



Ministerio de Hacienda y Crédito Público Gestión General

Informes financieros y contables mensuales A 31 de agosto de 2022



**MINISTERIO DE HACIENDA Y
CRÉDITO PÚBLICO**



Tabla de contenido

ACTA DE PUBLICACIÓN	4
CERTIFICACIÓN	5
INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES	6
Estado de Situación Financiera	7
Estado de resultados	9
MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO	10
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	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
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE AGOSTO DE 2022	16
ACTIVOS	16
Nota 1. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados	16
Nota 2. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar.....	20
Nota 3. Grupo 1.6. Propiedades, Planta y Equipo	27
Nota 4. Grupo 1.9. Otros activos.....	32
PASIVOS	34
Nota 5. Clase 2. Pasivos	34
PATRIMONIO	40
Nota 6. Clase 3. Patrimonio	40
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2022	41



INGRESOS	41
Nota 7. Clase 4. Ingresos	41
Nota 8. Clase 5. Gastos	52



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 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 agosto de 2022.

Se firma en Bogotá, D.C., a los treinta (30) días del mes de septiembre 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 PÚBLICO¹, EL SUBDIRECTOR FINANCIERO Y LA
COORDINADORA DEL GRUPO DE CONTABILIDAD DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO
PÚBLICO**

CERTIFICAN

Que los saldos de los informes financieros y contables mensuales integrados por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y las Notas sobre los hechos no recurrentes ocurridos con corte a 31 de agosto 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 agosto 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 agosto de 2022, libres de errores significativos.

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

Cordialmente,

Diego Alejandro Guevara Castañeda
C.C. 80.076.478
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 AGOSTO DE 2022
(Cifras expresadas en pesos)**



**MINISTERIO DE HACIENDA Y
CRÉDITO PÚBLICO**

**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 11500000
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

A 31-08-2022 COMPARATIVO CON 31-08-2021

Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/08/2022	31/08/2021	VAR \$	VAR %
	ACTIVO CORRIENTE		\$ 15.048.195.543.155,10	\$ 4.496.914.920.004,87	\$ 10.551.280.623.150,20	235%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$ 188.000.000,00	\$ 152.000.288,00	\$ 35.999.712,00	24%
1.1.05	Caja		188.000.000,00	152.000.000,00	36.000.000,00	24%
1.1.10	Depósitos En Instituciones Financieras		0,00	288,00	-288,00	-100%
1.2	INVERSIONES INSTRUMENTOS DERIVADOS E	1	3.303.144.211.817,06	1.654.539.474.179,04	1.648.604.737.638,02	100%
1.2.24	Inversiones de administración de liquidez al costo		3.477.800.908.998,85	3.681.721.988.819,85	-203.921.079.821,00	-6%
1.2.80	Deterioro acumulado de inversiones (Cr)		-174.656.697.181,79	-2.027.182.514.640,81	1.852.525.817.459,02	-91%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	2	6.183.930.118.104,06	2.842.223.445.537,83	3.341.706.672.566,23	118%
1.3.11	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		2.060.000,00	2.060.000,00	0,00	0%
1.3.37	Transferencias por cobrar		9.153.486.515,82	9.852.555.358,14	-699.068.842,32	-7%
1.3.84	Otras cuentas por cobrar		6.320.495.060.159,85	2.977.224.733.025,47	3.343.270.327.134,38	112%
1.3.85	Cuentas por cobrar de difícil recaudo		150.503.936,03	1.207.399.225,71	-1.656.895.289,68	-92%
1.3.86	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)		-145.870.992.507,64	-146.663.302.071,49	792.309.563,85	-1%
1.5	INVENTARIOS		1.463.300,00	0,00	1.463.300,00	0%
1.5.14	Materiales Y Suministros		1.463.300,00	0,00	1.463.300,00	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	4	5.560.931.749.933,93	0,00	5.560.931.749.933,93	0%
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		5.560.931.749.933,93	0,00	5.560.931.749.933,93	0%

ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 91.929.564.577.167,20	\$ 81.154.636.414.120,40	\$ 10.774.928.163.046,80	13%
---------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	-----

1.2	INVERSIONES INSTRUMENTOS DERIVADOS E	1	\$ 88.766.664.386.326,50	\$ 74.461.616.102.134,50	\$ 14.305.048.284.192,00	19%
1.2.24	Inversiones de administración de liquidez al costo		11.206.821.637.188,40	7.426.547.202.833,51	3.780.274.434.354,90	51%
1.2.27	Inversiones en controladas contabilizadas por el MPP		78.949.096.867.976,30	66.783.382.117.629,80	12.165.714.750.346,50	18%
1.2.30	Inversiones en asociadas contabilizadas por el MPP		274.292.089.174,76	251.686.781.671,14	22.605.307.503,62	9%
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	CUENTAS POR COBRAR	2	0,00	0,00	0,00	0%
1.3.85	Cuentas por cobrar difícil Rec.		2.715.604.494.658,13	0,00	2.715.604.494.658,13	0%
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		-2.715.604.494.658,13	0,00	-2.715.604.494.658,13	0%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3	152.031.276.610,13	149.664.928.559,82	2.366.348.050,31	2%
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		2.757.903.013,09	2.757.903.013,09	0,00	0%
1.6.35	Bienes Muebles En Bodega		1.169.264.735,05	341.223.292,37	828.041.442,68	243%
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados		953.468.523,86	1.221.597.091,80	-268.128.567,94	-22%
1.6.40	Edificaciones		120.465.231.041,19	114.154.861.175,79	6.310.369.865,40	6%
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		1.931.148.295,79	1.515.566.626,79	415.581.669,00	27%

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/08/2022	31/08/2021	VAR \$	VAR %
	PASIVO CORRIENTE		\$ 8.915.489.022.922,74	\$ 10.076.106.213.524,50	(\$ 1.160.617.190.601,75)	-13%
2.2	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	5	64.047.579.343,35	377.743.539.202,35	(\$ 313.695.959.859,00)	-83%
2.2.30	Bonos Y Títulos De Incentivo		64.047.579.343,35	377.743.539.202,35	-313.695.959.859,00	-83%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR		1.422.330.168,03	1.422.330.168,03	0,00	0%
2.3.14	Financiamiento Interno De Largo Plazo		1.422.330.168,03	1.422.330.168,03	0,00	0%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	5	7.609.493.031.108,51	8.507.208.835.106,09	-897.715.803.997,58	-11%
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales		18.125.690,55	4.003.675,00	14.122.015,55	353%
2.4.02	Subvenciones por pagar		4.394.461.963.510,63	4.281.815.221.673,00	112.646.741.837,63	3%
2.4.03	Transferencias por pagar		638.321.883.554,00	617.123.028.716,81	21.198.854.837,19	3%
2.4.07	Recursos a favor de terceros		721.242.737.478,50	908.791.490.590,52	-187.548.753.112,02	-21%
2.4.24	Descuentos de nomina		439.451.737,47	709.273.834,33	-269.822.096,86	-38%
2.4.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre		955.068.237,00	561.404.526,00	393.663.711,00	70%
2.4.45	Impuesto al valor agregado - IVA		8.314,00	7.325.697,00	-7.317.383,00	-100%
2.4.60	Créditos judiciales		358.736.874,59	0,00	358.736.874,59	0%
2.4.90	Otras cuentas por pagar		1.853.695.055.711,77	2.698.197.086.393,43	-844.502.030.681,66	-31%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5	818.838.776.867,86	768.419.170.361,56	50.419.606.506,30	7%
2.5.11	Beneficios a los empleados a corto plazo		15.284.702.170,86	16.231.886.349,56	-947.184.178,70	-6%
2.5.14	Beneficios posempleo - pensiones		803.554.074.697,00	752.187.284.012,00	51.366.790.685,00	7%
2.7	PROVISIONES		421.687.305.434,99	421.246.602.686,46	440.702.748,53	0%
2.7.90	Provisiones Diversas		421.687.305.434,99	421.246.602.686,46	440.702.748,53	0%
2.9	OTROS PASIVOS		0,00	65.736.000,00	-65.736.000,00	-100%
2.9.02	Recursos Recibidos En Administración		0,00	65.736.000,00	-65.736.000,00	-100%

PASIVO NO CORRIENTE	\$ 8.153.878.363.235,78	\$ 8.384.053.351.224,25	(\$ 230.174.987.988,47)	-3%
---------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-----

2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5	\$ 8.152.115.479.199,30	\$ 8.373.378.205.818,30	(\$ 221.262.726.619,00)	-3%
2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		8.152.115.479.199,30	8.373.378.205.818,30	-221.262.726.619,00	-3%
2.7	PROVISIONES		1.762.884.036,48	10.675.145.405,95	-8.912.261.369,47	-83%
2.7.01	Litigios Y Demandas		1.762.884.036,48	10.675.145.405,95	-8.912.261.369,47	-83%

TOTAL PASIVOS	\$ 17.069.367.386.158,50	\$ 18.460.159.564.748,70	(\$ 1.390.792.178.590,21)	-8%
---------------	--------------------------	--------------------------	---------------------------	-----

3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	6	\$ 89.908.392.734.163,70	\$ 67.191.391.769.376,60	\$ 22.717.000.964.787,20	34%
3.1.05	Capital Fiscal		41.089.474.413.195,00	39.146.045.553.087,30	1.943.428.860.107,69	5%
3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores		26.393.766.108.165,10	27.064.531.351.842,80	-670.765.243.677,67	-2%
3.1.10	Resultado Del Ejercicio		1.677.937.084.225,61	-16.236.137.447.379,60	17.914.074.531.605,20	-110%
3.1.146	Ganancias o pérdidas en inversiones admn liquidez a vr de mercado con cambios patrim.		67.926.963,00	67.926.963,00	0,00	0%
3.1.148	Ganancias o pérdidas por la aplicación del MPP de inversiones en controladas		20.608.456.567.304,90	17.095.805.649.120,90	3.512.650.918.184,03	21%
3.1.149	Ganancias o pérdidas por la aplicación del MPP de inversiones en asociadas		138.690.634.310,05	121.078.735.742,19	17.611.898.567,86	15%

PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 89.908.392.734.163,70	\$ 67.191.391.769.376,60	\$ 22.717.000.964.787,20	34%
-----------------------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	-----

Informes Financieros y contables mensuales a 31 de agosto de 2022

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/08/2022	31/08/2021	VAR \$	VAR %
1.6.70	Equipos de comunicación y computación		32.203.815.209,15	29.754.080.741,55	2.449.734.467,60	8%
1.6.75	Equipos de transporte, tracción y elevación		830.593.300,00	830.593.300,00	0,00	0%
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 PPYE (Cr)		-34.624.730.930,50	-27.516.344.738,31	-7.108.386.192,19	26%
1.9	OTROS ACTIVOS	4	3.010.868.914.230,58	6.543.355.383.426,16	-3.532.486.469.195,58	-54%
1.9.05	Bienes y servicios pagados por anticipado		15.118.001.362,46	23.923.308.731,27	-8.805.307.368,81	-37%
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		2.953.216.907.232,23	6.426.986.746.540,95	-3.473.769.839.308,72	-54%
1.9.09	Depósitos entregados en garantía		1.422.330.168,00	1.422.330.168,00	0,00	0%
1.9.70	Activos intangibles		290.944.598.202,37	279.989.892.810,58	10.954.705.391,79	4%
1.9.75	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)		-253.558.772.829,03	-192.696.701.221,19	-60.862.071.607,84	32%
1.9.76	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)		-5.296.333.919,45	-5.296.333.919,45	0,00	0%
1.9.86	Activos diferidos		9.022.184.014,00	9.022.184.014,00	0,00	0%
	TOTAL ACTIVOS		\$ 106.977.760.120.322,00	\$ 85.651.551.334.125,30	\$ 21.326.208.786.196,90	25%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES		73.343.930.778,20	60.207.534.106,33	13.136.396.671,87	22%
8.1.20	Litigios y mecanismos alternat. de solución de conflictos		12.029.626.678,00	0,00	12.029.626.678,00	0%
8.1.90	Otros activos contingentes		61.314.304.100,20	60.207.534.106,33	1.106.769.993,87	2%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL		861.661.496.445,29	932.216.373.687,85	-70.554.877.242,56	-8%
8.3.06	Bienes entregados en custodia		233.250.000.000,00	238.600.000.000,00	-5.350.000.000,00	-2%
8.3.15	Bienes y derechos retirados		6.557.568.679,39	6.957.827.095,11	-400.258.415,72	-6%
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		621.256.531.193,55	686.061.150.020,39	-64.804.618.826,84	-9%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-935.005.427.223,49	-992.423.907.794,18	57.418.480.570,69	-6%
8.9.05	Activos conting. por contra (Cr)		-73.343.930.778,20	-60.207.534.106,33	-13.136.396.671,87	22%
8.9.15	Deudoras control por contra (Cr)		-861.661.496.445,29	-932.216.373.687,85	70.554.877.242,56	-8%

CÓD	CONCEPTO	REF.	31/08/2022	31/08/2021	VAR \$	VAR %
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 106.977.760.120.322,00	\$ 85.651.551.334.125,30	\$ 21.326.208.786.196,90	25%
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	
9.1	PASIVOS CONTINGENTES		\$ 1.112.381.185.333.450,00	\$ 1.070.643.981.206.690,00	\$ 41.737.204.126.758,20	4%
9.1.20	Litigios y mecanismos alternat. de solución de conflictos		\$ 289.364.483.442,13	\$ 697.098.239.362,66	-407.733.755.920,53	-58%
9.1.26	Garantía estatal rég. prima media con prest. definida		\$ 1.082.153.077.556.610,00	\$ 1.053.303.140.731.600,00	28.849.936.825.008,00	3%
9.1.90	Otros pasivos contingentes		\$ 29.938.743.293.397,40	\$ 16.643.742.235.726,70	13.295.001.057.670,70	80%
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL		\$ 79.778.883.082.285,10	\$ 75.666.116.453.359,30	4.112.766.628.925,73	5%
9.3.04	Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet		\$ 51.083.214.819.068,00	\$ 56.901.754.924.274,70	-5.818.540.105.206,76	-10%
9.3.12	Liquidación provisional de bonos pensionales		\$ 18.639.823.758.144,60	\$ 18.723.580.025.361,00	-83.756.267.216,39	0%
9.3.90	Otras cuentas acreedoras de control		\$ 10.055.844.505.072,50	\$ 40.781.503.723,62	10.015.063.001.348,90	24558%
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(\$ 1.192.160.068.415.730,00)	(\$ 1.146.310.097.660.050,00)	-45.849.970.755.684,00	4%
9.9.05	Pasivos contingentes por contra (Db)		(\$ 1.112.381.185.333.450,00)	(\$ 1.070.643.981.206.690,00)	-41.737.204.126.758,20	4%
9.9.15	Acreedoras de control por contra (Db)		(\$ 79.778.883.082.285,10)	(\$ 75.666.116.453.359,30)	-4.112.766.628.925,73	5%

Diego Alejandro Guevara Castañeda
C.C. 80.076.478
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso Bonilla
C.C. 16.473.440
Subdirector Financiero

Martha Rubiela Granados Molina
C.C. 33.367.596
Contadora – (Adjunto certificación)
T.P No. 118197-T

Documento original firmado

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 11500000
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 01-01-2022 AL 31-08-2022 COMPARATIVO CON 01-01-2021 AL 31-08-2021
Cifras expresadas en pesos a nivel de Cuenta

CODIGO	INGRESOS - GASTOS	REF.	01/01/2022 - 31/08/2022	01/01/2021 - 31/08/2021	VAR \$	VAR %
4	INGRESOS OPERACIONALES	7	\$ 33.196.424.564.611,80	\$ 19.309.361.774.355,70	\$ 13.887.062.790.256,10	72%
4.1	INGRESOS FISCALES		\$ 27.970.520,59	\$ 805.400,00	\$ 27.165.120,59	3373%
4.1.10	No Tributarios		\$ 27.970.520,59	\$ 805.400,00	\$ 27.165.120,59	3373%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7	\$ 3.305.731.887.656,99	\$ 277.165.444.853,48	\$ 3.028.566.442.803,51	1093%
4.4.13	Sistema General De Regalías		\$ 5.723.518.251,65	\$ 3.681.552.964,63	\$ 2.041.965.287,02	55%
4.4.28	Otras Transferencias		\$ 3.300.008.369.405,34	\$ 273.483.891.888,85	\$ 3.026.524.477.516,49	1107%
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	7	\$ 12.460.122.358.526,70	\$ 10.957.100.444.397,00	\$ 1.503.021.914.129,62	14%
4.7.05	Fondos Recibidos		\$ 7.515.913.416.178,21	\$ 7.730.219.504.505,93	(\$ 214.306.088.327,72)	-3%
4.7.20	Operaciones De Enlace		\$ 0,00	\$ 10.197.889,28	(\$ 10.197.889,28)	-100%
4.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		\$ 4.944.208.942.348,45	\$ 3.226.870.742.001,83	\$ 1.717.338.200.346,62	53%
4.8	OTROS INGRESOS	7	\$ 17.430.542.347.907,60	\$ 8.075.095.079.705,23	\$ 9.355.447.268.202,34	116%
4.8.02	Financieros		\$ 310.972.247.138,49	\$ 148.465.545.418,63	\$ 162.506.701.719,86	109%
4.8.06	Ajuste Por Diferencia En Cambio		\$ 991.325.626.159,21	\$ 718.631.102.443,73	\$ 272.694.523.715,48	38%
4.8.11	Ganancias Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Controladas		\$ 16.125.431.735.739,50	\$ 7.205.138.269.383,19	\$ 8.920.293.466.356,30	124%
4.8.12	Ganancias Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Asociadas		\$ 2.810.267.907,54	\$ 2.851.195.001,93	(\$ 40.927.094,39)	-1%
4.8.30	Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor		\$ 2.470.962,84	\$ 8.967.457,75	(\$ 6.496.494,91)	-72%
5	GASTOS OPERACIONALES	8	\$ 31.582.841.884.264,20	\$ 45.457.154.471.919,80	(\$ 13.874.312.587.655,60)	-31%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	8	\$ 1.861.930.021.450,91	\$ 1.992.798.599.873,09	(\$ 130.868.578.422,18)	-7%
5.1.01	Sueldos Y Salarios		\$ 38.530.035.428,21	\$ 35.015.088.467,71	\$ 3.514.946.960,50	10%
5.1.02	Contribuciones Imputadas		\$ 93.229.252,21	\$ 56.354.468,26	\$ 36.874.783,95	65%
5.1.03	Contribuciones Efectivas		\$ 8.252.339.710,00	\$ 7.370.888.800,00	\$ 881.450.910,00	12%
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina		\$ 1.814.626.000,00	\$ 1.606.696.500,00	\$ 207.929.500,00	13%
5.1.07	Prestaciones Sociales		\$ 12.582.469.803,56	\$ 11.514.007.991,65	\$ 1.068.461.811,91	9%
5.1.08	Gastos De Personal Diversos		\$ 288.969.712,02	\$ 186.349.114,52	\$ 102.620.597,50	55%
5.1.11	Generales		\$ 1.797.567.466.806,16	\$ 1.918.583.919.973,29	(\$ 121.016.453.167,13)	-6%
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas		\$ 2.800.884.738,75	\$ 18.465.294.557,66	(\$ 15.664.409.818,91)	-85%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	8	\$ 46.845.867.417,78	\$ 44.528.747.699,57	\$ 2.317.119.718,21	5%
5.3.46	Deterioro De Inversiones		\$ 0,00	\$ 67.926.963,00	(\$ 67.926.963,00)	-100%
5.3.60	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo		\$ 5.280.349.531,34	\$ 5.406.053.745,54	(\$ 125.704.214,20)	-2%
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles		\$ 41.565.517.886,44	\$ 39.054.766.991,03	\$ 2.510.750.895,41	6%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8	\$ 20.477.487.705.118,00	\$ 10.351.620.299.247,10	\$ 10.125.867.405.871,00	98%
5.4.08	Sistema General De Participaciones		\$ 4.068.535.369.552,00	\$ 3.877.775.816.408,00	\$ 190.759.553.144,00	5%
5.4.23	Otras Transferencias		\$ 617.994.077.654,86	\$ 713.461.009.710,99	(\$ 95.466.932.056,13)	-13%
5.4.24	Subvenciones		\$ 15.790.958.257.911,20	\$ 5.760.383.473.128,08	\$ 10.030.574.784.783,10	174%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL		\$ 0,00	\$ 241.050.177.991,84	(\$ 241.050.177.991,84)	-100%
5.5.02	Salud		\$ 0,00	\$ 5.284.632.640,00	(\$ 5.284.632.640,00)	-100%
5.5.03	Agua Potable Y Saneamiento Básico		\$ 0,00	\$ 12.451.656.996,00	(\$ 12.451.656.996,00)	-100%
5.5.04	Vivienda		\$ 0,00	\$ 4.750.112.845,88	(\$ 4.750.112.845,88)	-100%
5.5.07	Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social		\$ 0,00	\$ 121.167.904.636,00	(\$ 121.167.904.636,00)	-100%
5.5.50	Subsidios Asignados		\$ 0,00	\$ 97.395.870.873,96	(\$ 97.395.870.873,96)	-100%
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	8	\$ 9.193.107.583.980,27	\$ 32.824.597.033.080,70	(\$ 23.631.489.449.100,40)	-72%
5.7.20	Operaciones De Enlace		\$ 6.758.367.853.299,39	\$ 17.851.490.483.130,60	(\$ 11.093.122.629.831,20)	-62%
5.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		\$ 2.434.739.730.680,88	\$ 14.973.106.549.950,10	(\$ 12.538.366.819.269,20)	-84%
5.8	OTROS GASTOS	8	\$ 3.470.706.297,21	\$ 2.559.614.027,52	\$ 911.092.269,69	36%
5.8.02	Comisiones		\$ 3.470.706.297,21	\$ 2.559.614.027,52	\$ 911.092.269,69	36%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		\$ 1.613.582.680.347,60	(\$ 26.147.792.697.564,00)	\$ 27.761.375.377.911,60	-106%
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	7	\$ 1.335.518.294.028,59	\$ 13.991.520.606.014,00	(\$ 12.656.002.311.985,40)	-90%
4.8	OTROS INGRESOS	7	\$ 1.335.518.294.028,59	\$ 13.991.520.606.014,00	(\$ 12.656.002.311.985,40)	-90%
4.8.08	Ingresos Diversos		\$ 1.335.518.294.028,59	\$ 13.991.520.606.014,00	(\$ 12.656.002.311.985,40)	-90%
5	GASTOS NO OPERACIONALES	8	\$ 1.271.163.890.150,59	\$ 4.079.865.355.829,63	(\$ 2.808.701.465.679,04)	-69%
5.8	OTROS GASTOS	8	\$ 1.271.163.890.150,59	\$ 4.079.865.355.829,63	(\$ 2.808.701.465.679,04)	-69%
5.8.04	Financieros		\$ 1.232.469.513.384,89	\$ 1.474.957.343.605,28	(\$ 242.487.830.220,39)	-16%
5.8.11	Pérdidas Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Controladas		\$ 18.756.048.694,73	\$ 27.673.303.269,49	(\$ 8.917.254.574,76)	-32%
5.8.12	Pérdidas Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Asociadas		\$ 176.081.782,69	\$ 116.649.036,70	\$ 59.432.745,99	51%
5.8.90	Gastos Diversos		\$ 19.762.246.288,28	\$ 2.577.118.059.918,16	(\$ 2.557.355.813.629,88)	-99%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		\$ 64.354.403.878,00	\$ 9.911.655.250.184,39	(\$ 9.847.300.846.306,39)	-99%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		\$ 1.677.937.084.225,60	(\$ 16.236.137.447.379,60)	\$ 17.914.074.531.605,20	-110%

Diego Alejandro Guevara Castañeda
C.C. 80.076.478
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso Bonilla
C.C. 16.473.440
Subdirector Financiero

Martha Rubiela Granados Molina
C.C. 33.367.596
Contadora – (Adjunto certificación)
T.P No. 118197-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 AGOSTO DE 2022
(Cifras expresadas en pesos²)

² Salvo que se indique algo diferente



a. Información General

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

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

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

Objetivo General

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

Organigrama y estructura orgánica

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



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)³, 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”.*

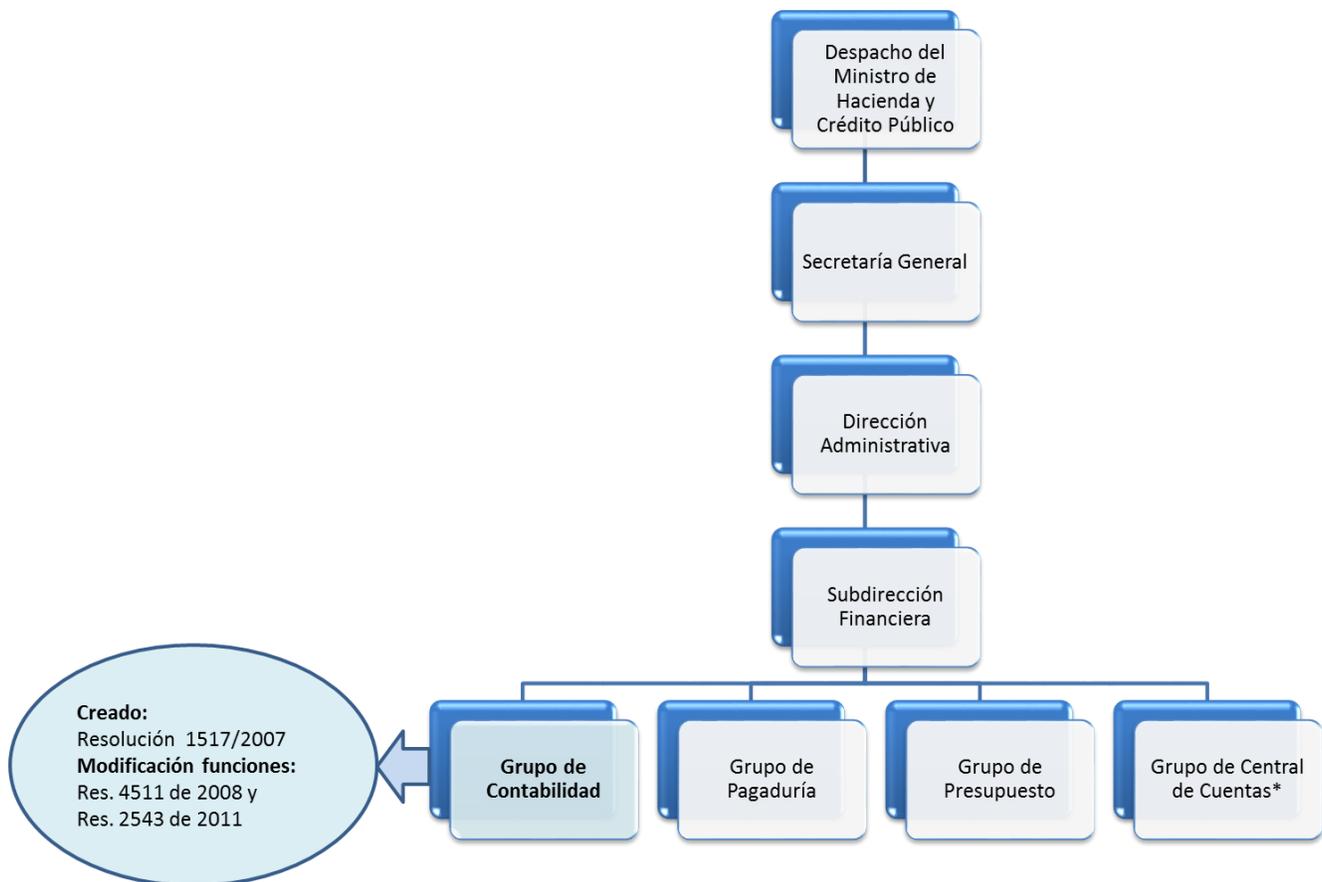
En virtud de lo anterior, y con respecto a los recursos del SGR, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público lleva una sola contabilidad y presenta una sola información financiera, la cual es incorporada mensualmente al Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación, por medio de la subunidad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

³ 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 **agosto 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 AGOSTO DE 2022

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

ACTIVOS

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

Código contable	Nombre	31-ago-2022	31-ago-2021	Variación absoluta	Variación relativa
1.1	<i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>	188.000.000,00	152.000.288,00	35.999.712,00	23,68%
1.2	<i>Inversiones e instrumentos derivados</i>	92.069.808.598.143,50	76.116.155.576.313,50	15.953.653.021.830,00	20,96%
1.3	<i>Cuentas por cobrar</i>	6.183.930.118.104,06	2.842.223.445.537,83	3.341.706.672.566,23	117,57%
1.5	<i>Inventarios</i>	1.463.300,00	0,00	1.463.300,00	#¡DIV/0!
1.6	<i>Propiedades, planta y equipo</i>	152.031.276.610,13	149.664.928.559,82	2.366.348.050,31	1,58%
1.9	<i>Otros activos</i>	8.571.800.664.164,51	6.543.355.383.426,16	2.028.445.280.738,35	31,00%
Total		106.977.760.120.322,00	85.651.551.334.125,30	21.326.208.786.196,70	24,90%

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

Código Contable	Nombre	31-ago-2022	31-ago-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24	<i>Inversiones de administración de liquidez al costo</i>	14.684.622.546.187,20	11.108.269.191.653,30	3.576.353.354.533,90	32,20%
1.2.24.13	<i>Acciones ordinarias</i>	3.477.743.177.107,87	3.681.664.256.928,87	-203.921.079.821,00	-5,54%



Código Contable	Nombre	31-ago-2022	31-ago-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
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	11.206.821.637.188,40	7.426.547.202.833,51	3.780.274.434.354,89	50,90%
1.2.27	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	78.949.096.867.976,20	66.783.382.117.629,80	12.165.714.750.346,40	18,22%
1.2.27.04	Sociedades de economía mixta	78.222.561.406.727,90	66.117.805.229.594,20	12.104.756.177.133,70	18,31%
1.2.27.05	Empresas públicas societarias	726.535.461.248,30	665.576.888.035,54	60.958.573.212,76	9,16%
1.2.30	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	274.292.089.174,76	251.686.781.671,14	22.605.307.503,62	8,98%
1.2.30.04	Sociedades de economía mixta	274.292.089.174,76	251.686.781.671,14	22.605.307.503,62	8,98%
1.2.80	Deterioro acumulado de inversiones (Cr)	-1.838.202.905.194,75	-2.027.182.514.640,81	188.979.609.446,06	-9,32%
1.2.80.42	Inversiones de administración de liquidez al costo	-1.838.202.905.194,75	-2.027.182.514.640,81	188.979.609.446,06	-9,32%
Total		92.069.808.598.143,50	76.116.155.576.313,50	15.953.653.021.830,00	20,96%

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-ago-2022	31-ago-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24.13	Acciones ordinarias	3.477.743.177.107,87	3.681.664.256.928,87	-203.921.079.821,00	-5,54%
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	11.206.821.637.188,40	7.426.547.202.833,51	3.780.274.434.354,89	50,90%
Total		14.684.622.546.187,20	11.108.269.191.653,30	3.576.353.354.533,90	32,20%

Así las cosas, durante el periodo comprendido entre agosto de 2021 y agosto de 2022 el incremento neto total de \$3.576.353.354.533,90 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 agosto de 2021 y agosto de 2022 esta subcuenta presentó una disminución neta total de \$203.921.079.821 en virtud de la reclasificación a Inversiones Controladas del valor de la inversión del MHCP en la Nueva E.P.S.



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

Durante el periodo comprendido entre agosto de 2021 y agosto de 2022 esta subcuenta reveló un incremento neto total de \$3.780.274.434.354,89, el cual se resume en los siguientes conceptos:

Movimientos agosto 2021 a agosto 2022 - Subcuenta 122420		
Concepto	Valor	Fecha
Ajuste por diferencia en cambio periodo	1.331.297.384.846,35	
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
Trasferencia de aportes realizada por el Banco de la República al MHCP en cumplimiento de lo establecido en el artículo 50 de la Ley 1955 de 2019	1.943.428.860.107,69	jul-22
Aportes al Banco Desarrollo del Caribe BDC	5.145.164.803,38	jul-22
Total	3.780.274.434.354,90	

Ahora bien, como complemento de lo anterior es conveniente precisar que durante el mes de agosto de 2022 la subcuenta 1.2.24.20 - Aportes en Organismos Internacionales se incrementó en \$254.182.015.041,55 por el registro del ajuste por diferencial cambiario a los aportes a Organismos Internacionales debido a que la tasa de cambio del 31 de agosto de 2022, que fue de \$4.400,16, aumentó en relación con la del 31 de julio que fue de \$4.300,30

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

La variación de \$12.165.714.750.346.40 presentada en esta cuenta durante el periodo comprendido entre agosto de 2021 y agosto de 2022 corresponde a los siguientes conceptos:

Resumen operaciones agosto 2021 - agosto 2022 Cuenta 1.2.27	
Concepto	Valor \$
Saldo 31/08/2021	66.783.382.117.629,80
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 agosto 2021-agosto 2022: Ecopetrol, CISA, EEDAS, Grupo Bicentenario, Electrificadora del Meta y Electrificadora del Caquetá	-17.219.824.960.586,70
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 junio 2021-junio 2022	29.293.498.616.249,20
Descapitalización del Grupo Bicentenario	-159.561.961.403,70
Capitalización Nueva EPS (junio 2022)	54.498.318.956,73
Saldo 31/08/2022	78.949.096.867.976,30
Variación	12.165.714.750.346,50



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 \$712.870.810.886,28 en relación con el saldo a 31 de diciembre de 2021, según el detalle que se presenta a continuación:

Resumen operaciones año 2022 (enero-agosto 2022) Cuenta 1.2.27	
Concepto	Valor \$
Saldo 1/01/2022	79.661.967.678.862,60
-Dividendos decretados por las siguientes empresas de las utilidades generadas en 2021: Ecopetrol, CISA, EEDAS, Grupo Bicentenario, Electrificadora del Meta y Electrificadora del Caquetá	- 17.020.754.176.801,30
Valor participación en las utilidades que arrojan las empresas. ECOPETROL, CEDENAR, GECELCA, URRRA, FNG, CISA, GENSA, POSITIVA, SATENA, EEDAS, DISPAC, Grupo Bicentenario, Nueva EPS.	16.125.431.735.739,50
Valor participación en pérdidas que arrojan las empresas Previsora, DISPAC, CEDELCA, Servicios Postales Nacionales a 31/07/2022	- 18.756.048.694,74
Valor neto total del resultado de la aplicación del MPP a inversiones patrimoniales a julio 2022 por concepto de otras partidas patrimoniales	146.709.359.913,47
Capitalización Nueva EPS	54.498.318.956,73
Saldo 31/08/2022	78.949.096.867.976,30
Variación	- 712.870.810.886,28

En virtud de lo anterior y para mayor ilustración, a continuación se refleja el detalle de las principales operaciones que generaron la variación de \$712.870.791.086,63:

- Disminución por la reclasificación a la cuenta 1.3.84.14 – Dividendos por Cobrar del valor de \$17.020.754.176.801,30, correspondiente a los dividendos decretados por las siguientes empresas a favor del MHCP, a agosto de 2022:

Empresa	Valor
Cisa	9.516.873.608,83
Ecopetrol	16.300.384.762.904,00
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
Total	17.020.754.176.801,30

- Aumento por valor de \$16.125.431.735.739,50 por la participación del MHCP en las utilidades generadas por las siguientes empresas, a 31 de agosto de 2022:

Empresa	Valor
Cedenar	1.992.244.612,04
Previsora	12.376.170.306,43



<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
Gecelca	75.608.606.811,71
Urra	48.098.796.441,34
Cisa	6.886.789.519,92
Gensa	32.871.083.519,35
Ecopetrol	15.081.296.392.420,30
Satena	168.342.940,02
Eedas	259.758.970,89
Grupo Bicentenario	828.790.844.882,65
Electrificadora Del Meta	14.705.955.936,27
Electrificadora Del Huila	9.858.584.289,50
Electrificadora Del Caquetá	10.968.356.822,76
Nueva Eps	1.549.808.266,36
Total	16.125.431.735.739,50

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

La disminución de \$188.979.609.446,06 presentada durante el periodo comprendido entre agosto de 2021 y agosto de 2022 corresponde a los siguientes conceptos:

<i>Empresa</i>	<i>Valor \$</i>	<i>Concepto</i>
Nueva Eps	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
Coltel	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
Total	188.979.609.446,06	

Nota 2. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar

Este grupo está conformado por los siguientes conceptos:

<i>Código Contable</i>	<i>Nombre</i>	<i>31-ago-2022</i>	<i>31-ago-2021</i>	<i>Variación Absoluta</i>	<i>Variación Relativa</i>
1.3.11	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	2.060.000,00	2.060.000,00	0,00	0,00%
1.3.11.02	<i>Multas y sanciones</i>	2.060.000,00	2.060.000,00	0,00	0,00%
1.3.37	Transferencias por cobrar	9.153.486.515,82	9.852.555.358,14	-699.068.842,32	-7,10%
1.3.37.02	<i>Sistema general de regalías</i>	9.153.486.515,82	5.410.929.550,14	3.742.556.965,68	69,17%
1.3.37.12	<i>Otras transferencias</i>	0,00	4.441.625.808,00	-4.441.625.808,00	-100,00%
1.3.84	Otras cuentas por cobrar	6.320.495.060.159,85	2.977.224.733.025,47	3.343.270.327.134,38	112,29%
1.3.84.14	<i>Dividendos y participaciones por cobrar</i>	3.885.377.595.039,33	69.511.739.436,34	3.815.865.855.602,99	5489,53%
1.3.84.16	<i>Enajenación de activos</i>	0,00	610.867.014.829,19	-610.867.014.829,19	-100,00%
1.3.84.18	<i>Excedentes financieros</i>	430.400.000,00	430.400.000,00	0,00	0,00%
1.3.84.26	<i>Pago por cuenta de terceros</i>	2.283.684.222.907,92	2.145.135.999.920,75	138.548.222.987,17	6,46%



Código Contable	Nombre	31-ago-2022	31-ago-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
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%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	52.071,00	45.881.997,00	-45.829.926,00	-99,89%
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	146.236.193.167,11	146.223.903.876,70	12.289.290,41	0,01%
1.3.85	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.715.754.998.594,16	1.807.399.225,71	2.713.947.599.368,45	150157,62%
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	2.715.604.494.658,13	1.651.525.289,68	2.713.952.969.368,45	164330,09%
1.3.86	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-2.861.475.487.165,77	-146.663.302.071,49	-2.714.812.185.094,28	1851,05%
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-151.149.151,95	-160.182.138,87	9.032.986,92	-5,64%
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	-2.861.324.338.013,82	-146.503.119.932,62	-2.714.821.218.081,20	1853,08%
Total		6.183.930.118.104,06	2.842.223.445.537,83	3.341.706.672.566,23	117,57%

De conformidad con lo anterior, los principales movimientos se presentaron en las siguientes subcuentas:

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

El saldo a agosto de 2022 por valor de \$9.153.486.515,82 reflejado 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 agosto de 2021 y agosto de 2022, esta subcuenta refleja un incremento neto total de \$3.815.865.855.602,99 originado por la variación de los saldos pendientes de pago al MHCP, en virtud de los dividendos decretados por las siguientes empresas:

Empresa	Saldo 31/08/2021	Saldo 31/08/2022	Variación
Banco Agrario De Colombia S.A.	1,04	0	-1,04
La Previsora S A Compañía De Seguros	39.802.594.648,32	0	-39.802.594.648,32
Electrificadora Del Meta S.A. Empresa De Servicios Públicos	13.409.788.052,00	18.251.195.170,00	4.841.407.118,00
Cisa	13.911.231.585,36	9.516.873.608,83	-4.394.357.976,53
Ecopetrol	0,00	3.170.666.777.615,00	3.170.666.777.615,00
Electrificadora Del Caquetá S.A. Esp.	2.044.941.756,47	2.008.357.438,75	-36.584.317,72



Empresa	Saldo 31/08/2021	Saldo 31/08/2022	Variación
Eedas	343.183.393,15	246.156.323,84	-97.027.069,31
Grupo Bicentenario	0,00	684.688.234.882,91	684.688.234.882,91
Total	69.511.739.436,34	3.885.377.595.039,33	3.815.865.855.602,99

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 agosto de 2021 a \$3.170.666.777.615 en agosto de 2022.

Sobre el particular, es conveniente precisar que en el mes de marzo de 2022 Ecopetrol decretó dividendos sobre las utilidades de la vigencia 2021 por valor de \$10.187.740.308.815,00 a favor del MHCP.

No obstante lo anterior, el 29 de marzo de 2022 se expidió el documento CONPES 4074 de 2022, el cual impartía instrucciones a los representantes de la Nación y sus entidades para la destinación de utilidades de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado Societarias y las Sociedades de Economía Mixta del orden nacional con corte a 31 de diciembre de 2021. En este contexto, la recomendación 5 del referido documento planteó:

“5. Destinar el excedente de dividendos neto del Grupo Ecopetrol a transferir a la Nación, por valor de 675.741 millones, como compensación de las deudas del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles -FEPC con este, de acuerdo con lo previsto en el parágrafo 2 del artículo 90 de la Ley 2159 de 2021” (Negrita fuera de texto).

Al respecto, el parágrafo 2 del artículo 90 de la Ley 2159 de 2021 determinó lo siguiente:

“En el año 2022, el Gobierno Nacional podrá utilizar, previa evaluación, el excedente de dividendos neto por la vigencia 2021 a transferir del Grupo ECOPETROL a la Nación como socio mayoritario, para compensar las deudas del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles -FEPC con el Grupo ECOPETROL, sin que para esto se requiera operación presupuestal. Dicha operación deberá ser presentada ante el Consejo Nacional de Política Económica y Social -CONPES para su recomendación, en el marco del artículo 97 del Decreto 111 de 1996 - Estatuto Orgánico de Presupuesto.

Para efectos de lo establecido en el presente parágrafo, se entenderá por excedente de dividendos la diferencia entre aquellos dividendos efectivamente causados por las utilidades del ejercicio y los dividendos que resultarían del nivel de precio del petróleo que defina el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entidad que efectuará el ejercicio de cálculo”

Así las cosas, y según lo indicado en el **Anexo C. Análisis sobre excedentes de dividendos de Ecopetrol en el año 2022** del CONPES 4074 de 2022 “(...) el cálculo de los dividendos que



resultaron del nivel de precio del petróleo definido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público quedaron estipulados en el Plan Financiero 2022, el cual incorporó una proyección de ingresos fiscales derivados de los dividendos del Grupo Ecopetrol por 9,512 billones de pesos. Esta estimación era consistente con el precio del crudo observado para el año 2021 de USD 71, y con la proyección que se tenía, con la mejor información disponible para ese momento, de la utilidad del grupo empresarial en ese año. En este sentido, este es el monto de dividendos consistente con la proyección del Gobierno nacional con base en los niveles de precio del petróleo observados, y que en el escenario fiscal se estaba usando como fuente de financiación del gasto público.

De esta manera, cualquier monto de dividendos que reciba la Nación que sea superior al valor incluido en el Plan Financiero se puede considerar un excedente, en los términos del Parágrafo 2 del artículo 90 de la Ley 2159 de 2021 y podría ser utilizado para compensar las deudas que tenga acumuladas el FEPC con el Grupo Ecopetrol.

Así las cosas, Ecopetrol ya anunció que la Junta Directiva aprobó una propuesta de distribución de dividendos de 11,513 billones de pesos, **de los cuales 10,188 billones de pesos serían recibidos por la Nación. De este dividendo a transferir a la Nación, 675.741 millones de pesos corresponden a los excedentes de dividendos neto, de los que trata el artículo 90 de la Ley 2159 de 2021, toda vez que estos son adicionales a lo previsto por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el Plan Financiero 2022**". (Subrayado fuera de texto)

De conformidad con lo señalado, la distribución de dividendos a la Nación que se había efectuado por \$10.187.740.308.815,00, se debió realizar en pesos por la suma de \$9.511.999.308.815.00, la cual correspondía al valor neto a transferir a la Nación, una vez deducido el valor correspondiente a la compensación de las deudas del FEPC (675.741 millones), en concordancia con la recomendación realizada por el CONPES antes citado. En tal sentido, y dado que la referida suma debía ser pagada a favor de la Nación con base en el cronograma e instrucciones impartidas por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, a agosto de 2022 se han recibido **cuatro (4) pagos por valor de \$1.585.333.200.000,00.**

Ahora bien, el 14 de junio de 2022 fue expedido el documento CONPES 4093 mediante el cual se determina la "Modificación del documento CONPES 4074 instrucciones a los representantes de la nación y sus entidades para la destinación de utilidades de las empresas industriales y comerciales del estado societarias y las sociedades de economía mixta del orden nacional, con corte a 31 de diciembre de 2021".

Tal modificación, según lo planteado en dicho documento se refirió a la "***liberación parcial de la reserva ocasional de Ecopetrol S.A. para que esta sea distribuida entre los accionistas como dividendos, y a su vez respecto de la Nación, en su calidad de accionista mayoritario, estos se destinarán a la compensación de deudas del Fondo de Estabilización de Precios de los***



Combustibles (FEPC), en el marco de lo previsto en el párrafo 2 del artículo 90 de la Ley 2159 de 2021” (Negrita fuera de texto).

En este sentido, las recomendaciones 3 y 4 del citado documento plantearon:

“3. Determinar como excedente de dividendos neto para transferir a la Nación por Ecopetrol S.A., parte del Grupo Ecopetrol, el valor de 6.112.644.454.089 pesos, teniendo en cuenta la metodología definida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, según lo previsto en el párrafo 2 del artículo 90 de la Ley 2159 de 2021.

4. Destinar el excedente de dividendos neto a transferir a la Nación por Ecopetrol S.A., parte del Grupo Ecopetrol, el valor de 6.112.644.185.289 pesos, como compensación de las deudas del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC) con Ecopetrol S.A., de acuerdo con lo previsto en el párrafo 2 del artículo 90 de la Ley 2159 de 2021.”

En virtud de lo anterior, el Ministerio de Hacienda y crédito Público expidió la Resolución 1596 del 23 de junio de 2022 *“Por la cual se reconocen las obligaciones liquidadas del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles, se compensan parcialmente dichas obligaciones con el excedente de dividendos neto de Ecopetrol S.A. decretados en la Asamblea General de Accionistas de marzo de 2022 y la Asamblea extraordinaria de Accionistas de junio de 2022, y se ordena el pago del saldo restante”*

El artículo 2. de la citada Resolución determinó: *“Artículo 2. Ordénese la compensación de las obligaciones liquidadas del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles – FEPC con Ecopetrol S.A. a las cuales hace referencia el artículo 1 de la presente resolución con el excedente de dividendos neto de la vigencia 2021 de Ecopetrol S.A. por la suma de \$6.788.385.185.289,00, de conformidad con la Recomendación 5 del documento CONPES 4074 de marzo de 2022 y la Recomendación 4 del documento CONPES 4093 de junio de 2022”*

De este modo, en el mes de junio de 2022 se efectuó la compensación por valor de \$6.788.385.185.289,00, que incluye la suma de \$675.741.000.000 establecida mediante documento CONPES 4074 y el valor de \$6.112.644.185.289.

Así las cosas, a continuación se presenta el resumen de los movimientos registrados a ECOPETROL en la cuenta 1.3.84.14 – Dividendos por Cobrar y la composición del saldo a 31 de agosto 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
jun-22	Dividendos por distribución de reservas decretados por Ecopetrol a favor de la Nación	6.112.644.454.089,00	13.129.718.362.904,00



Fecha	Concepto	Valor	Saldo
jun-22	Pago por compensación de parte de las obligaciones liquidadas al FEPC según artículo 2 de la Resolución 1596 del 23/06/2022	-6.788.385.185.289,00	6.341.333.177.615,00
jul-22	Pago tercera cuota dividendos	-1.585.333.200.000,00	4.755.999.977.615,00
ago-22	Pago cuarta cuota dividendos	-1.585.333.200.000,00	3.170.666.777.615,00

Por su parte, con respecto a los pagos efectuados durante el mes de agosto de 2022, a continuación se muestra el detalle de las consignaciones de dividendos efectuadas al Tesoro Nacional:

Empresa	Valor
Ecopetrol S A	1.585.333.200.000,00
Total	1.585.333.200.000,00

• Subcuenta 138426 - Pago por cuenta de terceros

A 31 de agosto de 2022 esta subcuenta refleja un saldo de \$2.283.684.222.907,92, de los cuales \$ 2.280.955.699.122 corresponden a COLPENSIONES por concepto de las cuotas partes de bonos pensionales. De este modo, durante el periodo entre agosto de 2021 y agosto de 2022 esta subcuenta presenta un incremento neto total de \$138.548.222.987.17 originado principalmente por el registro de las siguientes operaciones en la cuenta a cargo de COLPENSIONES:

Resumen Movimiento operaciones Colpensiones agosto 2021- agosto 2022	
Conceptos	Valor
Saldo 31/08/2021	\$2,133,434,344,234.00
(+) Bonos Pensionales Emitidos en el mes	881,458,509,459.00
(+) Intereses Causados del mes	84,085,748,299.00
(+) Ajustes por reintegros del mes	389,378,589.00
(-) Valor bonos compensados al	489,592,507,000.00
(-) Ajustes por Reintegros del mes	17,260,823,445.00
(-) Ajustes Anulaciones del mes	311,558,951,024.00
Saldo 31/08/2022	\$2,280,955,699,112.00
Aumento y/o Disminución	\$147,521,354,878.00

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

Movimiento mes de Agosto 2022 Colpensiones	
Conceptos	Valor
Saldo inicial	\$2,246,629,220,201.00
(+) Bonos Pensionales Emitidos en el mes	52,379,401,000.00
(+) Intereses Causados del mes	0.00
(+) Ajustes por reintegros del mes	0.00
(-) Valor bonos compensados al	0.00
(-) Ajustes por Reintegros del mes	0.00
(-) Ajustes Anulaciones del mes	18,052,922,089.00
Nuevo saldo 31/08/2022	\$2,280,955,699,112.00
Aumento y/o Disminución	\$34,326,478,911.00



Finalmente, cabe señalar que hasta el mes de agosto de 2022 y en cumplimiento de lo establecido en las Resoluciones 26963 del 25/04/2022, 27175 del 31/05/2022 y 27214 del 16/06/2022, 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 \$379.419.631.000,00 así:

No. Resolución	Fecha	Valor total compensado
26963	25/04/2022	205.018.805.000,00
27175	31/05/2022	97.088.977.000,00
27214	16/06/2022	77,311,849,000.00
Total		379.419.631.000,00

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

El saldo de esta cuenta por valor de \$2.715.754.998.594,16 está conformado de la siguiente manera:

Subcuenta	Concepto	Saldo a 31-07-2022
1.3.85.15	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	150.503.936,03
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.715.604.494.658,13
Total		2.715.754.998.594,16

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.

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

La subcuenta 138590 – Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo asciende a la suma de \$2.715.604.494.658,13 la cual se integra de la siguiente forma:

- Expedientes por valor de \$1.644.842.021,13 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 también 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 agosto 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 31/08/2022	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-ago-2022	31-ago-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.6.05	Terrenos	22.770.576.807,76	23.035.101.442,00	-264.524.634,24	-1,15%
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	Construcciones en curso	2.757.903.013,09	2.757.903.013,09	0,00	0,00%
1.6.15.01	Edificaciones	2.757.903.013,09	2.757.903.013,09	0,00	0,00%
1.6.35	Bienes muebles en bodega	1.169.264.735,05	341.223.292,37	828.041.442,68	242,67%
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	1.160.941.190,05	335.227.893,37	825.713.296,68	246,31%
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados	953.468.523,86	1.221.597.091,80	-268.128.567,94	-21,95%
1.6.37.09	Muebles, enseres y equipo de oficina	72.563.097,29	73.752.601,29	-1.189.504,00	-1,61%
1.6.37.10	Equipos de comunicación y computación	847.705.426,57	1.114.644.490,51	-266.939.063,94	-23,95%
1.6.37.11	Equipos de transporte, tracción y elevación	33.200.000,00	33.200.000,00	0,00	0,00%
1.6.40	Edificaciones	120.465.231.041,19	114.154.861.175,79	6.310.369.865,40	5,53%
1.6.40.01	Edificios y casas	120.105.069.041,19	113.740.651.840,03	6.364.417.201,16	5,60%
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	54.047.335,76	-54.047.335,76	-100,00%



Código Contable	Nombre	31-ago-2022	31-ago-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.6.55	Maquinaria y equipo	55.006.425,74	55.006.425,74	0,00	0,00%
1.6.55.06	Equipo de recreación y deporte	0,00	55.006.425,74	-55.006.425,74	-100,00%
1.6.55.25	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	55.006.425,74	0,00	55.006.425,74	#¡DIV/0!
1.6.65	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.931.148.295,79	1.515.566.626,79	415.581.669,00	27,42%
1.6.65.01	Muebles y enseres	1.796.314.295,79	1.380.732.626,79	415.581.669,00	30,10%
1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina	134.834.000,00	134.834.000,00	0,00	0,00%
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	32.203.815.209,15	29.754.080.741,55	2.449.734.467,60	8,23%
1.6.70.01	Equipo de comunicación	6.187.355.833,44	5.559.251.833,29	628.104.000,15	11,30%
1.6.70.02	Equipo de computación	26.015.099.375,71	24.193.468.908,26	1.821.630.467,45	7,53%
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	Equipos de transporte, tracción y elevación	830.593.300,00	830.593.300,00	0,00	0,00%
1.6.75.02	Terrestre	830.593.300,00	830.593.300,00	0,00	0,00%
1.6.81	Bienes de arte y cultura	3.519.000.189,00	3.515.340.189,00	3.660.000,00	0,10%
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	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (Cr)	-34.624.730.930,50	-27.516.344.738,31	-7.108.386.192,19	25,83%
1.6.85.01	Edificaciones	-11.714.157.497,57	-8.954.703.145,60	-2.759.454.351,97	30,82%
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	-15.418.851,50	-11.674.956,50	-3.743.895,00	32,07%
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	-927.544.099,58	-759.906.756,89	-167.637.342,69	22,06%
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	-19.879.514.367,91	-15.656.943.098,73	-4.222.571.269,18	26,97%
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	-750.713.295,00	-702.777.118,00	-47.936.177,00	6,82%
1.6.85.12	Bienes de arte y cultura	-465.802.559,41	-365.473.396,62	-100.329.162,79	27,45%
1.6.85.13	Bienes muebles en bodega	-51.030.063,45	-24.230.284,90	-26.799.778,55	110,60%
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	-820.550.196,08	-1.040.635.981,07	220.085.784,99	-21,15%
Total		152.031.276.610,13	149.664.928.559,82	2.366.348.050,31	1,58%

De conformidad con lo anterior, el aumento neto total de \$2.366.348.050,31 que se refleja en este grupo en el periodo comprendido entre agosto de 2021 y agosto de 2022 se origina principalmente por las siguientes operaciones:

- Disminución de \$736.243.979,67 por la enajenación a título gratuito al Municipio de El Tarra (Norte de Santander) de bienes muebles devolutivos, según Resolución 1858 del 19/07/2022.
- Aumento por la adquisición de equipos de aire acondicionado y para el sistema de red contra incendios por valor de \$411.855.078.68, así como remodelación del 2° piso del Edificio San Agustín por valor de \$5.952.562.122,48, lo cual produjo un incremento neto total de \$6.401.417.201,16 en el valor de las edificaciones de la Entidad.



- Incremento por adquisición de equipos de comunicación y computación por \$3.797.626.261,62, así:

Id #	Fecha	Grupo	Nombre Grupo	Nit	Proveedor	Contrato	Detalle	Valor	Concepto
7	3/09/2021	207	Equipo de Comunicaciones	901320604	Unión Temporal Combpcam 2019	3.312 - 2019	Equipo Ipad Pro De 11" Wifi, 1tb Serie	8.355.896,78	Compra
8	3/09/2021	224	Equipo Computo de	901332304	Unión Temporal Aseguradora Solidaria	9004-2019	Computador Portatil Hp Probook	4.804.625,00	Reposición
9	3/09/2021	224	Equipo Computo de	901332304	Unión Temporal Aseguradora Solidaria	9004-2019	Computador Portatil Hp	5.026.048,00	Reposición
13	28/10/2021	207	Equipo de Comunicaciones	901332304	Unión Temporal Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa	9004 2019	Teléfono Celular Samsung	1.651.125,00	Reposición
15	30/11/2021	207	Equipo de Comunicaciones	800060313	Robotec Colombia Sas	2.007-2018	Equipo Unidad Central De Conferencia Digitale	15.222.016,00	Garantia
16	9/12/2021	224	Equipo Computo de	901320604	Unión Temporal Combpcam 2019	3.312-2019	Equipo Ipad Pro De 11" Wifi,	8.999.495,83	Compra
17	1/12/2021	224	Equipo Computo de	860524654	Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa	9.004-2019	Computador Portatil Hp Probook	4.969.500,00	Reposición
18	31/12/2021	224	Equipo Computo de	800015583	Colsof S.A.	2.010-2021	Servidores Dell Modelo P570f	847.250.338,14	Compra
Ad1	27/12/2021	207	Equipo de Comunicaciones	830512930	Novopangea Group S.A.S	2.009 - 2021	Sistema De Seguridad	338.520.000,00	Compra
Ad2	31/12/2021	224	Equipo Computo de	830016004	Redcomputo Limitada	2.013-2021	Sistema De Administracion De Salas Equipos Panel Tactil Marca Evoko	223.695.000,00	Compra
1	22/02/2022	224	Equipo computo de	901332304	Unión Temporal Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa	9.004-2019	Computador 800 G6 Aio Nt 23.8" Diagonal	5.743.238,00	Reposición
2	22/02/2022	224	Equipo computo de	901332304	Unión Temporal Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa	9.004-2019	Computador 800 G6 Aio Nt 23.8" Diagonal	6.341.771,80	Reposición



Id #	Fecha	Grupo	Nombre Grupo	Nit	Proveedor	Contrato	Detalle	Valor	Concepto
5	11/04/2022	224	Equipo de computo	901332304	Unión Temporal Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa - Allianz	9.004-2019	Computador Todo En Uno Aio 800	5.650.000,00	Reposición
6	21/04/2022	207	Equipo de Comunicación	901320604	Unión Temporal Combpcam 2019	3.312-2019	Accesorio Airpods Con Estuche De	999.999,99	Compra
7	5/05/2022	224	Equipo de computo	901332304	Unión Temporal Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa - Allianz	9004-2019	Computador Portatil Hp Probook	5.485.000,00	Reposición
8	19/05/2022	224	Equipo de computo	800015583	Colsof S.A.	2.010-2021	Servidores Hpe Modelo 480	642.148.734,12	Compra
9	2/06/2022	224	Equipo de computo	860524654	Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa	9.004-2019	Computador	6.372.000,00	Reposición
10	2/06/2022	224	Equipo de computo	860524654	Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa	9.004-2019	Computador	5.859.000,00	Reposición
12	30/06/2022	224	Equipo de computo	901003982	B2b Tic S.A.S	2012-2021	Computadores	1.307.059.380,75	Compra
13	30/06/2022	224	Equipo de computo	901003982	B2b Tic S.A.S	2012-2021	Docking	289.330.288,50	Compra
14	30/06/2022	224	Equipo de computo	901003982	B2b Tic S.A.S	2012-2021	Equipo Equipo Dispositivo Tablet	56.513.803,71	Compra
15	19/07/2022	224	Equipo de computo	860524654	Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa	9.004-2019	Computador	5.470.000,00	Reposición
16	16/08/2022	207	Equipo de Comunicación	901332304	Unión Temporal Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa - Allianz	9-004-2019	Televisor Samsung	2.159.000,00	Reposición
Total								3.797.626.261,62	

- Incremento en la depreciación acumulada calculada durante agosto de 2021 y agosto de 2022 por valor de -\$-7.108.386.192.19

Ahora bien, durante el mes de agosto de 2022 se registró en este grupo una disminución neta total de \$781.183.539,45 originada principalmente por los siguientes conceptos:



- La enajenación a título gratuito realizada al Municipio de El Tarra (Norte de Santander) según Resolución 1858 del 19 de julio de 2022 mediante la cual fueron adjudicados bienes muebles devolutivos por un costo histórico total de \$736.243.979.67
- El registro de la depreciación del mes que presentó una variación de -\$94.171.097,52, de los cuales -\$367.079.893,17 corresponden a los inmuebles del MHCP, y \$308.925.007,83 a los equipos de comunicación y computación. Es de resaltar que en este concepto la depreciación se redujo debido a la cancelación de la depreciación de los bienes muebles devolutivos enajenados a título gratuito al Municipio de El tarra (Norte de Santander) que totalizó la suma de \$723.408.974,60, según el siguiente detalle por Grupo de inventario:

Grupo de Inventario	Descripción	Costo \$	Depreciación acumulada \$	Valor en libros \$
207	Equipos de Comunicación	14.325.500,00	10.188.410,72	4.137.089,28
218	Muebles y Enseres	6.668.504,00	4.177.175,44	2.491.328,56
224	Equipo de computación	715.249.975,67	709.043.388,43	6.206.587,24
Totales		736.243.979,67	723.408.974,60	12.835.005,07

- En el mes se reclasificó el valor de \$5.952.562.122,48 desde la cuenta 1.6.15.01- Construcciones en curso hacia la cuenta 1.6.40.01 Edificios, el cual corresponde al costo de la obra civil e interventoría para la remodelación del segundo piso del edificio San Agustín.

Asimismo, durante el mes de agosto se registraron los siguientes ingresos al inventario de bienes devolutivos, así:

Id #	Fecha	Grupo	Nombre grupo	Nit	Proveedor	Transacción	Detalle	Valor	Concepto
16	8/08/2022	207	Equipo de Comunicación	901332304	Union Temporal Aseguradora Solidaria De Colombia	Contrato # 9004-2019	Televisor Samsung de 43"	2.159.000	Reposición
Total								2.159.000,00	

Por su parte, durante el mes se registraron egresos por la baja de los siguientes elementos:

Comp	Fecha	Grupo	Nombre grupo	Tipo de baja	Detalle	Valor comprobante
ED 355	8/08/2022	207	Equipo de comunicación	Siniestro	tv lg modelo 43l	2.794.129,12
ed 226	3/08/2022	207	Equipo de comunicación	Enajenación a título gratuito Resolución 1858/2022	Municipio El Tarra	14.325.500,00
ed 226	3/08/2022	218	Muebles y Enseres	Enajenación a título gratuito Resolución 1858/2022	Municipio El Tarra	6.668.504,00
ed 226	3/08/2022	224	Equipo de computo	Enajenación a título gratuito Resolución 1858/2022	Municipio El Tarra	715.249.975,67
Subtotales devolutivos						739.038.108,79
ed 227	3/08/2022	207	Equipo de comunicación	Enajenación a título gratuito Resolución 1858/2022	Municipio El Tarra	1.136.000,00



Comp	Fecha	Grupo	Nombre grupo	Tipo de baja	Detalle	Valor comprobante
ed 227	3/08/2022	212	Equipo de Oficina	Enajenación a título gratuito Resolución 1858/2022	Municipio El Tarra	38.482.379,28
ed 227	3/08/2022	218	Muebles y Enseres	Enajenación a título gratuito Resolución 1858/2022	Municipio El Tarra	87.184.277,80
ed 227	3/08/2022	224	Equipo de computo	Enajenación a título gratuito Resolución 1858/2022	Municipio El Tarra	870.401.150,00
Subtotal elementos contabilizados como inservibles						997.203.807,08
Total						1.736.241.915,87

Nota 4. Grupo 1.9. Otros activos

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

Código Contable	Nombre	31-ago-2022	31-ago-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.9.05	Bienes y servicios pagados por anticipado	15.118.001.362,46	23.923.308.731,27	-8.805.307.368,81	-36,81%
1.9.05.01	Seguros	7.504.409.455,31	15.954.809.651,98	-8.450.400.196,67	-52,96%
1.9.05.05	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	326.812.721,88	256.324.413,31	70.488.308,57	27,50%
1.9.05.08	Mantenimiento	128.508.811,66	507.856.518,10	-379.347.706,44	-74,70%
1.9.05.14	Bienes y servicios	3.998.978.951,59	3.998.979.882,59	-931,00	0,00%
1.9.05.15	Otros beneficios a los empleados	3.159.291.422,02	3.205.138.265,29	-45.846.843,27	-1,43%
1.9.05.90	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	0,00	200.000,00	-200.000,00	-100,00%
1.9.07	Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	0,00	3.956.302,00	-3.956.302,00	-100,00%
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	Recursos entregados en administración	8.514.148.657.166,16	6.426.986.746.540,95	2.087.161.910.625,21	32,47%
1.9.08.01	En administración	5.560.944.136.032,93	3.324.848.443.780,70	2.236.095.692.252,23	67,25%
1.9.08.05	Recursos FONPET por distribuir	2.953.204.521.133,23	3.102.138.302.760,25	-148.933.781.627,02	-4,80%
1.9.09	Depósitos entregados en garantía	1.422.330.168,00	1.422.330.168,00	0,00	0,00%
1.9.09.03	Depósitos judiciales	1.422.330.168,00	1.422.330.168,00	0,00	0,00%
1.9.70	Activos intangibles	290.944.598.202,37	279.989.892.810,58	10.954.705.391,79	3,91%
1.9.70.07	Licencias	69.535.911.674,20	61.807.898.030,41	7.728.013.643,79	12,50%
1.9.70.08	Softwares	221.408.686.528,17	218.181.994.780,17	3.226.691.748,00	1,48%
1.9.75	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-253.558.772.829,03	-192.696.701.221,19	-60.862.071.607,84	31,58%
1.9.75.07	Licencias	-56.937.655.123,74	-40.422.916.428,27	-16.514.738.695,47	40,85%
1.9.75.08	Softwares	-196.621.117.705,29	-152.273.784.792,92	-44.347.332.912,37	29,12%
1.9.76	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	-5.296.333.919,45	-5.296.333.919,45	0,00	0,00%
1.9.76.07	Softwares	-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%



Código Contable	Nombre	31-ago-2022	31-ago-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.9.86.05	Gasto diferido por subvenciones condicionadas	9.022.184.014,00	9.022.184.014,00	0,00	0,00%
Total		8.571.800.664.164,51	6.543.355.383.426,16	2.028.445.280.738,35	31,00%

De conformidad con lo anterior, la variación de \$2.028.445.280.738,35 producida en este grupo entre agosto de 2021 y agosto de 2022, se explica en gran medida por el aumento neto total de \$2.087.161.910.625,21 en la cuenta 1.9.08 – Recursos Entregados en Administración, así:

• **Subcuenta 190801 – Recursos entregados en administración**

Esta subcuenta refleja un incremento de \$2.236.095.692.252,23 y obedece principalmente a los recursos administrados al MHCP por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN)⁴ y corresponden al Fondo de Mitigación Emergencias (FOME), al Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC) y al Subsidio a la Comisión del FNG constituido en diciembre de 2021, tal como se refleja a continuación:

Fondo	Saldo 31/08/2022	Saldo 31/08/2021	Variación
FOME	2.588.940.002.025,27	1.869.620.903.782,35	719.319.098.242,92
FONDES	21.319,43	850.000.000.000,00	-854.158.858.765,73
FEPC	284,8	210.573.435.340,11	-210.251.291.952,90
Subsidio Comisión FNG	2.630.296.380.145,00	0	2.630.296.380.145,00
Fondo Liquidez Bonos Pensionales	5.030.651.046,27	3.021.112.571,88	2.009.538.474,39
Total	5.224.267.054.820,77	2.933.215.451.694,34	2.287.214.866.143,68

• **Subcuenta 190805 – Recursos FONPET por distribuir**

En esta subcuenta se refleja una disminución neta total de -148.933.781.627,02 la cual corresponde a la disminución neta total registrada al portafolio del FONPET (que principalmente está representado en TES), debido a que dadas las condiciones del mercado (tasa de inflación e incremento por parte del Banco de la República en las tasas de interés) se ha desvalorizado.

Ahora bien, con respecto a los movimientos del mes de agosto de 2022, se presentó en el grupo 19 – Otros activos una disminución neta total de \$721.082.205.560,39 reflejada principalmente en la subcuenta 1.9.08.01 - Fondos en Administración que se redujo en \$714.813.367.852,40, de los cuales \$713.780.788.481,91 se originaron por los siguientes movimientos contabilizados al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME), así:

⁴ 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*)



Concepto	Valor \$
Saldo Inicial 1-08-2022	3.302.720.790.507,18
Ingresos impuesto COVID	0
Rendimientos Financieros	19.338.373.149,65
Giro recursos del FOME para atender los programas	-753.041.595.580,56
Reintegros o devoluciones	19.922.433.949,00
Saldo a 31 de agosto 2022	2.588.940.002.025,27
Valor neto total del movimiento del mes de agosto 2022	-713.780.788.481,91

Asimismo, en el mes de agosto de 2022 no se registraron movimientos en la subcuenta 1.9.08.05- Recursos FONPET por distribuir.

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 agosto de 2022 se presenta un incremento por la contabilización de la suma de - \$5.261.622.200,50 en la cuenta 1.9.75- Amortización acumulada de activos intangibles, de la que - \$1.461.221.518,74 corresponde a licencias y - \$ 3.800.400.681,76 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-ago-2022	31-ago-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
2.2	Emisión y colocación de títulos de deuda	64.047.579.343,35	377.743.539.202,35	-313.695.959.859,00	-83,04%
2.2.30	Bonos y títulos de incentivo	64.047.579.343,35	377.743.539.202,35	-313.695.959.859,00	-83,04%
2.3	Préstamos por pagar	1.422.330.168,03	1.422.330.168,03	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	Cuentas por pagar	7.609.493.031.108,52	8.507.208.835.106,09	-897.715.803.997,57	-10,55%
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	18.125.690,55	4.003.675,00	14.122.015,55	352,73%
2.4.02	Subvenciones por pagar	4.394.461.963.510,63	4.281.815.221.673,00	112.646.741.837,63	2,63%
2.4.03	Transferencias por pagar	638.321.883.554,01	617.123.028.716,81	21.198.854.837,20	3,44%
2.4.07	Recursos a favor de terceros	721.242.737.478,50	908.791.490.590,52	-187.548.753.112,02	-20,64%
2.4.24	Descuentos de nomina	439.451.737,47	709.273.834,33	-269.822.096,86	-38,04%
2.4.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre	955.068.237,00	561.404.526,00	393.663.711,00	70,12%
2.4.45	Impuesto al valor agregado - IVA	8.314,00	7.325.697,00	-7.317.383,00	-99,89%
2.4.60	Créditos judiciales	358.736.874,59	0,00	358.736.874,59	#div/0!
2.4.90	Otras cuentas por pagar	1.853.695.055.711,77	2.698.197.086.393,43	-844.502.030.681,66	-31,30%



Código Contable	Nombre	31-ago-2022	31-ago-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
2.5	Beneficios a los empleados	8.970.954.256.067,16	9.141.797.376.179,86	-170.843.120.112,70	-1,87%
2.5.11	Beneficios a los empleados a corto plazo	15.284.702.170,86	16.231.886.349,56	-947.184.178,70	-5,84%
2.5.14	Beneficios posempleo - pensiones	8.955.669.553.896,30	9.125.565.489.830,30	-169.895.935.934,00	-1,86%
2.7	Provisiones	423.450.189.471,47	431.921.748.092,41	-8.471.558.620,94	-1,96%
2.7.01	Litigios y demandas	1.762.884.036,48	10.675.145.405,95	-8.912.261.369,47	-83,49%
2.7.90	Provisiones diversas	421.687.305.434,99	421.246.602.686,46	440.702.748,53	0,10%
2.9	Otros pasivos	0,00	65.736.000,00	-65.736.000,00	-100,00%
2.9.02	Recursos recibidos en administración	0,00	65.736.000,00	-65.736.000,00	-100,00%
Total		17.069.367.386.158,50	18.460.159.564.748,70	-1.390.792.178.590,20	-7,53%

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

✓ **Cuenta 2230 – Bonos y Títulos de Incentivo**

A 31 de agosto de 2022 esta cuenta refleja un saldo de \$ 64.047.579.343,35. En tal sentido, a continuación se presenta el movimiento generado desde el 01 enero hasta el 31 de agosto de 2022:

Concepto	Valor \$
Saldo inicial 1 enero 2022	418.051.589.343,35
Valor de los CERT redimidos en el primer semestre 2022	354.004.010.000,00
Saldo a 31/08/2022	64.047.579.343,35

✓ **Cuenta 2402 – Subvenciones por pagar**

Con respecto al análisis comparativo del saldo entre agosto de 2021 y agosto de 2022, se presenta un aumento neto total de \$112.646.741.837,63 en la cuenta 2.4.02-Subvenciones por pagar, según el siguiente detalle:

Cuenta Contable	Descripción Cuenta	Entidad	Saldo 31/08/2021	Saldo 31/08/2022	Variación
240205001	Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	FINDETER	31.648.407.697,00	35.193.422.876,00	3.545.015.179,00
240205001	Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	Fondo Nacional de Garantías	464.830.919.533,00	1.198.180.429.339,00	733.349.509.806,00
240208001	Subvención por diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible	Ecopetrol	3.016.881.944.036,00	2.239.778.599.349,38	-777.103.344.686,62
240208001	Subvención por diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible	REFICAR	768.453.950.407,00	921.309.511.946,25	152.855.561.539,25
Total			4.281.815.221.673,00	4.394.461.963.510,63	112.646.741.837,63



Ahora bien, con respecto al movimiento de la cuenta 2402 -Subvenciones por pagar durante el mes de agosto de 2022, es conveniente señalar que se generó un incremento neto total de \$112.646.741.837,63, como consecuencia de los movimientos contabilizados en la subcuenta 240205 - Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas y en la subcuenta 240208 – Subvención por diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible, 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 \$
Saldo Inicial	70.623.548.310,00
<i>Pagos realizados en el mes</i>	53.902.366.875,00
Causación de los valores de tasa compensada reportados por FINDETER en agosto de 2022	18.472.241.441,00
Saldo a 31/07/2022	35.193.422.876,00

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

Empresa	Saldo Inicial 01/08/2022	Movimientos Débito	Movimientos crédito	Saldo Final 31/08 /2022	Variación
Coljuegos	0,00	2.052.345.537,00	2.052.345.537,00	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 por tal razón se mantiene el saldo de \$1.198.180.429.339.

• **Subcuenta 240208 – Subvención por diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible**

El Saldo de \$3.161.088.111.295.55 que se refleja en esta subcuenta se registra a favor de ECOPETROL y REFICAR por concepto del diferencial de compensación a cargo del FEPC liquidado por el Ministerio de Minas y Energía mediante Resoluciones 1071 y 1072 de junio de 2022 y cuyo pago se contabilizará en septiembre de 2022. A continuación se detallan las operaciones contabilizadas a 31 de agosto de 2022:



Concepto	Soporte	Fecha registro	Valor
Saldo Inicial			0
Reconocimiento a favor de ECOPETROL del valor adeudado por FEPC por concepto de diferencial de compensación del III y IV T-2021 y IT-2022	Resolución 1071 de junio 2022	jun-22	11.428.163.784.638,30
Reconocimiento a favor de REFICAR del valor adeudado por FEPC por concepto de diferencial de compensación del III y IV T-2021 y IT-2022	Resolución 1072 de junio 2022	jun-22	2.821.309.511.946,25
Pago por compensación Dividendos por Cobrar a ECOPETROL con deudas del FEPC	Resolución 1596 del 23/06/2022	jun-22	-6.788.385.185.289,00
Pago a REFICAR con recursos del Presupuesto Gastos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Resolución 1596 del 23/06/2022	jun-22	-1.000.000.000.000,00
Pago de obligación a favor de ECOPETROL por concepto de diferencial de compensación con recursos de servicio de Deuda	Resolución 1596 del 23/06/2022	jul-22	-2.400.000.000.000,00
Pago de obligación a favor de REFICAR por concepto de diferencial de compensación con recursos de servicio de Deuda	Resolución 1596 del 23/06/2022	jul-22	-900.000.000.000,00
Saldo Final 31/08/2022			3.161.088.111.295,55

✓ **Cuenta 2403- Transferencias por Pagar**

El monto de las transferencias por pagar a agosto de 2022 asciende a \$638.321.883.554,01 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 agosto 2022	
Subcuenta 2.4.03.19 Propósito General	
Concepto	Valor \$
Saldo Inicial	\$ 462.541.675.871,00
Pagos realizados en el mes	\$ 461.856.480.914,00
Causación octava doceava 2022 DNP SGP-67-2022 Anexo 2	\$ 462.523.666.927,00
Saldo Final	\$ 463.208.861.884,00

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

Resumen Movimiento agosto 2022	
Subcuenta 2.4.03.20 FONPET	
Concepto	Valor \$
Saldo Inicial	\$ 108.343.156.189,00
Pagos realizados en el mes	\$ 0,00
Causación octava doceava	\$ 0,00
Saldo Final	\$ 108.343.156.189,00



• **Subcuenta 240321- Sistema general de participaciones - Programas de alimentación escolar**

Resumen Movimiento Agosto 2022	
Subcuenta 2.4.03.21 Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar	
Concepto	Valor \$
Saldo Inicial	\$ 21.923.433.096,00
Pagos realizados en el mes	\$ 20.739.189.819,00
Causación octava doceava 2022 DNP SGP-67-2022 Anexo 3	\$ 20.781.583.898,00
Saldo Final	\$ 21.965.827.175,00

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

Resumen Movimiento Agosto 2022	
Subcuenta 2.4.03.22 Sistema general de participaciones - municipios y distritos con ribera sobre el Río Grande de la Magdalena	
Concepto	Valor \$
Saldo Inicial	\$ 4.309.147.919,00
Pagos realizados en el mes	\$ 3.272.312.009,00
Causación octava doceava 2022 DNP SGP-62-2022 anexo 18.	\$ 3.325.053.427,00
Saldo Final	\$ 4.361.889.337,00

• **Subcuenta 240323- Sistema General de Participaciones - Resguardos indígenas**

Resumen Movimiento Agosto 2022	
Subcuenta 2.4.03.23 Sistema general de participaciones - resguardos indígenas	
Concepto	Valor \$
Saldo Inicial	\$ 35.879.663.218,00
Pagos realizados en el mes	\$ 20.864.040.360,00
Causación octava doceava 2022 DNP SGP-62-2022 Anexo 19	\$ 21.612.847.263,00
Saldo Final	\$ 36.628.470.121,00

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

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



✓ **Cuenta 2460 Créditos judiciales**

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

Beneficiario		Valor	Concepto	Acto Administrativo
Cédula	Nombre			
4.413.654	Mario Garcia Agudelo	\$10.628.116,00	Costas procesales	Resolución 1843 de 2022
19.298.295	Jesus Gustavo Guerrero Toro	2.097.503,00	Costas procesales	Resolución 2004 de 2022
70.101.610	Ramon Alonso Acosta Moreno	908.526,00	Costas procesales	Resolución 2084 de 2022
25.033.916	Lucia Amparo Patiño Mesa	10.617.052,00	Costas procesales	Resolución 1676 de 2022 Resolución 1677 de 2022
41.770.736	Martha Elizabeth Del Socorro Leon Vieda	1.000.000,00	Costas procesales	Resolución 2090 de 2022
70.502.943	Oscar Fernando Ochoa Romero	1.000.000,00	Costas procesales	Resolución 1979 de 2022
Total		\$26.251.197,00		

✓ **Cuenta 2514- Beneficios Posempleo Pensiones**

El saldo a agosto de 2022 es de \$ 8,955,669,553,896.30 y corresponde a los bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos.

Durante el periodo comprendido entre agosto de 2021 y agosto de 2022 se presentó una disminución neta total de -\$169,895,935,934.00. A continuación, se presenta el detalle de las cifras y de los movimientos generados:

Resumen movimiento bonos pensionales agosto 2021 a agosto 2022 Colpensiones	
Concepto	Valor
Saldo 31/08/2021	\$9,125,565,489,830.30
(+) Cuotas partes por emisiones del periodo	3,629,008,184,384.00
(+) Causación intereses del periodo	2,062,924,563,593.00
(-) Bonos compensados	488,964,002,000.00
(-) Bonos Anulados	1,164,421,785,911.00
(-) Bonos Pensionales Pagados con TES	3,939,564,833,384.91
(-) Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez	268,878,062,615.09
Nuevo saldo 31/08/2022	\$8,955,669,553,896.30
Disminución	\$-169,895,935,934.00

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

Movimiento Bonos Pensionales mes de agosto 2022	
Concepto	Valor
Saldo inicial 01/08/2022	\$9,110,577,831,164.30
(+) Cuotas partes por emisiones del mes	245,568,431,732.00
(+) Causación intereses del mes	0.00
(-) Bonos compensados	0.00



Movimiento Bonos Pensionales mes de agosto 2022	
Concepto	Valor
(-) Bonos Anulados del mes	0.00
(-) Bonos Pensionales Pagados con TES del mes	370,413,900,090.16
(-) Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez del mes	30,062,808,909.84
Nuevo saldo 31/08/2022	\$9.110.577.831.164,30
Disminución	\$-154,908,277,268.00

PATRIMONIO

Nota 6. Clase 3. Patrimonio

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

Código contable	Nombre	31-ago-2022	31-ago-2021	Variación absoluta	Variación relativa
3.1	Patrimonio de las entidades de gobierno	89.908.392.734.163,70	67.191.391.769.376,50	22.717.000.964.787,20	33,81%
3.1.05	<i>Capital fiscal</i>	41.089.474.413.195,00	39.146.045.553.087,30	1.943.428.860.107,70	4,96%
3.1.09	<i>Resultados de ejercicios anteriores</i>	26.393.766.108.165,10	27.064.531.351.842,80	-670.765.243.677,70	-2,48%
3.1.10	<i>Resultado del ejercicio</i>	1.677.937.084.225,60	16.236.137.447.379,70	17.914.074.531.605,30	-110,33%
3.1.46	<i>Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio</i>	67.926.963,00	67.926.963,00	0,00	0,00%
3.1.48	<i>Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas</i>	20.608.456.567.304,90	17.095.805.649.120,80	3.512.650.918.184,10	20,55%
3.1.49	<i>Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas</i>	138.690.634.310,05	121.078.735.742,19	17.611.898.567,86	14,55%
	Total	89.908.392.734.163,70	67.191.391.769.376,50	22.717.000.964.787,20	33,81%

Conforme lo anterior, el patrimonio presenta un 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 agosto de 2022.



ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2022

El resultado del ejercicio a 31 de agosto de 2022 es de \$1.445.198.158.212,20 generado como consecuencia de restar a los ingresos que totalizan la suma de \$ 34.531.942.858.640,40, lo concerniente a los gastos por valor de \$32.854.005.774.414,80

Es importante tener en cuenta para el análisis del resultado del ejercicio, que la Entidad Contable Pública 011500000 Ministerio de Hacienda y Crédito Público- Gestión General es una entidad ejecutora de gastos, y que el recaudo de los ingresos que genera se refleja en los activos del Estado de Situación Financiera de la Entidad Contable Pública 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-ago-2022	31-ago-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
4.1	Ingresos fiscales	27.970.520,59	805.400,00	27.165.120,59	3372,87%
4.1.10	<i>No tributarios</i>	27.970.520,59	805.400,00	27.165.120,59	3372,87%
4.4	Transferencias subvenciones <i>y</i>	3.305.731.887.656,99	277.165.444.853,48	3.028.566.442.803,51	1092,69%
4.4.13	<i>Sistema general de regalías</i>	5.723.518.251,65	3.681.552.964,63	2.041.965.287,02	55,46%
4.4.28	<i>Otras transferencias</i>	3.300.008.369.405,34	273.483.891.888,85	3.026.524.477.516,49	1106,66%
4.7	Operaciones interinstitucionales	12.460.122.358.526,60	10.957.100.444.397,00	1.503.021.914.129,60	13,72%
4.7.05	<i>Fondos recibidos</i>	7.515.913.416.178,21	7.730.219.504.505,93	-214.306.088.327,72	-2,77%
4.7.20	<i>Operaciones de enlace</i>	0,00	10.197.889,28	-10.197.889,28	-100,00%
4.7.22	<i>Operaciones sin flujo de efectivo</i>	4.944.208.942.348,45	3.226.870.742.001,83	1.717.338.200.346,62	53,22%
4.8	Otros ingresos	18.766.060.641.936,10	22.066.615.685.719,20	-3.300.555.043.783,10	-14,96%
4.8.02	<i>Financieros</i>	310.972.247.138,49	148.465.545.418,63	162.506.701.719,86	109,46%
4.8.06	<i>Ajuste por diferencia en cambio</i>	991.325.626.159,21	718.631.102.443,73	272.694.523.715,48	37,95%
4.8.08	<i>Ingresos diversos</i>	1.335.518.294.028,59	13.991.520.606.014,00	12.656.002.311.985,40	-90,45%
4.8.11	<i>Ganancias por la aplicación del método de participación</i>	16.125.431.735.739,40	7.205.138.269.383,19	8.920.293.466.356,21	123,80%



Código Contable	Nombre	31-ago-2022	31-ago-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
	<i>patrimonial de inversiones en controladas</i>				
4.8.12	<i>Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas</i>	2.810.267.907,54	2.851.195.001,93	-40.927.094,39	-1,44%
4.8.30	<i>Reversión de las pérdidas por deterioro de valor</i>	2.470.962,84	8.967.457,75	-6.496.494,91	-72,45%
	Total	34.531.942.858.640,40	33.300.882.380.369,70	1.231.060.478.270,70	3,70%

De conformidad con lo anterior, el total de ingresos a 31 de agosto de 2022 en comparación con el mismo periodo de 2021 tuvo incremento neto total de \$1.231.060.478.270,70 el cual corresponde principalmente a las siguientes operaciones:

- Incremento neto de \$3.026.524.477.516,49 en la cuenta 4.4.28 – Otras Transferencias, de los cuales \$3.030.957.733.919,15 se reflejan en la subcuenta 4.4.28.90 Otras transferencias generados principalmente por el pago de \$3.300.000.000.000 con recursos apropiados en el presupuesto de servicio de la deuda, del diferencial de compensación a favor de REFICAR y ECOPETROL a cargo del Fondo de Estabilización de los Precios de los Combustibles (FEPC) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 1596 del 23/06/2022.
- Disminución en la cuenta 4.8.08 - Ingresos Diversos por \$-12.656.002.311.985, generada en virtud de las siguientes operaciones:
 - En la vigencia 2021 se habían registrado en la subcuenta 4.8.08.09 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 solamente la suma de \$556.272.163.576.
 - Registro en 2021 en la subcuenta 4.8.08.32 – Ganancia por baja en cuenta de inversiones en controladas de la suma de \$6.653.107.470.578,60 por concepto de la enajenación de la participación del MHCP en ISA, mientras que en 2022 sólo se registran \$55.844.036.981,32 generados con motivo del aporte del MHCP al Grupo Bicentenario de la participación que tenía en Positiva Cia. de Seguros y en el Fondo Nacional de Garantías.
- Aumento de \$8.920.293.466.356,21 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 \$7.205.138.269.383,19, mientras que en 2022 se registró un monto de \$16.125.431.735.739,40 originado principalmente por la participación del MHCP en las utilidades generadas por ECOPETROL por valor de \$15.081.296.392.420,30, que a la misma fecha de 2021 habían sido de \$6.026.469.307.126,39



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

✓ **Cuenta 4428 - Otras Transferencias**

El saldo de \$3.300.008.369.405,34 corresponde al registro de ingresos que se originan en transacciones sin contraprestación recibidos de las siguientes entidades contables públicas:

Cuenta Contable	Descripción Cuenta	Entidad	Saldo Final	Concepto
442803001	Para gastos de funcionamiento	Policía Nacional - Dirección Administrativa Y Financiera	8.369.405,34	Servicio escoltas Ministro
442890001	Otras transferencias	Deuda Pública Y Tesoro Nacional	3.300.000.000.000,00	Pago diferencial compensación a REFICAR y ECOPETROL con presupuesto del servicio de la Deuda – Resolución 1596 de 2022

✓ **Cuenta 4705 - Fondos recibidos**

Esta cuenta refleja los fondos recibidos de la DGCPN por valor de \$7.515.913.416.178,21 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 han recibido \$6.882.571.019.836,53 y para el pago de gastos de inversión se recibieron \$633.342.396.341,68.

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 siete doceavas de 2022) por valor total de \$ 4.006.835.194.192,00. En el mes de agosto de 2022 se giraron recursos por valor total de \$506.732.023.102.
- 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.
- Contribución al Fondo Especial para el Desarrollo Unificado del Banco de Desarrollo de Caribe (BDC) de \$ 5.145.164.803,38 correspondiente a la cuota del año 2022 por valor de U\$1.166.667 según la Carta de Compromiso “Instrumento de Contribución”, al Fondo Especial para el Desarrollo (Unificado) - (SDF 10) del Banco de Desarrollo del Caribe-BDC del 17 de junio de 2022.
- Transferencia por valor de \$511.340.433.000 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:

<i>No. Resolución</i>	<i>Fecha</i>	<i>Valor</i>
307	4-feb-22	238.671.181.000,00
652	16-mar-22	254.775.724.000,00
1378	3-jun-22	17.863.480.000,00
1526	21-jun-22	16.704.000,00
2228	24-ago-22	13.344.000,00
Total		511.340.433.000,00

- Giros a la EICE Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de la Suerte y Azar COLJUEGOS por la suma de \$17.135.682.005 según lo establecido en el artículo 36 de la Ley 2159 de 2021.
- Giro a FINDETER por valor de \$43.301.760.765, 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:

<i>Fecha giro</i>	<i>Periodo</i>	<i>Valor</i>
27/01/2022	Diciembre de 2021	18.140.615.233,00
29/04/2022	Enero-marzo 2022	54.473.691.023,00



<i>Fecha giro</i>	<i>Periodo</i>	<i>Valor</i>
10/08/2022	Abril, mayo y Junio 2022	53.902.366.875,00
Total		126.516.673.131,00

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

<i>Empresa</i>	<i>NIT</i>	<i>Entidad Territorial</i>	<i>Valor \$</i>
Metro De Bogotá S.A	901038962	Bogotá Distrito Capital	247.957.500.688,90
MEGABUS	816007837	Pereira	5.209.310.929,00
Armenia Amable	800143157	Armenia	2.825.769.837,57
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	35.655.827.768,00
Setp Transfederal	900651344	Neiva	6.440.030.350,00
Total			420.052.438.611,28

- Giros al Banco de la República por valor de \$196.114.549.595 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 \$24.810.475.907, y a continuación se presenta el detalle de las cuentas de cobro pagadas en lo corrido del año:

<i>Cuenta cobro</i>	<i>Valor</i>
ene-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
jun-22	27.247.881.852,00
jul-22	21.232.133.529,00
ago-22	24.810.475.907,00
Total	196.114.549.595,00

- Giro a las Entidades Territoriales por valor total de \$65.861.543.756, por concepto de compensación predial unificado para los Municipios con Resguardos Indígenas y con Territorios Colectivos de Comunidades Negras, así:

<i>No. Resolución</i>	<i>Fecha</i>	<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
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



No. Resolución	Fecha	Concepto	Valor \$
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
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
1815	15/07/2022	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	13.821.137.916,00
1816	15/07/2022	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	37.640.472.891,00
Total			65.861.543.756,00

- 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
Segundo bimestre 2022	29.229.851.421,00
Tercer bimestre 2022	29.229.851.421,00
Total	134.267.778.144,00

- Giro al Fondo Pasivo Social Ferrocarriles Nacionales de Colombia (Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca) por valor de \$14.293.750.822, 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 \$4.199.642.335 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
Total			5.052.971.242,68

- 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:

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

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

Fecha giro	Periodo	Valor
29/03/2022	Segundo semestre 2021	1.338.576.000,00
28/04/2022	Segundo semestre 2021	1.338.576.000,00
30/08/2022	Primer semestre 2022	915.531.000,00
Total		3.592.683.000,00

- Giros realizados a las Aseguradoras de Vida por valor total de \$298.178.012.310 por concepto de la cobertura positiva, 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 por entidad aseguradora de los giros efectuados.

No. Resolución	Fecha	Aseguradora de Vida	Valor
27363	23/06/2022	Global Seguros de Vida	9.803.919,00
27364	23/06/2022	Cia. Seguros de Vida Alfa	253.831.972.510,00
27365	23/06/2022	Mapfre Colombia Vida Seguros	8.567.577.689,00
27366	23/06/2022	Seguros Bolívar	35.768.658.192,00
Total			298.178.012.310,00

- Giro realizado a ECOPETROL por valor de \$1.000.000.000.000 para el pago de las obligaciones liquidadas del FEPC a favor de REFICAR con recursos del Presupuesto de Gastos de funcionamiento del MHCP, según lo establecido en la Resolución 1596 del 23 de junio de 2022.
- Giro al Fondo de Pensiones Entidades Territoriales FONPET por valor total de \$40.670.733.191,73 según el siguiente detalle:

No. Resolución	Fecha	Concepto	Valor girado en efectivo
3490	dic-21	Aportes de la Nación al FONPET, recursos correspondientes a las once doceavas de la asignación especial del SGP vigencia 2021.	1.350.997.304,18
3403	dic-21	Aportes de la Nación al FONPET, recursos correspondientes a la última doceava de la asignación especial del SGP vigencia 2020.	122.686.318,55
3487	dic-21	Aportes de la Nación al FONPET, recursos correspondientes al impuesto de timbre nacional recaudado de noviembre y diciembre de 2020 y de enero a noviembre de 2021.	39.197.049.569,00
Total			40.670.733.191,73

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

Esta cuenta presenta un saldo de \$4.944.208.942.348,45 integrado principalmente por los siguientes conceptos:

- Cruce de cuentas por valor de \$5.524.771.396, de los cuales \$5.395.755.000 corresponden al pago por compensación a la DIAN de las retenciones en la fuente a título de renta practicadas durante el año y, \$129.016.396 corresponden al pago efectuado al Ministerio de Educación Nacional por compensación de la denominada retención estampilla pro-Universidad Nacional.



- Aplicación de títulos al pago de impuestos por valor de \$354.004.010.000, el cual corresponde al valor de los certificados de reembolso tributario (CERT) utilizados por los contribuyentes para el pago de impuestos nacionales.
- Pago de obligaciones con títulos por la suma de \$4.176.365.921.286,13, correspondiente a los siguientes conceptos:
 - ✓ Pagos de bonos pensionales realizados con TES según lo establecido en el inciso 2 del artículo 71 de la Ley 2063 de 2020 por valor total de \$2.799.381.090.269,86. 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).
 - ✓ Pagos realizados al FONPET en TES por valor de \$1.376.984.831.016,27 según el siguiente detalle:

No. Resolución	Fecha	Concepto	Valor girado en efectivo	Valor girado en TES	Total pagado
3490	dic-21	Aportes de la Nación al FONPET, recursos correspondientes a las once doceavas de la asignación especial del SGP vigencia 2021.	1.350.997.304,18	1.262.348.828.408,82	1.263.699.825.713,00
3403	dic-21	Aportes de la Nación al FONPET, recursos correspondientes a la última doceava de la asignación especial del SGP vigencia 2020	122.686.318,55	114.636.002.607,45	114.758.688.926,00
3487	dic-21	Aportes de la Nación al FONPET, recursos correspondientes al impuesto de timbre nacional recaudado de noviembre y diciembre de 2020 y de enero a noviembre de 2021.	39.197.049.569,00	-	39.197.049.569,00
Total			40.670.733.191,73	1.376.984.831.016,27	1.417.655.564.208,00

- 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.



✓ **Cuenta 4802 – Otros Ingresos Financieros**

Al finalizar el mes de agosto esta cuenta refleja un saldo de \$310.972.247.138,49 de los cuales \$128.472.370.202 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 \$166.555.752.135,78, integrado por los conceptos que se detallan a continuación:

<i>Entidad</i>	<i>Valor</i>	<i>Concepto</i>
Soc Adm De Fondos De Pensiones y Cesantías Porvenir S A	6.800.473.788,00	Rendimientos Financieros
Transcaribe S.A.	20.090,00	Rendimientos Financieros
Empresa De Transporte Del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	9.340.018.232,70	Rendimientos Financieros
Fondo De Pensiones Obligatorias Colfondos Moderado	3.945.427.773,00	Rendimientos Financieros
Fondo De Pensiones Obligatorias Protección Moderado	10.991.883.249,00	Rendimientos Financieros
Skandia Fondo De Pensiones Obligatorias-Moderado	1.244.554.145,11	Rendimientos Financieros
Metro Cali Sa Acuerdo De Reestructuración	1.248.185.007,66	Rendimientos Financieros
Metroplús S.A	2.927.580.163,56	Rendimientos Financieros
Administradora Colombiana De Pensiones Colpensiones	123.601.219.930,00	Intereses Causados
Metro Sabanas S.A..S	231.961,58	Rendimientos Financieros
Unidad Administrativa Especial Del Sistema Estrategico De Transporte Publico - Uae-Setp	37.178.621,70	Rendimientos Financieros
Sistema estratégico De Transporte Publico De Santa Marta Sociedad Por Acciones Simplificada	212.318.876,92	Rendimientos Financieros
Sistema estratégico De Transporte Publico De Pasajeros De Popayán "Movilidad Futura S.A.S."	188.340.825,65	Rendimientos Financieros
Sistema Integrado De Transporte De Valledupar S.A.S.	570.661.731,21	Rendimientos Financieros
Montería Ciudad Amable S.A.S.	137.080.235,56	Rendimientos Financieros
Empresa Industrial Y Comercial Del Estado Del Orden Municipal "Amable"	8.530.591,16	Rendimientos Financieros
Empresa Férrea Regional S A S - Efr S A S	601.846.336,00	Rendimientos Financieros
Sistema estratégico De Transporte Publico De Neiva S.A.S. - Setp Transfederal S.A.S.	146.872.038,58	Rendimientos Financieros
Metro De Bogotá S.A	4.553.328.538,39	Rendimientos Financieros
Total	166.555.752.135,78	

✓ **Cuenta 4806 – Ajuste por Diferencia en Cambio**

Esta cuenta asciende a \$991.325.626.159,21, y se integra por el saldo reflejado en la subcuenta 4.8.06.36 – Inversiones, el cual corresponde al ajuste por diferencia en cambio aplicado a 31 de agosto de 2022 a los aportes que tiene la Nación- MHCP en dólares en Organismos Internacionales.



✓ **Cuenta 4808 - Ingresos Diversos**

Al corte de agosto de 2022 esta cuenta asciende a \$1.335.518.294.028,59, 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 \$102.860.557 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 \$704.989.056.505,84, 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 \$16.125.431.735.739,40, 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 junio de 2022:

<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
La Previsora S A Compañía De Seguros	12.376.170.306,43
Servicio Aéreo A Territorios Nacionales S.A.	168.342.940,01
Electrificadora Del Meta S.A. Empresa De Servicios Públicos	14.705.955.936,27
Positiva Compañía De Seguros S. A.	0,00
Central De Inversiones S.A-	6.886.789.519,92
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	1.549.808.266,35
Empresa Urra S. A. E.S.P.	48.098.796.441,34
Ecopetrol S A	15.081.296.392.420,20
Electrificadora Del Caquetá S.A. Esp.	10.968.356.822,77
Centrales Eléctricas De Nariño S A E S P	1.992.244.612,03
Fondo Nacional De Garantías S.A.	0,00
Empresa De Energía Del Archipiélago De San Andres Providencia Y Santa Catalina SA ESP	259.758.970,89
Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P.	9.858.584.289,51
Generadora Y Comercializadora De Energía Del Caribe S.A. E.S.P.	75.608.606.811,71
Grupo Bicentenario S.A.S	828.790.844.882,64
Gestion Energética S.A E.S.P	32.871.083.519,34



Empresa	Valor
Total	16.125.431.735.739,40

GASTOS

Nota 8. Clase 5. Gastos

Los Gastos del MHCP se reflejan en las siguientes cuentas:

Código Contable	Nombre	31-ago-2022	31-ago-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
5.1	De administración y operación	1.861.930.021.450,91	1.992.798.599.873,09	-130.868.578.422,18	-6,57%
5.1.01	Sueldos y salarios	38.530.035.428,21	35.015.088.467,71	3.514.946.960,50	10,04%
5.1.02	Contribuciones imputadas	93.229.252,21	56.354.468,26	36.874.783,95	65,43%
5.1.03	Contribuciones efectivas	8.252.339.710,00	7.370.888.800,00	881.450.910,00	11,96%
5.1.04	Aportes sobre la nómina	1.814.626.000,00	1.606.696.500,00	207.929.500,00	12,94%
5.1.07	Prestaciones sociales	12.582.469.803,56	11.514.007.991,65	1.068.461.811,91	9,28%
5.1.08	Gastos de personal diversos	288.969.712,02	186.349.114,52	102.620.597,50	55,07%
5.1.11	Generales	1.797.567.466.806,16	1.918.583.919.973,29	-121.016.453.167,13	-6,31%
5.1.20	Impuestos, contribuciones y tasas	2.800.884.738,75	18.465.294.557,66	-15.664.409.818,91	-84,83%
5.3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	46.845.867.417,78	44.528.747.699,57	2.317.119.718,21	5,20%
5.3.46	Deterioro de inversiones	0,00	67.926.963,00	-67.926.963,00	-100,00%
5.3.60	Depreciación de propiedades, planta y equipo	5.280.349.531,34	5.406.053.745,54	-125.704.214,20	-2,33%
5.3.66	Amortización de activos intangibles	41.565.517.886,44	39.054.766.991,03	2.510.750.895,41	6,43%
5.4	Transferencias y subvenciones	20.477.487.705.118,00	10.351.620.299.247,00	10.125.867.405.871,00	97,82%
5.4.08	Sistema general de participaciones	4.068.535.369.552,00	3.877.775.816.408,00	190.759.553.144,00	4,92%
5.4.23	Otras transferencias	617.994.077.654,86	713.461.009.710,99	-95.466.932.056,13	-13,38%
5.4.24	Subvenciones	15.790.958.257.911,10	5.760.383.473.128,08	10.030.574.784.783,00	174,13%
5.5	Gasto público social	0,00	241.050.177.991,84	-241.050.177.991,84	-100,00%
5.5.02	Salud	0,00	5.284.632.640,00	-5.284.632.640,00	-100,00%
5.5.03	Agua potable y saneamiento básico	0,00	12.451.656.996,00	-12.451.656.996,00	-100,00%
5.5.04	Vivienda	0,00	4.750.112.845,88	-4.750.112.845,88	-100,00%
5.5.07	Desarrollo comunitario y bienestar social	0,00	121.167.904.636,00	-121.167.904.636,00	-100,00%
5.5.50	Subsidios asignados	0,00	97.395.870.873,96	-97.395.870.873,96	-100,00%
5.7	Operaciones interinstitucionales	9.193.107.583.980,27	32.824.597.033.080,60	-23.631.489.449.100,30	-71,99%
5.7.20	Operaciones de enlace	6.758.367.853.299,39	17.851.490.483.130,60	-11.093.122.629.831,20	-62,14%
5.7.22	Operaciones sin flujo de efectivo	2.434.739.730.680,88	14.973.106.549.950,00	-12.538.366.819.269,10	-83,74%
5.8	Otros gastos	1.274.634.596.447,80	4.082.424.969.857,15	-2.807.790.373.409,35	-68,78%
5.8.02	Comisiones	3.470.706.297,21	2.559.614.027,52	911.092.269,69	35,59%
5.8.04	Financieros	1.232.469.513.384,89	1.474.957.343.605,28	-242.487.830.220,39	-16,44%



Código Contable	Nombre	31-ago-2022	31-ago-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
5.8.11	Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	18.756.048.694,73	27.673.303.269,49	-8.917.254.574,76	-32,22%
5.8.12	Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	176.081.782,69	116.649.036,70	59.432.745,99	50,95%
5.8.90	Gastos diversos	19.762.246.288,28	2.577.118.059.918,16	-2.557.355.813.629,88	-99,23%
Total		32.854.005.774.414,80	49.537.019.827.749,40	-16.683.014.053.334,60	-33,68%

De conformidad con lo anterior, los gastos con corte a 31 de agosto de 2022 tuvieron una disminución neta total de \$16.683.014.053.334,60 en comparación con los gastos a 31 de agosto de 2021, lo cual se originó principalmente por las operaciones registradas en los siguientes conceptos:

✓ **Cuenta 5424 – Subvenciones**

El saldo de \$15.790.958.257.911,10 registrado en 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 se reflejan mayoritariamente en las siguientes subcuentas:

• **Subcuenta 542418 - Subvención por diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible**

Esta subcuenta presenta un incremento de \$10.784.064.528.677,60, en razón a que a agosto de 2022 se refleja un saldo de \$14.249.473.296.584,60 mientras que al corte del 31 de agosto de 2021 se habían reconocido \$3.465.408.767.907. En tal sentido, el referido incremento obedece al reconocimiento a favor de ECOPETROL y REFICAR de las posiciones netas liquidadas por el Ministerio de Minas para el III y IV trimestre de 2021 y el I Trimestre de 2022 a cargo del Fondo de Estabilización de los precios de los combustibles (FEPC).

• **Subcuenta 542490 - Otras Subvenciones**

Esta subcuenta refleja una disminución de -\$1.495.840.812.176 debido principalmente al registro de los recursos girados para el Programa de Apoyo al empleo formal (PAEF), los cuales en agosto de 2022 ascienden a \$510.749.094.000 mientras que en agosto de 2021 totalizaban la suma de \$1.903.777.314.000.



✓ **Cuenta 5720 – Operaciones de enlace**

En relación con el saldo a la misma fecha de corte del año 2021, se refleja en esta cuenta una disminución neta total de \$11.093.122.629.831,20 la cual corresponde principalmente a las siguientes operaciones:

- El registro de los dividendos consignados por ECOPETROL que a 31 de agosto de 2022 es de \$6.341.332.800.000, mientras que a la misma fecha de 2021 el valor consignado ascendía a \$ 618.541.375.892.
- El registro de las utilidades del Banco de la República asignadas a la Nación y pagadas en dinero a la DGCPTN que en 2021 había sido de \$3.122.361.113.841.56, mientras que para 2022 no se presentan consignaciones por este concepto.

✓ **Cuenta 5722 – Operaciones sin flujo de efectivo**

El saldo reflejado en esta cuenta por valor de \$2.434.739.730.680,88, está integrado principalmente por estos conceptos:

• **Subcuenta 572210 – Pago de obligaciones con títulos**

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 es de \$556.272.163.576

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

Esta subcuenta que a agosto de 2022 asciende a \$ 1.877.467.613.636,88, en la vigencia 2021 reflejaba un saldo de \$11.458.898.670.276. A continuación se presenta el detalle de las principales operaciones que originaron la variación de -\$ -9.581.426.056.639,12:

- En el año 2021 se efectuó el traslado de \$2.565.503.497.826 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 \$11.458.893.670.276 mientras que en 2022 corresponden a \$1.877.467.613.636,88



De otra parte, con relación a las operaciones más significativas presentadas en los gastos del MHCP en el mes de agosto de 2022, a continuación se refleja el siguiente detalle:

✓ **Cuenta 5111 - Gastos generales**

Esta cuenta refleja un saldo de \$1.797.567.466.806,16 de los cuales, la suma más representativa asciende a \$1.750.008.543.948,87 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 \$4.068.535.369.552 registrado en esta cuenta, corresponde a la causación de ocho doceavas de 2022 por concepto de las transferencias a entidades territoriales del Sistema General de Participaciones, según la distribución y asignación realizada por Departamento Nacional de Planeación (DNP) mediante documentos DNP SGP 62 y 67 de 2022, para cada uno de los siguientes conceptos:

Código	Descripción	Saldo Final	Anexo
5.4.08.19	Participación para propósito general	3.702.779.492.848,00	Anexo 2
5.4.08.21	Programas de alimentación escolar	166.252.671.184,00	Anexo 3
5.4.08.22	Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la Magdalena	26.600.427.416,00	Anexo 1 8
5.4.08.23	Resguardos indígenas	172.902.778.104,00	Anexo 19

✓ **Cuenta 5423 - Otras Transferencias**

El saldo de \$617.994.077.654,86 que se refleja en esta cuenta está conformado principalmente por los siguientes conceptos:

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

La suma de \$236.161.008.051,13 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 \$226.436.373.279,73 corresponde al reconocimiento de los recursos destinados por la Nación a la cofinanciación de los sistemas de transporte público de las siguientes entidades territoriales:



<i>Entidad</i>	<i>Saldo Final</i>
Municipio De Montería	1.045.485.115,00
Municipio De Soacha	28.357.019.037,00
Municipio De Armenia	2.462.197.383,57
Bogota D.C	183.067.731.245,16
Metroplus	11.503.940.499,00
Total	226.436.373.279,73

• **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 agosto de 2022 de \$41.015.251.688 está conformado de la siguiente manera:

<i>No. Resolución</i>	<i>Fecha</i>	<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
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 Iró	1.856.169.724,00
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 Iró	1.518.609.073,00
1816	15/07/2022	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 Iró	37.640.472.891,00
Total			41.015.251.688,00

✓ **Cuenta 5424 – Subvenciones**

El saldo de \$15.790.958.257.911,10 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 agosto de 2022 un saldo de \$660.205.209.161,55, registrado en virtud de los recursos reconocidos a favor de las siguientes empresas:

<i>NIT</i>	<i>Nombre o Razón Social</i>	<i>Saldo Final</i>
860005216	Banco República	168.620.030.665,00
860530751	Fondo De garantías De Instituciones Financieras	1.114.694,55
800096329	Financiera De Desarrollo Territorial S A Findeter	143.569.480.774,00



<i>NIT</i>	<i>Nombre o Razón Social</i>	<i>Saldo Final</i>
900505060	Empresa Industrial Y Comercial Del Estado Administradora Del Monopolio rentístico De Los Juegos De Suerte Y Azar	17.135.682.005,00
860005216	Banco República	1.344.033.000,00
860402272	Fondo Nacional De garantías S.A.	329.534.868.023,00
Total		660.205.209.161,55

• **Subcuenta 542418 - Subvención por diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible**

Esta subcuenta refleja a 31 de agosto de 2022 un saldo de \$14.249.473.296.584,60 que corresponde a las liquidaciones de las posiciones netas (diferencial de compensación) realizadas por el Ministerio de Minas y Energía según Resoluciones 01071 y 01072 del 21 de junio de 2022 a favor de REFICAR Y ECOPETROL correspondientes al tercer y cuarto trimestre de 2021, y al primer trimestre 2022, con cargo a los recursos del FEPC como se detalla a continuación:

<i>No. Resolución</i>	<i>Fecha</i>	<i>Beneficiario</i>	<i>III T-2021</i>	<i>IV T-2021</i>	<i>IT-2022</i>	<i>Total</i>
1071	21/06/2022	ECOPETROL	\$ 2.758.336.029.039,17	\$ 3.621.016.125.468,85	\$ 5.048.811.630.130,36	\$ 11.428.163.784.638,40
1072	21/06/2022	REFICAR	\$ 683.181.601.507,19	\$ 832.467.900.944,70	\$ 1.305.660.009.494,36	\$ 2.821.309.511.946,25
Total			\$ 3.441.517.630.546,36	\$ 4.453.484.026.413,55	\$ 6.354.471.639.624,72	\$ 14.249.473.296.584,60

• **Subcuenta 542490 Otras Subvenciones**

Esta subcuenta refleja al 31 de agosto de 2022 un saldo de \$538.536.026.811, de los cuales \$510.749.094.000 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 \$27.786.932.811 que fue girada a las siguientes entidades, especialmente por concepto de la compensación predial a favor de resguardos indígenas:

<i>NIT</i>	<i>Nombre o Razón Social</i>	<i>Saldo Agosto 2022</i>
800020665	Municipio De Vigía Del Fuerte	602.013.620,00
800070375	Municipio De Bojayá	971.820.568,00
800099111	Municipio De Mosquera	12.655.594,00
800099113	Municipio De Olaya Herrera	46.763.920,00
800051167	Municipio De Timbiquí	1.164.863.080,00
800095613	Municipio De Sipí	169.437.232,00
800096576	Municipio De Becerril	227.507.088,00
800099076	Municipio El Charco	74.341.251,00
800099127	Municipio De Ricaurte	484.822.451,00
800099108	Municipio De Mallama	15.260.718,00
800095589	Municipio De Bajo Baudó	3.394.933.030,00
818000941	Municipio Del Medio Atrato	825.289.532,00
818001341	Municipio Carmen De Darién	345.807.070,00



NIT	Nombre o Razón Social	Saldo Agosto 2022
818000907	Municipio Del Medio Baudó	506.398.685,00
890801150	Municipio De Supia	31.388.993,00
891600062	Municipio De Alto Baudó	2.735.566.052,00
891680196	Municipio De Unguía	674.038.759,00
891200513	Municipio De Puerto Leguizamo	2.860.641.758,00
891200916	Municipio De Tumaco	280.256.247,00
891680067	Municipio De Istmina	506.895.213,00
892099233	Municipio De Mitú	505.461.722,00
818000899	Municipio Del Rio Quito	97.748.431,00
890984295	Municipio De Taraza	144.480.708,00
891780041	Municipio De Aracataca	87.218.680,00
890702023	Municipio De Coyaima	155.165.048,00
891680011	Municipio De Quibdó	121.473.926,00
891680281	Municipio De Lloro	196.052.993,00
891200461	Municipio De Puerto Asís	131.032.716,00
891680395	Municipio De Bahía Solano	77.779.621,00
890981138	Turbo Distrito Portuario, Logístico, Industrial, Turístico Y Comercial	148.485.803,00
800191427	Municipio De El Retorno	559.610.417,00
818001202	Municipio De Certegui	33.148.182,00
842000017	Municipio De Cumaribo	835.204.999,00
891680080	Municipio De San Jose Del Palmar	17.776.707,00
860530751	Fondo De garantías De Instituciones Financieras	8.745.591.997,00
Total		27.786.932.811,00

✓ **Cuenta 5720 - Operaciones de Enlace**

El saldo de \$6.758.367.853.299,39 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 \$6.341.332.800.000 por concepto de los dividendos decretados a favor de la Nación- MHCP, así:

Concepto	Fecha	Valor
Primera cuota pago dividendos	21/04/2022	1.585.333.200.000,00
Segunda cuota pago dividendos	26/05/2022	1.585.333.200.000,00
Tercera cuota pago dividendos	26/07/2022	1.585.333.200.000,00
Tercera cuota pago dividendos	30/08/2022	1.585.333.200.000,00
Total		6.341.332.800.000,00

- 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 agosto de 2022 ésta cuenta presenta un saldo de \$2.434.739.730.680,88 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 \$1.877.467.613.636,88
- 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 5804 - Gastos Financieros**

En el saldo de \$1.232.469.513.384,89 registrado en esta cuenta, se destaca la suma de \$1.209.178.704.272 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