudoras De Control		626.400.317.117,30	410.452.876.974,94	215.947.440.142,36	53%
<b>8.9</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>		<b>-936.943.281.890,11</b>	<b>-710.026.857.269,13</b>	<b>-226.916.424.620,98</b>	<b>32%</b>
8.9.05	Activos Contingentes Por Contra (Cr)		-73.290.795.713,99	-59.949.838.626,73	-13.340.957.087,26	22%
8.9.15	Deudoras De Control Por Contra (Cr)		-863.652.486.176,12	-650.077.018.642,40	-213.575.467.533,72	33%

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/05/2022	31/05/2021	VAR \$	VAR %
3.1.49	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación del MPP De Inversiones En Asociadas		134.264.493.633,63	121.114.439.457,60	13.150.054.176,03	11%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>\$ 88.414.895.874.767,00</b>	<b>\$ 76.386.107.975.858,70</b>	<b>\$ 12.028.787.898.908,30</b>	<b>14%</b>

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/05/2022	31/05/2021	VAR \$	VAR %
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>\$ 104.295.347.021.755,00</b>	<b>\$ 92.118.842.589.882,50</b>	<b>\$ 12.176.504.431.872,10</b>	<b>12%</b>
<b>9</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	
<b>9.1</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>		<b>\$ 1.101.840.899.009.520,00</b>	<b>\$ 1.034.500.938.791.330,00</b>	<b>\$ 67.339.960.218.198,00</b>	<b>7%</b>
9.1.20	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos		\$ 293.707.726.433,47	\$ 697.098.239.362,66	-403.390.512.929,19	-58%
9.1.26	Garantía Estatal En El Régimen De Prima Media Con Prestación Definida		\$ 1.082.153.077.556.610,00	\$ 1.017.084.668.402.530,00	65.068.409.154.074,00	6%
9.1.90	Otros Pasivos Contingentes		\$ 19.394.113.726.482,90	\$ 16.719.172.149.429,70	2.674.941.577.053,16	16%
<b>9.3</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>		<b>\$ 86.017.272.035.350,00</b>	<b>\$ 74.230.858.712.866,90</b>	<b>\$ 11.786.413.322.483,10</b>	<b>16%</b>
9.3.04	Recursos Administrados En Nombre De Terceros-Fonpet		\$ 52.707.132.641.730,80	\$ 55.701.525.645.519,30	-2.994.393.003.788,43	-5%
9.3.12	Liquidación Provisional De Bonos Pensionales		\$ 18.717.097.755.033,60	\$ 18.488.551.556.874,00	228.546.198.159,61	1%
9.3.90	Otras Cuentas Acreedoras De Control		\$ 14.593.041.638.585,50	\$ 40.781.510.473,62	14.552.260.128.111,90	35683%
<b>9.9</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>		<b>(\$ 1.187.858.171.044.870,00)</b>	<b>(\$ 1.108.731.797.504.190,00)</b>	<b>-79.126.373.540.681,00</b>	<b>7%</b>
9.9.05	Pasivos Contingentes Por Contra (Db)		(\$ 1.101.840.899.009.520,00)	(\$ 1.034.500.938.791.330,00)	-67.339.960.218.198,00	7%
9.9.15	Acreedoras De Control Por Contra (Db)		(\$ 86.017.272.035.350,00)	(\$ 74.230.858.712.866,90)	-11.786.413.322.483,10	16%

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 01-01-2022 AL 31-05-2022 COMPARATIVO CON 01-01-2021 AL 31-05-2021**  
**Cifras expresadas en pesos a nivel de Cuenta**

CODIGO	INGRESOS - GASTOS	REF.	01-01-2022 - 31-05-2022	01-01-2021 - 31-05-2021	VAR \$	VAR %
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 12.610.876.654.093,90</b>	<b>\$ 12.053.163.510.252,70</b>	<b>\$ 557.713.143.841,18</b>	<b>5%</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>		<b>\$ 5.401.651,49</b>	<b>\$ 85.000,00</b>	<b>\$ 5.316.651,49</b>	<b>6255%</b>
4.1.10	No Tributarios		\$ 5.401.651,49	\$ 85.000,00	\$ 5.316.651,49	6255%
<b>4.4</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>7</b>	<b>\$ 4.304.574.087,20</b>	<b>\$ 275.597.804.909,13</b>	<b>(\$ 271.293.230.821,93)</b>	<b>-98%</b>
4.4.13	Sistema General De Regalías		\$ 4.296.204.681,86	\$ 2.113.913.020,28	\$ 2.182.291.661,58	103%
4.4.28	Otras Transferencias		\$ 8.369.405,34	\$ 273.483.891.888,85	(\$ 273.475.522.483,51)	-100%
<b>4.7</b>	<b>OPERACIONES INTERISTITUCIONALES</b>	<b>7</b>	<b>\$ 6.215.312.936.715,85</b>	<b>\$ 7.863.910.483.288,45</b>	<b>(\$ 1.648.597.546.572,60)</b>	<b>-21%</b>
4.7.05	Fondos Recibidos		\$ 4.090.155.666.955,33	\$ 5.675.712.036.183,33	(\$ 1.585.556.369.228,00)	-28%
4.7.20	Operaciones De Enlace		\$ 0,00	\$ 5.333.120,00	(\$ 5.333.120,00)	-100%
4.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		\$ 2.125.157.269.760,52	\$ 2.188.193.113.985,12	(\$ 63.035.844.224,60)	-3%
<b>4.8</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>7</b>	<b>\$ 6.391.253.741.639,32</b>	<b>\$ 3.913.655.137.055,10</b>	<b>\$ 2.477.598.604.584,22</b>	<b>63%</b>
4.8.02	Financieros		\$ 212.445.559.416,14	\$ 109.563.060.093,10	\$ 102.882.499.323,04	94%
4.8.06	Ajuste Por Diferencia En Cambio		\$ 0,00	\$ 539.955.955.593,03	(\$ 539.955.955.593,03)	-100%
4.8.11	Ganancias Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas		\$ 6.177.335.972.630,26	\$ 3.262.603.457.296,51	\$ 2.914.732.515.333,75	89%
4.8.12	Ganancias Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas		\$ 1.472.130.329,08	\$ 1.523.859.222,54	(\$ 51.728.893,46)	-3%
4.8.30	Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor		\$ 79.263,84	\$ 8.804.849,92	(\$ 8.725.586,08)	-99%
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 10.144.813.361.971,90</b>	<b>\$ 22.084.538.972.447,40</b>	<b>(\$ 11.939.725.610.475,50)</b>	<b>-54%</b>
<b>5.1</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>8</b>	<b>\$ 1.166.942.336.492,93</b>	<b>\$ 1.240.171.409.168,98</b>	<b>(\$ 73.229.072.676,05)</b>	<b>-6%</b>
5.1.01	Sueldos Y Salarios		\$ 24.543.374.095,36	\$ 21.881.649.995,43	\$ 2.661.724.099,93	12%
5.1.02	Contribuciones Imputadas		\$ 54.588.152,14	\$ 42.677.732,71	\$ 11.910.419,43	28%
5.1.03	Contribuciones Efectivas		\$ 4.424.460.800,00	\$ 4.092.282.700,00	\$ 332.178.100,00	8%
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina		\$ 903.933.700,00	\$ 827.634.500,00	\$ 76.299.200,00	9%
5.1.07	Prestaciones Sociales		\$ 7.483.210.635,99	\$ 6.629.811.096,42	\$ 853.399.539,57	13%
5.1.08	Gastos De Personal Diversos		\$ 52.007.039,80	\$ 0,00	\$ 52.007.039,80	0%
5.1.11	Generales		\$ 1.127.092.346.587,64	\$ 1.206.316.277.137,93	(\$ 79.223.930.550,29)	-7%
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas		\$ 2.388.415.482,00	\$ 381.076.006,49	\$ 2.007.339.475,51	527%
<b>5.3</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>8</b>	<b>\$ 28.985.019.583,79</b>	<b>\$ 27.698.616.500,05</b>	<b>\$ 1.286.403.083,74</b>	<b>5%</b>
5.3.60	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo		\$ 3.153.430.499,41	\$ 3.367.876.218,68	(\$ 214.445.719,27)	-6%
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles		\$ 25.831.589.084,38	\$ 24.330.740.281,37	\$ 1.500.848.803,01	6%
<b>5.4</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>8</b>	<b>\$ 3.702.065.364.855,25</b>	<b>\$ 5.841.831.833.508,98</b>	<b>(\$ 2.139.766.468.653,73)</b>	<b>-37%</b>
5.4.08	Sistema General De Participaciones		\$ 2.542.834.605.970,00	\$ 2.423.609.885.255,00	\$ 119.224.720.715,00	5%
5.4.23	Otras Transferencias		\$ 242.853.622.718,70	\$ 292.949.078.295,00	(\$ 50.095.455.576,30)	-17%
5.4.24	Subvenciones		\$ 916.377.136.166,55	\$ 3.125.272.869.958,98	(\$ 2.208.895.733.792,43)	-71%
<b>5.5</b>	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>8</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 138.076.228.728,66</b>	<b>(\$ 138.076.228.728,66)</b>	<b>-100%</b>
5.5.02	Salud		\$ 0,00	\$ 3.322.772.010,00	(\$ 3.322.772.010,00)	-100%
5.5.03	Agua Potable Y Saneamiento Básico		\$ 0,00	\$ 7.998.873.620,00	(\$ 7.998.873.620,00)	-100%
5.5.04	Vivienda		\$ 0,00	\$ 3.659.219.039,98	(\$ 3.659.219.039,98)	-100%
5.5.07	Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social		\$ 0,00	\$ 77.096.319.869,00	(\$ 77.096.319.869,00)	-100%
5.5.50	Subsidios Asignados		\$ 0,00	\$ 45.999.044.189,68	(\$ 45.999.044.189,68)	-100%
<b>5.7</b>	<b>OPERACIONES INTERISTITUCIONALES</b>	<b>8</b>	<b>\$ 5.106.410.707.166,38</b>	<b>\$ 14.835.464.451.226,50</b>	<b>(\$ 9.729.053.744.060,09)</b>	<b>-66%</b>
5.7.20	Operaciones De Enlace		\$ 3.473.584.885.951,85	\$ 3.837.591.878.116,97	(\$ 364.006.992.165,12)	-9%
5.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		\$ 1.632.825.821.214,53	\$ 10.997.872.573.109,50	(\$ 9.365.046.751.894,97)	-85%
<b>5.8</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>8</b>	<b>\$ 140.409.933.873,54</b>	<b>\$ 1.296.433.314,26</b>	<b>\$ 139.113.500.559,28</b>	<b>10730%</b>
5.8.02	Comisiones		\$ 1.802.041.195,02	\$ 1.296.433.314,26	\$ 505.607.880,76	39%
5.8.03	Ajuste Por Diferencia En Cambio		\$ 138.607.892.678,52	\$ 0,00	\$ 138.607.892.678,52	0%
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>\$ 2.466.063.292.121,97</b>	<b>(\$ 10.031.375.462.194,70)</b>	<b>\$ 12.497.438.754.316,70</b>	<b>-125%</b>
<b>4</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>\$ 1.052.398.979.228,20</b>	<b>\$ 7.081.485.994.253,66</b>	<b>(\$ 6.029.087.015.025,46)</b>	<b>-85%</b>
<b>4.8</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>7</b>	<b>\$ 1.052.398.979.228,20</b>	<b>\$ 7.081.485.994.253,66</b>	<b>(\$ 6.029.087.015.025,46)</b>	<b>-85%</b>
4.8.08	Ingresos Diversos		\$ 1.052.398.979.228,20	\$ 7.081.485.994.253,66	(\$ 6.029.087.015.025,46)	-85%
<b>5</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>\$ 981.006.243.297,12</b>	<b>\$ 3.419.278.747.964,78</b>	<b>(\$ 2.438.272.504.667,66)</b>	<b>-71%</b>
<b>5.8</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>8</b>	<b>\$ 981.006.243.297,12</b>	<b>\$ 3.419.278.747.964,78</b>	<b>(\$ 2.438.272.504.667,66)</b>	<b>-71%</b>
5.8.04	Financieros		\$ 952.787.188.119,00	\$ 789.239.090.259,00	\$ 163.548.097.860,00	21%
5.8.11	Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas		\$ 16.322.201.372,15	\$ 56.074.987.345,95	(\$ 39.752.785.973,80)	-71%
5.8.12	Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas		\$ 333.304.809,99	\$ 264.487.232,71	\$ 68.817.577,28	26%
5.8.90	Gastos Diversos		\$ 11.563.548.995,98	\$ 2.573.700.183.127,12	(\$ 2.562.136.634.131,14)	-100%
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>\$ 71.392.735.931,08</b>	<b>\$ 3.662.207.246.288,88</b>	<b>(\$ 3.590.814.510.357,80)</b>	<b>-98%</b>
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 2.537.456.028.053,05</b>	<b>(\$ 6.369.168.215.905,84)</b>	<b>\$ 8.906.624.243.958,89</b>	<b>-140%</b>

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



**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO**  
Entidad Contable Pública 011500000  
**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES**  
**A 31 DE MAYO DE 2022**  
(Cifras expresadas en pesos<sup>2</sup>)

---

<sup>2</sup> 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

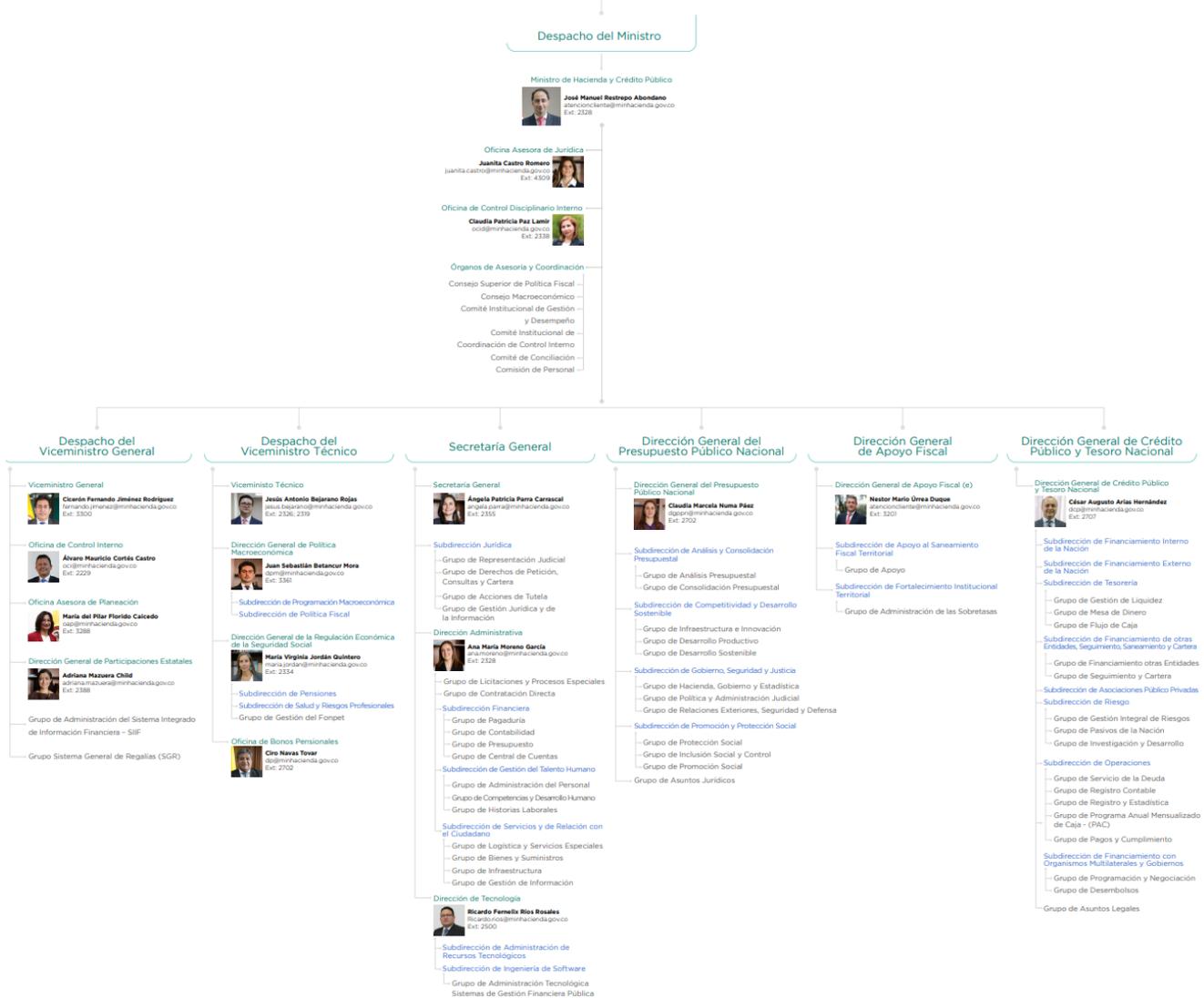
Definir, formular y ejecutar la política económica del país, los planes generales, programas y proyectos relacionados con ésta, así como la preparación de las leyes, decretos y la regulación, en materia fiscal, tributaria, aduanera, de crédito público, presupuestal, de tesorería, cooperativa, financiera, 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



Fuente: www.minhacienda.gov.co

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

El presente informe financiero y contable corresponde a la entidad contable pública Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Gestión General, el cual prepara su información contable de forma independiente en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación, se identifica con código de consolidación 011500000, y reporta separadamente a la Contaduría General de la Nación a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), según los plazos establecidos.



De otra parte, el numeral **13. Información Contable** del Procedimiento Contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías (SGR)<sup>3</sup>, indica: *“La entidad beneficiaria de la regalía, el órgano del SGR, la entidad ejecutora del proyecto u otra entidad a la que se le distribuyan recursos del SGR llevará una sola contabilidad y presentará una sola información financiera, con independencia de que se ejecuten recursos de dos presupuestos y se manejen dos sistemas de información”*.

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

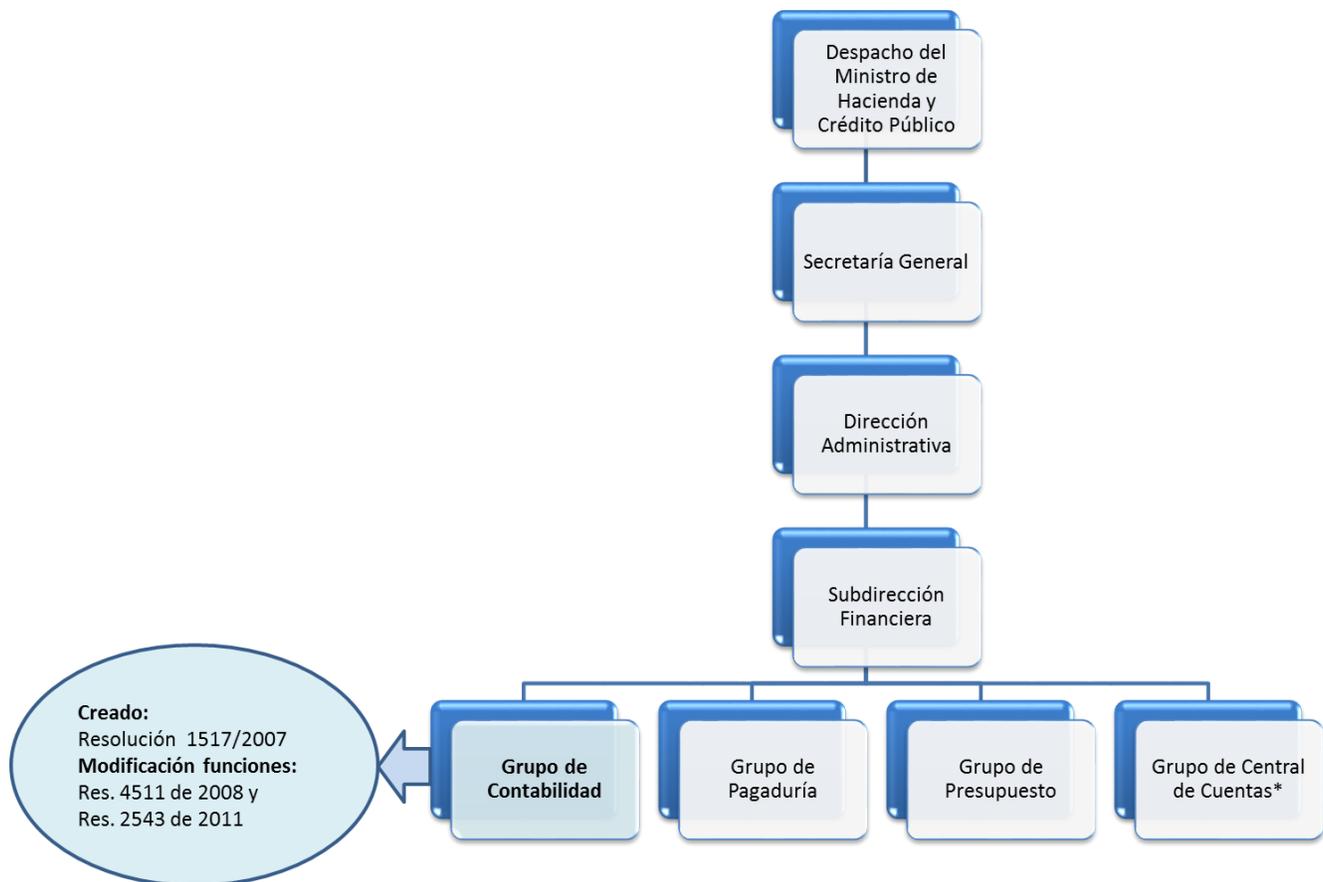
### Estructura del Área Contable y Gestión por Procesos

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

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

---

<sup>3</sup> Establecido mediante Resolución 191 de 2020 *“Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.”*



\* Creado mediante Resolución 2493 del 30 de julio de 2019

**Fuente:** Grupo de Contabilidad

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público cuenta con un modelo de operación que se basa en la gestión por procesos que integran a más de una dependencia. En tal sentido, dichas dependencias se relacionan con el proceso contable como cliente, asumiendo el compromiso de suministrar la información contable que se requiera, en los tiempos y con las condiciones necesarias, que permitan que estos insumos sean canalizados y procesados adecuada y oportunamente.

Las actividades contables se encuentran establecidas en el procedimiento denominado “Apo.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 2022** 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 2022***

A continuación, se presentan los principales hechos económicos no recurrentes que se registraron con corte a 31 de mayo de 2022 en el Estado de Situación financiera del Ministerio de Hacienda y Crédito Público:

### ***ACTIVOS***

A 31 de mayo de 2022 los activos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público se integran de la siguiente manera:

<i><b>Código Contable</b></i>	<i><b>Nombre</b></i>	<i><b>31-may-2022</b></i>	<i><b>31-may-2021</b></i>	<i><b>Variación Absoluta</b></i>	<i><b>Variación Relativa</b></i>
1.1	<i><b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b></i>	173.000.000,00	136.593.518,00	36.406.482,00	26,65%
1.2	<i><b>Inversiones e instrumentos derivados</b></i>	84.636.849.988.200,50	78.505.552.391.169,30	6.131.297.597.031,20	7,81%
1.3	<i><b>Cuentas por cobrar</b></i>	9.979.607.294.134,17	2.977.519.720.715,68	7.002.087.573.418,49	235,17%
1.6	<i><b>Propiedades, planta y equipo</b></i>	152.460.340.654,38	151.626.950.983,45	833.389.670,93	0,55%
1.9	<i><b>Otros activos</b></i>	9.526.256.398.765,50	10.484.006.933.495,90	-957.750.534.730,40	-9,14%
	<i><b>Total</b></i>	<i><b>104.295.347.021.754,00</b></i>	<i><b>92.118.842.589.882,40</b></i>	<i><b>12.176.504.431.871,60</b></i>	<i><b>13,22%</b></i>

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

#### **Nota 1. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados**

Este grupo está conformado por las siguientes cuentas y subcuentas

<i><b>Código Contable</b></i>	<i><b>Nombre</b></i>	<i><b>31-may-2022</b></i>	<i><b>31-may-2021</b></i>	<i><b>Variación Absoluta</b></i>	<i><b>Variación Relativa</b></i>
1.2.24	<i><b>Inversiones de administración de liquidez al costo</b></i>	<i><b>11.606.115.002.438,40</b></i>	<i><b>10.930.590.188.134,70</b></i>	<i><b>675.524.814.303,70</b></i>	<i><b>6,18%</b></i>
1.2.24.13	<i><b>Acciones ordinarias</b></i>	<i><b>3.477.743.177.107,87</b></i>	<i><b>3.682.660.400.260,95</b></i>	<i><b>-204.917.223.153,08</b></i>	<i><b>-5,56%</b></i>
1.2.24.14	<i><b>Acciones preferenciales</b></i>	<i><b>57.731.890,98</b></i>	<i><b>57.731.890,98</b></i>	<i><b>0,00</b></i>	<i><b>0,00%</b></i>



Código Contable	Nombre	31-may-2022	31-may-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24.20	Aportes en organismos internacionales	8.128.314.093.439,61	7.247.872.055.982,81	880.442.037.456,80	12,15%
1.2.27	<b>Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial</b>	<b>74.600.567.303.064,20</b>	<b>69.351.999.427.252,80</b>	<b>5.248.567.875.811,41</b>	<b>7,57%</b>
1.2.27.04	Sociedades de economía mixta	73.891.654.548.292,40	68.711.137.040.376,40	5.180.517.507.916,01	7,54%
1.2.27.05	Empresas públicas societarias	708.912.754.771,80	640.862.386.876,40	68.050.367.895,40	10,62%
1.2.30	<b>Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial</b>	<b>268.370.587.892,58</b>	<b>250.247.311.411,15</b>	<b>18.123.276.481,43</b>	<b>7,24%</b>
1.2.30.04	Sociedades de economía mixta	268.370.587.892,58	250.247.311.411,15	18.123.276.481,43	7,24%
1.2.80	<b>Deterioro acumulado de inversiones (Cr)</b>	<b>-1.838.202.905.194,75</b>	<b>-2.027.284.535.629,33</b>	<b>189.081.630.434,58</b>	<b>-9,33%</b>
1.2.80.42	Inversiones de administración de liquidez al costo	-1.838.202.905.194,75	-2.027.284.535.629,33	189.081.630.434,58	-9,33%
	<b>Total</b>	<b>84.636.849.988.200,50</b>	<b>78.505.552.391.169,30</b>	<b>6.131.297.597.031,20</b>	<b>7,81%</b>

A continuación, se presenta el detalle de los principales movimientos:

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

Esta cuenta se encuentra integrada por las siguientes subcuentas:

Código Contable	Nombre	31-may-2022	31-may-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24.13	Acciones ordinarias	3.477.743.177.107,87	3.682.660.400.260,95	-204.917.223.153,08	-5,56%
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	8.128.314.093.439,61	7.247.872.055.982,81	880.442.037.456,80	12,15%
	<b>Total</b>	<b>11.606.115.002.438,40</b>	<b>10.930.590.188.134,70</b>	<b>675.524.814.303,70</b>	<b>6,18%</b>

Así las cosas, durante el periodo comprendido entre mayo de 2021 y mayo de 2022 el incremento neto total de \$675.524.814.303,70 que se presenta en la cuenta 1.2.24 – Inversiones de administración de liquidez al costo, se produce en virtud de los movimientos generados en las siguientes subcuentas:

#### • Subcuenta 122413 – Acciones ordinarias

Entre mayo 2021 y mayo de 2022 esta subcuenta presentó una disminución neta total de \$204.917.223.153,08, como consecuencia del registro de los siguientes movimientos:

- Disminución de \$203.921.079.821 en virtud de la reclasificación a Inversiones Controladas del valor de la Inversión del MHCP en Nueva E.P.S
- Incremento por valor de \$30.444.634.24 por concepto del ajuste realizado al valor de la participación del bien inmueble adjudicado por CALDESA al Ministerio de Hacienda y Crédito



Público, según aclaración sobre el porcentaje de participación realizada por el Liquidador de dicha empresa

- Disminución de \$1.026.587.966,32 correspondiente al valor de la acción de Servicios Postales Nacionales reclasificada a la Subcuenta 1.2.27.04 – Inversiones en Controladas, debido al incremento de la participación patrimonial del Ministerio en la referida empresa en virtud de la capitalización efectuada en cumplimiento de lo indicado en el artículo 83 de la Ley 2063 de 2020.

#### • Subcuenta 122420 – Aportes en Organismos Internacionales

Durante mayo de 2021 y mayo de 2022 esta subcuenta reveló un incremento neto total de \$880.442.037.456,80, el cual se resume en los siguientes conceptos:

<i>Movimientos mayo 2021 a mayo 2022 - Subcuenta 122420</i>		
<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>	<i>Fecha</i>
Ajuste por diferencia en cambio periodo	380.039.012.859,32	
Aportes al BID	27.449.244.878,17	dic-21
Aportes al BCIE	14.378.580.625,00	dic/2021 y mayo 2022
Aportes a la CII	18.305.097.432,45	may-22
Aportes a la CFI	29.413.492.300,00	ene-22
Aportes al BIRF	41.920.074.457,86	ene-22
Aportes a la CAF	368.936.534.904,00	feb-22
<b>Total</b>	<b>880.442.037.456,80</b>	

Ahora bien, como complemento de lo anterior es conveniente precisar que durante el mes de mayo de 2022 la subcuenta 1.2.24.20 - Aportes en Organismos Internacionales se disminuyó en \$-86.265.095.872 por el registro de las siguientes operaciones:

- Disminución de \$111.694.931.429,39 debido al registro del ajuste por diferencial cambiario a los aportes a Organismos Internacionales, puesto que la tasa de cambio del 31 de mayo de 2022, que fue de \$3.912.34, disminuyó en relación con la del 30 de abril que fue de \$3.966,27.
- Aumento por el aporte de \$7.124.738.125 (equivalente a USD 1.812.500) realizado al Banco Centroamericano de Integración Económica, en virtud del instrumento de suscripción correspondiente a la segunda cuota del incremento de capital aprobado por la asamblea de gobernantes mediante Resolución No AG-15/2019.
- Aumento por el aporte por valor de \$18.305.097.432,45 (equivalente a U\$4.678.810,49) realizado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) a la Corporación Interamericana de Inversiones (CII), de acuerdo con lo establecido en los numerales 8 y 12 de las Resoluciones AG-9/15 y CII/AG/-2/15, respectivamente, correspondientes a la cuota del año 2022 y que representan 289,18 acciones de la CII a favor de la República de Colombia según el anexo B de la Resolución de Busan.



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

La variación de \$5.248.567.875.811,41 presentada en esta cuenta durante el periodo comprendido entre mayo de 2021 y mayo de 2022 corresponde a los siguientes conceptos:

<i>Resumen operaciones mayo 2021 -mayo 2022 Cuenta 1.2.27</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
<b>Saldo 31/05/2021</b>	<b>69,351,999,427,252.80</b>
Reclasificación desde la categoría del costo de acción en Servicios Postales Nacionales	924,566,977.80
Enajenación a ECOPETROL de la participación accionaria de la Nación -MHCP en interconexión eléctrica S.A ISA	-7,169,127,486,833.20
Capitalización de SATENA en virtud del artículo 91 de la Ley 2063/20.	35,000,000,000.00
-Dividendos decretados por las siguientes empresas en el periodo mayo 2021-mayo 2022: Ecopetrol, CISA, EEDAS, Grupo Bicentenario, Electrificadora del Meta y Electrificadora del Caquetá	-10,908,109,722,712.30
Reclasificaciones desde la categoría del Costo acciones del MHCP en la Nueva EPS	162,104,737,131.00
Valor neto total del resultado de la aplicación del MPP a inversiones patrimoniales mayo 2021-mayo 2022	23,287,337,742,651.90
Descapitalización del Grupo Bicentenario	-159,561,961,403.70
<b>Saldo 31/05/2022</b>	<b>74,600,567,303,064.20</b>
<b>Variación</b>	<b>-5,248,567,875,811.41</b>

De otra parte, durante lo corrido del año 2022 se han actualizado estas inversiones aplicando el Método de Participación Patrimonial (MPP), lo que ha originado una disminución neta total de \$5.061.400.375.798,39 en relación con el saldo a 31 de diciembre de 2021, según el detalle que se presenta a continuación:

<i>Resumen operaciones año 2022 (enero-abril 2022) Cuenta 1.2.27</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
<b>Saldo 1/01/2022</b>	<b>79,661,967,678,862.60</b>
-Dividendos decretados por las siguientes empresas de las utilidades generadas en 2021: Ecopetrol, CISA, EEDAS, Grupo Bicentenario, Electrificadora del Meta y Electrificadora del Caquetá	-10,908,109,722,712.30
Valor participación en las utilidades que arrojan las empresas. ECOPETROL, CEDENAR, GECELCA, URRRA, FNG, CISA, GENSA, POSITIVA, SATENA, EEDAS, DISPAC, Grupo Bicentenario, Nueva EPS.	6,177,335,972,630.26
Valor participación en pérdidas que arrojan las empresas Previsora, DISPAC, CEDELCA, Servicios Postales Nacionales a 31/03/2022	-16,322,201,372.15
Valor neto total del resultado de la aplicación del MPP a inversiones patrimoniales a marzo 2022 por concepto de otras partidas patrimoniales	-314,304,424,344.16
<b>Saldo 31/05/2022</b>	<b>74,600,567,303,064.20</b>
<b>Variación</b>	<b>5,061,400,375,798.39</b>

En virtud de lo anterior y para mayor ilustración, a continuación se refleja el detalle de las principales operaciones que generaron la variación de \$5.061.400.375.798,39:



- Disminución por la reclasificación a la cuenta 1.3.814.14 – Dividendos por Cobrar del valor de \$10.908.109.722.712, por los dividendos decretados a favor del MHCP por las siguientes empresas en marzo de 2022:

Empresa	Valor
Cisa	9.516.873.608,83
Ecopetrol	10.187.740.308.815,00
EEDAS	246.156.323,84
Grupo Bicentenario	684.688.234.882,91
Electrificadora Del Meta	21.901.434.204,00
Electrificadora Del Caquetá	4.016.714.877,71
<b>Total</b>	<b>10.908.109.722.712,00</b>

- Aumento por valor de \$6.177.335.972.630,26 por la participación del MHCP en las utilidades generadas por las siguientes empresas a 31 de marzo de 2022:

Empresa	Valor
Cedenar	4.201.432.500,66
Gecelca	10.277.971.155,17
Urra	9.383.492.485,47
Fng	19.371.141.529,73
Cisa	5.172.917.276,93
Gensa	1.118.972.098,05
Positiva	32.536.700.305,17
Ecopetrol	5.816.228.698.785,51
Satena	472.788.395,37
Eedas	155.296.334,69
Grupo Bicentenario	256.910.031.330,71
Electrificadora Del Meta	9.572.416.920,27
Electrificadora Del Huila	3.607.097.431,31
Electrificadora Del Caquetá	4.457.135.268,63
Nueva Eps	3.869.880.812,59
<b>Total</b>	<b>6.177.335.972.630,26</b>

#### ✓ Cuenta 1280- Deterioro acumulado de Inversiones (Cr)

La disminución de \$189.081.630.434,58 presentada durante el periodo comprendido entre mayo de 2021 y mayo de 2022 corresponde principalmente a los siguientes conceptos:

Empresa	Valor \$	Concepto
<b>Nueva Eps</b>	41.816.342.690,00	Cancela valor de deterioro por reclasificación de la inversión del MHCP en Nueva EPS de la cuenta 122413- Inversiones Admón. de liquidez al costo, a la cuenta 123004- Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial
<b>Coltel</b>	147.163.266.756,06	Ajuste al valor del deterioro de la inversión en COLTEL, según medición al valor intrínseco de la inversión a 31/12/2021 de \$ 1.475,34 comparado con el valor intrínseco de diciembre de 2020 que fue de \$ 1.342,54
<b>Total</b>	<b>188.979.609.446,06</b>	

**Nota 2. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar**

Este grupo está conformado por los siguientes conceptos:

Código Contable	Nombre	31-may-2022	31-may-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.3.11	<b>Contribuciones tasas e ingresos no tributarios</b>	<b>2.060.000,00</b>	<b>4.480.215,24</b>	<b>-2.420.215,24</b>	<b>-54,02%</b>
1.3.11.02	Multas y sanciones	2.060.000,00	4.480.215,24	-2.420.215,24	-54,02%
1.3.37	<b>Transferencias por cobrar</b>	<b>9.378.750.818,92</b>	<b>9.858.694.521,33</b>	<b>-479.943.702,41</b>	<b>-4,87%</b>
1.3.37.02	Sistema general de regalías	9.378.750.818,92	5.417.068.713,33	3.961.682.105,59	73,13%
1.3.37.12	Otras transferencias	0,00	4.441.625.808,00	-4.441.625.808,00	-100,00%
1.3.84	<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>10.115.946.971.886,80</b>	<b>3.112.512.448.824,89</b>	<b>7.003.434.523.061,91</b>	<b>225,01%</b>
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar	7.737.443.322.712,29	811.534.486.419,34	6.925.908.836.292,95	853,43%
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	2.227.074.377.533,88	2.149.293.402.357,49	77.780.975.176,39	3,62%
1.3.84.27	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	4.765.182.735,00	5.008.378.726,00	-243.195.991,00	-4,86%
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	146.232.274.666,20	146.244.367.082,57	-12.092.416,37	-0,01%
1.3.85	<b>Cuentas por cobrar de difícil recaudo</b>	<b>2.715.757.390.293,82</b>	<b>1.807.561.833,54</b>	<b>2.713.949.828.460,28</b>	<b>150144,23%</b>
1.3.85.15	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	150.503.936,03	155.873.936,03	-5.370.000,00	-3,45%
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.715.606.886.357,79	1.651.687.897,51	2.713.955.198.460,28	164314,05%
1.3.86	<b>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (Cr)</b>	<b>-2.861.477.878.865,43</b>	<b>-146.663.464.679,32</b>	<b>2.714.814.414.186,11</b>	<b>1851,05%</b>
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-153.917.737,88	-160.182.138,87	6.264.400,99	-3,91%
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	-2.861.323.961.127,55	-146.503.282.540,45	2.714.820.678.587,10	1853,08%
	<b>Total</b>	<b>9.979.607.294.134,17</b>	<b>2.977.519.720.715,68</b>	<b>7.002.087.573.418,49</b>	<b>235,17%</b>

Los principales movimientos se presentaron en las siguientes subcuentas:

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

El saldo a mayo de 2022 por valor de \$9.378.750.818,92 en esta subcuenta corresponde a las transferencias pendientes de realizar por parte del Sistema General de Regalías al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el funcionamiento del SGR.

- **Subcuenta 138414 – Dividendos y participaciones por Cobrar**

Durante el periodo comprendido entre mayo de 2021 y mayo de 2022, esta subcuenta refleja un incremento neto total de \$6.925.908.836.292,95 originado por la variación de los saldos pendientes de pago al MHCP, en virtud de los dividendos decretados por las siguientes empresas:



Empresa	Saldo mayo 2021	Saldo mayo 2022	Variación
La Previsora	39.802.594.648,32	0	-39.802.594.648,32
Cisa	13.911.231.585,36	9.516.873.608,83	-4.394.357.976,53
Isa	742.022.746.983,00	0	-742.022.746.983,00
Ecopetrol	0,00	7.017.073.908.815,00	7.017.073.908.815,00
Eedas	343.183.393,15	246.156.323,84	-97.027.069,31
Grupo Bicentenario	0,00	684.688.234.882,91	684.688.254.682,57
Electrificadora Del Meta	13.409.788.052,00	21.901.434.204,00	8.491.646.152,00
Electrificadora Del Caquetá	2.044.941.756,47	4.016.714.877,71	1.971.773.121,24
<b>Total</b>	<b>811.534.486.418,30</b>	<b>7.737.443.322.712,29</b>	<b>6.925.908.856.093,65</b>

Tal como se observa, la principal variación se presenta en los dividendos pendientes de pago al MHCP por parte de ECOPETROL, los cuales pasaron de \$0 en mayo de 2021 a \$7.017.073.908.815 en mayo de 2022.

Al respecto, cabe precisar que durante el mes de mayo de 2022 Ecopetrol realizó el pago de la segunda cuota de los dividendos por valor de \$1.585.333.200.000. En tal sentido, a continuación se presenta el detalle de los pagos efectuados y la composición del saldo por cobrar a 31 de mayo de 2022:

Fecha	Concepto	Valor	Saldo
mar-22	Dividendos decretados por Ecopetrol a favor de la Nación	10.187.740.308.815,00	10.187.740.308.815,00
abr-22	Pago primera cuota dividendos	1.585.333.200.000,00	8.602.407.108.815,00
may-22	Pago segunda cuota dividendos	1.585.333.200.000,00	7.017.073.908.815,00

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

A 31 de mayo de 2022 esta subcuenta refleja un saldo de \$2.227.074.377.533,88, de los cuales \$ 2.216.544.162.554,00 corresponden a COLPENSIONES por concepto de las cuotas partes de bonos pensionales. De este modo, durante el periodo entre mayo de 2021 y mayo de 2022 esta subcuenta presenta un incremento neto total de \$77.780.975.176,39 originado principalmente por el registro de las siguientes operaciones en la cuenta a cargo de COLPENSIONES:

Resumen Movimiento operaciones Colpensiones mayo 2021- mayo 2022	
Conceptos	Valor
<b>Saldo 31/05/2021</b>	<b>2.137.408.309.801,00</b>
(+) Bonos Pensionales Emitidos en el mes	885.876.223.428,00
(+) Intereses Causados del mes	86.564.643.910,00
(+) Ajustes por reintegros del mes	879.879.660,00
(-) Valor bonos compensados al	562.178.482.000,00
(-) Ajustes por Reintegros del mes	16.599.228.445,00
(-) Ajustes Anulaciones del mes	315.407.183.800,00
<b>Saldo 31/05/2022</b>	<b>2.216.544.162.554,00</b>
<b>Aumento y/o Disminución</b>	<b>79.135.852.753,00</b>



Por su parte, el resumen del movimiento registrado en el mes de mayo de 2022 a COLPENSIONES es el siguiente:

<i>Movimiento mes de Mayo 2022 Colpensiones</i>	
<i>Conceptos</i>	<i>Valor</i>
<b>Saldo inicial</b>	<b>2.229.530.997.473,00</b>
(+) Bonos Pensionales Emitidos en el mes	96.264.999.782,00
(+) Intereses Causados del mes	10.753.942.204,00
(+) Ajustes por reintegros del mes	0,00
(-) Valor bonos compensados al	97.088.977.000,00
(-) Ajustes por Reintegros del mes	1.938.307.000,00
(-) Ajustes Anulaciones del mes	20.978.492.905,00
<b>Nuevo saldo</b>	<b>2.216.544.162.554,00</b>
<b>Aumento y/o Disminución</b>	<b>-12.986.834.919,00</b>

Finalmente, cabe señalar que hasta el mes de mayo de 2022 y en cumplimiento de lo establecido en las Resoluciones 26963 del 25/04/2022 y 27175 del 31/05/2022, se han registrado en esta cuenta las compensaciones entre los valores pagados por la Nación por cuenta de COLPENSIONES por concepto de cuotas partes de bonos pensionales tipo A (artículo 99 del Decreto 2170 del 27/12/2016) por valor total de \$302.107.782.000 así:

<i>No. Resolución</i>	<i>Fecha</i>	<i>Valor total compensado</i>
26963	25/04/2022	205.018.805.000,00
27175	31/05/2022	97.088.977.000,00
<b>Total</b>		<b>302.107.782.000,00</b>

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

El saldo de esta cuenta por valor de \$2.715.757.390.293,82 está conformado de la siguiente manera:

<i>Subcuenta</i>	<i>Concepto</i>	<i>Saldo a 31-05-2022</i>
<b>1.3.85.15</b>	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	150.503.936,03
<b>1.3.85.90</b>	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.715.606.886.357,79
<b>Total</b>		<b>2.715.757.390.293,82</b>

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

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

En la subcuenta 138515 – Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por valor de \$150.503.936,03 se reflejan los expedientes que se encuentran en la etapa de cobro coactivo y que están clasificados como de difícil cobro (en virtud de lo establecido en el Manual de Políticas Contables del MHCP), por encontrarse deteriorados en un cien (100) por ciento.



Asimismo, se precisa que entre mayo de 2021 y mayo de 2022 se produjo una reducción de \$5.370.000, en virtud de la Resolución 0519 del 25/02/2022 que decretó la prescripción de la obligación del expediente 3059 a nombre de Miguel Francisco Bejarano Bejarano.

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

La subcuenta 138590 – Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo asciende a la suma de \$2.715.606.886.357,79 la cual se integra de la siguiente forma:

- Expedientes por valor de \$1.647.233.720,79 que se encuentran en la etapa de cobro coactivo y que están clasificados como de difícil cobro (en virtud de lo establecido en el Manual de Políticas Contables del MHCP), por encontrarse deteriorados en un cien (100) por ciento.
- Cuenta por cobrar a Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P. -ELECTRICARIBE S.A ESP- EN LIQUIDACIÓN, en virtud de lo establecido en la Resolución 0594 de 2021

Al respecto, cabe precisar que en la subcuenta 138590 – Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo se refleja el saldo de \$2.713.959.652.637 correspondiente al valor liquidado por el MHCP mediante Resolución 0594 del 17 de marzo de 2021, por concepto de la cuenta por cobrar de la Nación- MHCP a la Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P. adquirida en contraprestación a la asunción de la Nación, a partir del 1 de febrero de 2020, y a través del Fondo Nacional del Pasivo Pensional y Prestacional de la Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P. (FONECA) del pasivo pensional y prestacional que tenía dicha Entidad, en cumplimiento de lo ordenado en los artículos 315 y 316 de la Ley 1955 de 2019.

Las principales condiciones y el valor en libros a 31 de mayo de 2022 de esta cuenta por cobrar se detallan a continuación:

NIT	Tercero	Saldo Cuenta Contable 1.3.85.90.001	Valor Deterioro cuenta 1.3.86.90.001	Valor en libros a 31/05/2022	Naturaleza de la obligación	Fecha de Prescripción	Tasa de Interés
802007670	Electrificadora Del Caribe	2.713.959.652.637	2.713.959.652.637	0,00	Contraprestación por asunción de deuda. Artículo 316 de la Ley 1955 de 2019	N/A	N/A

### 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	31-may-2022	31-may-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.6.05	<b>Terrenos</b>	<b>22.770.576.807,76</b>	<b>23.035.101.442,00</b>	<b>-264.524.634,24</b>	<b>-1,15%</b>
1.6.05.01	Urbanos	22.147.408.800,00	22.147.408.800,00	0,00	0,00%
1.6.05.06	Terrenos con uso futuro indeterminado	623.168.007,76	887.692.642,00	-264.524.634,24	-29,80%
1.6.15	<b>Construcciones en curso</b>	<b>8.668.792.860,72</b>	<b>2.757.903.013,09</b>	<b>5.910.889.847,63</b>	<b>214,33%</b>
1.6.15.01	Edificaciones	8.668.792.860,72	2.757.903.013,09	5.910.889.847,63	214,33%
1.6.35	<b>Bienes muebles en bodega</b>	<b>71.121.776,87</b>	<b>627.990.622,13</b>	<b>-556.868.845,26</b>	<b>-88,67%</b>
1.6.35.03	Muebles, enseres y equipo de oficina	8.323.545,00	5.995.399,00	2.328.146,00	38,83%
1.6.35.04	Equipos de comunicación y computación	62.798.231,87	621.995.223,13	-559.196.991,26	-89,90%
1.6.37	<b>Propiedades, planta y equipo no explotados</b>	<b>1.559.777.523,17</b>	<b>1.183.462.835,34</b>	<b>376.314.687,83</b>	<b>31,80%</b>
1.6.37.09	Muebles, enseres y equipo de oficina	80.327.601,29	58.582.035,29	21.745.566,00	37,12%
1.6.37.10	Equipos de comunicación y computación	1.446.249.921,88	1.124.880.800,05	321.369.121,83	28,57%
1.6.37.11	Equipos de transporte, tracción y elevación	33.200.000,00	0,00	33.200.000,00	#¡DIV/0!
1.6.40	<b>Edificaciones</b>	<b>114.512.668.918,71</b>	<b>114.185.305.810,03</b>	<b>327.363.108,68</b>	<b>0,29%</b>
1.6.40.01	Edificios y casas	114.152.506.918,71	113.740.651.840,03	411.855.078,68	0,36%
1.6.40.04	Locales	360.162.000,00	360.162.000,00	0,00	0,00%
1.6.40.32	Edificaciones con uso futuro indeterminado	0,00	84.491.970,00	-84.491.970,00	-100,00%
1.6.55	<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>55.006.425,74</b>	<b>55.006.425,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
1.6.55.06	Equipo de recreación y deporte	55.006.425,74	55.006.425,74	0,00	0,00%
1.6.65	<b>Muebles, enseres y equipo de oficina</b>	<b>1.924.694.748,79</b>	<b>1.529.368.692,79</b>	<b>395.326.056,00</b>	<b>25,85%</b>
1.6.65.01	Muebles y enseres	1.789.860.748,79	1.392.778.692,79	397.082.056,00	28,51%
1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina	134.834.000,00	136.590.000,00	-1.756.000,00	-1,29%
1.6.70	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	<b>31.769.802.684,84</b>	<b>29.379.602.005,56</b>	<b>2.390.200.679,28</b>	<b>8,14%</b>
1.6.70.01	Equipo de comunicación	6.191.711.918,15	5.297.081.806,99	894.630.111,16	16,89%
1.6.70.02	Equipo de computación	25.576.730.766,69	24.081.160.198,57	1.495.570.568,12	6,21%
1.6.70.07	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros	1.360.000,00	1.360.000,00	0,00	0,00%
1.6.75	<b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b>	<b>830.593.300,00</b>	<b>863.793.300,00</b>	<b>-33.200.000,00</b>	<b>-3,84%</b>
1.6.75.02	Terrestre	830.593.300,00	863.793.300,00	-33.200.000,00	-3,84%
1.6.81	<b>Bienes de arte y cultura</b>	<b>3.519.000.189,00</b>	<b>3.515.340.189,00</b>	<b>3.660.000,00</b>	<b>0,10%</b>
1.6.81.01	Obras de arte	3.314.140.189,00	3.314.140.189,00	0,00	0,00%
1.6.81.90	Otros bienes de arte y cultura	204.860.000,00	201.200.000,00	3.660.000,00	1,82%
1.6.85	<b>Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)</b>	<b>-33.221.694.581,22</b>	<b>-25.505.923.352,23</b>	<b>-7.715.771.228,99</b>	<b>30,25%</b>
1.6.85.01	Edificaciones	-10.910.545.924,12	-8.299.151.232,61	-2.611.394.691,51	31,47%
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	-14.482.877,75	-10.738.982,75	-3.743.895,00	34,86%
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	-882.811.073,37	-719.678.052,15	-163.133.021,22	22,67%
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	-18.781.196.416,70	-14.398.687.024,96	-4.382.509.391,74	30,44%
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	-739.009.305,00	-725.534.902,00	-13.474.403,00	1,86%
1.6.85.12	Bienes de arte y cultura	-440.774.561,56	-340.798.803,46	-99.975.758,10	29,34%
1.6.85.13	Bienes muebles en bodega	-12.647.534,97	-25.734.826,23	13.087.291,26	-50,85%



Código Contable	Nombre	31-may-2022	31-may-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	-1.440.226.887,75	-985.599.528,07	-454.627.359,68	46,13%
	<b>Total</b>	<b>152.460.340.654,38</b>	<b>151.626.950.983,45</b>	<b>833.389.670,93</b>	<b>0,55%</b>

De conformidad con lo anterior, el aumento neto total de \$833.389.670,93 que se refleja en este grupo en el periodo comprendido entre mayo de 2021 y mayo de 2022 se origina principalmente por las siguientes operaciones:

- El aumento en la cuenta construcciones en curso por \$5.910.889.847,63, en virtud de la remodelación del 2° piso del edificio San Agustín.
- Adquisición de equipos de aire acondicionado y para el sistema de red contra incendios por valor de \$411.855.078.68, lo cual produjo un incremento en el valor de las edificaciones de la Entidad.
- Adquisición de equipos de comunicación y computación por \$2.729.819.188,71
- Incremento en la depreciación acumulada calculada durante mayo de 2021 y mayo de 2022 por valor de -\$7.715.771.228,99.

Ahora bien, durante el mes de mayo de 2022 se registró en este grupo una disminución neta total de \$ 77.732.043,03 originada especialmente en los siguientes conceptos:

#### ✓ Cuenta 1615 – Construcciones en curso

Este concepto se incrementó en el mes en \$543.096.941,63, en virtud del corte de obra pagado en el mes.

#### ✓ Cuenta 1685 - Depreciación Acumulada de las Propiedades, Planta y Equipo (Cr)

Esta cuenta presentó un incremento por -\$623.730.833,65, por el registro de la depreciación durante el 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 -\$376.587.846,61

De otra parte, durante el mes de mayo se registraron los siguientes ingresos al inventario de bienes devolutivos así:

Id #	Fecha	Grupo	Nombre Grupo	Proveedor	Transacción	Detalle	Valor	Concepto
7	5/05/2022	224	Equipo de cómputo	Unión Temporal Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa - Allianz	Contrato 9004-2019 #	Computador Portatil Hp Probook	5.485.000,00	Reposición



Id #	Fecha	Grupo	Nombre Grupo	Proveedor	Transacción	Detalle	Valor	Concepto
8	19/05/2022	224	Equipo de cómputo	Colsof S.A.	Contrato #2.010-2021	Servidores Hpe Modelo 480	642.148.734,12	Compra
<b>Total</b>							<b>647.633.734,12</b>	

De igual forma, durante el mes se registró un egreso por la baja del siguiente elemento:

Comp	Fecha	Grupo	Nombre Grupo	Tipo De Baja	Detalle	Valor Comprobante
ED 213	5/05/2022	224	Equipo de Computo	Siniestrado	Computador Portátil Hp	600.000,00
<b>Total</b>						<b>600.000,00</b>

#### Nota 4. Grupo 1.9. Otros activos

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

Código Contable	Nombre	31-may-2022	31-may-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.9.05	<b>Bienes y servicios pagados por anticipado</b>	<b>15.747.540.217,33</b>	<b>26.301.266.286,40</b>	<b>-10.553.726.069,07</b>	<b>-40,13%</b>
1.9.05.01	Seguros	7.644.748.729,75	18.591.839.258,66	-10.947.090.528,91	-58,88%
1.9.05.05	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	707.683.993,80	253.691.627,88	453.992.365,92	178,95%
1.9.05.08	Mantenimiento	182.489.485,84	524.537.006,29	-342.047.520,45	-65,21%
1.9.05.14	Bienes y servicios	3.998.979.882,59	3.999.066.392,59	-86.510,00	0,00%
1.9.05.15	Otros beneficios a los empleados	3.213.638.125,35	2.931.782.000,98	281.856.124,37	9,61%
1.9.05.90	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	0,00	350.000,00	-350.000,00	-100,00%
1.9.07	<b>Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones</b>	<b>0,00</b>	<b>3.956.302,00</b>	<b>-3.956.302,00</b>	<b>-100,00%</b>
1.9.07.90	Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	0,00	3.956.302,00	-3.956.302,00	-100,00%
1.9.08	<b>Recursos entregados en administración</b>	<b>9.401.197.825.940,82</b>	<b>10.351.212.973.632,40</b>	<b>-950.015.147.691,58</b>	<b>-9,18%</b>
1.9.08.01	En administración	6.388.687.519.111,07	7.286.040.573.719,83	-897.353.054.608,76	-12,32%
1.9.08.05	Recursos fonpet por distribuir	3.012.510.306.829,75	3.065.172.399.912,59	-52.662.093.082,84	-1,72%
1.9.09	<b>Depósitos entregados en garantía</b>	<b>55.920.649.124,73</b>	<b>1.422.330.168,00</b>	<b>54.498.318.956,73</b>	<b>3831,62%</b>
1.9.09.03	Depósitos judiciales	1.422.330.168,00	1.422.330.168,00	0,00	0,00%
1.9.09.06	Para inversiones	54.498.318.956,73	0,00	54.498.318.956,73	#¡DIV/0!
1.9.70	<b>Activos intangibles</b>	<b>287.966.068.849,04</b>	<b>279.295.530.728,13</b>	<b>8.670.538.120,91</b>	<b>3,10%</b>
1.9.70.07	Licencias	66.932.392.439,87	61.505.199.092,16	5.427.193.347,71	8,82%
1.9.70.08	Softwares	221.033.676.409,17	217.790.331.635,97	3.243.344.773,20	1,49%
1.9.75	<b>Amortización acumulada de activos intangibles (cr)</b>	<b>-238.301.535.460,97</b>	<b>-177.954.973.715,53</b>	<b>-60.346.561.745,44</b>	<b>33,91%</b>
1.9.75.07	Licencias	-52.617.584.829,65	-36.470.562.655,53	-16.147.022.174,12	44,27%
1.9.75.08	Softwares	-185.683.950.631,32	-141.484.411.060,00	-44.199.539.571,32	31,24%
1.9.76	<b>Deterioro acumulado de activos intangibles (Cr)</b>	<b>-5.296.333.919,45</b>	<b>-5.296.333.919,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>



Código Contable	Nombre	31-may-2022	31-may-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.9.76.07	Softwares	-5.296.333.919,45	-5.296.333.919,45	0,00	0,00%
1.9.86	<b>Activos diferidos</b>	<b>9.022.184.014,00</b>	<b>9.022.184.014,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
1.9.86.05	Gasto diferido por subvenciones condicionadas	9.022.184.014,00	9.022.184.014,00	0,00	0,00%
	<b>Total</b>	<b>9.526.256.398.765,50</b>	<b>10.484.006.933.495,90</b>	<b>-957.750.534.730,40</b>	<b>-9,14%</b>

De conformidad con lo anterior, la variación de -957.750.534.730,40 producida entre mayo de 2021 y mayo de 2022, se explica en gran medida por la disminución neta total de -\$897.353.054.608,76 en la subcuenta 190801- En administración, en la cual se registran principalmente los recursos administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN)<sup>4</sup> al MHCP y que corresponden al Fondo de Mitigación Emergencias (FOME), a la Cuenta Especial Fondo Nacional para el Desarrollo de La Infraestructura (FONDES), al Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC) y al Subsidio a la Comisión del FNG, tal como se refleja a continuación:

Fondo	Saldo 31/05/2022	Saldo 31/05/2021	Variación
FOME	3.339.461.742.756,88	5.821.115.711.266,61	- 2.481.653.968.509,73
FONDES	21.319,43	850.000.021.319,43	- 850.000.000.000,00
FEPC	284,8	209.618.836.027,72	- 209.618.835.742,92
Subsidio Comisión FNG	2.698.983.744.841,00	-	2.698.983.744.841,00
Fondo Liquidez Bonos Pensionales	2.503.733.558,91	3.253.644.529,43	- 749.910.970,52
<b>Total</b>	<b>6.040.949.242.761,02</b>	<b>6.883.988.213.143,19</b>	<b>- 843.038.970.382,17</b>

Ahora bien, con respecto a los movimientos del mes de mayo de 2022, se presentó en el grupo 19 – Otros activos una disminución neta total de \$-137.167.832.577,60, generada principalmente por los siguientes movimientos contabilizados al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME) que arrojan una disminución neta total de \$138.600.344.857,63, así:

Concepto	Valor \$
<b>Saldo Inicial 1-05-2022</b>	<b>3.478.062.087.614,51</b>
Ingresos impuesto COVID	0
Rendimientos Financieros	12.975.504.250,94
Giro recursos del FOME para atender los programas	168.795.138.966,85
Reintegros o devoluciones	17.219.289.858,28
<b>Saldo a 31 de mayo 2022</b>	<b>3.339.461.742.756,88</b>
<b>Valor neto total del movimiento del mes de mayo 2022</b>	<b>- 138.600.344.857,63</b>

Por su parte, y con respecto a las subcuentas 197507 y 197508 – Amortización Acumulada de Activos Intangibles, es conveniente señalar que en el mes de mayo de 2022 se presenta un incremento por la contabilización de la suma de - \$ 5.186.426.814,20 en la cuenta 1.9.75- Amortización acumulada de

<sup>4</sup> En comunicación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, radicada en la CGN con el número 20220010003322, se informa sobre la combinación de operaciones de las entidades contables públicas Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación en una entidad contable pública denominada Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN). Lo anterior significa que a partir del 2022 el código institucional de consolidación 923272395 de Deuda Pública Nación queda en estado inactivo y se conserva el código institucional del Tesoro Nacional 923272394 con la nueva denominación. **(Instructivo CGN 001 del 31 de marzo de 2022)**



activos intangibles, de la que - \$1.394.936.424,75 corresponden a licencias y - \$ 3.791.490.389,45 a software.

## PASIVOS

### Nota 5. Clase 2. Pasivos

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

Código Contable	Nombre	31-may-2022	31-may-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
2.2	<b>Emisión y colocación de títulos de deuda</b>	<b>418.051.589.343,35</b>	<b>377.743.539.202,35</b>	<b>40.308.050.141,00</b>	<b>10,67%</b>
2.2.30	Bonos y títulos de incentivo	418.051.589.343,35	377.743.539.202,35	40.308.050.141,00	10,67%
2.3	<b>Préstamos por pagar</b>	<b>1.422.330.168,03</b>	<b>1.422.330.168,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
2.3.14	Financiamiento interno de largo plazo	1.422.330.168,03	1.422.330.168,03	0,00	0,00%
2.4	<b>Cuentas por pagar</b>	<b>5.876.083.260.314,81</b>	<b>6.017.873.475.780,00</b>	<b>-141.790.215.465,19</b>	<b>-2,36%</b>
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	647.555.373,53	13.789.789,00	633.765.584,53	4595,90%
2.4.02	Subvenciones por pagar	1.181.844.525.302,00	1.830.458.957.906,00	-648.614.432.604,00	-35,43%
2.4.03	Transferencias por pagar	2.012.806.066.990,01	616.734.872.078,81	1.396.071.194.911,20	226,36%
2.4.07	Recursos a favor de terceros	819.131.622.230,02	871.821.866.836,86	-52.690.244.606,84	-6,04%
2.4.24	Descuentos de nómina	607.043.537,79	403.012.500,00	204.031.037,79	50,63%
2.4.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre	629.332.096,00	630.636.100,00	-1.304.004,00	-0,21%
2.4.45	Impuesto al valor agregado - IVA	0,00	2.441.899,00	-2.441.899,00	-100,00%
2.4.60	Créditos judiciales	372.153.926,59	5.591.700,00	366.562.226,59	6555,47%
2.4.90	Otras cuentas por pagar	1.860.044.960.858,87	2.697.802.306.970,33	-837.757.346.111,46	-31,05%
2.5	<b>Beneficios a los empleados</b>	<b>9.161.059.132.277,95</b>	<b>8.903.773.520.780,99</b>	<b>257.285.611.496,96</b>	<b>2,89%</b>
2.5.11	Beneficios a los empleados a corto plazo	16.363.467.232,65	16.427.211.929,69	-63.744.697,04	-0,39%
2.5.14	Beneficios posempleo - pensiones	9.144.695.665.045,30	8.887.346.308.851,30	257.349.356.194,00	2,90%
2.7	<b>Provisiones</b>	<b>423.834.834.883,47</b>	<b>431.921.748.092,41</b>	<b>-8.086.913.208,94</b>	<b>-1,87%</b>
2.7.01	Litigios y demandas	2.147.529.448,48	10.675.145.405,95	-8.527.615.957,47	-79,88%
2.7.90	Provisiones diversas	421.687.305.434,99	421.246.602.686,46	440.702.748,53	0,10%
	<b>Total</b>	<b>15.880.451.146.987,60</b>	<b>15.732.734.614.023,70</b>	<b>147.716.532.963,90</b>	<b>0,94%</b>

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



## ✓ Cuenta 2402 – Subvenciones por pagar

Con respecto al análisis comparativo del saldo entre mayo de 2021 y mayo de 2022, se presenta una disminución neta total de \$-648.614.432.604,00 en la cuenta 2.4.02-Subvenciones por pagar, según el siguiente detalle:

Cuenta Contable	Descripción Cuenta	Entidad	Saldo 31/05/2021	Saldo 31/05/2022	Variación
240205001	Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	Findeter	33.734.230.331,00	36.469.869.460,00	2.735.639.129,00
240205001	Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	Fondo Nacional De Garantías S.A.	407.066.916.002,00	1.145.374.655.842,00	738.307.739.840,00
240208001	Subvención por diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible	Ecopetrol S.A.	1.357.183.765.421,00	-	- 1.357.183.765.421,00
240208001	Subvención por diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible	Refinería de Cartagena S.A.	32.474.046.152,00	-	- 32.474.046.152,00
<b>Total</b>			<b>1.830.458.957.906,00</b>	<b>1.181.844.525.302,00</b>	<b>- 648.614.432.604,00</b>

De conformidad con lo anterior, se destaca el incremento de la deuda a favor del Fondo Nacional de Garantías y la disminución de la obligación por pagar a REFCAR y ECOPEPETROL debido al cambio (indicado por la CGN mediante Resolución 217 de 2021) del momento de reconocimiento del diferencial de compensación, el cual se debe registrar con la emisión por parte del Ministerio de Minas y Energía de la Resolución que liquida dicho diferencial, y no con los valores estimados por las referidas empresas.

Ahora bien, con respecto al movimiento de la cuenta 2402 -Subvenciones por pagar durante el mes de mayo de 2022, es conveniente señalar que se generó un incremento neto total de \$17.971.983.968, como consecuencia de los movimientos contabilizados en la subcuenta 240205 - Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas, así:

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

Los principales movimientos se presentan a continuación:



- Registro de las operaciones por concepto de la compensación de la diferencia de los costos asumidos por FINDETER en la captación de los recursos y los ingresos obtenidos por la colocación de los créditos de tasa compensada, así:

Concepto	Valor \$
<b>Saldo Inicial</b>	<b>18.497.885.492,00</b>
Pagos realizados en el mes	0,00
Causación de los valores de tasa compensada reportados por FINDETER en mayo de 2022	17.971.983.968,00
<b>Saldo a 31/05/2022</b>	<b>36.469.869.460,00</b>

- Transferencia a COLJUEGOS, según lo establecido en el artículo 36 de la Ley 2159 de 2021, así:

Empresa	Saldo Inicial 01/05/2022	Movimientos Débito	Movimientos crédito	Saldo Final 31/05/2022	Variación
<b>Coljuegos</b>	0,00	3.575.288.97,00	3.575.288.297,00	0	0,00

- En lo que corresponde a la obligación por el reconocimiento de las reservas constituidas por el Fondo Nacional de Garantías requeridas para respaldar las garantías objeto de subsidio de la Nación en el marco de los Decretos 496 y 816 de 2020, durante el mes no se registraron movimientos.

#### ✓ Cuenta 2403- Transferencias por Pagar

El monto de las transferencias por pagar a mayo de 2022 asciende a \$ 2.012.806.066.990, y se refleja en las subcuentas en las que se contabilizan las transferencias por concepto del Sistema General de Participaciones, cuyos saldos y movimientos se detallan a continuación:

- **Subcuenta 240319- SGP- Propósito General:**

Resumen Movimiento Mayo 2022 Subcuenta 2.4.03.19 Propósito General	
Concepto	Valor \$
<b>Saldo Inicial</b>	<b>\$ 462.523.666.927,00</b>
Pagos realizados en el mes	\$ 462.523.666.927,00
Causación quinta doceava 2022 DNP SGP-67-2022 Anexo 2	\$ 462.523.666.927,00
<b>Saldo Final</b>	<b>\$ 462.523.666.927,00</b>

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



<i>Resumen Movimiento Mayo 2022</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.20 FONPET</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>\$ 1.486.801.670.828,00</b>
Pagos realizados en el mes	\$ 0,00
Causación quinta doceava	\$ 0,00
<b>Saldo Final</b>	<b>\$ 1.486.801.670.828,00</b>

• Subcuenta 240321- Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar

<i>Resumen Movimiento Mayo 2022</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.21 Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>\$ 21.796.250.859,00</b>
Pagos realizados en el mes	\$ 20.739.189.819,00
Causación quinta doceava 2022 DNP SGP-67-2022 Anexo 3	\$ 20.781.583.898,00
<b>Saldo Final</b>	<b>\$ 21.838.644.938,00</b>

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

<i>Resumen Movimiento Mayo 2022</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>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>\$ 4.150.923.665,00</b>
Pagos realizados en el mes	\$ 3.272.312.009,00
Causación quinta doceava 2022 DNP SGP-62-2022 anexo 18.	\$ 3.325.053.427,00
<b>Saldo Final</b>	<b>\$ 4.203.665.083,00</b>

• Subcuenta 240323- Sistema General de Participaciones - resguardos indígenas

<i>Resumen Movimiento Mayo 2022</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.23 Sistema general de participaciones - resguardos indígenas</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>\$ 32.524.069.659,00</b>
Pagos realizados en el mes	\$ 20.530.185.500,00
Causación quinta doceava 2022 DNP SGP-62-2022 Anexo 19	\$ 21.612.847.263,00
<b>Saldo Final</b>	<b>\$ 33.606.731.422,00</b>



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

<b>Resumen Movimiento Mayo 2022</b>	
<b>Subcuenta 2.4.03.25 Sistema general de participaciones - atención integral a la primera infancia</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Valor \$</b>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>\$ 3.831.687.792,00</b>
Pagos realizados en el mes	\$ 0,00
causación del mes	\$ 0,00
<b>Saldo Final</b>	<b>\$ 3.831.687.792,00</b>

Finalmente, en relación con el mismo periodo de 2021 se presenta incremento en la cuenta 2.4.03- Transferencias por pagar por valor de \$1.396.071.194.911,20 que se origina principalmente por el reconocimiento registrado en el mes de diciembre de 2021 en la subcuenta 2.4.03.20 – FONPET del valor de \$1.486.801.670.828 por concepto de la última doceava de 2020 por \$114.758.000.000, de las once doceavas de 2021 por \$1.263.699.000.0000 y de la última doceava de 2021 por \$ 108.343.000.000.

✓ **Cuenta 2460 Créditos judiciales**

Durante el mes de mayo de 2022, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizó los siguientes pagos por concepto de sentencias:

<b>Beneficiario</b>		<b>Valor</b>	<b>Concepto</b>	<b>Acto Administrativo</b>
<b>Identificación</b>	<b>Nombre</b>			
8.318.220	Jose Rodrigo Velasquez Giraldo	1.300.000,00	Costas procesales	Resoluciones 620 y 1054 de 2022
3.583.591	Gilberto De Jesus Galeano Buitrago	4.000.000,00	Costas procesales	Resolución 1165 de 2022
51.695.797	Flor Angela Muñoz Perez	2.880.000,00	Dar Cumplimiento Art. 5 Resolución 0214 Del 04 marzo 2021 Proferida Unidad Administradora de Pensiones Departamento de Cundinamarca, en términos Sentencia Su-484-2008 Pago Mesadas Pensionales Causadas Entre 01 de enero y 31 de marzo 2022 a Conyugue Superstite De Jairo Enrique Chaparro Vargas.	Resolución 1217 de 2022
800.130.907	Salud Total Entidad Promotora De Salud	120.000,00	Pago Aportes Al S.G.S.S. En Salud Periodo 01 enero Al 31 marzo 2022 Flor Angela Muñoz	Resolución 1217 de 2022
41.596.695	Ana Isabel Rodriguez Deladino	2.880.000,00	Dar Cumplimiento Art.2 Resolución 0854 14 agosto 2020, proferida por la Unidad administradora de Pensiones Departamento de Cundinamarca, en los términos de la Sentencia Su-484-2008 Pago Mesadas 01 enero Al 31 marzo 2022 a Favor De Ana Isabel Rodriguez De Ladino.	Resolución 1218 de 2022
830.003.564	Entidad Promotora De	120.000,00	Pago Aportes Al S.G.S.S. En Salud Periodo 01 enero Al 31 marzo 2022 Ana Isabel Rodríguez	Resolución 1218 de 2022



Beneficiario		Valor	Concepto	Acto Administrativo
Identificación	Nombre			
	Salud Famisanar S			
<b>Total</b>		<b>11.300.000,00</b>		

#### ✓ Cuenta 2514- Beneficios Posempleo Pensiones

El saldo a mayo de 2022 es de \$9.144.695.665.045,30 y corresponde a los bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos.

Durante el periodo comprendido entre mayo de 2021 y mayo de 2022 se presentó un incremento neto total de \$257.349.356.194,00. A continuación se presenta el detalle de las cifras y de los movimientos generados:

Resumen movimiento bonos pensionales mayo 2021 a mayo 2022 Colpensiones	
Concepto	Valor
<b>Saldo 31/05/2021</b>	<b>8.887.346.308.851,30</b>
(+) Cuotas partes por emisiones del periodo	3.775.465.241.663,00
(+) Causación intereses del periodo	2.468.236.550.235,00
(-) Bonos compensados	561.553.967.000,00
(-) Bonos Anulados	1.266.200.978.704,00
(-) Bonos Pensionales Pagados con TES	3.939.696.977.775,99
(-) Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez	218.900.512.224,01
<b>Nuevo saldo 31/05/2022</b>	<b>9.144.695.665.045,30</b>
<b>Aumento</b>	<b>257.349.356.194,00</b>

Por su parte, con respecto a las operaciones registradas en el mes de mayo de 2022, a continuación se revela el siguiente detalle:

Movimiento Bonos Pensionales mes de Mayo 2022	
Concepto	Valor
<b>Saldo inicial 01/05/2022</b>	<b>9.166.946.145.006,78</b>
(+) Cuotas partes por emisiones del mes	327.724.664.746,00
(+) Causación intereses del mes	215.740.006.659,00
(-) Bonos compensados	97.011.155.000,00
(-) Bonos Anulados del mes	88.728.847.466,00
(-) Bonos Pensionales Pagados con TES del mes	353.129.238.762,40
(-) Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez del mes	26.845.910.138,08
<b>Nuevo saldo 31/05/2022</b>	<b>9.144.695.665.045,30</b>
<b>Disminución</b>	<b>-22.250.479.961,48</b>



## PATRIMONIO

### Nota 6. Clase 3. Patrimonio

A mayo de 2022 el patrimonio de la Entidad Contable Ministerio de Hacienda y Crédito Público está conformado de la siguiente manera:

Código Contable	Nombre	31-may-2022	31-may-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
3.1	<b>Patrimonio de las entidades de gobierno</b>	<b>88.414.895.874.766,90</b>	<b>76.386.107.975.858,70</b>	<b>12.028.787.898.908,20</b>	<b>15,75%</b>
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	26.393.775.053.001,40	27.064.527.358.264,60	-670.752.305.263,20	-2,48%
3.1.10	Resultado del ejercicio	2.537.456.028.053,00	-6.369.168.215.905,80	8.906.624.243.958,80	-139,84%
3.1.46	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	67.926.963,00	0,00	67.926.963,00	#¡Div/0!
3.1.48	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	20.203.286.820.028,60	16.423.588.840.954,90	3.779.697.979.073,70	23,01%
3.1.49	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	134.264.493.633,63	121.114.439.457,60	13.150.054.176,03	10,86%
	<b>Total</b>	<b>88.414.895.874.766,90</b>	<b>76.386.107.975.858,70</b>	<b>12.028.787.898.908,20</b>	<b>15,75%</b>

Conforme lo anterior, el patrimonio presenta incremento originado principalmente en la cuenta 3.1.10-Resultado del ejercicio, como consecuencia del registro de los ingresos menos los gastos del MHCP.

Así las cosas, a continuación, se presenta el análisis de los conceptos que integran el Estado de Resultados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público a 31 de mayo de 2022.

## ***ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2022***

El resultado del ejercicio a 31 de mayo de 2022 es de \$2.537.456.028.053,00 generado como consecuencia de restar a los ingresos que totalizan la suma de \$13.663.275.633.322,00, lo concerniente a los gastos por valor de \$11.125.819.605.269,00.



Es importante tener en cuenta, para el análisis del resultado del ejercicio, que la Entidad Contable Pública 011500000 Ministerio de Hacienda y Crédito Público- Gestión General es una entidad ejecutora de gastos, y que el recaudo de los ingresos que genera se refleja en los activos del Estado de Situación Financiera de la Entidad Contable Pública Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional y no en el Ministerio, dado que los referidos recaudos se registran en esta última entidad en las cuentas de gasto 5720- Operaciones de Enlace y 5722 – Operaciones sin Flujo de Efectivo del Grupo 57- Operaciones 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 los siguientes conceptos:

Código Contable	Nombre	31-may-2022	31-may-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
4.1	<b>Ingresos fiscales</b>	<b>5.401.651,49</b>	<b>85.000,00</b>	<b>5.316.651,49</b>	<b>6254,88%</b>
4.1.10	No tributarios	5.401.651,49	85.000,00	5.316.651,49	6254,88%
4.4	<b>Transferencias y subvenciones</b>	<b>4.304.574.087,20</b>	<b>275.597.804.909,13</b>	<b>-271.293.230.821,93</b>	<b>-98,44%</b>
4.4.13	Sistema general de regalías	4.296.204.681,86	2.113.913.020,28	2.182.291.661,58	103,23%
4.4.28	Otras transferencias	8.369.405,34	273.483.891.888,85	-273.475.522.483,51	-100,00%
4.7	<b>Operaciones interinstitucionales</b>	<b>6.215.312.936.715,85</b>	<b>7.863.910.483.288,45</b>	<b>-1.648.597.546.572,60</b>	<b>-20,96%</b>
4.7.05	Fondos recibidos	4.090.155.666.955,33	5.675.712.036.183,33	-1.585.556.369.228,00	-27,94%
4.7.20	Operaciones de enlace	0,00	5.333.120,00	-5.333.120,00	-100,00%
4.7.22	Operaciones sin flujo de efectivo	2.125.157.269.760,52	2.188.193.113.985,12	-63.035.844.224,60	-2,88%
4.8	<b>Otros ingresos</b>	<b>7.443.652.720.867,52</b>	<b>10.995.141.131.308,70</b>	<b>-3.551.488.410.441,18</b>	<b>-32,30%</b>
4.8.02	Financieros	212.445.559.416,14	109.563.060.093,10	102.882.499.323,04	93,90%
4.8.06	Ajuste por diferencia en cambio	0,00	539.955.955.593,03	-539.955.955.593,03	-100,00%
4.8.08	Ingresos diversos	1.052.398.979.228,20	7.081.485.994.253,66	-6.029.087.015.025,46	-85,14%
4.8.11	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	6.177.335.972.630,26	3.262.603.457.296,51	2.914.732.515.333,75	89,34%
4.8.12	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	1.472.130.329,08	1.523.859.222,54	-51.728.893,46	-3,39%
4.8.30	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	79.263,84	8.804.849,92	-8.725.586,08	-99,10%
	<b>Total</b>	<b>13.663.275.633.322,00</b>	<b>19.134.649.504.506,30</b>	<b>-5.471.373.871.184,30</b>	<b>-28,59%</b>

De conformidad con lo anterior, el total de ingresos a 31 de mayo de 2022 en comparación con el mismo periodo de 2021 refleja una disminución neta total de \$-5.471.373.871.184,30 la cual corresponde principalmente a las siguientes operaciones:



- Disminución de \$539.955.955.593,03 por concepto del ajuste por diferencia en cambio a los aportes a Organismos Internacionales, el cual se había registrado en mayo de 2021 por \$539.955.955.593,03, mientras que en mayo de 2022 no registró ingreso sino gasto por valor de \$ 138.607.892.678,52.
- Disminución en la cuenta 4.8.08 - Ingresos Diversos por \$6.029.087.015.025,46 debido principalmente a que al 31 de mayo de 2021 se habían registrado excedentes financieros derivados de las utilidades del Banco de la República por valor de \$6.628.574.044.087,58, mientras que en 2022 se contabilizó la suma de \$556.272.163.576.
- Aumento de \$2.914.732.515.333,75 en la cuenta 4.8.11- Ganancia en la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas debido a que por dicho concepto en 2021 se registró la suma de \$3.262.603.457.296,51, mientras que en 2022 se registró un monto de \$6.177.335.972.630,26 originado principalmente por la participación del MHCP en las utilidades generadas por ECOPETROL por valor de \$5.816.228.698.785,51, que a la misma fecha de 2021 habían sido de \$2.730.781.880.835,27

De otra parte, los registros por ingresos a mayo de 2022 corresponden principalmente a los siguientes conceptos:

#### ✓ Cuenta 4705 - Fondos recibidos

Esta cuenta refleja los fondos recibidos de la DGCPTN por valor de \$4.090.155.666.955,33 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 \$3.741.601.935.127,21 y para el pago de gastos de inversión se recibieron \$348.553.731.828,12.

En este sentido, los recursos recibidos en lo corrido del año 2022 corresponden a los pagos de obligaciones realizadas principalmente por los siguientes conceptos:

- Transferencias a las entidades territoriales por concepto del Sistema General de Participaciones (última doceava de 2021 y cuatro doceavas de 2022) por valor total de \$2.485.756.301,71. Durante el mes de mayo de 2022 se giraron recursos por valor total de \$507.389.123.934.
- Aportes a la Corporación Financiera Internacional por valor de \$29.413.492.300, según Resolución 272/2018.
- Aportes al Banco Centro Americano de Integración Económica por valor de \$7.124.738.125 correspondiente a la segunda cuota del incremento de capital aprobado por la asamblea de gobernantes mediante Resolución No AG-15/2019.



- Aporte al Banco Interamericano de Reconstrucción y Fomento (BIRF) por valor total de \$41.920.074.457,86 según Resoluciones 663 y 664 de 2018 (aumento selectivo y general del capital)
- Aportes a la Corporación Andina de Fomento por valor de \$368.936.534.904,00 correspondientes a la cuota del año 2022 del incremento de capital aprobado mediante Resolución 2132/2015.
- Transferencia por valor de \$493.446.905.000 por concepto de aportes estatales a los beneficiarios del programa de apoyo al empleo formal (PAEF) con cargo a recursos del Presupuesto General de la Nación, según el siguiente detalle:

No. Resolución	Fecha	Valor
307	04-feb-22	238.671.181.000,00
652	16-mar-22	254.775.724.000,00
<b>Total</b>		<b>493.446.905.000,00</b>

- Giros a la EICE Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de la Suerte y Azar COLJUEGOS por la suma de \$10.524.774.170 según lo establecido en el artículo 36 de la Ley 2159 de 2021.
- Giro a FINDETER por valor de \$35.779.842.785, por concepto de los recursos aprobados mediante Resolución 3213 del 15 de diciembre de 2021, los cuales fueron asignados por el FOME para compensar la diferencia entre los costos que incurre FINDETER en la captación de los recursos y los ingresos obtenidos por la colocación de los créditos de tasa compensada modalidad crédito directo.
- Giro a FINDETER por concepto de la diferencia entre los costos en que incurrió en la captación de los recursos y los ingresos obtenidos por la colocación de los créditos de tasa compensada real, de acuerdo con lo establecido en los Decretos 280 de 2006, 3333 de 2008, 4873 de 2008, 3342 de 2009, 925 de 2009, 4808 de 2010, 2762 de 2012, 2551 de 2012, 1300 de 2014, 2048 de 2014, 1681 de 2015, 1068 de 2015, 1460 de 2017, 1020 de 2018 y 2468 de 2018, así:

Fecha giro	Periodo	Valor
27/01/2022	Diciembre de 2021	18,140,615,233.00
29/04/2022	Enero-marzo 2022	54,473,691,023.00
<b>Total</b>		<b>72,614,306,256.00</b>

- Giros para la cofinanciación de los Sistemas de Transporte Masivo, según el siguiente detalle:

Empresa	NIT	Entidad Territorial	Valor \$
Metro De Bogotá S.A	901038962	Bogotá Distrito Capital	64.889.769.443,74
MEGABUS	816007837	Pereira	5.209.310.929,00
Armenia Amable	800143157	Armenia	2.825.769.837,57



Empresa	NIT	Entidad Territorial	Valor \$
SETP -Montería Ciudad Amable	900372918	Montería	5.231.198.855,00
Empresa de Transporte Masivo del Valle del Aburra	890923668	Medellín	18.273.597.104,00
Empresa Férrea Regional S.A.S	900403616	Soacha - Cundinamarca	56.848.221.214,81
SITP Valledupar	900404948	Valledupar	16.968.247.315,00
SITP Santa Marta	900342579	Santa Marta	11.202.526.462,00
SITP Popayán Movilidad Futura	900323358	Popayán	13.440.208.087,00
Metroplus S.A.	900019519	Medellín	24.151.887.269,00
Setp Transfederal	900651344	Neiva	6.440.030.350,00
<b>Total</b>			<b>225.480.766.867,12</b>

- Giros al Banco de la República por valor de \$122.824.058.307 para el cubrimiento y pago de las coberturas FRECH NO VIS según cuentas de cobro presentadas por los establecimientos de crédito y el Fondo Nacional de Ahorro, correspondientes a créditos desembolsados y contratos de leasing habitacional iniciados en los años 2016, 2017, 2018, 2020 y 2021. Durante el mes se giraron \$28.190.951.829, y a continuación se presenta el detalle de las cuentas de cobro pagadas en lo corrido del año:

Cuenta cobro	Valor
ene-22	16.283.203.337,00
feb-22	28.566.711.674,00
mar-22	25.567.144.710,00
abr-22	24.216.046.757,00
may-22	28.190.951.829,00
<b>Total</b>	<b>122.824.058.307,00</b>

- Giro a las Entidades Territoriales por valor total de \$14.399.932.949,00, por concepto de compensación predial unificado para los Municipios con Resguardos Indígenas y con Territorios Colectivos de Comunidades Negras, así:

No. Resolución	Fecha	Concepto	Valor \$
3394	23/12/2021	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con territorios colectivos de comunidades negras, establecida en el artículo 255 de la Ley 1753 de 2015	2.095.023.180,00
3395	23/12/2021	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con Resguardos Indígenas, establecida en el Artículo 24 de la Ley 44 de 1990, modificado por el Artículo 184 de la Ley 223 de 1995	3.840.960.790,00
329	8/02/2022	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con territorios colectivos de comunidades negras, establecida en el artículo 255 de la Ley 1753 de 2015 (Municipio Rio Iro	1.856.169.724,00
726	24/03/2022	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con Resguardos Indígenas, establecida en el Artículo 24 de la Ley 44 de 1990, modificado por el Artículo 184 de la Ley 223 de 1995	3.092.341.146,00
1027	29/04/2022	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con Resguardos Indígenas, establecida en el Artículo 24 de la Ley 44 de 1990, modificado por el Artículo 184 de la Ley 223 de 1995	1.996.829.036,00



No. Resolución	Fecha	Concepto	Valor \$
1028	29/04/2022	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con territorios colectivos de comunidades negras, establecida en el artículo 255 de la Ley 1753 de 2015 (Municipio Rio Iro	1.518.609.073,00
<b>Total</b>			<b>14.399.932.949,00</b>

- Giro a los Departamentos por concepto de participación en el impuesto de IVA, en cumplimiento de lo establecido en la Ley 12 de 1986, según el siguiente detalle:

Concepto	Valor
Sexto bimestre 2021	27,946,934,334.00
10% apropiación	18,631,289,547.00
Primer bimestre 2022	29,229,851,421.00
<b>Total</b>	<b>75,808,075,302.00</b>

- Giro al Fondo Pasivo Social Ferrocarriles Nacionales de Colombia (Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca) por valor de \$8.031.168.165, para el pago de mesadas pensionales de los jubilados a 31 de diciembre de 1993 del hospital San Juan de Dios y el Instituto Materno Infantil, en virtud de lo establecido en la Sentencia SU-484 de 2008.
- Giro a la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud de \$3.875.872.656 por concepto de descuentos a entidades territoriales por deudas con el régimen subsidiado – CONPES SGP-giro 12 vigencia 2021 y giros 1 y 2 vigencia 2022, según lo establecido en los Decretos 1080 de 2012 y 058 de 2015.
- Giro por valor de \$2.388.326.640 para el pago a la República de Chile del impuesto a la ganancia de capital de la participación indirecta en Andean Tower Chile SpA, generado en el marco de la celebración del Contrato Interadministrativo de Compra-venta de Acciones 7.007-2021, por el cual la Nación – MHCP efectuó la enajenación de las acciones de ISA a ECOPETROL
- Giros a FIDUPREVISORA por la suma de \$5.052.971.242,68, correspondiente a la transferencia de aportes al Fondo para el desarrollo del Plan Todos Somos Pazcífico según el siguiente detalle:

No. Resolución	Nit	Fecha	Valor
269	830053105	31/01/2022	3.832.633.264,86
1053	830053105	3/05/2022	1.220.337.977,82
<b>Total</b>			<b>5.052.971.242,68</b>

- Giro a FIDUPREVISORA de \$3.000.000.000, correspondiente a la transferencia para la conformación del patrimonio autónomo constituido bajo el contrato de fiducia mercantil 6.001-2016 para la atención de los procesos judiciales, pago de sentencias, reclamaciones administrativas, laborales o contractuales, en las cuales sea parte o destinatario el extinto DAS.



- Giros al Departamento de San Andrés, Providencia y Santa Catalina según lo establecido en el artículo 23 de la Ley 1 de 1972 sobre la transferencia de los impuestos de carácter nacional, así:

<i>Soporte</i>	<i>Periodo</i>	<i>Valor</i>
3-2022-003137	Diciembre de 2021	5,415,714,469.00
3-2022-003995	Enero-febrero 2022	11,482,608,551.00
<b>Total</b>		<b>16,898,323,020.00</b>

- Giros al Departamento de la Guajira, por concepto de transferencia de recursos al FONDEG, según lo establecido en la Ley 677 de 2001 así:

<i>Fecha giro</i>	<i>Periodo</i>	<i>Valor</i>
29/03/2022	Segundo semestre 2021	1,338,576,000.00
28/04/2022	Segundo semestre 2021	1,338,576,000.00
<b>Total</b>		<b>2,677,152,000.00</b>

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

Esta cuenta presenta un saldo de \$2.125.157.269.760,52 integrado principalmente por los siguientes conceptos:

- Cruce de cuentas por valor de \$3.500.374.252, de los cuales \$3.401.422.000 corresponden al pago por compensación a la DIAN de las retenciones en la fuente a título de renta practicadas durante el año y, \$98.952.252,00 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 \$1.713.342.655.842,20, correspondiente a los pagos de bonos pensionales realizados con TES según lo establecido en el inciso 2 del artículo 71 de la Ley 2063 de 2020. Al respecto, cabe precisar que esta es una operación de enlace realizada con la Entidad Contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN).
- Otras Operaciones sin flujo de efectivo por valor de \$408.314.239.666,32 el cual representa la operación interinstitucional registrada con la DGCPTN, en virtud de los ingresos registrados durante la vigencia 2022 al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME) principalmente por concepto de devoluciones de los diversos programas y rendimientos financieros

#### ✓ Cuenta 4802 – Otros Ingresos Financieros

Al finalizar el mes de mayo esta cuenta refleja un saldo de \$212.445.559.416,14 de los cuales \$69.954.434.679,38 se reflejan en la subcuenta 4.8.02.32 - Rendimientos sobre recursos entregados en administración.



Asimismo, se refleja en la subcuenta 4.8.02.90 - Otros Ingresos Financieros el saldo de \$126.793.776.615,19, integrado por los conceptos que se detallan a continuación:

Entidad	Valor	Concepto
Soc Adm De Fondos De Pensiones Y Cesantías Porvenir S A	4.188.938.980,00	Rendimientos Financieros
Transcaribe S.A.	14.870,00	Rendimientos Financieros
Empresa De Transporte Del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	7.827.159.232,93	Rendimientos Financieros
Fondo De Pensiones Obligatorias Colfondos Moderado	1.856.704.864,00	Rendimientos Financieros
Fondo De Pensiones Obligatorias Protección Moderado	3.938.073.043,00	Rendimientos Financieros
Skandia Fondo De Pensiones Obligatorias-Moderado	835.291.146,11	Rendimientos Financieros
Metro Cali Sa Acuerdo De Reestructuración	691.030.052,99	Rendimientos Financieros
Metroplus S.A	1.842.554.899,45	Rendimientos Financieros
Administradora Colombiana De Pensiones Colpensiones	102.917.369.965,00	Intereses cuotas partes bonos pensionales
Metro Sabanas S.A..S	178.210,63	Rendimientos Financieros
Uae Del Sistema Estratégico De Transporte Publico - Uae-Setp	37.178.621,70	Rendimientos Financieros
Sistema Estratégico De Transporte Publico De Santa Marta	90.654.392,95	Rendimientos Financieros
Setp De Pasajeros De Popayán "Movilidad Futura S.A.S."	90.819.712,09	Rendimientos Financieros
Sistema Integrado De Transporte De Valledupar S.A.S.	272.306.994,70	Rendimientos Financieros
Montería Ciudad Amable S.A.S.	61.441.263,27	Rendimientos Financieros
Eice Del Orden Municipal "Amable"	4.419.108,03	Rendimientos Financieros
Empresa Férrea Regional S A S - Efr S A S	267.068.996,00	Rendimientos Financieros
Setp De Neiva S.A.S. - Setp Transfederal S.A.S.	88.436.201,20	Rendimientos Financieros
Metro De Bogotá S.A	1.784.136.061,14	Rendimientos Financieros
<b>Total</b>	<b>126.793.776.615,19</b>	

#### ✓ Cuenta 4808 - Ingresos Diversos

Al corte de mayo de 2022 esta cuenta asciende a \$1.052.398.979.228,20, y se integra principalmente por las siguientes subcuentas:

##### • Subcuenta 480809 – Excedentes Financieros

Esta subcuenta refleja una suma de \$556.272.197.985,98, por concepto de los excedentes consignados por el Banco de la Republica a la DGCPN de las utilidades de año 2021.



- **Subcuenta 480817 – Arrendamiento operativo**

En esta subcuenta se registra la suma de \$64.260.500 por concepto del valor del alquiler del local del Edificio San Agustín al Banco Popular

- **Subcuenta 480826- Recuperaciones**

En la subcuenta 4.8.08.26- Recuperaciones se presenta la suma de \$477.757.418.364,77, la cual corresponde principalmente a reintegros de bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales realizados por las AFP, así como por la anulación de bonos pensionales.

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

Esta cuenta refleja un saldo de \$6.177.335.972.630,26, 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 2022:

<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
Servicio Aéreo a Territorios Nacionales S.A.	472.788.395,37
Electrificadora Del Meta S.A. Empresa De Servicios Públicos	9.572.416.920,27
Positiva Compañía De Seguros S. A.	32.536.700.305,17
Central De Inversiones S.A-	5.172.917.276,93
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	3.869.880.812,59
Empresa Urra S. A. E.S.P.	9.383.492.485,47
Ecopetrol S A	5.816.228.698.785,51
Electrificadora Del Caquetá S.A. Esp.	4.457.135.268,63
Centrales Eléctricas De Nariño S A E S P	4.201.432.500,66
Fondo Nacional De Garantías S.A.	19.371.141.529,73
Empresa De Energía Del Archipiélago De San Andres Providencia Y Santa Catalina Sa ESP	155.296.334,69
Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P.	3.607.097.431,31
Generadora Y Comercializadora De Energía Del Caribe S.A. E.S.P.	10.277.971.155,17
Grupo Bicentenario S.A.S	256.910.031.330,71
Gestion Energética S.A E.S.P	1.118.972.098,05
<b>Total</b>	<b>6.177.335.972.630,26</b>

## GASTOS

### Nota 8. Clase 5. Gastos

Los Gastos del MHCP se reflejan en las siguientes cuentas:



Código Contable	Nombre	31-may-2022	31-may-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
5.1	<b>De administración y operación</b>	<b>1.166.942.336.492,93</b>	<b>1.240.171.409.168,98</b>	<b>-73.229.072.676,05</b>	<b>-5,90%</b>
5.1.01	Sueldos y salarios	24.543.374.095,36	21.881.649.995,43	2.661.724.099,93	12,16%
5.1.02	Contribuciones imputadas	54.588.152,14	42.677.732,71	11.910.419,43	27,91%
5.1.03	Contribuciones efectivas	4.424.460.800,00	4.092.282.700,00	332.178.100,00	8,12%
5.1.04	Aportes sobre la nómina	903.933.700,00	827.634.500,00	76.299.200,00	9,22%
5.1.07	Prestaciones sociales	7.483.210.635,99	6.629.811.096,42	853.399.539,57	12,87%
5.1.08	Gastos de personal diversos	52.007.039,80	0,00	52.007.039,80	#DIV/0!
5.1.11	Generales	1.127.092.346.587,64	1.206.316.277.137,93	-79.223.930.550,29	-6,57%
5.1.20	Impuestos, contribuciones y tasas	2.388.415.482,00	381.076.006,49	2.007.339.475,51	526,76%
5.3	<b>Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b>	<b>28.985.019.583,79</b>	<b>27.698.616.500,05</b>	<b>1.286.403.083,74</b>	<b>4,64%</b>
5.3.60	Depreciación de propiedades, planta y equipo	3.153.430.499,41	3.367.876.218,68	-214.445.719,27	-6,37%
5.3.66	Amortización de activos intangibles	25.831.589.084,38	24.330.740.281,37	1.500.848.803,01	6,17%
5.4	<b>Transferencias y subvenciones</b>	<b>3.702.065.364.855,25</b>	<b>5.841.831.833.508,98</b>	<b>-2.139.766.468.653,73</b>	<b>-36,63%</b>
5.4.08	Sistema general de participaciones	2.542.834.605.970,00	2.423.609.885.255,00	119.224.720.715,00	4,92%
5.4.23	Otras transferencias	242.853.622.718,70	292.949.078.295,00	-50.095.455.576,30	-17,10%
5.4.24	Subvenciones	916.377.136.166,55	3.125.272.869.958,98	-2.208.895.733.792,43	-70,68%
5.5	<b>Gasto público social</b>	<b>0,00</b>	<b>138.076.228.728,66</b>	<b>-138.076.228.728,66</b>	<b>-100,00%</b>
5.5.02	Salud	0,00	3.322.772.010,00	-3.322.772.010,00	-100,00%
5.5.03	Agua potable y saneamiento básico	0,00	7.998.873.620,00	-7.998.873.620,00	-100,00%
5.5.04	Vivienda	0,00	3.659.219.039,98	-3.659.219.039,98	-100,00%
5.5.07	Desarrollo comunitario y bienestar social	0,00	77.096.319.869,00	-77.096.319.869,00	-100,00%
5.5.50	Subsidios asignados	0,00	45.999.044.189,68	-45.999.044.189,68	-100,00%
5.7	<b>Operaciones interinstitucionales</b>	<b>5.106.410.707.166,38</b>	<b>14.835.464.451.226,40</b>	<b>-9.729.053.744.060,02</b>	<b>-65,58%</b>
5.7.20	Operaciones de enlace	3.473.584.885.951,85	3.837.591.878.116,97	-364.006.992.165,12	-9,49%
5.7.22	Operaciones sin flujo de efectivo	1.632.825.821.214,53	10.997.872.573.109,50	-9.365.046.751.894,97	-85,15%
5.8	<b>Otros gastos</b>	<b>1.121.416.177.170,66</b>	<b>3.420.575.181.279,04</b>	<b>-2.299.159.004.108,38</b>	<b>-67,22%</b>
5.8.02	Comisiones	1.802.041.195,02	1.296.433.314,26	505.607.880,76	39,00%
5.8.03	Ajuste por diferencia en cambio	138.607.892.678,52	0,00	138.607.892.678,52	#DIV/0!
5.8.04	Financieros	952.787.188.119,00	789.239.090.259,00	163.548.097.860,00	20,72%
5.8.11	Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	16.322.201.372,15	56.074.987.345,95	-39.752.785.973,80	-70,89%
5.8.12	Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	333.304.809,99	264.487.232,71	68.817.577,28	26,02%
5.8.90	Gastos diversos	11.563.548.995,98	2.573.700.183.127,12	-2.562.136.634.131,14	-99,55%
	<b>Total</b>	<b>11.125.819.605.269,00</b>	<b>25.503.817.720.412,10</b>	<b>-14.377.998.115.143,10</b>	<b>-56,38%</b>



De conformidad con lo anterior, los gastos con corte a 31 de mayo de 2022 se redujeron en \$14.377.998.115.143,10 en comparación con los gastos a 31 de mayo de 2021 lo cual se originó principalmente por las operaciones registradas en las siguientes subcuentas:

- **Subcuenta 572290 – Operaciones sin flujo de efectivo**

A continuación se relacionan las transacciones más representativas:

- Traslado de \$2.565.503.497.826 realizado en 2021 a la Financiera de Desarrollo Nacional de la cuenta especial FONDES (administrada por la DGCPTN), 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.
- Reconocimiento de los egresos del FOME para atender los programas que ejecutan todas las entidades PGN, los cuales ascendían en 2021 a \$7.491.659.642.863,48 mientras que en 2022 se registraron por un valor neto de \$1.075.553.704.170,53

- **Subcuenta 572080 – Operaciones de enlace (Recaudos)**

En esta subcuenta se destaca el registro de las utilidades del Banco de la República asignadas a la Nación y pagadas en dinero a la DGCPTN. Como hecho relevante se resalta la variación que se produjo en razón a que en 2021 dichas utilidades giradas en dinero habían ascendido a \$3.122.361.113.841.56, mientras que para 2022 no se presentan consignaciones por este concepto.

- **Subcuenta 572210 – Operaciones sin flujo de efectivo**

En esta subcuenta se destaca el registro de las utilidades del Banco de la República asignadas a la Nación y pagadas en TES a la DGCPTN. Sobre el particular, cabe destacar el reconocimiento en 2021 de la suma de \$3.506.212.930.246,02, mientras que en 2022 el registro fue de \$556.272.163.576

De otra parte, a continuación se detallan las operaciones más significativas presentadas en el mes de mayo de 2022 en los gastos del MHCP.

- ✓ **Cuenta 5111 - Gastos generales**

Esta cuenta refleja un saldo de \$1.127.092.346.587,64 de los cuales, la suma más representativa asciende a \$1.102.509.476.282,87 y está registrada en la subcuenta 5.1.11.81-Emisión de bonos pensionales de COLPENSIONES.



### ✓ Cuenta 5408 - Sistema General de Participaciones

El saldo de \$2.542.834.605.970 registrado en esta cuenta, corresponde a la causación de cinco doceavas de 2022, por concepto de las transferencias a entidades territoriales del Sistema General de Participaciones, según la distribución y asignación del documento DNP SGP 62 y 67 de 2022, 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	2.314.237.183.030,00	Anexo 2
5.4.08.21	Programas de alimentación escolar	103.907.919.490,00	Anexo 3
5.4.08.22	Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la Magdalena	16.625.267.135,00	Anexo 18
5.4.08.23	Resguardos indígenas	108.064.236.315,00	Anexo 19

### ✓ Cuenta 5423 - Otras Transferencias

El saldo de \$242.853.622.718,70,00 que se refleja en esta cuenta está conformado principalmente por los siguientes conceptos:

#### • Subcuenta 542319 - Transferencia por Asunción de Deudas

La suma de \$160.460.104.717,13 reflejada en esta subcuenta corresponde al valor de los bonos pensionales emitidos por el MHCP, cuyo pasivo de pensiones futuras está a cargo de otra entidad de Gobierno diferente de COLPENSIONES (registro elaborado en cumplimiento de lo establecido por la CGN mediante concepto No. 2018000027401 del 15-05-2018).

#### • Subcuenta 542320 – Cofinanciación de los Sistemas Integrados de Transporte masivo de pasajeros:

El saldo de \$31.864.701.535,57 corresponde al reconocimiento de los recursos destinados por la Nación a la cofinanciación de los sistemas de transporte público de las siguientes entidades territoriales:

NIT	Entidad	Saldo Final
800096734	Municipio De Montería	1.045.485.115,00
800094755	Municipio De Soacha	28.357.019.037,00
890000464	Municipio De Armenia	2.462.197.383,57
<b>Total</b>		<b>31.864.701.535,57</b>

#### • Subcuenta 542390 Otras Transferencias

En esta subcuenta se efectúa el reconocimiento de la Compensación del impuesto predial unificado para los municipios con territorios colectivos de comunidades negras, establecida en el artículo 255 de la Ley 1753 de 2015. El saldo a 31 de mayo de 2022 está conformado de la siguiente manera:



NIT	Entidad	Valor
800020665	Municipio De Vigía Del Fuerte	1.518.609.073,00
818001203	Municipio Del Rio Iró	1.856.169.724,00
<b>Total</b>		<b>3.374.778.797,00</b>

### ✓ Cuenta 5424 – Subvenciones

El saldo de \$916.377.136.166,55 de esta cuenta corresponde a los recursos entregados sin contraprestación a terceros, distintos de otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, los cuales fueron registrados en las siguientes subcuentas:

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

Esta subcuenta refleja al 31 de mayo de 2022 un saldo de \$406.184.751.554,55, registrado en virtud de los recursos transferidos a las siguientes empresas:

NIT	Entidad	Saldo final
860005216	Banco República	95.329.539.377,00
860530751	Fondo De Garantías De Instituciones Financieras	1.114.694,55
800096329	Financiera De Desarrollo Territorial S A (FINDETER)	90.943.560.483,00
900505060	EICE Administradora Del Monopolio Rentístico De Los Juegos De Suerte Y Azar	10.524.774.170,00
860005216	Banco República	1.344.033.000,00
860402272	Fondo Nacional De Garantías S.A.	208.041.729.830,00
<b>Total</b>		<b>406.184.751.554,55</b>

#### • Subcuenta 542490 Otras Subvenciones

Esta subcuenta refleja al 31 de mayo de 2022 un saldo de \$507.412.699.895, de los cuales \$493.446.905.000 fueron girados a las Entidades financieras para dispersarlos a los beneficiarios del Programa de Apoyo a Empleo Formal (PAEF).

Asimismo, se incluye en esta subcuenta la suma de \$13.965.794.895 que fue girada a las siguientes entidades:

Nit	Entidad	Saldo Final
800020665	Municipio De Vigía Del Fuerte	602.013.620,00
891200513	Municipio De Puerto Leguizamo	2.860.641.758,00
890984295	Municipio De Taraza	144.480.708,00
891780041	Municipio De Aracataca	87.218.680,00
891200461	Municipio De Puerto Asís	131.032.716,00
800191427	Municipio De El Retorno	559.610.417,00
842000017	Municipio De Cumaribo	835.204.999,00



Nit	Entidad	Saldo Final
860530751	FOGAFIN	8.745.591.997,00
<b>Total</b>		<b>13.965.794.895,00</b>

### ✓ Cuenta 5720 - Operaciones de Enlace

El saldo de \$3.473.584.885.951,85 reflejado en esta cuenta corresponde a los recaudos en las cuentas corrientes de la DGCPTN, los cuales son asignados al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su imputación por recursos causados principalmente por los siguientes conceptos:

- Consignación realizada por el Grupo Bicentenario del valor de \$159.561.961.403,70 adeudado al MHCP por concepto de la descapitalización aprobada en 2021.
- Consignación realizada por ECOPETROL por valor total de \$3.162.333.200.000 por concepto de los dividendos decretados a favor de la Nación- MHCP así:

Concepto	Fecha	Valor
Primera cuota pago dividendos	21/04/2022	1.577.000.000.000,00
Primera cuota pago dividendos	26/05/2022	1.585.333.200.000,00
<b>Total</b>		<b>3.162.333.200.000,00</b>

- Reintegros de bonos pensionales junto con sus rendimientos financieros, los cuales fueron realizados por las Administradoras de Fondos de Pensiones
- Rendimientos financieros consignados por las fiducias que administran los recursos girados para los Sistemas Integrados de Transporte Masivo.
- Devoluciones de recursos PAEF

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

Al finalizar el mes de mayo de 2022 ésta cuenta presenta un saldo de \$1.632.825.821.214,53 el cual corresponde a los siguientes conceptos:

- Descapitalizaciones efectuadas por la DGCPTN en la vigencia 2022 del Fondo de Mitigación Emergencias (FOME) y registradas en la subcuenta 572290- Otras operaciones sin flujo de efectivo, las cuales se realizaron para atender los pagos de las obligaciones generadas por las Entidades del Presupuesto General de la Nación, con cargo a los diversos programas creados con motivo de la emergencia causada por el coronavirus COVID-19 por valor neto total de \$1.075.553.704.170,53
- Pago efectuado por el Banco de la República con TES valor de \$556.272.163.576, por concepto de utilidades generadas en 2021.



- Pago realizado por el Banco de la República con Tes por valor de \$999.953.468, por concepto de reintegros de recursos del FRECH.

✓ **Cuenta 5803 – Ajuste por Diferencia en cambio**

El saldo de \$138.607.892.678,52 corresponde al cálculo del diferencial cambiario a mayo de 2022 de los aportes a los organismos Internacionales que están representados en dólares.

✓ **Cuenta 5804 - Gastos Financieros**

En el saldo de \$952.787.188.119 registrado en esta cuenta, se destaca la suma de \$938.943.718.536 registrada en la subcuenta 5.8.04.90-Otros Gastos Financieros, que corresponde a los intereses causados a los bonos pensionales emitidos a cargo de la Nación.

**CLAUDIA YADIRA PEREZ GIL**  
**Coordinadora Grupo Contabilidad**

*Documento original firmado*