



Ministerio de Hacienda y Crédito Público Gestión General

Informes financieros y contables mensuales A 30 de septiembre de 2022



**MINISTERIO DE HACIENDA Y
CRÉDITO PÚBLICO**



Tabla de contenido

ACTA DE PUBLICACIÓN.....	4
CERTIFICACIÓN	5
INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES.....	6
Estado de Situación Financiera	7
Estado de resultados	9
Estado de cambios en el patrimonio	10
MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO.....	11
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	13
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	16
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	17
ACTIVOS	17
Nota 1. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados	17
Nota 2. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar	21
Nota 3. Grupo 1.6. Propiedades, Planta y Equipo	28
Nota 4. Grupo 1.9. Otros activos	32
PASIVOS	35
Nota 5. Clase 2. Pasivos.....	35
PATRIMONIO	41
Nota 6. Clase 3. Patrimonio.....	41



ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022.....	42
<i>INGRESOS</i>.....	42
Nota 7. Clase 4. Ingresos	42
Nota 8. Clase 5. Gastos	53



ACTA DE PUBLICACIÓN

CLAUDIA YADIRA PÉREZ GIL, Coordinadora del Grupo de Contabilidad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, en cumplimiento del numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, y de las Resoluciones 706 de 2016 y 182 de 2017 expedidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), y conforme a lo señalado por la CGN en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno adoptado mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, procede a publicar en la página web www.minhacienda.gov.co los informes financieros y contables mensuales de la entidad contable pública **Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General** integrados por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el patrimonio y las Notas sobre los hechos no recurrentes ocurridos con corte a 30 de septiembre de 2022.

Se firma en Bogotá, D.C., a los treinta (30) días del mes de noviembre de 2022¹.

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 302 de 2022, mediante el cual se determina: “Prorrogar el plazo indicado en el numeral 3.3 del artículo 1° de la Resolución CGN No. 182 del 19 de mayo de 2017, para la publicación de los informes financieros y contables del mes de septiembre, hasta el treinta (30) de noviembre de 2022, 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 2022, revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General; fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación; y se elaboraron conforme a lo señalado por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno adoptado mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias.

Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los informes financieros y contables mensuales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, con corte a 30 de septiembre de 2022, y la información presentada 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 2022, libres de errores significativos.

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

Cordialmente,

Diego Alejandro Guevara Castañeda
C.C. 80.076.478
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso Bonilla
C.C. 16.473.440
Subdirector Financiero

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

Documento Original Firmado

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.



**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Entidad Contable Pública 011500000
INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en pesos)**



MINISTERIO DE HACIENDA Y
CRÉDITO PÚBLICO

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 11500000
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 30-09-2022 COMPARATIVO CON 30-09-2021
Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta

CÓD	CONCEPTO	REF.	30/09/2022	30/09/2021	VAR \$	VAR %
ACTIVO CORRIENTE			13.388.423.512.475	10.723.143.819.085	2.665.279.693.391	25%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		223.000.000	177.782.534	45.217.466	25%
1.1.05	Caja		223.000.000	168.000.000	55.000.000	33%
1.1.10	Depósitos En Instituciones Financieras		0	9.782.534	-9.782.534	-100%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1	3.303.144.211.817	1.654.539.474.179	1.648.604.737.638	100%
1.2.24	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo		3.477.800.908.999	3.681.721.988.820	-203.921.079.821	-6%
1.2.80	Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)		-174.656.697.182	-2.027.182.514.641	1.852.525.817.459	-91%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	2	4.647.748.400.118	2.278.463.317.275	2.369.285.082.843	104%
1.3.11	Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios		2.060.000	2.060.000	0	0%
1.3.37	Transferencias Por Cobrar		11.696.892.616	10.021.663.122	1.675.229.493	17%
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar		4.781.769.936.074	2.413.294.658.664	2.368.475.277.410	98%
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		150.503.936	1.807.399.226	-1.656.895.290	-92%
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		-145.870.992.508	-146.662.463.737	791.471.229	-1%
1.9	OTROS ACTIVOS	4	5.437.307.900.540	6.789.963.245.096	-1.352.655.344.556	-20%
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		5.428.285.716.526	6.789.963.245.096	-1.361.677.528.570	-20%
1.9.86	Activos Diferidos		9.022.184.014	0	9.022.184.014	0%

CÓD	CONCEPTO	REF.	30/09/2022	30/09/2021	VAR \$	VAR %
PASIVO CORRIENTE			6.527.477.847.170	12.691.246.973.088	-6.163.769.125.919	-94%
2.2	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	5	42.313.208.343	377.743.539.202	-335.430.330.859	-89%
2.2.30	Bonos Y Títulos De Incentivo		42.313.208.343	377.743.539.202	-335.430.330.859	-89%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR		1.422.330.168	1.422.330.168	0	0%
2.3.14	Financiamiento Interno De Largo Plazo		1.422.330.168	1.422.330.168	0	0%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	5	5.660.836.048.593	11.505.638.598.989	-5.844.802.550.396	-51%
2.4.01	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales		4.228.682	4.003.675	225.007	6%
2.4.02	Subvenciones Por Pagar		1.148.999.384.823	7.300.463.823.919	-6.151.464.439.096	-84%
2.4.03	Transferencias Por Pagar		1.963.868.684.591	615.733.543.469	1.348.135.141.122	219%
2.4.07	Recursos A Favor De Terceros		732.595.597.530	891.494.916.357	-158.899.318.827	-18%
2.4.24	Descuentos De Nomina		443.438.912	726.102.310	-282.663.398	-39%
2.4.36	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre		798.877.282	560.320.648	238.556.634	43%
2.4.45	Impuesto Al Valor Agregado - Iva		125.891	2.441.899	-2.316.008	-95%
2.4.60	Créditos Judiciales		1.435.819.971	18.656.500	1.417.163.471	7596%
2.4.90	Otras Cuentas Por Pagar		1.812.689.890.910	2.696.634.790.212	-883.944.899.302	-33%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5	410.048.330.019	385.130.166.042	24.918.163.977	6%
2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		15.889.018.322	16.786.580.030	-897.561.708	-5%
2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		394.159.311.697	368.343.586.012	25.815.725.685	7%
2.7	PROVISIONES		412.857.930.046	421.246.602.686	-8.388.672.640	-2%
2.7.90	Provisiones Diversas		412.857.930.046	421.246.602.686	-8.388.672.640	-2%
2.9	OTROS PASIVOS		65.736.000	65.736.000	0	-100%
2.9.02	Recursos Recibidos En Administración		0	65.736.000	-65.736.000	-100%

CÓD	CONCEPTO	REF.	30/09/2022	30/09/2021	VAR \$	VAR %
ACTIVO NO CORRIENTE			102.979.249.790.573	82.451.963.166.764	20.527.286.623.809	25%

1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1	10.952.639.622.147	7.545.567.196.909	3.407.072.425.238	45%
1.2.24	Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo		78.949.096.867.976	73.952.509.604.463	4.996.587.263.513	7%
1.2.27	Inversiones En Controladas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial		274.292.089.175	251.686.781.671	22.605.307.504	9%
1.2.30	Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial		-1.663.546.208.013	0	-1.663.546.208.013	0%
1.2.80	Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)		-1.663.546.208.013	0	-1.663.546.208.013	0%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	2	0	0	0	0%
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		2.715.604.206.723	0	2.715.604.206.723	0%
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		-2.715.604.206.723	0	-2.715.604.206.723	0%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3	157.077.925.099	149.292.508.045	7.785.417.055	5%
1.6.05	Terrenos		22.770.576.808	23.035.101.442	-264.524.634	-1%
1.6.15	Construcciones En Curso		0	3.051.905.266	-3.051.905.266	-100%
1.6.35	Bienes Muebles En Bodega		1.008.685.573	278.773.650	729.911.923	262%
1.6.37	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados		1.076.115.918	1.240.368.281	-164.252.364	-13%
1.6.40	Edificaciones		120.465.231.041	114.154.861.176	6.310.369.865	6%
1.6.45	Plantas, Ductos Y Túneles		8.533.214.057	0	8.533.214.057	0%
1.6.55	Maquinaria Y Equipo		55.006.426	55.006.426	0	0%
1.6.65	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		1.946.391.853	1.505.620.627	440.771.226	29%
1.6.70	Equipos De Comunicación Y Computación		32.227.503.320	29.823.659.764	2.403.843.556	8%
1.6.75	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación		830.593.300	830.593.300	0	0%

CÓD	CONCEPTO	REF.	30/09/2022	30/09/2021	VAR \$	VAR %
PASIVO NO CORRIENTE			8.630.826.431.513	8.888.377.766.193	-257.551.334.680	-3%

2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		8.629.057.454.585	8.876.491.096.141	-247.433.641.556	-3%
2.5.14	Beneficios Posempleo - Pensiones		8.629.057.454.585	8.876.491.096.141	-247.433.641.556	-3%
2.7	PROVISIONES		1.768.976.927	11.886.670.052	-10.117.693.124	-85%
2.7.01	Litigios Y Demandas		1.768.976.927	11.886.670.052	-10.117.693.124	-85%
TOTAL PASIVOS			15.158.304.278.682	21.579.624.739.281	-6.421.320.460.599	-42%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	3	101.209.369.024.365	71.595.482.246.567	29.613.886.777.798	41%
3.1.05	Capital Fiscal		41.089.474.413.195	39.146.045.553.087	1.943.428.860.108	5%
3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores		26.386.919.301.402	27.063.938.601.190	-677.019.299.788	-3%
3.1.10	Resultado Del Ejercicio		11.378.074.249.137	-12.594.896.354.787	23.972.970.603.924	-190%
3.1.46	Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado Con Cambios En El Patrimonio		67.926.963	67.926.963	0	0%
3.1.48	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Controladas		22.220.586.127.975	17.861.147.212.093	4.359.438.915.882	24%
3.1.49	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Asociadas		134.247.005.694	119.179.308.021	15.067.697.672	13%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO			101.209.369.024.365	71.595.482.246.567	29.613.886.777.798	41%

CÓD	CONCEPTO	REF.	30/09/2022	30/09/2021	VAR \$	VAR %
1.6.81	Bienes De Arte Y Cultura		3.519.000.189	3.515.340.189	3.660.000	0%
1.6.85	Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)		-35.354.393.385	-28.198.722.076	-7.155.671.308	25%
1.9	OTROS ACTIVOS	4	3.033.018.313.172	3.196.646.305.048	-163.627.991.875	-5%
1.9.05	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		12.041.600.768	22.914.515.332	-10.872.914.564	-47%
1.9.06	Avances Y Anticipos Entregados		1.031.191.645	1.073.989.419	-42.797.774	-4%
1.9.07	Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones		0	3.956.302	-3.956.302	-100%
1.9.08	Recursos Entregados En Administración		2.965.206.814.237	3.084.825.034.308	-119.618.220.071	-4%
1.9.09	Depósitos Entregados En Garantía		1.422.330.168	1.422.330.168	0	0%
1.9.70	Activos Intangibles		291.273.376.628	280.316.540.391	10.956.836.237	4%
1.9.75	Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)		-232.660.666.355	-197.635.910.967	-35.024.755.388	18%
1.9.76	Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr)		-5.296.333.919	-5.296.333.919	0	0%
1.9.86	Activos Diferidos		0	9.022.184.014	-9.022.184.014	-100%
TOTAL ACTIVOS			116.367.673.303.048	93.175.106.985.849	23.192.566.317.199	25%

8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	0	# DIV 0!
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES		73.541.301.936	60.927.083.297	12.614.218.639	21%
8.1.20	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos		12.098.879.578	0	12.098.879.578	0%
8.1.90	Otros Activos Contingentes		61.442.422.358	60.927.083.297	515.339.061	1%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL		839.564.786.342	925.740.876.051	-86.176.089.709	-9%
8.3.06	Bienes Entregados En Custodia		228.250.000.000	240.100.000.000	-11.850.000.000	-5%
8.3.15	Bienes Y Derechos Retirados		6.557.568.679	6.985.683.095	-428.114.416	-6%
8.3.47	Bienes Entregados A Terceros		583.553.186	583.553.186	0	0%
8.3.61	Responsabilidades En Proceso		13.843.386	13.843.386	0	0%
8.3.90	Otras Cuentas Deudoras De Control		604.159.821.090	678.057.796.383	-73.897.975.293	-11%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-913.106.088.278	-986.667.959.348	73.561.871.070	-7%
8.9.05	Activos Contingentes Por Contra (Cr)		-73.541.301.936	-60.338.983.297	-13.202.318.639	22%
8.9.15	Deudoras De Control Por Contra (Cr)		-839.564.786.342	-926.328.976.051	86.764.189.709	-9%

CÓD	CONCEPTO	REF.	30/09/2022	30/09/2021	VAR \$	VAR %
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			116.367.673.303.048	93.175.106.985.849	23.192.566.317.199	25%

9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0	# DIV 0!
9.1	PASIVOS CONTINGENTES		1.112.690.359.374.490	1.070.417.464.616.450	42.272.894.758.041	4%
9.1.20	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos		289.339.309.450	697.098.239.363	-407.758.929.913	-58%
9.1.26	Garantía Estatal En El Régimen De Prima Media Con Prestación Definida		1.082.480.626.230.080	1.053.303.140.731.600	29.177.485.498.481	3%
9.1.90	Otros Pasivos Contingentes		29.920.393.834.957	16.417.225.645.485	13.503.168.189.473	82%
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL		87.086.519.966.837	75.053.198.414.572	12.033.321.552.265	16%
9.3.04	Recursos Administrados En Nombre De Terceros-Fonpet		50.716.955.823.933	56.233.414.682.026	-5.516.458.858.093	-10%
9.3.12	Liquidación Provisional De Bonos Pensionales		18.432.145.674.926	18.779.002.234.734	-346.856.559.808	-2%
9.3.90	Otras Cuentas Acreedoras De Control		17.937.418.467.979	40.781.497.813	17.896.636.970.166	43884%
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		1.199.776.879.341.320	1.145.470.663.031.020	54.306.216.310.306	5%
9.9.05	Pasivos Contingentes Por Contra (Db)		1.112.690.359.374.490	1.070.417.464.616.450	42.272.894.758.041	4%
9.9.15	Acreedoras De Control Por Contra (Db)		-87.086.519.966.837	-75.053.198.414.572	12.033.321.552.265	16%

Diego Alejandro Guevara Castañeda
C.C. 80.076.478
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso Bonilla
C.C. 16.473.440
Subdirector Financiero

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

Documento original firmado



MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 11500000
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 01-01-2022 AL 30-09-2022 COMPARATIVO CON 01-01-2021 AL 30-09-2021
Cifras expresadas en pesos a nivel de Cuenta

CODIGO	INGRESOS - GASTOS	REF.	01-01-2022 - 30-09-2022	01-01-2021 - 30-09-2021	VAR \$	VAR %
4	INGRESOS OPERACIONALES		46.988.928.945.512	28.078.673.028.979	18.910.255.916.533	67%
4.1	INGRESOS FISCALES	7	28.020.521	905.400	27.115.121	2995%
4.1.10	No Tributarios		28.020.521	905.400	27.115.121	2995%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7	6.469.833.114.775	277.857.403.642	6.191.975.711.132	2228%
4.4.13	Sistema General De Regalías		5.723.518.252	4.349.443.818	1.374.074.434	32%
4.4.28	Otras Transferencias		6.464.109.596.523	273.507.959.824	6.190.601.636.699	2263%
4.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	7	13.672.057.813.297	15.843.739.823.283	-2.171.682.009.986	-14%
4.7.05	Fondos Recibidos		8.287.343.818.893	8.274.852.421.368	12.491.397.525	0%
4.7.20	Operaciones De Enlace		0	10.197.889	-10.197.889	-100%
4.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		5.384.713.994.404	7.568.877.204.026	-2.184.163.209.622	-29%
4.8	OTROS INGRESOS	7	26.847.009.996.920	11.957.074.896.654	14.889.935.100.266	125%
4.8.02	Financieros		365.447.412.189	164.441.726.229	201.005.685.960	122%
4.8.06	Ajuste Por Diferencia En Cambio		1.327.256.463.689	772.883.619.002	554.372.844.687	72%
4.8.11	Ganancias Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Controladas		25.149.439.944.662	11.015.732.112.922	14.133.707.831.740	128%
4.8.12	Ganancias Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Asociadas		4.863.417.481	4.007.632.708	855.784.773	21%
4.8.30	Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor		2.758.898	9.805.792	-7.046.895	-72%
5	GASTOS OPERACIONALES		35.639.343.487.312	53.040.153.377.042	-17.400.809.889.730	-33%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	8	2.235.731.415.148	2.881.204.149.162	-645.472.734.014	-22%
5.1.01	Sueldos Y Salarios		43.281.448.217	39.640.975.099	3.640.473.118	9%
5.1.02	Contribuciones Imputadas		105.087.045	72.624.333	32.462.712	45%
5.1.03	Contribuciones Efectivas		9.394.144.210	8.442.949.700	951.194.510	11%
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina		2.061.430.000	1.828.314.800	233.115.200	13%
5.1.07	Prestaciones Sociales		14.168.334.494	13.069.007.409	1.099.327.085	8%
5.1.08	Gastos De Personal Diversos		538.700.023	288.176.619	250.523.404	87%
5.1.11	Generales		2.148.569.470.808	2.188.528.102.154	-39.958.631.346	-2%
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas		17.612.800.352	629.333.999.048	-611.721.198.696	-97%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	8	26.697.066.965	51.343.158.190	-24.646.091.225	-48%
5.3.46	Deterioro De Inversiones		0	67.926.963	-67.926.963	-100%
5.3.60	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo		6.008.443.212	6.087.430.640	-78.987.429	-1%
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles		20.665.530.862	43.976.275.941	-23.310.745.079	-53%
5.3.68	Provisión Litigios Y Demandas		23.092.891	1.211.524.646	-1.188.431.755	-98%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8	22.516.242.268.829	16.491.672.570.477	6.024.569.698.352	37%
5.4.08	Sistema General De Participaciones		5.902.967.343.558	4.362.497.793.459	1.540.469.550.099	35%
5.4.23	Otras Transferencias		745.783.423.268	3.356.176.504.944	-2.610.393.081.676	-78%
5.4.24	Subvenciones		15.867.491.502.003	8.772.998.272.074	7.094.493.229.929	81%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL		0	277.450.532.198	-277.450.532.198	-100%
5.5.02	Salud		0	5.971.638.159	-5.971.638.159	-100%
5.5.03	Agua Potable Y Saneamiento Básico		0	14.102.854.585	-14.102.854.585	-100%
5.5.04	Vivienda		0	4.993.470.939	-4.993.470.939	-100%
5.5.07	Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social		0	137.532.598.610	-137.532.598.610	-100%
5.5.50	Subsidios Asignados		0	114.849.969.905	-114.849.969.905	-100%
5.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	8	10.856.699.326.460	33.335.430.578.017	-22.478.731.251.557	-67%
5.7.20	Operaciones De Enlace		8.399.002.127.342	17.872.479.287.810	-9.473.477.160.468	-53%
5.7.22	Operaciones Sin Flujo De Efectivo		2.457.697.199.118	15.462.951.290.207	-13.005.254.091.089	-84%
5.8	OTROS GASTOS		3.973.409.911	3.052.388.998	921.020.912	30%
5.8.02	Comisiones		3.973.409.911	3.052.388.998	921.020.912	30%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		11.349.585.458.200	-24.961.480.348.064	36.311.065.806.263	-145%
4	INGRESOS NO OPERACIONALES		1.628.967.135.068	14.083.089.599.726	-12.454.122.464.658	-88%
4.8	OTROS INGRESOS	7	1.628.967.135.068	14.083.089.599.726	-12.454.122.464.658	-88%
4.8.08	Ingresos Diversos		1.628.967.135.068	14.083.089.599.726	-12.454.122.464.658	-88%
5	GASTOS NO OPERACIONALES		1.600.478.344.131	1.716.505.606.450	-116.027.262.319	-7%
5.8	OTROS GASTOS	8	1.600.478.344.131	1.716.505.606.450	-116.027.262.319	-7%
5.8.04	Financieros		1.538.477.521.152	1.691.995.935.799	-153.518.414.647	-9%
5.8.11	Pérdidas Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Controladas		41.055.447.425	12.816.208.179	28.239.239.247	220%
5.8.12	Pérdidas Por La Aplicación Del MPP De Inversiones En Asociadas		65.645.154	10.425.645	55.219.510	530%
5.8.90	Gastos Diversos		20.879.730.399	11.683.036.827	9.196.693.572	79%
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		28.488.790.937	12.366.583.993.277	-12.338.095.202.339	-100%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		11.378.074.249.137	-12.594.896.354.787	23.972.970.603.924	-190%

Diego Alejandro Guevara Castañeda
C.C. 80.076.478
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso Bonilla
C.C. 16.473.440
Subdirector Financiero

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



MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - 11500000
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 30-09-2021 AL 30-09-2022
Cifras expresadas en pesos a nivel de Cuenta

3	SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE 30 DE 2021 (1)			71.595.482.246.567
[4-5]	VARIACIONES PATRIMONIALES DE SEPTIEMBRE DEL 2022 A SEPTIEMBRE DE 2021 (2)			29.613.886.777.798
3	SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE 30 DE 2022 (3)			101.209.369.024.365
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (1)		30/sep/2022	30/sep/2021	Diferencia
INCREMENTOS (4) :		REF.		30.290.906.077.586
3.1.05	Capital Fiscal	41.089.474.413.195,00	39.146.045.553.087,30	1.943.428.860.108
3.1.10	Resultado Del Ejercicio	\$ 11.378.074.249.136,80	(\$ 12.594.896.354.786,90)	23.972.970.603.924
3.1.48	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas	\$ 22.220.586.127.974,90	\$ 17.861.147.212.092,90	4.359.438.915.882
3.1.49	Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas	\$ 134.247.005.693,65	\$ 119.179.308.021,18	15.067.697.672
DISMINUCIONES (5) :		REF.		677.019.299.788
3.1.09	Resultados De Ejercicios Anteriores	\$ 26.386.919.301.401,90	\$ 27.063.938.601.189,70	677.019.299.788
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO (6)		REF.		0
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

Diego Alejandro Guevara Castañeda
C.C. 80.076.478
Viceministro General

Marcial Gilberto Grueso Bonilla
C.C. 16.473.440
Subdirector Financiero

Claudia Yadira Pérez Gil
C.C. 21.111.417
Contadora – (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 2022
(Cifras expresadas en pesos³)

³ Salvo que se indique algo diferente



a. Información General

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

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

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

Objetivo General

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

Organigrama y estructura orgánica

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



Fuente: www.minhacienda.gov.ec

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

El presente informe financiero y contable corresponde a la entidad contable pública Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Gestión General, el cual prepara su información contable de forma independiente en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación, se identifica con código



de consolidación **011500000**, y reporta separadamente a la Contaduría General de la Nación a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), según los plazos establecidos.

De otra parte, el numeral **13. Información Contable** del Procedimiento Contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías (SGR)⁴, indica: *“La entidad beneficiaria de la regalía, el órgano del SGR, la entidad ejecutora del proyecto u otra entidad a la que se le distribuyan recursos del SGR llevará una sola contabilidad y presentará una sola información financiera, con independencia de que se ejecuten recursos de dos presupuestos y se manejen dos sistemas de información”*.

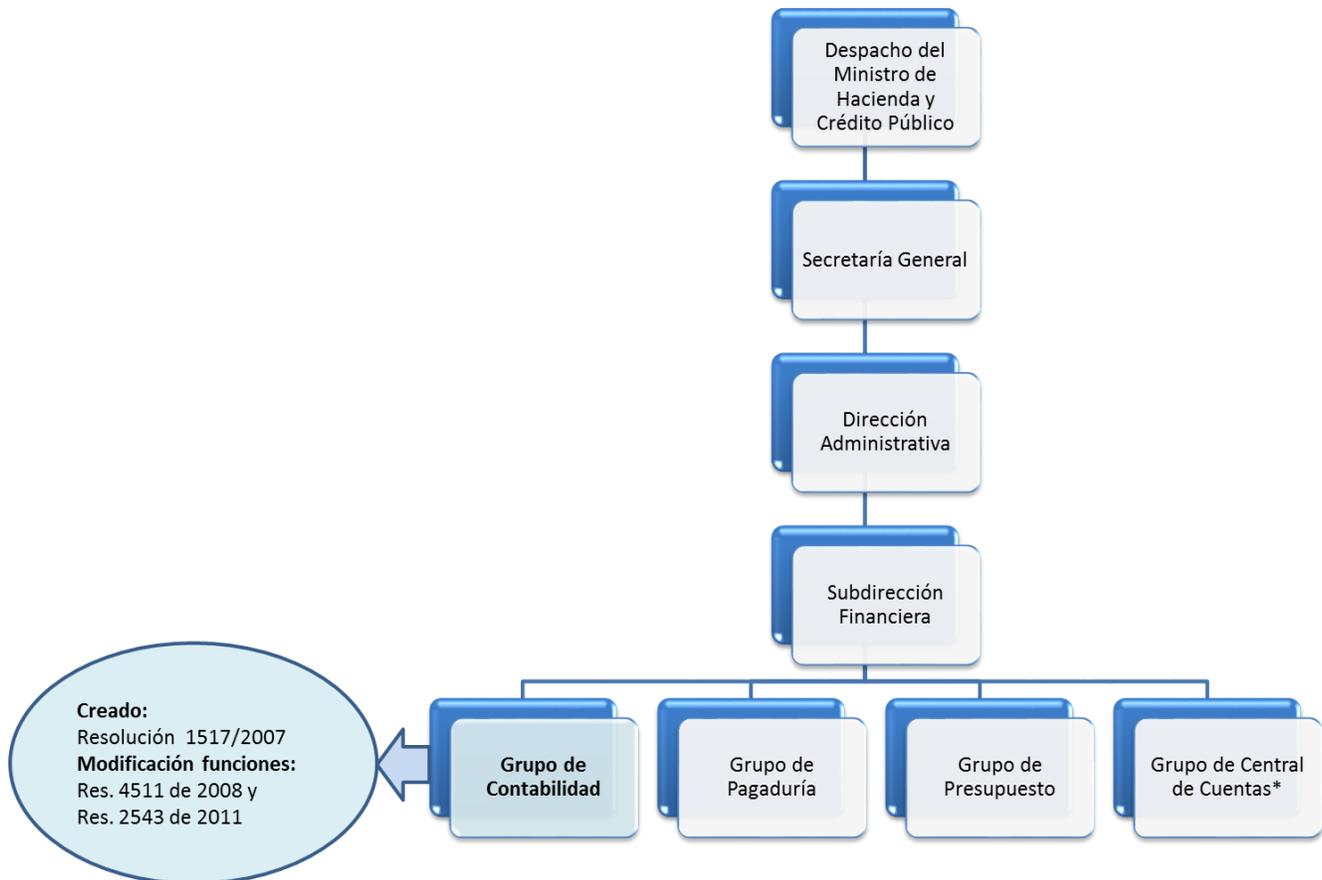
En virtud de lo anterior, y con respecto a los recursos del SGR, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público lleva una sola contabilidad y presenta unificada su información financiera, la cual es incorporada mensualmente al Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación, por medio de la subunidad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

Estructura del Área Contable y Gestión por Procesos

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

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

⁴ Establecido mediante Resolución 191 de 2020 *“Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.”*



* Creado mediante Resolución 2493 del 30 de julio de 2019

Fuente: Grupo de Contabilidad

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

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

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

Los principales proveedores de la información susceptible de reconocimiento, medición y revelación en los estados financieros de la entidad contable pública Ministerio de Hacienda, están contemplados en



el documento denominado “*Caracterización del proceso Apo. 3. Apoyo a la Gestión Financiera*”. Las nuevas operaciones que se realicen y que aún no hayan sido contempladas, deben ser informadas por el área correspondiente al Grupo de Contabilidad de la Subdirección Financiera, 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 2022** y que tienen un efecto



material en la estructura financiera de la entidad Contable Pública 011500000- Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

A continuación, se presentan los principales hechos económicos no recurrentes que se registraron con corte a 30 de septiembre de 2022 en el Estado de Situación financiera del Ministerio de Hacienda y Crédito Público:

ACTIVOS

A 30 de septiembre de 2022 los activos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público se integran de la siguiente manera:

Código contable	Nombre	30-sep-2022	30-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	223.000.000,00	177.782.534,33	45.217.465,67	25,43%
1.2	Inversiones e instrumentos derivados	103.092.297.764.117,00	80.760.563.827.850,60	22.331.733.936.266,40	27,65%
1.3	Cuentas por cobrar	4.647.748.400.118,03	2.278.463.317.275,29	2.369.285.082.842,74	103,99%
1.6	Propiedades, planta y equipo	157.077.925.099,43	149.292.508.044,70	7.785.417.054,73	5,21%
1.9	Otros activos	8.470.326.213.712,38	9.986.609.550.143,53	-1.516.283.336.431,15	-15,18%
	Total	116.367.673.303.047,00	93.175.106.985.848,50	23.192.566.317.198,50	24,89%

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

Nota 1. Grupo 1.2. Inversiones e Instrumentos derivados

Este grupo está conformado por las siguientes cuentas y subcuentas:

Código contable	Nombre	30-sep-2022	30-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24	Inversiones de administración de liquidez al costo	15.020.553.383.717,40	11.162.521.708.211,90	3.858.031.675.505,50	34,56%
1.2.24.13	Acciones ordinarias	3.477.743.177.107,87	3.681.664.256.928,87	-203.921.079.821,00	-5,54%



Código contable	Nombre	30-sep-2022	30-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24.14	Acciones preferenciales	57.731.890,98	57.731.890,98	0,00	0,00%
1.2.24.20	Aportes en organismos internacionales	11.542.752.474.718,50	7.480.799.719.392,06	4.061.952.755.326,44	54,30%
1.2.27	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	89.637.935.238.835,00	71.374.174.619.231,20	18.263.760.619.603,80	25,59%
1.2.27.04	Sociedades de economía mixta	88.902.811.528.760,10	70.681.055.925.777,30	18.221.755.602.982,80	25,78%
1.2.27.05	Empresas públicas societarias	735.123.710.074,90	693.118.693.453,87	42.005.016.621,03	6,06%
1.2.30	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	272.012.046.760,18	251.050.015.048,38	20.962.031.711,80	8,35%
1.2.30.04	Sociedades de economía mixta	272.012.046.760,18	251.050.015.048,38	20.962.031.711,80	8,35%
1.2.80	Deterioro acumulado de inversiones (Cr)	-1.838.202.905.194,75	-2.027.182.514.640,81	188.979.609.446,06	-9,32%
1.2.80.42	Inversiones de administración de liquidez al costo	-1.838.202.905.194,75	-2.027.182.514.640,81	188.979.609.446,06	-9,32%
Total		103.092.297.764.117,00	80.760.563.827.850,60	22.331.733.936.266,40	27,65%

En virtud de lo anterior, a continuación se presenta el detalle de los principales movimientos:

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

Esta cuenta se encuentra integrada por las siguientes subcuentas:

Código contable	Nombre	30-sep-2022	30-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.2.24.13	Acciones ordinarias	3.477.743.177.107,87	3.681.664.256.928,87	-203.921.079.821,00	-5,54%
1.2.24.14	Acciones preferenciales	57.731.890,98	57.731.890,98	0,00	0,00%
1.2.24.20	Aportes en organismos internacionales	11.542.752.474.718,50	7.480.799.719.392,06	4.061.952.755.326,44	54,30%
Total		15.020.553.383.717,40	11.162.521.708.211,90	3.858.031.675.505,50	34,56%

Así las cosas, durante el periodo comprendido entre septiembre de 2021 y septiembre de 2022 el incremento neto total de \$3.858.031.675.505,50 que se presenta en la cuenta 1.2.24 – Inversiones de administración de liquidez al costo se produce en virtud de los movimientos generados en las siguientes subcuentas:

• **Subcuenta 122413 – Acciones ordinarias**

Entre septiembre de 2021 y septiembre de 2022 esta subcuenta presentó una disminución neta total de \$203.921.079.821 en virtud de la reclasificación a Inversiones Controladas del valor de la inversión del MHCP en la Nueva E.P.S.



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

Durante el periodo comprendido entre septiembre de 2021 y septiembre de 2022 esta subcuenta reveló un incremento neto total de \$4.061.952.755.326,44 el cual se resume en los siguientes conceptos:

Movimientos septiembre 2021 a septiembre 2022 - Subcuenta 122420		
Concepto	Valor	Fecha
Ajuste por diferencia en cambio periodo	1.612.975.705.817,95	
Aportes al BID	27.449.244.878,17	dic-21
Aportes al BCIE	14.378.580.625,00	dic/2021 y mayo 2022
Aportes a la CII	18.305.097.432,45	may-22
Aportes a la CFI	29.413.492.300,00	ene-22
Aportes al BIRF	41.920.074.457,86	ene-22
Aportes a la CAF	368.936.534.904,00	feb-22
Trasferencia de aportes realizada por el Banco de la República al MHCP, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 50 de la Ley 1955 de 2019	1.943.428.860.107,69	jul-22
Aportes al Banco Desarrollo del Caribe BDC	5.145.164.803,38	jul-22
Total	4.061.952.755.326,50	

Ahora bien, como complemento de lo anterior, es conveniente precisar que durante el mes de septiembre 2022 la subcuenta 1.2.24.20 - Aportes en Organismos Internacionales se incrementó en \$335.930.837.530,15 por el registro del ajuste por diferencial cambiario a los aportes a Organismos Internacionales debido a que la tasa de cambio del 30 de septiembre de 2022, que fue de \$4.532,07, aumentó en relación con la del 31 de agosto que fue de \$4.400,16

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

La variación de \$18.263.760.619.603,80 presentada en esta cuenta durante el periodo comprendido entre septiembre de 2021 y septiembre de 2022 corresponde a los siguientes conceptos:

Resumen operaciones septiembre 2021 - septiembre 2022 Cuenta 1.2.27	
Concepto	Valor \$
Saldo 30/09/2021	71.374.174.619.231,20
Capitalización de SATENA en virtud del artículo 91 de la Ley 2063/20.	35.000.000.000,00
-Dividendos decretados por las siguientes empresas en el periodo julio 2021-julio 2022: Ecopetrol, CISA, EEDAS, Grupo Bicentenario, Electrificadora del Meta y Electrificadora del Caquetá	-17.219.824.960.586,70
Reclasificaciones desde la categoría del Costo acciones del MHCP en la Nueva EPS	162.104.737.131,00
Valor neto total del resultado de la aplicación del MPP a inversiones patrimoniales septiembre 2021- septiembre 2022	35.316.544.485.510,60
Descapitalización del Grupo Bicentenario (diciembre 2021)	-159.561.961.403,70
Capitalización Nueva EPS (junio 2022)	54.498.318.956,73
Capitalización a POSITIVA (septiembre 2022)	74.999.999.996,53



Resumen operaciones septiembre 2021 - septiembre 2022 Cuenta 1.2.27	
Concepto	Valor \$
Saldo 30/09/2022	89.637.935.238.835,70
Variación	18.263.760.619.604,50

De otra parte, durante lo corrido del año 2022 se han actualizado estas inversiones aplicando el Método de Participación Patrimonial (MPP), lo que ha originado un aumento neto total de \$9.975.967.559.972,42 en relación con el saldo a 31 de diciembre de 2021, según el detalle que se presenta a continuación:

Resumen operaciones año 2022 (enero-septiembre 2022) Cuenta 1.2.27	
Concepto	Valor \$
Saldo 1/01/2022	79.661.967.678.862,60
-Dividendos decretados por las siguientes empresas de las utilidades generadas en 2021: Ecopetrol, CISA, EEDAS, Grupo Bicentenario, Electricadora del Meta y Electricadora del Caquetá	- 17.020.754.176.801,30
Valor participación en las utilidades que arrojan las empresas. ECOPETROL, CEDENAR, GECELCA, URRÁ, FNG, CISA, GENSA, POSITIVA, SATENA, EEDAS, DISPAC, Grupo Bicentenario, Nueva EPS.	25.149.439.944.662,20
Valor participación en pérdidas que arrojan las empresas Previsora, DISPAC, CEDELCA, Servicios Postales Nacionales a 30/09/2022	- 41.055.447.425,20
Valor neto total del resultado de la aplicación del MPP a inversiones patrimoniales a septiembre 2022 por concepto de otras partidas patrimoniales	1.758.838.920.583,46
Capitalización Nueva EPS (junio 2022)	54.498.318.956,73
Capitalización Positiva (septiembre 2022)	74.999.999.996,53
Saldo 30/09/2022	89.637.935.238.835,00
Variación	9.975.967.559.972,42

En virtud de lo anterior y para mayor ilustración, a continuación se refleja el detalle de las principales operaciones que generaron la variación de \$9.975.967.559.972,42:

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

Empresa	Valor
Cisa	9.516.873.608,83
Ecopetrol	16.300.384.762.904,00
EEDAS	246.156.323,84
Grupo Bicentenario	684.688.234.882,91
Electricadora Del Meta	21.901.434.204,00
Electricadora Del Caquetá	4.016.714.877,71
Total	17.020.754.176.801,30

- Aumento por valor de \$25.149.439.944.662,20 por la participación del MHCP en las utilidades generadas por las siguientes empresas, a 30 de septiembre 2022:

Empresa	Valor
Cedonar	3.077.094.048,10



<i>Empresa</i>	<i>Valor</i>
Previsora	5.583.346.340,29
Gecelca	151.691.230.385,50
Urrea	100.411.857.968,97
Cisa	12.907.340.049,85
Gensa	37.622.188.439,59
Positiva	15.209.340.129,69
Ecopetrol	23.499.289.178.786,90
Eedas	522.826.680,28
Dispac	3.263.471.969,55
Grupo Bicentenario	1.260.188.396.966,41
Electrificadora Del Meta	16.687.953.953,96
Electrificadora Del Huila	22.174.975.884,11
Electrificadora Del Caquetá	12.839.359.387,15
Nueva Eps	7.971.383.671,82
Total	25.149.439.944.662,20

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

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

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

Nota 2. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar

Este grupo está conformado por los siguientes conceptos:

<i>Código contable</i>	<i>Nombre</i>	<i>30-sep-2022</i>	<i>30-sep-2021</i>	<i>Variación Absoluta</i>	<i>Variación Relativa</i>
1.3.11	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	2.060.000,00	2.060.000,00	0,00	0,00%
1.3.11.02	<i>Multas y sanciones</i>	2.060.000,00	2.060.000,00	0,00	0,00%
1.3.37	Transferencias por cobrar	11.696.892.615,53	10.021.663.122,06	1.675.229.493,47	16,72%
1.3.37.02	<i>Sistema general de regalías</i>	8.683.776.793,53	5.580.037.314,06	3.103.739.479,47	55,62%
1.3.37.12	<i>Otras transferencias</i>	3.013.115.822,00	4.441.625.808,00	-1.428.509.986,00	-32,16%
1.3.84	Otras cuentas por cobrar	4.781.769.936.074,11	2.413.294.658.664,27	2.368.475.277.409,84	98,14%
1.3.84.14	<i>Dividendos y participaciones por cobrar</i>	2.292.743.808.156,33	66.159.292.423,34	2.226.584.515.732,99	3365,49%
1.3.84.18	<i>Excedentes financieros</i>	430.400.000,00	430.400.000,00	0,00	0,00%
1.3.84.26	<i>Pago por cuenta de terceros</i>	2.334.247.753.340,99	2.195.434.366.246,38	138.813.387.094,61	6,32%



Código contable	Nombre	30-sep-2022	30-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.3.84.27	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	4.765.182.735,00	5.008.378.726,00	-243.195.991,00	-4,86%
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	1.414.239,49	1.414.239,49	0,00	0,00%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	788.469,00	0,00	788.469,00	#¡DIV/0!
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	149.580.589.133,30	146.260.807.029,06	3.319.782.104,24	2,27%
1.3.85	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.715.754.710.659,16	1.807.399.225,71	2.713.947.311.433,45	150157,60%
1.3.85.15	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	150.503.936,03	155.873.936,03	-5.370.000,00	-3,45%
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.715.604.206.723,13	1.651.525.289,68	2.713.952.681.433,45	164330,07%
1.3.86	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (Cr)	-2.861.475.199.230,77	-146.662.463.736,75	-2.714.812.735.494,02	1851,06%
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-151.149.151,95	-159.343.804,13	8.194.652,18	-5,14%
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	-2.861.324.050.078,82	-146.503.119.932,62	-2.714.820.930.146,20	1853,08%
	Total	4.647.748.400.118,03	2.278.463.317.275,29	2.369.285.082.842,74	103,99%

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

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

El saldo a septiembre de 2022 por valor de \$8.683.776.793.53 reflejado en esta subcuenta corresponde a las transferencias pendientes de realizar por parte del Sistema General de Regalías al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el funcionamiento del SGR.

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

Durante el periodo comprendido entre septiembre 2021 y septiembre 2022, esta subcuenta refleja un incremento neto total de \$2.226.584.515.732,99 originado por la variación de los saldos pendientes de pago al MHCP, en virtud de los dividendos decretados por las siguientes empresas:

Empresa	Saldo 30/09/2021	Saldo 30/09/2022	Variación
Banco Agrario De Colombia S.A.	1,04	0	- 1,04
La Previsora S A Compañía De Seguros	39.802.594.648,32	0	- 39.802.594.648,32
Electricadora Del Meta S.A. Empresa De Servicios Públicos	10.057.341.039,00	10.950.717.102,00	893.376.063,00
Cisa	13.911.231.585,36	9.516.873.608,83	- 4.394.357.976,53
Ecopetrol	0	1.585.333.468.800,00	1.585.333.468.800,00
Electricadora Del Caquetá S.A. Esp.	2.044.941.756,47	2.008.357.438,75	- 36.584.317,72
Eedas	343.183.393,15	246.156.323,84	- 97.027.069,31



Empresa	Saldo 30/09/2021	Saldo 30/09/2022	Variación
Grupo Bicentenario	0	684.688.234.882,91	684.688.234.882,91
Total	66.159.292.423,34	2.292.743.808.156,33	2.226.584.515.732,99

Tal como se observa, la principal variación se presenta en los dividendos pendientes de pago al MHCP por parte de ECOPETROL, los cuales pasaron de \$0 en septiembre de 2021 a \$1.585.333.468.800 en septiembre de 2022.

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

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

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

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

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

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

Así las cosas, y según lo indicado en el **Anexo C. Análisis sobre excedentes de dividendos de Ecopetrol en el año 2022** del CONPES 4074 de 2022 “(...) el cálculo de los dividendos que resultaron del nivel de precio del petróleo definido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público quedaron estipulados en el Plan Financiero 2022, el cual incorporó una proyección de ingresos



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

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

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

De conformidad con lo señalado, la distribución de dividendos a la Nación que se había efectuado por \$10.187.740.308.815,00, se debió realizar en pesos por la suma de \$9.511.999.308.815,00, la cual correspondía al valor neto a transferir a la Nación, una vez deducido el valor correspondiente a la compensación de las deudas del FEPC (675.741 millones), en concordancia con la recomendación realizada por el CONPES antes citado. En tal sentido, y dado que la referida suma debía ser pagada a favor de la Nación con base en el cronograma e instrucciones impartidas por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, a septiembre de 2022 se han recibido **cinco (5) pagos cada uno por valor de \$1.585.333 millones.**

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

Tal modificación, según lo planteado en dicho documento se refirió a la ***"liberación parcial de la reserva ocasional de Ecopetrol S.A. para que esta sea distribuida entre los accionistas como dividendos, y a su vez respecto de la Nación, en su calidad de accionista mayoritario, estos se destinarán a la compensación de deudas del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC), en el marco de lo previsto en el parágrafo 2 del artículo 90 de la Ley 2159 de 2021"*** (Negrita fuera de texto).



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

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

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

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

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

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

Así las cosas, a continuación se presenta el resumen de los movimientos registrados a ECOPETROL en la cuenta 1.3.84.14 – Dividendos por Cobrar y la composición del saldo a 30 de septiembre de 2022:

Fecha	Concepto	Valor	Saldo
mar-22	Dividendos decretados por Ecopetrol a favor de la Nación	10.187.740.308.815,00	10.187.740.308.815,00
abr-22	Pago primera cuota dividendos	-1.585.333.200.000,00	8.602.407.108.815,00
may-22	Pago segunda cuota dividendos	-1.585.333.200.000,00	7.017.073.908.815,00
jun-22	Dividendos por distribución de reservas decretados por Ecopetrol a favor de la Nación	6.112.644.454.089,00	13.129.718.362.904,00



Fecha	Concepto	Valor	Saldo
jun-22	Pago por compensación de parte de las obligaciones liquidadas al FEPC según artículo 2 de la Resolución 1596 del 23/06/2022	-6.788.385.185.289,00	6.341.333.177.615,00
jul-22	Pago tercera cuota dividendos	-1.585.333.200.000,00	4.755.999.977.615,00
ago-22	Pago cuarta cuota dividendos	-1.585.333.200.000,00	3.170.666.777.615,00
sep-22	Pago quinta cuota dividendos	-1.585.333.308.815,00	1.585.333.468.800,00

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

Empresa	Valor
Ecopetrol S A	1.585.333.308.815,00
Electrificadora Del Meta S.A. E.S.P.	7.300.478.068,00
Total	1.592.633.786.883,00

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

A 30 de septiembre de 2022 esta subcuenta refleja un saldo de \$ 2.334.247.753.340,99, de los cuales \$ 2.331.544.437.989,00 corresponden a COLPENSIONES por concepto de las cuotas partes de bonos pensionales. De este modo, durante el periodo entre septiembre de 2021 y septiembre de 2022 esta subcuenta presenta aumento neto total de \$ 138.813.387.094,61,00 originado principalmente por el registro de las siguientes operaciones en la cuenta a cargo de COLPENSIONES:

Resumen Movimiento operaciones Colpensiones septiembre 2021- septiembre 2022	
Conceptos	Valor
Saldo 30/09/2021	\$2.184.831.459.096,00
(+) Bonos Pensionales Emitidos en el mes	864.286.339.173,00
(+) Intereses Causados del mes	95.686.525.335,00
(+) Ajustes por reintegros del mes	7.650.078,00
(-) Valor bonos compensados al	536.947.586.000,00
(-) Ajustes por Reintegros del mes	20.248.435.445,00
(-) Ajustes Anulaciones del mes	256.071.514.248,00
Saldo 30/09/2022	\$2.331.544.437.989,00
Aumento y/o Disminución	\$146.712.978.893,00

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

Movimiento mes de septiembre 2022 Colpensiones	
Conceptos	Valor
Saldo inicial 01/09/2022	\$2.280.955.699.112,00
(+) Bonos Pensionales Emitidos en el mes	112.969.630.015,00
(+) Intereses Causados del mes	16.822.176.802,00
(+) Ajustes por reintegros del mes	0,00



Movimiento mes de septiembre 2022 Colpensiones	
Conceptos	Valor
(-) Valor bonos compensados al	47.355.079.000,00
(-) Ajustes por Reintegros del mes	4.448.837.000,00
(-) Ajustes Anulaciones del mes	27.399.151.940,00
Nuevo saldo 30/09/2022	\$2.331.544.437.989,00
Aumento y/o Disminución	\$50.588.738.877,00

Finalmente, cabe señalar que hasta el mes de septiembre de 2022 y en cumplimiento de lo establecido en las Resoluciones 26963 del 25/04/2022, 27175 del 31/05/2022 y 27214 del 16/06/2022 y 27814 del 15/09/2022, se han registrado en esta cuenta las compensaciones entre los valores pagados por la Nación por cuenta de COLPENSIONES por concepto de cuotas partes de bonos pensionales tipo A (artículo 99 del Decreto 2170 del 27/12/2016) por valor total de \$ 426.774.710.000,00 así:

No. Resolución	Fecha	Valor total compensado
26963	25/04/2022	205.018.805.000,00
27175	31/05/2022	97.088.977.000,00
27214	16/06/2022	77.311.849.000,00
27814	15/09/2022	47.355.079.000,00
Total		\$426.774.710.000,00

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

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

Subcuenta	Concepto	Saldo a 30-09-2022
1.3.85.15	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	150.503.936,03
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.715.604.494.658,13
Total		2.715.754.998.594,16

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

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

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

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

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



- Expedientes por valor de \$1.644.842.021,13 que se encuentran en la etapa de cobro coactivo y que están clasificados como de difícil cobro (en virtud de lo establecido en el Manual de Políticas Contables del MHCP), por encontrarse deteriorados en un cien (100) por ciento.
- Cuenta por cobrar a Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P. -ELECTRICARIBE S.A ESP- EN LIQUIDACIÓN, en virtud de lo establecido en la Resolución 0594 de 2021

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

Las principales condiciones y el valor en libros a 30 de septiembre 2022 de esta cuenta por cobrar se detallan a continuación:

NIT	Tercero	Saldo Cuenta Contable 1.3.85.90.001	Valor Deterioro cuenta 1.3.86.90.001	Valor en libros a 31/08/2022	Naturaleza de la obligación	Fecha de Prescripción	Tasa de Interés
802007670	Electrificadora Del Caribe	2.713.959.652.637	2.713.959.652.637	0,00	Contraprestación por asunción de deuda. Artículo 316 de la Ley 1955 de 2019	N/A	N/A

Nota 3. Grupo 1.6. Propiedades, Planta y Equipo

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

Código contable	Nombre	30-sep-2022	30-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.6	Propiedades, planta y equipo	157.077.925.099,43	149.292.508.044,70	7.785.417.054,73	5,21%
1.6.05	Terrenos	22.770.576.807,76	23.035.101.442,00	-264.524.634,24	-1,15%
1.6.05.01	Urbanos	22.147.408.800,00	22.147.408.800,00	0,00	0,00%
1.6.05.06	Terrenos con uso futuro indeterminado	623.168.007,76	887.692.642,00	-264.524.634,24	-29,80%
1.6.15	Construcciones en curso	0,00	3.051.905.266,09	-3.051.905.266,09	-100,00%
1.6.15.01	Edificaciones	0,00	3.051.905.266,09	-3.051.905.266,09	-100,00%
1.6.35	Bienes muebles en bodega	1.008.685.573,42	278.773.650,11	729.911.923,31	261,83%
1.6.35.03	Muebles, enseres y equipo de oficina	9.323.445,00	5.995.399,00	3.328.046,00	55,51%
1.6.35.04	Equipos de comunicación y computación	999.362.128,42	272.778.251,11	726.583.877,31	266,36%
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados	1.076.115.917,81	1.240.368.281,32	-164.252.363,51	-13,24%



Código contable	Nombre	30-sep-2022	30-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.6.37.09	Muebles, enseres y equipo de oficina	57.319.540,29	83.698.601,29	-26.379.061,00	-31,52%
1.6.37.10	Equipos de comunicación y computación	985.596.377,52	1.123.469.680,03	-137.873.302,51	-12,27%
1.6.37.11	Equipos de transporte, tracción y elevación	33.200.000,00	33.200.000,00	0,00	0,00%
1.6.40	Edificaciones	120.465.231.041,19	114.154.861.175,79	6.310.369.865,40	5,53%
1.6.40.01	Edificios y casas	120.105.069.041,19	113.740.651.840,03	6.364.417.201,16	5,60%
1.6.40.04	Locales	360.162.000,00	360.162.000,00	0,00	0,00%
1.6.40.32	Edificaciones con uso futuro indeterminado	0,00	54.047.335,76	-54.047.335,76	-100,00%
1.6.45	Plantas, ductos y túneles	8.533.214.056,58	0,00	8.533.214.056,58	#¡DIV/0!
1.6.45.01	Plantas de generación	8.533.214.056,58	0,00	8.533.214.056,58	#¡DIV/0!
1.6.55	Maquinaria y equipo	55.006.425,74	55.006.425,74	0,00	0,00%
1.6.55.06	Equipo de recreación y deporte	0,00	55.006.425,74	-55.006.425,74	-100,00%
1.6.55.25	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	55.006.425,74	0,00	55.006.425,74	#¡DIV/0!
1.6.65	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.946.391.852,79	1.505.620.626,79	440.771.226,00	29,28%
1.6.65.01	Muebles y enseres	1.812.435.852,79	1.370.786.626,79	441.649.226,00	32,22%
1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina	133.956.000,00	134.834.000,00	-878.000,00	-0,65%
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	32.227.503.319,83	29.823.659.764,07	2.403.843.555,76	8,06%
1.6.70.01	Equipo de comunicación	6.182.770.012,18	5.635.462.640,81	547.307.371,37	9,71%
1.6.70.02	Equipo de computación	26.043.373.307,65	24.186.837.123,26	1.856.536.184,39	7,68%
1.6.70.07	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros	1.360.000,00	1.360.000,00	0,00	0,00%
1.6.75	Equipos de transporte, tracción y elevación	830.593.300,00	830.593.300,00	0,00	0,00%
1.6.75.02	Terrestre	830.593.300,00	830.593.300,00	0,00	0,00%
1.6.81	Bienes de arte y cultura	3.519.000.189,00	3.515.340.189,00	3.660.000,00	0,10%
1.6.81.01	Obras de arte	3.314.140.189,00	3.314.140.189,00	0,00	0,00%
1.6.81.90	Otros bienes de arte y cultura	204.860.000,00	201.200.000,00	3.660.000,00	1,82%
1.6.85	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (Cr)	-35.354.393.384,69	-28.198.722.076,21	-7.155.671.308,48	25,38%
1.6.85.01	Edificaciones	-11.919.559.697,14	-9.173.220.449,93	-2.746.339.247,21	29,94%
1.6.85.02	Plantas, ductos y túneles	-71.110.117,14	0,00	-71.110.117,14	#¡DIV/0!
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	-15.730.842,75	-11.986.947,75	-3.743.895,00	31,23%
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	-955.880.757,31	-767.869.052,99	-188.011.704,32	24,48%
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	-20.191.768.280,33	-16.070.538.086,14	-4.121.230.194,19	25,64%
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	-754.614.625,00	-707.859.334,00	-46.755.291,00	6,61%
1.6.85.12	Bienes de arte y cultura	-474.145.225,29	-374.047.466,61	-100.097.758,68	26,76%
1.6.85.13	Bienes muebles en bodega	-62.176.994,64	-21.738.901,69	-40.438.092,95	186,02%
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	-909.406.845,09	-1.071.461.837,10	162.054.992,01	-15,12%
Total		157.077.925.099,43	149.292.508.044,70	7.785.417.054,73	5,21%

De conformidad con lo anterior, el aumento neto total de \$7.785.417.054,73 que se refleja en este grupo en el periodo comprendido entre septiembre de 2021 y septiembre de 2022 se origina principalmente por las siguientes operaciones:



- Incremento en la subcuenta 1.6.45.01 – Plantas de Generación por valor de \$8.533.214.056.58, originado por el registro realizado en el mes de septiembre de 2022 por concepto de las plantas eléctricas recibidas del PAR CORELCA en abono a parte de la deuda que CORELCA tenía a la Nación – MHCP.
- Aumento por la adquisición de equipos de aire acondicionado y para el sistema de red contra incendios por valor de \$411.855.078.68, así como remodelación del 2° piso del Edificio San Agustín por valor de \$5.952.562.122,48 (agosto 2022), lo cual produjo un incremento neto total de \$6.364.417.201,16 en el valor de las edificaciones de la Entidad.
- Incremento por adquisición de equipos de comunicación y computación por \$3.779.439.691,84, así:

Id #	Fecha	Grupo	Nombre Grupo	Nit	Proveedor	Contrato	Detalle	Valor	Concepto
13	28/10/2021	207	Equipo de Comunicaciones	901332304	Ut Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa	9004 2019	Teléfono Celular Samsung	1.651.125,00	Reposición
15	30/11/2021	207	Equipo de Comunicaciones	800060313	Robotec Colombia Sas	2.007-2018	Equipo Unidad Central De Conferencia Digitale	15.222.016,00	Garantía
16	9/12/2021	224	Equipo de Computo	901320604	Unión Temporal Combpcam 2019	3.312-2019	Equipo Ipad Pro De 11" Wifi,	8.999.495,83	Compra
17	1/12/2021	224	Equipo de Computo	860524654	Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa	9.004-2019	Computador Portátil Hp Probook	4.969.500,00	Reposición
18	31/12/2021	224	Equipo de Computo	800015583	Colsof S.A.	2.010-2021	Servidores Dell Modelo P570f	847.250.338,14	Compra
Ad1	27/12/2021	207	Equipo de Comunicaciones	830512930	Novopangea Group S.A.S	2.009 - 2021	Sistema De Seguridad	338.520.000,00	Compra
Ad2	31/12/2021	224	Equipo de Computo	830016004	Redcomputo Limitada	2.013-2021	Sistema De Administracion De Salas Equipos Panel Tactil Marca Evoko	223.695.000,00	Compra
1	22/02/2022	224	Equipo de computo	901332304	Ut Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa	9.004-2019	Computador 800 G6 Aio 23.8" Nt Diagonal	5.743.238,00	Reposición
2	22/02/2022	224	Equipo de computo	901332304	Ut Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa	9.004-2019	Computador 800 G6 Aio 23.8" Nt Diagonal	6.341.771,80	Reposición
5	11/04/2022	224	Equipo de computo	901332304	Ut Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa - Allianz	9.004-2019	Computador Todo En Uno Aio 800	5.650.000,00	Reposición
6	21/04/2022	207	Equipo de Comunicación	901320604	Ut Combpcam 2019	3.312-2019	Accesorio AirPods Con Estuche De	999.999,99	Compra



Id #	Fecha	Grupo	Nombre Grupo	Nit	Proveedor	Contrato	Detalle	Valor	Concepto
7	5/05/2022	224	Equipo de computo	901332304	Ut Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa - Allianz	9004-2019	Computador Portatil Hp Probook	5.485.000,00	Reposición
8	19/05/2022	224	Equipo de computo	800015583	Colsof S.A.	2.010-2021	Servidores Hpe Modelo 480	642.148.734,12	Compra
9	2/06/2022	224	Equipo de computo	860524654	Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa	9.004-2019	Computador	6.372.000,00	Reposición
10	2/06/2022	224	Equipo de computo	860524654	Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa	9.004-2019	Computador	5.859.000,00	Reposición
12	30/06/2022	224	Equipo de computo	901003982	B2b Tic S.A.S	2012-2021	Computadores	1.307.059.380,75	Compra
13	30/06/2022	224	Equipo de computo	901003982	B2b Tic S.A.S	2012-2021	Docking	289.330.288,50	Compra
14	30/06/2022	224	Equipo de computo	901003982	B2b Tic S.A.S	2012-2021	Equipo Dispositivo Tablet	56.513.803,71	Compra
15	25/07/2022	224	Equipo de computo	860524654	Aseguradora Solidaria De Colombia	9.004-2019	Computador Portátil Dell Latitud	5.470.000,00	Reposición
16	8/08/2022	207	Equipo de Comunicación	901332304	Ut Aseguradora Solidaria De Colombia	9004-2019	Televisor Samsung De 43"	2.159.000,00	Reposición
Total								3.779.439.691,84	

- Incremento en la depreciación acumulada calculada durante septiembre de 2021 y septiembre de 2022 por valor de -\$7.155.671.308,48

Ahora bien, durante el mes de septiembre de 2022 se registró en este grupo un incremento neto total de \$5.046.648.489,30 de los cuales: a) \$8.533.214.056,58 corresponden al registro de las plantas de generación eléctrica recibidas del PAR CORELCA, b) -\$2.757.903.013,09 corresponden al ajuste realizado a la cuenta 1.6.15 – Construcciones en curso, según acta de liquidación final de obra del contrato 7.015- 2012 celebrado con FONADE (hoy ENTERRITORIO) para la construcción del Edificio archivo del MHCP y casas de Santa Barbara y c) -\$729.662.454,19 registrados en la cuenta 1.6.85 - Depreciación acumulada de Propiedades, Planta y Equipo de los que -\$205.402.199,57 corresponden a la depreciación de los inmuebles del MHCP, -\$71.110.117,14 a la depreciación de las plantas eléctricas recibidas y -\$425.162.710,23 a la depreciación de los equipos de comunicación y computación.

Asimismo, cabe destacar que durante el mes de septiembre se registraron los siguientes ingresos al inventario de bienes devolutivos, así:

Nombre Grupo	Nit	Proveedor	Transacción	Detalle	Valor	Concepto
Equipo de Construcción	830053630	Par Corelca S.A. E.S.P. En Liquidación	3-2022-011775	Sistema Unidades De Generación	8.533.214.056,58	Traslado



Nombre Grupo	Nit	Proveedor	Transacción	Detalle	Valor	Concepto
				Energética San Andres Isla Bomba		
Muebles y Enseres	9000811332	Dynamo Producciones S A	Factura No. F4041000594	Equipo Lavadora	999.000,00	Permuta
				Total	8.534.213.056,58	

Por su parte, durante el mes no se registraron egresos por baja elementos.

Nota 4. Grupo 1.9. Otros activos

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

Código contable	Nombre	30-sep-2022	30-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.9.05	Bienes y servicios pagados por anticipado	12.041.600.768,05	22.914.515.331,67	-10.872.914.563,62	-47,45%
1.9.05.01	Seguros	6.242.274.234,74	14.980.129.932,54	-8.737.855.697,80	-58,33%
1.9.05.05	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	201.516.075,51	154.322.488,20	47.193.587,31	30,58%
1.9.05.08	Mantenimiento	110.515.253,79	458.857.935,61	-348.342.681,82	-75,92%
1.9.05.14	Bienes y servicios	2.275.526.810,77	3.998.979.882,59	-1.723.453.071,82	-43,10%
1.9.05.15	Otros beneficios a los empleados	3.211.768.393,24	3.322.075.092,73	-110.306.699,49	-3,32%
1.9.05.90	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	0,00	150.000,00	-150.000,00	-100,00%
1.9.06	Avances y anticipos entregados	1.031.191.645,00	1.073.989.419,20	-42.797.774,20	-3,98%
1.9.06.04	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	1.031.191.645,00	1.073.989.419,20	-42.797.774,20	-3,98%
1.9.07	Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	0,00	3.956.302,00	-3.956.302,00	-100,00%
1.9.07.90	Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	0,00	3.956.302,00	-3.956.302,00	-100,00%
1.9.08	Recursos entregados en administración	8.393.492.530.763,00	9.874.788.279.403,45	-1.481.295.748.640,45	-15,00%
1.9.08.01	En administración	5.428.285.716.525,93	6.789.963.245.095,81	-1.361.677.528.569,88	-20,05%
1.9.08.05	Recursos fonpet por distribuir	2.965.206.814.237,07	3.084.825.034.307,64	-119.618.220.070,57	-3,88%
1.9.09	Depósitos entregados en garantía	1.422.330.168,00	1.422.330.168,00	0,00	0,00%
1.9.09.03	Depósitos judiciales	1.422.330.168,00	1.422.330.168,00	0,00	0,00%
1.9.70	Activos intangibles	291.273.376.628,35	280.316.540.391,33	10.956.836.237,02	3,91%
1.9.70.07	Licencias	69.864.690.100,18	62.134.545.611,16	7.730.144.489,02	12,44%
1.9.70.08	Softwares	221.408.686.528,17	218.181.994.780,17	3.226.691.748,00	1,48%
1.9.75	Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-232.660.666.354,57	-197.635.910.966,67	-35.024.755.387,90	17,72%
1.9.75.07	Licencias	-58.398.876.642,48	-41.748.885.268,48	-16.649.991.374,00	39,88%
1.9.75.08	Softwares	-174.261.789.712,09	-155.887.025.698,19	-18.374.764.013,90	11,79%
1.9.76	Deterioro acumulado de activos intangibles (Cr)	-5.296.333.919,45	-5.296.333.919,45	0,00	0,00%
1.9.76.07	Softwares	-5.296.333.919,45	-5.296.333.919,45	0,00	0,00%
1.9.86	Activos diferidos	9.022.184.014,00	9.022.184.014,00	0,00	0,00%



Código contable	Nombre	30-sep-2022	30-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.9.86.05	Gasto diferido por subvenciones condicionadas	9.022.184.014,00	9.022.184.014,00	0,00	0,00%
Total		8.470.326.213.712,38	9.986.609.550.143,53	-1.516.283.336.431,15	-15,18%

De conformidad con lo anterior, la variación de -\$1.516.283.336.431,15 producida en este grupo entre septiembre de 2021 y septiembre de 2022, se explica en gran medida por la disminución neta total de -\$1.481.295.748.640,45 en las subcuentas que integran la cuenta 1.9.08 – Recursos Entregados en Administración, así:

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

Esta subcuenta refleja disminución neta total de -\$1.361.677.528.569,88 de la que \$1.306.528.986.163,76 se presenta en los fondos administrados al MHCP por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN)⁵ y corresponden al Fondo de Mitigación Emergencias (FOME), al Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC) y al Subsidio a la Comisión del FNG constituido en diciembre de 2021, tal como se refleja a continuación:

Fondo	Saldo 30/09/2022	Saldo 30/09/2021	Variación
FOME	2.581.484.780.447,72	5.341.243.220.289,78	-2.759.758.439.842,06
FONDES	21.319,43	850.000.000.000,00	-849.999.978.680,57
FEPC	284,8	210.885.656.677,22	-210.885.656.392,42
Subsidio Comisión FNG	2.508.803.241.951,55	0	2.508.803.241.951,55
Fondo Liquidez Bonos Pensionales	11.302.645.955,23	5.990.799.155,49	5.311.846.799,74
Total	5.101.590.689.958,73	6.408.119.676.122,49	-1.306.528.986.163,76

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

En esta subcuenta se refleja una disminución neta total de -\$119.618.220.070,57 la cual se origina en los siguientes movimientos registrados en el periodo septiembre 2021- septiembre 2022:

Resumen Movimiento operaciones Colpensiones septiembre 2021- septiembre 2022	
Conceptos	Valor
Saldo 30/09/2021	\$3.084.825.034.307,64
(+) Rendimientos financieros generados portafolio del FONPET.	77.827.987.544,62
(+) Aportes periódicos según resoluciones de distribución (Nota 1)	39.197.049.569,00
(-) Rendimientos financieros negativos generados según portafolio del FONPET.	236.643.257.184,19
Saldo 30/09/2022	\$2.965.206.814.237,07
Aumento y/o Disminución	\$-119.618.220.070,57

⁵ En comunicación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, radicada en la CGN con el número 20220010003322, se informa sobre la combinación de operaciones de las entidades contables públicas Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación en una entidad contable pública denominada Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN). Lo anterior significa que a partir del 2022 el código institucional de consolidación 923272395 de Deuda Pública Nación queda en estado inactivo y se conserva el código institucional del Tesoro Nacional 923272394 con la nueva denominación. **(Instructivo CGN 001 del 31 de marzo de 2022)**



Ahora bien, con respecto a los movimientos del mes de septiembre de 2022, se presentó en el grupo 19 – Otros activos una disminución neta total de -\$101.474.450.452,13 reflejada principalmente en la subcuenta 1.9.08.01 - Fondos en Administración que se redujo en -\$132.658.419.507, por los siguientes conceptos:

- ✓ Incremento neto total por valor de \$7.455.221.577,55 originado en los siguientes movimientos contabilizados al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME):

Concepto	Valor \$
Saldo Inicial 1-09-2022	2.588.940.002.025,27
Ingresos impuesto COVID	0
Rendimientos Financieros	15.502.246.859,19
Giro recursos del FOME para atender los programas	-25.778.759.958,12
Reintegros o devoluciones	2.821.291.521,38
Saldo a 30 de septiembre 2022	2.581.484.780.447,72
Valor neto total del movimiento del mes de septiembre 2022	7.455.221.577,55

- ✓ Disminución neta total por valor de -\$121.493.138.194 originada por el pago de las facturas No.285 y 286 expedidas por el Fondo Nacional de Garantías por concepto del subsidio a la comisión por las garantías otorgadas según lo establecido en los Decretos 496 y 816 de 2020.

Asimismo, en el mes de septiembre de 2022 se registraron movimientos en la subcuenta 1.9.08.05- Recursos FONPET por distribuir así:

Resumen Movimiento operaciones Colpensiones septiembre 2022	
Conceptos	Valor
Saldo 01/09/2022	\$2.953.204.521.133,23
(+) Rendimientos financieros generados portafolio del FONPET.	55.668.027.809,76
(+) Aportes periódicos según resoluciones de distribución (Nota 1)	0,00
(-) Ajustes por incorrectas contabilizaciones	0,00
(-) Rendimientos financieros negativos generados según portafolio del FONPET.	43.665.734.705,92
Saldo 30/09/2022	\$2.965.206.814.237,07
Aumento	\$12.002.293.103,84

Por su parte, y con respecto a las subcuentas 197507 y 197508 – Amortización Acumulada de Activos Intangibles, es conveniente señalar que en el mes de septiembre de 2022 se presenta una disminución neta total de \$20.898.106.474,46 en la cuenta 1.9.75- Amortización acumulada de activos intangibles, de los cuales -\$1.461.221.518,74 corresponden al incremento en la amortización de licencias, y \$22.359.327.993,20 corresponden a la disminución en el valor de la amortización del software, debido al ajuste realizado en el mes según información de la Dirección de Tecnología que incrementó la vida útil de varios aplicativos de software cuyo vencimiento de su amortización estaba definida para la vigencia 2022. Asimismo, en el mes de septiembre también se registró la amortización del software por valor total de \$ 276.144.471,98.



PASIVOS

Nota 5. Clase 2. Pasivos

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

Código contable	Nombre	30-sep-2022	30-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
2.2	Emisión y colocación de títulos de deuda	42.313.208.343,35	377.743.539.202,35	-335.430.330.859,00	-88,80%
2.2.30	Bonos y títulos de incentivo	42.313.208.343,35	377.743.539.202,35	-335.430.330.859,00	-88,80%
2.3	Préstamos por pagar	1.422.330.168,03	1.422.330.168,03	0,00	0,00%
2.3.14	Financiamiento interno de largo plazo	1.422.330.168,03	1.422.330.168,03	0,00	0,00%
2.4	Cuentas por pagar	5.660.836.048.593,09	11.505.638.598.988,90	-5.844.802.550.395,81	-50,80%
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	4.228.682,07	4.003.675,00	225.007,07	5,62%
2.4.02	Subvenciones por pagar	1.148.999.384.823,00	7.300.463.823.919,00	-6.151.464.439.096,00	-84,26%
2.4.03	Transferencias por pagar	1.963.868.684.591,01	615.733.543.468,81	1.348.135.141.122,20	218,95%
2.4.07	Recursos a favor de terceros	732.595.597.530,34	891.494.916.356,91	-158.899.318.826,57	-17,82%
2.4.24	Descuentos de nomina	443.438.912,23	726.102.309,93	-282.663.397,70	-38,93%
2.4.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre	798.877.282,00	560.320.648,00	238.556.634,00	42,58%
2.4.45	Impuesto al valor agregado - IVA	125.891,00	2.441.899,00	-2.316.008,00	-94,84%
2.4.60	Créditos judiciales	1.435.819.971,39	18.656.500,00	1.417.163.471,39	7596,08%
2.4.90	Otras cuentas por pagar	1.812.689.890.910,05	2.696.634.790.212,26	-883.944.899.302,21	-32,78%
2.5	Beneficios a los empleados	9.039.105.784.604,45	9.261.621.262.183,71	-222.515.477.579,26	-2,40%
2.5.11	Beneficios a los empleados a corto plazo	15.889.018.322,15	16.786.580.030,41	-897.561.708,26	-5,35%
2.5.14	Beneficios posempleo - pensiones	9.023.216.766.282,30	9.244.834.682.153,30	-221.617.915.871,00	-2,40%
2.7	Provisiones	414.626.906.973,47	433.133.272.738,27	-18.506.365.764,80	-4,27%
2.7.01	Litigios y demandas	1.768.976.927,48	11.886.670.051,81	-10.117.693.124,33	-85,12%
2.7.90	Provisiones diversas	412.857.930.045,99	421.246.602.686,46	-8.388.672.640,47	-1,99%
2.9	Otros pasivos	0,00	65.736.000,00	-65.736.000,00	-100,00%
2.9.02	Recursos recibidos en administración	0,00	65.736.000,00	-65.736.000,00	-100,00%
Total		15.158.304.278.682,30	21.579.624.739.281,20	-6.421.320.460.598,90	-29,76%

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

✓ Cuenta 2230 – Bonos y Títulos de Incentivo

A 30 de septiembre 2022 esta cuenta refleja un saldo de \$ 42.313.208.343,35. En tal sentido, a continuación se presenta el movimiento generado desde el 01 enero hasta el 30 de septiembre 2022:



Concepto	Valor \$
Saldo inicial 1 enero 2022	418.051.589.343,35
Valor de los CERT redimidos de enero a septiembre 2022	375.738.381.000,00
Saldo a 30/09/2022	42.313.208.343,35

✓ **Cuenta 2402 – Subvenciones por pagar**

Con respecto al análisis comparativo del saldo entre septiembre de 2021 y septiembre de 2022, se presenta una disminución neta total de \$6.151.464.439.096 en la cuenta 2.4.02-Subvenciones por pagar, según el siguiente detalle:

Cuenta Contable	Descripción Cuenta	Entidad	Saldo 30/09/2021	Saldo 30/09/2022	Variación
240205001	Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	FINDETER	48.157.799.308,00	53.962.635.238,00	5.804.835.930,00
240205001	Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	Fondo Nacional de Garantías	691.347.509.775,00	1.095.036.749.585,00	403.689.239.810,00
240208001	Subvención por diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible	Ecopetrol	5.792.504.564.429,00	0,00	-5.792.504.564.429,00
240208001	Subvención por diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible	REFICAR	768.453.950.407,00	0,00	-768.453.950.407,00
Total			7.300.463.823.919,00	1.148.999.384.823,00	-6.151.464.439.096,00

Ahora bien, con respecto al movimiento de la cuenta 2402 -Subvenciones por pagar durante el mes de septiembre de 2022, es conveniente señalar que se generó una disminución neta total de \$3.245.462.578.687,63, como consecuencia de los movimientos contabilizados en la subcuenta 240205 - Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas y en la subcuenta 240208 – Subvención por diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible, así:

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

Los principales movimientos se presentan a continuación:

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

Concepto	Valor \$
Saldo Inicial	35.193.422.876,00
<i>Pagos realizados en el mes</i>	0,00
Causación de los valores de tasa compensada reportados por FINDETER en septiembre de 2022	18.769.212.362,00
Saldo a 30/09/2022	53.962.635.238,00



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

<i>Empresa</i>	<i>Saldo Inicial 01/09/2022</i>	<i>Movimientos Debito</i>	<i>Movimientos crédito</i>	<i>Saldo Final 30/09 /2022</i>	<i>Variación</i>
Coljuegos	0	2.079.163.671,00	2.079.163.671,00	0	0

- ✓ En lo que corresponde a la obligación por el reconocimiento de las reservas constituidas por el Fondo Nacional de Garantías requeridas para respaldar las garantías objeto de subsidio de la Nación en el marco de los Decretos 496 y 816 de 2020, durante el mes se registraron los siguientes movimientos:

<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
Saldo Inicial	1.198.180.429.339
Pagos realizados en el mes	121.493.138.194,00
Causación III trimestre 2022	18.349.458.440,00
Saldo Final 30/09/2022	1.095.036.749.585,00
Variación	-103.143.679.754,00

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

A continuación se detallan las operaciones contabilizadas a 30 de septiembre de 2022 por concepto del diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible:

<i>Concepto</i>	<i>Soporte</i>	<i>Fecha registro</i>	<i>Valor</i>
Saldo Inicial			0
Reconocimiento a favor de ECOPETROL del valor adeudado por FEPC por concepto de diferencial de compensación del III y IV T-2021 y IT-2022	Resolución 1071 de junio 2022	jun-22	11.428.163.784.638,30
Reconocimiento a favor de REFICAR del valor adeudado por FEPC por concepto de diferencial de compensación del III y IV T-2021 y IT-2022	Resolución 1072 de junio 2022	jun-22	2.821.309.511.946,25
Pago por compensación Dividendos por Cobrar a ECOPETROL con deudas del FEPC	Resolución 23/06/2022	1596 del jun-22	-6.788.385.185.289,00
Pago a REFICAR con recursos del Presupuesto Gastos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Resolución 23/06/2022	1596 del jun-22	-1.000.000.000.000,00
Pago de obligación a favor de ECOPETROL por concepto de diferencial de compensación con recursos de servicio de Deuda	Resolución 23/06/2022	1596 del jul-22	-2.400.000.000.000,00
Pago de obligación a favor de REFICAR por concepto de diferencial de compensación con recursos de servicio de Deuda	Resolución 23/06/2022	1596 del jul-22	-900.000.000.000,00
Pago de obligación a favor de REFICAR por concepto de diferencial de compensación con recursos de servicio de Deuda	Resolución 23/06/2022	1596 del ago-22	-921.309.511.946,25



Concepto	Soporte	Fecha registro	Valor
Pago de obligación a favor de ECOPEPETROL por concepto de diferencial de compensación con recursos de servicio de Deuda	Resolución 1596 del 23/06/2022	ago-22	-2.239.778.599.349,30
Saldo Final 30/09/2022			0,00

✓ **Cuenta 2403- Transferencias por Pagar**

El monto de las transferencias por pagar a septiembre de 2022 asciende a \$1.963.868.684.591 y se refleja en las subcuentas en las que se contabilizan las transferencias por concepto del Sistema General de Participaciones, cuyos saldos y movimientos se detallan a continuación:

• **Subcuenta 240319- SGP- Propósito General**

Resumen Movimiento septiembre 2022	
Subcuenta 2.4.03.19 Propósito General	
Concepto	Valor \$
Saldo Inicial	\$ 463.190.852.940,00
Pagos realizados en el mes	\$ 463.190.852.940,00
Causación novena doceava 2022 DNP SGP-67-2022 Anexo 2	\$ 462.523.666.927,00
Saldo Final	\$ 462.523.666.927,00

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

Resumen Movimiento septiembre 2022	
Subcuenta 2.4.03.20 FONPET	
Concepto	Valor \$
Saldo Inicial	\$ 108.343.156.189,00
Pagos realizados en el mes	\$ 0,00
Causación once doceavas 2022 DNP SGP-70-2022 Anexo 1 y 2.	\$ 1.325.865.052.812,00
Saldo Final	\$ 1.434.208.209.001,00

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

Resumen Movimiento septiembre 2022	
Subcuenta 2.4.03.21 Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar	
Concepto	Valor \$
Saldo Inicial	\$ 21.965.827.175,00
Pagos realizados en el mes	\$ 21.245.890.736,00
Causación novena doceava 2022 DNP SGP-67-2022 Anexo 3	\$ 20.781.583.898,00
Saldo Final	\$ 21.501.520.337,00



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

<i>Resumen Movimiento septiembre 2022</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.22 Sistema general de participaciones - municipios y distritos con ribera sobre el Río Grande de la Magdalena</i>	
Concepto	Valor \$
Saldo Inicial	\$ 4.361.889.337,00
Pagos realizados en el mes	\$ 3.272.312.009,00
Causación novena doceava 2022 DNP SGP-62-2022 anexo 18.	\$ 3.325.053.427,00
Saldo Final	\$ 4.414.630.755,00

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

<i>Resumen Movimiento septiembre 2022</i>	
<i>Subcuenta 2.4.03.23 Sistema general de participaciones - resguardos indígenas</i>	
Concepto	Valor \$
Saldo Inicial	\$ 36.628.470.121,00
Pagos realizados en el mes	\$ 20.852.347.605,00
Causación novena doceava 2022 DNP SGP-62-2022 Anexo 19	\$ 21.612.847.263,00
Saldo Final	\$ 37.388.969.779,00

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

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

✓ **Cuenta 2460 Créditos judiciales**

En el mes de septiembre de 2022 no se efectuaron pagos por sentencias y conciliaciones, sin embargo, se destaca la causación de los siguientes conceptos:

Nombre	Nit-CC	Valor	Observaciones
Benilda Espitia De Benavides	41.695.778	\$526.886.340,82	Resolución 2552 del 27 de septiembre de 2022, por la cual se ordena el pago de las mesadas pensionales causadas entre el 26 de octubre de 2006 hasta el 30 de septiembre de 2022



Nombre	Nit-CC	Valor	Observaciones
Administradora De Los Recursos Del Sistema General De Seguridad Social En Salud	901.037.916	43.206.300,00	Aportes por concepto de salud de Benilda Espitia Res. 2552 de 2022
Miguel Eduardo Aragón	19.125.211	447.982.425,00	Resolución 2562 del 29-09-22 por la cual se ordena el pago de unas mesadas pensionales desde el 21-12-06 hasta el 30-09-22
Administradora De Los Recursos Del Sistema General De Seguridad Social En Salud	901.037.916	40.227.000,00	Aportes por concepto de salud de Miguel Eduardo Aragón Res. 2562
Maria Libia Taborda Restrepo	29.972.142	1.408.526,00	Resolución 2447 del 20 de septiembre de 2022, mediante la cual se cumple una sentencia -pago de costas

✓ **Cuenta 2514- Beneficios Posempleo Pensiones**

El saldo a septiembre de 2022 es de \$ 9.023.216.766.282,30 y corresponde a los bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos.

Durante el periodo comprendido entre septiembre de 2021 y septiembre de 2022 se presentó una disminución neta total de -\$221.617.915.871. A continuación, se presenta el detalle de las cifras y de los movimientos generados:

Resumen movimiento bonos pensionales septiembre 2021 a septiembre 2022	
Colpensiones	
Concepto	Valor
Saldo 30/09/2021	\$9.244.834.682.153,30
(+) Cuotas partes por emisiones del periodo	3.735.502.197.171,00
(+) Causación intereses del periodo	2.236.819.146.941,00
(-) Bonos compensados	535.833.805.000,00
(-) Bonos Anulados	1.424.111.493.983,00
(-) Bonos Pensionales Pagados con TES	3.963.035.081.710,77
(-) Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez	270.958.879.289,23
Nuevo saldo 30/09/2022	\$9.023.216.766.282,30
Disminución	-\$221.617.915.871,00

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

Movimiento Bonos Pensionales mes de septiembre 2022	
Concepto	Valor
Saldo inicial 01/09/2022	\$8.955.669.553.896,30
(+) Cuotas partes por emisiones del mes	476.732.583.927,00
(+) Causación intereses del mes	393.412.079.055,00
(-) Bonos compensados	46.869.803.000,00
(-) Bonos Anulados del mes	346.332.884.596,00
(-) Bonos Pensionales Pagados con TES del mes	375.431.449.248,49
(-) Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez del mes	33.963.313.751,51
Nuevo saldo 30/09/2022	\$9.023.216.766.282,30
Disminución	\$67.547.212.386,00



PATRIMONIO

Nota 6. Clase 3. Patrimonio

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

Código contable	Nombre	30-sep-2022	30-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
3.1	Patrimonio de las entidades de gobierno	101.209.369.024.365,00	71.595.482.246.567,20	29.613.886.777.798,10	41,36%
3.1.05	Capital fiscal	41.089.474.413.195,00	39.146.045.553.087,30	1.943.428.860.107,70	4,96%
3.1.09	Resultados de ejercicios anteriores	26.386.919.301.401,90	27.063.938.601.189,70	-677.019.299.787,80	-2,50%
3.1.10	Resultado del ejercicio	11.378.074.249.136,80	12.594.896.354.786,90	23.972.970.603.923,70	-190,34%
3.1.46	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	67.926.963,00	67.926.963,00	0,00	0,00%
3.1.48	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	22.220.586.127.974,90	17.861.147.212.092,90	4.359.438.915.882,00	24,41%
3.1.49	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	134.247.005.693,65	119.179.308.021,18	15.067.697.672,47	12,64%
Total		101.209.369.024.365,00	71.595.482.246.567,20	29.613.886.777.798,10	41,36%

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

Así las cosas, a continuación, se presenta el análisis de los conceptos que integran el Estado de Resultados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público a 30 de septiembre de 2022.



ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

El resultado del ejercicio a 30 de septiembre de 2022 es de \$11.378.074.249.136,80 generado como consecuencia de restar a los ingresos que totalizan la suma de \$48.617.896.080.579,70, lo concerniente a los gastos por valor de \$37.239.821.831.442,90

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

INGRESOS

Nota 7. Clase 4. Ingresos

Los ingresos están conformados por los siguientes conceptos:

Código contable	Nombre	30-sep-2022	30-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
4.1	Ingresos fiscales	28.020.520,59	905.400,00	27.115.120,59	2994,82%
4.1.10	<i>No tributarios</i>	28.020.520,59	905.400,00	27.115.120,59	2994,82%
4.4	Transferencias y subvenciones	6.469.833.114.774,62	277.857.403.642,13	6.191.975.711.132,49	2228,47%
4.4.13	<i>Sistema general de regalías</i>	5.723.518.251,65	4.349.443.818,10	1.374.074.433,55	31,59%
4.4.28	<i>Otras transferencias</i>	6.464.109.596.522,97	273.507.959.824,03	6.190.601.636.698,94	2263,41%
4.7	Operaciones interinstitucionales	13.672.057.813.296,70	15.843.739.823.282,50	-2.171.682.009.985,80	-13,71%
4.7.05	<i>Fondos recibidos</i>	8.287.343.818.893,06	8.274.852.421.367,74	12.491.397.525,32	0,15%
4.7.20	<i>Operaciones de enlace</i>	0,00	10.197.889,28	-10.197.889,28	-100,00%
4.7.22	<i>Operaciones sin flujo de efectivo</i>	5.384.713.994.403,66	7.568.877.204.025,52	-2.184.163.209.621,86	-28,86%
4.8	Otros ingresos	28.475.977.131.987,80	26.040.164.496.380,00	2.435.812.635.607,80	9,35%
4.8.02	<i>Financieros</i>	365.447.412.189,39	164.441.726.229,07	201.005.685.960,32	122,24%
4.8.06	<i>Ajuste por diferencia en cambio</i>	1.327.256.463.689,37	772.883.619.002,28	554.372.844.687,09	71,73%
4.8.08	<i>Ingresos diversos</i>	1.628.967.135.067,98	14.083.089.599.726,20	-12.454.122.464.658,20	-88,43%
4.8.11	<i>Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas</i>	25.149.439.944.662,10	11.015.732.112.921,70	14.133.707.831.740,40	128,30%



Código contable	Nombre	30-sep-2022	30-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
4.8.12	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	4.863.417.481,15	4.007.632.708,17	855.784.772,98	21,35%
4.8.30	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	2.758.897,84	9.805.792,49	-7.046.894,65	-71,86%
Total		48.617.896.080.579,70	42.161.762.628.704,70	6.456.133.451.875,00	15,31%

De conformidad con lo anterior, el total de ingresos a 30 de septiembre 2022 en comparación con el mismo periodo de 2021 tuvo incremento neto total de \$6.456.133.451.875 el cual corresponde principalmente a las siguientes operaciones:

- Incremento neto de \$6.190.601.636.698,94 en la cuenta 4.4.28 – Otras Transferencias, de los cuales \$6.192.021.777.279,60 se reflejan en la subcuenta 4.4.28.90 Otras transferencias originados por el registro de la transferencia realizada por la Entidad Contable Pública Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) de \$6.461.088.111.295,63 para el pago del diferencial de compensación a favor de REFICAR y ECOPETROL a cargo del Fondo de Estabilización de los Precios de los Combustibles (FEPC), con recursos apropiados en el presupuesto de servicio de la deuda, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 1596 del 23/06/2022.
- Disminución en la cuenta 4.8.08 - Ingresos Diversos por \$-12.454.122.464.658,20, generada en virtud de las siguientes operaciones:
 - ✓ En la vigencia 2021 se habían registrado en la subcuenta 4.8.08.09 excedentes financieros derivados de las utilidades del Banco de la República por valor de \$6.628.574.044.087,58, mientras que en 2022 se contabilizó solamente la suma de \$556.272.163.576.
 - ✓ Registro en 2021 en la subcuenta 4.8.08.32 – Ganancia por baja en cuenta de inversiones en controladas de la suma de \$6.653.107.470.578,60 por concepto de la enajenación de la participación del MHCP en ISA, mientras que en 2022 sólo se registran \$55.844.036.981,32 generados con motivo del aporte del MHCP al Grupo Bicentenario de la participación que tenía en Positiva Cia. de Seguros y en el Fondo Nacional de Garantías.
- Aumento de \$14.133.707.831.740,40 en la cuenta 4.8.11- Ganancia en la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas debido a que por dicho concepto en 2021 se registró la suma de \$11.015.732.112.921.70, mientras que en 2022 se registra un monto de \$25.149.439.944.662,10 originado principalmente por la participación del MHCP en las utilidades generadas por ECOPETROL por valor de \$23.499.289.178.786,80, que a la misma fecha de 2021 habían sido de \$9.395.560.548.442,17



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

✓ **Cuenta 4428 - Otras Transferencias**

El saldo de \$6.464.109.596.522,97 corresponde al registro de ingresos que se originan en transacciones sin contraprestación recibidos de las siguientes entidades contables públicas:

Cuenta Contable	Descripción Cuenta	Entidad	Saldo Final	Concepto
442803001	Para gastos de funcionamiento	Policía Nacional - Dirección Administrativa Financiera Y	8.369.405,34	Servicio escoltas Ministro
442803001	Para gastos de funcionamiento	FRISCO	3.013.115.822,00	Resolución 1057 de julio 2022, recursos FRISCO Decreto 1787 de 2017 (5%) a favor de la Nación
442890001	Otras transferencias	Deuda Pública Y Tesoro Nacional	6.461.088.111.295,63	Pago diferencial compensación a REFICAR y ECOPETROL con presupuesto del servicio de la Deuda – Resolución 1596 de 2022
Total			6.464.109.596.522,97	

✓ **Cuenta 4705 - Fondos recibidos**

Esta cuenta refleja los fondos recibidos de la DGCPTN por valor de \$8.287.343.818.893.06 para el pago de las obligaciones del MHCP con cargo al presupuesto de gastos que le fue asignado, de los cuales para el pago de gastos de funcionamiento se han recibido \$7.601.151.825.172,38 y para el pago de gastos de inversión se recibieron \$686.191.993.720,68.

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

- Transferencias a las entidades territoriales por concepto del Sistema General de Participaciones (última doceava de 2021 y ocho doceavas de 2022) por valor total de \$4.516.367.906.519. En el mes de septiembre de 2022 se giraron recursos por valor total de \$509.532.712.327.
- Aportes a la Corporación Financiera Internacional por valor de \$29.413.492.300, según Resolución 272/2018.
- Aportes al Banco Centro Americano de Integración Económica por valor de \$7.124.738.125 correspondiente a la segunda cuota del incremento de capital aprobado por la asamblea de gobernantes mediante Resolución No AG-15/2019.



- Aporte al Banco Interamericano de Reconstrucción y Fomento (BIRF) por valor total de \$41.920.074.457,86 según Resoluciones 663 y 664 de 2018 (aumento selectivo y general del capital)
- Aportes a la Corporación Andina de Fomento por valor de \$368.936.534.904,00 correspondientes a la cuota del año 2022 del incremento de capital aprobado mediante Resolución 2132/2015.
- Contribución al Fondo Especial para el Desarrollo Unificado del Banco de Desarrollo de Caribe (BDC) de \$ 5.145.164.803,38 correspondiente a la cuota del año 2022 por valor de U\$1.166.667 según la Carta de Compromiso “Instrumento de Contribución”, al Fondo Especial para el Desarrollo (Unificado) - (SDF 10) del Banco de Desarrollo del Caribe-BDC del 17 de junio de 2022.
- Capitalización a Positiva Compañía de Seguros por valor de \$74.999.999.996,52 en virtud del artículo 123 de la Ley 2159 del 12 de noviembre de 2021 mediante la cual autorizó a la Nación para capitalizar en efectivo o mediante cualquier mecanismo de fortalecimiento patrimonial a Positiva Compañía de Seguros
- Transferencia por valor de \$511.340.433.000 por concepto de aportes estatales a los beneficiarios del programa de apoyo al empleo formal (PAEF) con cargo a recursos del Presupuesto General de la Nación, según el siguiente detalle:

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

- Giros a la EICE Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de la Suerte y Azar COLJUEGOS por la suma de \$17.135.682.005 según lo establecido en el artículo 36 de la Ley 2159 de 2021.
- Giro a FINDETER por valor de \$43.301.760.765, por concepto de los recursos aprobados mediante Resolución 3213 del 15 de diciembre de 2021, los cuales fueron asignados por el FOME para compensar la diferencia entre los costos que incurre FINDETER en la captación de los recursos y los ingresos obtenidos por la colocación de los créditos de tasa compensada modalidad crédito directo.
- Giro a FINDETER por concepto de la diferencia entre los costos en que incurrió en la captación de los recursos y los ingresos obtenidos por la colocación de los créditos de tasa compensada real, de acuerdo con lo establecido en los Decretos 280 de 2006, 3333 de 2008, 4873 de 2008, 3342 de



2009, 925 de 2009, 4808 de 2010, 2762 de 2012, 2551 de 2012, 1300 de 2014, 2048 de 2014, 1681 de 2015, 1068 de 2015, 1460 de 2017, 1020 de 2018 y 2468 de 2018, así:

<i>Fecha giro</i>	<i>Periodo</i>	<i>Valor</i>
27/01/2022	Diciembre de 2021	18.140.615.233,00
29/04/2022	Enero-marzo 2022	54.473.691.023,00
10/08/2022	Abril, mayo y Junio 2022	53.902.366.875,00
Total		126.516.673.131,00

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

<i>Empresa</i>	<i>NIT</i>	<i>Entidad Territorial</i>	<i>Valor \$</i>
Metro De Bogotá S.A	901038962	Bogotá Distrito Capital	247.957.500.688,90
MEGABUS	816007837	Pereira	5.209.310.929,00
Armenia Amable	800143157	Armenia	2.825.769.837,57
SETP -Montería Ciudad Amable	900372918	Montería	5.231.198.855,00
Empresa de Transporte Masivo del Valle del Aburra	890923668	Medellín	18.273.597.104,00
Empresa Férrea Regional S.A.S	900403616	Soacha - Cundinamarca	56.848.221.214,81
SITP Valledupar	900404948	Valledupar	27.233.702.591,00
SITP Santa Marta	900342579	Santa Marta	11.202.526.462,00
SITP Popayán Movilidad Futura	900323358	Popayán	13.440.208.087,00
Metroplus S.A.	900019519	Medellín	35.655.827.768,00
SETP Transfederal	900651344	Neiva	6.440.030.350,00
UAE SETP AVANTE	900358918	Pasto	6.866.409.146,96
Total			437.184.303.034,24

- Giros al Banco de la República por valor de \$223.698.689.784 para el cubrimiento y pago de las coberturas FRECH NO VIS según cuentas de cobro presentadas por los establecimientos de crédito y el Fondo Nacional de Ahorro, correspondientes a créditos desembolsados y contratos de leasing habitacional iniciados en los años 2016, 2017, 2018, 2020 y 2021. Durante el mes se giraron \$27.584.140.189, y a continuación se presenta el detalle de las cuentas de cobro pagadas en lo corrido del año:

<i>Cuenta cobro</i>	<i>Valor</i>
ene-22	16.283.203.337,00
feb-22	28.566.711.674,00
mar-22	25.567.144.710,00
abr-22	24.216.046.757,00
may-22	28.190.951.829,00
jun-22	27.247.881.852,00
jul-22	21.232.133.529,00
ago-22	24.810.475.907,00
sep-22	27.584.140.189,00
Total	223.698.689.784,00



- Giro a las Entidades Territoriales por valor total de \$66.208.359.743, por concepto de compensación predial unificado para los Municipios con Resguardos Indígenas y con Territorios Colectivos de Comunidades Negras, así:

No. Resolución	Fecha	Concepto	Valor \$
3394	23/12/2021	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con territorios colectivos de comunidades negras, establecida en el artículo 255 de la Ley 1753 de 2015	2.095.023.180,00
3395	23/12/2021	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con Resguardos Indígenas, establecida en el Artículo 24 de la Ley 44 de 1990, modificado por el Artículo 184 de la Ley 223 de 1995	3.840.960.790,00
329	8/02/2022	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con territorios colectivos de comunidades negras, establecida en el artículo 255 de la Ley 1753 de 2015 (Municipio Rio Iro	1.856.169.724,00
726	24/03/2022	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con Resguardos Indígenas, establecida en el Artículo 24 de la Ley 44 de 1990, modificado por el Artículo 184 de la Ley 223 de 1995	3.092.341.146,00
1027	29/04/2022	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con Resguardos Indígenas, establecida en el Artículo 24 de la Ley 44 de 1990, modificado por el Artículo 184 de la Ley 223 de 1995	1.996.829.036,00
1028	29/04/2022	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con territorios colectivos de comunidades negras, establecida en el artículo 255 de la Ley 1753 de 2015 (Municipio Rio Iro	1.518.609.073,00
1815	15/07/2022	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con Resguardos Indígenas, establecida en el Artículo 24 de la Ley 44 de 1990, modificado por el Artículo 184 de la Ley 223 de 1995	14.167.953.903,00
1816	15/07/2022	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con territorios colectivos de comunidades negras, establecida en el artículo 255 de la Ley 1753 de 2015 (Municipio Rio Iro	37.640.472.891,00
Total			66.208.359.743,00

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

Concepto	Valor
Sexto bimestre 2021	27.946.934.334,00
10% apropiación	18.631.289.547,00
Primer bimestre 2022	29.229.851.421,00
Segundo bimestre 2022	29.229.851.421,00
Tercer bimestre 2022	29.229.851.421,00
Total	134.267.778.144,00



- Giro al Fondo Pasivo Social Ferrocarriles Nacionales de Colombia (Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca) por valor de \$15.851.586.286, para el pago de mesadas pensionales de los jubilados a 31 de diciembre de 1993 del hospital San Juan de Dios y el Instituto Materno Infantil, en virtud de lo establecido en la Sentencia SU-484 de 2008.
- Giro a la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud de \$4.199.642.335 por concepto de descuentos a entidades territoriales por deudas con el régimen subsidiado – CONPES SGP-giro 12 vigencia 2021 y giros 1 y 2 vigencia 2022, según lo establecido en los Decretos 1080 de 2012 y 058 de 2015.
- Giro por valor de \$2.388.326.640 para el pago a la República de Chile del impuesto a la ganancia de capital de la participación indirecta en Andean Tower Chile SpA, generado en el marco de la celebración del Contrato Interadministrativo de Compraventa de Acciones 7.007-2021, por el cual la Nación – MHCP efectuó la enajenación de las acciones de ISA a ECOPETROL
- Giros a FIDUPREVISORA por la suma de \$5.052.971.242,68, correspondiente a la transferencia de aportes al Fondo para el desarrollo del Plan Todos Somos Pazcífico según el siguiente detalle:

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

- Giro a FIDUPREVISORA de \$3.000.000.000, correspondiente a la transferencia para la conformación del patrimonio autónomo constituido bajo el contrato de fiducia mercantil 6.001-2016 para la atención de los procesos judiciales, pago de sentencias, reclamaciones administrativas, laborales o contractuales, en las cuales sea parte o destinatario el extinto DAS.
- Giros al Departamento de San Andrés, Providencia y Santa Catalina según lo establecido en el artículo 23 de la Ley 1 de 1972 sobre la transferencia de los impuestos de carácter nacional, así:

<i>Soporte</i>	<i>Periodo</i>	<i>Valor</i>
3-2022-003137	Diciembre de 2021	5.415.714.469,00
3-2022-003995	Enero-febrero 2022	11.482.608.551,00
1-2022-065633	Enero-junio 2022 y provisional julio 2022	60.451.638.091,00
Total		77.349.961.111,00

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



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

- Giros realizados a las Aseguradoras de Vida por valor total de \$298.178.012.310 por concepto de la cobertura positiva, correspondiente al faltante en reserva matemática de cada una de las rentas vitalicias inscritas en el mecanismo de deslizamiento de salario mínimo de que trata el Decreto 036 de 2015 (hoy recopilado en el Decreto 1833 de 10 de noviembre de 2016 compilatorio de las normas del Sistema General de Pensiones, modificado por el Decreto 446 de 2017).

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

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

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

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

- Giro a las siguientes entidades por concepto financiamiento de la concurrencia a cargo de la Nación en el Pasivo Prestacional del Sector Salud según lo establecido en la Ley 715 de 2001:



<i>Hospital</i>	<i>Municipio</i>	<i>Departamento</i>	<i>Valor</i>
E.S.E. Hospital Mental de Antioquia "Maria Upegui Homo "	Bello	Antioquia	32.229.467.595,00
E.S.E. Hospital Atrato Medio Antioqueño	Vigía del Fuerte	Antioquia	951.470.485,00
E.S.E. Hospital San Juan de Dios	Valparaíso	Antioquia	1.527.503.812,00
E.S.E. Hospital Horacio Muñoz Suescun	Sopetran	Antioquia	1.822.746.966,00
E.S.E. Hospital San Joaquín	Nariño	Antioquia	1.700.396.505,00
E.S.E. Hospital Isabel la Católica	Cáceres	Antioquia	1.277.202.908,00
E.S.E. Hospital la Anunciación	Mutatá	Antioquia	1.550.054.717,00
Total			41.058.842.988,00

- Giros a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) por los siguientes conceptos: a) Contribuciones de membresía por valor de \$17.069.405.217,39 y b) Aporte de la vigencia 2022 al "Global Forum On Tax Transparency" por \$107.312.445,55, de conformidad y en desarrollo de lo previsto en el artículo 47 de la Ley 1450 de 2011 y la Ley 1950 de 2019.

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

Esta cuenta presenta un saldo de \$5.384.713.994.403,66 integrado principalmente por los siguientes conceptos:

- Cruce de cuentas por valor de \$6.389.024.886, de los cuales \$6.258.560.000 corresponden al pago por compensación a la DIAN de las retenciones en la fuente a título de renta practicadas durante el año y, \$130.464.886 corresponden al pago efectuado al Ministerio de Educación Nacional por compensación de la denominada retención estampilla pro-Universidad Nacional.
- Aplicación de títulos al pago de impuestos por valor de \$375.738.381.000, el cual corresponde al valor de los certificados de reembolso tributario (CERT) utilizados por los contribuyentes para el pago de impuestos nacionales.
- Pago de obligaciones con títulos por la suma de \$4.585.739.134.794,76, correspondiente a los siguientes conceptos:
 - ✓ Pagos de bonos pensionales realizados con TES según lo establecido en el inciso 2 del artículo 71 de la Ley 2063 de 2020 por valor total de \$3.208.754.303.778,49. Al respecto, cabe precisar que esta es una operación de enlace realizada con la Entidad Contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPN).
 - ✓ Pagos realizados al FONPET en TES por valor de \$1.376.984.831.016,27 según el siguiente detalle:

<i>No. Resolución</i>	<i>Fecha</i>	<i>Concepto</i>	<i>Valor girado en efectivo</i>	<i>Valor girado en TES</i>	<i>Total pagado</i>
3490	dic-21	Aportes de la Nación al FONPET, recursos	1.350.997.304,18	1.262.348.828.408,82	1.263.699.825.713,00



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

- Otras Operaciones sin flujo de efectivo por valor de \$416.847.453.722.90 el cual representa la operación interinstitucional registrada con la DGCPTN, en virtud de los ingresos registrados durante la vigencia 2022 al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME) principalmente por concepto de devoluciones de los diversos programas.

✓ Cuenta 4802 – Otros Ingresos Financieros

Al finalizar el mes de septiembre esta cuenta refleja un saldo de \$365.447.412.189,39 de los cuales \$147.003.336.966,80 se reflejan en la subcuenta 4.8.02.32 - Rendimientos sobre recursos entregados en administración.

Asimismo, se refleja en la subcuenta 4.8.02.90 - Otros Ingresos Financieros el saldo de \$202.473.204.684,88, integrado por los conceptos que se detallan a continuación:

Entidad	Valor	Concepto
Soc Adm De Fondos De Pensiones Y Cesantías Porvenir S A	8.811.552.734,00	Rendimientos Financieros
Transcaribe S.A.	20.090,00	Rendimientos Financieros
Empresa De Transporte Del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	9.668.296.718,61	Rendimientos Financieros
Fondo De Pensiones Obligatorias Colfondos Moderado	3.945.427.773,00	Rendimientos Financieros
Fondo De Pensiones Obligatorias Protección Moderado	10.993.517.961,00	Rendimientos Financieros
Skandia Fondo De Pensiones Obligatorias-Moderado	1.244.554.145,11	Rendimientos Financieros
Metro Cali Sa Acuerdo De Reestructuración	1.582.949.845,68	Rendimientos Financieros
Metroplus S.A	2.938.981.747,56	Rendimientos Financieros
Administradora Colombiana De Pensiones Colpensiones	153.656.961.157,00	Intereses Causados
Metro Sabanas S.A..S	242.945,67	Rendimientos Financieros
Unidad Administrativa Especial Del Sistema Estratégico De Transporte Publico - Uae-Setp	37.178.621,70	Rendimientos Financieros



Entidad	Valor	Concepto
Sistema Estratégico De Transporte Publico De Santa Marta Sociedad Por Acciones Simplificada	265.549.544,89	Rendimientos Financieros
Sistema estratégico De Transporte Público De Pasajeros De Popayán "Movilidad Futura S.A.S."	211.407.123,82	Rendimientos Financieros
Sistema Integrado De Transporte De Valledupar S.A.S.	699.334.148,49	Rendimientos Financieros
Monteria Ciudad Amable S.A.S.	172.761.815,02	Rendimientos Financieros
Empresa Industrial Y Comercial Del Estado Del Orden Municipal "Amable"	10.833.981,45	Rendimientos Financieros
Empresa Ferrea Regional S A S - Efr S A S	1.342.737.638,00	Rendimientos Financieros
Sistema Estrategico De Transporte Publico De Neiva S.A.S. - Setp Transfederal S.A.S.	164.048.294,82	Rendimientos Financieros
Metro De Bogotá S.A	6.726.848.399,06	Rendimientos Financieros
Total	202.473.204.684,88	

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

Esta cuenta asciende a \$1.327.256.463.689,37 y se integra por el saldo reflejado en la subcuenta 4.8.06.36 – Inversiones, el cual corresponde al ajuste por diferencia en cambio aplicado a 30 de septiembre de 2022 a los aportes en dólares que tiene la Nación- MHCP en Organismos Internacionales.

✓ **Cuenta 4808 - Ingresos Diversos**

Al corte de septiembre de 2022 esta cuenta asciende a \$1.628.967.135.067,98, y se integra principalmente por las siguientes subcuentas:

• **Subcuenta 480809 – Excedentes Financieros**

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

• **Subcuenta 480817 – Arrendamiento operativo**

En esta subcuenta se registra la suma de \$117.053.766 por concepto del valor del alquiler del local del Edificio San Agustín al Banco Popular

• **Subcuenta 480826- Recuperaciones**

En la subcuenta 4.8.08.26- Recuperaciones se presenta la suma de \$998.422.676.122,23, la cual corresponde principalmente a reintegros de bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales realizados por las AFP, así como por la anulación de bonos pensionales.

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



Esta cuenta refleja un saldo de \$25.149.439.944.662,10, 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 2022:

Empresa	Valor
La Previsora S A Compañía De Seguros	5.583.346.340,29
Electrificadora Del Meta S.A. Empresa De Servicios Públicos	16.687.953.953,96
Positiva Compañía De Seguros S. A.	15.209.340.129,68
Central De Inversiones S.A-	12.907.340.049,86
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	7.971.383.671,81
Empresa Urra S. A. E.S.P.	100.411.857.968,97
Ecopetrol S A	23.499.289.178.786,80
Electrificadora Del Caquetá S.A. Esp.	12.839.359.387,16
Centrales Eléctricas De Nariño S A E S P	3.077.094.048,09
Empresa De Energía Del Archipiélago De San Andres Providencia Y Santa Catalina Sa Esp	522.826.680,27
Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P.	22.174.975.884,12
Generadora Y Comercializadora De Energía Del Caribe S.A. E.S.P.	151.691.230.385,49
Grupo Bicentenario S.A.S	1.260.188.396.966,42
Gestion Energética S.A E.S.P	37.622.188.439,59
Empresa Distribuidora Del Pacifico S.A. E.S.P.	3.263.471.969,55
Total	25.149.439.944.662,10

GASTOS

Nota 8. Clase 5. Gastos

Los Gastos del MHCP se reflejan en las siguientes cuentas:

Código contable	Nombre	30-sep-2022	30-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
5.1	De administración y operación	2.235.731.415.148,45	2.881.204.149.162,30	-645.472.734.013,85	-22,40%
5.1.01	Sueldos y salarios	43.281.448.216,98	39.640.975.099,37	3.640.473.117,61	9,18%
5.1.02	Contribuciones imputadas	105.087.044,69	72.624.332,70	32.462.711,99	44,70%
5.1.03	Contribuciones efectivas	9.394.144.210,00	8.442.949.700,00	951.194.510,00	11,27%
5.1.04	Aportes sobre la nómina	2.061.430.000,00	1.828.314.800,00	233.115.200,00	12,75%
5.1.07	Prestaciones sociales	14.168.334.493,50	13.069.007.408,95	1.099.327.084,55	8,41%
5.1.08	Gastos de personal diversos	538.700.023,30	288.176.618,99	250.523.404,31	86,93%
5.1.11	Generales	2.148.569.470.807,63	2.188.528.102.154,09	-39.958.631.346,46	-1,83%
5.1.20	Impuestos, contribuciones y tasas	17.612.800.352,35	629.333.999.048,20	-611.721.198.695,85	-97,20%
5.3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	26.697.066.964,51	51.343.158.189,58	-24.646.091.225,07	-48,00%
5.3.46	Deterioro de inversiones	0,00	67.926.963,00	-67.926.963,00	-100,00%



Código contable	Nombre	30-sep-2022	30-sep-2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
5.3.60	Depreciación de propiedades, planta y equipo	6.008.443.211,53	6.087.430.640,21	-78.987.428,68	-1,30%
5.3.66	Amortización de activos intangibles	20.665.530.861,98	43.976.275.940,51	-23.310.745.078,53	-53,01%
5.3.68	Provisión litigios y demandas	23.092.891,00	1.211.524.645,86	-1.188.431.754,86	-98,09%
5.4	Transferencias y subvenciones	22.516.242.268.828,90	16.491.672.570.477,00	6.024.569.698.351,90	36,53%
5.4.08	Sistema general de participaciones	5.902.967.343.558,00	4.362.497.793.459,00	1.540.469.550.099,00	35,31%
5.4.23	Otras transferencias	745.783.423.267,82	3.356.176.504.943,99	-2.610.393.081.676,17	-77,78%
5.4.24	Subvenciones	15.867.491.502.003,10	8.772.998.272.074,08	7.094.493.229.929,02	80,87%
5.5	Gasto público social	0,00	277.450.532.197,84	-277.450.532.197,84	-100,00%
5.5.02	Salud	0,00	5.971.638.159,00	-5.971.638.159,00	-100,00%
5.5.03	Agua potable y saneamiento básico	0,00	14.102.854.585,00	-14.102.854.585,00	-100,00%
5.5.04	Vivienda	0,00	4.993.470.938,88	-4.993.470.938,88	-100,00%
5.5.07	Desarrollo comunitario y bienestar social	0,00	137.532.598.610,00	-137.532.598.610,00	-100,00%
5.5.50	Subsidios asignados	0,00	114.849.969.904,96	-114.849.969.904,96	-100,00%
5.7	Operaciones interinstitucionales	10.856.699.326.459,80	33.335.430.578.016,90	-22.478.731.251.557,10	-67,43%
5.7.20	Operaciones de enlace	8.399.002.127.342,26	17.872.479.287.810,00	-9.473.477.160.467,74	-53,01%
5.7.22	Operaciones sin flujo de efectivo	2.457.697.199.117,62	15.462.951.290.206,90	-13.005.254.091.089,30	-84,11%
5.8	Otros gastos	1.604.451.754.041,16	1.719.557.995.447,86	-115.106.241.406,70	-6,69%
5.8.02	Comisiones	3.973.409.910,51	3.052.388.998,18	921.020.912,33	30,17%
5.8.04	Financieros	1.538.477.521.151,89	1.691.995.935.799,32	-153.518.414.647,43	-9,07%
5.8.11	Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	41.055.447.425,20	12.816.208.178,70	28.239.239.246,50	220,34%
5.8.12	Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	65.645.154,48	10.425.644,69	55.219.509,79	529,65%
5.8.90	Gastos diversos	20.879.730.399,08	11.683.036.826,97	9.196.693.572,11	78,72%
	Total	37.239.821.831.442,90	54.756.658.983.491,60	-17.516.837.152.048,70	-31,99%

De conformidad con lo anterior, los gastos con corte a 30 de septiembre de 2022 tuvieron una disminución neta total de \$17.516.837.152.048,70 en comparación con los gastos a 30 de septiembre de 2021, lo cual se originó principalmente por las operaciones registradas en los siguientes conceptos:

✓ **Cuenta 5424 – Subvenciones**

El saldo de \$15.867.491.502.003,10 registrado en esta cuenta corresponde a los recursos entregados sin contraprestación a terceros, distintos de otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, los cuales se reflejan mayoritariamente en las siguientes subcuentas:



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

Esta subcuenta presenta un incremento de \$8.008.441.908.284.60, en razón a que a septiembre de 2022 se refleja un saldo de \$14.249.473.296.584,60 mientras que al corte del 30 de septiembre de 2021 se habían reconocido \$6.241.031.388.300. En tal sentido, el referido incremento obedece al reconocimiento a favor de ECOPETROL y REFICAR de las posiciones netas liquidadas por el Ministerio de Minas para el III y IV trimestre de 2021 y el I Trimestre de 2022 a cargo del Fondo de Estabilización de los precios de los combustibles (FEPC).

• **Subcuenta 542490 - Otras Subvenciones**

Esta subcuenta refleja una disminución de -\$1.495.170.745.943 debido principalmente al registro de los recursos girados para el Programa de Apoyo al empleo formal (PAEF), los cuales en septiembre de 2022 ascienden a \$510.749.094.000 mientras que en septiembre de 2021 totalizaban la suma de \$1.905.996.198.000.

✓ **Cuenta 5720 – Operaciones de enlace**

En relación con el saldo a la misma fecha de corte del año 2021, se refleja en esta cuenta una disminución neta total de \$9.473.477.160.467,74 la cual corresponde principalmente a las siguientes operaciones:

- El registro de los dividendos consignados por ECOPETROL que a 30 de septiembre de 2022 es de \$7.926.666.108.815, mientras que a la misma fecha de 2021 el valor consignado ascendía a \$ 618.541.375.892.
- El registro de las utilidades del Banco de la República asignadas a la Nación y pagadas en dinero a la DGCPTN que en 2021 había sido de \$3.122.361.113.841.56, mientras que para 2022 no se presentan consignaciones por este concepto.
- Pago realizado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público por parte de ECOPETROL en 2021 por valor de \$13.625.947.010.170,70, por concepto de la venta de las acciones de ISA, mientras que en el año 2022 no se generaron recaudos por enajenación de acciones.

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

El saldo reflejado en esta cuenta por valor de \$2.457.697.199.117,62, está integrado principalmente por estos conceptos:



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

En esta subcuenta se destaca el registro de las utilidades del Banco de la República asignadas a la Nación y pagadas en TES a la DGCPTN. Sobre el particular, cabe destacar el reconocimiento en 2021 de la suma de \$3.514.212.879.674.02, mientras que en 2022 el registro es de \$557.272.117.044

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

Esta subcuenta que a septiembre de 2022 asciende a \$ 1.900.425.082.073,62, en la vigencia 2021 reflejaba un saldo de \$11.948.738.410.532.,90. A continuación se presenta el detalle de las principales operaciones que originaron la variación de -\$ 10.048.313.328.459,30:

- ✓ En el año 2021 se efectuó el traslado de \$2.565.503.497.826 a la Financiera de Desarrollo Nacional de la cuenta especial FONDES (administrada por la DGCPTN), según acta de transferencia de bienes fideicomitidos del 4 de enero de 2021 y en cumplimiento del contrato de fiducia del FONDES del 24 de diciembre de 2020.
- ✓ Reconocimiento de los egresos del FOME para atender los programas que ejecutan todas las entidades PGN, los cuales ascendían en 2021 a \$11.948.738.410.532,90 mientras que en 2022 corresponden a \$1.900.425.082.073,62

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

✓ **Cuenta 5111 - Gastos generales**

Esta cuenta refleja un saldo de \$2.148.569.470.807,63 de los cuales, la suma más representativa asciende a \$2.089.541.252.008,87 y está registrada en la subcuenta 5.1.11.81-Emisión de bonos pensionales de COLPENSIONES.

✓ **Cuenta 5408 - Sistema General de Participaciones**

El saldo de \$5.902.967.343.558 registrado en esta cuenta, corresponde a la causación de nueve doceavas de 2022 por concepto de las transferencias a entidades territoriales del Sistema General de Participaciones, según la distribución y asignación realizada por Departamento Nacional de Planeación (DNP) mediante documentos DNP SGP 62 ,67 y 70 de 2022, para cada uno de los siguientes conceptos:

Código	Descripción	Saldo Final	Anexo
5.4.08.19	Participación para propósito general	4.165.626.929.454,00	Anexo 2
5.4.08.20	Participación para pensiones -FONPET	1.325.865.052.812,00	ANEXO 1 y 2



Código	Descripción	Saldo Final	Anexo
5.4.08.21	Programas de alimentación escolar	187.034.255.082,00	Anexo 3
5.4.08.22	Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la Magdalena	29.925.480.843,00	Anexo 1 8
5.4.08.23	Resguardos indígenas	194.515.625.367,00	Anexo 19

✓ **Cuenta 5423 - Otras Transferencias**

El saldo de \$745.783.423.267,82 que se refleja en esta cuenta está conformado principalmente por los siguientes conceptos:

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

La suma de \$284.540.250.995.13 reflejada en esta subcuenta corresponde al valor de los bonos pensionales emitidos por el MHCP, cuyo pasivo de pensiones futuras está a cargo de otra entidad de Gobierno diferente de COLPENSIONES (registro elaborado en cumplimiento de lo establecido por la CGN mediante concepto No. 2018000027401 del 15-05-2018).

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

El saldo de \$243.568.237.702,69 corresponde al reconocimiento de los recursos destinados por la Nación a la cofinanciación de los sistemas de transporte público de las siguientes entidades territoriales:

Entidad	Saldo Final
Municipio De Montería	1.045.485.115,00
Municipio de Valledupar	10.265.455.276,00
Municipio De Soacha	28.357.019.037,00
Municipio De Armenia	2.462.197.383,57
Bogota D.C	183.067.731.245,16
Metroplus - Itagui	11.503.940.499,00
Municipio de Pasto	6.866.409.146,96
Total	243.568.237.702,69

• **Subcuenta 542390 Otras Transferencias**

En esta subcuenta se efectúa el reconocimiento de la Compensación del impuesto predial unificado para los municipios con territorios colectivos de comunidades negras, establecida en el artículo 255 de la Ley 1753 de 2015. El saldo a 30 de septiembre de 2022 de \$41.284.016.379 está conformado de la siguiente manera:



No. Resolución	Fecha	Concepto	Valor \$
329	8/02/2022	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con territorios colectivos de comunidades negras, establecida en el artículo 255 de la Ley 1753 de 2015 (Municipio Rio Iró)	1.856.169.724,00
1028	29/04/2022	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con territorios colectivos de comunidades negras, establecida en el artículo 255 de la Ley 1753 de 2015 (Municipio Rio Iró)	1.518.609.073,00
1816	15/07/2022	Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con territorios colectivos de comunidades negras, establecida en el artículo 255 de la Ley 1753 de 2015 (Municipio Rio Iró)	37.909.237.582,00
Total			41.284.016.379,00

✓ **Cuenta 5424 – Subvenciones**

El saldo de \$15.867.491.502.003,10 corresponde a los recursos entregados sin contraprestación a terceros, distintos de otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, los cuales fueron registrados en las siguientes subcuentas:

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

Esta subcuenta refleja al 30 de septiembre de 2022 un saldo de \$726.875.131.675,54, registrado en virtud de los recursos reconocidos a favor de las siguientes empresas:

Nit	Nombre o razón social	Saldo final
860005216	Banco República	196.079.658.956,00
860530751	Fondo De Garantías De Instituciones Financieras	13.574.444,54
800096329	Financiera De Desarrollo Territorial S A Findeter	162.338.693.136,00
900505060	Empresa Industrial Y Comercial Del Estado Administradora Del Monopolio Rentístico De Los Juegos De Suerte Y Azar	19.214.845.676,00
860005216	Banco República	1.344.033.000,00
860402272	Fondo Nacional De Garantías S.A.	347.884.326.463,00
Total		726.875.131.675,54

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

Esta subcuenta refleja a 30 de septiembre de 2022 un saldo de \$14.249.473.296.584,60 que corresponde a las liquidaciones de las posiciones netas (diferencial de compensación) realizadas por el Ministerio de Minas y Energía según Resoluciones 01071 y 01072 del 21 de junio de 2022 a



favor de REFICAR Y ECOPETROL correspondientes al tercer y cuarto trimestre de 2021, y al primer trimestre 2022, con cargo a los recursos del FEPC como se detalla a continuación:

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

• **Subcuenta 542490 Otras Subvenciones**

Esta subcuenta refleja al 30 de septiembre de 2022 un saldo de \$547.673.408.126, de los cuales \$510.749.094.000 fueron girados a las Entidades financieras para dispersarlos a los beneficiarios del Programa de Apoyo a Empleo Formal (PAEF).

Asimismo, se incluye en esta subcuenta la suma de \$36.924.314.126 que fue girada a las siguientes entidades, especialmente por concepto de la compensación predial a favor de resguardos indígenas:

NIT	Nombre o Razón Social	Saldo a 30/09/2022
800020665	Municipio De Vigía Del Fuerte	602.013.620,00
800070375	Municipio De Bojayá	971.820.568,00
800099111	Municipio De Mosquera	12.655.594,00
800099113	Municipio De Olaya Herrera	46.763.920,00
800051167	Municipio De Timbiquí	1.164.863.080,00
800095613	Municipio De Sipi	169.437.232,00
800096576	Municipio De Becerril	227.507.088,00
800099076	Municipio El Charco	74.341.251,00
800099127	Municipio De Ricaurte	484.822.451,00
800099108	Municipio De Mallama	15.260.718,00
800095589	Municipio De Bajo Baudo	3.394.933.030,00
818000941	Municipio Del Medio Atrato	825.289.532,00
818001341	Municipio Carmen De Darien	345.807.070,00
818000907	Municipio Del Medio Baudo	506.398.685,00
890801150	Municipio De Supia	31.388.993,00
891600062	Municipio De Alto Baudo	2.735.566.052,00
891680196	Municipio De Unguia	674.038.759,00
891200513	Municipio De Puerto Leguizamo	2.860.641.758,00
891200916	Municipio De Tumaco	280.256.247,00
891680067	Municipio De Istmina	506.895.213,00
892099233	Municipio De Mitu	505.461.722,00
818000899	Municipio Del Rio Quito	97.748.431,00
890984295	Municipio De Taraza	144.480.708,00
891680076	Municipio De Nuqui	346.815.987,00
891780041	Municipio De Aracataca	87.218.680,00
890702023	Municipio De Coyaima	155.165.048,00
891680011	Municipio De Quibdo	121.473.926,00
891680281	Municipio De Lloro	196.052.993,00
891200461	Municipio De Puerto Asis	131.032.716,00



NIT	Nombre o Razón Social	Saldo a 30/09/2022
891680395	Municipio De Bahía Solano	77.779.621,00
890981138	Turbo Distrito Portuario, Logístico, Industrial, Turístico Y Comercial	148.485.803,00
800191427	Municipio De El Retorno	559.610.417,00
818001202	Municipio De Certegui	33.148.182,00
842000017	Municipio De Cumaribo	835.204.999,00
891680080	Municipio De San Jose Del Palmar	17.776.707,00
860530751	Fondo De Garantías De Instituciones Financieras	17.536.157.325,00
Total		36.924.314.126,00

✓ Cuenta 5720 - Operaciones de Enlace

El saldo de \$8.399.002.127.342,26 reflejado en esta cuenta corresponde a los recaudos en las cuentas corrientes de la DGCPTN, los cuales son asignados al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su imputación por recursos causados principalmente por los siguientes conceptos:

- Consignación realizada por el Grupo Bicentenario del valor de \$159.561.961.403,70 adeudado al MHCP por concepto de la descapitalización aprobada en 2021.
- Consignación realizada por ECOPETROL por valor total de \$7.926.666.108.815 por concepto de los dividendos decretados a favor de la Nación- MHCP, así:

Concepto	Fecha	Valor
Primera cuota pago dividendos	21/04/2022	1.585.333.200.000,00
Segunda cuota pago dividendos	26/05/2022	1.585.333.200.000,00
Tercera cuota pago dividendos	26/07/2022	1.585.333.200.000,00
Cuarta cuota pago dividendos	30/08/2022	1.585.333.200.000,00
Quinta cuota pago dividendos	22/09/2022	1.585.333.308.815,00
Total		7.926.666.108.815,00

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

✓ Cuenta 5722 - Operaciones Sin Flujo de Efectivo

Al finalizar el mes de septiembre de 2022 ésta cuenta presenta un saldo de \$2.457.697.199.117,62 el cual corresponde a los siguientes conceptos:



- Descapitalizaciones efectuadas por la DGCPTN en la vigencia 2022 del Fondo de Mitigación Emergencias (FOME) y registradas en la subcuenta 572290- Otras operaciones sin flujo de efectivo, las cuales se realizaron para atender los pagos de las obligaciones generadas por las Entidades del Presupuesto General de la Nación, con cargo a los diversos programas creados con motivo de la emergencia causada por el coronavirus COVID-19 por valor neto total de \$1.900.425.082.073,62
- Pago efectuado por el Banco de la República con TES valor de \$556.272.163.576, por concepto de utilidades generadas en 2021.
- Pago realizado por el Banco de la República con Tes por valor de \$999.953.468, por concepto de reintegros de recursos del FRECH.

✓ **Cuenta 5804 - Gastos Financieros**

En el saldo de \$1.538.477.521.151,89 registrado en esta cuenta, se destaca la suma de \$1.512.113.241.936 registrada en la subcuenta 5.8.04.90-Otros Gastos Financieros, que corresponde a los intereses causados a los bonos pensionales emitidos a cargo de la Nación.

CLAUDIA YADIRA PEREZ GIL
Coordinadora Grupo Contabilidad

Documento original firmado