



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

**Informes financieros y contables mensuales
A 30 de septiembre de 2021**



**El emprendimiento
es de todos**

Minhacienda



Tabla de contenido

ACTA DE PUBLICACIÓN.....	4
CERTIFICACIÓN	5
INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES.....	6
Estado de Situación Financiera	7
Estado de resultados	9
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	10
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES	11
a. Información General	12
i. Naturaleza jurídica, estructura orgánica y funciones de cometido estatal.....	12
Objetivo General.....	12
Organigrama y estructura orgánica	12
Información referida al proceso de agregación y/o consolidación de información contable pública	14
Estructura del Área Contable y Gestión por Procesos.....	14
ii. Aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.....	16
b. Información sobre hechos no recurrentes ocurridos durante el periodo	17
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	17
ACTIVOS.....	17
Nota 1. Grupo 1.1. Efectivo y Equivalentes al efectivo	18
Nota 2. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados	18
Nota 3. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar	21
Nota 4. Grupo 1.6. Propiedades, Planta y Equipo	23
Nota 5. Grupo 1.9. Otros activos	24
PASIVOS.....	26



Nota 6. Clase 2. Pasivos.....	26
PATRIMONIO.....	31
Nota 7. Clase 3. Patrimonio.....	31
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021.....	32
INGRESOS.....	32
Nota 8. Clase 4. Ingresos	32
Nota 9. Clase 5. Gastos	40



ACTA DE PUBLICACIÓN

CLAUDIA YADIRA PÉREZ GIL, Coordinadora del Grupo de Contabilidad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, en cumplimiento del numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, y de las Resoluciones 706 de 2016 y 182 de 2017 emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), y conforme a lo señalado por la CGN en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno adoptado mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, procede a publicar en la página web www.minhacienda.gov.co, los informes financieros y contables mensuales de la entidad contable pública **Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General** integrados por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas sobre los hechos no recurrentes ocurridos con corte a 30 de septiembre de 2021.

Se firma en Bogotá, D.C., a los treinta (30) días del mes de noviembre¹ de 2021.

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

Documento Original Firmado

¹ Lo anterior, conforme a lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el artículo 3° de la Resolución 178 de 2021, mediante el cual se determina: "Prorrogar el plazo indicado en el numeral 3.3 del artículo 1° de la Resolución No. 182 del 19 de mayo de 2017, para la publicación de los informes financieros y contables del mes de junio, hasta el treinta (30) de noviembre de 2021, para las entidades relacionadas en los artículos precedentes".



**EL VICEMINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO², 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, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas sobre los hechos no recurrentes ocurridos con corte a 30 de septiembre de 2021, revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General; fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación; y se elaboraron conforme a lo señalado por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno adoptado mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias.

Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los informes financieros y contables mensuales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, con corte a 30 de septiembre de 2021, y la información revelada refleja en forma fidedigna el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden reportados en el libro 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 30 de septiembre de 2021, libres de errores significativos.

Se firma en Bogotá, D.C., a los treinta (30) días del mes de noviembre de 2021³.

Cordialmente,

Fernando Jimenez Rodriguez
C.C.3.002.262
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso Bonilla
C.C. 16.473.440
Subdirector Financiero

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

Documento Original Firmado

² 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.

³ Lo anterior, conforme a lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el artículo 3° de la Resolución 178 de 2021, mediante el cual se determina: "Prorrogar el plazo indicado en el numeral 3.3 del artículo 1° de la Resolución No. 182 del 19 de mayo de 2017, para la publicación de los informes financieros y contables del mes de junio, hasta el treinta (30) de noviembre de 2021, para las entidades relacionadas en los artículos precedentes".



**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Entidad Contable Pública 011500000
INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos)**



MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 11500000
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 30-09-2021 COMPARATIVO CON 30-09-2020
Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta

CÓD.	CONCEPTO	REF.	30/09/2021	30/09/2020	CÓD.	CONCEPTO	REF.	30/09/2021	30/09/2020
ACTIVOS CORRIENTES			\$ 10.723.143.819.084,50	\$ 25.721.527.868.300,40	PASIVOS CORRIENTES			\$ 12.691.246.973.088,20	\$ 4.781.357.877.793,20
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	\$ 177.782.534,33	\$ 257.000.000,00	2.2	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA		\$ 377.743.539.202,35	\$ 193.813.995,85
1.1.05	Caja		\$ 168.000.000,00	\$ 257.000.000,00	2.2.30	Bonos Y Títulos De Incentivo		\$ 377.743.539.202,35	\$ 193.813.995,85
1.1.10	Depósitos En Instituciones Financieras		\$ 9.782.534,33	\$ 0,00	2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR		\$ 1.422.330.168,03	\$ 1.412.330.168,03
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	\$ 1.654.539.474.179,04	\$ 2.076.694.753.096,04	2.3.14	Financiamiento Interno De Largo Plazo		\$ 1.422.330.168,03	\$ 1.412.330.168,03
1.2.24	Inversiones de administración de liquidez al costo		\$ 3.681.721.988.819,85	\$ 3.298.617.490.230,23	2.4	CUENTAS POR PAGAR	6	\$ 11.505.638.598.988,90	\$ 3.333.545.611.291,23
1.2.80	Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)		(\$ 2.027.182.514.640,81)	(\$ 1.221.922.737.134,19)	2.4.01	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales		\$ 4.003.675,00	\$ 2.341.158.258,68
1.3	CUENTAS POR COBRAR	3	\$ 2.278.463.317.275,29	\$ 5.989.150.146.245,02	2.4.02	Subvenciones Por Pagar		\$ 7.300.463.823.919,00	\$ 304.330.052.585,00
1.3.11	Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios		\$ 2.060.000,00	\$ 2.420.215,24	2.4.03	Transferencias Por Pagar		\$ 615.733.543.468,81	\$ 568.488.149.457,31
1.3.37	Transferencias Por Cobrar		\$ 10.021.663.122,06	\$ 39.133.070.988,46	2.4.07	Recursos A Favor De Terceros		\$ 891.494.916.356,91	\$ 883.041.063.942,81
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar		\$ 2.413.294.658.664,27	\$ 6.094.076.902.690,09	2.4.24	Descuentos De Nomina		\$ 726.102.309,93	\$ 399.959.113,90
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		\$ 1.807.399.225,71	\$ 3.910.536.305,61	2.4.36	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre		\$ 560.320.648,00	\$ 570.822.625,00
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		(\$ 146.662.463.736,75)	(\$ 147.972.783.954,38)	2.4.45	Impuesto Al Valor Agregado - Iva		\$ 2.441.899,00	\$ 0,00
1.9	OTROS ACTIVOS	5	\$ 6.789.963.245.095,81	\$ 17.655.425.968.959,40	2.4.60	Créditos Judiciales		\$ 18.656.500,00	\$ 81.571.066,00
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		\$ 6.789.963.245.095,81	\$ 17.655.425.968.959,40	2.4.90	Otras Cuentas Por Pagar		\$ 2.696.634.790.212,26	\$ 1.574.292.834.242,53
ACTIVOS NO CORRIENTES			\$ 82.451.963.166.764,10	\$ 77.403.342.028.547,00	2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6	\$ 385.130.166.042,41	\$ 1.052.854.918.704,44
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		\$ 79.106.024.353.671,70	\$ 74.107.301.626.679,90	2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		\$ 16.786.580.030,41	\$ 19.554.036.704,44
1.2.24	Inversiones de administración de liquidez al costo		\$ 7.480.799.719.392,06	\$ 7.366.330.964.662,91	2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		\$ 368.343.586.012,00	\$ 1.033.300.882.000,00
1.2.27	Inversiones En Controladas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial		\$ 71.374.174.619.231,20	\$ 66.598.130.360.101,10	2.7	PROVISIONES		\$ 421.246.602.686,46	\$ 393.350.341.928,65
1.2.30	Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial		\$ 251.050.015.048,38	\$ 246.167.788.097,47	2.7.90	Provisiones Diversas		\$ 421.246.602.686,46	\$ 393.350.341.928,65
1.2.80	Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)		\$ 0,00	(\$ 103.327.486.181,55)	2.9	OTROS PASIVOS		\$ 65.736.000,00	\$ 861.705,00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4	\$ 149.292.508.044,70	\$ 152.515.744.804,73	2.9.01	Avances Y Anticipos Recibidos		\$ 0,00	\$ 861.705,00
1.6.05	Terrenos		\$ 23.035.101.442,00	\$ 22.564.285.773,00	2.9.02	Recursos Recibidos En Administración		\$ 65.736.000,00	\$ 0,00
1.6.15	Construcciones En Curso		\$ 3.051.905.266,09	\$ 4.996.620.577,50	TOTAL PASIVOS			\$ 21.579.624.739.281,30	\$ 12.584.136.339.899,20
1.6.35	Bienes Muebles En Bodega		\$ 278.773.650,11	\$ 333.227.991,13	3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	7	\$ 71.595.482.246.567,30	\$ 90.540.733.556.948,20
1.6.37	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados		\$ 1.240.368.281,32	\$ 712.512.514,82	3.1.05	Capital Fiscal		\$ 39.146.045.553.087,30	\$ 39.146.045.553.087,30
1.6.40	Edificaciones		\$ 114.154.861.175,79	\$ 111.194.436.970,03	3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores		\$ 27.063.938.601.189,70	(\$ 2.953.358.426.632,95)
1.6.55	Maquinaria Y Equipo		\$ 55.006.425,74	\$ 55.006.425,74	3.1.10	Resultado Del Ejercicio		(\$ 12.594.896.354.786,90)	\$ 35.082.840.900.519,70
1.6.65	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		\$ 1.505.620.626,79	\$ 1.405.897.673,16	3.1.10	Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado Con Cambios En El Patrimonio		\$ 67.926.963,00	\$ 0,00
1.6.70	Equipos De Comunicación Y Computación		\$ 29.823.659.764,07	\$ 27.440.905.113,31	3.1.48	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación del MPP De Inversiones En Controladas		\$ 17.861.147.212.092,90	\$ 19.144.311.935.033,80
1.6.75	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación		\$ 830.593.300,00	\$ 861.523.300,00	3.1.49	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación del MPP De Inversiones En Asociadas		\$ 119.179.308.021,18	\$ 120.893.594.940,33
1.6.81	Bienes De Arte Y Cultura		\$ 3.515.340.189,00	\$ 3.515.340.189,00	TOTAL PATRIMONIO			\$ 71.595.482.246.567,30	\$ 90.540.733.556.948,20
1.6.85	Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)		(\$ 28.198.722.076,21)	(\$ 20.564.011.722,96)					
1.9	OTROS ACTIVOS	5	\$ 3.196.646.305.047,72	\$ 3.143.524.657.062,37					



CÓD.	CONCEPTO	REF.	30/09/2021	30/09/2020	CÓD.	CONCEPTO	REF.	30/09/2021	30/09/2020
1.9.05	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		\$ 22.914.515.331,67	\$ 37.145.189.345,47					
1.9.06	Avances Y Anticipos Entregados		\$ 1.073.989.419,20	\$ 0,00					
1.9.07	Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones		\$ 3.956.302,00	\$ 0,00					
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		\$ 3.084.825.034.307,64	\$ 2.929.748.491.089,54					
1.9.09	Depósitos Entregados En Garantía		\$ 1.422.330.168,00	\$ 1.412.330.168,00					
1.9.26	Derechos En Fideicomiso		\$ 0,00	\$ 43.834.655.418,27					
1.9.70	Activos Intangibles		\$ 280.316.540.391,33	\$ 268.283.046.441,73					
1.9.75	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)		(\$ 197.635.910.966,67)	(\$ 141.677.725.549,85)					
1.9.76	Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr)		(\$ 5.296.333.919,45)	(\$ 4.243.513.864,79)					
1.9.86	Activos Diferidos		\$ 9.022.184.014,00	\$ 9.022.184.014,00					
TOTAL ACTIVOS			\$ 93.175.106.985.848,50	\$ 103.124.869.896.847,00	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			\$ 93.175.106.985.848,50	\$ 103.124.869.896.847,00
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		\$ 0,00	\$ 0,00	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		\$ 0,00	\$ 0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES		\$ 60.927.083.297,12	\$ 116.944.926.114,35	9.1	PASIVOS CONTINGENTES		\$ 1.070.417.464.616.450,00	\$ 1.008.215.241.846.970,00
8.1.20	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		\$ 0,00	\$ 57.265.327.083,45	9.1.20	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos		\$ 697.098.239.362,66	\$ 4.648.530.218.910,99
8.1.90	Otros Activos Contingentes		\$ 60.927.083.297,12	\$ 59.679.599.030,90	9.1.26	Garantía Estatal En El Régimen De Prima Media Con Prestación Definida		\$ 1.053.303.140.731.600,00	\$ 988.105.866.153.752,00
8.3	DEUDORAS DE CONTROL		\$ 925.740.876.050,59	\$ 826.344.072.908,21	9.1.90	Otros Pasivos Contingentes		\$ 16.417.225.645.484,70	\$ 15.460.845.474.307,60
8.3.06	Bienes Entregados En Custodia		\$ 240.100.000.000,00	\$ 293.880.000.000,00	9.3	ACREEDORAS DE CONTROL		\$ 75.053.198.414.572,30	\$ 75.735.134.806.176,90
8.3.15	Bienes Y Derechos Retirados		\$ 6.985.683.095,11	\$ 7.028.442.779,11	9.3.04	Recursos Administrados En Nombre De Terceros-Fonpet		\$ 56.233.414.682.025,70	\$ 57.090.910.608.046,30
8.3.47	Bienes Entregados A Terceros		\$ 583.553.186,17	\$ 583.553.186,17	9.3.12	Liquidación Provisional De Bonos Pensionales		\$ 18.779.002.234.734,00	\$ 18.604.272.322.035,00
8.3.61	Responsabilidades En Proceso		\$ 13.843.386,18	\$ 13.843.386,18	9.3.90	Otras Cuentas Acreedoras De Control		\$ 40.781.497.812,62	\$ 39.951.876.095,62
8.3.90	Otras Cuentas Deudoras De Control		\$ 678.057.796.383,13	\$ 524.838.233.556,75	9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(\$ 1.145.470.663.031.020,00)	(\$ 1.083.950.376.653.150,00)
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(\$ 986.667.959.347,71)	(\$ 943.288.999.022,56)	9.9.05	Pasivos Contingentes Por Contra (Db)		(\$ 1.070.417.464.616.450,00)	(\$ 1.008.215.241.846.970,00)
8.9.05	Activos Contingentes Por Contra (Cr)		(\$ 60.338.983.297,12)	(\$ 116.944.926.114,35)	9.9.15	Acreedoras De Control Por Contra (Db)		(\$ 75.053.198.414.572,30)	(\$ 75.735.134.806.176,90)
8.9.15	Deudoras De Control Por Contra (Cr)		(\$ 926.328.976.050,59)	(\$ 826.344.072.908,21)					

Fernando Jimenez Rodriguez
C.C.3.002.262
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso Bonilla
C.C. 16.473.440
Subdirector Financiero

Claudia Yadira Pérez Gil
C.C. 21.111.417
Contadora – (Adjunto certificación)
T.P No. 19764-T

Documento Original Firmado

El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 11500000
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 01-01-2021 AL 30-09-2021 COMPARATIVO CON 01-01-2020 AL 30-09-2020
Cifras expresadas en pesos a nivel de Cuenta

CODIGO	INGRESOS - GASTOS	REF.	01-01-2021 - 30-09-2021	01-01-2020 - 30-09-2020
4	INGRESOS	8	\$ 42.161.762.628.704,70	\$ 67.747.687.803.528,60
4.1	INGRESOS FISCALES	8	\$ 905.400,00	\$ 56.527.327,19
4.1.10	No Tributarios		\$ 905.400,00	\$ 56.527.327,19
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8	\$ 277.857.403.642,13	\$ 2.104.921.504.124,52
4.4.13	Sistema General De Regalías		\$ 4.349.443.818,10	\$ 4.418.114.078,37
4.4.28	Otras Transferencias		\$ 273.507.959.824,03	\$ 2.100.503.390.046,15
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	8	\$ 15.843.739.823.282,50	\$ 36.125.714.135.832,90
4.7.05	Fondos Recibidos		\$ 8.274.852.421.367,74	\$ 10.039.467.641.844,10
4.7.20	Operaciones De Enlace		\$ 10.197.889,28	\$ 0,00
4.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		\$ 7.568.877.204.025,52	\$ 26.086.246.493.988,80
4.8	OTROS INGRESOS	8	\$ 26.040.164.496.380,10	\$ 29.516.995.636.244,00
4.8.02	Financieros		\$ 164.441.726.229,07	\$ 17.425.813.753.227,10
4.8.06	Ajuste Por Diferencia En Cambio		\$ 772.883.619.002,28	\$ 1.059.732.876.746,78
4.8.08	Ingresos Diversos		\$ 14.083.089.599.726,30	\$ 8.956.297.423.284,37
4.8.11	Ganancias Por La Aplicación del MPP De Inversiones En Controladas		\$ 11.015.732.112.921,80	\$ 1.977.345.045.551,68
4.8.12	Ganancias Por La Aplicación del MPP De Inversiones En Asociadas		\$ 4.007.632.708,17	\$ 4.114.958.276,37
4.8.30	Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor		\$ 9.805.792,49	\$ 93.691.579.157,70
5	GASTOS	9	\$ 54.756.658.983.491,60	\$ 32.664.846.903.008,90
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9	\$ 2.881.204.149.162,30	\$ 1.818.570.224.988,92
5.1.01	Sueldos Y Salarios		\$ 39.640.975.099,37	\$ 39.058.161.841,81
5.1.02	Contribuciones Imputadas		\$ 72.624.332,70	\$ 69.101.353,69
5.1.03	Contribuciones Efectivas		\$ 8.442.949.700,00	\$ 7.496.472.200,00
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina		\$ 1.828.314.800,00	\$ 1.760.563.800,00
5.1.07	Prestaciones Sociales		\$ 13.069.007.408,95	\$ 13.360.743.716,93
5.1.08	Gastos De Personal Diversos		\$ 288.176.618,99	\$ 126.761.373,00
5.1.11	Generales		\$ 2.188.528.102.154,09	\$ 1.755.020.789.718,49
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas		\$ 629.333.999.048,20	\$ 1.677.630.985,00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	9	\$ 51.343.158.189,58	\$ 48.620.320.316,08
5.3.46	Deterioro De Inversiones		\$ 67.926.963,00	\$ 0,00
5.3.60	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo		\$ 6.087.430.640,21	\$ 6.872.301.206,20
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles		\$ 43.976.275.940,51	\$ 41.748.019.109,88
5.3.68	Provisión Litigios Y Demandas		\$ 1.211.524.645,86	\$ 0,00
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	9	\$ 16.491.672.570.477,10	\$ 9.073.767.736.839,06
5.4.08	Sistema General De Participaciones		\$ 4.362.497.793.459,00	\$ 4.077.143.754.349,00
5.4.23	Otras Transferencias		\$ 3.356.176.504.943,99	\$ 435.892.618.430,70
5.4.24	Subvenciones		\$ 8.772.998.272.074,08	\$ 4.560.731.364.059,36
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL		\$ 277.450.532.197,84	\$ 256.437.724.684,00
5.5.02	Salud		\$ 5.971.638.159,00	\$ 6.135.142.547,00
5.5.03	Agua Potable Y Saneamiento Básico		\$ 14.102.854.585,00	\$ 13.651.736.354,00
5.5.04	Vivienda		\$ 4.993.470.938,88	\$ 19.287.383.311,00
5.5.07	Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social		\$ 137.532.598.610,00	\$ 141.706.101.206,00
5.5.50	Subsidios Asignados		\$ 114.849.969.904,96	\$ 75.657.361.266,00
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	9	\$ 33.335.430.578.017,00	\$ 20.724.071.240.657,60
5.7.20	Operaciones De Enlace		\$ 17.872.479.287.810,00	\$ 10.100.843.729.813,60
5.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		\$ 15.462.951.290.207,00	\$ 10.623.227.510.844,00
5.8	OTROS GASTOS	9	\$ 1.719.557.995.447,86	\$ 743.379.655.523,23
5.8.02	Comisiones		\$ 3.052.388.998,18	\$ 2.706.254.248,74
5.8.03	Ajuste Por Diferencia En Cambio		\$ 0,00	\$ 40.446.243.338,08
5.8.04	Financieros		\$ 1.691.995.935.799,32	\$ 602.539.355.792,58
5.8.11	Pérdidas Por La Aplicación del MPP De Inversiones En Controladas		\$ 12.816.208.178,70	\$ 47.921.311.950,14
5.8.12	Pérdidas Por La Aplicación del MPP De Inversiones En Asociadas		\$ 10.425.644,69	\$ 157.361.906,94
5.8.90	Gastos Diversos		\$ 11.683.036.826,97	\$ 49.609.128.286,75
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO			(\$ 12.594.896.354.786,90)	\$ 35.082.840.900.519,70

Fernando Jimenez Rodriguez
C.C.3.002.262
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso Bonilla
C.C. 16.473.440
Subdirector Financiero

Claudia Yadira Pérez Gil
C.C. 21.111.417
Contadora – (Adjunto certificación)
T.P No. 19764-T

Documento Original Firmado



MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 11500000
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 30-09-2020 AL 30-09-2021
Cifras expresadas en pesos a nivel de Cuenta

3	SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE 30 DE 2020 (1)	90.540.733.556.948,20
[4-5]	VARIACIONES PATRIMONIALES DE SEPTIEMBRE 2021 A SEPTIEMBRE DE 2020 (2)	-18.945.251.310.380,90
3	SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE 30 DE 2021 (3)	71.595.482.246.567,30

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (1)		30/sep/2021	30/sep/2020	DIFERENCIA
INCREMENTOS (4):				30.017.364.954.785,70
3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores	\$ 27.063.938.601.189,70	(\$ 2.953.358.426.632,95)	30.017.297.027.822,70
3.1.46	Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado Con Cambios En El Patrimonio	\$ 67.926.963,00	\$ 0,00	67.926.963,00
DISMINUCIONES (5):				48.962.616.265.166,60
3.1.10	Resultado Del Ejercicio	(\$ 12.594.896.354.786,90)	\$ 35.082.840.900.519,70	47.677.737.255.306,60
3.1.48	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas	\$ 17.861.147.212.092,90	\$ 19.144.311.935.033,80	1.283.164.722.940,89
3.1.49	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas	\$ 119.179.308.021,18	\$ 120.893.594.940,33	1.714.286.919,15
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO (6):				0,00
3.1.05	Capital Fiscal	39.146.045.553.087,30	39.146.045.553.087,30	0,00

Fernando Jimenez Rodriguez
C.C.3.002.262
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso Bonilla
C.C. 16.473.440
Subdirector Financiero

Claudia Yadira Pérez Gil
C.C. 21.111.417
Contadora – (Adjunto certificación)
T.P No. 19764-T

Documento Original Firmado



MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Entidad Contable Pública 011500000
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos⁴)

⁴ Salvo que se indique algo diferente



a. Información General

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

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

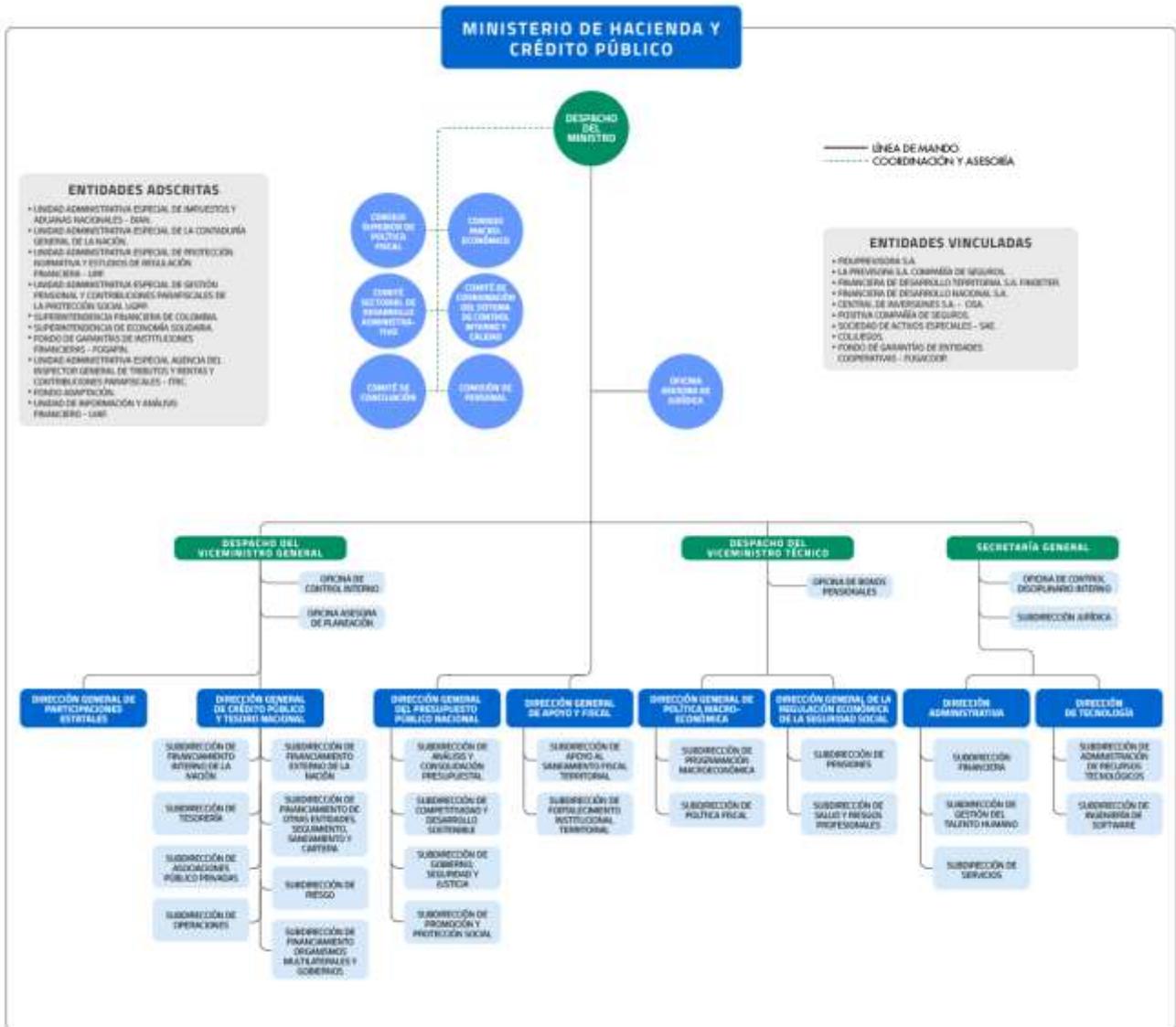
El Ministerio de Hacienda y Crédito Público es la entidad del Gobierno que coordina la política macroeconómica; define, formula y ejecuta la política fiscal del país; incide en los sectores económicos, gubernamentales y políticos; y gestiona los recursos públicos de la Nación, desde la perspectiva presupuestal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

Objetivo General

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

Organigrama y estructura orgánica

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





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

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

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

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

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

De otra parte, el numeral 29 del Procedimiento Contable para el registro de los recursos del Sistema General de Regalías (SGR)⁵, el cual se refiere a la información de órganos del sistema y entidades ejecutoras de recursos del SGR que, a su vez, hacen parte del Presupuesto General de la Nación, indica lo siguiente: *“Los órganos del Sistema y las entidades ejecutoras de recursos del SGR que, a su vez, hagan parte del Presupuesto General de la Nación, deberán llevar una sola contabilidad y presentar una sola información financiera, con independencia de que se ejecuten recursos de dos presupuestos y se manejen dos sistemas de información”*.

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

Estructura del Área Contable y Gestión por Procesos

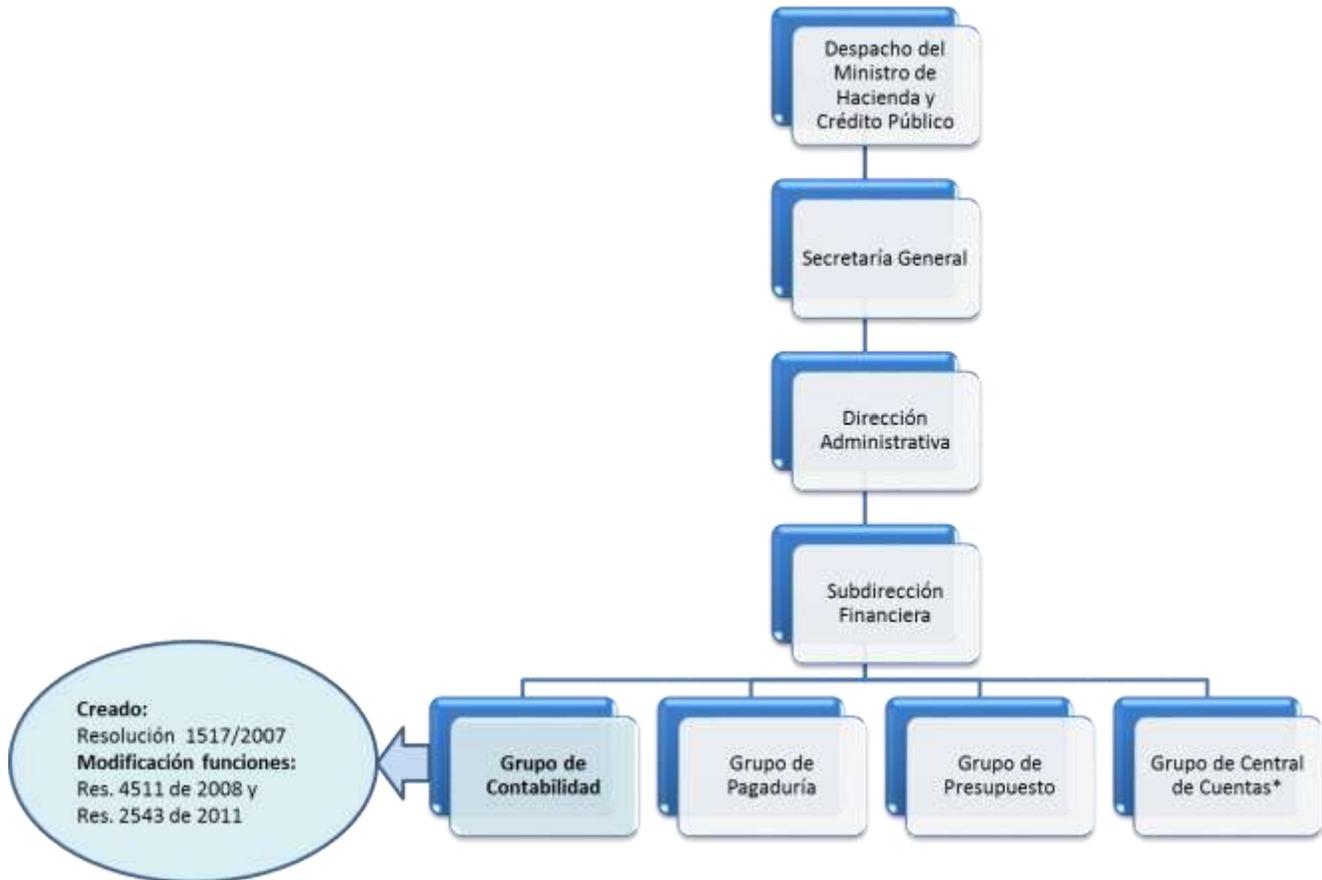
Para la adecuada identificación, clasificación, registro, revelación, análisis, interpretación y comunicación de la información contable, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público creó, mediante

⁵ Establecido mediante Resolución 470 de 2016 “Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los recursos del Sistema General de Regalías”



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

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



* Creado mediante Resolución 2493 del 30 de julio de 2019

Fuente: Grupo de Contabilidad

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

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



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

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

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

ii. Aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno

Los informes financieros y contables mensuales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público han sido preparados de conformidad con lo dispuesto en el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones. Dicho Marco Normativo forma parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 354 del 5 de septiembre de 2007, modificada con Resolución 156 del 29 de mayo de 2018.

Asimismo, para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos, transacciones y operaciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Grupo de Contabilidad ha definido métodos y prácticas contables, de carácter específico, que se encuentran documentados en el procedimiento denominado “*Apo.3Pro5. Preparación, presentación y publicación de los Estados Financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público*”, y en el Manual de Políticas denominado “*Apo.3.Man.2 Manual de Políticas Contables*”, adoptado mediante Resolución 3849 de 2018.

Finalmente, el registro de las transacciones y operaciones se realiza con fundamento en los documentos soporte, debidamente legalizados y registrados en los libros de contabilidad, auxiliares y principales, siguiendo ordenadamente el proceso contable, desde la identificación, clasificación, reconocimiento y registro de los hechos económicos, hasta la preparación y presentación de los estados financieros, utilizando para tal fin el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación.

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

En cumplimiento de lo establecido en la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación, a continuación, se detallan los principales hechos económicos **no recurrentes** que se presentaron con corte al mes de **septiembre de 2021** y que tienen un efecto material en la estructura financiera de la entidad Contable Pública 011500000- Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

A continuación, se presentan los principales hechos económicos no recurrentes que se registraron con corte a 30 de septiembre de 2021 en el Estado de Situación financiera del Ministerio de Hacienda y Crédito Público:

ACTIVOS

Durante el mes de septiembre los activos del MHCP presentaron un incremento neto total de \$7.523.555.651.723,20, generado por los movimientos en los siguientes grupos:

<i>Código Contable</i>	<i>Nombre</i>	<i>30-sep-2021</i>	<i>1-sep-2021</i>	<i>Variación Absoluta</i>	<i>Variación Relativa</i>
1.1	<i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>	177.782.534,33	152.000.288,00	25.782.246,33	16,96%
1.2	<i>Inversiones e instrumentos derivados</i>	80.760.563.827.850,60	76.116.155.576.313,50	4.644.408.251.537,09	6,10%
1.3	<i>Cuentas por cobrar</i>	2.278.463.317.275,29	2.842.223.445.537,83	-563.760.128.262,54	-19,84%
1.6	<i>Propiedades, planta y equipo</i>	149.292.508.044,70	149.664.928.559,82	-372.420.515,12	-0,25%
1.9	<i>Otros activos</i>	9.986.609.550.143,53	6.543.355.383.426,16	3.443.254.166.717,37	52,62%
	<i>Total</i>	93.175.106.985.848,50	85.651.551.334.125,30	7.523.555.651.723,20	8,78%

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

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

Durante el mes de septiembre de 2021, este grupo refleja un incremento neto total de \$25.782.246,33, el cual se origina principalmente en la subcuenta 110502- Caja menor, según el siguiente detalle:

- **Subcuenta 1.1.05.02- Caja Menor**

En el mes de septiembre de 2021 se adicionó la caja menor de viáticos y gastos de viaje por valor de \$2.000.000 y la Caja menor de Gastos Generales por \$14.000.000. A continuación se detalla el saldo de las cajas menores constituidas para atender los gastos de funcionamiento de carácter prioritario del MHCP:

No. Resolución	Fecha	Valor \$	Concepto
68,1260,1540,2096	14/01/2021,10/06/2021, 6/07/2021 y 06/09/2021	70.000.000,00	Viáticos y Gastos de viaje del MHCP
69, 979 ,1478 y 2156	14/01/2021,12/05/2021,28/06/2021 y 14/09/2021	68.000.000,00	Gastos Generales del MHCP
423	22/02/2021	15.000.000,00	Viáticos y Gastos de viaje SGR
70	14/01/2021	15.000.000,00	Viáticos y Gastos de viaje DAF
Total		\$168.000.000,00	

Nota 2. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados

Durante el mes de septiembre, este grupo reflejó un incremento neto total de \$4.644.408.251.537,09 y está conformado por las siguientes cuentas:

Código Contable	Nombre	30-sep-2021	1-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24	<i>Inversiones de administración de liquidez al costo</i>	11.162.521.708.211,90	11.108.269.191.653,30	54.252.516.558,60	0,49%
1.2.27	<i>Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial</i>	71.374.174.619.231,20	66.783.382.117.629,80	4.590.792.501.601,41	6,87%
1.2.30	<i>Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial</i>	251.050.015.048,38	251.686.781.671,14	-636.766.622,76	-0,25%
1.2.80	<i>Deterioro acumulado de inversiones (Cr)</i>	-2.027.182.514.640,81	-2.027.182.514.640,81	0,00	0,00%
Total		80.760.563.827.850,60	76.116.155.576.313,50	4.644.408.251.537,09	6,10%

A continuación se presenta el detalle de los movimientos:



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

Esta cuenta se encuentra integrada por las siguientes subcuentas:

Código Contable	Nombre	30-sep-2021	1-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24.13	Acciones ordinarias	3.681.664.256.928,87	3.681.664.256.928,87	0,00	0,00%
1.2.24.14	Acciones preferenciales	57.731.890,98	57.731.890,98	0,00	0,00%
1.2.24.20	Aportes en organismos internacionales	7.480.799.719.392,06	7.426.547.202.833,51	54.252.516.558,55	0,73%
	Total	11.162.521.708.211,90	11.108.269.191.653,30	54.252.516.558,60	0,49%

Conforme lo anterior, se observa que, durante el mes de septiembre de 2021, solamente la subcuenta 1.2.24.20 - Aportes en Organismos Internacionales presentó variación, con un incremento neto total de \$54.252.516.558,60 originada en el registro del ajuste por diferencial cambiario calculado a los aportes expresados en dólares, debido a que la tasa de cambio del 30 de septiembre de 2021, que fue de \$3.834,68, subió en relación con la del 31 de agosto que fue de \$3.806,87.

✓ **Cuenta 1227- Inversiones en controladas Contabilizadas por el método de participación patrimonial:**

Las principales operaciones registradas en esta cuenta al 30 de septiembre de 2021 son las siguientes:

- ✓ Incremento de \$11.015.732.112.921,80 como resultado de la aplicación del método de participación patrimonial, en lo que concierne a la participación del MHCP en las utilidades generadas por las siguientes empresas a 30 de septiembre de 2021:

Empresa	Valor
Cedemar	\$ 8.427.763.562,78
Gecelca	80.448.008.007,97
Urra	50.115.498.067,59
FNG	45.596.358.502,58
Cisa	4.811.392.145,33
Isa	561.936.953.962,09
Gensa	59.637.408.771,73
Positiva	20.471.909.307,15
Ecopetrol	9.395.560.548.442,17
Dispac	4.208.336.358,95
Grupo Bicentenario	725.571.884.407,47
Electrificadora Del Meta	22.652.635.399,75
Electrificadora Del Huila	31.812.795.024,72
Electrificadora Del Caquetá	4.480.620.961,49
Total	\$ 11.015.732.112.921,80



- ✓ Aumento de \$1.483.692.744.100,43 como resultado de la aplicación del método de participación patrimonial, en lo que concierne a la participación del MHCP en los saldos de otras partidas patrimoniales de las siguientes empresas a 30 de septiembre de 2021:

<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
Cedear	\$ 3,13
Previsora	873.633.646,47
Gecelca	51.553.880.606,96
Cisa	0,48
Isa	562.821.485.621,56
Ecopetrol	868.144.473.313,68
Dispac	0,01
Cedelca	299.270.908,14
Total	\$ 1.483.692.744.100,43

- ✓ Aumento de \$268.345.210.589,68 por concepto de la transferencia a título gratuito del Ministerio de Minas al MHCP de 339.507.020 acciones de la Empresa Urrá, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 492 de 2020, en otrosí del 5 marzo 2021, y según título de acciones No.039 del 11/03/2021, al valor intrínseco del 31/12/2020 de \$790,396648.
- ✓ Aumento de \$697.055.491,20 por concepto de la transferencia a título gratuito de 2.369.728 acciones de la Previsora realizada por el Ministerio de Salud, el Ministerio de Vivienda y el Sena, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 492 de 2020.
- ✓ Aumento de \$1.350.000.003.361,92 por la capitalización realizada por el MHCP al Fondo Nacional de garantías, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto Legislativo 492 de 2020 mediante la cual se adquirieron 204.481.632 acciones.
- ✓ Aumento de \$78.588.193.113 por la capitalización realizada por el MHCP a Servicios Postales Nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 83 de la Ley 2063 de 2020, mediante la cual se adquirieron 85 acciones.
- ✓ Aumento por la suma de \$924.566.977,80 del valor en libros de la acción de Servicios Postales Nacionales reclasificada desde la cuenta 1.2.24 – Inversiones de Administración de Liquidez al Costo.
- ✓ Disminución de \$1.430.075.862.310,30 por la reclasificación desde la cuenta 1227- Inversiones en Controladas hacia la cuenta 1384 - Otras Cuentas por Cobrar, por concepto de los dividendos decretados a favor del MHCP por las siguientes empresas:

<i>Empresa</i>	<i>Valor \$</i>
Previsora	39.802.594.648,32
Cisa	13.911.231.585,36



<i>Empresa</i>	<i>Valor \$</i>
Isa	742.022.746.983,00
Ecopetrol	618.541.375.892,00
EEDAS	343.183.393,15
Electrificadora Del Meta	13.409.788.052,00
Electrificadora Del Caquetá	2.044.941.756,47
Total	1.430.075.862.310,30

- ✓ Disminución de \$12.816.208.178,69 como resultado de la aplicación del método de participación patrimonial, en lo que concierne a la participación del MHCP en las pérdidas generadas por las siguientes empresas a 30 de septiembre de 2021:

<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
Previsora	6.262.632.508,46
EEDAS	56.837.994,70
Cedelca	3.524.192.925,53
Servicios Postales Nacionales	2.972.544.750,00
Total	12.816.208.178,69

- ✓ Disminución de \$577.762.111.367,71 como resultado de la aplicación del método de participación patrimonial, en lo que concierne a la participación del MHCP en los saldos de otras partidas patrimoniales de las siguientes empresas a 30 de septiembre de 2021:

<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
Urrá	31.162,34
FNG	375.142.934.739,16
Gensa	18.527.615,61
Positiva	12.721.966.205,53
Eedas	0,17
Grupo Bicentenario	169.918.323.914,31
Electrificadora Del Meta	326.811.390,83
Electrificadora Del Huila	16.548.887.175,43
Electrificadora Del Caquetá	1.586.621.757,60
Servicios Postales Nacionales	1.498.007.406,73
Total	577.762.111.367,71

- ✓ Disminución de \$7.169.127.486.833,20 correspondientes al valor en libros de las acciones de ISA que tenía el MHCP y que fueron enajenadas a ECOPETROL.

Nota 3. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar

Este grupo está conformado por las siguientes subcuentas:



Código Contable	Nombre	30-sep-2021	1-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.3.11.02	Multas y sanciones	2.060.000,00	2.060.000,00	0,00	0,00%
1.3.37.02	Sistema general de regalías	5.580.037.314,06	5.410.929.550,14	169.107.763,92	3,13%
1.3.37.12	Otras transferencias	4.441.625.808,00	4.441.625.808,00	0,00	0,00%
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar	66.159.292.423,34	69.511.739.436,34	-3.352.447.013,00	-4,82%
1.3.84.16	Enajenación de activos	0,00	610.867.014.829,19	-610.867.014.829,19	-100,00%
1.3.84.18	Excedentes financieros	430.400.000,00	430.400.000,00	0,00	0,00%
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	2.195.434.366.246,38	2.145.135.999.920,75	50.298.366.325,63	2,34%
1.3.84.27	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	5.008.378.726,00	5.008.378.726,00	0,00	0,00%
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	1.414.239,49	1.414.239,49	0,00	0,00%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	0,00	45.881.997,00	-45.881.997,00	-100,00%
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	146.260.807.029,06	146.223.903.876,70	36.903.152,36	0,03%
1.3.85.15	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	155.873.936,03	155.873.936,03	0,00	0,00%
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.651.525.289,68	1.651.525.289,68	0,00	0,00%
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-159.343.804,13	-160.182.138,87	838.334,74	-0,52%
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	-146.503.119.932,62	-146.503.119.932,62	0,00	0,00%
	Total	2.278.463.317.275,29	2.842.223.445.537,83	-563.760.128.262,54	-19,84%

Las principales variaciones se presentaron en las siguientes subcuentas:

- **Subcuenta 1.3.37.02 - Sistema General de Regalías:** El saldo a septiembre de 2021 por valor de \$5.580.037.314,06 corresponde a las transferencias pendientes de realizar por parte del Sistema General de Regalías al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el funcionamiento del SGR.
- **Subcuenta 1.3.84.14 - Dividendos y Participaciones por Cobrar:** En el mes de septiembre esta subcuenta se redujo en \$3.352.447.013 debido al pago realizado por la Electrificadora del Meta.
- **Subcuenta 1.3.84.16 – Enajenación de Activos:** Esta cuenta refleja una disminución de \$610.867.014.829,19 la cual corresponde al pago realizado por ECOPETROL (según lo establecido en el numeral 5.11 del contrato interadministrativo de compraventa de acciones de ISA No. 7.007-2021 de 2021) del impuesto a cargo del MHCP y a favor de la República de Chile, por la ganancia de capital en la venta indirecta de la participación en las Compañías chilenas: ISA Inversiones Chile S.A, INTERCHILE S.A. de propiedad de ISA Colombia, así como de INTERNEXA S.A.
- **Subcuenta 1.3.84.26 - Pago por cuenta de terceros:** Esta subcuenta presenta un aumento neto total de \$50.298.366.325,63, originado principalmente por el registro de las siguientes operaciones de cuotas partes de bonos pensionales a cargo de COLPENSIONES:



Concepto	Valor
Saldo inicial	2.134.214.275.234,00
(+) Bonos Pensionales Emitidos en el mes	130.141.800.301,00
(+) Intereses Causados del mes	5.221.399.766,00
(+) Ajustes por reintegros del mes	381.728.511,00
(-) Valor bonos compensados al	
(-) Ajustes por Reintegros del mes	1.461.225.000,00
(-) Ajustes Anulaciones del mes	83.474.688.716,00
Aumento y/o Disminución	\$50.809.014.862,00
Nuevo Saldo	\$2.185.023.290.096,00

Nota 4. Grupo 1.6. Propiedades, Planta y Equipo

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

Código Contable	Nombre	30-sep-2021	1-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.6.05	Terrenos	23.035.101.442,00	23.035.101.442,00	0,00	0,00%
1.6.15	Construcciones en curso	3.051.905.266,09	2.757.903.013,09	294.002.253,00	10,66%
1.6.35	Bienes muebles en bodega	278.773.650,11	341.223.292,37	-62.449.642,26	-18,30%
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados	1.240.368.281,32	1.221.597.091,80	18.771.189,52	1,54%
1.6.40	Edificaciones	114.154.861.175,79	114.154.861.175,79	0,00	0,00%
1.6.55	Maquinaria y equipo	55.006.425,74	55.006.425,74	0,00	0,00%
1.6.65	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.505.620.626,79	1.515.566.626,79	-9.946.000,00	-0,66%
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	29.823.659.764,07	29.754.080.741,55	69.579.022,52	0,23%
1.6.75	Equipos de transporte, tracción y elevación	830.593.300,00	830.593.300,00	0,00	0,00%
1.6.81	Bienes de arte y cultura	3.515.340.189,00	3.515.340.189,00	0,00	0,00%
1.6.85	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (Cr)	-28.198.722.076,21	-27.516.344.738,31	-682.377.337,90	2,48%
	Total	149.292.508.044,70	149.664.928.559,82	-372.420.515,12	-0,25%

Durante el mes de septiembre de 2021, se registró en este grupo una disminución neta total de \$372.420.515,12, originada principalmente por:

- ✓ Aumento neto de -\$682.377.337,90 en la cuenta 1.6.85 - Depreciación Acumulada de las Propiedades, Planta y Equipo, causado principalmente por el registro de la depreciación del mes a las edificaciones del MHCP por valor de -\$218.517.304,33 y a los equipos de comunicación y computación por valor neto total de -\$404.504.166,02.
- ✓ Incremento neto total de \$294.002.253 en la cuenta 1.6.15 Construcciones en Curso que corresponde al registro del primer corte de obra de las adecuaciones locativas en el segundo piso



del edificio San Agustín, realizadas según contrato 1001-2021 celebrado por el MHCP con la Unión Temporal NM PROHACER.

- ✓ Disminución de \$2.232.000 originada en la reclasificación al inventario de inservibles de los siguientes elementos por obsolescencia tecnológica:

Comp	Fecha	Grupo	Nombre Grupo	Detalle	Valor Comprobante
Ed 1023	3/09/2021	224	Equipo Computo	De Computador	600.000,00
Ed 1024	3/09/2021	224	Equipo Computo	De Computador	1.632.000,00
Total					2.232.000,00

- ✓ Aumento de \$18.186.59,78 por ingresos al inventario de elementos nuevos, según el siguiente detalle:

Id #	Fecha	Grupo	Nombre Grupo	Nit	Proveedor	Detalle	Valor	Concepto	Estado
7	3/09/2021	207	Equipo de Comunicaciones	901320604	Unión Temporal Combpcam 2019	Equipo Ipad Pro De 11 Wifi, 1tb Serie	8.355.896,78	Compra	Devolutivo
8	3/09/2021	224	Equipo de Computo	901332304	Unión Temporal Aseguradora Solidaria	Computador portátil Hp Probook	4.804.625,00	Garantía	Devolutivo
9	3/09/2021	224	Equipo de Computo	901332304	Unión Temporal Aseguradora Solidaria	Computador Portatil Hp	5.026.048,00	Garantía	Devolutivo
Total							18.186.569,78		

Nota 5. Grupo 1.9. Otros activos

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

Código Contable	Nombre	30-sep-2021	1-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.9.05	Bienes y servicios pagados por anticipado	22.914.515.331,67	23.923.308.731,27	-1.008.793.399,60	-4,22%
1.9.06	Avances y anticipos entregados	1.073.989.419,20	0,00	1.073.989.419,20	#DIV/0!
1.9.07	Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	3.956.302,00	3.956.302,00	0,00	0,00%
1.9.08	Recursos entregados en administración	9.874.788.279.403,45	6.426.986.746.540,95	3.447.801.532.862,50	53,65%
1.9.09	Depósitos entregados en garantía	1.422.330.168,00	1.422.330.168,00	0,00	0,00%
1.9.70	Activos intangibles	280.316.540.391,33	279.989.892.810,58	326.647.580,75	0,12%



Código Contable	Nombre	30-sep-2021	1-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.9.75	Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-197.635.910.966,67	-192.696.701.221,19	-4.939.209.745,48	2,56%
1.9.76	Deterioro acumulado de activos intangibles (Cr)	-5.296.333.919,45	-5.296.333.919,45	0,00	0,00%
1.9.86	Activos diferidos	9.022.184.014,00	9.022.184.014,00	0,00	0,00%
	Total	9.986.609.550.143,53	6.543.355.383.426,16	3.443.254.166.717,37	52,62%

En el mes de septiembre de 2021 se presentó un incremento neto total de \$3.443.254.166.717,37 en el grupo 19 – Otros activos, generado principalmente por los siguientes movimientos:

- ✓ Incremento neto total de \$3.447.801.532.862,50 en la cuenta 1.9.08 – Recursos entregados en administración que corresponde a las variaciones presentadas en las siguientes subcuentas:
 - **Subcuenta 1.9.08.01 – Recursos Entregados en Administración:** Refleja un incremento neto total de \$3.465.114.801.315,11, de los cuales \$3.471.622.299.836,54 se originan en los movimientos contabilizados al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME) que administra el Tesoro Nacional, según el siguiente detalle:

Concepto	Valor \$
Saldo Inicial 1-09-2021	1.869.620.920.453,24
Recursos provenientes del impuesto solidario COVID 19 Decreto 568 de 2020	1.991.000,00
Recursos provenientes de crédito interno - colocación TES	3.956.068.911.142,72
Rendimientos Financieros	5.363.443.950,72
Giros para el programa de Apoyo a la prima	2.420.000,00
Giros para el programa de apoyo al empleo formal PAEF	2.218.884.000,00
Giro recursos del FOME a otras entidades del presupuesto	618.711.139.704,19
Reintegros o devoluciones de recursos del FOME	141.695.078.241,29
Giro al FNG Subsidio a la comisión de garantías	0,00
Giros a FINDETER líneas de crédito tasa compensada	0,00
Giros para el programa ingreso solidario PIS (Servicios financieros por dispersión de transferencias monetarias)	812.763.326,00
Reintegros de los giros realizados a PIS	
Giros FRECH No VIS	9.761.917.468,00
Saldo a 30 de septiembre 2021	5.341.243.220.289,78
Valor neto total del movimiento del mes de Septiembre 2021	3.471.622.299.836,54



- **Subcuenta 190805 – Recursos FONPET por distribuir:** Presenta una disminución neta de \$17.313.268.452,61, por concepto de los rendimientos financieros generados en el mes de septiembre de 2021, según el informe del portafolio FONPET Ente General.

✓ Disminución por la contabilización de la suma de -\$4.939.209.745,48 en la cuenta 1.9.75- Amortización acumulada de activos intangibles, de los cuales -\$1.325.968.840,21 corresponden a Licencias y -\$3.613.240.905,27 a Software.

PASIVOS

Nota 6. Clase 2. Pasivos

El incremento neto total en el pasivo de \$3.119.465.174.532,50, que se refleja en el mes de septiembre de 2021, se origina en el registro de los movimientos de las siguientes cuentas:

Código Contable	Nombre	30-sep-2021	1-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
2.2.30	Bonos y títulos de incentivo	377.743.539.202,35	377.743.539.202,35	0,00	0,00%
2.3.14	Financiamiento interno de largo plazo	1.422.330.168,03	1.422.330.168,03	0,00	0,00%
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	4.003.675,00	4.003.675,00	0,00	0,00%
2.4.02	Subvenciones por pagar	7.300.463.823.919,00	4.281.815.221.673,00	3.018.648.602.246,00	70,50%
2.4.03	Transferencias por pagar	615.733.543.468,81	617.123.028.716,81	-1.389.485.248,00	-0,23%
2.4.07	Recursos a favor de terceros	891.494.916.356,91	908.791.490.590,52	-17.296.574.233,61	-1,90%
2.4.24	Descuentos de nomina	726.102.309,93	709.273.834,33	16.828.475,60	2,37%
2.4.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre	560.320.648,00	561.404.526,00	-1.083.878,00	-0,19%
2.4.45	Impuesto al valor agregado - IVA	2.441.899,00	7.325.697,00	-4.883.798,00	-66,67%
2.4.60	Créditos judiciales	18.656.500,00	0,00	18.656.500,00	#DIV/0!
2.4.90	Otras cuentas por pagar	2.696.634.790.212,26	2.698.197.086.393,43	-1.562.296.181,17	-0,06%
2.5.11	Beneficios a los empleados a corto plazo	16.786.580.030,41	16.231.886.349,56	554.693.680,85	3,42%
2.5.14	Beneficios posempleo - pensiones	9.244.834.682.153,30	9.125.565.489.830,30	119.269.192.323,00	1,31%
2.7.01	Litigios y demandas	11.886.670.051,81	10.675.145.405,95	1.211.524.645,86	11,35%
2.7.90	Provisiones diversas	421.246.602.686,46	421.246.602.686,46	0,00	0,00%
2.9.02	Recursos recibidos en administración	65.736.000,00	65.736.000,00	0,00	0,00%
	Total	21.579.624.739.281,20	18.460.159.564.748,70	3.119.465.174.532,50	16,90%

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



✓ Cuenta 2.4.02 – Subvenciones por pagar

La cuenta 2402-Subvenciones por pagar presenta un incremento neto total de \$3.018.648.602.246, generado como consecuencia de los movimientos contabilizados principalmente en las siguientes subcuentas:

- **Subcuenta 2.4.02.05 - Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas:** El Incremento de \$243.025.981.853 en esta subcuenta, está originado principalmente por:
 - ✓ Reintegro de \$26.576.701 de los recursos girados a FINDETER según Resolución 2666 del 29-12-2020, la cual en su artículo 3° plantea el pago de los recursos de tasa compensada para la línea de crédito de redescuento para los prestadores de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo con cargo a los recursos del FOME.
 - ✓ La causación del mes de septiembre de 2021 por valor de \$16.509.392.611 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.
 - ✓ Incremento por valor neto total de \$226.516.590.242 por concepto del 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, según el siguiente detalle.

Saldo Inicial	464.830.919.533,00
Pagos realizados en el mes	0,00
Causación III trimestre 2021	226.516.590.242,00
Saldo Final 30/09/2021	691.347.509.775,00
Variación	226.516.590.242,00

- ✓ Transferencia a COLJUEGOS, según lo establecido en el artículo 36 de la Ley 2063 de 2020, así:

Empresa	Saldo Inicial 01/09/2021	Movimientos Debito	Movimientos crédito	Saldo Final 30/09/2021	Variación
Coljuegos	0,00	2.008.273.229,00	2.008.273.229,00	0	0,00

- **Subcuenta 2.4.02.08 - Subvención por diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible:** El Incremento de \$2.775.622.620.393 corresponde al registro del valor estimado por ECOPETROL del diferencial de compensación a cargo del Fondo de Estabilización de Precios del Combustible (FEPC) del tercer trimestre de 2021.



✓ **Cuenta 2403- Transferencias por Pagar**

El saldo de las transferencias por pagar a septiembre de 2021 es de \$615.733.543.468,81, de los cuales \$615.192.334.175 se reflejan en las subcuentas en las que se contabilizan las transferencias por concepto del Sistema General de Participaciones, cuyos saldos y movimientos se detallan a continuación:

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

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

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

<i>Resumen Movimiento Septiembre 2021</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.20 FONPET</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor \$</i>
Saldo Inicial	\$114.758.688.926,00
Pagos realizados en el mes	\$0,00
Causación del mes	\$0,00
Saldo Final	\$114.758.688.926,00

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

<i>Resumen Movimiento septiembre 2021</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.21 Sistema General de Participaciones -Programas de alimentación escolar</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Saldo Inicial	20.567.334.033,00
Pagos realizados en el mes	19.338.671.483,00
Causación novena doceava 2021 DNP SGP-55-2021 Anexo 7	19.807.207.302,00
Saldo Final	21.035.869.852,00



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

<i>Resumen Movimiento septiembre 2021</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.22 Sistema General de Participaciones -Municipios y distritos con ribera sobre el Rio Grande de la Magdalena</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Saldo Inicial	5.075.110.680,00
Pagos realizados en el mes	3.463.524.538,00
Causación novena doceava 2021 DNP SGP-55-2021 Anexo 8	3.321.055.550,00
Saldo Final	4.932.641.692,00

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

<i>Resumen Movimiento septiembre 2021</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.23 Sistema General de Participaciones -Resguardos Indígenas</i>	
<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Saldo Inicial	29.825.438.807,00
Pagos realizados en el mes	20.820.699.893,00
Causación novena doceava 2021 DNP SGP-55-2021 Anexo 8	20.673.460.576,00
Saldo Final	29.678.199.490,00

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

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

- ✓ **Cuenta 2460 Créditos judiciales**

Durante el mes de septiembre de 2021, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizó pagos en virtud del cumplimiento de la Sentencia SU-484, así:



Beneficiario	Valor	Concepto	Acto Administrativo
Martha Mercedes Galvis Calixto	4.630.525,20	Cumplimiento al fallo proferido el 29 de julio de 2013 por la Sala Laboral de Descongestión del Tribunal Superior del Distrito Judicial de Bogotá D.C. dentro del proceso (CUNR) No. 11001310501920110015900, y en consecuencia ordenar el pago de las sumas previstas en el artículo primero (1°) de la Resolución 0032 del 18 de junio de 2021, proferida por el Conjunto de Derechos y Obligaciones de la Extinta Fundación San Juan de Dios y Hospitales: Hospital San Juan de Dios e Instituto Materno Infantil, Liquidado, correspondientes al pago de acreencias laborales - Prima de antigüedad, prima de vacaciones, prima de navidad y prima de servicios.	Resolución 2122 del 09/09/2021
Ana Isabel Rodríguez Deladino	3.343.304,00	Cumplimiento del artículo 2° de la Resolución 0854 de 14 de agosto de 2020, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales correspondientes al periodo causado entre el 1 de abril de 2021 hasta el 31 de julio de 2021	Resolución 2129 del 10/09/2021
Flor Angela Muñoz Perez	64.433.270,00	Cumplimiento del artículo 4° y 5° de la Resolución 0214 de 4 de marzo de 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales correspondientes al periodo causado entre el 1 de enero de 2015 hasta el 31 de julio de 2021	Resolución 2140 del 13-09-2021
Entidad Promotora De Salud Famisanar S A	290.800,00	Cumplimiento del artículo 5° de la Resolución 0854 de 14 de agosto de 2020, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, y en consecuencia ordenar el pago, en los términos y condiciones establecidas por la Corte Constitucional en Sentencia SU—484 de 2008 , de los valores correspondientes a aportes al Sistema General de Seguridad Social en Salud del periodo causado entre el 1 de abril de 2021 hasta el 31 de julio de 2021 descontados a ANA ISABEL RODRÍGUEZ DE LADINO identificada con la cédula de ciudadanía No. 41.596.695, a favor de la E.P.S. FAMISANAR	Resolución 2129 del 10/09/2021
Administradora Colombiana De Pensiones - Colpensiones	9.155.135,00	Cumplimiento del artículo 1° de la Resolución 33 de 29 de junio de 2021 proferida por el hoy Mandatario de la Fundación San Juan de Dios Liquidada, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar un pago a favor de la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES por concepto de normalización de aportes de Blanca Marina Beltrán identificada con cédula de ciudadanía número 21.075.308, Myriam Lombana Triana identificada con la cédula de ciudadanía 21.013.251 y Rosalba Rivera Martínez identificada con la cédula de ciudadanía 37.941.257, en su calidad de ex funcionarios de la Fundación San Juan de Dios Liquidada y sus establecimientos Hospitalarios: Hospital San Juan de Dios e Instituto Materno Infantil	Resolución 2212 del 21/09/21.
TOTAL	81.853.034,20		

✓ Cuenta 2514- Beneficios Posempleo Pensiones

Durante el mes de septiembre de 2021, la subcuenta 2.5.14.06 – Bonos Pensionales, presentó un incremento neto total de \$119.269.192.323. A continuación, se detallan los saldos y movimientos:

Concepto	Valor
Saldo inicial	9.125.565.489.830,30
(+) Cuotas partes por emisiones del mes	571.819.206.032,00
(+) Causación intereses del mes	219.517.495.707,00
(-) Bonos compensados	
(-) Bonos Anulados del mes	86.643.176.524,00



Concepto	Valor
(-) Bonos Pensionales Pagados con TES del mes	670.236.380.800,60
(-) Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez del mes	52.153.264.760,18
(+) Ajuste de Bonos Pensionales Pagados con TES del mes anterior doblemente	318.275.179.877,97
(+) Ajuste de Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez del mes anterior doblemente.	20.270.767.682,81
(-) Ajuste por Cuotas partes por emisiones del mes	201.580.634.892,00
Aumento y/o Disminución	\$119.269.192.323,00
Nuevo saldo	\$9.244.834.682.153,30

PATRIMONIO

Nota 7. Clase 3. Patrimonio

El incremento neto total en el patrimonio de \$4.404.090.477.190,68 que se refleja en el mes de septiembre de 2021, se origina por el registro de los movimientos en las siguientes cuentas:

Código Contable	Nombre	30-sep-21	1-sep-21	Variación Absoluta	Variación Relativa
3.1.05	Capital fiscal	39.146.045.553.087,30	39.146.045.553.087,30	0	0,00%
3.1.09	Resultados de ejercicios anteriores	27.063.938.601.189,70	27.064.531.351.842,80	-592.750.653,10	-0,01%
3.1.10	Resultado del ejercicio	-12.594.896.354.786,90	-16.236.137.447.379,70	3.641.241.092.592,80	82,68%
3.1.46	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	67.926.963,00	67.926.963,00	0	0,00%
3.1.48	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	17.861.147.212.092,90	17.095.805.649.120,80	765.341.562.972,10	17,38%
3.1.49	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	119.179.308.021,18	121.078.735.742,19	-1.899.427.721,01	-0,04%
	Total	71.595.482.246.567,20	67.191.391.769.376,40	4.404.090.477.190,79	100,00%



Conforme lo anterior, en relación con el saldo a agosto de 2021, el patrimonio presentó un incremento originado principalmente en la cuenta 3.1.10- Resultado del ejercicio que redujo su déficit, 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 30 de septiembre de 2021.

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

El resultado del ejercicio a 30 de septiembre de 2021 es de -\$12.594.896.354.786,90 generado como consecuencia de restar a los ingresos que totalizan la suma de \$42.161.762.628.704,70, lo concerniente a los gastos por valor de \$54.756.658.983.491,60.

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

INGRESOS

Nota 8. Clase 4. Ingresos

Los ingresos están conformados por las siguientes cuentas:

Código Contable	Nombre	30-sep-2021	1-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
4.1.10	No tributarios	905.400,00	805.400,00	100.000,00	12,42%
4.4.13	Sistema general de regalías	4.349.443.818,10	3.681.552.964,63	667.890.853,47	18,14%
4.4.28	Otras transferencias	273.507.959.824,03	273.483.891.888,85	24.067.935,18	0,01%
4.7.05	Fondos recibidos	8.274.852.421.367,74	7.730.219.504.505,93	544.632.916.861,81	7,05%
4.7.20	Operaciones de enlace	10.197.889,28	10.197.889,28	0,00	0,00%
4.7.22	Operaciones sin flujo de efectivo	7.568.877.204.025,52	3.226.870.742.001,83	4.342.006.462.023,69	134,56%
4.8.02	Financieros	164.441.726.229,07	148.465.545.418,63	15.976.180.810,44	10,76%



Código Contable	Nombre	30-sep-2021	1-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
4.8.06	<i>Ajuste por diferencia en cambio</i>	772.883.619.002,28	718.631.102.443,73	54.252.516.558,55	7,55%
4.8.08	<i>Ingresos diversos</i>	14.083.089.599.726,20	13.991.520.606.014,00	91.568.993.712,20	0,65%
4.8.11	<i>Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas</i>	11.015.732.112.921,70	7.205.138.269.383,19	3.810.593.843.538,51	52,89%
4.8.12	<i>Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas</i>	4.007.632.708,17	2.851.195.001,93	1.156.437.706,24	40,56%
4.8.30	<i>Reversión de las pérdidas por deterioro de valor</i>	9.805.792,49	8.967.457,75	838.334,74	9,35%
Total		42.161.762.628.704,70	33.300.882.380.369,70	8.860.880.248.335,00	26,61%

De este modo, a 30 de septiembre de 2021, los registros por ingresos corresponden principalmente a los siguientes conceptos:

✓ Cuenta 4705 - Fondos recibidos

Esta cuenta refleja los fondos recibidos del Tesoro Nacional por valor de \$8.274.852.421.367,74, para el pago de las obligaciones del MHCP con cargo al presupuesto de gastos que le fue asignado, de los cuales para el pago de gastos de funcionamiento se recibieron \$7.649.194.014.913,09 y para el pago de gastos de inversión se recibieron \$625.658.406.454,65.

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

- ✓ Pago de las transferencias a las entidades territoriales por concepto del Sistema General de Participaciones (última doceava de 2020) y ocho doceavas del 2021 por valor total de \$4.370.734.366.838. Durante el mes de septiembre se recibieron recursos por valor neto total de \$484.543.149.537.
- ✓ Capitalización de la Corporación Andina de Fomento por valor de \$331.874.943.296, según el Convenio de suscripción de acciones capital ordinario serie B y la Resolución 2132/2015.
- ✓ Capitalización del Fondo Nacional de Garantías por valor de \$450.000.001.120,64, según lo establecido en el Decreto 492 de 2020.
- ✓ Capitalización de Servicios Postales Nacionales 4-72 por valor de \$78.588.193.113.
- ✓ Giro de los recursos para atender los Programas ejecutados por el MHCP por concepto del subsidio tasa compensada a través de BANCOLDEX, FINDETER y Banco de la República, así como para los programas de Apoyo al Empleo Formal (PAEF) y Apoyo a la Prima de Servicios (PAP) que



ejecuta el Ministerio con recursos del Fondo de Mitigación de Emergencia (FOME), por valor neto total de \$2.164.192.276.648.

- ✓ Pago por valor de \$203.921.079.821 realizado a POSITIVA Compañía de Seguros, por concepto de la adquisición de acciones de la Nueva EPS S.A., efectuada por el MHCP en diciembre de 2020.
- ✓ Pagos realizados por valor total de \$78.200.000.000, por concepto de la concurrencia de la Nación en la financiación del pasivo pensional de los siguientes hospitales: ESE Hospital de Caldas, ESE Hospital Geriátrico San Isidro y ASSBASALUD, del Municipio de Manizales.
- ✓ Giros a la EICE Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de la Suerte y Azar COLJUEGOS por la suma de \$16.356.660.990, según lo establecido en el artículo 36 de la Ley 2063 de 2020.
- ✓ Giro a FINDETER por valor de \$102.320.233.115, por concepto de la compensación de la diferencia de los costos asumidos por FINDETER en la captación de los recursos y los ingresos obtenidos por la colocación de los créditos de tasa compensada de octubre a diciembre de 2020 y de enero a marzo de 2021.
- ✓ Giro al Fondo Pasivo Social Ferrocarriles Nacionales de Colombia (Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca) por valor de \$15.352.380.699 para el pago de mesadas pensionales correspondientes al periodo enero – septiembre de 2021, de los jubilados a 31 de diciembre de 1993 del hospital San Juan de Dios y el Instituto Materno Infantil, según Sentencia SU-484 de 2008.
- ✓ Giros para la cofinanciación de los Sistemas de Transporte Masivo, según el siguiente detalle:

<i>Empresa</i>	<i>Nombre Entidad Territorial</i>	<i>Valor \$</i>
Metro De Bogotá S.A	Bogotá Distrito Capital	146.249.463.947,94
SITP de Valledupar	Valledupar	5.429.869.432,00
Metroplus	Medellín	41.424.779.322,00
SITP de Santa Marta	Santa Marta	11.169.056.945,00
SITP Pasto	Pasto	7.767.148.790,55
Movilidad Futura	Popayán	16.621.333.469,51
Neiva Transfederal S.A.S	Neiva	13.044.420.214,00
Armenia Amable	Armenia	1.743.084.668,00
SETP -Montería Ciudad Amable	Montería	1.568.312.762,00
Total		245.017.469.551,00

- ✓ Giros por valor de \$131.122.055.051,96 al Banco de la República por concepto de la cobertura para el FRECH no VIS. Durante el mes se giraron \$17.454.099.031, a continuación se presenta el detalle de las cuentas de cobro pagadas en lo corrido del año:



Cuenta cobro	Valor
ene-21	12.135.727.669,00
feb-21	11.890.969.935,00
mar-21	7.017.487.056,00
abr-21	10.400.966.044,86
may-21	20.825.978.631,82
jun-21	15.790.921.331,28
jul-21	17.077.119.252,00
ago-21	18.528.786.101,00
sep-21	17.454.099.031,00
Total	131.122.055.051,96

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

Concepto	Valor
Sexto bimestre 2020	29.384.907.117,00
10% apropiación de la vigencia fiscal de 2020	19.589.938.071,00
Primer bimestre 2021	27.946.934.334,00
Segundo bimestre 2021	27.946.934.334,00
Tercer bimestre 2021	27.946.934.334,00
Total	132.815.648.190,00

- ✓ Giros a FIDUPREVISORA por la suma de \$7.055.027.788,09 correspondientes a los aportes al Fondo para el desarrollo del Plan Todos Somos Pazcífico.
- ✓ Giros a FIDUPREVISRA por valor de \$1.133.958.913 por concepto de la transferencia de recursos para el Fondo DIAN para cumplir con el pago de la primera factura enviada por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en virtud del contrato de Préstamo BID 5148/OC-CO, correspondiente al pago de la comisión del crédito enunciado, según Resolución 974 del 11/05/2021.
- ✓ Giros al Departamento de San Andrés, Providencia y Santa Catalina por valor total de \$72.013.277.277, según lo establecido en el artículo 23 de la Ley 1 de 1972 sobre la transferencia de los impuestos de carácter nacional.
- ✓ Giro al Departamento de la Guajira de \$3.386.310.000, por concepto de transferencia de recursos al FONDEG, correspondiente al segundo semestre de 2020 y primer semestre de 2021.
- ✓ Giro a las Entidades Territoriales por valor total de \$74.381.259.486 por concepto de compensación predial unificado para los Municipios con Resguardos Indígenas y con Territorios Colectivos de Comunidades Negras, así:



No. Resolución	Fecha	Concepto	Valor
1261	10/06/2021	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	15.300.281.967,00
1262	10/06/2021	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.	23.820.125.734,00
1887	10/08/2021	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.	28.229.830.780,00
1888	10/08/2021	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	7.031.021.005,00
Total			74.381.259.486,00

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

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

No. Resolución	Fecha	Aseguradora de Vida	Valor
24972	28/06/2021	Global Seguros De Vida S.A.	4.254.110,00
24973	28/06/2021	Seguros De Vida Alfa S.A.	74.433.493.833,00
24974	28/06/2021	Mapfre Colombia Vida Seguros S.A.	2.623.232.102,00
24975	28/06/2021	Cia. De Seguros De Vida Bolívar S.A.	9.043.154.048,00
Total			86.104.134.093,00

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

Valor aporte EUR	Valor aporte \$	Concepto
EUR 3.938.384,85	\$17.961.397.946,91	Cuota de membresía, en desarrollo de lo previsto en el artículo 47 de la Ley 1450 de 2011 y la Ley 1950 de 2019
EUR 25.401,44	\$115.845.807,26	Global fórum on tax transparency



- ✓ Giros por valor de \$9.629.443.705 a la Financiera de Desarrollo Nacional en cumplimiento del contrato 7-005-20241 por concepto de la asesoría integral en la estructuración e implementación de la enajenación de la participación accionaria del MHCP en ISA.

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

Esta cuenta presenta un saldo de \$7.568.877.204.025,52 integrado principalmente por los siguientes conceptos:

- ✓ Cruce de cuentas por valor de \$5.441.269.706, de los cuales \$5.438.619.000 corresponden al pago por compensación a la DIAN de las retenciones en la fuente a título de renta practicadas durante el año y, \$2.650.706 corresponden al pago efectuado al Ministerio de Educación Nacional por compensación de la denominada retención estampilla pro-Universidad Nacional.
- ✓ Pago de obligaciones con títulos por la suma de \$3.558.202.844.690,23, correspondiente a:
 - ✓ Pagos de bonos pensionales realizados con TES por \$3.114.462.196.041,84, según lo establecido en el inciso 2 del artículo 71 de la Ley 2063 de 2020. Al respecto, cabe precisar que esta es una operación de enlace realizada con la Entidad Contable Deuda Pública.
 - ✓ Giros en títulos realizados al FONPET por valor total de \$443.740.648.648.39, según el siguiente detalle:

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



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

- ✓ Otras Operaciones sin flujo de efectivo por valor de \$4.005.291.819.932,29, el cual representa la operación interinstitucional registrada con el Tesoro Nacional, en virtud de los ingresos registrados durante la vigencia 2021 al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME) por concepto de: a) Recursos provenientes de crédito interno - colocación de TES clase B por valor de \$3.957.642.221.590.72, b) Impuesto COVID por la suma de \$185.794.557, y c) Reintegros de vigencia anterior de programas ejecutados por el MHCP por valor de \$47.365.053.784,57

✓ Cuenta 4802 – Otros Ingresos Financieros

Al finalizar el mes de septiembre, esta cuenta refleja un saldo de \$164.441.726.229,07 de los cuales \$92.323.079.576,60 se reflejan en la subcuenta 4.8.02.32 - Rendimientos sobre recursos entregados en administración. A su vez, en ese saldo de la subcuenta 4.8.02.32 se incluye la suma de \$84.826.769.932,24 correspondiente a los rendimientos financieros contabilizados en la vigencia al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME), producto de la administración de los recursos que realiza el Tesoro Nacional.

Asimismo, se refleja en la subcuenta 4.8.02.90 - Otros Ingresos Financieros el saldo de \$71.817.555.677,49, integrado por los conceptos que se detallan a continuación:

Empresa	Valor	Concepto
Metrolinea S.A.	11.427.441,46	Rendimientos Financieros
Soc Adm De Fondos De Pensiones Y cesantías Porvenir S A	5.407.772.902,00	Rendimientos Financieros
Transmetro Sa	1.254.001,50	Rendimientos Financieros
Transcribe Sa	10.671.316,00	Rendimientos Financieros
Empresa De Transporte Del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	360.104.352,57	Rendimientos Financieros
Fondo De Pensiones Obligatorias Colfondos Moderado	118.472.375,00	Rendimientos Financieros
Fondo De Pensiones Obligatorias Protección Moderado	2.086.815.348,00	Rendimientos Financieros
Skandia Fondo De Pensiones Obligatorias-Moderado	1.397.947.687,84	Rendimientos Financieros
Metro Cali Sa Acuerdo de reestructuración	312.952.258,83	Rendimientos Financieros
Metroplus S. A	136.596.910,68	Rendimientos Financieros
Administradora Colombiana De Pensiones Colpensiones	59.965.983.672,00	Intereses causados cuotas partes bonos pensionales
Metro Sabanas S.A..S	2.687.002,58	Rendimientos Financieros



Empresa	Valor	Concepto
Unidad Administrativa Especial Del Sistema Estratégico De Transporte Publico - Uae-Setp	160.567.531,60	Rendimientos Financieros
Sistema Estratégico De Transporte Publico De Santa Marta Sociedad Por Acciones Simplificada	103.295.500,68	Rendimientos Financieros
Sistema Estratégico De Transporte Público De Pasajeros De Popayán "Movilidad Futura S.A.S."	31.340.391,95	Rendimientos Financieros
Sistema Integrado De Transporte De Valledupar S.A.S.	26.249.676,22	Rendimientos Financieros
Montería Ciudad Amable S.A.S.	2.430.693,16	Rendimientos Financieros
Empresa Industrial Y Comercial Del Estado Del Orden Municipal "Amable"	27.886.739,14	Rendimientos Financieros
Empresa Férrea Regional S A S - EFR S A S	208.933.216,37	Rendimientos Financieros
Sistema Estratégico De Transporte Publico De Neiva S.A.S. - Setp Transfederal S.A.S.	53.919.734,43	Rendimientos Financieros
Metro De Bogotá S. A	1.390.246.925,48	Rendimientos Financieros
TOTAL	71.817.555.677,49	

✓ Cuenta 4806 – Ajuste por Diferencia en Cambio

Esta cuenta refleja a 30 de septiembre de 2021 un saldo de \$772.883.619.002,28, que obedece al ajuste por diferencia en cambio calculado a los aportes a organismos Internacionales.

✓ Cuenta 4808 - Ingresos Diversos

A 30 de septiembre de 2021, esta cuenta asciende a \$14.083.089.599.726,20, que se refleja, principalmente, en las siguientes subcuentas:

- **Subcuenta 4.8.08.09 - Excedentes financieros:** En la subcuenta 4.8.08.09 - Excedentes financieros, se registra la suma de \$6.628.574.044.087,58 por concepto de las utilidades del Banco de la República del año 2020 consignadas en el Tesoro Nacional.
- **Subcuenta 4.8.08.26- Recuperaciones:** En la subcuenta 4.8.08.26- Recuperaciones, se presenta la suma de \$774.712.546.638,71 el 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.
- **Subcuenta 4.8.08.32 – Ganancia por Baja en cuenta de Inversiones en controladas:** El saldo de \$6.653.107.470.578,60 corresponde al ingreso contable generado por la venta a ECOPETROL de las acciones que el Ministerio de Hacienda tenía en Interconexión Eléctrica S.A. (ISA)



✓ Cuenta 4811 – Ganancia por la Aplicación del método de Participación Patrimonial en inversiones en controladas

Esta cuenta refleja un saldo de \$11.015.732.112.921,80, 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 septiembre de 2021:

Empresa	Saldo final
Electrificadora Del Meta S.A. Empresa De Servicios Públicos	22.652.635.399,76
Positiva Compañía De Seguros S. A.	20.471.909.307,14
Central De Inversiones S.A-	4.811.392.145,33
Empresa Urrea S. A. E.S.P.	50.115.498.067,60
Empresa Distribuidora Del Pacifico S.A. E.S.P.	1.547.989.800,02
Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P.	561.936.953.962,09
Ecopetrol S.A.	9.395.560.548.442,17
Electrificadora Del Caquetá S.A. Esp.	4.480.620.961,50
Centrales Eléctricas De Nariño S A E S P	8.427.763.562,78
Fondo Nacional De Garantías S.A.	45.596.358.502,57
Empresa De Energía Del Archipiélago De San Andres Providencia Y Santa Catalina Sa Esp	0,00
Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P.	31.812.795.024,72
Generadora Y Comercializadora De Energía Del Caribe S.A. E.S.P.	80.448.008.007,97
Grupo Bicentenario S.A.S	725.571.884.407,46
Gestion Energética S.A E.S. P	59.637.408.771,74
Empresa Distribuidora Del Pacifico S.A. E.S.P.	2.660.346.558,93
Total	11.015.732.112.921,80

GASTOS

Nota 9. Clase 5. Gastos

Los Gastos se reflejan en las siguientes cuentas:

Código Contable	Nombre	30-sep-2021	1-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
5.1.01	Sueldos y salarios	39.640.975.099,37	35.015.088.467,71	4.625.886.631,66	13,21%
5.1.02	Contribuciones imputadas	72.624.332,70	56.354.468,26	16.269.864,44	28,87%
5.1.03	Contribuciones efectivas	8.442.949.700,00	7.370.888.800,00	1.072.060.900,00	14,54%
5.1.04	Aportes sobre la nómina	1.828.314.800,00	1.606.696.500,00	221.618.300,00	13,79%
5.1.07	Prestaciones sociales	13.069.007.408,95	11.514.007.991,65	1.554.999.417,30	13,51%
5.1.08	Gastos de personal diversos	288.176.618,99	186.349.114,52	101.827.504,47	54,64%
5.1.11	Generales	2.188.528.102.154,09	1.918.583.919.973,29	269.944.182.180,80	14,07%



Código Contable	Nombre	30-sep-2021	1-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
5.1.20	Impuestos, contribuciones y tasas	629.333.999.048,20	18.465.294.557,66	610.868.704.490,54	3308,20%
5.3.46	Deterioro de inversiones	67.926.963,00	67.926.963,00	0,00	0,00%
5.3.60	Depreciación de propiedades, planta y equipo	6.087.430.640,21	5.406.053.745,54	681.376.894,67	12,60%
5.3.66	Amortización de activos intangibles	43.976.275.940,51	39.054.766.991,03	4.921.508.949,48	12,60%
5.3.68	Provisión litigios y demandas	1.211.524.645,86	0,00	1.211.524.645,86	#DIV/0!
5.4.08	Sistema general de participaciones	4.362.497.793.459,00	3.877.775.816.408,00	484.721.977.051,00	12,50%
5.4.23	Otras transferencias	3.356.176.504.943,99	713.461.009.710,99	2.642.715.495.233,00	370,41%
5.4.24	Subvenciones	8.772.998.272.074,08	5.760.383.473.128,08	3.012.614.798.946,00	52,30%
5.5.02	Salud	5.971.638.159,00	5.284.632.640,00	687.005.519,00	13,00%
5.5.03	Agua potable y saneamiento básico	14.102.854.585,00	12.451.656.996,00	1.651.197.589,00	13,26%
5.5.04	Vivienda	4.993.470.938,88	4.750.112.845,88	243.358.093,00	5,12%
5.5.07	Desarrollo comunitario y bienestar social	137.532.598.610,00	121.167.904.636,00	16.364.693.974,00	13,51%
5.5.50	Subsidios asignados	114.849.969.904,96	97.395.870.873,96	17.454.099.031,00	17,92%
5.7.20	Operaciones de enlace	17.872.479.287.810,00	17.851.490.483.130,60	20.988.804.679,40	0,12%
5.7.22	Operaciones sin flujo de efectivo	15.462.951.290.206,90	14.973.106.549.950,00	489.844.740.256,90	3,27%
5.8.02	Comisiones	3.052.388.998,18	2.559.614.027,52	492.774.970,66	19,25%
5.8.04	Financieros	1.691.995.935.799,32	1.474.957.343.605,28	217.038.592.194,04	14,71%
5.8.11	Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	12.816.208.178,70	27.673.303.269,49	-14.857.095.090,79	-53,69%
5.8.12	Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	10.425.644,69	116.649.036,70	-106.223.392,01	-91,06%
5.8.90	Gastos diversos	11.683.036.826,97	2.577.118.059.918,16	-2.565.435.023.091,19	-99,55%
	Total	54.756.658.983.491,60	49.537.019.827.749,40	5.219.639.155.742,20	10,54%

A continuación, se detallan las operaciones más representativas presentadas en los gastos del MHCP, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2021:

✓ Cuenta 5111 - Gastos generales

Esta cuenta refleja un saldo de \$2.188.528.102.154,09, de los cuales, se refleja la suma de \$2.125.111.135.528 en la subcuenta 5.1.11.81-Emisión de bonos pensionales de COLPENSIONES.



✓ Cuenta 5408 - Sistema General de Participaciones

El saldo de \$4.362.497.793.459 registrado en esta cuenta, corresponde a la causación de nueve doceavas de 2021, por concepto de las transferencias a entidades territoriales del Sistema General de Participaciones, según la distribución y asignación del documento DNP SGP 55 de 2021, expedido por el Departamento Nacional de Planeación (DNP) para cada uno de los siguientes conceptos:

Código	Descripción	Saldo Final	Anexo
5.4.08.19	Participación para propósito general	3.529.168.967.944,00	Anexo 6
5.4.08.21	Programas de alimentación escolar	158.457.658.416,00	Anexo 7
5.4.08.22	Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena	25.353.225.256,00	Anexo 8
5.4.08.23	Resguardos indígenas	164.795.964.792,00	Anexo 9

✓ Cuenta 5423 - Otras Transferencias

El saldo de \$3.356.176.504.943,99 que se refleja en esta cuenta está conformado por los siguientes conceptos:

- **Subcuenta 5.4.23.01- Para Pago de Pensiones y Cesantías:** La suma de \$15.352.380.699 registrada en esta subcuenta corresponde al valor de la concurrencia de la Nación en el pago de las mesadas pensionales de los ex trabajadores de la Fundación San Juan de Dios, anteriores al 31 de diciembre de 1.993.
- **Subcuenta 5.4.23.03- Otras Transferencias para Gastos de Funcionamiento:** La suma de \$145.623.113.847 corresponde a las siguientes operaciones:
 - ✓ Reconocimiento de \$61.782.310.845 a favor del Departamento de San Andrés y Providencia de los recaudos de impuestos nacionales, según lo establecido en la Ley 1 de 1972.
 - ✓ Reconocimiento por valor total de \$83.840.803.002 a favor de los Departamentos por concepto de la participación en el IVA, en cumplimiento a lo establecido en la Ley 12 de 1986, correspondiente a los tres primeros bimestres de 2021.
- **Subcuenta 5.4.23.19 - Transferencia por Asunción de Deudas:** La suma de \$458.511.172.552 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 5.4.23.90 Otras transferencias:** El saldo de esta subcuenta asciende a \$2.565.505.534.162, de los cuales \$2.565.503.497.897 corresponden a los recursos transferidos por el MHCP de la cuenta especial FONDES, que administraba el Tesoro Nacional, al patrimonio autónomo FONDES que administra la Financiera de Desarrollo Nacional.

✓ Cuenta 5424 – Subvenciones

Al corte del 30 de septiembre de 2021, esta cuenta presenta un saldo de \$8.772.998.272.074,08, el cual se integra de la siguiente forma:

- **Subcuenta 5.4.24.05 - Subvención por recursos transferidos a las empresas:** Esta subcuenta asciende a la suma de \$370.100.018.758,08 de los cuales \$16.356.660.990 se reconocieron a favor de COLJUEGOS (en virtud del artículo 36 de la Ley 2063 de 2020), y \$353.720.592.161 se registraron a favor del Fondo Nacional de Garantías, por concepto del reconocimiento de las reservas constituidas por dicho Fondo en el primeros tres trimestre de 2021, y que fueron requeridas para respaldar las garantías objeto de subsidio de la Nación en el marco de los Decretos 496 y 816 de 2020.
- **Subcuenta 5.4.24.06 - Subvención por programas con el Sector Financiero:** El saldo de \$32.918.576.854 corresponde al valor reconocido por el MHCP del subsidio de tasa compensada para las líneas de crédito de redescuento otorgados por FINDETER según Resolución 1157 del 31/05/2021, así:

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



- **Subcuenta 5.4.24.18 - Subvención por diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible:** Esta subcuenta asciende a la suma \$6.241.031.388.300, y corresponde al valor estimado por ECOPETROL por diferencial de compensación en los tres trimestres de 2021 por \$5.505.051.484.045 y por REFICAR por valor de \$735.979.904.255.
- **Subcuenta 5.4.24.90 - Otras subvenciones:** Esta subcuenta asciende a la suma de \$2.042.844.154.069, de los cuales \$1.905.996.198.000 corresponden al Programa de apoyo al empleo Formal (PAEF), \$99.065.120.000 al programa de apoyo para la prima de servicios (PAP), \$15.453.569.433 a Otras Subvenciones a FOGAFIN (Banca Pública) y \$22.329.266.636 al valor reconocido según Resoluciones 1261 del 10/06/2021 y 1888 del 10/08/2021 por concepto de Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con Resguardos Indígenas, establecida en el Artículo 24 de la Ley 44 de 1990, modificado por el Artículo 184 de la Ley 223 de 1995.

✓ **Cuenta 5720 - Operaciones de Enlace**

El saldo de \$17.872.479.287.810 reflejado en esta cuenta corresponde a los recaudos en las cuentas corrientes del Tesoro Nacional, los cuales son asignados al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su imputación, por recursos causados principalmente por los siguientes conceptos:

- ✓ Pago realizado por ECOPETROL por valor de \$13.625.947.010.170,70 de las acciones de ISA que le vendió el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- ✓ Utilidades del Banco de la República asignadas a la Nación, las cuales fueron pagadas y consignadas en dinero por valor de \$3.122.361.113.841,56.
- ✓ Dividendos consignados por ECOPETROL por valor de \$618.541.375.892
- ✓ Dividendos consignados por BANCOLDEX por valor de \$2.024.846.018 y correspondientes a la vigencia 2015.
- ✓ Dividendos consignados por ISA por valor de \$371.011.373.491,50
- ✓ Dividendos consignados por la Electrificadora del Meta por la suma de \$3.352.447.013.
- ✓ Devoluciones de recursos girados en la vigencia anterior correspondientes a los siguientes programas: Apoyo al Empleo Formal (PAEF), Programa Ingreso Solidario (PIS) y Programa apoyo a la Prima (PAP), por valor de \$47.365.053.784,57
- ✓ Reintegro del valor de los Bonos Pensionales y sus rendimientos financieros realizados por las AFP



- ✓ Rendimientos financieros consignados por las Fiduciarias que administran los recursos de los Sistemas Integrados de Transporte Público.
- ✓ Arriendo de local al Banco Popular
- ✓ Reintegros de vigencias anteriores.
- ✓ **Cuenta 5722 - Operaciones Sin Flujo de Efectivo**

A 30 de septiembre de 2021 ésta cuenta presenta un saldo de \$15.462.951.290.206,901, el cual se detalla de la siguiente manera:

- **Subcuenta 5.7.22.10 – Pago de obligaciones con títulos:** En la Subcuenta 5.7.22.10 – Pago de obligaciones con títulos, se refleja el saldo de \$3.514.212.879.674,02, de los cuales \$3.506.212.930.246,02 corresponden al pago en TES realizado por el Banco de la República de las utilidades asignadas a la Nación, y \$7.999.949.428 a reintegros de recursos del FRECH realizados por el Banco de la República.
- **Subcuenta 5.7.22.90 – Otras operaciones sin flujo de efectivo:** En la Subcuenta 5.7.22.90 – Otras Operaciones sin flujo de efectivo, con saldo neto total de \$11.948.738.410.532,90, se registran las descapitalizaciones del Fondo de Mitigación Emergencias (FOME) registradas en la vigencia 2021 por el Tesoro Nacional para atender los pagos de las obligaciones generadas por las Entidades del Presupuesto General de la Nación, con cargo a los diversos programas creados con motivo de la emergencia causada por el coronavirus COVID-19.

✓ **Cuenta 5804 - Gastos Financieros**

En el saldo de \$1.691.995.935.799,32 registrado en esta cuenta, se destaca la suma de \$1.678.158.492.968,28 registrada en la subcuenta 5.8.04.90-Otros Gastos Financieros, que corresponde principalmente a los intereses causados a los bonos pensionales emitidos a cargo de la Nación.

CLAUDIA YADIRA PEREZ GIL
Coordinadora Grupo Contabilidad

Documento original firmado