Ministerio de Hacienda y Crédito Público
Gestión General

Informes financieros y contables mensuales
A 31 de julio de 2021

El emprendimiento es de todos

Minhacienda

Tabla de contenido

ACTA DE PUBLICACIÓN **4**

CERTIFICACIÓN **5**

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES **6**

Estado de Situación Financiera **7**

Estado de resultados **9**

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

a. Información General **11**

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

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

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

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE JULIO DE 2021 ..... **16**

ACTIVOS **16**

Nota 1. Grupo 1.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo 17
Nota 2. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados 17
Nota 3. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar 18
Nota 4. Grupo 1.6. Propiedades, Planta y Equipo 19
Nota 5. Grupo 1.9. Otros activos 20

PASIVOS **22**

Nota 6. Clase 2. Pasivos 22

PATRIMONIO **26**

Nota 7. Clase 3. Patrimonio 26

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2021 ..... **27**

INGRESOS **28**

Nota 8. Clase 4. Ingresos 28
Nota 9. Clase 5. Gastos 35

ACTA DE PUBLICACIÓN

CLAUDIA YADIRA PÉREZ GIL, Coordinadora del Grupo de Contabilidad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, en cumplimiento del numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, y de las Resoluciones 706 de 2016 y 182 de 2017 emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), y conforme a lo señalado por la CGN en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno adoptado mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, procede a publicar en la página web www.minhacienda.gov.co, los informes financieros y contables mensuales de la entidad contable pública **Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General** integrados por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y las Notas sobre los hechos no recurrentes ocurridos con corte a 31 de julio de 2021.

Se firma en Bogotá, D.C., a los treinta y un (31) días del mes de agosto de 2021.

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

Documento Original Firmado

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

CERTIFICAN

Que los saldos de los informes financieros y contables mensuales integrados por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y las Notas sobre los hechos no recurrentes ocurridos con corte a 31 de julio de 2021, revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General; fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación; y se elaboraron conforme a lo señalado por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno adoptado mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias.

Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los informes financieros y contables mensuales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, con corte a 31 de julio de 2021, y la información revelada refleja en forma fidedigna el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden reportados en el libro r emitido por el SIIF, y

Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los informes financieros y contables mensuales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, con corte a 31 de julio de 2021, libres de errores significativos.

Se firma en Bogotá, D.C., a los treinta y un (31) días del mes de agosto de 2021.

Cordialmente,

Fernando Jimenez Rodriguez
C.C.3.002.262
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso Bonilla
C.C. 16.473.440
Subdirector Financiero

Claudia Yadira Pérez Gil
C.C. 21.111.417
Contadora Pública
T.P. 19764 – T

Documento Original Firmado

[1] Delegado mediante Resolución 2185 de 2018, por el Representante Legal de la entidad, para la presentación y firma de los reportes contables y estados financieros de la Entidad Contable Pública Ministerio de Hacienda y Crédito Público, identificada con código de consolidación 011500000.

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Entidad Contable Pública 011500000
INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES
A 31 DE JULIO DE 2021
(Cifras expresadas en pesos)

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 11500000
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 31-07-2021 COMPARATIVO CON 31-07-2020
Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta

CÓDIGO	CONCEPTO	REF.	31/07/2021	31/07/2020	CÓDIGO	CONCEPTO	REF.	31/07/2021	31/07/2020
	ACTIVOS CORRIENTES		**$ 8.455.577.004.064,59**	**$ 13.086.047.595.686,00**		**PASIVOS CORRIENTES**		**$ 10.446.706.018.868,20**	**$ 5.470.078.032.728,64**
1.1	***EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO***	***1***	***$ 152.000.288,00***	***$ 257.000.000,00***	***2.2***	***EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA***		***$ 377.743.539.202,35***	***$ 193.813.995,85***
1.1.05	Caja		$ 152.000.000,00	$ 257.000.000,00	2.2.30	Bonos Y Títulos De Incentivo		$ 377.743.539.202,35	$ 193.813.995,85
1.1.10	Depósitos En Instituciones Financieras	**2**	$ 288,00	$ 0,00	***2.3***	***PRÉSTAMOS POR PAGAR***		***$ 1.422.330.168,03***	***$ 1.412.330.168,03***
1.2	***INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS***		***$ 1.654.539.474.179,04***	***$ 2.076.694.753.096,04***	2.3.14	Financiamiento Interno De Largo Plazo		$ 1.422.330.168,03	$ 1.412.330.168,03
1.2.24	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo		$ 3.681.721.988.819,85	$ 3.298.617.490.230,23	***2.4***	***CUENTAS POR PAGAR***	***6***	***$ 8.530.075.735.195,07***	***$ 3.049.911.319.127,84***
1.2.80	Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)		($ 2.027.182.514.640,81)	($ 1.221.922.737.134,19)	2.4.01	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales		$ 4.059.675,00	$ 2.299.868.402,68
1.3	***CUENTAS POR COBRAR***	***3***	***$ 2.637.983.311.684,06***	***$ 8.125.461.346.230,50***	2.4.02	Subvenciones Por Pagar		$ 4.332.395.157.215,00	$ 46.365.595.640,00
1.3.11	Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios		$ 2.060.000,00	$ 0,00	2.4.03	Transferencias Por Pagar		$ 616.856.264.269,81	$ 590.173.536.991,96
1.3.37	Transferencias Por Cobrar		$ 9.950.176.153,94	$ 8.111.275.148,45	2.4.07	Recursos A Favor De Terceros		$ 882.104.187.155,16	$ 836.941.435.675,70
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar		$ 2.772.886.978.375,90	$ 8.261.412.318.730,82	2.4.24	Descuentos De Nomina		$ 565.130.080,67	$ 399.244.136,37
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		$ 1.807.399.225,71	$ 3.910.720.792,70	2.4.36	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre		$ 670.190.439,00	$ 933.595.724,00
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		($ 146.663.302.071,49)	($ 147.972.968.441,47)	2.4.45	Impuesto Al Valor Agregado - Iva		$ 4.883.798,00	$ 0,00
1.9	***OTROS ACTIVOS***	***5***	***$ 4.162.902.217.913,49***	***$ 2.883.634.496.359,43***	2.4.60	Créditos Judiciales		$ 0,00	$ 81.571.066,00
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		$ 4.162.902.217.913,49	$ 2.883.634.496.359,43	2.4.90	Otras Cuentas Por Pagar		$ 2.697.475.862.562,43	$ 1.572.716.471.491,13
					2.5	***BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS***	***6***	***$ 1.116.152.075.616,30***	***$ 2.025.209.797.803,27***
					2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		$ 15.505.680.604,30	$ 18.177.084.803,27
					2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		$ 1.100.646.395.012,00	$ 2.007.032.713.000,00
					2.7	**PROVISIONES**		**$ 421.246.602.686,46**	**$ 393.350.341.928,65**
					2.7.90	Provisiones Diversas		$ 421.246.602.686,46	$ 393.350.341.928,65
					2.9	***OTROS PASIVOS***		***$ 65.736.000,00***	***$ 429.705,00***
					2.9.01	Avances Y Anticipos Recibidos		$ 0,00	$ 429.705,00
					2.9.02	Recursos Recibidos En Administración		$ 65.736.000,00	$ 0,00
	ACTIVOS NO CORRIENTES		**$ 85.097.540.879.333,50**	**$ 91.833.661.830.559,70**		**PASIVOS NO CORRIENTES**		**$ 7.981.416.603.069,25**	**$ 7.091.783.948.941,23**
1.2	***INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS***	***2***	***$ 81.749.763.583.043,10***	***$ 69.452.178.582.848,60***	***2.5***	***BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS***	***6***	***$ 7.970.741.457.663,30***	***$ 7.024.908.263.014,50***
1.2.24	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo		$ 7.545.567.196.908,92	$ 6.769.656.528.469,96	2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		$ 7.970.741.457.663,30	$ 7.024.908.263.014,50
1.2.27	Inversiones En Controladas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial		$ 73.952.509.604.463,00	$ 62.541.428.166.771,50	***2.7***	***PROVISIONES***		***$ 10.675.145.405,95***	***$ 66.875.685.926,73***
1.2.30	Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial		$ 251.686.781.671,14	$ 244.421.373.788,67	2.7.01	Litigios Y Demandas		$ 10.675.145.405,95	$ 66.875.685.926,73
1.2.80	Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)		$ 0,00	($ 103.327.486.181,55)					
1.6	***PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO***	***4***	***$ 150.344.851.826,33***	***$ 154.032.753.272,47***		**TOTAL PASIVOS**		**$ 18.428.122.621.937,50**	**$ 12.561.861.981.669,90**
1.6.05	Terrenos		$ 23.035.101.442,00	$ 22.564.285.773,00					
1.6.15	Construcciones En Curso		$ 2.757.903.013,09	$ 4.996.620.577,50	***3.1***	***PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO***	***7***	***$ 75.124.995.261.460,60***	***$ 92.357.847.444.575,80***
1.6.35	Bienes Muebles En Bodega		$ 411.169.421,65	$ 291.962.335,13	3.1.05	Capital Fiscal		$ 39.146.045.553.087,30	$ 39.146.045.553.087,30
1.6.37	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados		$ 1.243.270.042,57	$ 1.404.080.661,32	3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores		$ 27.064.531.351.842,80	($ 2.953.358.426.632,95)
1.6.40	Edificaciones		$ 114.154.861.175,79	$ 111.194.436.970,03	3.1.10	Resultado Del Ejercicio		($ 8.258.966.261.198,92)	$ 37.239.405.944.937,10
1.6.55	Maquinaria Y Equipo		$ 55.006.425,74	$ 55.006.425,74	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
1.6.65	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		$ 1.521.980.626,79	$ 1.397.097.673,16	3.1.48	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas		$ 17.052.237.955.024,20	$ 18.804.860.778.243,80
1.6.70	Equipos De Comunicación Y Computación		$ 29.687.129.661,50	$ 27.517.904.342,31	3.1.49	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas		$ 121.078.735.742,19	$ 120.893.594.940,56
1.6.75	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación		$ 830.593.300,00	$ 861.523.300,00					
1.6.81	Bienes De Arte Y Cultura		$ 3.515.340.189,00	$ 3.515.340.189,00		**TOTAL PATRIMONIO**		**$ 75.124.995.261.460,60**	**$ 92.357.847.444.575,80**

CÓDIGO	CONCEPTO	REF.	31/07/2021	31/07/2020
1.6.85	Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)		($ 26.867.503.471,80)	($ 19.765.504.974,72)
1.9	***OTROS ACTIVOS***	***5***	***$ 3.197.432.444.464,06***	***$ 22.227.450.494.438,70***
1.9.05	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		$ 24.898.536.941,54	$ 39.061.824.076,78
1.9.07	Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones		$ 3.956.302,00	$ 0,00
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		$ 3.075.454.720.230,89	$ 22.005.300.324.272,80
1.9.09	Depósitos Entregados En Garantía		$ 1.422.330.168,00	$ 1.412.330.168,00
1.9.26	Derechos En Fideicomiso		$ 0,00	$ 43.834.655.418,27
1.9.70	Activos Intangibles		$ 279.709.297.628,87	$ 265.333.857.526,47
1.9.75	Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)		($ 187.782.246.901,79)	($ 132.271.167.172,82)
1.9.76	Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr)		($ 5.296.333.919,45)	($ 4.243.513.864,79)
1.9.86	Activos Diferidos		$ 9.022.184.014,00	$ 9.022.184.014,00
	TOTAL ACTIVOS		**$ 93.553.117.883.398,00**	**$ 104.919.709.426.246,00**

CÓDIGO	CONCEPTO	REF.	31/07/2021	31/07/2020
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**$ 93.553.117.883.398,00**	**$ 104.919.709.426.246,00**
8	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**		**$ 0,00**	**$ 0,00**
8.1	***DERECHOS CONTINGENTES***		***$ 60.207.534.106,33***	***$ 116.944.926.114,35***
8.1.20	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos		$ 0,00	$ 57.265.327.083,45
8.1.90	Otros Derechos Contingentes		$ 60.207.534.106,33	$ 59.679.599.030,90
8.3	***DEUDORAS DE CONTROL***		***$ 940.062.238.935,16***	***$ 813.900.165.434,71***
8.3.06	Bienes Entregados En Custodia		$ 238.600.000.000,00	$ 289.930.000.000,00
8.3.15	Activos Retirados		$ 6.926.745.095,11	$ 6.187.517.574,61
8.3.47	Bienes Entregados A Terceros		$ 583.553.186,17	$ 583.553.186,17
8.3.61	Responsabilidades En Proceso		$ 13.843.386,18	$ 13.843.386,18
8.3.90	Otras Cuentas Deudoras De Control		$ 693.938.097.267,70	$ 517.185.251.287,75
8.9	***DEUDORAS POR CONTRA (CR)***		***($ 1.000.269.773.041,49)***	***($ 930.845.091.549,06)***
8.9.05	Derechos Contingentes Por Contra (Cr)		($ 60.207.534.106,33)	($ 116.944.926.114,35)
8.9.15	Deudoras De Control Por Contra (Cr)		($ 940.062.238.935,16)	($ 813.900.165.434,71)

CÓDIGO	CONCEPTO	REF.	31/07/2021	31/07/2020
9	***CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS***		***$ 0,00***	***$ 0,00***
9.1	***PASIVOS CONTINGENTES***		***$ 1.070.643.981.206.690,00***	***$ 954.606.205.991.433,00***
9.1.20	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos		$ 697.098.239.362,66	$ 4.644.330.238.258,20
9.1.26	Garantía Estatal En El Régimen De Prima Media Con Prestación Definida		$ 1.053.303.140.731.600,00	$ 934.501.030.278.867,00
9.1.90	Otros Pasivos Contingentes		$ 16.643.742.235.726,70	$ 15.460.845.474.307,60
9.3	***ACREEDORAS DE CONTROL***		***$ 75.036.618.823.501,50***	***$ 74.469.436.712.155,60***
9.3.04	Recursos Administrados En Nombre De Terceros-Fonpet		$ 56.271.911.642.604,90	$ 55.666.281.851.532,00
9.3.12	Liquidación Provisional De Bonos Pensionales		$ 18.723.925.674.761,00	$ 18.763.194.171.136,00
9.3.90	Otras Cuentas Acreedoras De Control		$ 40.781.506.135,62	$ 39.960.689.487,62
9.9	***ACREEDORAS POR CONTRA (DB)***		***($ 1.145.680.600.030.190,00)***	***($ 1.029.075.642.703.590,00)***
9.9.05	Pasivos Contingentes Por Contra (Db)		($ 1.070.643.981.206.690,00)	($ 954.606.205.991.433,00)
9.9.15	Acreedoras De Control Por Contra (Db)		($ 75.036.618.823.501,50)	($ 74.469.436.712.155,60)

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 - 11500000
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 01-01-2021 AL 31-07-2021 COMPARATIVO CON 01-01-2020 AL 31-07-2020
Cifras expresadas en pesos a nivel de Cuenta

CÓDIGO	INGRESOS - GASTOS	REF.	01-01-2021 - 31-07-2021	01-01-2020 - 31-07-2020
4	**INGRESOS**	**8**	**$ 25.678.095.931.615,60**	**$ 56.653.903.490.093,70**
4.1	**INGRESOS FISCALES**	**8**	**$ 700.400,00**	**$ 4.095.780,19**
4.1.10	No Tributarios		$ 700.400,00	$ 4.095.780,19
4.4	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**8**	**$ 276.704.515.338,66**	**$ 3.699.249.807,15**
4.4.13	Sistema General De Regalías		$ 3.220.623.449,81	$ 3.699.249.807,15
4.4.28	Otras Transferencias		$ 273.483.891.888,85	$ 0,00
4.7	**OPERACIONES INTERISTITUCIONALES**	**8**	**$ 9.985.313.036.360,25**	**$ 29.759.552.311.983,60**
4.7.05	Fondos Recibidos		$ 7.107.544.461.333,24	$ 4.498.334.407.614,97
4.7.20	Operaciones De Enlace		$ 10.197.889,28	$ 0,00
4.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		$ 2.877.758.377.137,73	$ 25.261.217.904.368,70
4.8	**OTROS INGRESOS**	**8**	**$ 15.416.077.679.516,70**	**$ 26.890.647.832.522,70**
4.8.02	Financieros		$ 140.022.227.000,11	$ 17.017.405.619.616,00
4.8.08	Ingresos Diversos		$ 7.230.405.924.154,61	$ 8.072.631.251.498,76
4.8.06	Ajuste Por Diferencia En Cambio		$ 837.651.096.519,14	$ 803.160.858.443,83
4.8.11	Ganancias Por La Aplicación del MPP De Inversiones En Controladas		$ 7.205.138.269.383,19	$ 901.360.633.930,15
4.8.12	Ganancias Por La Aplicación del MPP De Inversiones En Asociadas		$ 2.851.195.001,93	$ 2.398.074.363,31
4.8.30	Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor		$ 8.967.457,75	$ 93.691.394.670,61
5	**GASTOS**	**9**	**$ 33.937.062.192.814,60**	**$ 19.414.497.545.156,50**
5.1	**DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**	**9**	**$ 1.747.116.413.491,46**	**$ 1.410.071.105.626,91**
5.1.01	Sueldos Y Salarios		$ 30.608.472.507,81	$ 30.368.763.858,49
5.1.02	Contribuciones Imputadas		$ 50.489.636,44	$ 55.020.194,11
5.1.03	Contribuciones Efectivas		$ 6.221.608.200,00	$ 5.348.261.900,00
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina		$ 1.288.567.600,00	$ 1.235.457.500,00
5.1.07	Prestaciones Sociales		$ 9.897.942.913,61	$ 10.190.169.194,68
5.1.08	Gastos De Personal Diversos		$ 72.292.335,38	$ 50.072.905,00
5.1.11	Generales		$ 1.680.511.745.740,56	$ 1.362.331.339.836,63
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas		$ 18.465.294.557,66	$ 492.020.238,00
5.3	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**9**	**$ 38.934.613.835,88**	**$ 37.799.955.806,48**
5.3.46	Deterioro De Inversiones		$ 67.926.963,00	$ 0,00
5.3.60	Depreciación de propiedades, planta y equipo		$ 4.726.374.201,25	$ 5.441.892.840,63
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles		$ 34.140.312.671,63	$ 32.358.062.965,85
5.4	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**9**	**$ 9.769.306.381.700,07**	**$ 6.443.288.246.685,56**
5.4.08	Sistema General De Participaciones		$ 3.393.053.839.357,00	$ 3.172.740.642.665,00
5.4.23	Otras Transferencias		$ 574.575.939.913,99	$ 299.215.122.368,70
5.4.24	Subvenciones		$ 5.801.676.602.429,08	$ 2.971.332.481.651,86
5.5	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**	**9**	**$ 205.865.760.211,84**	**$ 200.341.494.152,00**
5.5.02	Salud		$ 4.620.319.798,00	$ 4.784.324.065,00
5.5.03	Agua Potable Y Saneamiento Básico		$ 10.840.827.735,00	$ 10.446.192.738,00
5.5.04	Vivienda		$ 4.539.413.769,88	$ 15.910.262.660,00
5.5.07	Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social		$ 106.998.114.136,00	$ 110.051.814.779,00
5.5.50	Subsidios Asignados		$ 78.867.084.772,96	$ 59.148.899.910,00
5.7	**OPERACIONES INTERISTITUCIONALES**	**9**	**$ 18.349.150.289.444,80**	**$ 10.791.155.926.872,20**
5.7.20	Operaciones De Enlace		$ 4.217.671.830.139,26	$ 8.145.198.129.422,76
5.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		$ 14.131.478.459.305,50	$ 2.645.957.797.449,49
5.8	**OTROS GASTOS**	**9**	**$ 3.826.688.734.130,53**	**$ 531.840.816.013,33**
5.8.02	Comisiones		$ 2.030.307.811,37	$ 2.014.320.083,36
5.8.03	Ajuste Por Diferencia En Cambio		$ 0,00	$ 40.446.243.338,08
5.8.04	Financieros		$ 1.223.176.425.292,28	$ 475.109.638.741,58
5.8.11	Pérdidas Por La Aplicación del MPP de Inversiones En Controladas		$ 27.673.303.269,49	$ 3.002.164.256,65
5.8.12	Pérdidas Por La Aplicación del MPP de Inversiones En Asociadas		$ 116.649.036,70	$ 186.892.302,91
5.8.90	Gastos Diversos		$ 2.573.692.048.720,69	$ 11.081.557.290,75
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO			**($ 8.258.966.261.198,92)**	**$ 37.239.405.944.937,10**

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 JULIO DE 2021
(Cifras expresadas en pesos[2])

[2] Salvo que se indique algo diferente

a. Información General

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

El Ministerio de Hacienda se creó con la Ley 7ª de agosto 25 de 1886, y con la Ley 31 de 1923 cambió su denominación a Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Actualmente se rige por el Decreto 4712 de 2008, mediante el cual se modificó su estructura orgánica.

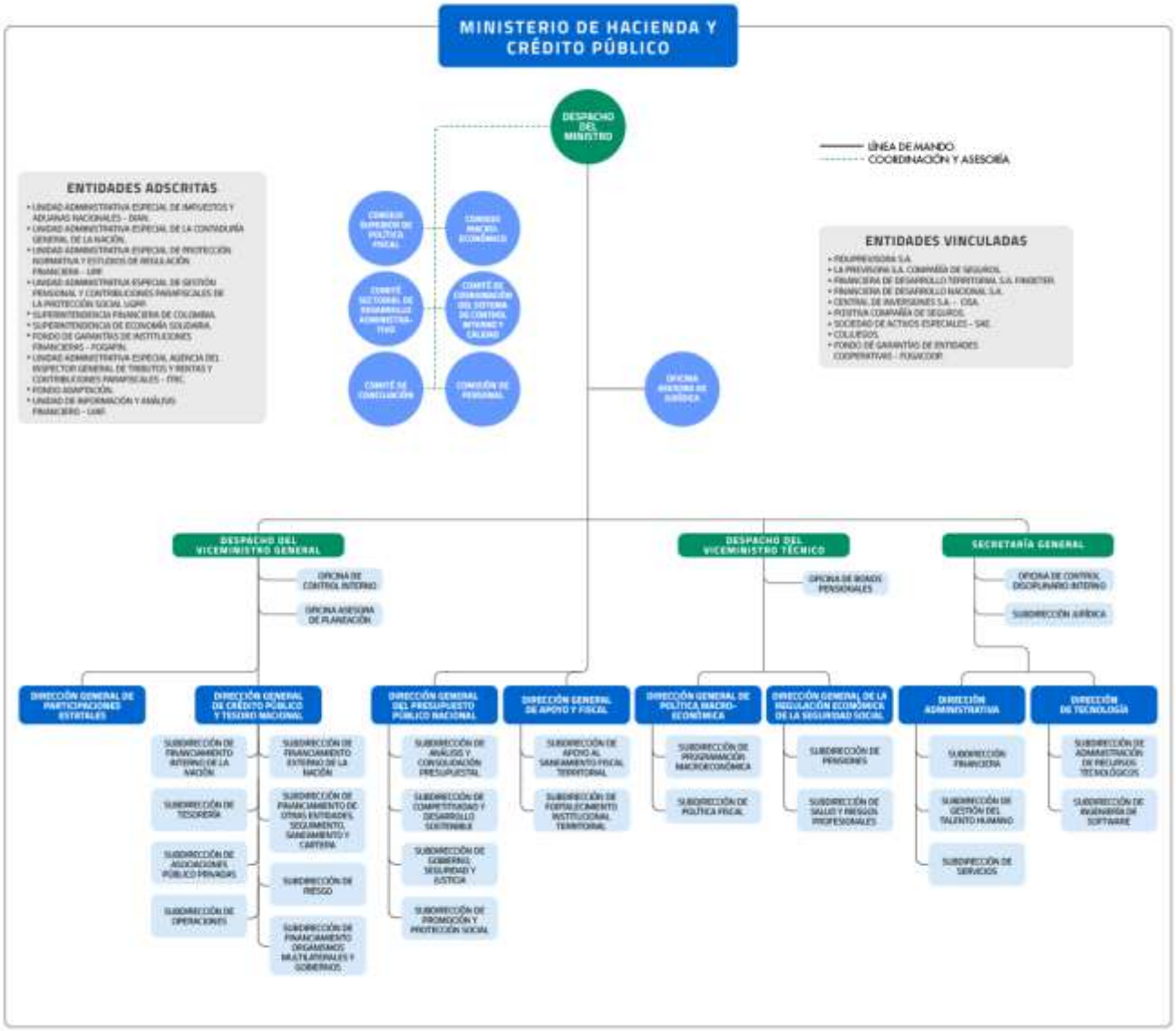
El Ministerio de Hacienda y Crédito Público es la entidad del Gobierno que coordina la política macroeconómica; define, formula y ejecuta la política fiscal del país; incide en los sectores económicos, gubernamentales y políticos; y gestiona los recursos públicos de la Nación, desde la perspectiva presupuestal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

Objetivo General

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

Organigrama y estructura orgánica

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


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

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

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

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

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

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

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

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

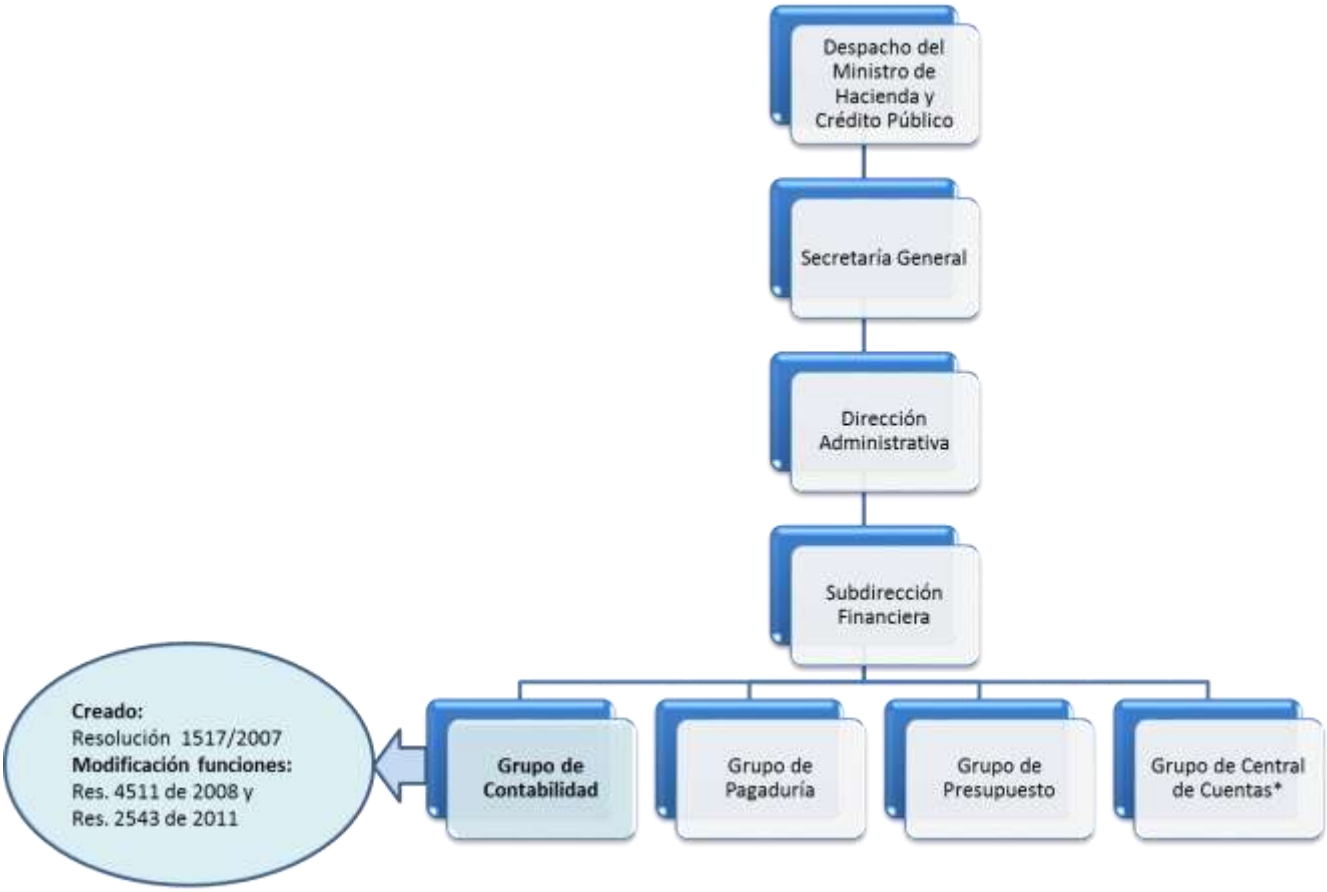
Estructura del Área Contable y Gestión por Procesos

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

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

Resolución 1517 de 2007, el Grupo de Contabilidad de la entidad. A su vez, modificó sus funciones con las Resoluciones 4511 de 2008 y 2543 de 2011.

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



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

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

Las actividades contables se encuentran establecidas en el procedimiento denominado *"Apo.3Pro5. Preparación, presentación y publicación de los estados financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público"*

La información que se produce en las diferentes dependencias será la base para reconocer contablemente los hechos y operaciones realizados por el MHCP.

Los principales proveedores de la información susceptible de reconocimiento, medición y revelación en los estados financieros de la entidad contable pública Ministerio de Hacienda, están contemplados en el documento denominado *"Caracterización del proceso Apo. 3. Apoyo a la Gestión Financiera"*. Las nuevas operaciones que se realicen y que aún no hayan sido contempladas, deben ser informadas al Grupo de Contabilidad de la Subdirección Financiera, por el área responsable del trámite, para los respectivos registros y actualización en el proceso.

Es conveniente precisar que las bases de datos administradas por las diferentes áreas de la entidad y que suministran información soporte para elaborar registros en la contabilidad, son sistemas complementarios que se asimilan a los auxiliares de las cuentas y subcuentas que conforman los estados contables, por lo que, en aras de la eficiencia operativa del MHCP, no podrá exigirse que la totalidad de la información que administre una determinada dependencia también se encuentre registrada en la contabilidad, sin perjuicio de que la misma se encuentre registrada en la contabilidad de forma agregada.

ii. Aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno

Los informes financieros y contables mensuales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público han sido preparados de conformidad con lo dispuesto en el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones. Dicho Marco Normativo forma parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 354 del 5 de septiembre de 2007, modificada con Resolución 156 del 29 de de 2018.
mayo
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 **julio de 2021** y que tienen un efecto material en la estructura financiera de la entidad Contable Pública 011500000- Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE JULIO DE 2021

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

ACTIVOS

El activo tuvo una disminución neta total en el mes de julio de $1.557.127.172.551,41, generada por los movimientos en los siguientes Grupos:

Código contable	Nombre	31-jul-2021	1-jul-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.1	Efectivo	152.000.288,00	132.001.818,00	19.998.470,00	15,15%
1.2	Inversiones e instrumentos derivados	83.404.303.057.222,10	83.188.048.571.308,70	216.254.485.913,39	0,26%
1.3	Rentas por cobrar	2.637.983.311.684,06	3.038.526.534.896,78	-400.543.223.212,72	-13,18%
1.6	Propiedades, planta y equipo	150.344.851.826,33	150.927.806.418,21	-582.954.591,88	-0,39%
1.9	Otros activos	7.360.334.662.377,55	8.732.610.141.507,67	-1.372.275.479.130,12	-15,71%
	TOTAL	**93.553.117.883.398,00**	**95.110.245.055.949,40**	**-1.557.127.172.551,41**	**-1,64%**

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

Nota 1. Grupo 1.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Durante el mes de julio de 2021, este grupo refleja un incremento neto total de $19.998.470, el cual se origina principalmente por lo siguiente:

- **Subcuenta 1.1.05.02- Caja Menor:** En el mes de julio de 2021 se adicionó la caja menor de viáticos y gastos de viaje por la suma de $20.000.000. A continuación se detalla el saldo de las cajas menores constituidas para atender los gastos de funcionamiento de carácter prioritario del MHCP:

No. Resolución	*Fecha*	*Valor $*	*Concepto*
68	14/01/2021	68.000.000,00	Viáticos y Gastos de viaje del MHCP
69 y 979	14/01/2021 y 12/05/2021	54.000.000,00	Gastos Generales del MHCP
423	22/02/2021	15.000.000,00	Viáticos y Gastos de viaje SGR
70	14/01/2021	15.000.000,00	Viáticos y Gastos de viaje DAF
Total		***152.000.000,00***	

Nota 2. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados

Durante el mes de julio, este grupo reflejó un aumento neto total de $216.254.485.913,39, y está conformado por las siguientes cuentas:

Código contable	*Nombre*	*31-jul-2021*	*1-jul-2021*	*Variación Absoluta*	*Variación Relativa*
1.2.24	***Inversiones de administración de liquidez al costo***	11.227.289.185.728,70	11.010.337.644.323,60	216.951.541.405,10	1,97%
1.2.27	***Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial***	73.952.509.604.463,00	73.953.206.659.954,80	-697.055.491,80	0,00%
1.2.30	***Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial***	251.686.781.671,14	251.686.781.671,14	0,00	0,00%
1.2.80	***Deterioro acumulado de inversiones (CR)***	-2.027.182.514.640,81	-2.027.182.514.640,81	0,00	0,00%
TOTAL		***83.404.303.057.222,10***	***83.188.048.571.308,70***	***216.254.485.913,39***	***0,26%***

A continuación se presenta el detalle de los movimientos:

✓ Cuenta 1224- Inversiones administración de liquidez al costo

Esta cuenta se encuentra integrada por las siguientes subcuentas:

Código contable	Nombre	31-jul-2021	1-jul-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24.13	Acciones ordinarias	3.681.664.256.928,87	3.681.664.256.928,87	0,00	0,00%
1.2.24.14	Acciones preferenciales	57.731.890,98	57.731.890,98	0,00	0,00%
1.2.24.20	Aportes en organismos internacionales	7.545.567.196.908,92	7.328.615.655.503,79	216.951.541.405,13	2,96%
	TOTAL	**11.227.289.185.728,70**	**11.010.337.644.323,60**	**216.951.541.405,10**	**1,97%**

Conforme lo anterior, se observa que, durante el mes de Julio de 2021, solamente la subcuenta 1.2.24.20 - Aportes en Organismos Internacionales presentó variación, con un incremento total de $216.951.541.405,13 originado en el registro del ajuste por diferencial cambiario calculado a los aportes expresados en dólares, debido a que la tasa de cambio del 31 de julio de 2021, que fue de $3.867,88, subió en relación con la del 30 de junio que fue de $3.756,67.

Nota 3. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar

Este grupo está conformado por las siguientes subcuentas:

Código contable	Nombre	31-jul-2021	1-jul-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.3.11.02	Multas y sanciones	2.060.000,00	4.480.215,24	-2.420.215,24	-54,02%
1.3.37.02	Sistema general de regalías	5.508.550.345,94	5.247.629.693,04	260.920.652,90	4,97%
1.3.37.12	Otras transferencias	4.441.625.808,00	4.441.625.808,00	0,00	0,00%
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar	440.523.112.927,84	811.534.486.419,34	-371.011.373.491,50	-45,72%
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	2.180.647.832.167,40	2.210.454.961.754,53	-29.807.129.587,13	-1,35%
1.3.84.27	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	5.008.378.726,00	5.008.378.726,00	0,00	0,00%
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	1.414.239,49	1.414.239,49	0,00	0,00%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	30.587.998,00	15.293.999,00	15.293.999,00	100,00%
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	146.245.252.317,17	146.243.766.887,92	1.485.429,25	0,00%
1.3.85.15	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	155.873.936,03	155.873.936,03	0,00	0,00%
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.651.525.289,68	1.651.687.897,51	-162.607,83	-0,01%
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-160.182.138,87	-160.182.138,87	0,00	0,00%
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	-146.503.119.932,62	-146.503.282.540,45	162.607,83	0,00%
	TOTAL	**2.637.983.311.684,06**	**3.038.526.534.896,78**	**-400.543.223.212,72**	**-13,18%**

Las principales variaciones se presentaron en las siguientes subcuentas:

- **Subcuenta 1.3.37.02 - Sistema General de Regalías:** El saldo a julio de 2021 por valor de $5.508.550.345,94 corresponde a las transferencias pendientes de realizar por parte del Sistema General de Regalías al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el funcionamiento del SGR.

- **Subcuenta 1.3.84.14 - Dividendos y Participaciones por Cobrar:** El saldo de esta subcuenta se redujo en $371.011.373.491,50 durante el mes de julio debido al pago realizado por ISA del 50% de los dividendos decretados en 2021al MHCP por las utilidades del año 2020.

- **Subcuenta 1.3.84.26 - Pago por cuenta de terceros:** Esta subcuenta presenta una disminución neta total de $29.807.129.587,13, originada principalmente por el registro de las siguientes operaciones de cuotas partes de bonos pensionales a cargo de COLPENSIONES:

Concepto	*Valor $*
Saldo inicial	**2.199.330.570.466,00**
(+) Bonos Pensionales Emitidos en el mes	58.547.056.270,00
(+) Intereses Causados del mes	1.830.372.710,00
(-) Valor bonos compensados al	68.278.974.000,00
(-) Ajustes por Reintegros del mes	168.511.000,00
(-) Ajustes Anulaciones del mes	21.689.164.733,00
Aumento y/o Disminución	**-29.759.220.753,00**
Nuevo Saldo	***2.169.571.349.713,00***

Nota 4. Grupo 1.6. Propiedades, Planta y Equipo

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

Código contable	*Nombre*	*31-jul-2021*	*1-jul-2021*	*Variación Absoluta*	*Variación Relativa*
1.6.05	***Terrenos***	23.035.101.442,00	23.035.101.442,00	0,00	0,00%
1.6.15	***Construcciones en curso***	2.757.903.013,09	2.757.903.013,09	0,00	0,00%
1.6.35	***Bienes muebles en bodega***	411.169.421,65	514.197.185,05	-103.027.763,40	-20,04%
1.6.37	***Propiedades, planta y equipo no explotados***	1.243.270.042,57	1.220.486.968,33	22.783.074,24	1,87%
1.6.40	***Edificaciones***	114.154.861.175,79	114.154.861.175,79	0,00	0,00%
1.6.55	***Maquinaria y equipo***	55.006.425,74	55.006.425,74	0,00	0,00%
1.6.65	***Muebles, enseres y equipos de oficina***	1.521.980.626,79	1.530.737.192,79	-8.756.566,00	-0,57%
1.6.70	***Equipos de comunicación y computación***	29.687.129.661,50	29.499.715.406,34	187.414.255,16	0,64%
1.6.75	***Equipo de transporte, tracción y elevación***	830.593.300,00	830.593.300,00	0,00	0,00%
1.6.81	***Bienes de arte y cultura***	3.515.340.189,00	3.515.340.189,00	0,00	0,00%

Código contable	Nombre	31-jul-2021	1-jul-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.6.85	Depreciación acumulada (cr)	-26.867.503.471,80	-26.186.135.879,92	-681.367.591,88	2,60%
TOTAL		150.344.851.826,33	150.927.806.418,21	-582.954.591,88	-0,39%

Durante el mes de julio de 2021, se registró en este grupo una disminución neta total de $582.954.591,88, originada principalmente por:

- ✓ Aumento neto de -$681.367.591,88 en la cuenta 1.6.85 - Depreciación Acumulada de las Propiedades, Planta y Equipo, causado principalmente por el registro de la depreciación del mes a las edificaciones del MHCP por valor de -$218.517.304,33 y a los equipos de comunicación y computación por valor neto total de -$424.904.292,34.

- ✓ Aumento de $98.413.000 correspondiente al ingreso al inventario de elementos nuevos, según el siguiente detalle:

Grupo	Concepto	Proveedor	No. Contrato	Detalle elemento	Valor	Concepto
224	Equipo de Computo	TECHNO MART SAS	2.006-2021	EQUIPO ESCANER DE ALTA RESOLUCIÓN	98.413.000,00	Compra

Nota 5. Grupo 1.9. Otros activos

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

Código contable	Nombre	31-jul-2021	1-jul-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.9.05	Bienes y servicios pagados por anticipado	24.898.536.941,54	25.393.590.756,21	-495.053.814,67	-1,95%
1.9.07	Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	3.956.302,00	3.956.302,00	0,00	0,00%
1.9.08	Recursos entregados en administración	7.238.356.938.144,38	8.605.385.746.904,82	-1.367.028.808.760,44	-15,89%
1.9.09	Depósitos entregados en garantía	1.422.330.168,00	1.422.330.168,00	0,00	0,00%
1.9.70	Intangibles	279.709.297.628,87	279.541.112.530,03	168.185.098,84	0,06%
1.9.75	Amortización acumulada de intangibles (CR)	-187.782.246.901,79	-182.862.445.247,94	-4.919.801.653,85	2,69%
1.9.76	Deterioro acumulado de activos intangibles (CR)	-5.296.333.919,45	-5.296.333.919,45	0,00	0,00%
1.9.86	Activos diferidos	9.022.184.014,00	9.022.184.014,00	0,00	0,00%
TOTAL		7.360.334.662.377,55	8.732.610.141.507,67	-1.372.275.479.130,12	-15,71%

En el mes de julio de 2021, se presentó una disminución neta total de $1.372.275.479.130,12 en el grupo 19 – Otros activos, generada principalmente por los siguientes movimientos:

✓ Disminución neta total de $1.367.028.808.760,44 en la cuenta 1.9.08 – Recursos entregados en administración que corresponde a las variaciones presentadas en las siguientes subcuentas:

- **Subcuenta 1.9.08.01 – Recursos Entregados en Administración:** Refleja una disminución neta total en el mes de $1.371.609.380.910,25, de los cuales $1.364.649.868.203,53 se originan en los movimientos contabilizados al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME) que administra el Tesoro Nacional, según el siguiente detalle:

Concepto	*Valor $*
Saldo Inicial 1-07-2021	***4.072.866.654.193,46***
Préstamo del Fondo de Riesgos Laborales Decreto 552 de abril 2020	0,00
Recursos provenientes del impuesto solidario COVID 19 Decreto 568 de 2020	591.000,00
Recursos provenientes del Títulos de Solidaridad Decreto 685 de mayo 2020	0,00
Rendimientos Financieros	4.573.835.512,04
Giros para el programa de Apoyo a la prima	2.270.400.000,00
Reintegros de los giros realizados a PAP	1.100.000,00
Giros para el programa de apoyo al empleo formal PAEF	19.179.707.000,00
Reintegros de los giros realizados a PAEF	190.073.000,00
Giro recursos del FOME a otras entidades del presupuesto	1.438.201.176.448,11
Reintegros de los giros realizados a otras entidades presupuesto	99.491.154.527,54
Giro al FNG Subsidio a la comisión de garantías	0,00
Giros a FINDETER líneas de crédito tasa compensada	0,00
Giros para el programa ingreso solidario PIS (Comisión entidades financieras)	
Reintegros de los giros realizados a PIS	
Giros Banco de la República FRECH No VIS	9.255.338.795,00
Saldo a 31 de julio de 2021	***2.708.216.785.989,93***
Valor neto total del movimiento del mes de julio 2021	***1.364.649.868.203,53***

- **Subcuenta 190805 – Recursos FONPET por distribuir:** Presenta un aumento neto total por valor de $4.580.572.149,81, por concepto de los rendimientos financieros generados en el mes de julio de 2021, según el informe del portafolio FONPET Ente General.

✓ Disminución por la contabilización de la suma de -$4.919.801.653,85 en la cuenta 1.9.75-Amortización acumulada de activos intangibles, de los cuales -$1.319.867.768,70 corresponden a Licencias y -$3.599.933.885,15 a Software.

PASIVOS

Nota 6. Clase 2. Pasivos

La disminución neta total en el pasivo de $48.967.625.400,50, que se refleja en el mes de julio de 2021, se origina en el registro de los movimientos de las siguientes cuentas:

Código contable	Nombre	31-jul-2021	1-jul-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
2.2.30	Bonos y títulos de incentivo	377.743.539.202,35	377.743.539.202,35	0,00	0,00%
2.3.14	Financiamiento interno de largo plazo	1.422.330.168,03	1.422.330.168,03	0,00	0,00%
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	4.059.675,00	6.444.167,00	-2.384.492,00	-37,00%
2.4.02	Subvenciones por pagar	4.332.395.157.215,00	4.317.191.682.121,00	15.203.475.094,00	0,35%
2.4.03	Transferencias por pagar	616.856.264.269,81	616.859.800.685,81	-3.536.416,00	0,00%
2.4.07	Recursos a favor de terceros	882.104.187.155,16	877.523.615.005,35	4.580.572.149,81	0,52%
2.4.24	Descuentos de nomina	565.130.080,67	413.624.880,67	151.505.200,00	36,63%
2.4.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre	670.190.439,00	682.167.656,00	-11.977.217,00	-1,76%
2.4.45	Impuesto al valor agregado – IVA	4.883.798,00	2.441.899,00	2.441.899,00	100,00%
2.4.90	Otras cuentas por pagar	2.697.475.862.562,43	2.697.583.378.222,43	-107.515.660,00	0,00%
2.5.11	Beneficios a los empleados a corto plazo	15.505.680.604,30	16.904.092.772,55	-1.398.412.168,25	-8,27%
2.5.14	Beneficios posempleo - pensiones	9.071.387.852.675,30	9.138.769.646.465,30	-67.381.793.790,00	-0,74%
2.7.01	Litigios y demandas	10.675.145.405,95	10.675.145.405,95	0,00	0,00%
2.7.90	Provisiones diversas	421.246.602.686,46	421.246.602.686,46	0,00	0,00%
2.9.02	Recursos recibidos en administración	65.736.000,00	65.736.000,00	0,00	0,00%
	TOTAL	**18.428.122.621.937,40**	**18.477.090.247.337,90**	**-48.967.625.400,50**	**-0,27%**

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

✓ Cuenta 2.4.02 – Subvenciones por pagar

La cuenta 2402-Subvenciones por pagar presenta una disminución neta total de $15.203.475.094,00, generada como consecuencia de los movimientos contabilizados principalmente en la subcuenta 240205, así:

- **Subcuenta 2.4.02.05 - Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas:** El incremento de $15.203.475.094 en esta subcuenta, está originado principalmente por:

- ✓ Las operaciones contabilizadas por concepto de la compensación de la diferencia de los costos asumidos por FINDETER en la captación de los recursos y los ingresos obtenidos por la colocación de los créditos de tasa compensada.

  De este modo, en el mes de julio se registraron los pagos correspondientes a los meses de abril, mayo y junio de 2021 por valor de $50.220.723.214, y se causó la suma de $15.203.475.094, correspondiente a la tasa compensada del mes de julio.

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

Empresa	*Saldo Inicial 01/07/2021*	*Movimientos Debito*	*Movimientos crédito*	*Saldo Final 31/07/2021*	*Variación*
COLJUEGOS	0,00	1.915.626.547,00	1.915.626.547,00	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 no se presentaron movimientos en el mes y su saldo continúa siendo de $481.635.064.464.

✓ Cuenta 2403- Transferencias por Pagar

El saldo de las transferencias por pagar a julio de 2021 es de $616.856.264.269,81, de los cuales $614.746.742.214 se reflejan 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 2.4.03.19- SGP- Propósito General:**

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

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

Resumen Movimiento Julio 2021 Subcuenta 2.4.03.20 FONPET	
Concepto	***Valor $***
Saldo Inicial	***$114.758.688.926,00***
Pagos realizados en el mes	$0,00
Causación del mes	$0,00
Saldo Final	***$114.758.688.926,00***

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

Resumen Movimiento Julio 2021 Subcuenta 2.4.03.21 Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar	
Concepto	***Valor $***
Saldo Inicial	**$20.489.831.109,00**
Pagos realizados en el mes	$19.768.455.840,00
Causación séptima doceava 2021 DNP SGP-55-2021 Anexo 7	$19.807.207.302,00
Saldo Final	***$20.528.582.571,00***

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

Resumen Movimiento Julio 2021 Subcuenta 2.4.03.22 Sistema general de participaciones - municipios y distritos con ribera sobre el Río Grande de la Magdalena	
Concepto	***Valor $***
Saldo Inicial	**$5.054.982.905,00**
Pagos realizados en el mes	$3.083.138.073,00
Causación séptima doceava 2021 DNP SGP-55-2021 anexo 8.	$3.169.153.157,00
Saldo Final	***$5.140.997.989,00***

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

Resumen Movimiento Julio 2021 Subcuenta 2.4.03.23 Sistema general de participaciones - resguardos indígenas	
Concepto	***Valor $***
Saldo Inicial	**$29.659.841.475,00**
Pagos realizados en el mes	$20.727.798.561,00

Resumen Movimiento Julio 2021 *Subcuenta 2.4.03.23 Sistema general de participaciones - resguardos indígenas*	
Concepto	*Valor $*
Causación séptima doceava 2021 DNP SGP-55-2021 Anexo 9	$20.599.495.599,00
Saldo Final	*$29.531.538.513,00*

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

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

✓ **Cuenta 2460 Créditos judiciales**

Durante el mes de julio de 2021, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizó los siguientes pagos por concepto de sentencias:

Beneficiario	*Valor*	*Concepto*	*Acto Administrativo*
Ana Briceida Murcia	2.760.926,00	Cumplimiento del fallo proferido por el Tribunal Superior del Distrito Judicial de Bogotá, y en consecuencia ordenar el pago de las sumas previstas en el artículo primero (1°) de la Resolución 0015 del 16 de abril de 2021, proferida por el Conjunto de Derechos y Obligaciones de la Extinta Fundación San Juan de Dios y Hospitales: Hospital San Juan de Dios e Instituto Materno Infantil, liquidado, correspondientes a prima de navidad, prima semestral, prima de vacaciones, intereses a las cesantías y la sanción por mora en el pago de los intereses a las cesantías.	Resolución 1513 del 01/07/2021
Martha Celina Giraldo Osorio	20.124.872,70	Cumplimiento del fallo proferido el 30 de abril de 2013 por el Tribunal Superior del Distrito Judicial de Bogotá, y en consecuencia ordenar el pago de las sumas previstas en el artículo primero (1°) de la Resolución No. 0012 del 17 de febrero de 2020 modificada por la Resolución 0021 de 5 de mayo de 2021, proferidas por el Conjunto de Derechos y Obligaciones de la Extinta Fundación San Juan de Dios y Hospitales: Hospital San Juan de Dios e Instituto Materno Infantil, Liquidado, correspondiente a prima de navidad, prima semestral, prima de vacaciones, intereses a las cesantías y la sanción por mora en el pago de los intereses a las cesantías.	Resolución 1538 del 06/07/2021

Beneficiario	Valor	Concepto	Acto Administrativo
Mercedes Cataño Orozco	908.526,00	Costas procesales	Resolución 751 del 9/04/2021.
Nelly Merchán García	630.500,00	Costas procesales	Resolución 898 del 28/04/2021
TOTAL	***24.424.824,70***		

Cuenta 2514- Beneficios Posempleo Pensiones

Durante el mes de julio de 2021, la subcuenta 2.5.14.06 – Bonos Pensionales, presentó una disminución neta total de $67.381.793.790. A continuación, se detallan los saldos y movimientos:

Concepto	Valor
Saldo inicial	**9.138.769.646.465,30**
(+) Cuotas partes por emisiones del mes	309.672.832.286,00
(+) Causación intereses del mes	122.507.920.235,00
(-) Bonos compensados	68.160.501.000,00
(-) Bonos Anulados del mes	78.506.464.311,00
(-) Bonos Pensionales Pagados con TES del mes	352.895.581.000,00
Aumento y/o Disminución	***-$67.381.793.790,00***
Nuevo saldo	***$9.071.387.852.675,30***

PATRIMONIO

Nota 7. Clase 3. Patrimonio

La disminución neta total en el patrimonio de $1.508.159.547.150,80 que se refleja en el mes de julio de 2021, se origina por el registro de los movimientos en las siguientes cuentas:

Código contable	Nombre	31-jul-2021	1-jul-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
3.1.05	***Capital fiscal***	39.146.045.553.087,30	39.146.045.553.087,30	0,00	0,00%
3.1.09	***Resultados de ejercicios anteriores***	27.064.531.351.842,80	27.064.532.097.189,70	-745.346,90	0,00%
3.1.10	***Resultado del ejercicio***	-8.258.966.261.198,90	-6.751.504.514.886,70	-1.507.461.746.312,20	22,33%
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	67.926.963,00	0,00	0,00%

Código contable	Nombre	31-jul-2021	1-jul-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
3.1.48	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	17.052.237.955.024,10	17.052.935.010.515,90	-697.055.491,80	0,00%
3.1.49	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	121.078.735.742,19	121.078.735.742,19	0,00	0,00%
TOTAL		75.124.995.261.460,60	76.633.154.808.611,40	-1.508.159.547.150,80	-1,97%

Conforme lo anterior, en relación con el saldo a junio de 2021, el patrimonio presentó una disminución originada 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 julio de 2021.

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

El resultado del ejercicio a 31 de julio de 2021 es de -$8.258.966.261.198,90 generado como consecuencia de restar a los ingresos que totalizan la suma de $25.678.095.931.615,60, lo concerniente a los gastos por valor de $33.937.062.192.814,50.

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

INGRESOS

Nota 8. Clase 4. Ingresos

Los ingresos están conformados por las siguientes cuentas:

Código contable	Nombre	31-jul-2021	1-jul-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
4.1.10	No tributarios	700.400,00	675.400,00	25.000,00	3,70%
4.4.13	Sistema general de regalías	3.220.623.449,81	2.368.952.253,90	851.671.195,91	35,95%
4.4.28	Otras transferencias	273.483.891.888,85	273.483.891.888,85	0,00	0,00%
4.7.05	Fondos recibidos	7.107.544.461.333,24	6.400.579.031.414,00	706.965.429.919,24	11,05%
4.7.20	Operaciones de enlace	10.197.889,28	5.333.120,00	4.864.769,28	91,22%
4.7.22	Operaciones sin flujo de efectivo	2.877.758.377.137,73	2.523.417.573.058,05	354.340.804.079,68	14,04%
4.8.02	Financieros	140.022.227.000,11	134.545.595.927,37	5.476.631.072,74	4,07%
4.8.06	Ajuste por diferencia en cambio	837.651.096.519,14	620.699.555.114,01	216.951.541.405,13	34,95%
4.8.08	Otros ingresos ordinarios	7.230.405.924.154,61	7.157.468.209.680,04	72.937.714.474,57	1,02%
4.8.11	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	7.205.138.269.383,19	7.205.138.269.383,19	0,00	0,00%
4.8.12	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	2.851.195.001,93	2.851.195.001,93	0,00	0,00%
4.8.30	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	8.967.457,75	8.804.849,92	162.607,83	1,85%
	TOTAL	**25.678.095.931.615,60**	**24.320.567.087.091,20**	**1.357.528.844.524,40**	**5,58%**

De este modo, a 31 de julio de 2021, los registros por ingresos corresponden principalmente a los siguientes conceptos:

✓ Cuenta 4705 - Fondos recibidos

Esta cuenta refleja los fondos recibidos del Tesoro Nacional por valor de $7.107.544.461.333,24, 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 $6.537.089.133.622,65 y para el pago de gastos de inversión se recibieron $570.455.327.710,59.

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

- ✓ Pago de las transferencias a las entidades territoriales por concepto del Sistema General de Participaciones (ultima doceava de 2020) y seis doceavas del 2021 por valor total de $3.401.736.004.697 Durante el mes de julio se recibieron recursos por valor total de $484.725.513.467.

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

- ✓ Capitalización del Fondo Nacional de Garantías por valor de $450.000.001.120,64, según lo establecido en el Decreto 492 de 2020.

- ✓ Capitalización de Servicios Postales Nacionales 4-72 por valor de $78.588.193.113.

- ✓ Giro de los recursos para atender los Programas ejecutados por el MHCP por concepto del subsidio tasa compensada a través de BANCOLDEX, FINDETER y Banco de la República, así como para los programas de Apoyo al Empleo Formal (PAEF) y Apoyo a la Prima de Servicios (PAP) que ejecuta el Ministerio con recursos del Fondo de Mitigación de Emergencia (FOME), por valor neto total de $2.125.096.025.099.

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

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

- ✓ Giros a la EICE Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de la Suerte y Azar COLJUEGOS por la suma de $12.399.015.853, según lo establecido en el artículo 36 de la Ley 2063 de 2020.

- ✓ Giro a FINDETER por valor de $102.320.233.115, por concepto de la compensación de la diferencia de los costos asumidos por FINDETER en la captación de los recursos y los ingresos obtenidos por la colocación de los créditos de tasa compensada de octubre a diciembre de 2020 y de enero a marzo de 2021.

- ✓ Giro al Fondo Pasivo Social Ferrocarriles Nacionales de Colombia (Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca) por valor de $12.285.350.130 para el pago de mesadas pensionales correspondientes al periodo enero – julio de 2021, de los jubilados a 31 de diciembre de 1993 del hospital San Juan de Dios y el Instituto Materno Infantil, según Sentencia SU-484 de 2008.

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

Empresa	Nombre Entidad Territorial	Valor $
Metro De Bogotá S.A	Bogotá Distrito Capital	146.249.463.947,94
SITP de Valledupar	Valledupar	5.429.869.432,00
Metroplus	Medellín	41.424.779.322,00
SITP de Santa Marta	Santa Marta	11.169.056.945,00
SITP Pasto	Pasto	7.767.148.790,55
Movilidad Futura	Popayán	16.621.333.469,51
Neiva Transfederal S.A.S	Neiva	13.044.420.214,00
Armenia Amable	Armenia	1.743.084.668,00
Total		***243.449.156.789,00***

- ✓ Giros por valor de $78.062.050.667,96 al Banco de la República por concepto de la cobertura para el FRECH no VIS. Durante el mes se giraron $15.790.921.331,28, y a continuación se presenta el detalle de las cuentas de cobro pagadas en lo corrido del año:

Cuenta cobro	Valor
ene-21	12.135.727.669,00
feb-21	11.890.969.935,00
mar-21	7.017.487.056,00
abr-21	10.400.966.044,86
may-21	20.825.978.631,82
jun-21	15.790.921.331,28
jul-21	17.077.119.252,00
Total	***95.139.169.919,96***

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

Concepto	Valor
Sexto bimestre 2020	29.384.907.117,00
10% apropiación de la vigencia fiscal de 2020	19.589.938.071,00
Primer bimestre 2021	27.946.934.334,00
Segundo bimestre 2021	27.946.934.334,00
Total	***104.868.713.856,00***

- ✓ Giros a FIDUPREVISORA por la suma de $3.691.346.407,84 correspondientes a los aportes al Fondo para el desarrollo del Plan Todos Somos Pazcifico.

- ✓ Giros a FIDUPREVISRA por valor de $1.133.958.913 por concepto de la transferencia de recursos para el Fondo DIAN para cumplir con el pago de la primera factura enviada por el Banco

Interamericano de Desarrollo (BID), en virtud del contrato de Préstamo BID 5148/OC-CO, correspondiente al pago de la comisión del crédito enunciado, según Resolución 974 del 11/05/2021.

- ✓ Giros al Departamento de San Andrés, Providencia y Santa Catalina por valor total de $40.727.471.141, según lo establecido en el artículo 23 de la Ley 1 de 1972 sobre los impuestos de carácter nacional.

- ✓ Giro al Departamento de la Guajira de $1.996.117.000, por concepto de transferencia de recursos al FONDEG, correspondiente al segundo semestre de la vigencia 2020.

- ✓ Giro a las Entidades Territoriales por valor total de $39.120.407.701 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
1261	10-06-21	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	15.300.281.967,00
1262	10-06-21	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.	23.820.125.734,00
Total			*39.120.407.701,00*

- ✓ Giros realizados a las Aseguradoras de Vida por valor total de $86.104.134.093 por concepto de la cobertura positiva, liquidada según Resoluciones 24972,24973,24974 y 24975 del 28 de junio de 2021,correspondiente al faltante en reserva matemática de cada una de las rentas vitalicias inscritas en el mecanismo de deslizamiento de salario mínimo de que trata el Decreto 036 de 2015 (hoy recopilado en el Decreto 1833 de 10 de noviembre de 2016 compilatorio de las normas del Sistema General de Pensiones, modificado por el Decreto 446 de 2017).

A continuación se presenta el detalle de los giros efectuados por entidad aseguradora.

No. Resolución	Fecha	Aseguradora de Vida	Valor
24972	28/06/2021	GLOBAL SEGUROS DE VIDA S.A.	4.254.110,00
24973	28/06/2021	SEGUROS DE VIDA ALFA S.A.	74.433.493.833,00
24974	28/06/2021	MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S.A.	2.623.232.102,00
24975	28/06/2021	CIA. DE SEGUROS DE VIDA BOLIVAR S.A.	9.043.154.048,00
Total			*86.104.134.093,00*

✓ Aportes efectuados en el mes de julio de 2021 a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), según el siguiente detalle:

Valor aporte EUR	Valor aporte $	Concepto
EUR 3.938.384,85	$17.961.397.946,91	Cuota de membresía, en desarrollo de lo previsto en el artículo 47 de la Ley 1450 de 2011 y la Ley 1950 de 2019
EUR25.401,44	$115.845.807,26	Global fórum on tax transparency

✓ Cuenta 4722 - Operaciones sin flujo de efectivo

Esta cuenta presenta un saldo de $2.877.758.377.137,73 integrado principalmente, por los siguientes conceptos:

✓ Cruce de cuentas por valor de $4.333.361.706, de los cuales $4.330.711.000 corresponden al pago por compensación a la DIAN de las retenciones en la fuente a título de renta practicadas durante el año y, $2.650.706 corresponden al pago efectuado al Ministerio de Educación Nacional por compensación de la denominada retención estampilla pro-Universidad Nacional.

✓ Pago de obligaciones con títulos por la suma de $2.825.908.518.090,16, correspondiente a:

  ✓ Pagos de bonos pensionales realizados con TES por $2.382.167.869.441,77, según lo establecido en el inciso 2 del artículo 71 de la Ley 2063 de 2020. Al respecto, cabe precisar que esta es una operación de enlace realizada con la Entidad Contable Deuda Pública.

  ✓ Giros en títulos realizados al FONPET por valor total de $443.740.648.648.39, según el siguiente detalle:

Entidad	Acto Administrativo	Valor
Consorcio CCP 2012	Resolución 2658 de 2020	29.508.753.135,12
Consorcio SOP 2012	Resolución 2658 de 2020	13.489.715.718,91
Consorcio Fiduciario Administrador Recursos Fonpet - Confiar Fonpet	Resolución 2658 de 2020	8.431.072.324,32
Consorcio Fonpet 2012 Fidubogota - Porvenir	Resolución 2658 de 2020	29.508.753.135,12
Union Temporal Bbva Horizonte Y BBVA Fiduciaria Fonpet 2012	resolución 2658 de 2020	3.372.428.929,73
Subtotal		***84.310.723.243,20***
Consorcio CCP 2012	Resolución 2686 de 2020	74.470.774.359,42
Consorcio SOP 2012	Resolución 2686 de 2020	34.043.782.564,30
Consorcio Fiduciario Administrador Recursos Fonpet - Confiar Fonpet	Resolución 2686 de 2020	21.277.364.102,69
Consorcio Fonpet 2012 Fidubogota - Porvenir	Resolución 2686 de 2020	74.470.774.359,42
Union Temporal Bbva Horizonte Y Bbva Fiduciaria Fonpet 2012	Resolución 2686 de 2020	8.510.945.641,07

Entidad	Acto Administrativo	Valor
Subtotal		***212.773.641.026,90***
Consorcio CCP 2012	Resolución 2687 de 2020	51.329.699.532,60
Consorcio SOP 2012	Resolución 2687 de 2020	23.465.005.500,65
Consorcio Fiduciario Administrador Recursos Fonpet - Confiar Fonpet	Resolución 2687 de 2020	14.665.628.437,53
Consorcio Fonpet 2012 Fidubogota - Porvenir	Resolución 2687 de 2020	47.749.663.027,77
Consorcio Fonpet 2012 Fidubogota - Porvenir	Resolución 2687 de 2020	3.580.036.504,32
Union Temporal Bbva Horizonte Y Bbva Fiduciaria Fonpet 2012	Resolución 2687 de 2020	5.866.251.375,42
Subtotal		***146.656.284.378,29***
TOTAL		***443.740.648.648,39***

- ✓ Otras Operaciones sin flujo de efectivo por valor de $47.516.497.341,57, el cual representa la operación interinstitucional registrada con el Tesoro Nacional, en virtud de los ingresos registrados durante la vigencia 2021 al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME) por concepto de impuesto COVID por la suma de $151.663.557 y por reintegros de vigencia anterior de programas ejecutados por el MHCP por valor de $47.364.833.784,57

✓ Cuenta 4802 – Otros Ingresos Financieros

Al finalizar el mes de julio, esta cuenta refleja un saldo de $140.022.227.000,11 de los cuales $83.443.457.798,77 se reflejan en la subcuenta 4.8.02.32 - Rendimientos sobre recursos entregados en administración. A su vez, en ese saldo de la subcuenta 4.8.02.32 se incluye la suma de $77.925.821.183.67, correspondiente a los rendimientos financieros contabilizados al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME), producto de la administración de los recursos que realiza el Tesoro Nacional.

Asimismo, se refleja en la subcuenta 4.8.02.90 - Otros Ingresos Financieros el saldo de $56.400.716.242,83, integrado por los conceptos que se detallan a continuación:

Empresa	Saldo Final	Concepto
Metrolínea S.A.	11.427.441,46	Rendimientos financieros
Soc Adm De Fondos De Pensiones Y Cesantías Porvenir S A	4.280.934.745,00	Rendimientos financieros
Transmetro Sa	1.254.001,50	Rendimientos financieros
Transcaribe Sa	10.435.653,00	Rendimientos financieros
Empresa De Transporte Del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	274.561.070,30	Rendimientos financieros
Fondo De Pensiones Obligatorias Colfondos Moderado	118.472.375,00	Rendimientos financieros
Fondo De Pensiones Obligatorias Protección Moderado	1.381.859.837,00	Rendimientos financieros
Skandia Fondo De Pensiones Obligatorias-Moderado	313.764.051,82	Rendimientos financieros

Empresa	Saldo Final	Concepto
Metro Cali Sa Acuerdo De Reestructuración	231.285.177,89	Rendimientos financieros
Metroplus S.A	55.389.399,22	Rendimientos financieros
Administradora Colombiana De Pensiones Colpensiones	48.038.382.378,00	Intereses causados cuotas partes de bonos pensionales
Metro Sabanas S.A..S	2.628.293,62	Rendimientos financieros
Unidad Administrativa Especial Del Sistema Estratégico De Transporte Publico - Uae-Setp	143.631.845,72	Rendimientos financieros
Sistema Estratégico De Transporte Publico De Santa Marta Sociedad Por Acciones Simplificada	77.099.348,42	Rendimientos financieros
Sistema Estratégico De Transporte Publico De Pasajeros De Popayán "Movilidad Futura S.A.S."	21.615.771,44	Rendimientos financieros
Sistema Integrado De Transporte De Valledupar S.A.S.	26.249.676,22	Rendimientos financieros
Montería Ciudad Amable S.A.S.	2.264.032,36	Rendimientos financieros
Empresa Industrial Y Comercial Del Estado Del Orden Municipal "Amable"	26.404.322,39	Rendimientos financieros
Empresa Férrea Regional S A S - Efr S A S	206.301.287,00	Rendimientos financieros
Sistema Estratégico De Transporte Publico De Neiva S.A.S. - Setp Transfederal S.A.S.	27.174.691,00	Rendimientos financieros
Metro De Bogotá S.A	1.149.580.844,47	Rendimientos financieros
Total	*56.400.716.242,83*	

✓ Cuenta 4806 – Ajuste por Diferencia en Cambio

Esta cuenta refleja a 31 de julio de 2021 un saldo de $837.651.096.519,14, que obedece al ajuste por diferencia en cambio calculado a los aportes a organismos Internacionales.

✓ Cuenta 4808 - Ingresos Diversos

A 31 de julio de 2021, esta cuenta asciende a $7.230.405.924.154,61, que se refleja, principalmente, en las siguientes subcuentas:

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

- **Subcuenta 4.8.08.26- Recuperaciones:** En la subcuenta 4.8.08.26- Recuperaciones, se presenta la suma de $575.162.046.614,28 el cual corresponden 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 la Aplicación del método de Participación Patrimonial en inversiones en controladas

Esta cuenta refleja un saldo de $7.205.138.269.383,19, 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 julio de 2021:

Empresa	Valor $
Electrificadora Del Meta S.A. Empresa De Servicios Públicos	19.026.567.100,43
Positiva compañía De Seguros S. A.	10.696.851.002,61
Central De Inversiones S.A-	249.258.911,89
Empresa Urra S. A. E.S.P.	22.828.678.015,83
Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P.	561.936.953.962,09
Ecopetrol S.A.	6.026.469.307.126,39
Electrificadora Del Caquetá S.A. Esp.	3.757.171.518,63
Centrales Eléctricas De Nariño S A E S P	5.501.864.555,74
Fondo Nacional De Garantías S.A.	33.020.016.633,93
Empresa De Energía Del Archipiélago De San Andres Providencia Y Santa Catalina Sa Esp	132.983.651,94
Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P.	20.791.564.919,64
Generadora Y Comercializadora De Energía Del Caribe S.A. E.S.P.	32.406.645.275,09
Grupo Bicentenario S.A.S	433.564.456.796,64
Gestión Energética S.A E.S.P	32.095.603.353,41
Empresa Distribuidora Del Pacifico S.A. E.S.P.	2.660.346.558,93
TOTAL	7.205.138.269.383,19

GASTOS

Nota 9. Clase 5. Gastos

Los Gastos se reflejan en las siguientes cuentas:

Código contable	Nombre	31-jul-2021	1-jul-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
5.1.01	Sueldos y salarios	30.608.472.507,81	26.271.591.202,27	4.336.881.305,54	16,51%
5.1.02	Contribuciones imputadas	50.489.636,44	36.700.043,78	13.789.592,66	37,57%
5.1.03	Contribuciones efectivas	6.221.608.200,00	5.160.267.100,00	1.061.341.100,00	20,57%
5.1.04	Aportes sobre la nomina	1.288.567.600,00	1.062.700.700,00	225.866.900,00	21,25%
5.1.07	Prestaciones sociales	9.897.942.913,61	8.436.150.989,69	1.461.791.923,92	17,33%
5.1.08	Gastos de personal diversos	72.292.335,38	65.326.672,38	6.965.663,00	10,66%
5.1.11	Generales	1.680.511.745.740,56	1.447.014.248.639,38	233.497.497.101,18	16,14%

Código contable	Nombre	31-jul-2021	1-jul-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
5.1.20	Impuestos, contribuciones y tasas	18.465.294.557,66	381.199.293,49	18.084.095.264,17	4744,00%
5.3.46	Deterioro de inversiones	67.926.963,00	67.926.963,00	0,00	0,00%
5.3.60	Depreciación de propiedades, planta y equipo	4.726.374.201,25	4.046.552.049,37	679.822.151,88	16,80%
5.3.66	Amortización de activos intangibles	34.140.312.671,63	29.229.372.600,78	4.910.940.070,85	16,80%
5.4.08	Sistema general de participaciones	3.393.053.839.357,00	2.908.331.862.306,00	484.721.977.051,00	16,67%
5.4.23	Otras transferencias	574.575.939.913,99	438.116.686.807,00	136.459.253.106,99	31,15%
5.4.24	Subvenciones	5.801.676.602.429,08	5.729.046.744.668,08	72.629.857.761,00	1,27%
5.5.02	Salud	4.620.319.798,00	3.978.723.402,00	641.596.396,00	16,13%
5.5.03	Agua potable y saneamiento básico	10.840.827.735,00	9.540.985.856,00	1.299.841.879,00	13,62%
5.5.04	Vivienda	4.539.413.769,88	4.539.413.769,88	0,00	0,00%
5.5.07	Desarrollo comunitario y bienestar social	106.998.114.136,00	92.662.460.721,00	14.335.653.415,00	15,47%
5.5.50	Subsidios asignados	78.867.084.772,96	61.789.965.520,96	17.077.119.252,00	27,64%
5.7.20	Operaciones de enlace	4.217.671.830.139,26	3.843.613.290.320,84	374.058.539.818,42	9,73%
5.7.22	Operaciones sin flujo de efectivo	14.131.478.459.305,50	12.753.248.330.377,30	1.378.230.128.928,20	10,81%
5.8.02	Comisiones	2.030.307.811,37	1.698.763.636,65	331.544.174,72	19,52%
5.8.04	Financieros	1.223.176.425.292,28	1.102.258.119.695,00	120.918.305.597,28	10,97%
5.8.11	Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	27.673.303.269,49	27.673.303.269,49	0,00	0,00%
5.8.12	Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	116.649.036,70	116.649.036,70	0,00	0,00%
5.8.90	Gastos diversos	2.573.692.048.720,69	2.573.684.266.336,79	7.782.383,90	0,00%
	TOTAL	**33.937.062.192.814,50**	**31.072.071.601.977,90**	**2.864.990.590.836,60**	**9,22%**

A continuación, se detallan las operaciones más representativas presentadas en los gastos del MHCP, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de julio de 2021:

✓ Cuenta 5111 - Gastos generales

Esta cuenta refleja un saldo de $1.680.511.745.740,56, de los cuales, se refleja la suma de $1.638.597.949.913 en la subcuenta 5.1.11.81-Emisión de bonos pensionales de COLPENSIONES.

✓ Cuenta 5408 - Sistema General de Participaciones

El saldo de $3.393.053.839.357 registrado en esta cuenta, corresponde a la causación de siete doceavas de 2021, por concepto de las transferencias a entidades territoriales del Sistema General de Participaciones, según la distribución y asignación del documento DNP SGP 55 de 2021, expedido por el Departamento Nacional de Planeación (DNP) para cada uno de los siguientes conceptos:

Código	Descripción	Saldo Final	Anexo
5.4.08.19	Participación para propósito general	2.205.730.604.965,00	Anexo 6
5.4.08.21	Programas de alimentación escolar	99.036.036.510,00	Anexo 7
5.4.08.22	Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena	15.845.765.785,00	Anexo 8
5.4.08.23	Resguardos indígenas	102.997.477.995,00	Anexo 9

✓ Cuenta 5423 - Otras Transferencias

El saldo de $574.575.939.913,99 que se refleja en esta cuenta está conformado por los siguientes conceptos:

- ✓ En la subcuenta 5.4.23.01- Para Pago de Pensiones y Cesantías, la suma de $12.285.350.130 corresponde al valor de la concurrencia de la Nación en el pago de las mesadas pensionales de los ex trabajadores de la Fundación San Juan de Dios, anteriores al 31 de diciembre de 1.993.

- ✓ En la subcuenta 5.4.23.03- Otras Transferencias para Gastos de Funcionamiento, la suma de $86.390.373.377 corresponde a las siguientes operaciones:

  - ✓ Reconocimiento de $30.496.504.709 a favor del Departamento de San Andrés y Providencia de los recaudos de impuestos nacionales, según lo establecido en la Ley 1 de 1972.

  - ✓ Reconocimiento por valor total de $55.893.868.668 a favor de los Departamentos por concepto de la participación en el IVA, en cumplimiento a lo establecido en la Ley 12 de 1986, correspondiente a los dos primeros bimestres de 2021.

- ✓ En la subcuenta 5.4.23.19 - Transferencia por Asunción de Deudas, la suma de $334.333.900.167 corresponde al valor de los bonos pensionales emitidos por el MHCP, cuyo pasivo de pensiones futuras está a cargo de otra entidad de Gobierno diferente de COLPENSIONES (registro elaborado en cumplimiento de lo establecido por la CGN mediante concepto No. 2018000027401 del 15-05-2018).

✓ Cuenta 5424 – Subvenciones

Al corte del 31 de julio de 2021, esta cuenta presenta un saldo de $5.801.676.602.429,08, el cual se integra de la siguiente forma:

- **Subcuenta 5.4.24.05 - Subvención por recursos transferidos a las empresas:** Esta subcuenta asciende a la suma de $189.846.506.593,08, de los cuales $12.399.015.853 se reconocieron a favor de COLJUEGOS (en virtud del artículo 36 de la Ley 2063 de 2020), y $127.204.001.919 se registraron a favor del Fondo Nacional de Garantías, por concepto del reconocimiento de las reservas constituidas por dicho Fondo en el primer trimestre de 2021, y que fueron requeridas para respaldar las garantías objeto de subsidio de la Nación en el marco de los Decretos 496 y 816 de 2020.

- **Subcuenta 5.4.24.06 - Subvención por programas con el Sector Financiero:** El saldo de $32.918.576.854 corresponde al valor reconocido por el MHCP del subsidio de tasa compensada para las líneas de crédito de redescuento otorgados por FINDETER según Resolución 1157 del 31/05/2021, así:

No. Resolución	*Fecha*	*Entidad Financiera*	*Concepto*	*Valor $*
1157	31/05/2021	FINDETER	Tasa compensada para la línea de crédito para el sector de energía eléctrica y gas combustible por redes, con el fin de implementar las medidas de diferimiento de los consumos no subsidiados de los que tratan los decretos legislativos 517 y 798 de 2020	8.101.616.125,00
1157	31/05/2021	FINDETER	Tasa compensada dirigida a las Entidades Territoriales para la financiación de capital de trabajo e inversión de proyectos encaminados a la reactivación económica y generación de empleo del que trata el decreto legislativo 468 de 2020	24.124.898.547,00
1157	31/05/2021	FINDETER	Tasa compensada para la línea de crédito de redescuento con tasa compensada para los prestadores de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y/o aseo	692.062.182,00
			TOTAL	*32.918.576.854,00*

- **Subcuenta 5.4.24.18 - Subvención por diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible:** Esta subcuenta asciende a la suma $3.465.408.767.907, y corresponde al valor estimado por ECOPETROL por diferencial de compensación en el primer semestre de 2021 por $2.729.428.863.652 y por REFICAR por $735.979.904.255.

- **Subcuenta 5.4.24.90 - Otras subvenciones:** Esta subcuenta asciende a la suma de $2.027.398.616.982, de los cuales $1.903.829.233.000 corresponden al Programa de apoyo al empleo Formal (PAEF), $99.071.500.000 al programa de apoyo para la prima de servicios (PAP), $9.199.638.351 a Otras Subvenciones a FOGAFIN (Banca Pública) y $15.298.245.631 al valor reconocido según Resolución 1261 del 10/06/2021 por concepto de 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

✓ Cuenta 5720 - Operaciones de Enlace

El saldo de $4.217.671.830.139,26 reflejado en esta cuenta corresponde a los recaudos en las cuentas corrientes del Tesoro Nacional, los cuales son asignados al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su imputación, por recursos causados principalmente por los siguientes conceptos:

- ✓ Utilidades del Banco de la República asignadas a la Nación, las cuales fueron pagadas y consignadas en dinero por valor de $3.122.361.113.841,56.
- ✓ Dividendos consignados por ECOPETROL por valor de $618.541.375.892
- ✓ Dividendos consignados por BANCOLDEX por valor de $2.024.846.018 y correspondientes a la vigencia 2015.
- ✓ Dividendos consignados por ISA por valor de $371.011.373.491,50
- ✓ Devoluciones de recursos girados en la vigencia anterior correspondientes a los siguientes programas: Apoyo al Empleo Formal (PAEF), Programa Ingreso Solidario (PIS) y Programa apoyo a la Prima (PAP), por valor de $46.354.539.000
- ✓ Reintegro del valor de los Bonos Pensionales y sus rendimientos financieros, realizados por las AFP
- ✓ Rendimientos financieros consignados por las Fiduciarias que administran los recursos de los Sistemas Integrados de Transporte Público.
- ✓ Arriendo de local al Banco Popular
- ✓ Reintegros de vigencias anteriores.

✓ Cuenta 5722 - Operaciones Sin Flujo de Efectivo

A 31 de julio de 2021 ésta cuenta presenta un saldo de $14.131.478.459.305,50, el cual se detalla de la siguiente manera:

- **Subcuenta 5.7.22.10 – Pago de obligaciones con títulos:** En la Subcuenta 5.7.22.10 – Pago de obligaciones con títulos, se refleja el saldo de $3.514.212.879.674,02, de lo cuales $3.506.212.930.246,02 corresponden al pago en TES realizado por el Banco de la República de las utilidades asignadas a la Nación, y $7.999.949.428 a reintegros de recursos del FRECH realizados por el Banco de la República.

- **Subcuenta 5.7.22.90 – Otras operaciones sin flujo de efectivo:** En la Subcuenta 5.7.22.90 – Otras Operaciones sin flujo de efectivo, con saldo neto total de $10.617.265.579.631,50, se registran las descapitalizaciones del Fondo de Mitigación Emergencias (FOME) registradas en la vigencia 2021 por el Tesoro Nacional para atender los pagos de las obligaciones generadas por las Entidades del Presupuesto General de la Nación, con cargo a los diversos programas creados con motivo de la emergencia causada por el coronavirus COVID-19.

✓ **Cuenta 5804 - Gastos Financieros**

En el saldo de $1.223.176.425.292,28 registrado en esta cuenta, se destaca la suma de $1.211.422.518.359,28 registrada en la subcuenta 5.8.04.90-Otros Gastos Financieros, que corresponde principalmente a los intereses causados a los bonos pensionales emitidos a cargo de la Nación.

CLAUDIA YADIRA PEREZ GIL
Coordinadora Grupo Contabilidad

Documento original firmado