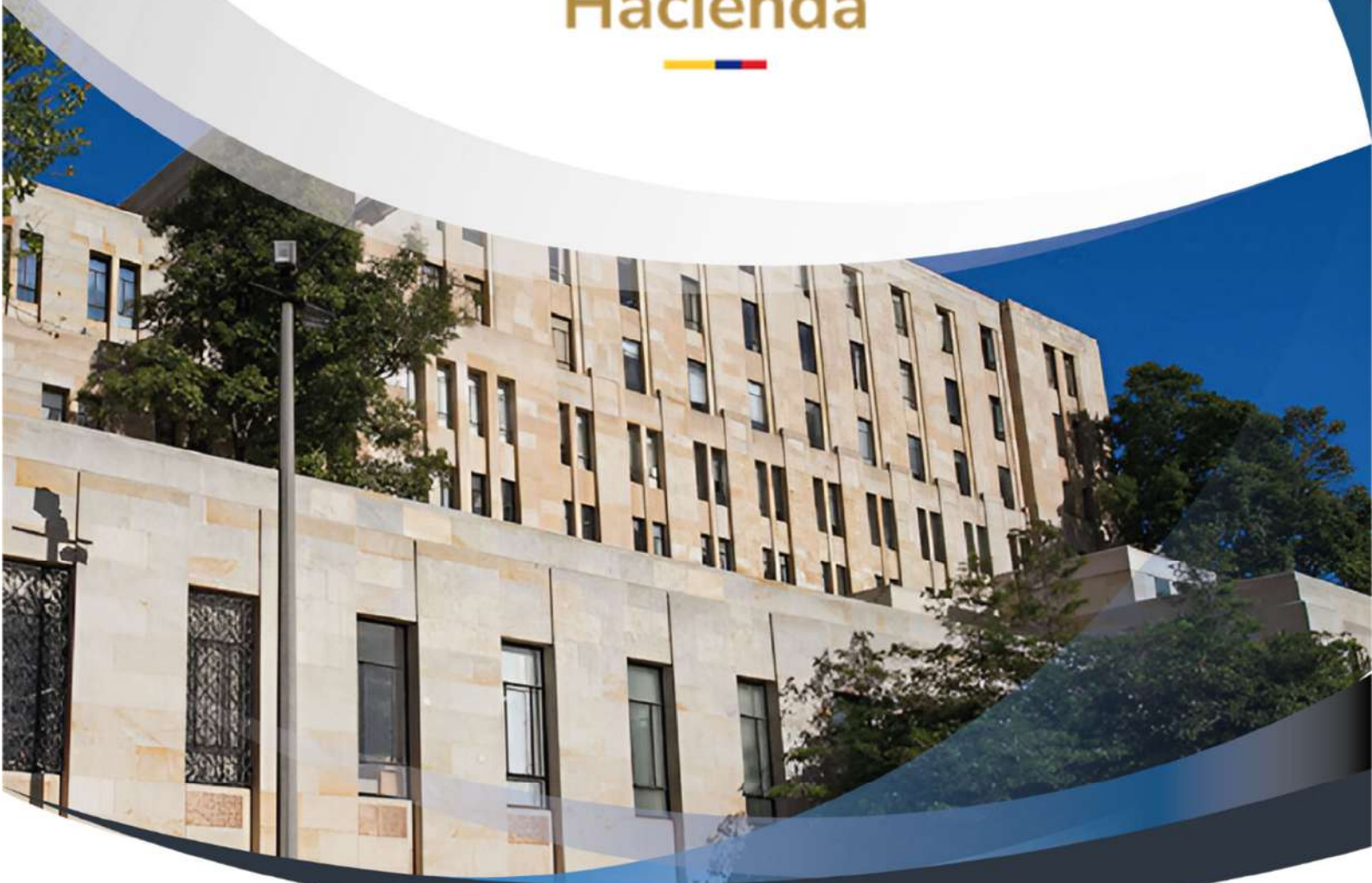




Hacienda



Ministerio de Hacienda y Crédito Público
Gestión General

Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2024

Contenido

| | |
|---|-----------|
| ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024..... | 7 |
| A. ACTA DE PUBLICACIÓN..... | 8 |
| B. CERTIFICACIÓN | 9 |
| C. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA..... | 11 |
| D. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO | 14 |
| E. ESTADO DE RESULTADOS | 15 |
| F. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | 17 |
| NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE | 18 |
| 1.1 Identificación y funciones | 18 |
| 1.2 Declaración explícita y sin reservas del cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y limitaciones | 19 |
| 1.3 Base Normativa y periodo cubierto | 20 |
| 1.4 Forma de organización y/o cobertura | 21 |
| 1.4.1 Estructura del Área Contable y Gestión por Procesos | 21 |
| 1.4.2 Información referida al proceso de agregación y/o consolidación de información contable pública..... | 23 |
| 1.4.3 Registro y conciliación de operaciones, y registro oficial de libros de contabilidad, comprobantes y documentos soporte | 24 |
| 1.4.4 Sistemas Auxiliares del Macroproceso Contable del SIIF – Nación..... | 25 |
| 1.4.5 Plan de Contingencia para restablecer la información..... | 26 |
| 1.4.6 Conciliación de operaciones recíprocas..... | 27 |
| 1.4.7 Transición al Nuevo Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno | 27 |
| NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS..... | 28 |
| 2.1 Bases de medición..... | 28 |
| 2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad | 28 |
| 2.3 Tratamiento de la moneda extranjera..... | 29 |
| 2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable | 29 |

| | | |
|---|--|-----------|
| 2.5 | Otros aspectos | 30 |
| NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES | | |
| | | 30 |
| 3.1 | Juicios | 30 |
| 3.2 | Estimaciones y supuestos | 30 |
| 3.3 | Correcciones contables y cambios en políticas contables | 31 |
| 3.3.1 | Correcciones contables | 31 |
| 3.3.2 | Cambios en políticas contables..... | 37 |
| 3.4 | Riesgos asociados a los instrumentos financieros..... | 40 |
| NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES | | 42 |
| ➤ | Efectivo y equivalentes al efectivo..... | 42 |
| ➤ | Inversiones e instrumentos derivados..... | 42 |
| ○ | Inversiones de administración de liquidez | 42 |
| ○ | Inversiones en Controladas | 43 |
| ○ | Inversiones en Asociadas | 45 |
| ➤ | Cuentas por cobrar | 47 |
| ➤ | Inventarios | 53 |
| ➤ | Propiedades, planta y equipo | 54 |
| ➤ | Intangibles..... | 61 |
| ➤ | Otros derechos y garantías | 68 |
| ○ | Bienes y servicios pagados por anticipado | 68 |
| ○ | Recursos entregados en administración al ICETEX..... | 68 |
| ○ | Avances y anticipos entregados..... | 69 |
| ○ | Recursos entregados en administración y derechos en fideicomiso..... | 69 |
| ➤ | Arrendamientos | 70 |
| ➤ | Emisión y colocación de títulos de Deuda | 70 |
| ➤ | Préstamos por pagar | 71 |
| ➤ | Cuentas por pagar | 71 |
| ➤ | Beneficios a los empleados..... | 73 |
| ➤ | Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes..... | 75 |
| ➤ | Otros pasivos..... | 81 |

| | | |
|---|---|-----------|
| ➤ | Ingresos de transacciones sin contraprestación y con contraprestación | 82 |
| ○ | Ingresos de transacciones sin contraprestación..... | 82 |
| ○ | Ingresos de transacciones con contraprestación..... | 85 |
| ➤ | Gastos | 87 |
| ➤ | Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera..... | 90 |
| ➤ | Listado de notas que no le aplican a la entidad | 91 |
| ○ | NOTA 8. Préstamos Por Cobrar | 91 |
| ○ | NOTA 11. Bienes De Uso Público e Históricos y Culturales..... | 91 |
| ○ | NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables | 91 |
| ○ | NOTA 13. Propiedades De Inversión | 91 |
| ○ | NOTA 15. Activos Biológicos..... | 91 |
| ○ | NOTA 18. Costos De Financiación | 91 |
| ○ | NOTA 30. Costos De Ventas..... | 91 |
| ○ | NOTA 31. Costos De Transformación | 91 |
| ○ | NOTA 32. Acuerdos De Concesión – Entidad Concedente | 91 |
| ○ | NOTA 33. Administración De Recursos De Seguridad Social En Pensiones | 91 |
| ○ | NOTA 35. Impuesto A Las Ganancias | 91 |
| ○ | NOTA 36. Combinación y Traslado De Operaciones | 91 |

| | |
|---|-----------|
| NOTAS RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS QUE INTEGRAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MHCP | 92 |
|---|-----------|

| | |
|--|-----------|
| NOTAS ASOCIADAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | 93 |
|--|-----------|

| | |
|---------------------|-----------|
| ACTIVOS..... | 94 |
|---------------------|-----------|

| | |
|---|-----------|
| NOTA 5. GRUPO 1.1. – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 94 |
|---|-----------|

| | |
|---|-----------|
| NOTA 6. GRUPO 1.2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS..... | 96 |
|---|-----------|

| | |
|--|------------|
| NOTA 7. GRUPO 1.3. CUENTAS POR COBRAR | 120 |
|--|------------|

| | |
|---|------------|
| NOTA 8. GRUPO 1.4. PRÉSTAMOS POR COBRAR (NO APLICA PARA EL MHCP) | 156 |
|---|------------|

| | |
|--|------------|
| NOTA 9. GRUPO 1.5. INVENTARIOS..... | 156 |
|--|------------|

| | |
|---|------------|
| NOTA 10. GRUPO 1.6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 157 |
|---|------------|

| | |
|--|------------|
| NOTA 11. GRUPO 1.7. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 172 |
| (NO APLICA PARA EL MHCP) | 172 |

| | |
|---|------------|
| NOTA 12. GRUPO 1.8. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES | 172 |
| (NO APLICA PARA EL MHCP) | 172 |

| | |
|---------------------------------------|------------|
| GRUPO 1.9. OTROS ACTIVOS | 172 |
|---------------------------------------|------------|

| | |
|---|------------|
| NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NO APLICA PARA EL MHCP) | 173 |
|---|------------|

| | |
|--|------------|
| NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES | 173 |
| NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (NO APLICA PARA EL MHCP)..... | 179 |
| NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS | 179 |
| NOTA 17. ARRENDAMIENTOS | 191 |
| NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (NO APLICA PARA EL MHCP)..... | 199 |
| PASIVOS | 199 |
| NOTA 19. GRUPO 2.2. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA..... | 199 |
| NOTA 20. GRUPO 2.3. PRÉSTAMOS POR PAGAR..... | 200 |
| NOTA 21. GRUPO 2.4. CUENTAS POR PAGAR | 202 |
| NOTA 22. GRUPO 2.5. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 243 |
| NOTA 23. GRUPO 2.7. PROVISIONES..... | 252 |
| NOTA 24. GRUPO 2.9. OTROS PASIVOS..... | 264 |
| PATRIMONIO | 264 |
| NOTA 27. GRUPO 3.1. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 265 |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 279 |
| NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES | 279 |
| 25.1 Grupo 8.1. Activos Contingentes..... | 279 |
| 25.2 Grupo 9.1. Pasivos Contingentes..... | 284 |
| NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN | 293 |
| 26.1 Cuentas de orden deudoras - Grupo 8.3. Deudoras de control | 293 |
| 26.2 Cuentas de orden acreedoras - Grupo 9.3. Acreedoras de Control | 295 |
| NOTAS ASOCIADAS AL ESTADO DE RESULTADOS | 301 |
| INGRESOS | 302 |
| NOTA 28. INGRESOS..... | 302 |
| 28.1 Grupo 4.1. Ingresos fiscales | 302 |
| 28.2 Grupo 4.4. Transferencias y subvenciones | 303 |
| 28.3 Grupo 4.7. Operaciones Interinstitucionales | 305 |
| 28.4 Grupo 4.8. Otros Ingresos..... | 313 |
| GASTOS..... | 332 |
| NOTA 29. GASTOS | 332 |
| 29.1 Grupo 5.1. De administración y operación | 332 |
| 29.2 Grupo 5.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 347 |


| | |
|---|------------|
| 29.3 Grupo 5.4. Transferencias y subvenciones | 355 |
| 29.4 Grupo 5.7. Operaciones Interinstitucionales | 370 |
| 29.5 Grupo 5.8. Otros Gastos | 372 |
| NOTA 30. COSTOS DE VENTAS (NO APLICA PARA EL MHCP) | 377 |
| NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN (NO APLICA PARA EL MHCP) | 377 |
| NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE..... | 377 |
| (NO APLICA PARA EL MHCP) | 377 |
| NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES. 377 | |
| (NO APLICA PARA EL MHCP) | 377 |
| NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA | 377 |
| NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (NO APLICA PARA EL MHCP)..... | 378 |
| NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (NO APLICA PARA EL MHCP) | 378 |
| NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO | 378 |

**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
GESTIÓN GENERAL
Entidad Contable Pública 011500000
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en pesos)**

A. 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 411 de 2023 y 356 de 2022 y sus modificaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), y conforme a lo señalado por la CGN en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno adoptado mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, procede a publicar en la página web www.minhacienda.gov.co los Estados Financieros comparativos 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 sus respectivas notas¹, con corte a 31 de diciembre de 2024.

Se firma en Bogotá, D.C., a los diecinueve (19) días del mes de marzo de 2025².


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

¹ Con respecto al Estado de Flujos de Efectivo, es conveniente señalar que el artículo 1° de la Resolución 283 de octubre de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación “*Por la cual se modifica el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2021*”, estableció: “*Modificar el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”, en el literal d) del subtitulo “Primer periodo de aplicación”, en relación con el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo, el cual quedará así: “d. La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”.*”

² Lo anterior, de acuerdo con la comunicación de autorización de la Contaduría General de la Nación, en respuesta a la solicitud del MHCP radicada con N°2-2025-017395

B. CERTIFICACIÓN

**EL VICEMINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO³, EL SUBDIRECTOR FINANCIERO
Y LA COORDINADORA DEL GRUPO DE CONTABILIDAD DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y
CRÉDITO PÚBLICO**

CERTIFICAN

Que los saldos de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2024, 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. El referido Marco Normativo forma parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución N°354 del 5 de septiembre de 2007 y sus modificaciones.

Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, con corte a 31 de diciembre de 2024, y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio de la entidad, así como el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden reportados en el libro mayor emitido por el SIIF, y

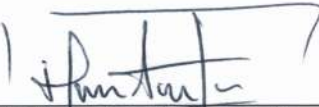
Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Estados Financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, con corte a 31 de diciembre de 2024, libres de errores significativos.

Se firma en Bogotá, D.C., a los diecinueve (19) días del mes de marzo de 2025⁴

Cordialmente,



José Alejandro Herrera Lozano
C.C. 79.346.654
Viceministro General



Hollman Adrián Camilo Sánchez Nova
C.C. 1.076.647.822
Subdirector Financiero



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

³ Delegado mediante Resolución 2185 de 2018 y sus modificatorias, 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.

⁴ Lo anterior, de acuerdo con la comunicación de autorización de la Contaduría General de la Nación, en respuesta a la solicitud del MHCP radicada con N°2-2025-017395

**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
GESTIÓN GENERAL
Entidad Contable Pública 011500000
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en pesos)**



**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO -
GESTIÓN GENERAL -011500000
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 31/12/2024 comparativo con 31/12/2023
Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta**

| CÓD | CONCEPTO | REF. | 31/12/2024 | 31/12/2023 | VAR \$ | VAR % |
|------------------------------|--|-----------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------|
| ACTIVOS CORRIENTES | | | 4.965.258.660.386,66 | 4.964.203.767.456,09 | 1.054.892.930,57 | 0,02% |
| 1.1 | Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo | 5 | 874.500,00 | 49.676.199,31 | -48.801.699,31 | -98% |
| 1.1.05 | Caja | | 0,00 | 15.000.000,00 | -15.000.000,00 | -100% |
| 1.1.10 | Depósitos En Instituciones Financieras | | 874.500,00 | 34.676.199,31 | -33.801.699,31 | -97% |
| 1.3 | Cuentas Por Cobrar | 7 | 2.970.548.329.451,82 | 2.580.457.543.140,29 | 390.090.786.311,53 | 15% |
| 1.3.11 | Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios | | 2.575.316,00 | 878.236,00 | 1.697.080,00 | 193% |
| 1.3.37 | Transferencias Por Cobrar | | 12.930.229.993,57 | 12.806.316.529,78 | 123.913.463,79 | 1% |
| 1.3.38 | Sentencias, Laudos Arbitrales Y Conciliaciones Extrajudiciales A Favor De La Entidad | | 545.809.675,62 | 133.277.657,87 | 412.532.017,75 | 310% |
| 1.3.84 | Otras Cuentas Por Cobrar | | 2.956.809.375.204,60 | 2.714.024.630.442,95 | 242.784.744.761,65 | 9% |
| 1.3.85 | Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo | | 658.938.675,00 | 2.962.184,47 | 655.976.490,53 | 22145% |
| 1.3.86 | Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr) | | -398.599.412,97 | -146.510.521.910,78 | 146.111.922.497,81 | -100% |
| 1.5 | Inventarios | 9 | 0,00 | 926.149.197,39 | -926.149.197,39 | -100% |
| 1.5.10 | Mercancías En Existencia | | 0,00 | 926.149.197,39 | -926.149.197,39 | -100% |
| 1.9 | Otros Activos | | 1.994.709.456.434,84 | 2.382.770.398.919,10 | -388.060.942.484,26 | -16% |
| 1.9.08 | Recursos Entregados En Administración | 16 | 1.994.709.456.434,84 | 2.382.770.398.919,10 | -388.060.942.484,26 | -16% |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | 118.745.102.821.607,00 | 103.720.505.075.030,00 | 15.024.597.746.577,60 | 14% |
| 1.2 | Inversiones E Instrumentos Derivados | 6 | 110.608.887.878.666,00 | 99.514.415.238.779,20 | 11.094.472.639.887,20 | 11% |
| 1.2.24 | Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo | | 15.907.587.192.934,80 | 13.736.836.646.611,20 | 2.170.750.546.323,62 | 16% |
| 1.2.27 | Inversiones En Controladas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial | | 96.752.187.916.250,00 | 87.682.186.110.192,00 | 9.070.001.806.057,94 | 10% |
| 1.2.30 | Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial | | 276.145.085.663,47 | 271.381.975.461,84 | 4.763.110.201,63 | 2% |
| 1.2.80 | Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr) | | -2.327.032.316.181,89 | -2.175.989.493.485,88 | -151.042.822.696,01 | 7% |
| 1.3 | Cuentas Por Cobrar | 7 | 25.881.426.431,62 | 173.108.161.892,49 | -147.226.735.460,87 | -85% |
| 1.3.85 | Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo | | 2.857.948.287.260,49 | 2.859.160.235.730,12 | -1.211.948.469,63 | 0% |
| 1.3.86 | Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr) | | -2.832.066.860.828,87 | -2.686.052.073.837,63 | -146.014.786.991,24 | 5% |
| 1.6 | Propiedades, Planta Y Equipo | 10 | 154.254.837.658,36 | 153.210.943.705,21 | 1.043.893.953,15 | 1% |
| 1.6.05 | Terrenos | | 22.147.408.800,00 | 22.147.408.800,00 | 0,00 | 0% |
| 1.6.35 | Bienes Muebles En Bodega | | 340.357.082,26 | 5.149.196.897,54 | -4.808.839.815,28 | -93% |
| 1.6.37 | Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados | | 3.467.705.962,41 | 1.337.709.144,42 | 2.129.996.817,99 | 159% |
| 1.6.40 | Edificaciones | | 126.199.559.084,99 | 126.199.559.084,99 | 0,00 | 0% |
| 1.6.55 | Maquinaria Y Equipo | | 81.760.306,74 | 81.760.306,74 | 0,00 | 0% |
| 1.6.65 | Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina | | 2.462.902.177,77 | 2.219.426.803,98 | 243.475.373,79 | 11% |
| 1.6.70 | Equipos De Comunicación Y Computación | | 46.476.305.983,00 | 36.338.260.001,27 | 10.138.045.981,73 | 28% |
| 1.6.75 | Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación | | 2.531.194.654,00 | 963.828.996,00 | 1.567.365.658,00 | 163% |
| 1.6.81 | Bienes De Arte Y Cultura | | 3.519.000.189,00 | 3.519.000.189,00 | 0,00 | 0% |
| 1.6.85 | Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr) | | -52.971.356.581,81 | -44.745.206.518,73 | -8.226.150.063,08 | 18% |
| 1.9 | Otros Activos | | 7.956.078.678.850,83 | 3.879.770.730.652,72 | 4.076.307.948.198,11 | 105% |
| 1.9.05 | Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado | 16 | 233.246.734.981,41 | 269.023.398.553,01 | -35.776.663.571,60 | -13% |
| 1.9.08 | Recursos Entregados En Administración | 16 | 7.635.388.653.928,16 | 3.561.847.285.990,36 | 4.073.541.367.937,80 | 114% |
| 1.9.09 | Depósitos Entregados En Garantía | 16 | 756.980.318,06 | 1.457.557.670,26 | -700.577.352,20 | -48% |
| 1.9.26 | Derechos En Fideicomiso | 16 | 67.666.666,83 | 68.791.877,52 | -1.125.210,69 | -2% |
| 1.9.70 | Activos Intangibles | 14 | 233.212.711.869,45 | 239.142.418.537,59 | -5.929.706.668,14 | -2% |
| 1.9.75 | Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr) | 14 | -192.774.963.343,81 | -190.136.983.267,05 | -2.637.980.076,76 | 1% |
| 1.9.76 | Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr) | 14 | -578.918.654,31 | -1.631.738.708,97 | 1.052.820.054,66 | -65% |
| 1.9.86 | Activos Diferidos | 16 | 46.759.813.085,04 | 0,00 | 46.759.813.085,04 | -- |
| TOTAL ACTIVOS | | | 123.710.361.481.994,00 | 108.684.708.842.486,00 | 15.025.652.639.508,00 | 14% |
| PASIVOS CORRIENTES | | | 12.009.718.803.283,30 | 8.384.196.464.229,17 | 3.625.522.339.054,14 | 43% |
| 2.2 | Emisión Y Colocación De Títulos De Deuda | 19 | 185.411.950,35 | 40.501.456.302,60 | -40.316.044.352,25 | -99,54% |
| 2.2.30 | Bonos Y Títulos De Incentivo | | 185.411.950,35 | 40.501.456.302,60 | -40.316.044.352,25 | -99,54% |


**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| CÓD | CONCEPTO | REF. | 31/12/2024 | 31/12/2023 | VAR \$ | VAR % |
|--|---|-------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------|
| 2.3 | Préstamos Por Pagar | 20 | 756.980.318,09 | 1.457.557.670,29 | -700.577.352,20 | -48,07% |
| 2.3.14 | Financiamiento Interno De Largo Plazo | | 756.980.318,09 | 1.457.557.670,29 | -700.577.352,20 | -48,07% |
| 2.4 | Cuentas Por Pagar | 21 | 8.947.867.315.211,15 | 7.799.026.996.053,00 | 1.148.840.319.158,15 | 14,73% |
| 2.4.01 | Adquisicion De Bienes Y Servicios Nacionales | | 17.018.847.273,97 | 15.568.850.711,01 | 1.449.996.562,96 | 9,31% |
| 2.4.02 | Subvenciones Por Pagar | | 347.102.765.427,00 | 695.578.546.223,00 | -348.475.780.796,00 | -50,10% |
| 2.4.03 | Transferencias Por Pagar | | 4.776.555.821.845,92 | 3.559.681.671.793,95 | 1.216.874.150.051,97 | 34,18% |
| 2.4.07 | Recursos A Favor De Terceros | | 1.438.503.381.598,92 | 1.267.422.623.734,94 | 171.080.757.863,98 | 13,50% |
| 2.4.24 | Descuentos De Nomina | | 563.784.966,06 | 509.146.555,26 | 54.638.410,80 | 10,73% |
| 2.4.36 | Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre | | 1.933.796.139,00 | 1.477.988.621,00 | 455.807.518,00 | 30,84% |
| 2.4.45 | Impuesto Al Valor Agregado - Iva | | 63.865,55 | 86.728.910,00 | -86.665.044,45 | -99,93% |
| 2.4.60 | Créditos Judiciales | | 284.290.230,45 | 259.411.984,31 | 24.878.246,14 | 9,59% |
| 2.4.90 | Otras Cuentas Por Pagar | | 2.365.904.563.864,28 | 2.258.442.027.519,53 | 107.462.536.344,75 | 4,76% |
| 2.5 | Beneficios A Los Empleados | 22 | 3.060.909.011.769,54 | 15.533.756.627,41 | 3.045.375.255.142,13 | 19604,89% |
| 2.5.11 | Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo | | 16.850.187.769,54 | 15.533.756.627,41 | 1.316.431.142,13 | 8,47% |
| 2.5.14 | Beneficios Posempleo - Pensiones | | 3.044.058.824.000,00 | 0,00 | 3.044.058.824.000,00 | -- |
| 2.7 | Provisiones | 23 | 0,00 | 527.676.697.575,86 | -527.676.697.575,86 | -100,00% |
| 2.7.90 | Provisiones Diversas | | 0,00 | 527.676.697.575,86 | -527.676.697.575,86 | -100,00% |
| 2.9 | Otros Pasivos | 24 | 84.034,17 | 0,00 | 84.034,17 | -- |
| 2.9.10 | Ingresos Recibidos Por Anticipado | | 84.034,17 | 0,00 | 84.034,17 | -- |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | 4.604.973.285.843,17 | 8.136.682.363.013,07 | -3.531.709.077.169,90 | -43% |
| 2.5 | Beneficios A Los Empleados | 22 | 3.999.636.694.287,31 | 8.107.293.573.946,31 | -4.107.656.879.659,00 | -50,67% |
| 2.5.14 | Beneficios Posempleo - Pensiones | | 3.999.636.694.287,31 | 8.107.293.573.946,31 | -4.107.656.879.659,00 | -50,67% |
| 2.7 | Provisiones | 23 | 605.336.591.555,86 | 29.388.789.066,76 | 575.947.802.489,10 | 1959,75% |
| 2.7.01 | Litigios Y Demandas | | 17.817.460.397,86 | 22.234.476.124,76 | -4.417.015.726,90 | -19,87% |
| 2.7.07 | Garantías | | 8.829.663.370,00 | 7.154.312.942,00 | 1.675.350.428,00 | 23,42% |
| 2.7.90 | Provisiones Diversas | | 578.689.467.788,00 | 0,00 | 578.689.467.788,00 | -- |
| TOTAL PASIVOS | | | 16.614.692.089.126,50 | 16.520.878.827.242,20 | 93.813.261.884,24 | 1% |
| 3.1 | Patrimonio De Las Entidades De Gobierno | 27 | 107.095.669.392.868,00 | 92.163.830.015.243,60 | 14.931.839.377.624,20 | 16,20% |
| 3.1.05 | Capital Fiscal | | 41.089.474.413.195,00 | 41.089.474.413.195,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3.1.09 | Resultados De Ejercicios Anteriores | | 36.888.369.692.270,70 | 41.729.913.760.075,80 | -4.841.544.067.805,07 | -11,60% |
| 3.1.10 | Resultado Del Ejercicio | | 5.716.867.627.516,00 | -8.348.144.999.964,00 | 14.065.012.627.480,00 | -168,48% |
| 3.1.46 | Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado Con Cambios En El Patrimonio | | 48.447.966,00 | 48.447.966,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3.1.48 | Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas | | 23.274.027.807.187,50 | 17.565.575.952.285,40 | 5.708.451.854.902,06 | 32,50% |
| 3.1.49 | Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas | | 126.881.404.732,57 | 126.962.441.685,35 | -81.036.952,78 | -0,06% |
| PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | | | 107.095.669.392.868,00 | 92.163.830.015.243,60 | 14.931.839.377.624,20 | 16% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | 123.710.361.481.994,00 | 108.684.708.842.486,00 | 15.025.652.639.508,00 | 14% |
| 8 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- |
| 8.1 | Activos Contingentes | 25.1 | 28.278.486.701,78 | 76.018.809.895,84 | -47.740.323.194,06 | -63% |
| 8.1.20 | Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos | | 19.933.886.703,07 | 16.759.590.428,07 | 3.174.296.275,00 | 19% |
| 8.1.90 | Otros Activos Contingentes | | 8.344.599.998,71 | 59.259.219.467,77 | -50.914.619.469,06 | -86% |
| 8.3 | Deudoras de control | 26.1 | 8.296.140.550.203,25 | 873.203.100.166,52 | 7.422.937.450.036,73 | 850% |
| 8.3.06 | Bienes Entregados En Custodia | | 7.788.143.220.492,00 | 218.750.000.000,00 | 7.569.393.220.492,00 | 3460% |
| 8.3.15 | Bienes Y Derechos Retirados | | 3.013.086.224,60 | 8.000.270.190,19 | -4.987.183.965,59 | -62% |
| 8.3.47 | Bienes Entregados A Terceros | | 583.553.186,17 | 583.553.186,17 | 0,00 | 0% |
| 8.3.61 | Responsabilidades En Proceso | | 13.843.386,18 | 13.843.386,18 | 0,00 | 0% |
| 8.3.90 | Otras Cuentas Deudoras De Control | | 504.386.846.914,30 | 645.855.433.403,98 | -141.468.586.489,68 | -22% |
| 8.9 | Deudoras por Contra (Cr) | | -8.324.419.036.905,03 | -949.221.910.062,36 | -7.375.197.126.842,67 | 777% |
| 8.9.05 | Activos Contingentes Por Contra (Cr) | | -28.278.486.701,78 | -76.018.809.895,84 | 47.740.323.194,06 | -63% |
| 8.9.15 | Deudoras De Control Por Contra (Cr) | | -8.296.140.550.203,25 | -873.203.100.166,52 | -7.422.937.450.036,73 | 850% |
| 9 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- |

| CÓD | CONCEPTO | REF. | 31/12/2024 | 31/12/2023 | VAR \$ | VAR % |
|------------|---|-------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------|
| 9.1 | Pasivos Contingentes | 25.2 | 1.795.214.826.997.600,00 | 1.495.528.273.873.660,00 | 299.686.553.123.942,000 | 20,04% |
| 9.1.20 | Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos | | 595.915.034.670,34 | 754.393.383.608,68 | -158.478.348.938,340 | -21,01% |
| 9.1.25 | Deuda Garantizada | | 324.479.337.612,00 | 324.277.619.494,00 | 201.718.118,000 | 0,06% |
| 9.1.26 | Garantía Estatal En El Régimen De Prima Media Con Prestación Definida | | 1.762.723.002.310.600,00 | 1.466.676.891.691.380,00 | 296.046.110.619.225,000 | 20,18% |
| 9.1.90 | Otros Pasivos Contingentes | | 31.571.430.314.717,30 | 27.772.711.179.180,10 | 3.798.719.135.537,240 | 13,68% |
| 9.3 | Acreedoras de Control | 26.2 | 97.494.292.284.216,80 | 108.450.907.692.616,00 | -10.956.615.408.399,400 | -10,10% |
| 9.3.04 | Recursos Administrados En Nombre De Terceros-Fonpet | | 70.492.029.736.709,90 | 66.304.525.447.611,60 | 4.187.504.289.098,290 | 6,32% |
| 9.3.12 | Liquidación Provisional De Bonos Pensionales | | 15.533.419.446.262,00 | 17.920.608.699.184,00 | -2.387.189.252.922,000 | -13,32% |
| 9.3.90 | Otras Cuentas Acreedoras De Control | | 11.468.843.101.244,90 | 24.225.773.545.820,60 | -12.756.930.444.575,700 | -52,66% |
| 9.9 | Acreedoras por Contra (Db) | | -1.892.709.119.281.820,00 | -1.603.979.181.566.280,00 | -288.729.937.715.542,000 | 18,00% |
| 9.9.05 | Pasivos Contingentes Por Contra (Db) | | -1.795.214.826.997.600,00 | -1.495.528.273.873.660,00 | -299.686.553.123.942,000 | 20,04% |
| 9.9.15 | Acreedoras De Control Por Contra (Db) | | -97.494.292.284.216,80 | -108.450.907.692.616,00 | 10.956.615.408.399,400 | -10,10% |


José Alejandro Herrera Lozano
C.C. 79.346.654
Viceministro General



Hollman Adrián Camilo Sánchez Nova
C.C. 1.076.647.822
Subdirector Financiero

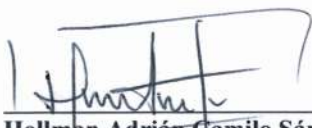

Claudia Yadira Pérez Gil
C.C. 21.111.417
Contadora – (Adjunto certificación)
T.P No. 19764-T




MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
GESTIÓN GENERAL – 11500000
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO
Del 01-01-2024 AL 31-12-2024 comparativo con 2023
Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta

| | | | | | |
|--|---|------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| 3 | Saldo Del Patrimonio A Diciembre 31 De 2023 (1) | | | \$ | 92.163.830.015.243,60 |
| [4-5] | Variaciones Patrimoniales De Diciembre De 2023 A Diciembre 31 De 2024 (2) | | | | 14.931.839.377.624,10 |
| 3 | Saldo Del Patrimonio A Diciembre 31 De 2024 (3) | | | \$ | 107.095.669.392.868,00 |
| Detalle de las variaciones patrimoniales (1) | | | | | |
| INCREMENTOS (4) : | | REF. | 31/dic/2024 | 31/dic/2023 | \$ 19.773.464.482.382,00 |
| 3.1.10 | Resultado Del Ejercicio | 27 | 5.716.867.627.516,00 | -8.348.144.999.964,00 | 14.065.012.627.480,00 |
| 3.1.48 | Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas | 27 | 23.274.027.807.187,40 | 17.565.575.952.285,40 | 5.708.451.854.901,99 |
| DISMINUCIONES (5) : | | REF. | 31/dic/2024 | 31/dic/2023 | -\$ 4.841.625.104.757,85 |
| 3.1.09 | Resultados De Ejercicios Anteriores | 27 | 36.888.369.692.270,70 | 41.729.913.760.075,80 | -4.841.544.067.805,07 |
| 3.1.49 | Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas | 27 | 126.881.404.732,57 | 126.962.441.685,35 | -81.036.952,78 |
| PARTIDAS SIN MOVIMIENTO (6) | | REF. | 31/dic/2024 | 31/dic/2023 | \$ - |
| 3.1.05 | Capital Fiscal | 27 | 41.089.474.413.195,00 | 41.089.474.413.195,00 | 0,00 |
| 3.1.46 | Ganancias O Pérdidas En Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado Con Cambios En El Patrimonio | 27 | 48.447.966,00 | 48.447.966,00 | 0,00 |


José Alejandro Herrera Lozano
C.C. 79.346.654
Viceministro General


Hollman Adrián Camilo Sánchez Nova
C.C. 1.076.647.822
Subdirector Financiero


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

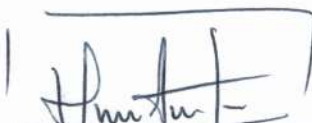



MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO –
GESTIÓN GENERAL – 011500000
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 01-01-2024 AL 31 -12-204 comparativo con 2023
Cifras expresadas en pesos a nivel de cuenta

| CODIGO | CONCEPTO | REF. | 01/01/2024 – 31/12/2024 | 01/01/2023 – 31/12/2023 | VAR \$ | VAR % |
|--------|---|------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------|
| 4 | INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN | | 39.318.321.409.471,60 | 22.137.463.030.735,40 | 17.180.858.378.736,20 | 78% |
| 4.1 | INGRESOS FISCALES | 28.1 | 35.200.962,00 | 6.118.145,28 | 29.082.816,72 | 475% |
| 4.1.10 | Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios | | 35.200.962,00 | 6.118.145,28 | 29.082.816,72 | 475% |
| 4.4 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 28.2 | 699.304.625.112,42 | 1.086.249.357.987,00 | -386.944.732.874,58 | -36% |
| 4.4.13 | Sistema General De Regalías | | 8.247.670.286,53 | 13.420.472.773,47 | -5.172.802.486,94 | -39% |
| 4.4.28 | Otras Transferencias | | 691.056.954.825,89 | 1.072.828.885.213,53 | -381.771.930.387,64 | -36% |
| 4.7 | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 28.3 | 38.618.981.583.397,20 | 21.051.207.554.603,10 | 17.567.774.028.794,10 | 83% |
| 4.7.05 | Fondos Recibidos | | 20.256.069.289.211,80 | 15.092.403.223.086,70 | 5.163.666.066.125,10 | 34% |
| 4.7.20 | Operaciones De Enlace | | 5.380.987.755,00 | 395.275.034,00 | 4.985.712.721,00 | 1261% |
| 4.7.22 | Operaciones Sin Flujo De Efectivo | | 18.357.531.306.430,30 | 5.958.409.056.482,34 | 12.399.122.249.948,00 | 208% |
| 5 | GASTOS SIN CONTRAPRESTACIÓN | | 60.187.328.492.782,90 | 48.498.543.800.422,10 | 11.688.784.692.360,80 | 24% |
| 5.1 | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 29.1 | 2.984.170.152.904,65 | 3.122.924.858.000,75 | -138.754.705.096,10 | -4% |
| 5.1.01 | Sueldos Y Salarios | | 67.362.541.651,92 | 63.897.935.417,79 | 3.464.606.234,13 | 5% |
| 5.1.02 | Contribuciones Imputadas | | 234.235.901,20 | 212.379.237,48 | 21.856.663,72 | 10% |
| 5.1.03 | Contribuciones Efectivas | | 16.817.421.600,00 | 15.686.851.378,00 | 1.130.570.222,00 | 7% |
| 5.1.04 | Aportes Sobre La Nómina | | 3.699.757.300,00 | 3.403.266.200,00 | 296.491.100,00 | 9% |
| 5.1.07 | Prestaciones Sociales | | 25.518.940.683,11 | 23.874.364.775,54 | 1.644.575.907,57 | 7% |
| 5.1.08 | Gastos De Personal Diversos | | 1.444.439.909,05 | 1.723.624.725,77 | -279.184.816,72 | -16% |
| 5.1.11 | Generales | | 2.607.026.832.259,37 | 2.793.760.072.565,17 | -186.733.240.305,80 | -7% |
| 5.1.20 | Impuestos, Contribuciones Y Tasas | | 262.065.983.600,00 | 220.366.363.701,00 | 41.699.619.899,00 | 19% |
| 5.3 | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 29.2 | 265.277.462.450,43 | 402.019.984.330,99 | -136.742.521.880,56 | -34% |
| 5.3.46 | Deterioro De Inversiones | | 151.042.822.696,01 | 249.206.434.574,95 | -98.163.611.878,94 | -39% |
| 5.3.47 | Deterioro De Cuentas Por Cobrar | | 347.898.993,40 | 993.743.702,68 | -645.844.709,28 | -65% |
| 5.3.60 | Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo | | 9.064.248.814,29 | 8.780.754.976,91 | 283.493.837,38 | 3% |
| 5.3.66 | Amortización De Activos Intangibles | | 22.451.256.097,59 | 19.524.614.208,86 | 2.926.641.888,73 | 15% |
| 5.3.68 | Provisión Litigios Y Demandas | | 482.776.161,00 | 20.723.992.144,73 | -20.241.215.983,73 | -98% |
| 5.3.69 | Provisión Por Garantías | | 1.675.350.428,00 | 7.154.312.942,00 | -5.478.962.514,00 | -77% |
| 5.3.73 | Provisiones Diversas | | 80.213.109.260,14 | 95.636.131.780,86 | -15.423.022.520,72 | -16% |
| 5.4 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 29.3 | 35.557.589.029.387,10 | 39.902.531.652.231,60 | -4.344.942.622.844,50 | -11% |
| 5.4.08 | Sistema General De Participaciones | | 10.387.394.050.922,00 | 8.983.234.501.677,00 | 1.404.159.549.245,00 | 16% |
| 5.4.23 | Otras Transferencias | | 2.954.503.873.293,70 | 3.069.636.969.422,24 | -115.133.096.128,54 | -4% |
| 5.4.24 | Subvenciones | | 22.215.691.105.171,40 | 27.849.660.181.132,30 | -5.633.969.075.960,90 | -20% |
| 5.7 | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 29.4 | 21.380.291.848.040,70 | 5.071.067.305.858,71 | 16.309.224.542.182,00 | 322% |
| 5.7.20 | Operaciones De Enlace | | 9.097.099.136.474,17 | 969.517.980.624,91 | 8.127.581.155.849,26 | 838% |
| 5.7.22 | Operaciones Sin Flujo De Efectivo | | 12.283.192.711.566,50 | 4.101.549.325.233,80 | 8.181.643.386.332,70 | 199% |
| | RESULTADO DE LA OPERACION SIN CONTRAPRESTACION | | -20.869.007.083.311,20 | -26.361.080.769.686,70 | 5.492.073.686.375,42 | -21% |
| 4 | INGRESOS FINANCIEROS | | 28.002.235.763.293,40 | 22.576.160.845.760,80 | 5.426.074.917.532,60 | 24% |
| 4.8 | OTROS INGRESOS | 28.4 | 28.002.235.763.293,40 | 22.576.160.845.760,80 | 5.426.074.917.532,60 | 24% |
| 4.8.02 | Financieros | | 689.135.389.724,94 | 644.398.296.449,89 | 44.737.093.275,05 | 7% |
| 4.8.06 | Ajuste Por Diferencia En Cambio | | 1.645.173.569.785,12 | 0,00 | 1.645.173.569.785,12 | -- |
| 4.8.08 | Ingresos Diversos | | 10.507.200.222.863,60 | 3.223.484.412.899,00 | 7.283.715.809.964,60 | 226% |
| 4.8.11 | Ganancias Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas | | 15.149.378.813.349,80 | 18.677.841.004.620,60 | -3.528.462.191.270,80 | -19% |
| 4.8.12 | Ganancias Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas | | 6.274.092.875,38 | 5.299.738.265,82 | 974.354.609,56 | 18% |
| 4.8.30 | Reversión Del Deterioro Del Valor | | 173.882.806,63 | 24.928.922.859,50 | -24.755.040.052,87 | -99% |
| 4.8.31 | Reversión De Provisiones | | 4.899.791.887,90 | 208.470.665,94 | 4.691.321.221,96 | 2250% |
| 5 | GASTOS FINANCIEROS | | 1.416.361.052.466,54 | 4.563.225.076.038,21 | -3.146.864.023.571,67 | -69% |
| 5.8 | OTROS GASTOS | 29.5 | 1.416.361.052.466,54 | 4.563.225.076.038,21 | -3.146.864.023.571,67 | -69% |
| 5.8.02 | Comisiones | | 16.200.893.992,34 | 9.345.687.332,81 | 6.855.206.659,53 | 73% |
| 5.8.03 | Ajuste Por Diferencia En Cambio | | 0,00 | 2.598.109.364.843,33 | -2.598.109.364.843,33 | -100% |

| CODIGO | CONCEPTO | REF. | 01/01/2024 – 31/12/2024 | 01/01/2023 – 31/12/2023 | VAR \$ | VAR % |
|---|--|------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------|
| 5.8.04 | Financieros | | 1.246.045.373.880,04 | 1.513.587.033.089,52 | -267.541.659.209,48 | -18% |
| 5.8.11 | Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas | | 129.377.254.578,96 | 360.285.986.477,22 | -230.908.731.898,26 | -64% |
| 5.8.12 | Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas | | 920.039.910,38 | 36.347.908,40 | 883.692.001,98 | 2431% |
| 5.8.90 | Gastos Diversos | | 23.817.490.104,82 | 81.860.656.386,93 | -58.043.166.282,11 | -71% |
| RESULTADO DE LA OPERACIÓN FINANCIERA | | | 26.585.874.710.826,90 | 18.012.935.769.722,60 | 8.572.938.941.104,27 | 48% |
| RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO | | | 5.716.867.627.515,61 | -8.348.144.999.964,08 | 14.065.012.627.479,70 | -168% |


José Alejandro Herrera Lozano
C.C. 79.346.654
Viceministro General


Hollman Adrián Camilo Sánchez Nova
C.C. 1.076.647.822
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
Entidad Contable Pública 011500000
F. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en pesos⁵)

⁵ Salvo que se indique algo diferente

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

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 una entidad de gobierno que se encuentra dentro de la estructura de la Rama Ejecutiva del Poder Público en el orden nacional, sector central, y es la 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, y 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.

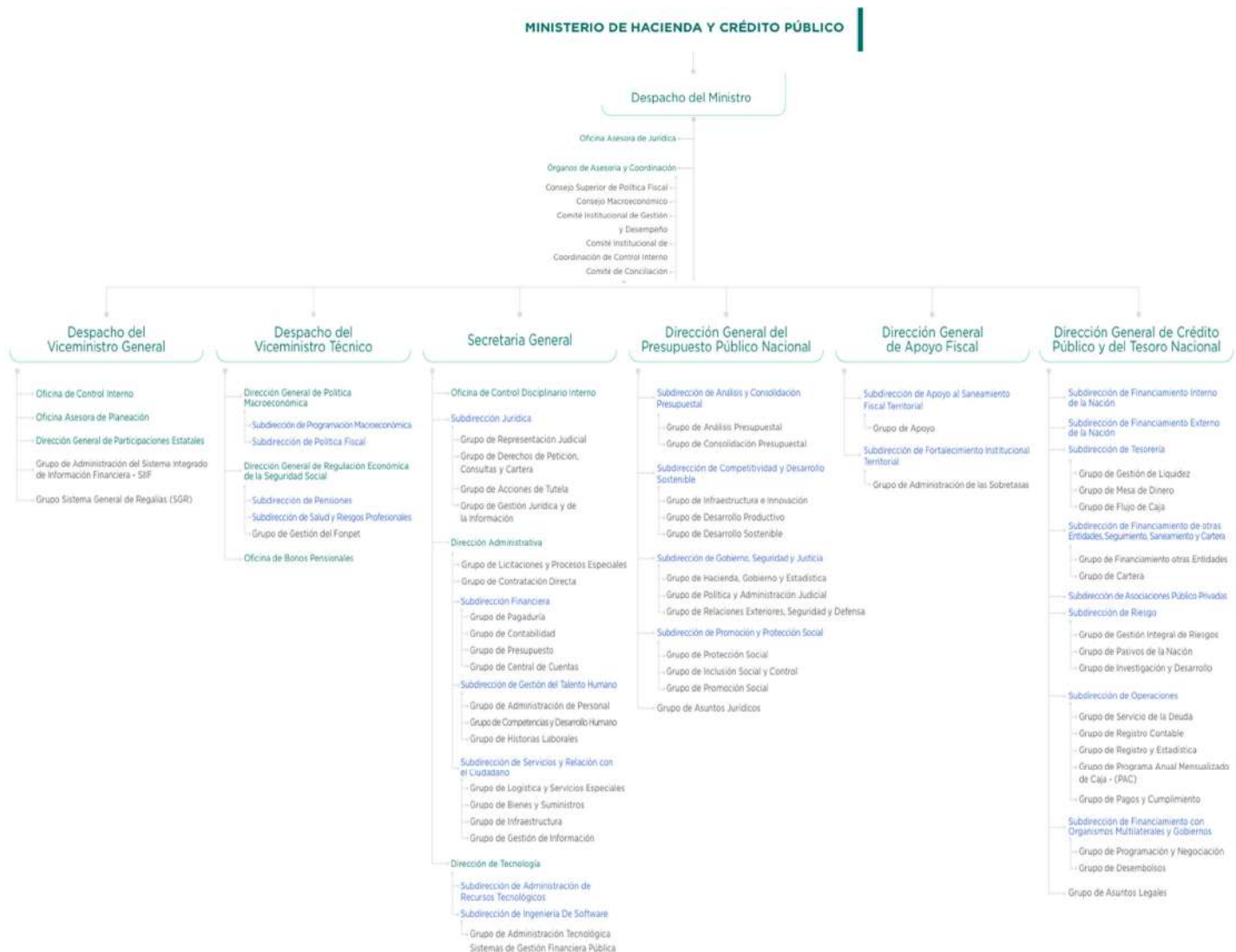
El objetivo general de la Entidad es definir, formular y ejecutar la política económica del país, los planes generales, programas y proyectos relacionados con ésta, así como la preparación de las leyes, decretos y la regulación, en materia fiscal, tributaria, aduanera, de crédito público, presupuestal, 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.

El domicilio principal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público está localizado en la ciudad de Bogotá (Colombia) en la Carrera 8 N°6C-38 - Edificio San Agustín. Asimismo, la Entidad cuenta con la sede denominada Casas de Santa Bárbara, ubicada en la Carrera 7 No. 6B- 80 de Bogotá D.C.

Dado que durante el periodo 2024 no se han ordenado cambios que comprometan su continuidad tales como supresión, fusión, escisión o liquidación, los estados financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público se preparan bajo la premisa de entidad en marcha.

Organigrama y estructura orgánica

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



Fuente: www.minhacienda.gov.co

1.2 Declaración explícita y sin reservas del cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y limitaciones

Los Estados Financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público elaborados a 31 de diciembre de 2024 y comparativos con el 31 de diciembre de 2023, han sido preparados de conformidad con lo dispuesto en el nuevo Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 533 de 2015 y sus resoluciones modificatorias, en convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y cuya aplicación rige a partir del 1 de enero de 2018. Dicho Marco Normativo forma parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 354 del 5 de septiembre de 2007 y sus modificatorias.

En este contexto, la regulación contable aplicable hasta el 31 de diciembre de 2017 fue la dispuesta en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), adoptado mediante la Resolución 354 de 2007 e integrado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública.

De otra parte, 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.3.0.Pro5. Preparación, presentación y publicación de los Estados Financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público”*, en el Manual de Políticas denominado *“Apo.3.0.Man.2 Manual de Políticas Contables”*, adoptado mediante Resolución 3849 de 2018 y sus actualizaciones y en el *“Apo.3.0.Man.3 Manual Operativo para la Gestión Contable”*.

Finalmente, es conveniente señalar que durante el periodo contable no se han presentado limitaciones y deficiencias operativas o administrativas con impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

1.3 Base Normativa y periodo cubierto

De conformidad con lo establecido por la Contaduría General de la Nación, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público es considerado una entidad de gobierno, y sus Estados Financieros son preparados a la luz de lo definido en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno.

En tal sentido, según lo establecido en el citado Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público presenta un juego completo de estados financieros anuales, comparativos, expresados en pesos colombianos y con corte a 31 de diciembre de 2024.

Ahora bien, de acuerdo con lo señalado por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente:

- a. Un estado de situación financiera al final del periodo contable
- b. Un estado de resultados del periodo contable
- c. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable
- d. Un estado de flujos de efectivo del periodo contable
- e. Las notas a los estados financieros

Los referidos estados financieros se presentan de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior, es decir los estados financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público que se están presentando con corte a 31 de diciembre de 2024, son comparativos con los elaborados a 31 de diciembre de 2023.

Ahora bien, con respecto al Estado de Flujo de Efectivo, el artículo 1º de la Resolución 283 de octubre de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación *“Por la cual se modifica el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2021”*, estableció: *“Modificar el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”, en el literal d) del subtítulo “Primer periodo de aplicación”, en relación con el plazo para la presentación del estado de*

flujos de efectivo, el cual quedará así: “d. La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”.

Así las cosas, y según lo determinado por la Contaduría General de la Nación, en el Juego Completo de Estados Financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público preparado con corte a 31 de diciembre de 2024 no se incluye el Estado de Flujos de Efectivo.

De otra parte, es pertinente señalar que la Entidad no presenta estados financieros intermedios. Sin embargo, durante la vigencia 2024, y con una periodicidad trimestral, se prepararon, presentaron y publicaron en su página web www.minhacienda.gov.co, informes financieros y contables sobre la situación financiera y el resultado del período, con sus correspondientes notas sobre hechos no recurrentes.

Finalmente, los estados financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público han sido preparados por el Grupo de Contabilidad de la Subdirección Financiera, y fueron aprobados por el Viceministro General⁶, el Subdirector Financiero y la Contadora de la Entidad el 19 de marzo de 2025⁷.

1.4 Forma de organización y/o cobertura

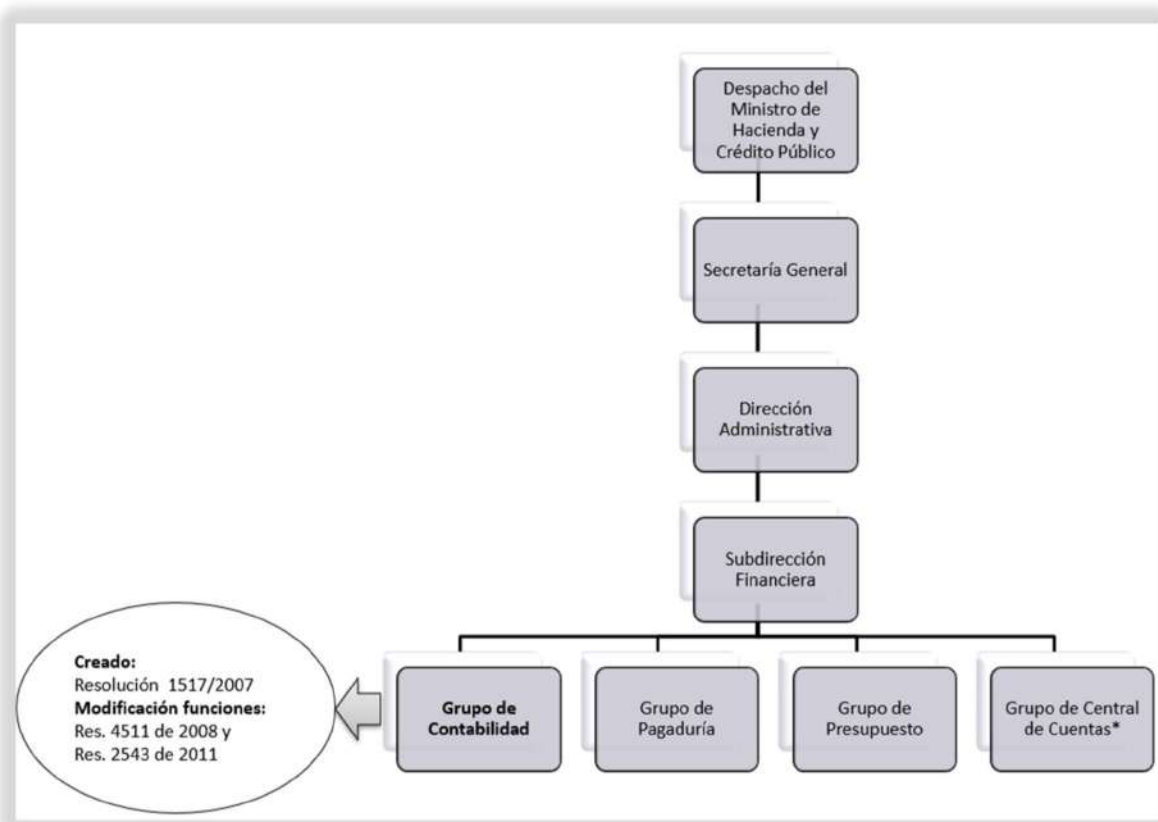
1.4.1 Estructura del Área Contable y Gestión por Procesos

Para la adecuada identificación, clasificación, registro, revelación, análisis, interpretación y publicación de la información contable, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público creó en la Subdirección Financiera 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:

⁶ 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.

⁷ Lo anterior, de acuerdo con la comunicación de autorización de la Contaduría General de la Nación, en respuesta a la solicitud del MHCP radicada con N°2-2025-017395



* Creado mediante Resolución 2493 del 30 de julio de 2019

Fuente: Grupo de Contabilidad

Ahora bien, 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.3.0.Pro5. Preparación, presentación y publicación de los estados financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público*”, el cual forma parte del proceso *Apo.3.0 Apoyo a la Gestión Financiera*.

Así las cosas, la información que se produce en las diferentes dependencias es la base para reconocer contablemente los hechos y operaciones realizados por el MHCP.

En tal sentido, los principales proveedores de la información susceptible de reconocimiento, medición y revelación en los estados financieros de la entidad contable pública Ministerio de Hacienda y Crédito Público están contemplados en el documento denominado “*Caracterización del proceso Apo.3.0.Apoyo a la Gestión Financiera*”. Por su parte, las nuevas operaciones que se realicen y que aún no hayan sido contempladas, deben ser informadas por el área responsable del trámite al Grupo de Contabilidad de la Subdirección Financiera para los respectivos registros y actualización en el proceso.

Finalmente, se precisa 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.

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

El presente informe corresponde a la entidad contable pública Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Gestión General, la 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)⁸, 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.

Ahora bien, con relación a los **fondos sin personería jurídica**, se precisa que en la contabilidad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General se incorpora el **Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC)**, el cual fue creado por el artículo 69 de la Ley 1151 de 2007, funciona como un fondo cuenta sin personería jurídica, es adscrito y administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y su función es atenuar en el mercado interno el impacto de las fluctuaciones de los precios de los combustibles en los mercados internacionales.

Adicional a lo anterior, en la contabilidad del MHCP también se reconocen operaciones asociadas a fondos administrados en virtud de la suscripción de convenios o contratos, los cuales se registran de acuerdo con lo definido por la Contaduría General de la Nación en el **“Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”**.

En este contexto, a continuación se presenta el detalle de las entidades a las cuales les han sido entregados recursos en administración y que reflejan saldos a 31 de diciembre de 2024:

⁸ 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.”*

| <i>Entidad Administradora</i> | <i>No. Convenio</i> | <i>Objeto</i> |
|------------------------------------|--|---|
| BANCOLDEX | Convenio Interadministrativo del 2006 | Admón. de recursos programa Banca de las oportunidades creado por el Decreto 3078/2006 |
| ICETEX | Código 120555 | Financiar totalmente los costos de matrícula y materiales en cursos de formación en inglés para los funcionarios del MHCP. |
| | código 121750 | Administrar los recursos proporcionados por el MHCP al ICETEX denominado Fondo de Crédito para estudios en el exterior MHCP. |
| | Código 121821 | Crédito Educativos a funcionarios del MHCP convenio No.2014-076 (interior) |
| | Código 122059 | Recursos destinados a financiar la educación formal de los servidores públicos de la Entidad "Fondo Crédito Educativo al Interior del País MHCP ICETEX" |
| TESORO NAL | Resolución 3423 del 24/12/2021 | Cuenta Especial Subsidio a la Comisión Crédito FNG |
| | | Fondo Contingencias Entidades Estatales |
| FONDO NACIONAL DE GARANTIAS | Convenio Interadministrativo de Cooperación 7,004-2023 | Administración de las garantías en los términos establecidos en la Ley 546 de 1999, el Decreto 347 de 2023 (garantías Hipotecarias Bonos ley 546/1999) |
| FOGAFIN | Contrato Interadministrativo del 26 de junio 1999 | Fondo con recursos capitalización banca pública- reserva emergencia para conmutación de pensiones BANCAFE-FIDUCIA BANCA PUBLICA -706 |
| FDN | Contrato Fiducia Mercantil 6001-2020 | Constituir el patrimonio autónomo denominado Fondo Nacional para el Desarrollo de la Infraestructura - FONDES, así como definir las funciones de administración, vocería y representación del mismo por parte de la FDN , en cumplimiento de la normatividad vigente |

1.4.3 Registro y conciliación de operaciones, y registro oficial de libros de contabilidad, comprobantes y documentos soporte

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, medición 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.

Sobre el particular, el artículo 2.9.1.1.5 del Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015, establece: “Obligatoriedad de utilización del Sistema. Las entidades y órganos ejecutores del Presupuesto General de la Nación, las Direcciones Generales del Presupuesto Público Nacional y de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación, o quienes hagan sus veces, deberán efectuar y registrar en el SIIF Nación las operaciones y la información asociada con su área de negocio, (...)”. (Subrayado fuera de texto).

El Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, se define como “*un sistema que coordina, integra, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de propiciar una mayor eficiencia y seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de la Nación y de brindar información oportuna y confiable*”⁹.

Conforme a lo anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público está incluido en el ámbito de aplicación del SIIF Nación, sistema que se constituye en la fuente válida para la generación de la información contable básica, de los libros de contabilidad, así como para la obtención de los informes y estados contables requeridos por los diferentes usuarios. Para la vigencia 2024, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público operó con la unidad ejecutora 130101- Ministerio de Hacienda y Crédito Público, integrada por las subunidades 13-01-01-000 – Gestión General, 13-01-01-008 – Sistema General de Participaciones, 13-01-01-009 – Sistema General de Regalías y 13-01-01-010 – Fondo de Mitigación de Emergencias FOME.

Con respecto a los libros oficiales, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público cumple con los criterios señalados por la Contaduría General de la Nación. Tratándose de los documentos soporte, estos se organizan y archivan en la Subdirección Financiera de la Dirección Administrativa con cada comprobante contable, y se clasifican de acuerdo con las tablas de retención documental establecidas para tal efecto.

Finalmente, es conveniente señalar que periódicamente se realizan las correspondientes verificaciones con el fin de conciliar la información contable con las diferentes áreas y generar información razonable.

1.4.4 Sistemas Auxiliares del Macroproceso Contable del SIIF – Nación

Si bien el Ministerio de Hacienda y Crédito Público está incluido en el ámbito de aplicación del SIIF Nación, para la realización de su gestión la Entidad se apoya, entre otros, en los siguientes aplicativos:

- **Sistema de Información de Talento Humano “SARA”:** Es el Sistema de Administración de Gestión Humana que permite integrar todos los procesos relacionados con el Ciclo Laboral del Servidor Público en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, tales como ingreso, desarrollo y retiro, y en tal sentido, provee información a contabilidad. Asimismo, es conveniente precisar que el aplicativo SARA sirve como fuente de información para el registro de los beneficios a corto plazo de los funcionarios de la planta temporal del Sistema General de Regalías que se registra en el SPGR.
- **Sistema FONPET:** Es un sistema que permite el registro y control de los movimientos de los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales, y en tal sentido, provee información a contabilidad
- **Sistema General de Participaciones:** Permite el registro y control del Sistema General de Participaciones (SGP), y en tal sentido, provee información a contabilidad
- **Bonos pensionales:** Es el sistema que permite el registro y control de los movimientos de bonos pensionales, y en tal sentido, provee información a contabilidad
- **Cartera:** Es el sistema que permite el registro y control de los deudores, y en tal sentido, provee información a contabilidad
- **Activos fijos:** Es el aplicativo que permite el registro y control de los movimientos de las propiedades, planta y equipo, y en tal sentido, proveen información a contabilidad

⁹ Artículo 2.9.1.1.2. del Decreto 1068 de 2015

- **Financiero - Pagaduría:** Es el aplicativo que apoya la gestión del Grupo de Pagaduría del Ministerio, y en tal sentido, provee información a contabilidad
- **Contratos, Cumplidos y Hoja de ruta:** Son los aplicativos que apoyan la gestión en el proceso contractual realizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y en tal sentido, proveen información asociada a la ejecución presupuestal. Asimismo, cabe señalar que estos aplicativos también son utilizados para la gestión contractual de los bienes y servicios adquiridos con presupuesto del Sistema General de Regalías.
- **Sentencias y conciliaciones:** Es el aplicativo que permite el registro y control de los procesos judiciales instaurados por o en contra del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y en tal sentido, provee información a contabilidad.
- **Sistema de Presupuesto y Giro De Regalías (SPGR):** Es un Sistema de Información en donde se registran las transacciones que se originan en la ejecución del Presupuesto del Sistema General de Regalías, para la consolidación, asignación, administración y giro de los recursos entre los beneficiarios, destinatarios y administradores del SPGR; la formulación y presentación del proyecto de presupuesto del SPGR ante el Congreso de la República y la elaboración de los estados financieros del SPGR y de los órganos. Conforme lo anterior, es un sistema que provee información a contabilidad.

1.4.5 Plan de Contingencia para restablecer la información

Con respecto a la estrategia definida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para restablecer la información contable, se ha definido como plan de contingencia realizar actualizaciones periódicas de los auxiliares detallados y por PCI generados por el SIIF, así como la creación periódica del reporte provisional de operaciones recíprocas, los cuales se mantienen en el servidor dispuesto para el efecto por la Dirección de Tecnología del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. De igual forma, como complemento de lo anterior, se dispone de la información transmitida a través del CHIP.

No obstante, para garantizar que el SIIF Nación suministre la información para preparar los reportes y transmitirlos oportunamente a la CGN, el Grupo de Administración SIIF ha dispuesto estratégicamente un sitio alternativo en el que se encuentra copia de la información del Sistema.

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), 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.

Así las cosas, con respecto a los registros efectuados por la entidad contable pública Ministerio de Hacienda y Crédito Público- Sistema General de Regalías, y con el fin de restablecer la información contable, se ha previsto como plan de contingencia realizar actualizaciones periódicas de los reportes

generados por el SPGR de saldos y movimientos, los cuales se mantienen en el servidor dispuesto para el efecto por la Dirección de Tecnología del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

No obstante lo anterior, para garantizar que el SPGR suministre la información para preparar los reportes y transmitirlos oportunamente a la CGN, el Grupo de Administración del sistema ha dispuesto estratégicamente un sitio alternativo en el que se encuentra copia de la información del sistema.

1.4.6 Conciliación de operaciones recíprocas

En virtud de la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, mediante la que se establece que las entidades públicas deben llevar a cabo todas las acciones tendientes a minimizar los saldos por conciliar por operaciones recíprocas, trimestralmente el Ministerio de Hacienda y Crédito Público ha realizado la gestión de conciliación de los saldos generados con ocasión de las operaciones recíprocas desarrolladas con otras entidades públicas. Dicha gestión involucra las acciones efectuadas antes y después de reportar información a la CGN, las cuales incluyen, entre otras:

Antes de reportar a la CGN:

- Publicación de los saldos a reportar como recíprocos con otras entidades, en la página web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público www.minhacienda.gov.co.
- Circularización y gestión de los saldos por conciliar, mediante correo electrónico.
- Gestión telefónica de los saldos por conciliar.

Después de reportar a la CGN:

- Descarga, consulta y análisis de los saldos por conciliar generados en los diferentes cortes (De acuerdo con lo establecido por la CGN en el Manual de instrucciones sobre "Operaciones recíprocas", y en la tabla vigente de "Reglas de eliminación").
- Circularización y gestión de los saldos por conciliar, mediante llamadas telefónicas y/o correo electrónico. Al respecto, cabe precisar que, de acuerdo con el reporte de saldos por conciliar, se seleccionan las diferencias con mayor representatividad o aquellas que corresponden a conceptos relevantes que son de fácil identificación, y se efectúa la correspondiente circularización y gestión.

Como complemento de lo anterior, dependiendo el tipo de operaciones y, de conformidad con lo definido por la Contaduría General de la Nación, en la gestión y conciliación a los saldos por conciliar de las operaciones recíprocas el Ministerio de Hacienda y Crédito Público ha empleado otras estrategias tales como: circularización, contacto directo con niveles jerárquicos que apoyen y direccionen estos procesos, concertación, realización de reuniones y logro de consensos para los ajustes correspondientes. Así mismo, se ha dado respuesta oportuna a los requerimientos y se han atendido las citaciones a las diferentes reuniones y demás actuaciones solicitadas por otras entidades con el fin de gestionar los saldos por conciliar.

1.4.7 Transición al Nuevo Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno

Mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, la Contaduría General de la Nación incorporó como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo aplicable a Entidades

de Gobierno, elaborado tomando como referente los criterios de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

En este contexto, el artículo 4° de la referida Resolución señaló que el cronograma a seguir por las entidades de Gobierno General para la aplicación del nuevo marco normativo comprendía dos periodos: preparación obligatoria y primer periodo de aplicación.

Con relación al periodo de preparación obligatoria, se estableció que las entidades formularían y ejecutarían, bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco Normativo, teniendo en cuenta los plazos y requisitos establecidos por la CGN. En tal sentido, la Dirección Administrativa formalizó en su Plan de Acción las actividades que desarrolló el Ministerio de Hacienda y Crédito Público durante 2016 y 2017 para prepararse para la implementación del nuevo marco normativo, expedido por la Contaduría General de la Nación, en convergencia hacia Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

De este modo, el primer periodo de aplicación correspondió a la vigencia 2018, y la determinación de saldos iniciales se realizó a 01 de enero de 2018.

Con posterioridad al año 2018, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público ha aplicado integralmente el Marco Normativo de Entidades de Gobierno, de acuerdo con lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

La base de elaboración de los estados financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público es el devengo o causación, y la base de medición utilizada es el costo.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de la información financiera del Ministerio de Hacienda y Crédito Público es el peso colombiano (COP). En tal sentido, los saldos y transacciones denominados en monedas diferentes al peso colombiano se consideran en moneda extranjera.

Por su parte, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público presenta sus estados financieros expresados en pesos colombianos y con dos (2) decimales.

Importancia relativa y materialidad

La información financiera de propósito general es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios y esto es así cuando la información es material y tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos.

La información financiera de propósito general es material si su omisión o expresión inadecuada podría esperarse razonablemente que influya sobre las decisiones que los usuarios toman a partir de esta. La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico del MHCP que está basado

en la naturaleza o magnitud de las partidas a las que se refiere la información financiera de propósito general del MHCP. En tal sentido, para el MHCP una omisión o expresión es material si supera el 3% del total de los activos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

Al cierre de cada período, el Ministerio convierte los saldos en moneda extranjera a la moneda funcional, utilizando la tasa representativa del mercado (TRM), calculada el último día hábil del mes y certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Las ganancias o pérdidas de los activos y pasivos en moneda extranjera generadas por las fluctuaciones de la tasa de cambio del peso con respecto a las monedas en que se encuentren representadas dichas cuentas constituyen ingresos o gastos que se reconocen en el resultado de la Entidad.

A diciembre 31 de 2024 la TRM para reexpresión de cuentas en moneda extranjera fue de \$4,409.15¹⁰ por dólar; mientras que al cierre del año 2023 era de \$ 3,822.05 por dólar.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público evalúa aquellos eventos que ocurren entre el final del período sobre el que se informa (diciembre 31) y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación, a fin de determinar si dicho evento conlleva a efectuar ajustes o revelaciones en los estados financieros del período en la medida que el evento tenga materialidad o importancia relativa.

Según lo planteado en el Manual de Políticas Contables del Ministerio, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos. En tal sentido, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros del MHCP será la fecha establecida por la Contaduría General de la Nación para realizar la transmisión de información con corte a 31 de diciembre de cada vigencia, a través del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).

En virtud de lo anterior, una vez realizada la correspondiente verificación, entre el final del período sobre el que se informa (diciembre 31 de 2024) y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación (19 de marzo de 2025¹¹) no se han presentado hechos que conlleven la realización de ajustes o revelaciones en los estados financieros del MHCP

¹⁰ Fuente: <https://www.superfinanciera.gov.co/jsp/9332>

¹¹ Lo anterior, de acuerdo con la comunicación de autorización de la Contaduría General de la Nación, en respuesta a la solicitud del MHCP radicada con N°2-2025-017395

2.5 Otros aspectos

Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público presenta activos y pasivos en el estado de situación financiera de acuerdo con la clasificación corriente - no corriente. En este sentido, se clasifica un activo como corriente cuando:

- a. Espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo a precios de mercado o de no mercado, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita en su ciclo normal de operación (este último es el tiempo que la entidad tarda en transformar entradas de recursos en salidas, en promedio, 12 meses);
- b. Mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- c. Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- d. El activo sea efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros. Se considera el efectivo o equivalentes al efectivo como de uso restringido únicamente cuando los recursos estén embargados como consecuencia de un proceso judicial.

El MHCP clasifica todos los demás activos como no corrientes.

De otra parte, la entidad clasifica un pasivo como corriente cuando:

- a. Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- b. Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- c. No tenga derecho a aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

El MHCP clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1 Juicios

El tratamiento contable de los hechos económicos realizados por el MHCP se encuentra definido en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación. No obstante, en caso de que se requiera la realización de juicios para la cuantificación de algunos activos, pasivos, ingresos y gastos en el marco de la preparación de los estados financieros del MHCP, dichos juicios se realizan en función de la utilización de técnicas o metodologías apropiadas y en virtud de la mejor información fiable disponible sobre los hechos analizados en la fecha de preparación.

3.2 Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público requiere la realización de estimaciones para la cuantificación de algunos activos, pasivos, ingresos y gastos. Durante 2024, dichas estimaciones se han llevado a cabo en función de la utilización de técnicas o metodologías

apropiadas y en juicios basados en la mejor información fiable disponible sobre los hechos analizados en la fecha de preparación de los estados financieros de la Entidad, la cual puede dar lugar a modificaciones futuras en virtud de posibles situaciones que puedan ocurrir y que obligarían a su reconocimiento en forma prospectiva, lo cual se trataría como un cambio en una estimación contable, de conformidad con lo establecido en la política denominada *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores* del Manual de Políticas Contables del Ministerio.

Algunas de las estimaciones realizadas se refieren a los siguientes conceptos:

- La depreciación de las propiedades, planta y equipo
- La amortización de los intangibles.
- El deterioro del valor de algunos activos.
- Las prestaciones sociales
- La probabilidad de ocurrencia y demás variables que determinan el monto a reconocer como provisiones relacionadas, entre otros, con litigios, demandas y concurrencia de la Nación en el pago del pasivo prestacional del sector salud.

De este modo, el MHCP ha realizado sus estimaciones contables con base en la mejor información disponible sobre los hechos económicos objeto de análisis. Asimismo, las revisiones a las estimaciones se han reconocido de forma prospectiva en el periodo en el cual la estimación es revisada y modificada.

3.3 Correcciones contables y cambios en políticas contables

3.3.1 Correcciones contables

En virtud de la aplicación del Marco Normativo de Entidades de Gobierno, desde el año 2018¹² el Ministerio de Hacienda y Crédito Público ha efectuado las siguientes correcciones contables con afectación a resultados acumulados:

Auxiliar 310901002 -Corrección de errores de un periodo contable anterior - Utilidad o excedentes acumulados

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310901 - Utilidad o excedentes acumulados</i> <i>Auxiliar 310901002 -Corrección de errores de un periodo contable anterior</i></p> | | | |
|---|--|------------------|-------------------------------|
| <i>Vigencia en la que se realizó el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota¹³</i> |
| 2019 | Corrección de registros contables de constitución de acreedores varios | 1.658.144,32 | 27 |
| 2019 | Incorporación de obras de arte entregadas en comodato | 165.450.189,00 | 27 |
| 2019 | Ajuste créditos cartera sísmica de Popayán, que ya habían sido cancelados pero que en el momento de la legalización no afectaron la cuenta del pasivo sino ajuste de ejercicios anteriores | 111.512.947,01 | 27 |
| 2019 | Ajuste al valor registrado como deterioro de los aplicativos de software denominados "Modelo Operaciones efectivas de caja" y | 1.393.217.351,40 | 27 |

¹² Año en el que inició la aplicación del nuevo marco normativo contable aplicable a entidades de Gobierno

¹³ Los ajustes realizados forman parte del desarrollo de la nota relativa al patrimonio.

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310901 - Utilidad o excedentes acumulados</i> <i>Auxiliar 310901002 - Corrección de errores de un periodo contable anterior</i></p> | | | |
|--|---|---------------|-------------------------------|
| <i>Vigencia en la que se realizó el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota¹³</i> |
| | "Sistema de Mantenimiento de la Subdirección de Servicios", toda vez que al momento del registro no se tuvo en cuenta el valor amortizado en la vigencia 2018 para calcular su valor en libros y compararlo con el costo de reposición determinado por la Subdirección de Tecnología, para establecer el valor correcto del deterioro para esa vigencia. | | |
| 2019 | Ajuste según acta de recibo de bienes y servicios de Comware S.A., dado que dichos elementos debieron ser registrados e ingresados en la vigencia anterior | 26.804.185 | 27 |
| 2019 | Ajuste según acta de recibo de bienes y servicios del Consorcio ASD - Cromasoft Bonos 2015, dado que dichos elementos debieron ser registrados e ingresados en la vigencia anterior | 64.380.069 | 27 |
| 2019 | Ajuste a la instalación de un sistema de cubierta móvil para el bien inmueble casas de santa Bárbara, puesto que según lo establecido en el Manual de Políticas Contables MHCP constituye una adición o mejora al activo fijo. | 38.000.000 | 27 |
| 2020 | Ajuste de corrección contable registrando como activos intangibles - licencias - por la adquisición de 8 licencias Vsphere Enterprise Plus a la firma Colsof S.A. según otrosí No. 1 del contrato 2.007-2019, cuyo registro inicial efectuado con los comprobantes # 99882 y 99883 de fecha 31-12-2019, afectó erradamente la cuenta del gasto de la vigencia 2019, siendo lo correcto la subcuenta 197007-Licencias. | 254.099.911,2 | 27 |
| 2021 | Registro incapacidad a favor del funcionario Cesar Gustavo Molina a cargo de la EPS COMPENSAR, producto de la depuración realizada con el GAP al corte del mes de mayo de 2021 | 1.078.901,41 | 27 |
| 2021 | Ajuste contable a registro errado causado por menor valor como cuenta por cobrar a cargo de la EPS COMPENSAR, sobre auxilio de enfermedad concedido al funcionario Arnold Cesar David Leon, correspondiente a vigencia anterior, producto de conciliación efectuada al corte del 30-06-21 | 57.359,58 | 27 |
| 2021 | Ajuste contable a registro errado causado por menor valor como cuenta por cobrar a cargo de la EPS Salud Total, sobre auxilio de enfermedad concedido al funcionario Lopez Ortiz Jimmy Gerardo, correspondiente a vigencia anterior, producto de conciliación efectuada al corte del 30-06-21 | 647.020,67 | 27 |
| 2021 | Ajuste contable a registro errado causado por menor valor como cuenta por cobrar a cargo de la EPS FAMISANAR, sobre auxilio de enfermedad concedido al exfuncionario Godoy Rojas Victor Manuel, correspondiente a vigencia anterior, producto de conciliación efectuada al corte del 30-06-21 | 4.265.333,96 | 27 |
| 2021 | Ajuste contable a registro errado causado por menor valor como cuenta por cobrar a cargo de la EPS FAMISANAR, sobre auxilio de enfermedad concedido a la exfuncionaria Cifuentes Guerrero Derly Catherine, correspondiente a vigencia anterior, producto de conciliación efectuada al corte del 30-06-21 | 112.776,00 | 27 |
| 2021 | Ajuste contable a registro errado causado por menor valor como cuenta por cobrar a cargo de la EPS FAMISANAR, sobre auxilio | 615.517,31 | 27 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310901 - Utilidad o excedentes acumulados</i> <i>Auxiliar 310901002 -Corrección de errores de un periodo contable anterior</i></p> | | | |
|---|--|-----------------------------|-------------------------------|
| <i>Vigencia en la que se realizó el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota¹³</i> |
| | de enfermedad concedido a la funcionaria Cubillos Cruz Yamileth, correspondiente a vigencia anterior, producto de conciliación efectuada al corte del 30-06-21 | | |
| 2021 | Ajuste contable al valor de concurrencia correspondiente a Bogotá D.C. correspondiente a la Res.1666 del 15-06-2010, ya que por error de registro su concurrencia esta por menor valor al establecido en la Resolución | 1.296.292,52 | 27 |
| 2022 | Ajuste contable a la cuenta contable 310901 Corrección de errores de un periodo contable anterior de los registros automáticos originados con las oblig. de vigencia 2021 Nos. 19421, 25421, 25521, y de reserva pptal. 222 y 322, a favor de Findeter, recursos aprobados según Res. 3213 del 15 12 21 asignado por el FOME, por concepto de tasa compensada reactivación económica tramo II, ya que según información suministrada por la entidad, los valores efectivamente compensados por la entidad en la vigencia 2021. | 110.455.194.457,00 | 27 |
| 2022 | Ajuste contable a la cuenta contable 310901 Corrección de errores de un periodo contable anterior de los registros automáticos originados en el registro de rendimientos financieros en el FOME originados en los intereses del CDT FINDETER No.149299 en vigencia 2021 por \$3.550.760,41 y en vigencia 2022 por \$2.493.953,11 según correo del Tesoro Nacional de fecha 28/02/2023 | 3.550.760,41 | 27 |
| 2022 | Ajuste contable a la cuenta contable 310901 Corrección de errores de un periodo contable anterior, por resultado aplicación método de participación patrimonial a 31/12/2022 inversión del MHCP en Electrificadora del Meta y los ajuste por corrección de errores de ejercicios anteriores realizados por EMSA en 2022 con cargo a utilidades acumuladas | 913.441.548,00 | 27 |
| 2022 | Ajuste contable a la cuenta contable 310901 Corrección de errores de un periodo contable anterior, por resultado aplicación método de participación patrimonial a 31/12/2022 inversión del MHCP en Artesanías de Colombia y los ajuste por corrección de errores de ejercicios anteriores | 812.625.218,15 | 27 |
| 2024 | Registra participación del 55,675% en la corrección de errores de ejercicios anteriores contabilizada en 2024 por Electrificadora del Meta S.A. según lo informado en oficio No.20255000031961 del 30/01/2025 y en cumplimiento a lo establecido en el párrafo 12 del numeral 5.3 del Capítulo I- Activos de las normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos de la CGN | -808.922.938,09 | |
| Total | | \$113.439.085.043,85 | |

De conformidad con lo anterior, el movimiento registrado en 2024 en el auxiliar 310901002 -Corrección de errores de un periodo contable anterior de la subcuenta 310901 – Utilidad o excedentes acumulados asciende a -\$808.922.938,09 y obedece a una situación detectada de años anteriores que requirió ajuste en 2024.

Adicionalmente, es pertinente precisar que en relación con los ajustes efectuados hasta 2024 no se realizó reexpresión retroactiva de los Estados Financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, toda vez que las referidas correcciones se consideran inmateriales para cada uno de los periodos citados.

Auxiliar 310902002 -Corrección de errores de un periodo contable anterior – Pérdidas o déficits acumulados

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados</i> <i>310902002 Corrección de errores de un periodo contable anterior</i></p> | | | |
|---|---|--------------------|------------------|
| <i>Vigencia en la que se realizó el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota</i> |
| 2018 | Ajuste a saldos de expedientes pagados con antelación a la apertura de los mismos | -15.198.230,69 | 27 |
| 2021 | Valor de la cartera de cuotas partes de bonos pensionales a nombre de E.S.E. Hospital de Nuestra Señora del Carmen del Colegio, dando cumplimiento a la Resolución 007 del 2007-01-04 emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en la cual revoca la Resolución 15325 del 2016-06-09 proferida por la Oficina de Bonos Pensionales | -52.776.000,00 | 27 |
| 2021 | Ajuste mayor valor causado como cuenta por cobrar a cargo de la EPS CAFESALUD, sobre auxilio de enfermedad concedido a la funcionaria Gilma Yolanda Dueñas, correspondiente a vigencia anterior, producto de conciliación efectuada al corte del 30-06-21 | -598.043,40 | 27 |
| 2021 | Ajuste contable a registro errado causado por mayor valor como cuenta por cobrar a cargo de la EPS COMPENSAR, sobre auxilio de enfermedad concedido a la funcionaria Flor Marina Jimenez Pinto, correspondiente a vigencia anterior, producto de conciliación efectuada al corte del 30-06-21 | -144,97 | 27 |
| 2021 | Ajuste contable a registro errado causado por mayor valor como cuenta por cobrar a cargo de la EPS FAMISANAR, sobre auxilio de enfermedad concedido al funcionario Juan David Grillo, correspondiente a vigencia anterior, producto de conciliación efectuada al corte del 30-06-21 | -110.872,93 | 27 |
| 2021 | Ajuste contable a registro errado causado por mayor valor como cuenta por cobrar a cargo de la EPS FAMISANAR, sobre auxilio de enfermedad concedido a la funcionaria Castañeda Pinzon Yury Paola, correspondiente a vigencia anterior, producto de conciliación efectuada al corte del 30-06-21, | -250.021,21 | 27 |
| 2021 | Ajuste de contable a mayor valor Causado x cobrar incapacidad a cargo de la EPS SANITAS S.A. correspondiente a la exfuncionaria Ana Maria Florez Bertel y Arenas Escamilla Angel Cipriano, de la nómina de diciembre 2020, producto de conciliación realizada al corte del 30-06-21 | -745.346,88 | 27 |
| 2021 | Ajuste al fondo administrado por el Tesoro Nacional de la cuenta especial FONDES s/n información del tesoro nacional de descapitalización del fondo de los rendimientos financieros causados en 2016 y 2017 que corresponden a ingresos Nación | -20.999.054.351,71 | 27 |
| 2021 | reversa la cuenta por cobrar de cuota parte de bonos pensionales a nombre del Banco de la República dado que la sentencia de primera instancia proferida por el Tribunal Administrativo de | -566.599.000,00 | 27 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados</i> <i>310902002 Corrección de errores de un periodo contable anterior</i></p> | | | |
|---|--|----------------|------------------|
| <i>Vigencia en la que se realizó el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota</i> |
| | Cundinamarca - 250002342000201604375 00 del 11 de agosto del año 2020, dentro del proceso Contencioso Administrativo instaurado por el BANCO DE LA REPÚBLICA en contra del acto administrativo de cobro proferido por el MHCP es decir la Resolución 4820 del 18 de octubre del 2007 | | |
| 2021 | reversa la cuenta por cobrar de cuota parte de bonos pensionales a nombre de la E.S.E. Hospital Departamental Universitario Santa Sofía de Caldas dado que la Resolución No. 20167 del 24 de Julio de 2019 proferida por el Viceministro Técnico revoco el cobro de la cuota parte del bono pensional. | -21.501.000,00 | 27 |
| 2021 | Corrige registro comprobante ajuste No.87822 del 30/092020 porque se contabilizó a la subcuenta 4.8.02.32 siendo lo correcto a la subcuenta 1.3.84.90 - Otras Cuentas Por Cobrar. | -432.000,00 | 27 |
| 2021 | Registra ajuste al comprobante contable No.82555 del 03/07/2012 porque el llamamiento en garantía a la PREVISORA solo correspondió al valor del capital de la Sentencia y no a los intereses según información de Subdirección Jurídica | -4.138.103,08 | 27 |
| 2021 | Registra auto de archivo (adjunto) mediante el cual archivan las actuaciones adelantadas en el expediente 3543 a nombre de Martha Lucia Upegui, | -80.550,00 | 27 |
| 2021 | Registro de causación de incapacidad por cobrar al funcionario Jose Luis Rodriguez Pardo, correspondiente a licencia de paternidad, la cual tuvo un reintegro por parte de la EPS COOMEVA en sept. de 2017 por valor de \$ 1.330.424.00 , quedando un saldo por cobrar de \$831.508,93, y que correspondía a los 5 días restantes de la licencia otorgada al funcionario, pero que según concepto de la Supersalud, la EPS solo reconoce 8 días hábiles, la cual no incluye fines de semana y festivos, y que según correo remitido por el GAP de fecha 30-11-2021, dicha incapacidad no será pagada por la EPS. | -831.508,93 | 27 |
| 2021 | Ajuste a una obra de arte entregada mediante Contrato de Comodato al Ministerio de Agricultura | -2.000.000 | 27 |
| 2022 | Ajuste de corrección contable a registro automático correspondiente a vigencia anterior y que está relacionado con un pago efectuado por la Beneficencia de Cundinamarca mediante proceso de cobro coactivo # 3565 sobre la Resolución 4062 de noviembre de 2014, por la concurrencia a cargo de esta entidad por concepto de pago de mesada pensional de un exfuncionario de la extinta F.S.J.D. en liquidación, y cuyo valor se encontraba por cobrar a cargo del concurrente al corte del 31-05-2022 | - 4.608.010,28 | 27 |
| 2022 | Ajuste de corrección contable correspondiente a vigencia anterior y que está relacionado con un pago efectuado por la Beneficencia de Cundinamarca de fecha 29-12-2016, sobre la Resolución 878 de marzo 30 de 2016, así como la causación por cobrar de unos menores valores pagados por el concurrente sobre las resoluciones 2779 por la suma de \$ 351,935,62 y res. 2780 por valor de \$ 1,886,337,41, a cargo de esta entidad | -4.336.825,97 | 27 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados</i> <i>310902002 Corrección de errores de un periodo contable anterior</i></p> | | | |
|---|---|-------------------|------------------|
| <i>Vigencia en la que se realizó el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota</i> |
| 2022 | Ajusta saldo de construcciones en curso según acta de liquidación final de obra Edificio Archivo casas de Santa Barbara CON-7015-2012/212027 celebrado con FONADE hoy ENTERRITORIO y el MHCP. | -4.468.009.696,50 | 27 |
| 2022 | Ajuste al vr. girado en la vigencia 2022 por parte del MHCP, por pago del impuesto en la jurisdicción de Chile de la participación indirecta de ISA en la empresa ATP Chile. y que según concepto de la C.G.N. # 20221100058231 del 16-09-22, se debió registrar al gasto respectivo en la vigencia 2021, teniendo en cuenta que no estaba sujeto a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento | -2.378.797.066,75 | 27 |
| 2022 | Ajuste correspondiente a cartera sísmica de CISA, los cuales están pendientes de pago al corte del 01 de noviembre de 2022. | -2.445,32 | 27 |
| 2022 | Ajusta registro aplicación MPP a inversión en GENSA contabilizado con comprobante 107487 según certificación definitiva enviada por la empresa a 31/12/2022 y contabiliza ajustes por errores de ejercicios anteriores contabilizados en el año 2022 por GENSA. | -9.186.438.430,74 | 27 |
| 2022 | Se registra ajuste a comprobante 107497 porque DISPAC informa que en el 2022 realizó ajustes por errores a ejercicios anteriores que afectaron el patrimonio | -2.135.034.745,88 | 27 |
| 2022 | Registra resultado aplicación Método de Participación Patrimonial a 31/12/2022 inversión del MHCP en Electricadora del Huila | -20.821.397,75 | 27 |
| 2023 | Corrección al registro contable automático del reintegro 1122 por parte de la DIAN, de fecha 10 de marzo de 2022 registrado al gasto, por concepto del valor compartido del servicio de aseo suministrado a la sede San Agustín del 1 al 31 de diciembre de 2021, y cuyo valor se encontraba registrado como cuenta por cobrar a la entidad al 31 12 22. | -263.589,00 | 27 |
| 2023 | Ajuste de cancelación contable al valor registrado en la cuenta 198605 gasto diferido por subvenciones condicionadas, la cual se registró con la obligación No. 144518 del 20-04-2018, correspondiente al anticipo para la financiación estatal previa a la campaña presidencial de la república 2018 2022. Lo anterior en virtud de la Res. 3806 del 04 de agosto de 2022, mediante la cual el CNE declaró una nulidad procesal y resolvió la NO devolución del anticipo estatal por parte de la campaña presidencial del Dr. Humberto De La Calle Lombana, dentro del proceso no. 9927.18 y 2883.19 | -9.022.184.014,00 | 27 |
| 2023 | Ajuste contable al registro de causación de cuenta por cobrar de incapacidad de noviembre de 2022, a cargo de la EPS Famisanar, ya que, según información suministrada por la EPS, al tener la funcionaria salario variable, ellos liquidan con base al promedio del último año, x tal razón el valor reintegrado fue menor al causado por cobrar en la vigencia 2022. | -1.629.011,00 | 27 |
| 2023 | Contabiliza ajustes por errores de ejercicios anteriores registrados en el año 2023 por SERVICIOS POSTALES | -2.808.649.735,90 | 27 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados</i> <i>310902002 Corrección de errores de un periodo contable anterior</i></p> | | | |
|---|---|------------------------------|------------------|
| <i>Vigencia en la que se realizó el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota</i> |
| | NACIONALES en el porcentaje de participación patrimonial que tiene el MHCP en dicha empresa, y en cumplimiento de lo establecido en el numeral 5.3 sobre la medición posterior de las inversiones en controladas del Marco Normativo Contable para Entidades De Gobierno. | | |
| Total | | -\$ 51.695.090.142,89 | |

De conformidad con lo anterior, se precisa que durante 2024 no se registraron ajustes en el auxiliar 310902002 – Corrección de errores de un periodo contable anterior, de la subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados.

De otra parte, con respecto a los ajustes efectuados hasta 2023, se precisa que no se realizó reexpresión retroactiva de los Estados Financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, toda vez que las referidas correcciones se consideran inmateriales para cada uno de los periodos citados.

3.3.2 Cambios en políticas contables

Desde la vigencia 2018¹⁴, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público ha registrado los siguientes cambios en políticas contables, los cuales se han derivado de modificaciones realizadas por la Contaduría General de la Nación al Marco Normativo aplicable a las Entidades de Gobierno:

Auxiliar 310901003 – Por cambio de política contable – Utilidad o excedentes acumulados

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310901 - Utilidad o excedentes acumulados</i> <i>310901003 - Por cambio de política contable</i></p> | | | |
|---|--|--------------------|------------------|
| <i>Vigencia en la que se realizó el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota</i> |
| 2019 | Ajuste de cancelación del pasivo correspondiente a saldo por pagar de pasivo por concurrencia a cargo del Departamento de Cundinamarca que se encontraba causado en la cuenta contable 240315001 - otras transferencias. Lo anterior, en virtud de lo establecido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 320 de octubre de 2019. | \$6.033.991.802 | 27 |
| 2019 | Registro de saldo a 31-12-2018 del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles administrado por el Tesoro Nacional. Lo anterior, en virtud de lo señalado en la Resolución 48 de 2019. | 54.131,24 | 27 |
| 2023 | Ajuste realizado según comunicación de la CGN No. 20241210000091 del 01/01/2024 mediante la cual solicitan integrar a la contabilidad del MHCP el fondo denominado | 220.943.791.113,00 | 27 |

¹⁴ Año en el que inició la aplicación del nuevo marco normativo contable aplicable a entidades de Gobierno

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310901 - Utilidad o excedentes acumulados</i> <i>310901003 - Por cambio de política contable</i></p> | | | |
|---|---|-------------------------------|------------------|
| <i>Vigencia en la que se realizó el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota</i> |
| | <p>“Bonos y títulos garantizados Ley 546 – FOGAFIN” debido a que desactivaron las categorías de reporte a la CGN para el código institucional CHIP 95100000. El valor contabilizado corresponde a los recursos transferidos por FOGAFIN al FNG, los cuales se encontraban en la reserva especial, de conformidad con lo establecido en la cláusula quinta del convenio 7.004.2023. Asimismo, se precisa que el registro contable se realizó de acuerdo con el concepto 20241100007001 del 28 de febrero de 2024 expedido por la Contaduría General de la Nación.</p> | | |
| 2024 | <p>Incorpora saldo a 31/12/2024 de los recursos del PA- FONDES administrados por la FDN según concepto emitido por la CGN No. 20241100033681 de 16/10/2024, en el que cambia el tratamiento contable, y define que se deben contabilizar según lo establecido en el numeral 3. Recursos entregados en administración a otras entidades del Procedimiento Contable para el Registro de los Recursos Entregados en Administración del Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno y no como transferencia (Subcuenta 542390 Otras transferencias) como lo había indicado en el concepto 20211100027991 del 24/05/2021.</p> | 3.512.167.735.340,00 | |
| Total | | \$3.739.145.572.386,24 | |

Tal como se observa en la tabla anterior, se precisa que durante la vigencia 2024 se registró un ajuste por cambios de políticas contables en el auxiliar 310901003- Por cambio de política contable de la subcuenta 310901 - Utilidad o excedentes acumulados por valor de \$3.512.167.735.340,00.

Asimismo, se precisa que con respecto a los ajustes acumulados en la subcuenta 310901 - Utilidad o excedentes acumulados no se requirió aplicación retroactiva por efecto del cambio en las políticas contables, toda vez que todos los cambios en las políticas contables se originaron en las modificaciones dispuestas por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno y, en tal sentido, los referidos cambios se aplicaron observando lo dispuesto en la norma o concepto que los adoptó, sin que se requiriera aplicación retroactiva.

Auxiliar 310902003 – Por cambio de política contable – Pérdidas o déficits acumulados

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados</i> <i>310902003 Por cambio de política contable</i></p> | | | |
|---|--|---------------------|------------------|
| <i>Vigencia en la que se realiza el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota</i> |
| 2018 | <p>Reclasificación de saldo correspondiente a los rendimientos financieros generados en el PORTAFOLIO FONPET, en virtud de lo establecido como un cambio normativo por la CGN,</p> | -421.380.019.991,39 | 27 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados</i> <i>310902003 Por cambio de política contable</i></p> | | | |
|---|---|------------------------|------------------|
| <i>Vigencia en la que se realiza el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota</i> |
| | mediante Resolución 386 del 3-10-2018, la cual incorporó, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento Contable para el registro de los recursos entregados en administración", que en su numeral 1.1.2.3 contempla que: los rendimientos financieros, generados por los recursos FONPET ejecutados y no distribuidos por el MHCP a la sociedad fiduciaria, se registren en la subcuenta 240726. | | |
| 2019 | Incorporación de saldo a 31 de diciembre de 2018 de los préstamos otorgados al Fondo de Estabilización de los Precios de los Combustibles (FEPC), en cumplimiento de lo establecido por la CGN mediante Resolución No.048 del 19 de febrero de 2019. | -10.672.434.868.600,70 | 27 |
| 2019 | Registra valor de la Resolución N°31092 del 15 de marzo de 2019, mediante la cual se liquidan a favor de REFICAR las posiciones netas correspondientes al primer y segundo Trimestre de 2018 a pagar con cargo al Fondo de Estabilización de los Precios de los Combustibles (FEPC), en cumplimiento de lo establecido por la CGN mediante concepto 20192000029481. | -319.877.078.636,48 | 27 |
| 2019 | Registra Resolución N°31093 del 15 de marzo de 2019, mediante la cual se liquidan a favor de Ecopetrol las posiciones netas correspondientes al primer y segundo trimestre de 2018 a pagar con cargo al Fondo de Estabilización de los Precios de los Combustibles (FEPC), en cumplimiento de lo establecido por la CGN mediante concepto 20192000029481. | -1.516.434.859.941,45 | 27 |
| 2019 | Registra el reconocimiento del déficit de las posiciones netas (diferencial de compensación) a pagar con cargo al FEPC del tercer y cuarto trimestre de 2018, en cumplimiento de lo establecido por la CGN mediante concepto 20192000029481. | -1.962.901.683.361,83 | 27 |
| 2019 | Ajuste de incorporación de provisión en el Estado de Situación Financiera del MHCP, según lo establecido en el numeral 10 del "Procedimiento Contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian", el cual fue definido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución N°320 de octubre de 2019, y que plantea el reconocimiento de una provisión por concepto de concurrencia, con independencia que se haya suscrito o no un convenio de concurrencia. La información fue remitida por la Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social, con corte a 31 de diciembre de 2019, y corresponde a la concurrencia para el pago del pasivo pensional y prestacional del sector salud, sobre la que aún se encuentran pendientes por suscribir contratos de concurrencia. | -393.350.341.928,65 | 27 |
| 2019 | Ajuste de incorporación de una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera del MHCP, según lo establecido en el numeral 10 del "Procedimiento Contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian", el cual fue definido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución N°320 de | -1.563.342.708.995,16 | 27 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados</i> <i>310902003 Por cambio de política contable</i></p> | | | |
|---|---|---------------------------------|------------------|
| <i>Vigencia en la que se realiza el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota</i> |
| | <p>octubre de 2019, y que plantea el reconocimiento de obligaciones, en virtud de la suscripción de convenios de concurrencia.</p> <p>La información fue remitida por la Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social, con corte a 31 de diciembre de 2019, y corresponde a la concurrencia para el pago del pasivo pensional y prestacional del sector salud, sobre la que ya se han suscrito contratos de concurrencia.</p> | | |
| 2024 | Ajuste de reclasificación del saldo contable del valor registrado en la cuenta 190501 - seguros al corte del mes de enero 2024, a la cuenta 310902003 - Pérdidas o déficits acumulados por cambio de política contable. Lo anterior, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 417 del 06 de diciembre de 2023 emitida por la CGN | -4.757.880.242,91 | |
| Total | | \$-16.854.479.441.698,50 | |

De conformidad con lo anterior, se precisa que durante 2024 se registró un ajuste en el auxiliar 310902003 – Por cambio de política contable de la subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados por valor de \$-4.757.880.242,91

De igual forma, en relación con los ajustes acumulados en la subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados es preciso señalar que no se realizó aplicación retroactiva por efecto del cambio en las políticas contables, toda vez que todos los cambios en las políticas contables se originaron en las modificaciones dispuestas por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno y, en tal sentido, los referidos cambios se aplicaron observando lo dispuesto en la norma o concepto que los adoptó, sin que se requiriera aplicación retroactiva.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En términos generales, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público está expuesto a los siguientes riesgos financieros:

Riesgos No Cuantificables:

A continuación se presentan los riesgos no cuantificables a los que se encuentra expuesta la entidad:

Riesgo Operacional

Este es un riesgo en el que existe la posibilidad de que ocurran pérdidas financieras por deficiencias o fallas en los procesos internos, en la tecnología de información, en las personas o por que ocurran eventos externos adversos.

Riesgo Estratégico

Este hace referencia a posibles pérdidas que se derivan de una inversión “estratégica” con un alto grado de incertidumbre en cuanto a su éxito o rentabilidad.

Riesgo Reputacional

Se le conoce a la posibilidad de pérdida en la que incurre la entidad por desprestigio, mala imagen, publicidad negativa, sea esta cierta o no, con respecto a la institución y sus prácticas. Asimismo, incluye lo relativo actos mal intencionados y de corrupción por parte de la administración de las empresas en la que el MHCP posee participación patrimonial.

Riesgo Legal

Corresponde a la pérdida en la que podría incurrir la entidad al ser sancionada u obligada a indemnizar daños debido a su incumplimiento de normas o regulaciones y obligaciones contractuales. Este tipo de riesgo surge también como consecuencia de fallos en contratos y transacciones, que se derivan de actuaciones malintencionadas, negligencia o actos involuntarios que no hacen posible formalizar o ejecutar los contratos o las transacciones.

Riesgos Cuantificables

A continuación se presentan los riesgos cuantificables a los que se encuentra expuesta la entidad:

Riesgo de Mercado

Corresponde al riesgo de que las fluctuaciones en factores tales como las tasas de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la organización o el valor de los instrumentos financieros que mantiene.

Riesgo de Crédito

Surge de la posibilidad de que una contraparte no cumpla con las obligaciones asumidas en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, con lo cual se podría presentar una pérdida financiera.

Riesgo de Liquidez

Consiste en la probabilidad de que la entidad tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se presenta una síntesis de las principales políticas contables empleadas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación en los estados financieros del MHCP de los hechos, transacciones y operaciones llevados a cabo por la Entidad durante 2024.

➤ Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye aquellos conceptos que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Asimismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido.

Los equivalentes al efectivo corresponden al valor de las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. En tal sentido, una inversión se reconoce como equivalente al efectivo, siempre y cuando sea a la vista o su vencimiento sea en un tiempo no superior a 90 días desde la fecha de adquisición.

Las inversiones a corto plazo realizadas con recursos entregados en administración por el MHCP se registran conforme a lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el *“Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”*.

Finalmente, se considera el efectivo o equivalentes al efectivo como de uso restringido únicamente cuando los recursos estén embargados como consecuencia de un proceso judicial.

➤ Inversiones e instrumentos derivados

○ Inversiones de administración de liquidez

Se reconocen como inversiones de administración de liquidez en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal e intereses. También hacen parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa, ni control conjunto.

Las inversiones de administración de liquidez realizadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General se clasifican de acuerdo con la intención que se tenga sobre la inversión, los flujos contractuales del instrumento y la disponibilidad del valor de mercado de la inversión. Estas inversiones se clasifican (si a ello hubiere lugar) en alguna de las siguientes cuatro categorías: valor de mercado con cambios en el resultado, costo amortizado, valor de mercado con cambios en el patrimonio o costo.

De este modo, y de acuerdo con la naturaleza de sus operaciones, durante la vigencia 2024 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público registró sus inversiones de administración de liquidez en la categoría del costo.

Las inversiones clasificadas en la categoría de costo por el MHCP son aquellas inversiones en instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado, con independencia de que se esperen o no negociar, y que no otorgan a la Entidad control, influencia significativa ni control conjunto.

En tal sentido, a diciembre de 2024, el MHCP mantiene clasificadas en la categoría de costo las participaciones patrimoniales en las siguientes empresas:

| <i>NIT</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> |
|------------|--|
| 830122566 | Colombia Telecomunicaciones S.A. |
| 802007670 | Electrificadora Del Caribe S.A. ESP En Liquidación |
| 890701790 | Electrificadora Del Tolima Sa Empresa De Servicios Públicos Electrolima Sa ESP En Liquidación |
| 890301602 | Lloreda Sa Acuerdo De Reestructuración |
| 807001845 | Distasa Sa ESP |
| 891407901 | Terminal De Transportes De Pereira Sa |

Adicionalmente, se incluyen en la categoría del costo los aportes efectuados por el MHCP en organismos internacionales con el propósito de obtener servicios de apoyo, los cuales se esperan que tengan un valor recuperable en el futuro.

Así las cosas, a 31 de diciembre de 2024, la entidad revela aportes en los siguientes organismos:

| <i>Identificación</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> |
|-----------------------|---|
| 3084 | Banco Interamericano De Desarrollo BID |
| 3086 | International Bank Reconstruction Development |
| 3087 | International Development Association |
| MIGA3069 | Multilateral Investment Guarantee Agency Miga |
| 980002550 | International Finance Corporation |
| 1000217652262 | Caribbean Development Bank |
| 801995221941 | Bcie Banco Centr Intg Econ |
| 521803825 | Interamerican Investment Corporation |
| 20508260581 | Corporacion Andina De Fomento |

Finalmente, se precisa que las inversiones registradas en la categoría de costo se miden inicialmente por el valor de la transacción, en su medición posterior se mantienen al costo y son objeto de estimaciones de deterioro.

○ Inversiones en Controladas

Se reconocen como inversiones en controladas, las participaciones patrimoniales que tiene el MHCP en empresas societarias que se encuentran bajo el principio de negocio en marcha, y sobre las cuales ejerce control.

Se considera que el MHCP ejerce control sobre una empresa si se configuran todos los siguientes elementos:

- a. Poder sobre la empresa,
- b. Derecho a los beneficios variables o exposición a los riesgos inherentes procedentes de su participación en la empresa; y
- c. Capacidad de utilizar su poder sobre la empresa para afectar la naturaleza o el valor de dichos beneficios o riesgos.

EL MHCP tiene **poder** cuando posee derechos que le otorgan la capacidad actual de dirigir las actividades relevantes de la empresa controlada, es decir, las actividades que afectan de manera significativa la naturaleza o valor de los beneficios o los riesgos, procedentes de su participación en esta. Se presume que la entidad tiene la capacidad de dirigir las actividades relevantes de la empresa controlada cuando tiene derecho a dirigir las políticas operativas y financieras de esta.

Los **beneficios** sobre los cuales se establece control pueden ser financieros o no financieros.

Los **beneficios financieros** corresponden a los beneficios económicos recibidos directamente de la empresa controlada, tales como: la distribución de dividendos o excedentes, la transferencia de activos y el ahorro de costos.

Los **beneficios no financieros** se presentan cuando la actividad que realiza la empresa controlada complementa o apoya la función de la entidad controladora, de forma que contribuye al logro de sus objetivos y a la ejecución de sus políticas.

Los **riesgos** inherentes a la participación corresponden a todos aquellos que afectan o pueden afectar la situación financiera de la entidad controladora, por ejemplo, las obligaciones financieras asumidas o que potencialmente tendría que asumir y la obligación de la entidad controladora de prestar o garantizar la prestación de un servicio del cual la empresa controlada es la responsable inicial.

Así las cosas, a continuación se presentan las participaciones del MHCP registradas como inversiones en entidades controladas:

| <i>Naturaleza</i> | <i>Nº</i> | <i>NIT</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> |
|-------------------------------------|-----------|------------|---|
| Sociedades de economía mixta | 1 | 900062917 | Servicios Postales Nacionales SAS |
| | 2 | 899999143 | Servicio Aéreo A Territorios Nacionales SA |
| | 3 | 892002210 | Electrificadora Del Meta Sa Empresa De Servicios Públicos |
| | 4 | 860011153 | Positiva Compañía De Seguros S A |
| | 5 | 860042945 | Central De Inversiones SA |
| | 6 | 800175746 | Empresa Urrá S A ESP |
| | 7 | 899999068 | Ecopetrol S A |
| | 8 | 891190127 | Electrificadora Del Caquetá Sa ESP |
| | 9 | 891200200 | Centrales Eléctricas De Nariño S A E S P |
| | 10 | 900190527 | Empresa De Energía Del Archipiélago De San Andres Providencia Y Santa Catalina Sa ESP |
| | 11 | 891500025 | Centrales Eléctricas Del Cauca Sa Empresa De Servicios Públicos |

| <i>Naturaleza</i> | <i>Nº</i> | <i>NIT</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> |
|--|-----------|------------|--|
| Empresas públicas societarias | 12 | 891180001 | Electrificadora Del Huila Sa ESP |
| | 13 | 900082143 | Generadora Y Comercializadora De Energía Del Caribe Sa ESP |
| | 14 | 901351676 | Grupo Bicentenario SAS |
| | 15 | 800194208 | Gestion Energética SA ESP |
| | 16g | 818001629 | Empresa Distribuidora Del Pacifico SA ESP |

Estas inversiones se miden inicialmente por el costo en los estados financieros del MHCP.

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones en controladas se miden por el método de participación patrimonial en los estados financieros individuales del Ministerio. Este método implica que la inversión se incrementa o disminuye para reconocer la participación que le corresponde a la entidad controladora en los resultados del periodo de la empresa controlada y en las variaciones originadas en sus partidas patrimoniales distintas de los resultados, que no se originan en variaciones del capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales, después de la fecha de adquisición de la inversión.

La participación en los resultados del periodo de la empresa controlada aumenta o disminuye el valor de la inversión y se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo, respectivamente. Por su parte, la participación en las variaciones originadas en las partidas patrimoniales distintas de los resultados del periodo, que no se originen en variaciones del capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales, aumenta o disminuye el valor de la inversión, afectando el patrimonio.

Adicional a lo anterior, las inversiones en controladas serán objeto de estimaciones de deterioro cuando:

- Existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo de la empresa controlada o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias;
- El valor en libros de la inversión en los estados financieros individuales de la entidad controladora supera el valor en libros de los activos netos de la empresa controlada; o
- El dividendo procedente de la inversión supera el resultado del ejercicio de la empresa controlada en el periodo en que este se haya decretado.

Para tal efecto, se verifica si existen indicios de deterioro, por lo menos, al final del periodo contable y, si es el caso, se siguen los criterios de reconocimiento y medición de deterioro establecidos en la política de *Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo*.

○ **Inversiones en Asociadas**

Se reconocen como inversiones en asociadas las participaciones patrimoniales que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público tiene en empresas societarias que se encuentran bajo el principio de negocio en marcha y sobre las cuales posee influencia significativa.

Se entiende por influencia significativa, la capacidad del MHCP para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la empresa asociada, sin que se configure control ni control conjunto sobre esta.

De acuerdo con lo definido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se presume la existencia de influencia significativa cuando se posea, directa o indirectamente, una participación igual o superior al 20% del poder de voto sobre la empresa asociada, con independencia de que exista otro inversor con una participación mayoritaria. Para tal efecto, se consideran los derechos de voto potenciales de la entidad, así como los mantenidos por otras partes.

Sin embargo, la existencia de influencia significativa sobre la empresa asociada se evidencia, generalmente, a través de uno o varios de los siguientes hechos:

- Tiene representación en la junta directiva u órgano equivalente de la empresa asociada,
- Participa en los procesos de fijación de políticas de la empresa asociada,
- Realiza transacciones importantes con la empresa asociada,
- Realiza intercambio de personal directivo con la empresa asociada, o
- Suministra información primordial para la realización de las actividades de la empresa asociada.

Conforme a lo anterior, las participaciones clasificadas como inversiones en entidades en asociadas en el MHCP son las siguientes:

| <i>Naturaleza</i> | <i>Nº</i> | <i>NIT</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> |
|------------------------------|-----------|------------|--|
| Sociedades de economía mixta | 1 | 860007887 | Artesanías De Colombia S A BIC |
| | 2 | 890200162 | Acueducto Metropolitano De Bucaramanga Sa ESP |
| | 3 | 890115085 | Gran Central De Abastos Del Caribe Sa |
| | 4 | 890208395 | Central De Abastos De Bucaramanga Sociedad Anónima |

Estas inversiones se miden inicialmente por su costo en los Estados Financieros del MHCP.

Con posterioridad al reconocimiento, el MHCP mide las inversiones en empresas asociadas por el método de participación patrimonial. Este método implica que la inversión se incrementa o disminuye para reconocer la participación que le corresponde al MHCP en los resultados del periodo de la empresa asociada y en las variaciones originadas en sus partidas patrimoniales distintas de los resultados, que no se originan en variaciones del capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales, después de la fecha de adquisición de la inversión.

Conforme a lo anterior, la participación en los resultados del periodo de la empresa asociada aumenta o disminuye el valor de la inversión y se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo, respectivamente. Por su parte, la participación en las variaciones originadas en las partidas patrimoniales distintas de los resultados del periodo, que no se originen en variaciones del capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales, aumenta o disminuye el valor de la inversión, afectando el patrimonio.

Adicional a lo anterior, las inversiones en asociadas serán objeto de estimaciones de deterioro cuando:

- Exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo de la empresa asociada o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, o
- El dividendo procedente de la inversión supera el resultado de la empresa asociada en el periodo en que este se haya decretado.

Para tal efecto, se verifica si existen indicios de deterioro, por lo menos, al final del periodo contable y, si es el caso, se siguen los criterios de reconocimiento y medición de deterioro establecidos en la política de *Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo*.

➤ **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar del Ministerio de Hacienda y Crédito Público corresponden a los derechos adquiridos por la Entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen conceptos tales como retribuciones, multas, sanciones y transferencias. Algunas de las cuentas por cobrar que se registran en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, son:

- Multas
- Sanciones
- Intereses
- Transferencias por Cobrar – Se incluye lo relativo al Sistema General de Regalías
- Enajenación de activos
- Pago por cuenta de terceros
- Incapacidades
- Indemnizaciones
- Reposición de bienes
- Cuotas partes de bonos pensionales
- Responsabilidades Fiscales
- Recursos de acreedores reintegrados a Tesorerías
- Arrendamientos operativos
- Dividendos y participaciones por cobrar
- Excedentes financieros
- Intereses de mora
- Otros intereses por cobrar
- Otras cuentas por cobrar

Conforme a lo anterior, a continuación se presentan algunos criterios tenidos en cuenta para el registro de las operaciones:

▪ **Ingresos no tributarios**

Se reconocen por el valor de los derechos a favor del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General por concepto de multas y sanciones impuestas a funcionarios o contratistas, originadas en procesos disciplinarios, incumplimiento de contratos, etc. También se reflejan las sanciones y multas recibidas de la extinta Superintendencia de Cambios y del Banco de la República para la gestión del cobro coactivo, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 213 del 1 de febrero de 1993.

▪ **Transferencias por Cobrar – Sistema General de Regalías**

Se registrará la correspondiente cuenta por cobrar y el ingreso por transferencias con la instrucción de abono en cuenta que asigna recursos al Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General para los gastos del funcionamiento del Sistema General de Regalías.

▪ **Arrendamientos**

Corresponde a los derechos causados por el MHCP, por concepto de arrendamiento operativo. Se incluyen, por ejemplo, las cuentas por cobrar causadas por el arrendamiento de bienes muebles o inmuebles.

De conformidad con lo anterior, el arrendamiento operativo que realice el Ministerio de sus bienes muebles o inmuebles se reconocerá como cuenta por cobrar con la expedición de la respectiva factura o documento equivalente.

▪ **Enajenación de activos**

La venta a título oneroso de bienes muebles o inmuebles del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, se registra reconociendo una cuenta por cobrar, y disminuyendo el valor del activo respectivo, así como la depreciación y deterioro acumulado, si hubiere lugar. La diferencia con respecto al precio de venta se registra en la cuenta de resultado por la ganancia o pérdida por baja en cuentas de activos no financieros, según corresponda.

Con el recaudo de los recursos en las cuentas de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN), se realiza el registro del gasto por operaciones interinstitucionales y se afecta la correspondiente cuenta por cobrar por la enajenación de bienes.

▪ **Recursos de acreedores reintegrados a tesorería**

Corresponde a los valores consignados en la DGCPTN por concepto de cheques anulados por el Ministerio por no haber sido reclamados por el beneficiario final o que, siendo reclamados, durante los 6 meses siguientes a la fecha de emisión, no fueron cobrados. También se incluyen entre otros, aquellos pagos no efectivos, por transferencias electrónicas o pagos masivos en los bancos, realizados desde las cuentas bancarias del MHCP, que no pueden ser pagados al beneficiario final.

Si vencidos los términos de prescripción de los derechos y, habiendo agotado todas las gestiones para su pago no ha sido posible efectuarlo, se deberán adelantar todas las acciones necesarias para considerarlas un ingreso para la Nación, de acuerdo con lo establecido en nota externa SOP-001 de 12 de julio de 1999 y sus modificatorias, expedida por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

▪ **Pago por cuenta de terceros**

Se reconocen como cuentas por cobrar, entre otros, los pagos realizados por el MHCP por cuenta de terceros en cumplimiento de sentencias judiciales que así lo ordenan, así como los pagos que se realicen por concepto de incapacidades por enfermedad general y licencias de maternidad o paternidad, con duración mayor o igual a tres días, a cargo de EPS y ARL y efectuados en cumplimiento de lo establecido en el artículo 121 del Decreto 19 del 10 de enero de 2012 y sus modificatorios.

Con relación las incapacidades y licencias, la Subdirección de Gestión del Talento Humano lleva a cabo todas las gestiones tendientes a lograr su pago, de acuerdo con lo establecido en el procedimiento denominado *Apo.2.1 Pr.10. Licencias remuneradas y recobro de las incapacidades* y envía al Grupo de Contabilidad de la Subdirección Financiera la información que permite el reconocimiento de las radicaciones de solicitudes de pago de licencias e incapacidades, recaudo, ajustes y demás movimientos que se presenten por dicho concepto.

Por su parte, la Subdirección Jurídica envía al Grupo de Contabilidad la información de los movimientos que se presenten por concepto de las cuentas por cobrar causadas con motivo del pago de obligaciones por cuenta de terceros en cumplimiento de sentencias.

- **Responsabilidades**

Representa el valor de los fallos con Responsabilidad Fiscal proferidos por la Contraloría General de la República contra funcionarios o exfuncionarios del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto de detrimento patrimonial a la Entidad.

- **Indemnizaciones**

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público reconoce como cuentas por cobrar, conceptos tales como: indemnizaciones producto de la liquidación de siniestros de las diferentes pólizas que tiene suscritas la entidad, bonos de buena experiencia por baja siniestralidad en las pólizas de seguros, o sus equivalentes, entre otros, por el valor que la aseguradora certifique que reconocerá como pago.

- **Cuotas partes de bonos pensionales**

Las cuotas partes de bonos pensionales se reconocerán como cuenta por cobrar al momento de la emisión del bono pensional por el valor del capital e intereses a cargo del cotapartista o contribuyente, pero su pago sólo será exigible cuando el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General redima el bono pensional.

- **Bienes recibidos en dación de pago**

En los casos de entidades deudoras que se encuentren en proceso de liquidación, que reconozcan el pasivo a favor del Ministerio, y cuyo pago se realice o no por adjudicación forzosa mediante la entrega de títulos valores y/o participaciones en inmuebles u otros; el MHCP dará de baja la cuenta por cobrar a la entidad y, registrará el bien recibido en dación de pago de acuerdo con la intención que tenga sobre el mismo, es decir como propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, inventarios, etc.

El Ministerio deberá aplicar la política contable correspondiente (propiedades planta y equipo, propiedades de inversión o inventarios), siempre y cuando se tenga la certeza del cumplimiento de la definición de activo según el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera; de lo contrario, el bien se registrará como activo contingente, hasta tanto cumpla con la definición de activo, o se lleve a cabo su baja o disposición.

Tratándose de los bienes vendidos, los recursos obtenidos serán recaudados en las cuentas que la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional designe para tal efecto.

▪ **Otras cuentas por cobrar**

Representa el valor de los derechos de cobro, por conceptos tales como:

- Costas procesales
- Recaudos imputados como ingresos de la vigencia anterior
- El valor de los derechos a favor del Ministerio que se originan por el suministro de bienes o servicios en desarrollo de sus actividades (fotocopias, carnés, tarjetas de ingreso, entre otros). Se reconoce por el valor de la contraprestación recibida según los precios definidos por el Ministerio mediante actos administrativos, tales como la Resolución 792 del 10 de abril 2006 y la Resolución 1715 del 18 de septiembre de 2003 y sus modificatorias.
- Mayores valores pagados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General en la liquidación de la nómina por conceptos tales como aportes parafiscales, sueldos, prestaciones sociales, entre otros.
- Intereses corrientes y de mora (si hay lugar a ello), se reconocen como cuenta por cobrar y como ingreso por intereses, en el momento en que se cuente con el suficiente grado de certidumbre del recaudo de estos recursos. De lo contrario, se revelan en cuentas de orden como un activo contingente, hasta que la incertidumbre haya desaparecido.
- Derechos a favor de la entidad, que se originan por incumplimiento de convenios de prestación de servicios educativos.

Tratándose de los derechos que se reconocen mediante Resolución o acto administrativo, estos derechos se reconocen en cuentas por cobrar, sólo cuando **queda en firme** la Resolución o acto administrativo que establece el valor y procedimiento para el pago.

De otra parte, con relación a la clasificación de las cuentas por cobrar del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, éstas se clasifican en la categoría de costo. Asimismo, las cuentas por cobrar se miden inicialmente por el valor de la transacción y con posterioridad al reconocimiento inicial, se miden por el valor de la transacción menos el deterioro de valor.

Para el cálculo del deterioro, el MHCP puede realizar la estimación de las pérdidas crediticias de manera individual o colectiva.

Deterioro individual de cuentas por cobrar

Cuando la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realice de manera individual, por lo menos al final del periodo contable, el Ministerio medirá el deterioro por el valor de las pérdidas crediticias esperadas.

Las pérdidas crediticias esperadas corresponden al promedio ponderado de las pérdidas crediticias utilizando como ponderador los riesgos respectivos de que ocurra un incumplimiento de los pagos. A su vez, la pérdida crediticia corresponde al exceso del valor en libros sin considerar el deterioro de la cuenta por cobrar sobre el valor presente de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir descontados a la tasa de interés extraída de la curva cero cupón de los TES en pesos, emitidos por el Gobierno Nacional, más cercana a los plazos estimados para la recuperación de los recursos. Para la determinación de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir, se considerará información sobre sucesos pasados y condiciones actuales.

El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo. Si posteriormente cambia el valor del deterioro, se ajustará el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo por la diferencia entre el deterioro acumulado previamente reconocido y el nuevo cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán el deterioro previamente reconocido.

Deterioro colectivo de cuentas por cobrar

Cuando la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realice de manera colectiva, por lo menos al final del periodo contable, la entidad estimará el deterioro de las cuentas por cobrar a través de una matriz de deterioro u otra metodología que permita estimar las pérdidas crediticias esperadas. La estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se podrá realizar de manera colectiva, cuando estas compartan características similares que puedan influir en su riesgo crediticio, tales como sector industrial, condiciones contractuales, calificación del deudor, plazos de vencimiento, etc.

La matriz de deterioro establece porcentajes de incumplimiento promedio por edades para cada agrupación a partir de un análisis histórico de tendencias de pago y recuperabilidad de las cuentas por cobrar.

Las pérdidas crediticias esperadas corresponderán al valor resultante del producto de las tasas de deterioro esperadas definidas en la matriz de deterioro por el valor de la transacción (neto de cualquier pago parcial, cuando a ello hubiere lugar) de las cuentas por cobrar. Las tasas de deterioro esperadas corresponden a los porcentajes de incumplimiento promedio por edades de las cuentas por cobrar.

Teniendo en cuenta la naturaleza de las cuentas por cobrar del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la estimación del deterioro de las mismas se efectuará de manera individual. Sin embargo, si las circunstancias y las condiciones de la cartera lo ameritan, se podrá efectuar la estimación de su deterioro de forma colectiva.

Asimismo, se precisa que el valor que se determine por concepto del deterioro de las cuentas por cobrar no corresponde a un factor que deba ser tenido en cuenta administrativamente como un menor valor de la obligación en el proceso de cobro, en razón a que estos procesos son independientes y el cálculo del deterioro solamente es de origen y efecto contable.

Ahora bien, considerando las condiciones de las cuentas por cobrar del MHCP y que existe mayor probabilidad de incumplimiento cuando ha tenido que acudir a la etapa de cobro coactivo, la estimación del deterioro de valor se efectuará sobre las cuentas por cobrar que se encuentren en dicha etapa procesal.

En tal sentido, no serán objeto de estimación de deterioro las cuentas por cobrar que se encuentren dentro del periodo corriente de pago o en etapa de cobro persuasivo. Sin embargo, el MHCP podrá realizar la estimación del deterioro en tales situaciones, si como resultado de la aplicación del juicio profesional del funcionario encargado de la evaluación se determina que ello resulta conveniente en procura de influir positivamente en la relevancia y representación fiel de la información financiera del Ministerio

Asimismo, tratándose de deudores que estén dentro del periodo corriente de pago o en etapa de cobro persuasivo, pero que a su vez se encuentren cursando un “proceso de liquidación”, el MHCP efectuará la correspondiente estimación del deterioro de valor.

De otra parte, atendiendo su naturaleza, no serán objeto de estimación de deterioro las siguientes operaciones:

- Las cuentas por cobrar causadas a cargo de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional como: a) Recursos de acreedores reintegrados a Tesorería y b) Transferencias por cobrar al Sistema General de Regalías, teniendo en cuenta que los recursos son administrados por el mismo Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.
- Las cuentas por cobrar a COLPENSIONES por concepto de cuotas partes de bonos pensionales, teniendo en cuenta que éstas son canceladas principalmente a través del mecanismo de compensación, en virtud de lo señalado en el Decreto 1833 del 10 de noviembre de 2016 y en el decreto de liquidación de presupuesto expedido para cada vigencia.
- Las cuentas por cobrar a entidades que pertenecen al Presupuesto General de la Nación no serán objeto de deterioro puesto que están atadas a trámites presupuestales, salvo que la entidad no haya realizado las gestiones pertinentes para la asignación en el presupuesto. Lo anterior en virtud de lo dispuesto en el artículo 5°. Deudas entre entidades estatales, del Decreto 3361 de 2004.

En virtud de lo anterior, por lo menos al final del periodo contable, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General realizará la estimación del deterioro de sus cuentas por cobrar, para lo cual aplicará el formato denominado “*Formulario para la estimación del deterioro de valor de las cuentas por cobrar*”.

De otra parte, el deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo. Si posteriormente cambia el valor del deterioro, se ajustará el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo por la diferencia entre el deterioro acumulado previamente reconocido y el nuevo cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán el deterioro acumulado.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General dará de baja en cuentas, total o parcialmente, una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos sobre los flujos financieros, no se tenga probabilidad de recuperar dichos flujos, se renuncie a ellos o se transfieran los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de la cuenta por cobrar se calculará como la diferencia entre el valor de la contraprestación recibida, si

existiere, y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. El Ministerio reconocerá separadamente, como activo o pasivo, cualquier derecho u obligación creado o retenido en la transferencia.

➤ **Inventarios**

El MHCP reconoce como inventarios los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos que se tengan con la intención de: a) venderse a precios de mercado o de no mercado en el curso normal de la operación; b) distribuirse en forma gratuita en el curso normal de la operación; c) transformarse o consumirse en la producción de bienes que serán vendidos, a precios de mercado o de no mercado, o distribuirse en forma gratuita; o d) consumirse en la prestación de servicios que generarán ingresos de transacciones con contraprestación.

Los inventarios se miden por el costo de adquisición o transformación.

El costo de adquisición de los inventarios incluye el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso, venta o distribución gratuita.

Cuando se adquiera un inventario en una transacción sin contraprestación, la entidad medirá el activo adquirido de acuerdo con la Política de ingresos de transacciones sin contraprestación. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso, venta o distribución gratuita.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, y cuando a ello hubiere lugar, los inventarios que se espera vender a precios de mercado se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Por su parte, las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios que se espera vender a precios de mercado se medirán al menor entre el costo y el costo de reposición cuando la disminución en el valor de la materia prima indique que el valor neto de realización de los productos terminados va a ser inferior a su costo. En caso contrario, el valor de las materias primas y suministros no se ajustará.

Los inventarios que se mantengan para vender a precios de no mercado o distribuir en forma gratuita, así como los que se tengan para transformar o consumir en la producción de bienes o la prestación servicios que van a ser vendidos a precios de no mercado o distribuidos en forma gratuita, se medirán al menor valor entre el costo y el costo de reposición.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponderá al deterioro. El reconocimiento inicial del deterioro del inventario, así como cualquier aumento de este, afectará el gasto en el resultado del periodo.

Si a ello hubiere lugar, cuando los inventarios se vendan a precios de mercado o de no mercado, su valor se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se causen los ingresos asociados.

Los inventarios que se distribuyan gratuitamente se reconocerán como gasto en el resultado del periodo, cuando se distribuya el bien.

Como complemento de lo anterior, es pertinente señalar que, con respecto al reconocimiento de los bienes inmuebles recibidos en dación de pago de acuerdo con el uso o fin determinado por la entidad, mediante concepto 20241100001301 del 23 de enero de 2024 la Contaduría General de la Nación determinó su tratamiento como inventarios.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

Las principales partidas de propiedades, planta y equipo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público son las siguientes:

- Terrenos
- Construcciones y edificaciones
- Maquinaria y Equipo
- Muebles, enseres y equipo de oficina
- Equipo de comunicación y computación
- Equipo de transporte, tracción y elevación
- Bienes de arte y cultura

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público reconoce como Propiedades, Planta y Equipo, los activos tangibles empleados para la producción o suministro de bienes (si a ello hubiere lugar), para la prestación de servicios o para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento; y los repuestos que serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo.

Estos activos se caracterizan porque se prevé usarlos durante más de doce (12) meses y no se espera venderlos ni distribuirlos en forma gratuita, en el curso normal de la operación.

También se reconocerán como propiedades, planta y equipo los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Tratándose de los terrenos, estos se reconocen por separado de las Propiedades, Planta y Equipo que se construyan sobre ellos, y no son objeto de depreciación. Asimismo, se reconocen como Propiedades, Planta y Equipo, los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación y controlados por el MHCP, que cumplan con la definición de activo y de Propiedad, Planta y Equipo.

De acuerdo con el criterio de materialidad, y con el propósito de disminuir las cargas administrativas y económicas derivadas de la tenencia de bienes de cuantías menores, el Ministerio ha establecido el equivalente a 0,5 Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV) como monto mínimo para reconocer un bien como Propiedad, Planta y Equipo, aun cuando la vida útil del elemento exceda de doce (12) meses.

Por lo anterior, los bienes adquiridos o incorporados por un valor inferior o igual a 0,5 SMLMV se clasifican como bienes de consumo y se registran directamente en el gasto, sin perjuicio de la aplicación de los correspondientes controles que debe implementar la Subdirección de Servicios del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, como área encargada de la administración, control y custodia de los bienes.

Asimismo, teniendo en cuenta que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mantiene entre sus bienes libros y publicaciones, con independencia de su cuantía y de su vida útil, estos se clasifican como elementos de consumo controlado, se registran directamente en el gasto y se efectúan las correspondientes revelaciones en notas a los estados financieros. Lo anterior, sin detrimento de los controles administrativos que alternadamente se adoptan a efectos de garantizar la preservación del Patrimonio Público.

De este modo, los libros y publicaciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público son elementos de consumo controlado, que para el cierre a 31 de diciembre de 2024, ascienden a 31.976 ejemplares distribuidos en cuatro (4) colecciones bibliográficas ubicadas en el complejo “Casas de Santa Bárbara”, así:

| Colección | Ejemplares | | | | | | |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| General | 10.861 | 11.186 | 11.577 | 12.640 | 12.648 | 12.788 | 14.489 |
| Referencia | 420 | 420 | 420 | 420 | 108 | 108 | 105 |
| Patrimonial | 3.575 | 3.575 | 3.575 | 3.575 | 3.691 | 4.556 | 5.548 |
| Hemeroteca | 14.524 | 14.524 | 14.524 | 14.524 | 14.524 | 14.524 | 12.694 |
| Total | 29.380 | 29.705 | 30.096 | 31.159 | 30.971 | 31.976 | 32.836 |

Fuente: Grupo de Gestión de Información y de Relación con el Ciudadano SSRCC

Sobre el particular, cabe precisar que según lo informado por la Subdirección de Servicios y de Relación con el Ciudadano, una vez realizado el comparativo con el inventario del año 2023 el cual había arrojado una suma de 31.976 ejemplares, se evidenció que no faltó ningún ejemplar y que, por el contrario, la colección se incrementó en 860 ejemplares producto de las donaciones recibidas durante la vigencia 2024.

Asimismo, es conveniente señalar que durante 2024 se realizó descarte de material bibliográfico de las colecciones de la biblioteca, siguiendo el procedimiento de descarte establecido. Cabe anotar que este descarte se realizó por deterioro de material de las colecciones referencia, hemeroteca y general.

| Actividad | Ejemplares | | | | | | |
|-----------------|--------------|-----------|----------|-----------|------------|------------|--------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| Descarte | 1.079 | 51 | 0 | 20 | 544 | 600 | 1.143 |

Fuente: Grupo de Gestión de Información y de Relación con el Ciudadano SSRCC

De otra parte, las adiciones y mejoras son erogaciones que se reconocen como mayor valor del bien y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo. En caso contrario, si las erogaciones realizadas no cumplen con los requisitos para ser reconocidas como adiciones o mejoras, el Ministerio registra los desembolsos como reparaciones o mantenimiento de las Propiedades, Planta y Equipo.

Los elementos reconocidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público como Propiedades, Planta y Equipo son medidos inicialmente por el costo, el cual está integrado (sin limitarse a estos) por los siguientes elementos:

- El precio de adquisición

- b. Gastos jurídicos específicos para la compra y/o construcción
- c. Los costos de materiales
- d. Los aranceles de importación
- e. Los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición
- f. Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo
- g. Los costos de preparación del lugar para su ubicación física
- h. Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior
- i. Los costos de instalación y montaje
- j. Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo
- k. Los honorarios profesionales específicos para la compra y/o construcción
- l. Costos de desmantelamiento estimados en la baja del activo.
- m. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del MHCP.

El reconocimiento de los elementos señalados, como parte del costo del activo, termina cuando la Propiedad, Planta y Equipo se encuentra en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración del MHCP, momento en el que inicia el proceso de depreciación.

Por su parte, cuando se adquiere una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, el Ministerio mide el activo adquirido aplicando la política contable de *Ingresos de Transacciones sin Contraprestación*, la cual indica que las transferencias no monetarias de Propiedades, Planta y Equipo se miden por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se miden por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.

Con relación a la medición posterior, las Propiedades, Planta y Equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado.

De este modo, la depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. El valor depreciable corresponde al valor del activo o de sus componentes menos el valor residual. El cargo por depreciación de un periodo se reconoce como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse como parte del costo de otros activos.

La depreciación de una propiedad, planta y equipo inicia cuando está disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General. Asimismo, la depreciación de un activo cesa cuando se produzca la baja en cuentas del activo. La depreciación no cesa cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

De otra parte, el valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que el MHCP podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. De conformidad con lo anterior, y teniendo en cuenta que durante la vida útil de los bienes muebles del MHCP se consume su potencial de servicio de forma significativa, y que una vez los bienes

dejan de ser requeridos para el cumplimiento del cometido estatal del Ministerio son puestos a disposición de otras entidades públicas que pudiesen llegar a necesitarlos, se ha establecido para los bienes muebles del MHCP un valor residual de cero “0”. Con respecto a los bienes inmuebles que se integran por terreno y construcción, el valor residual de la construcción es de cero “0”.

La vida útil de las propiedades, planta y equipo del MHCP es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo, y puede ser distinta a la vida económica del activo, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable por parte de uno o más usuarios.

Con el fin de determinar la vida útil, el Ministerio tiene en cuenta, entre otros los siguientes factores:

- La utilización prevista del activo
- El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se efectúa con fundamento en la experiencia que el MCHP tenga con activos similares.

A continuación se presentan las vidas útiles asignadas como referente para algunas de las propiedades, planta y equipo del MHCP. Sin embargo, dadas las condiciones particulares de uso de los activos, el MHCP puede asignar vidas útiles diferentes a las establecidas, ante lo cual se realizan las correspondientes revelaciones en notas a los estados financieros.

| Grupo Almacén | Concepto | Vida Útil MHCP (Años)* | |
|---------------|--|------------------------|-------------------|
| | | Límite inferior** | Límite Superior** |
| 2-04 | Obras de Arte | 20 | 70 |
| 2-07 | Equipos y máquinas de comunicaciones | 5 | 10 |
| 2-08 | Equipos y máquinas para construcción | 5 | 10 |
| 2-09 | Equipos y máquinas para deporte | 5 | 10 |
| 2-12 | Equipos y máquinas de oficina | 10 | 15 |
| 2-13 | Equipos y máquinas para transporte | 5 | 7 |
| 2-14 | Herramientas y Accesorios | 5 | 7 |
| 2-15 | Instrumentos musicales | 10 | 15 |
| 2-18 | Mobiliario y enseres | 10 | 20 |
| 2-20 | Vestuario, ropa y equipo | 2 | 5 |
| 2-24 | Equipos y máquinas de procesamiento de datos | 5 | 10 |
| 2-27 | Otros bienes de arte y cultura | 10 | 15 |
| | Construcciones y Edificaciones | 100 | 100 |

* La vida útil MHCP corresponderá a la vida útil base establecida en el reconocimiento inicial para los activos adquiridos, la cual puede estar fijada tomando como referente el límite inferior y ajustada de acuerdo con el límite superior, cuando la utilización del activo difiera de la vida útil base establecida.

La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se lleva a cabo mediante el método de depreciación lineal. Este método es aplicado uniformemente en todos los períodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación son revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustan para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. El efecto en la depreciación por el ajuste de dichas variables se contabiliza como un cambio en una estimación contable, de conformidad con lo establecido en la política denominada *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores*.

Cuando a ello hubiere lugar, para las partidas de propiedades, planta y equipo que se consideren materiales, el MHCP distribuye el valor inicialmente reconocido entre las partes significativas, con relación a su costo total, y las deprecia en forma separada. Estas partes significativas se conocen como componentes del elemento de propiedades, planta y equipo y pueden estar corresponder a piezas, repuestos, costos por desmantelamientos, inspecciones generales, entre otros.

Si una parte significativa tiene una vida útil y un método de depreciación que coinciden con la vida útil y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento, la entidad agrupa ambas partes para determinar el cargo por depreciación. Si una parte de un elemento de propiedades, planta y equipo no tiene un costo significativo, la entidad puede agruparla con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación. Si no se determinan partes significativas dentro de las Propiedades, Planta y Equipo, éstas se deprecian como una sola unidad, determinando la vida útil y el método de depreciación según la naturaleza del activo.

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, el MHCP aplica lo establecido en las políticas de *Deterioro de Valor de los activos Generadores de Efectivo* o de *Deterioro de Valor de los activos No Generadores de Efectivo*, según se trate de activos generadores o no generadores de efectivo.

Teniendo en cuenta que los elementos que integran las propiedades, planta y equipo del MHCP corresponden a activos no generadores de efectivo, se ha aplicado la política de *Deterioro de Valor de los activos No Generadores de Efectivo*.

Finalmente, el MHCP da de baja una propiedad planta y equipo cuando:

- a. Cuando se pierda el control sobre el elemento, o
- b. Cuando no se espere obtener un potencial de servicio o beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. Lo anterior, por ejemplo, cuando la propiedad, planta y equipo quede permanentemente retirada de uso y no se esperen beneficios económicos futuros por su venta o un potencial de servicio.
- c. Cuando se presente la pérdida de bienes, extravío, entre otros.

Deterioro de Valor de los activos No Generadores de Efectivo (Propiedades, planta y equipo)

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida parcial de su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación.

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que el MHCP mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, el MHCP no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.

Para el reconocimiento del deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo, el MHCP determina la existencia o no de indicios de deterioro que evidencien que los elementos que conforman el rubro de propiedad, planta y equipo están reconocidos por un valor superior a su importe recuperable, es decir, se han deteriorado. Para el efecto, se tienen en cuenta las siguientes consideraciones:

- La evaluación de los indicios de deterioro se realiza con respecto a aquellos **bienes muebles** cuyo costo sea igual o superior a treinta y cinco (35) SMMLV. No obstante, el MHCP puede realizar esta evaluación para aquellos activos que no cumplan esta condición, si como resultado de la aplicación del juicio profesional del funcionario encargado de la evaluación de los indicios de deterioro, se determina que las condiciones internas o externas de otros activos pueden afectar de forma significativa su valor, y su omisión puede influir en la relevancia y representación fiel de la información financiera.
- Por su parte, la evaluación de los indicios de deterioro de los **bienes inmuebles** se realiza con independencia del valor de estos, excepto los bienes inmuebles clasificados como “de uso indeterminado”, los cuales son objeto de medición de deterioro hasta tanto la entidad defina el uso que les dará.

El MHCP realiza la evaluación de los indicios de deterioro de sus propiedades, planta y equipo como mínimo una vez al año, al cierre del periodo contable (31 de diciembre). Si existe algún indicio, la entidad estima el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la entidad no está obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable

Para tal efecto, la Dirección de Tecnología y la Subdirección de Servicios y de Relación con el Ciudadano del MHCP evalúan la existencia de indicios de deterioro de valor de sus propiedades, planta y equipo, para lo cual recurren, entre otras, a las siguientes fuentes externas e internas de información:

Fuentes externas de información: Hacen referencia a las condiciones inherentes del **entorno** en el que actúa la entidad. Al respecto, el MHCP debe verificar si:

- a. Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- b. Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre el uso del activo, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico o de política gubernamental, en el que opera el MHCP. Sobre el particular, a continuación se enuncian algunos ejemplos:
 - Cambios significativos en el entorno con efectos adversos en el MHCP, desde el punto de vista **tecnológico**: Esto se puede presentar cuando el MHCP se encuentre en renovación tecnológica de activos, y debe migrarse a nuevas tecnologías que sean de alto impacto

- Cambios significativos en el entorno con efectos adversos en el MHCP, desde el punto de **legal**: Esto se puede presentar cuando surgen modificaciones en la normatividad en relación con el uso del activo, tales como restricciones ambientales u otras.

Fuentes internas de información: Hacen referencia a la información que se obtiene dentro del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y que proviene de las áreas o funcionarios encargados de la administración de los bienes. Al respecto, la entidad debe verificar si:

- a. Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo.
- b. Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el grado de utilización o la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente la entidad a largo plazo. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, los planes de discontinuación o restructuración de la operación a la que pertenece el activo y los planes para disponer el activo antes de la fecha prevista,
- c. Se ha detenido la construcción del activo por un periodo superior a 12 meses.
- d. Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios ha disminuido o va a ser inferior a la esperada.

Si existe algún indicio de que el activo está deteriorado, se verifica si se ha generado deterioro. En algunos casos puede ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación, o el valor residual del activo, incluso si finalmente no se reconociera ningún deterioro del valor para el activo considerado.

De conformidad con lo anterior, la Entidad reconoce el deterioro del valor de una propiedad, planta y equipo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre a) el valor de mercado, si existiere, menos los costos de disposición y b) el costo de reposición.

El deterioro se reconoce como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Luego de reconocer el deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se determinan, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida.

Esto permite distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Finalmente, el MHCP evalúa, al final del periodo contable, si existe algún indicio de que el deterioro del valor reconocido en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, la entidad procede a estimar nuevamente el valor del servicio recuperable del activo.

➤ Intangibles

El MHCP reconoce como activos intangibles los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque se prevé usarlos durante más de doce (12) meses y no se esperan venderlos ni distribuirlos en forma gratuita, en el curso normal de la operación.

Para el reconocimiento inicial de los bienes intangibles del MHCP se tienen en cuenta las siguientes consideraciones:

- Los bienes intangibles cuya vida útil se espera consumir en un término inferior a doce (12) meses, son reconocidos directamente como gastos. Lo anterior, sin detrimento de los controles administrativos que alternamente adopte la Dirección de Tecnología del MHCP para efectos de garantizar la preservación del Patrimonio Público.
- Los bienes que se consideren como activos intangibles con vida útil indefinida, son reconocidos como activos intangibles no amortizables.
- Los bienes intangibles que cumplen las condiciones para ser reconocidos como activos intangibles, y su vida útil se espera consumir durante un término igual o superior a doce (12) meses, son reconocidos como activos intangibles y amortizados a lo largo de su vida útil.

Los activos intangibles del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General se clasifican en dos grupos:

- **Licenciamiento comercial –Licencias:** Corresponde a las licencias sobre las que el Ministerio tiene el derecho de uso, e incluye las licencias adquiridas previamente y los costos de renovación de estas.
- **Intangibles desarrollados a la medida – Software:** Corresponde a los activos intangibles desarrollados de acuerdo con las necesidades específicas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, e incluye los desarrollos *tercerizados* (efectuados por terceros contratados por el MHCP para el desarrollo de una aplicación específica), y los desarrollos *In house* (llevados a cabo por fábricas de software contratadas por el MHCP, o por personal vinculado al Ministerio que apoya los desarrollos que se requieren).

La clasificación referida, es considerada para su registro en las cuentas dispuestas en el Catálogo General de Cuentas por la Contaduría General de la Nación.

Intangibles desarrollados a la medida - software

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General no reconoce activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, el MHCP identifica qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

La fase de investigación comprende todo aquel estudio original y planificado que realiza la Entidad con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos. Los desembolsos efectuados en la fase de investigación se consideran como gastos del periodo en el que se incurren.

La fase de desarrollo consiste en la aplicación de los resultados de la investigación (o de cualquier otro tipo de conocimiento científico) a un plan o diseño para la producción de sistemas nuevos o sustancialmente mejorados, materiales, productos, métodos o procesos, antes del comienzo de su producción o utilización.

El MHCP reconoce los desembolsos que se realicen en la fase de desarrollo como activos intangibles, si puede demostrar lo siguiente:

- Su posibilidad técnica para completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- Su intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo;
- Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- Su disponibilidad de recursos técnicos, humanos, financieros o de otro tipo para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible;
- Su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo; y
- La forma en que el activo intangible va a generar probables beneficios económicos futuros o potencial de servicio.

Para esto último, la entidad demostrará, bien la existencia de un mercado para la producción que genere el activo intangible o para el activo en sí, o bien la utilidad que este le genere al MHCP en caso de que vaya a utilizarse internamente.

Por lo anterior, y teniendo en cuenta que los desembolsos efectuados en la fase de desarrollo son reconocidos por el MHCP como activos intangibles, y que los desembolsos realizados en la fase de investigación se consideran como gastos del periodo en que se incurran, dicha información es remitida por la Dirección de Tecnología al Grupo de Contabilidad, mediante un documento técnico el cual debe contener como mínimo: la etapa en que se encuentra (investigación o desarrollo), el tipo de activo intangible desarrollado internamente, los criterios considerados para determinar que se trata de erogaciones realizadas en virtud de la etapa de desarrollo, así como la cuantificación de los costos y/o gastos incurridos (honorarios, nómina, etc.), entre otros.

Sin embargo, si el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General contrata con terceros la realización de las fases de investigación y desarrollo de un activo intangible, el producto generado es considerado como activo adquirido de forma independiente y no como un desarrollo interno. En tal sentido, su medición inicial se efectúa conforme a lo establecido para los activos intangibles adquiridos.

El MHCP no reconoce como activos intangibles:

- Las marcas;
- Las cabeceras de periódicos o revistas;
- Los sellos o denominaciones editoriales;

- Los desembolsos por actividades de capacitación;
- La publicidad y actividades de promoción;
- Los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la entidad;
- Los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o actividad o, para comenzar una operación; ni los costos de lanzamiento de procesos.

De otra parte, cuando un activo está conformado por elementos tangibles e intangibles, el MHCP determina cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo con respecto al valor total del activo, con el fin de tratarlo como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

Tratándose de las adiciones y mejoras efectuadas a los activos intangibles del MHCP, éstas se reconocen como mayor valor de estos y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la amortización si y sólo si las erogaciones cumplen una de las siguientes características:

- Aumento de la vida útil del activo,
- Ampliación de la eficiencia operativa,
- Mejoramiento en la calidad de los servicios, o
- Reducción significativa de los costos.

De lo contrario, las erogaciones realizadas se reconocen directamente en el resultado del período.

En tal sentido, la Dirección de Tecnología del MHCP es la encargada de determinar si los desembolsos realizados corresponden a adiciones o mejoras, y de establecer (si a ello hubiere lugar) la proporción en que se incrementa la vida útil del activo intangible.

Por su parte, el MHCP mide inicialmente los activos intangibles al costo, el cual depende de la forma en que se obtenga el intangible así:

- **Activos intangibles adquiridos:** Incluyen el licenciamiento comercial, y los intangibles desarrollados a la medida que sean producidos por terceros (tercerizados).
- **Activos intangibles generados internamente:** Incluyen los intangibles desarrollados a la medida que se generen por fábricas de software contratadas por el MHCP, o por personal vinculado a la Entidad (*In House*)

Activos intangibles adquiridos

El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada está conformado por:

- El precio de adquisición
- Los aranceles de importación
- Impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición
- Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconoce como un menor valor del activo intangible y afecta la base de amortización.

Activos intangibles generados internamente

Los desembolsos que se realizan en la fase de investigación se separan de aquellos que se efectúan en la fase de desarrollo. Los primeros se reconocen como gastos en el resultado del periodo en el momento en que se produzcan y los segundos forman parte de los componentes del costo de los activos intangibles desarrollados internamente siempre y cuando cumplan con los criterios de reconocimiento para la fase de desarrollo. Si no es posible separar los desembolsos en las fases de investigación y desarrollo, estos se tratan como si se hubieran realizado en la fase de investigación.

El costo de un activo intangible que surja en la fase de desarrollo está conformado por todos los desembolsos realizados que sean directamente atribuibles y necesarios en la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar de la forma prevista por la administración del MHCP.

Para la determinación de los desembolsos en fase de investigación y los costos en fase de desarrollo, el MHCP ha establecido las herramientas que le permitan realizar el cálculo de los valores anteriormente mencionados. Para ello se apoya en la Dirección de Tecnología en cuanto a los elementos metodológicos relacionados con la valoración de software.

Con posterioridad al reconocimiento, el MHCP mide los activos intangibles por su costo, menos la amortización acumulada, menos el deterioro acumulado.

La amortización inicia cuando el activo está disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentra en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del MHCP. El cargo por amortización de un periodo se reconoce como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse como parte del costo de otros activos.

La amortización acumulada de un activo intangible está en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

El valor residual de un activo intangible es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del activo después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

El MHCP asume que el valor residual del activo intangible es nulo o igual a cero si no existe un compromiso, por parte de un tercero, de comprar el activo al final de su vida útil o si no existe un mercado activo para el intangible que permita determinar con referencia al mismo, el valor residual al final de la vida útil. En tal sentido, y teniendo en cuenta el tipo de operaciones que realiza el MHCP, se ha establecido como valor residual de los activos intangibles de la Entidad, la suma de cero “0”.

Por su parte, la vida útil de un activo intangible depende del periodo durante el cual la entidad espera recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Esta se determina en función del tiempo durante el cual la entidad espere utilizar el activo. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considera que este tiene vida útil indefinida y no es objeto de amortización.

Ahora bien, la Dirección de Tecnología del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General identifica: a) Los activos intangibles de vida útil indefinida, b) Los activos intangibles adquiridos por suscripción y c) Los demás activos intangibles a los que sea posible asignarles una vida útil finita. En tal sentido, dependiendo el tipo de activo, el tratamiento es el siguiente:

- Los activos intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, y sobre los mismos se realizan mediciones de deterioro anuales.
- Los activos intangibles adquiridos por suscripción se amortizan durante el término de duración del contrato, y siempre que dicho término sea igual o superior a doce (12) meses.
- Para los demás activos intangibles a los que sea posible asignarles una vida útil finita, la Dirección de Tecnología determina las vidas útiles de la siguiente manera:

| <i>Activo intangible</i> | <i>Vida útil</i> |
|--|------------------|
| Licenciamiento comercial – Licencias | 5 años |
| Intangibles desarrollados a la medida – Software | 5 años |

Asimismo, para la determinación de la vida útil de los activos intangibles, la Dirección de Tecnología tiene en cuenta los criterios señalados en el acápite de adiciones y mejoras de la política de activos intangibles.

La distribución sistemática del valor amortizable del activo a lo largo de la vida útil se lleva a cabo mediante el método de amortización lineal. Este método es aplicado uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

La amortización de un activo intangible cesa cuando se produce la baja en cuentas del intangible. La amortización no cesa cuando el activo esté sin utilizar.

La Dirección de Tecnología, revisa la vida útil y el método de amortización, como mínimo, al término del periodo contable y si existiera un cambio significativo, dichas variables se ajustan para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. El efecto en la amortización por el ajuste de dichas variables se contabiliza como un cambio en una estimación contable, de conformidad con lo establecido en la política denominada *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores*.

El valor residual no es objeto de revisión anual, salvo que se presente alguna posibilidad de venta del activo intangible, y exista un compromiso, por parte de un tercero, de comprar el activo al final de su vida útil.

La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de activos intangibles o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconoce como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación o indemnización sea exigible.

El MHCP da de baja un activo intangible cuando se pierda el control sobre el elemento o cuando no se espere obtener un potencial de servicio o beneficios económicos futuros por su uso o enajenación

Finalmente, para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible, el MHCP aplica lo establecido en las políticas de *Deterioro de Valor de los activos Generadores de Efectivo* o de *Deterioro de Valor de los activos No Generadores de Efectivo*, según se trate de activos generadores o no generadores de efectivo.

Teniendo en cuenta que los elementos que integran los activos intangibles del MHCP corresponden a activos no generadores de efectivo, se ha aplicado la política de *Deterioro de Valor de los activos No Generadores de Efectivo*.

Deterioro de Valor de los activos No Generadores de Efectivo (Intangibles)

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida parcial de su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de amortización.

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que el MHCP mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, el MHCP no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.

Para el reconocimiento del deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo, el MHCP determina la existencia o no de indicios de deterioro que evidencien que los elementos que conforman el rubro de activos intangibles están reconocidos por un valor superior a su importe recuperable, es decir, se han deteriorado. Para el efecto, se tendrán en cuenta las siguientes consideraciones:

La evaluación de indicios de deterioro de los activos intangibles del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, se realiza tanto para el Licenciamiento comercial (**Licencias**), como para los intangibles desarrollados a la medida (**Software**), considerados como de vida útil finita.

Con relación a los activos intangibles con vida útil indefinida y de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, el MHCP comprueba anualmente si el activo se ha deteriorado (compara el valor en libros con el valor de servicio recuperable), con independencia de que existan o no indicios de deterioro de su valor. Dicha comprobación del deterioro de valor se efectúa al final del periodo contable.

El MHCP realiza la evaluación de los indicios de deterioro de sus activos intangibles como mínimo una vez al año, al cierre del periodo contable (31 de diciembre). Si existe algún indicio, la entidad estima el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la entidad no está obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

Para tal efecto, la Dirección de Tecnología del MHCP, evalúa la existencia de indicios de deterioro de valor de sus activos intangibles, para lo cual recurre, entre otras, a las siguientes fuentes externas e internas de información:

Fuentes externas de información: Hacen referencia a las condiciones inherentes del **entorno** en el que actúa la entidad. Al respecto, el MHCP debe verificar si:

- a. Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- b. Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre el uso del activo, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico o de política gubernamental, en el que opera el MHCP. Sobre el particular, a continuación se enuncian algunos ejemplos:
 - Cambios significativos en el entorno con efectos adversos en el MHCP, desde el punto de vista **tecnológico**: Esto se puede presentar cuando el MHCP se encuentre en renovación tecnológica de activos, y debe migrarse a nuevas tecnologías que sean de alto impacto.
 - Cambios significativos en el entorno con efectos adversos en el MHCP, desde el punto de **legal**: Esto se puede presentar cuando surgen modificaciones en la normatividad en relación con el uso del activo, tales como restricciones ambientales u otras.

Fuentes internas de información: Hacen referencia a la información que se obtiene dentro del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, y que proviene de las áreas o funcionarios encargados de la administración de los bienes. Al respecto, la entidad debe verificar si:

- a. Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo.
- b. Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el grado de utilización o la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente la entidad a largo plazo. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, los planes de discontinuación o restructuración de la operación a la que pertenece el activo, los planes para disponer el activo antes de la fecha prevista y el cambio de la vida útil de un activo intangible de indefinida a finita.
- c. Se ha detenido la construcción del activo por un periodo superior a 12 meses.
- d. Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios ha disminuido o va a ser inferior a la esperada.

Si existe algún indicio de que el activo está deteriorado, se verifica si existe deterioro. En algunos casos puede ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente no se reconociera ningún deterioro del valor para el activo considerado.

De conformidad con lo anterior, la Entidad reconoce el deterioro del valor de un activo intangible cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre a) el valor de mercado, si existiere, menos los costos de disposición y b) el costo de reposición.

El deterioro se reconoce como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Luego de reconocer el deterioro del valor, los cargos por amortización del activo se determinan, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida.

Esto permite distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Finalmente, el MHCP evalúa, al final del periodo contable, si existe algún indicio de que el deterioro del valor reconocido en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, la entidad procede a estimar nuevamente el valor del servicio recuperable del activo.

➤ **Otros derechos y garantías**

○ **Bienes y servicios pagados por anticipado**

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público reconoce como bienes y servicios pagados por anticipado, el valor de los pagos anticipados para la adquisición de bienes y servicios que se reciben de terceros, tales como: seguros, impresos, publicaciones, suscripciones, afiliaciones, entre otros, y siempre que se suscriban por un término igual o superior a doce (12) meses.

Tratándose de las indemnizaciones producto de la liquidación de siniestros de las pólizas que tiene la entidad para cubrir sus diferentes activos, así como de los bonos de buena experiencia por baja siniestralidad en las pólizas de seguros, o sus equivalentes, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público reconocerá las correspondientes cuentas por cobrar por el valor que la aseguradora certifique que dará como pago.

Asimismo, se incluyen los bienes y servicios pagados por anticipado por concepto de beneficios a los empleados que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos y no hayan sido cumplidos parcial o totalmente por el empleado.

Los bienes y servicios pagados por anticipado se miden por el valor de la transacción, el cual corresponde al valor entregado al tercero.

Con posterioridad al reconocimiento, los bienes y servicios pagados por anticipado se mantienen por el valor de la transacción.

Adicionalmente, se amortiza el valor de los bienes y servicios pagados por anticipado durante el periodo en que se reciban los bienes o servicios, o se causen los costos y gastos, según el tipo de bien o servicio pagado.

○ **Recursos entregados en administración al ICETEX**

Tratándose de los recursos entregados en administración al ICETEX, en virtud de convenios de capacitación que son destinados para la financiación de estudios de funcionarios del MHCP, y teniendo en cuenta que desde el inicio el MHCP tiene la intención de que los recursos puedan ser condonados a favor de los funcionarios o que, en caso de incumplimiento, el funcionario asuma el pago de su capacitación, pueden presentarse los siguientes escenarios¹⁵:

¹⁵ Ver concepto 20172000000201 del 05 de enero de 2017, expedido por la Contaduría General de la Nación

- Si la Entidad espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable por parte del funcionario, se reconocerá un préstamo por cobrar, a la luz de lo indicado en la Política de Préstamos por Cobrar, y conforme a lo que establezca el reglamento operativo del fondo.

En caso tal que el funcionario cumpla con los requisitos y condiciones exigidos sobre los estudios cursados para la condonación total o parcial de la deuda, la Entidad deberá registrar un gasto y disminuir el préstamo por cobrar. De lo contrario, la Entidad seguirá reconociendo el préstamo concedido al funcionario conforme a lo establecido en la Política de Préstamos por cobrar.

- Cuando se trate de recursos destinados para la realización de estudios sobre los que, en principio, no se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable por parte del funcionario beneficiado, y siempre que estén condicionados al posterior cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado, se reconocerá un activo por concepto de bienes y servicios pagados por anticipado.

Dicho activo por bienes y servicios pagados por anticipado se amortizará durante el periodo en el cual se cumplan las condiciones establecidas en el reglamento operativo del fondo.

- Cuando se trate de recursos en beneficio de los empleados para la realización de estudios, de los cuales no se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable por parte del funcionario beneficiado, o no se prevea el cumplimiento a futuro, de condiciones y requisitos, se registrará un gasto.

De otra parte, los bienes y servicios pagados por anticipado por concepto de beneficios a los empleados que están condicionados al cumplimiento de determinados requisitos y no hayan sido cumplidos parcial o totalmente por el empleado, se miden por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total entregado.

○ **Avances y anticipos entregados**

El MHCP reconocerá como avances y anticipos entregados, los valores entregados en forma anticipada para la obtención de bienes y servicios.

Los avances y anticipos entregados se medirán por el valor de la transacción, el cual corresponderá al valor entregado al tercero

Con posterioridad al reconocimiento, los avances y anticipos entregados se mantendrán por el valor de la transacción.

○ **Recursos entregados en administración y derechos en fideicomiso**

Los recursos entregados en administración o en fideicomiso por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público se registran de conformidad con lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el “*Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración del Marco Normativo para Entidades de Gobierno*”.

➤ **Arrendamientos**

Cuando a ello hubiere lugar, el MHCP clasificará los arrendamientos de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, como arrendamientos operativos a arrendamientos financieros.

La clasificación de los contratos de arrendamiento en operativos o financieros será realizada por la Subdirección de Servicios y de Relación con el Ciudadano del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Arrendamiento financiero: Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando el arrendador transfiera, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida.

Arrendamiento operativo: Un arrendamiento se clasificará como operativo si el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

De acuerdo con la naturaleza de las operaciones realizadas durante la vigencia, los arrendamientos suscritos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público son clasificados como operativos.

En tal sentido, cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, el MHCP como arrendador seguirá reconociendo el activo arrendado, de acuerdo con su clasificación, la cual corresponderá a propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles.

El MHCP como arrendador reconocerá la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma. Lo anterior, salvo que otra base sistemática de reparto resulte más representativa para reflejar adecuadamente el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado.

Los costos directos iniciales en los que incurra el MHCP durante la negociación y contratación de un arrendamiento operativo se añadirán al costo del activo arrendado y se reconocerán como gasto a lo largo del plazo de arrendamiento, sobre la misma base de los ingresos del arrendamiento.

La depreciación o amortización de los activos arrendados se efectuará de forma coherente con las políticas normalmente seguidas por el MHCP como arrendador para activos similares, y se calculará de acuerdo con las bases establecidas en la Política que le sea aplicable al activo arrendado.

Para efectos del deterioro y baja en cuentas de la cuenta por cobrar, el MHCP como arrendador aplicará lo dispuesto en la Política de Cuentas por Cobrar.

➤ **Emisión y colocación de títulos de Deuda**

Los títulos de deuda reconocidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General incluyen los Títulos de incentivo, dentro de los cuales se encuentran a su vez los que sirven como instrumento de pago de impuestos, tales como los Certificados de Reembolso Tributario (CERTS), cuyo

reconocimiento y medición inicial y posterior se efectúa de conformidad con el ordenamiento legal vigente.

➤ **Préstamos por pagar**

Se reconocen como préstamos por pagar los recursos financieros recibidos por el MHCP- Gestión General para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los préstamos por pagar se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

En la medición inicial, los préstamos por pagar se miden por el valor recibido, mientras que los costos de transacción disminuyen el valor del préstamo por pagar. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar e incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental, aquel en el que no se habría incurrido si al MHCP- Gestión General no se le hubiera concedido el préstamo.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo reconocido menos los pagos de capital e intereses realizados. El costo efectivo se calcula multiplicando el costo amortizado del préstamo por pagar por la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con su costo amortizado en la fecha de medición. El costo efectivo se reconoce como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo.

Los pagos de intereses y de capital disminuirán el valor del préstamo por pagar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada.

Con relación a la baja en cuentas, es conveniente señalar que se dará de baja en cuentas, total o parcialmente, un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, se transfiera a un tercero o cuando al acreedor renuncie a ella.

Finalmente, tratándose de los préstamos por pagar por embargos generados a las cuentas de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional en demandas impuestas en contra del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, estos son registrados conforme lo establece el concepto 20182000019451 del 06 de marzo de 2018, expedido por la Contaduría General de la Nación.

➤ **Cuentas por pagar**

El MHCP reconoce como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Se reconocen como cuentas por pagar, entre otras, las siguientes:

Adquisición de bienes y servicios nacionales y del exterior: Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de a) La adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales o del exterior, en desarrollo de sus actividades, y b) La adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos.

Subvenciones por pagar: Representa el valor de las obligaciones adquiridas por la entidad por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a terceros, distintos de sus empleados o de otras entidades de gobierno, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico.

Transferencias por pagar: Representa el valor de las obligaciones adquiridas por la entidad por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a otras entidades de gobierno, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico.

Recursos a favor de terceros: Representa el valor de los recursos recaudados en efectivo que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales.

Descuentos de nómina: Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.

Subsidios asignados: Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad, en virtud de un mandato legal, con el propósito de entregarlos a la comunidad para colaborar con la solución de las necesidades básicas insatisfechas. También incluye el valor de los subsidios otorgados directamente por la entidad.

Retención en la fuente e impuesto de timbre: Representa el valor que recaudan los agentes de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto cuando no deben hacerlo por expresa disposición legal

Impuestos, contribuciones y tasas: Representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.

Créditos judiciales: Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la entidad, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

Otras cuentas por pagar: Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas anteriormente.

Ahora bien, las cuentas por pagar del MHCP se clasifican en la categoría del costo, y su medición inicial se efectúa por el valor de la transacción.

Por su parte, en la medición posterior, las cuentas por pagar se mantienen por el valor de la transacción.

Finalmente, el MHCP dará de baja en cuentas, total o parcialmente, una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, se transfiera a un tercero o cuando el acreedor renuncie a ella.

➤ **Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a los empleados, incluidos los servidores públicos, a cambio de sus servicios prestados, incorporando, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral.

Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente para el MHCP, o en los acuerdos contractuales que dan origen al beneficio.

Asimismo, se incluyen como beneficios a empleados los bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en representación de la Nación.

Los beneficios a los empleados proporcionados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público pueden originarse por lo siguiente:

- a. Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados; o
- b. Requerimientos legales, en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones

Los beneficios a los empleados se clasifican en:

- a. Beneficios a los empleados a corto plazo
- b. Beneficios posempleo
- c. Beneficios a los empleados a largo plazo, y
- d. Beneficios por terminación del vínculo laboral

Sin embargo, de acuerdo con la naturaleza de las operaciones realizadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para la vigencia 2024 solamente se reconocieron beneficios a empleados a corto plazo y posempleo (por concepto de bonos pensionales).

Beneficios a los empleados a corto plazo

Se reconocen como beneficios a los empleados a corto plazo aquellos beneficios cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios.

De acuerdo con lo establecido por la normatividad vigente, los beneficios a corto plazo otorgados por el MHCP comprenden, entre otros:

- Sueldos
- Gastos de representación

- Prima técnica
- Bonificación por servicios prestados
- Bonificación especial de recreación
- Bonificación de dirección
- Prima de antigüedad
- Prima de coordinación
- Prima de navidad
- Prima de riesgo
- Prima de servicios
- Prima de vacaciones
- Sueldos de Vacaciones
- Cesantías (Incluye el aporte mensual a nombre de cada funcionario, y la realización del consolidado anual)
- Auxilio de transporte
- Subsidio de alimentación
- Horas extras (Incluye el valor de los compensatorios autorizados discrecionalmente por el Gobierno Nacional cada año)
- Dotación y suministro a trabajadores
- Aportes a la seguridad social
- Aportes parafiscales

El MHCP reconoce un pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo, junto con su gasto o costo asociado cuando consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio otorgado. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocen en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes, de acuerdo con la información suministrada por la Subdirección de Gestión del Talento Humano.

En caso de que el MHCP efectúe pagos por beneficios a los empleados a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y éste no los haya cumplido parcial o totalmente, el MHCP reconoce un activo por dichos beneficios.

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se mide por el valor de la obligación derivada de dichos beneficios, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

En el evento en que se reconozca un activo, como consecuencia de que el MHCP haya efectuado pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, dicho activo se mide por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

Beneficios posempleo

Se reconocen como beneficios posempleo aquellos beneficios, distintos de los de terminación del vínculo laboral, que se paguen después de completar el periodo de empleo.

Entre los beneficios posempleo se incluyen (cuando a ello hubiere lugar), los siguientes conceptos:

- a. Las obligaciones pensionales a cargo de la entidad, bien sea las relacionadas con sus empleados o extrabajadores, o bien las que por disposiciones legales hayan sido asumidas por la entidad, incluidas las de los extrabajadores de entidades liquidadas o en proceso de liquidación; y
- b. Otros beneficios posteriores al empleo, como el auxilio funerario, los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa.

El MHCP reconoce un pasivo por beneficios posempleo, junto con su gasto o costo asociado, cuando consume el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio otorgado.

Ahora bien, teniendo en cuenta que, de acuerdo con la señalado por la Contaduría General de la Nación, se incluyen como beneficios posempleo los bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en representación de la Nación, su reconocimiento se efectúa según lo establecido en el ***“Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian”***.

El pasivo por beneficios posempleo se mide, cuando a ello hubiere lugar, por el valor presente, sin deducir los activos del plan de activos para beneficios posempleo, de los pagos futuros esperados que serán necesarios para liquidar las obligaciones derivadas de los servicios prestados por los empleados en el periodo presente y en los anteriores.

Tratándose de los bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por el MHCP, éstos se miden según lo definido por la Oficina de Bonos Pensionales del Ministerio, y de acuerdo con lo establecido en la normatividad vigente para esos títulos en particular.

➤ **Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes**

La política contable de provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes está enfocada a la estimación de los hechos económicos que impliquen el reconocimiento de provisiones o la revelación en cuentas de orden de pasivos contingentes o activos contingentes. En tal sentido, en caso de que se presenten cambios en la estimación, los mismos pueden ser contemplados, sin que esta acción implique un cambio en la política contable.

La Subdirección Jurídica del MHCP o, el área que corresponda debe informar al Grupo de Contabilidad los hechos económicos que, pese a no estar contemplados en la política contable de provisiones, activos contingentes y pasivos, pueden dar origen al reconocimiento contable de una provisión o la revelación de un activo o pasivo contingente en cuentas de orden.

Para el tratamiento de las provisiones, los pasivos y activos contingentes, se debe tener en cuenta la probabilidad de ocurrencia, puesto que la misma determina la diferenciación entre estos conceptos. Así las cosas, las provisiones conllevan probablemente a la salida de recursos como estimación, y las contingencias por su parte, al ingreso o salida de recursos derivados de hechos que posiblemente pueden ocurrir.

Provisiones

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Son hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entre otros: los litigios y demandas en contra de la Entidad, las obligaciones originadas por inversiones en entidades en liquidación, la concurrencia del MHCP para el pago del pasivo pensional y prestacional del sector salud y los desmantelamientos (si a ello hubiere lugar).

Las provisiones se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo, y se reclasifican al pasivo que corresponda cuando ya no existe incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

El MHCP reconoce una provisión cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, de origen legal, como resultado de un suceso pasado.

Una obligación de origen legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal.

- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación; y
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

En caso de que en circunstancias excepcionales no sea claro si existe una obligación en el momento presente, se considera que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas.

Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión. Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente. Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconoce un pasivo ni es necesaria su revelación como pasivo contingente.

Sobre el particular, a continuación se ilustran las escalas de calificación aplicables en cada caso:

| Calificación | | Tratamiento | Concepto |
|----------------|--------------------|---|--------------------|
| Remota | Entre 0% y ≤ 10% | No hay lugar a registro en cuentas de orden, ni revelación en notas | No aplica |
| Baja - Posible | Entre >10% y ≤ 25% | Registro en Cuentas de orden y Revelación en Notas | Pasivo contingente |

| <i>Calificación</i> | | <i>Tratamiento</i> | <i>Concepto</i> |
|---------------------|---------------------|---|------------------|
| Media - Posible | Entre >25% y <= 50% | Registro en Cuentas de orden y Revelación en Notas | |
| Alta - Probable | Entre >50% y < 100% | Reconocimiento de Provisión y Revelación en Notas | Provisión |
| Cierto | 100% | Reconocimiento de Pasivo Cierto y Revelación en Notas | Pasivo |

La probabilidad de pérdida del proceso es objeto de seguimiento cuando la entidad obtenga nueva información o, como mínimo, al final del periodo contable para determinar, si de acuerdo con la calificación, la obligación continúa manteniendo su condición, o pasa a ser remota, posible o probable, en cuyo caso aplica el tratamiento que corresponda según lo señalado en la tabla anterior.

Las provisiones se utilizan solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

Procesos Judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales interpuestos en contra del Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Tratándose de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales, la Subdirección Jurídica del MHCP realiza la identificación, clasificación y medición de las provisiones y contingencias, tomando como referencia la metodología de reconocido valor técnico aplicable a los procesos, con el fin de reflejar la mejor estimación de los mismos.

Para el efecto, y de conformidad con los criterios dispuestos por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la Entidad ha adoptado, mediante Resolución 2781 de 2018, la *Metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales interpuestos en contra del Ministerio de Hacienda y Crédito Público*, la cual sirve como referente para el reconocimiento y medición de las provisiones y pasivos contingentes derivados de dichos procesos.

Asimismo, para efectos del reconocimiento, medición y revelación de las provisiones derivadas de los procesos judiciales, el MHCP aplica lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el *“Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”*.

Concurrencia del MHCP para el pago del pasivo pensional y prestacional del sector salud

Con relación a los convenios de concurrencia para el pago del pasivo pensional y prestacional del sector salud, y de conformidad con lo establecido por la Contaduría General de la Nación, en el *“Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian”*, se reconoce una provisión por concepto de la concurrencia, con independencia de que se haya suscrito o no un convenio de concurrencia.

Para tal efecto, la Dirección General de Regulación Económica y de la Seguridad Social (DGRESS) del MHCP realiza la identificación, clasificación y medición de las provisiones y contingencias, tomando como referencia la metodología de reconocido valor técnico aplicable, con el fin de reflejar la mejor estimación de la concurrencia a cargo del MHCP para el pago del pasivo pensional y prestacional del sector salud.

Costos de desmantelamiento

El MHCP reconoce (si a ello hubiere lugar) provisiones por costos de desmantelamiento, como aquellos costos en que incurrirá la entidad para desmantelar o retirar el activo, o rehabilitar el lugar en el que este se asienta.

Las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento, siempre que se cumplan los criterios establecidos en la Política de Propiedades, Planta y Equipo. Al respecto, cabe precisar que, durante la vigencia 2024, no se registraron provisiones por desmantelamientos.

Medición inicial de las provisiones

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Las provisiones por **litigios y demandas en contra** de la entidad se miden por la mejor estimación que realice la Subdirección jurídica, de acuerdo con lo establecido en la *Metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales interpuestos en contra del Ministerio de Hacienda y Crédito Público*.

Medición posterior de las provisiones

Las provisiones se revisan cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente o, como mínimo, al final del periodo contable, y se ajustan afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumentará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

Por su parte, las provisiones por litigios y demandas en contra de la entidad serán objeto de revisión, y deberán ser ajustadas para reflejar la mejor estimación de conformidad con lo definido en la *Metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales interpuestos en contra del Ministerio de Hacienda y Crédito Público*. Asimismo, éstas se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Cuando ya no es probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros o potencial de servicio, para cancelar la respectiva provisión, bien sea porque se convierte en una obligación cierta, porque se convierte en un pasivo contingente, o porque desaparecen las causas que dieron origen al reconocimiento de la provisión, se procede a constituir el pasivo que corresponda, o a revelar en cuentas de orden si hay lugar a un pasivo contingente, y/o a cancelar o revertir la provisión, según sea el caso.

Pasivos contingentes

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Conforme lo anterior, los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Tal como se señaló en el acápite relativo a la política de provisiones, una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión. Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente. Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

De este modo, a continuación se ilustran las escalas de calificación que dan lugar al registro de pasivos contingentes:

| <i>Calificación</i> | | <i>Tratamiento</i> | <i>Concepto</i> |
|---------------------|---------------------|---|---------------------------|
| Remota | Entre 0% y ≤ 10% | No hay lugar a registro en cuentas de orden, ni revelación en notas | No Aplica |
| Baja - Posible | Entre >10% y ≤ 25% | Registro en Cuentas de orden y Revelación en Notas | Pasivo Contingente |
| Media - Posible | Entre >25% y ≤ 50% | Registro en Cuentas de orden y Revelación en Notas | |
| Alta - Probable | Entre >50% y < 100% | Reconocimiento de Provisión y Revelación en Notas | Provisión |
| Cierto | 100% | Reconocimiento de Pasivo Certo y Revelación en Notas | Pasivo |

En consecuencia, y siempre que sea posible realizar una medición de los efectos financieros del pasivo contingente, estos se registran en cuentas de orden acreedoras contingentes, se revelan en notas a los estados financieros, y no se reconocen en los estados financieros del MHCP

Conforme lo anterior, cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del pasivo contingente, dicha medición corresponderá a la mejor estimación del desembolso que la entidad tendría que realizar para cancelar la obligación.

De otra parte, los pasivos contingentes se evalúan cuando el Ministerio obtiene nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procede al reconocimiento del pasivo y del gasto en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Los **litigios y demandas en contra de la entidad** que corresponden a pasivos contingentes se registran (siempre que sea posible medirlos) en cuentas de orden y se revelan en notas a los Estados Financieros, conforme a la *Metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales interpuestos en contra del Ministerio de Hacienda y Crédito Público*.

Los **litigios y demandas en contra de la entidad** que se encuentren en un rango de probabilidad final de pérdida igual o inferior al 10%, son clasificados como obligaciones remotas, y no son objeto de registro contable ni de revelación.

Los **litigios y demandas en contra de la entidad** cuyas pretensiones son de carácter indeterminado, se estiman económicamente a juicio de experto en aquellos casos en que resulte viable tal ejercicio. En los casos en los cuales no sea posible su cálculo, se ingresa el valor “0” en el campo de captura del aplicativo dispuesto para tal fin y no hay lugar a su registro contable.

El registro de pasivos contingentes derivados de procesos judiciales en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación se realiza utilizando el NIT genérico, toda vez que el detalle de los mismos se mantiene en el aplicativo que para el efecto ha dispuesto la Subdirección Jurídica del MHCP.

Adicional a lo anterior, cabe precisar que para efectos del reconocimiento, medición y revelación de los pasivos contingentes derivados de los procesos judiciales, el MHCP aplica lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el *“Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”*.

Activos contingentes

Los activos contingentes son activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirma sólo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad.

En consecuencia y siempre que sea posible realizar una medición, los activos contingentes se registran en cuentas de orden deudoras contingentes, se revelan en notas a los estados financieros, y no se reconocen en los estados financieros del MHCP.

Conforme lo anterior, cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del activo contingente, dicha medición corresponderá a la mejor estimación de los recursos que la entidad recibiría.

Tratándose de los litigios y demandas interpuestos por el MHCP, estos se deben reconocer por el valor de las pretensiones, y registrarse en cuentas de orden deudoras hasta tanto se profiera el fallo definitivo por parte de la autoridad competente, el cual puede derivar en el reconocimiento de derechos, obligaciones o no tener efecto alguno para la entidad.

De otra parte, los activos contingentes se evalúan cuando el Ministerio obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

En caso de que el derecho que da lugar a la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad sea claro, expreso y exigible, el MHCP procede al reconocimiento del activo y del ingreso en los estados financieros del periodo en el que dicha situación tenga lugar.

Adicional a lo anterior, cabe precisar que para efectos del reconocimiento, medición y revelación de los activos contingentes derivados de los procesos judiciales, el MHCP aplica lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el *“Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”*.

➤ **Otros pasivos**

El MHCP reconoce como otros pasivos las obligaciones contraídas con terceros, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

De otra parte, los otros pasivos del MHCP se clasifican en la categoría del costo y se miden por el valor de la transacción.

Con posterioridad al reconocimiento, los otros pasivos se mantienen por el valor de la transacción.

Asimismo, el MHCP dará de baja en cuentas, total o parcialmente, los otros pasivos cuando se extingan las obligaciones que los originaron, esto es, cuando las obligaciones se paguen, expiren, se transfieran a un tercero o cuando el acreedor renuncie a ellas.

La diferencia entre el valor en libros de los otros pasivos que se dan de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro, o un tercero asuma la obligación de pagar, el MHCP aplica la Política de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

➤ **Ingresos de transacciones sin contraprestación y con contraprestación**

Para llevar a cabo un adecuado reconocimiento de los ingresos en la información financiera, el MHCP deberá observar la esencia de la transacción, el origen y el hecho generador que permita definir su clasificación en: ingresos originados de transacciones sin contraprestación, y los generados en transacciones con contraprestación, para lo cual se tendrán en cuenta las siguientes consideraciones:

○ **Ingresos de transacciones sin contraprestación**

Se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación los activos, monetarios o no monetarios que recibe el MHCP sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del activo recibido.

Hacen parte de los ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtiene el MHCP dada la facultad legal que tiene para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios, que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación la asunción y condonación de obligaciones.

Los servicios que reciba la entidad sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor a su valor de mercado no serán objeto de reconocimiento.

Los bienes que reciba el MHCP sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor a su valor de mercado y que no cumplan los criterios de reconocimiento de las Políticas de Inventarios; Propiedades, planta y equipo; Bienes de uso público; Bienes históricos y culturales; Propiedades de inversión; o Activos intangibles no se reconocerán como activo ni como ingreso de transacciones sin contraprestación.

Así las cosas, el MHCP reconoce como ingresos sin contraprestación, entre otros, los siguientes conceptos:

- **Retribuciones, multas y sanciones:** Representa el valor de los ingresos causados por la entidad que se originan por conceptos tales como tasas, multas y sanciones.
- **Transferencias y Subvenciones:** Representa el valor de los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados, entre otros.
- **Operaciones Interinstitucionales:** Integra los siguientes conceptos: a) Los fondos recibidos por la entidad en efectivo y/o equivalentes al efectivo de la tesorería centralizada de la Nación para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto; b) Las operaciones de enlace realizadas entre el MHCP y la tesorería centralizada de la Nación; y c) Las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre el MHCP y otras entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

Retribuciones, multas y sanciones

Los ingresos por retribuciones, multas y sanciones corresponden a ingresos sin contraprestación determinados en las disposiciones legales, que se originan, entre otros, en las retribuciones que efectúan los usuarios de un servicio a cargo del Estado y en los pagos obligatorios que efectúan terceros como consecuencia de la infracción a requerimientos legales.

Asimismo, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público reconocerá ingresos por retribuciones, cuando surja el derecho de cobro originado en actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios, una vez dichos actos queden en firme, y en otros documentos que establezcan derechos de cobro a favor de la entidad.

Las multas y sanciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso.

Los ingresos por retribuciones se medirán por el valor determinado en los actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios y en otros documentos que establezcan derechos de cobro a favor de la entidad.

Las multas y sanciones se medirán por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que imponga la multa o sanción.

Transferencias

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: activos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación y bienes expropiados.

Reconocimiento de transferencias

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, las cuales pueden originarse en la normativa vigente o en acuerdos de carácter vinculante.

Las estipulaciones son especificaciones que le imponen a la entidad receptora del activo una obligación de rendimiento. Existirá una obligación de rendimiento cuando la entidad deba usar o consumir el beneficio económico futuro o el potencial de servicio del activo transferido para un propósito particular. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido podrán ser restricciones o condiciones.

Las **estipulaciones** son especificaciones que le imponen a la entidad receptora del activo una obligación de desempeño. Existirá una obligación de desempeño cuando la entidad deba usar o consumir el beneficio económico futuro o el potencial de servicio del activo transferido para un propósito concreto. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido podrán ser **restricciones** o **condiciones**.

Existirán **restricciones** cuando se requiera que la entidad receptora use o consuma el beneficio económico futuro o el potencial de servicio del activo transferido para un propósito concreto, sin que

deba efectuar su devolución al transferidor cuando este no se use o consuma como se especifica. En este caso, si la entidad receptora del activo transferido evalúa que la transferencia le impone restricciones, reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando surja el derecho de recibir el activo monetario o la entidad obtenga el control del activo no monetario.

Existirán **condiciones** cuando se requiera que la entidad receptora use o consuma el beneficio económico futuro o el potencial de servicio del activo transferido para un propósito concreto y que, si estos no se usan o consumen como se especifica, se devuelvan, total o parcialmente, al transferidor del activo, quien tiene la facultad administrativa o legal de hacer exigible la devolución.

Adicionalmente, para que exista una transferencia condicionada, el transferidor debe tener la capacidad de evaluar periódicamente el cumplimiento de la obligación de desempeño, lo cual ocurre si se detallan aspectos tales como: a) la naturaleza o la cantidad de bienes y servicios a suministrar en cumplimiento de la función de cometido estatal de la entidad receptora de la transferencia, la naturaleza de los activos a adquirir o la naturaleza de las obligaciones a financiar y b) el plazo durante el cual deba cumplirse.

Si la entidad receptora de un activo transferido evalúa que la transferencia del activo no impone estipulaciones, como el caso del Sistema General de Participaciones, reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando surja el derecho de recibir el activo monetario o la entidad obtenga el control del activo no monetario.

De acuerdo con el tipo de operación, a continuación se presentan algunos criterios para su reconocimiento:

- Las transferencias en efectivo se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo o como pasivo diferido si están sujetas a condiciones. Esto, cuando la entidad receptora tenga el derecho de recibir los recursos conforme a lo establecido en el acto administrativo, o en el contrato o convenio.
- Las condonaciones de deudas se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando el acreedor renuncie a su derecho de cobrar la deuda.
- Las deudas de la entidad asumidas por un tercero se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando este las asuma legal o contractualmente, siempre que no existan contragarantías.
- Los activos no monetarios que reciba la entidad de terceros se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo o como pasivo diferido si están sujetos a condiciones. Esto, cuando la entidad obtenga el control de los activos.
- Los activos declarados a favor de la Nación y los expropiados se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando la autoridad competente expida el acto administrativo o la sentencia judicial, según corresponda.
- Los legados se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando legalmente la entidad adquiera el derecho sobre ellos.

Medición de transferencias

Las transferencias en efectivo se medirán por el valor establecido en el acto administrativo o por el valor del derecho que surja por la ejecución del contrato o convenio. En caso de que la transferencia se perciba en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la Política de efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

Las condonaciones de deudas y las deudas asumidas por terceros se miden por el valor de la deuda que sea condonada o asumida.

Las transferencias no monetarias (propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; bienes de uso público; y bienes históricos y culturales) se miden por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se miden por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.

Cuando la transferencia esté sometida a condiciones, el pasivo diferido se medirá inicialmente por el valor del activo reconocido y, posteriormente, por la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación presente al cierre del periodo contable y la diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La estimación tendrá en cuenta los riesgos y las incertidumbres relacionados con los sucesos que hacen que se reconozca un pasivo. Cuando el valor del dinero en el tiempo sea significativo, el pasivo diferido se medirá por el valor presente del valor que se estima será necesario para cancelar la obligación. Un efecto significativo del valor del dinero en el tiempo se presenta cuando el plazo para cancelar dicha obligación se estima mayor a los 12 meses siguientes a la fecha de reconocimiento del pasivo diferido. La tasa de descuento utilizada para el cálculo del valor presente será la tasa de interés extraída de la curva cero cupón de los TES en pesos, emitidos por el Gobierno Nacional, más cercana a los plazos estimados para cancelar la obligación presente.

○ Ingresos de transacciones con contraprestación

Reconocimiento

Cuando a ello hubiere lugar, se reconocen como ingresos de transacciones con contraprestación los que se originan por la venta de bienes, la prestación de servicios o el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, derechos de explotación, arrendamientos, dividendos, participaciones o excedentes financieros, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción.

Ingresos por venta de bienes

Cuando a ello hubiere lugar, se reconocen como ingresos por venta de bienes los recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos. Al respecto, cabe precisar que durante la vigencia 2024 no se generaron para el MHCP ingresos provenientes de la venta de bienes.

Ingresos por prestación de servicios

Cuando a ello hubiere lugar, se reconocen como ingresos por prestación de servicios los recursos obtenidos por la entidad en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable. Sobre el particular, cabe resaltar que durante la vigencia 2024 no se generaron para el MHCP ingresos provenientes de la prestación de servicios.

Ingresos por el uso de activos por parte de terceros

Se reconocen como ingresos por el uso de activos por parte de terceros los intereses; los derechos de explotación concedidos; los arrendamientos; y los dividendos, participaciones o excedentes financieros, entre otros.

Los ingresos por el uso de activos por parte de terceros se reconocen siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

Los ingresos por intereses corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Su reconocimiento se realiza utilizando la tasa de interés efectiva.

Los ingresos por derechos de explotación concedidos son aquellos que percibe la entidad por el derecho otorgado a terceros para la explotación de activos, tales como patentes, marcas o know-how, derechos de autor o aplicaciones informáticas. Su reconocimiento se realiza cuando se origine el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente.

Los ingresos por arrendamientos son aquellos que percibe la entidad por el derecho otorgado a terceros para el uso de activos tangibles e intangibles. Su reconocimiento se realiza de acuerdo con la Política de arrendamientos.

Los ingresos por dividendos, participaciones y excedentes financieros se reconocen cuando surja el derecho, de acuerdo con la distribución aprobada por el órgano competente de la entidad que realiza la distribución.

Medición

Los ingresos se miden por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas o descuentos condicionados y no condicionados.

En el caso de las permutas, si no se puede medir con fiabilidad el valor de mercado de los bienes o servicios recibidos, los ingresos se miden por el valor de mercado de los bienes o servicios entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que sea transferida en la operación.

Si no es posible medir con fiabilidad, el valor de mercado de los activos recibidos ni de los activos entregados, los ingresos se miden por el valor en libros de los activos entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que se transfiera en la operación.

Tratándose de los ingresos por prestación de servicios, y cuando a ello hubiere lugar, la entidad los mide de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio.

➤ Gastos

Se reconocerán como gastos en el Ministerio de Hacienda y Crédito público - Gestión General los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio a lo largo del periodo contable, relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con la generación o aumento de valor de los pasivos, siempre que las erogaciones puedan medirse con fiabilidad, y que dan como resultado decrementos en el valor del patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos.

En tal sentido, el reconocimiento los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos, por lo que los criterios para su reconocimiento, medición y revelación se sujetan a lo dispuesto en la política de pasivos o activos respectiva.

Se reconocen como gastos del MHCP, las siguientes erogaciones:

Gastos de administración y operación: En este concepto se incluyen los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal del MHCP, que no deban ser registrados como gasto público social.

Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones: Corresponde a los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

Transferencias y Subvenciones: Corresponde a las erogaciones que representan los gastos de la entidad por transacciones sin contraprestación originados por activos monetarios y no monetarios transferidos a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

También incluye los gastos de la entidad relacionados con la asunción o condonación de obligaciones y los préstamos a tasas inferiores a las de mercado otorgados a terceros distintos a los empleados y otras entidades de gobierno.

Transferencias: Este concepto incluye los activos monetarios y no monetarios transferidos sin contraprestación a otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. También se incluyen como transferencias los valores relacionados con la asunción o condonación de obligaciones.

Subvenciones: Corresponde al valor de los activos monetarios y no monetarios entregados por el MHCP a terceros, distintos de sus empleados o de otras entidades de gobierno, sin que estos deban entregar nada

a cambio. También se incluyen como subvenciones los valores relacionados con la asunción o condonación de obligaciones y los préstamos a tasas inferiores a las del mercado.

Gasto Público Social: Este concepto incluye los recursos destinados por el MHCP directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

Operaciones interinstitucionales: Corresponde a las operaciones de enlace y a las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

Otros gastos: En esta denominación se incluyen las erogaciones realizadas por el MHCP por concepto de comisiones, ajuste por diferencia en cambio, gastos financieros, pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos, entre otras.

Ahora bien, teniendo en cuenta que mediante Resolución 180 de 2023 la Contaduría General de la Nación incorporó la “*Norma de gastos de transferencias y subvenciones en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno*”, a continuación se presentan los criterios relacionados con la referida norma:

Gastos de transferencias y subvenciones

Reconocimiento

Se reconocerán como gastos de transferencias los activos, monetarios o no monetarios, que se entreguen a otras entidades de gobierno sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor de mercado del activo entregado. También se reconocerán como gastos de transferencias la asunción y condonación de obligaciones, de otras entidades de gobierno.

Por su parte, se reconocerán como gastos de subvenciones los activos, monetarios o no monetarios, que se entreguen a terceros, distintos de empleados u otras entidades de gobierno, sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor de mercado del activo entregado. También se reconocerán como gastos de subvenciones la asunción y condonación de obligaciones de terceros, distintos de empleados u otras entidades de gobierno, así como la diferencia entre la tasa de mercado y la de los préstamos concedidos a dichos terceros cuando esta última es una tasa de interés cero o inferior a la del mercado.

Los servicios prestados por la entidad sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor de mercado del servicio no serán objeto de reconocimiento como gastos de transferencias o subvenciones.

Los gastos de transferencias o subvenciones pueden o no estar sujetos a estipulaciones, las cuales pueden ser originadas en la normativa vigente o en acuerdos de carácter vinculante.

Las estipulaciones son especificaciones que le imponen al receptor del activo una obligación de desempeño. Existirá una obligación de desempeño cuando el receptor deba usar o consumir el beneficio

económico futuro o el potencial de servicio del activo transferido para un propósito concreto. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido podrán ser restricciones o condiciones.

Existirán restricciones cuando se requiera que el receptor use o consuma el beneficio económico futuro o el potencial de servicio del activo transferido para un propósito concreto, sin que se requiera su devolución a la entidad transferidora cuando este no se use o consuma como se especifica. En este caso, si la entidad que transfirió el activo impone restricciones, esta reconocerá un gasto en el resultado del periodo cuando surja la obligación de entregar el activo monetario o pierda el control del activo no monetario.

Existirán condiciones cuando se requiera que el receptor use o consuma el beneficio económico futuro o el potencial de servicio del activo transferido para un propósito concreto y que, si estos no se usan o consumen como se especifica, se devuelvan, total o parcialmente, a la entidad transferidora del activo quien tiene la facultad administrativa o legal de hacer exigible la devolución. Adicionalmente, para que exista una transferencia o subvención condicionada, la entidad transferidora del activo debe tener la capacidad de evaluar periódicamente el cumplimiento de la obligación de desempeño, lo cual ocurre si se detallan aspectos tales como: a) la naturaleza o la cantidad de bienes y servicios a suministrar por el receptor, la naturaleza de los activos a adquirir o la naturaleza de las obligaciones a financiar y b) el plazo durante el cual deba cumplirse. Por consiguiente, la entidad transferidora reconocerá inicialmente un activo diferido y posteriormente un gasto en el resultado del periodo, en la medida en la que el receptor cumpla con la obligación de desempeño.

Si la entidad transferidora del activo evalúa que en la transferencia o subvención no se imponen estipulaciones, como el caso de las transferencias del Sistema General de Participaciones, reconocerá un gasto en el resultado del periodo cuando surja la obligación de entregar el activo monetario o cuando pierda el control del activo no monetario.

Las transferencias o subvenciones en efectivo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo o como activo diferido si están sujetas a condiciones. Esto, cuando la entidad transferidora tenga la obligación de entregar los recursos conforme a lo establecido en el acto administrativo, o en el contrato o convenio.

Las condonaciones de deudas se reconocerán como gasto en el resultado del periodo cuando se expida el acto administrativo en el que se renuncie al derecho de cobrar las deudas.

Las deudas de terceros asumidas por la entidad se reconocerán como gasto en el resultado del periodo cuando esta las asuma legal o contractualmente, siempre que no existan contragarantías.

Las transferencias o subvenciones de activos no monetarios que entregue la entidad a terceros se reconocerán como un gasto en el resultado del periodo o como activo diferido si están sujetas a condiciones. Esto, cuando la entidad pierda el control de los activos.

La diferencia entre la tasa de mercado y la de los préstamos realizados a terceros, distintos de empleados u otras entidades de gobierno, a una tasa de interés cero o inferior a la del mercado se reconocerá como gasto en el resultado del periodo cuando se reconozca el préstamo, de acuerdo con la Política de préstamos por cobrar.

Medición

Las transferencias o subvenciones en efectivo se medirán por el valor establecido en el acto administrativo, o por el valor de la obligación que surja en la ejecución del contrato o convenio.

Las transferencias o subvenciones no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; bienes de uso público; y bienes históricos y culturales) se medirán por el valor en libros que tenga el activo no monetario en la entidad.

Las condonaciones de deudas y las deudas que asuma la entidad se medirán por el valor de la deuda que sea condonada o asumida.

Las subvenciones por préstamos realizados a terceros, distintos de sus empleados o de otras entidades de gobierno, a una tasa de interés cero o inferior a la tasa del mercado se medirán por el valor de la diferencia entre el valor desembolsado y el valor del préstamo, determinado de acuerdo con lo establecido en la Política de préstamos por cobrar.

Posteriormente, el activo diferido reconocido por transferencias o subvenciones condicionadas se amortizará en la proporción de la obligación de desempeño cumplida por el receptor, afectando el gasto en el resultado del periodo.

Devolución de transferencias o subvenciones

Cuando sea exigible la devolución de efectivo, la entidad reconocerá una cuenta por cobrar por el valor a recibir.

En caso de que sea exigible la devolución de activos no monetarios, estos se reconocerán cuando la entidad obtenga el control sobre los activos y se medirán por el valor de mercado o, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, el activo se medirá por el valor en libros que tenía en la entidad que realiza la devolución.

Si la devolución se origina por una transferencia o subvención condicionada, la entidad disminuirá el activo diferido previamente reconocido y cualquier diferencia entre este y el valor de la cuenta por cobrar o del activo no monetario afectará el resultado del periodo.

Si la devolución no se origina por una transferencia o subvención condicionada, el reconocimiento de la cuenta por cobrar o del activo no monetario afectará el resultado del periodo

➤ Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

La moneda funcional aplicable a las operaciones realizadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público corresponde al peso colombiano.

Una transacción en moneda extranjera es toda transacción cuyo valor se denomina o exige su liquidación en una moneda diferente al peso colombiano. Entre estas transacciones se incluyen aquellas en las que el MHCP compra o vende bienes o servicios cuyo precio se denomina en una moneda extranjera, y aquellas en las que presta o toma prestados fondos que se liquidan en una moneda extranjera.

Toda transacción en moneda extranjera se reconoce utilizando el peso colombiano. Para tal efecto, la tasa de cambio de contado en la fecha de la transacción se aplica al valor en moneda extranjera. La tasa de cambio de contado es la tasa del valor actual de la moneda funcional en la fecha de la transacción. La fecha de una transacción es la fecha en la cual dicha transacción cumple las condiciones para su reconocimiento como un elemento de los estados financieros.

Al final de cada periodo contable, las partidas monetarias en moneda extranjera se reexpresan utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo.

Las partidas monetarias son aquellas que se mantienen en efectivo, así como los activos y pasivos que se van a recaudar o pagar mediante una cantidad fija o determinable de efectivo, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez, las cuentas por cobrar, los préstamos por pagar y los beneficios a los empleados que se paguen en efectivo.

Las partidas no monetarias son aquellas distintas de las partidas monetarias, por ejemplo, las propiedades de inversión y los activos intangibles. Las partidas no monetarias en moneda extranjera que se midan en términos del costo se reexpresan utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción y las que se midan al valor de mercado o al costo de reposición se convertirán utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se mida ese valor.

Las diferencias en cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al reexpresar las partidas monetarias a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial se reconocen como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Las diferencias en cambio que surjan al reexpresar partidas no monetarias medidas al valor de mercado o al costo de reposición, se reconocen como ingreso o gasto en el resultado del periodo como parte de la variación del valor que ha tenido la partida durante el periodo contable.

➤ **Listado de notas que no le aplican a la entidad**

- NOTA 8. Préstamos Por Cobrar
- NOTA 11. Bienes De Uso Público e Históricos y Culturales
- NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables
- NOTA 13. Propiedades De Inversión
- NOTA 15. Activos Biológicos
- NOTA 18. Costos De Financiación
- NOTA 30. Costos De Ventas
- NOTA 31. Costos De Transformación
- NOTA 32. Acuerdos De Concesión – Entidad Concedente
- NOTA 33. Administración De Recursos De Seguridad Social En Pensiones
- NOTA 35. Impuesto A Las Ganancias
- NOTA 36. Combinación y Traslado De Operaciones

**NOTAS RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS, CUENTAS Y
SUBCUENTAS QUE INTEGRAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MHCP**

A continuación se presentan las notas relativas a las situaciones particulares de las clases, grupos, cuentas y subcuentas que requieren ser revelados dado su impacto, relevancia y materialidad en la estructura financiera del Ministerio de Hacienda y Crédito Público:

**NOTAS ASOCIADAS AL ESTADO DE SITUACIÓN
FINANCIERA
a 31 de diciembre de 2024**
(Cifras expresadas en pesos)¹⁶

¹⁶ Salvo que se indique algo diferente

ACTIVOS

A 31 de diciembre de 2024 los activos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público se integran por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo final 31-dic-2024 | 31-dic-2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|----------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------------|
| 1.1 | Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo | 874.500,00 | 49.676.199,31 | -48.801.699,31 | -98,24% |
| 1.2 | Inversiones Instrumentos Derivados | 110.608.887.878.666,00 | 99.514.415.238.779,20 | 11.094.472.639.886,40 | 11,15% |
| 1.3 | Cuentas Cobrar | 2.996.429.755.883,44 | 2.753.565.705.032,78 | 242.864.050.850,66 | 8,82% |
| 1.5 | Inventarios | 0,00 | 926.149.197,39 | -926.149.197,39 | -100,00% |
| 1.6 | Propiedades, Planta Y Equipo | 154.254.837.658,36 | 153.210.943.705,21 | 1.043.893.953,15 | 0,68% |
| 1.9 | Otros Activos | 9.950.788.135.285,67 | 6.262.541.129.571,82 | 3.688.247.005.713,85 | 58,89% |
| Total activos | | 123.710.361.481.993,00 | 108.684.708.842.485,00 | 15.025.652.639.508,00 | 13,82% |

De conformidad con lo anterior, y con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2023, los activos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público a 31 de diciembre de 2024 reflejan un incremento neto total de \$15.025.652.639.508,00, equivalente al 13,82%. A continuación se presenta el detalle de los conceptos más representativos y de las variaciones presentadas durante la vigencia 2024.

NOTA 5. GRUPO 1.1. – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en la caja y en cuentas bancarias que están disponibles para el desarrollo de las actividades del MHCP.

A 31 de diciembre de 2024 este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|--|--|------------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| 1.1.05 | Caja | 0,00 | 15.000.000,00 | -15.000.000,00 | -100% |
| 1.1.05.02 | Caja Menor | 0,00 | 15.000.000,00 | -15.000.000,00 | -100% |
| 1.1.10 | Depósitos En Instituciones Financieras | 874.500,00 | 34.676.199,31 | -33.801.699,31 | -97,48% |
| 1.1.10.05 | Cuenta Corriente | 874.500,00 | 34.676.199,31 | -33.801.699,31 | -97,48% |
| Total Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo | | 874.500,00 | 49.676.199,31 | -48.801.699,31 | -98,24% |

De conformidad con lo anterior, a continuación se presenta el detalle de las cuentas que integran el grupo 11. Efectivo y equivalentes al efectivo

Cuenta 1105 - Caja

Esta cuenta, que corresponde a los recursos de liquidez inmediata en la caja, al iniciar la vigencia 2024 revelaba el monto de la caja menor del Sistema General de Regalías- MHCP por valor de \$15.000.000,00, en razón a que la cancelación de la caja menor por el cierre presupuestal y contable se dio al finalizar 2024 por finalización del bienio 2023-2024 del S.G.R. De este modo, a 31 de diciembre de 2024 la subcuenta 110502 – Caja menor no reflejaba saldo.

Asimismo, durante la vigencia 2024, se reflejaron en la cuenta 1105- Caja los movimientos por la constitución y/o modificación de las siguientes cajas menores:

| No. Resolución | Fecha | Valor | Concepto |
|----------------|------------|-----------------------|---|
| 34 | 5/01/2024 | 90.000.000,00 | Viáticos y gastos de viaje del MHCP |
| 35 | 5/01/2024 | 69.500.000,00 | Gastos Generales del MHCP |
| 506 | 29/02/2024 | 50.000.000,00 | Viáticos y gastos de viaje del MHCP correspondientes al proyecto de inversión de asistencia técnica para la sostenibilidad fiscal y el mejoramiento de la calidad del gasto territorial |
| 878 | 16/04/2024 | 30.000.000,00 | Viáticos y gastos de viaje del MHCP |
| TOTAL | | 239.500.000,00 | |

De otra parte, en cumplimiento de lo establecido en las normas presupuestales vigentes, las cajas menores del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Gestión General, fueron legalizadas al finalizar la vigencia 2024, incluyendo la caja menor del Sistema General de Regalías, cuyo cierre presupuestal y contable se realizó a finales de la vigencia 2024 para el bienio 2023-2024.

Cuenta 1110 – Depósitos en instituciones financieras

Con respecto a los depósitos registrados en la cuenta 1110 – Depósitos en instituciones financieras, se precisa que estos corresponden principalmente a los movimientos de los recursos que recibe del Tesoro Nacional para atender los pagos de obligaciones y/o deducciones realizadas por el MHCP a través del Grupo de Pagaduría con medio de pago “Traspaso a Pagaduría”.

A 31 de diciembre de 2024, la totalidad de los recursos recibidos fueron girados a través de diferentes cuentas corrientes, las cuales revelan los saldos que se presentan a continuación:

| Banco | No. | Nombre | Saldo |
|---------------------|-----------------|---|-------------------------|
| | Cuenta Bancaria | Cuenta Bancaria | 31 de diciembre de 2024 |
| Banco Popular S. A. | 26000034 | Pagaduría MHCP - Servicios Personales | 874.500,00 |
| Banco Popular S. A. | 26000562 | Pagaduría MHCP transferencias corrientes | 0,00 |
| Banco Popular S. A. | 26001594 | Sistema General de Regalías - MHCP – Funcionamiento | 0,00 |
| Total | | | 874.500,00 |

Durante la vigencia 2024, se realizaron de forma oportuna las conciliaciones bancarias y los ajustes a las partidas conciliatorias. No se presentaron partidas conciliatorias en las cuentas de bancos en las que se administran los fondos de caja menor, ni en las cuentas de la Pagaduría del MHCP, ni del SGR.

Finalmente se precisa que al 31 de diciembre de 2024 no se reflejan valores pendientes de reintegrar a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN), así mismo el MHCP no registra equivalentes de efectivo ni saldos de efectivo de uso restringido y no se conocen hechos posteriores que por su efecto hayan modificado sustancialmente el valor del efectivo.

NOTA 6. GRUPO 1.2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | 31-dic-2024 | 31-dic-2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|--------------------------|---|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------|
| 1.2.24 | Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo | 15.907.587.192.934,80 | 13.736.836.646.611,20 | 2.170.750.546.323,60 | 15,80% |
| 1.2.24.13 | Acciones Ordinarias | 3.475.887.841.572,85 | 3.475.887.841.572,85 | 0,00 | 0,00% |
| 1.2.24.14 | Acciones Preferenciales | 57.731.890,98 | 57.731.890,98 | 0,00 | 0,00% |
| 1.2.24.20 | Aportes En Organismos Internacionales | 12.431.641.619.471,00 | 10.260.891.073.147,40 | 2.170.750.546.323,60 | 21,16% |
| 1.2.27 | Inversiones En Controladas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial | 96.752.187.916.249,90 | 87.682.186.110.192,00 | 9.070.001.806.057,86 | 10,34% |
| 1.2.27.04 | Sociedades De Economía Mixta | 96.174.136.065.415,50 | 87.022.830.560.481,70 | 9.151.305.504.933,77 | 10,52% |
| 1.2.27.05 | Empresas Públicas Societarias | 578.051.850.834,46 | 659.355.549.710,33 | -81.303.698.875,87 | -12,33% |
| 1.2.30 | Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial | 276.145.085.663,47 | 271.381.975.461,84 | 4.763.110.201,63 | 1,76% |
| 1.2.30.04 | Sociedades De Economía Mixta | 276.145.085.663,47 | 271.381.975.461,84 | 4.763.110.201,63 | 1,76% |
| 1.2.80 | Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr) | -2.327.032.316.181,89 | -2.175.989.493.485,88 | -151.042.822.696,01 | 6,94% |
| 1.2.80.42 | Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo | -2.327.032.316.181,89 | -2.175.989.493.485,88 | -151.042.822.696,01 | 6,94% |
| Total Inversiones | | 110.608.887.878.666,00 | 99.514.415.238.779,20 | 11.094.472.639.886,40 | 11,15% |

En este grupo se incluyen las cuentas y subcuentas de los recursos financieros representados en instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y no otorgan control ni influencia significativa al MHCP. Asimismo, se incluyen los aportes a organismos internacionales, y las inversiones efectuadas por la entidad con la intención de controlar o influir significativamente en las decisiones de las empresas receptoras de la inversión.

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

En este contexto, a continuación, se revelan los principales movimientos que se presentaron durante el año 2024 en cada una de las cuentas que integran este grupo:

1. Cuenta 1224- Inversiones administración de Liquidez al Costo

Se reflejan en esta cuenta las siguientes inversiones patrimoniales que no tienen valor de mercado y no le otorgan al Ministerio de Hacienda y Crédito Público control, ni influencia significativa, ni control conjunto:

| ACCIONES ORDINARIAS | | | | | |
|---------------------------------------|---------------|-----------------|-------------------------------|---|------------------------------|
| Empresa | No. Acciones | % Participación | Saldo cuenta Subcuenta 122413 | Valor Acumulado Deterioro- subcuenta 128042 | Saldo en libros a 31-12-2024 |
| Telefónica (COLTEL) | 1.108.269.271 | 32,5 | 3.298.617.495.691,76 | -2.153.697.759.899,79 | 1.144.919.735.791,97 |
| Electricaribe en Liquidación | 3.113.438.827 | 6,223497 | 173.334.556.281,09 | -173.334.556.281,09 | 0,00 |
| Electrificadora Tolima en Liquidación | 916.975 | 0,049 | 1 | -1 | 0,00 |
| Lloreda Grasas S | 46.372.186 | 6,212175 | 3.755.590.599,00 | 0 | 3.755.590.599,00 |
| Distasa S.A. E.S.P. | 180.199 | 18,02 | 180.199.000,00 | 0 | 180.199.000,00 |
| Total | | | 3.475.887.841.572,85 | -2.327.032.316.181,88 | 1.148.855.525.390,97 |

| ACCIONES PREFERENCIALES | | | | | |
|---|--------------|-----------------|----------------------|---------------------------|------------------------------|
| Empresa | No. Acciones | % Participación | Saldo cuenta 122414 | Valor Acumulado Deterioro | Saldo en libros a 31-12-2024 |
| Terminal De Transportes de Pereira S.A. | 662.344 | 0,3 | 57.731.890,98 | 0 | 57.731.890,98 |
| Total | | | 57.731.890,98 | 0 | 57.731.890,98 |

| APORTES EN ORGANISMOS INTERNACIONALES | | | | | | |
|---|--------------|-----------------|--------------------------|------------------------------|--|---------------------------------|
| Organismo | No. Acciones | % Participación | Valor En dólares (Costo) | Saldo Cuenta 122420 \$ | Valor Acumulado Deterioro Cuenta 128042 \$ | Saldo En Libros A 31-12-2024 \$ |
| Banco Interamericano De Desarrollo (BID) | 15.318 | 3,12 | 275.832.524,81 | 1.216.186.976.766,01 | 0 | 1.216.186.976.766,01 |
| Corporación Andina De Fomento (CAF) | 217.600 | 0,41 | 2.135.855.200,00 | 9.417.305.955.080,00 | 0 | 9.417.305.955.080,00 |
| Int Bank (BIRF) | 839,14 | 0 | 101.229.352,32 | 446.335.398.781,73 | 0 | 446.335.398.781,73 |
| Banco Centr Intg Econ (BCIE) | 4.350,00 | 3,03 | 43.500.000,00 | 191.798.025.000,00 | 0 | 191.798.025.000,00 |
| Asociación Internacional de Desarrollo | 0 | 0 | 12.278.111,40 | 55.215.620.179,71 | 0 | 55.215.620.179,71 |
| Corporación Financiera Internacional (CFI) | 133.679,00 | 0,53 | 133.679.000,00 | 589.410.762.850,00 | 0 | 589.410.762.850,00 |
| Banco Desarrollo Del Caribe (BDC) | 1.762 | 2,79 | 21.104.362,71 | 93.052.300.842,80 | 0 | 93.052.300.842,80 |
| Corporación Interamericana De Inversiones (CII) | 6.473,00 | 2,99 | 94.204.786,20 | 415.363.033.073,73 | 0 | 415.363.033.073,73 |
| Multilateral Investment Guarantee Agency (MIGA) | 146 | 0,46 | 1.581.608,00 | 6.973.546.913,20 | 0 | 6.973.546.913,20 |
| Subtotal | | | 2.684.373.958,44 | 12.431.641.619.487,20 | 0 | 12.431.641.619.487,20 |

Ahora bien , como información adicional, es pertinente señalar que durante el año 2024 fueron pagados dividendos a favor del MHCP por Terminal de Transportes de Pereira por valor de \$4.742.987

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

Por su parte, con respecto al deterioro de las inversiones patrimoniales, éste correspondió a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor intrínseco de la participación en el patrimonio de la entidad receptora. En tal sentido, al finalizar la vigencia de 2024 la medición de deterioro arrojó el registro de deterioro por valor de \$151.042.822.696,01 calculado a la inversión en Colombia Telecomunicaciones, tal como lo refleja el siguiente análisis realizado a 31 de diciembre de 2024:

| Empresa | Cuenta Contable | Valor en libros antes medición deterioro 31/12/2023 | Medición Deterioro | | | | | | Valor en libros después medición deterioro a 31/12/2024 |
|--|-----------------|---|--------------------|--|--|------------------------|-----------|--|---|
| | | | No. de Acciones | Valor Intrínseco por acción a 31/12/2024 | Valor Patrimonial de la inversión a 31-12-2023 | Ajuste valor deterioro | Deterioro | Explicación | |
| Electrificadora del Caribe | 122413 | 173.334.556.281,09 | | | | | | El valor en libros es CERO ya está deteriorado al cien por ciento 100% de la inversión por tener patrimonio negativo | 173.334.556.281,09 |
| | 128043 | 173.334.556.281,09 | | | | | | | -173.334.556.281,09 |
| Valor en libros Electrificadora del Caribe | | 0,00 | 3.113.438.827,00 | -244,43 | -761.017.852.483,61 | 0,00 | NO | | 0,00 |
| DISTASA | 122413 | 180.199.000,00 | 180.199,00 | 87.367,82 | 15.743.593.796,18 | 0,00 | NO | El valor en libros es menor al valor patrimonial | 180.199.000,00 |
| | 128042 | 0,00 | | | | | | | 0,00 |
| Valor en libros DISTASA | | 180.199.000,00 | | | | | | | 180.199.000,00 |
| COLTEL | 122413 | 3.298.617.495.691,76 | 1.108.269.271,00 | 1.033,07 | 1.144.919.735.791,97 | 151.042.822.696,01 | SI | El valor en libros es mayor que el valor patrimonial, registra deterioro | 3.298.617.495.691,76 |
| | 128042 | -2.002.654.937.203,78 | | | | | | | -2.153.697.759.899,79 |
| Valor en libros COLTEL | | 1.295.962.558.487,98 | | | | | | | 1.144.919.735.791,97 |
| Lloreda Grasas | 122413 | 3.755.590.599,00 | 46.372.186,00 | 139,60 | 6.473.557.165,60 | 0,00 | NO | El valor en libros es menor al valor patrimonial | 3.755.590.599,00 |
| | 128042 | 0,00 | | | | | | | 0,00 |
| Valor en libros Lloreda Grasas | | 3.755.590.599,00 | | | | | | | 3.755.590.599,00 |
| Electrificadora del Tolima | 122413 | 1,00 | 916.975,00 | -103,49 | -94.897.742,75 | 0,00 | NO | El valor patrimonial es negativo y el valor en libros es cero\$ | 1,00 |
| | 128042 | -1,00 | | | | | | | -1,00 |
| Valor en libros Electrificadora del Tolima | | 0,00 | | | | | | | 0,00 |
| Terminal de Transportes de Pereira | 122413 | 57.731.890,98 | 662.344,00 | 183,50 | 121.540.124,00 | 0,00 | NO | El valor en libro es menor al valor patrimonial | 57.731.890,98 |
| | 128042 | 0,00 | | | | | | | 0,00 |
| Valor en libros Terminal Transportes Pereira | | 57.731.890,98 | | | | | | | 57.731.890,98 |

Adicional a lo anterior, se destaca que durante la vigencia 2024 se presentó en la cuenta 1.2.24 - Inversiones de Administración de Liquidez al Costo, un aumento neto total de \$2.170.750.546.323,60, generado como consecuencia de los registros en la subcuenta 122420 - Aportes en Organismos Internacionales, en virtud de los siguientes conceptos:

- Aumento neto total de \$1.645.173.569.785,12 por registro del ajuste por variación en la tasa representativa del mercado (TRM), la cual pasó de \$3.822.05 al 31 de diciembre de 2023 a \$4.409,15 a 31 de diciembre de 2024.

- Aumento de \$7.048.903.125 por el giro realizado al Banco Centroamericano de Integración Económica de US 1.812.500 correspondiente a la cuarta cuota del incremento de capital aprobado por la asamblea de Gobernadores mediante Resolución No.AG-15/2019 de noviembre de 2019.
- Incremento de \$18.521.240.101,20, generado por la transferencia de US 4.447.720 realizada por el BID a la Corporación Interamericana de Inversiones, correspondiente a la cuota del año 2024 y 2025, según lo establecido en el anexo b. de la Resolución AG/9/15 y CII/A/2/15 (Ingreso de Capital Ordinario del BID). Con la realización de esta operación se produjo un incremento equivalente a 275,19 acciones de los aportes de Colombia en la Corporación Interamericana de Inversiones
- Incremento de \$47.979.572.800 de los giros realizados a la Corporación Interamericana de Inversiones de US\$ 12.400.000, en cumplimiento del Convenio de suscripción de acciones del 19/02/2023 - reasignación de 620 acciones de la CII (BID Invest), anexo A de la Resolución CII/AG-2/15 y los términos y condiciones aprobados por el directorio ejecutivo el 4 de agosto de 2015 para reasignar las acciones del anexo A (Documento CII/GN-305-2) acciones adicionales del capital social
- Aumento de \$28.722.578.775 por los giros realizados a la Corporación Financiera Internacional correspondiente a la cuota 4 de 4 del aumento general de capital de 2018, en virtud de la Resolución 272 de 2018, representativo de 7.385,50 acciones y que corresponden a US\$7.385.500
- Incremento de \$418.767.459.330 por el giro a la Corporación Andina de Fomento de: a) la octava cuota de 8, para la suscripción de 6596 acciones de capital ordinario serie B, según Resolución 2132/2015, capitalización 2016 (Argentina) por US 93.663.200 y b) segunda cuota de 10 del convenio de suscripción de acciones de capital ordinario, según decisión 258 del 8 de marzo de 2022 por US 14.015.400 mediante el cual se adquirieron 987 acciones.
- Aumento por valor de \$4.537.222.407,30 correspondiente a la tercera y última cuota de la contribución al Banco de Desarrollo del Caribe para el Fondo Especial para el desarrollo Unificado por US\$1.166.667.

De este modo, el resumen de las operaciones en el año 2024 es el siguiente:

| <i>Movimientos diciembre 2023 -diciembre 2024 - Subcuenta 122420</i> | |
|--|------------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo 31/12/2023 | 10.260.891.073.147,40 |
| Ajuste por diferencia en cambio periodo enero-junio 2024 | 1.645.173.569.785,12 |
| Aportes a la CAF | 418.767.459.330,00 |
| Aportes a la CFI cuota 2024 | 28.722.578.775,00 |
| Aporte BCIE cuota 2023 | 7.048.903.125,00 |
| Aporte BDC cuota 2023 | 4.537.222.407,30 |
| Aportes CII | 40.601.682.000,00 |
| Aportes CII | 7.377.890.800,00 |
| Aportes CII | 18.521.240.101,20 |
| Saldo 31/12/2024 | 12.431.641.619.471,00 |
| Variación | -2.170.750.546.323,62 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

Como complemento de lo expuesto, a continuación se detalla por cada Organismo Internacional el aporte realizado en dólares y el saldo expresado en pesos a la tasa de cambio al 31 de diciembre de 2024:

| Resumen detallado a 31/12/2024 | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------------|
| Organismo | Aporte en dólares | Aporte en pesos \$ | TCRM 31/10/2024 \$ | Valor en Pesos \$ |
| Corporación Financiera Internacional | 133.679.000,00 | 0 | 4.409,15 | 589.410.762.850,00 |
| FOMIN | 1.581.608,00 | 0 | 4.409,15 | 6.973.546.913,20 |
| Corporación Andina de Fomento | 2.135.855.200,00 | 0 | 4.409,15 | 9.417.305.955.080,00 |
| Banco Interamericano Desarrollo | 275.832.524,81 | 0 | 4.409,15 | 1.216.186.976.766,01 |
| Banco Centroamericano de Integración Económica | 43.500.000,00 | 0 | 4.409,15 | 191.798.025.000,00 |
| Corporación Interamericana de Inversiones | 94.204.786,20 | 0 | 4.409,15 | 415.363.033.073,73 |
| Banco Desarrollo del Caribe | 21.104.362,71 | 0 | 4.409,15 | 93.052.300.842,80 |
| Banco Interamericano de Reconstrucción y Fomento | 101.229.352,32 | 0 | 4.409,15 | 446.335.398.781,73 |
| Asociación Internacional de Fomento | 12.278.111,40 | 1.079.585.300,40 | 4.409,15 | 55.215.620.179,71 |
| Total | 2.684.373.958,44 | 1.079.585.300,40 | | 12.431.641.619.487,20 |

Finalmente, en relación con las demás revelaciones que se deben efectuar según el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se precisa que algunos conceptos no aplican para las inversiones patrimoniales clasificadas en esta categoría por el MHCP, razón por la que se destaca lo siguiente:

- Las inversiones de administración de liquidez del MHCP no se mantienen pignoradas como garantía por pasivos o pasivos contingentes.
- No existen condiciones de plazo, tasa de interés, vencimiento, restricciones en la disposición de la inversión, riesgos de tasa de cambio, tasa de interés, riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez para este tipo de inversiones
- El MHCP durante el año 2024 no transfirió inversiones de administración de liquidez a un tercero en transacciones que no cumplan las condiciones para la baja en cuentas.

2. Cuenta 1227- Inversiones en Controladas contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial

Se reflejan en esta cuenta las inversiones patrimoniales en las siguientes empresas públicas societarias en las que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público ejerce control:

| Nº | Empresa | NIT | % Participación | Número de acciones | Valor en libros 31/12/2024 |
|----|---|-------------|-----------------|--------------------|----------------------------|
| 1 | Empresa Multipropósito Urrá | 800175746-9 | 99,98 | 1.523.175.080 | 1.455.307.886.663 |
| 2 | Gestion Energética S.A. E.S.P. - Gensa | 800194208-9 | 93,2 | 411.112.069.212 | 412.931.762.013 |
| 3 | Empresa Distribuidora Del Pacifico - Dispac | 818001629-4 | 99,99 | 1.313.438 | 165.120.088.821 |
| 4 | Positiva Compañía De Seguros | 860011153-6 | 9,13 | 17.520.498.983 | 114.769.897.025 |
| 5 | Central De Inversiones - Cisa. | 860042945-5 | 99,99 | 138.054.853.585 | 249.790.346.062,89 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Nº | Empresa | NIT | % Participación | Número de acciones | Valor en libros 31/12/2024 |
|--------------|---|-------------|-----------------|--------------------|-------------------------------|
| 6 | Electrificadora Del Huila | 891180001-1 | 83,05 | 36.566.229,00 | 378.738.780.102,57 |
| 7 | Electrificadora Del Caqueta | 891190127-3 | 72,34 | 1.244.393,00 | 50.789.626.849 |
| 8 | Centrales Electricas De Nariño - Cedemar | 891200200-8 | 35,28 | 3.233.737.755 | 125.156.522.906 |
| 9 | Centrales Electricas Del Cauca S.A. Esp - Cedelca | 891500025-2 | 55,14 | 2.104.845.344 | 202.179.430.627 |
| 10 | Electrificadora Del Meta | 892002210-6 | 55,68 | 106.465,00 | 187.730.353.845 |
| 11 | Ecopetrol S.A. | 899999068-1 | 88,49 | 36.384.786.817,20 | 74.064.655.442.888 |
| 12 | Servicio Aéreo A Territorios Nacionales - Satena | 899999143-4 | 99,99 | 233.115.240.493 | 172.754.149.800 |
| 13 | Servicios Postales Nacionales S.A. | 900062917-9 | 64,14 | 171.714 | 67.843.700.919 |
| 14 | Generadora Y Comercializadora De Energía Del Caribe- Gecelca S.A. | 900082143-0 | 99,99 | 64.412.129 | 1.409.849.808.517 |
| 15 | Nueva Eps | 900156264-2 | 49,99 | 8.447.394,00 | 0,00 |
| 16 | Empresa De Energía Del Archipiélago De San Andres, Providencia Y Santa Catalina - Eedas | 900190527-8 | 67,05 | 2.849.359 | 34.187.436.063 |
| 17 | Sociedad Grupo Bicentenario | 901351676-2 | 99,99 | 1.074.694.500 | 17.660.382.683.148,60 |
| Total | | | | | 96.752.187.916.250,10 |

Al respecto, es conveniente señalar que, después de la medición inicial, estas inversiones se actualizan mediante la aplicación del Método de Participación patrimonial, **el cual implica que la inversión se incrementa o disminuye para reconocer la participación que le corresponde al MHCP en los resultados del periodo de la empresa controlada y en las variaciones originadas en sus partidas patrimoniales distintas de los resultados.**

Así las cosas, la participación en los resultados del periodo de la empresa controlada **aumentará o disminuirá el valor de la inversión y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo del MHCP**, respectivamente. Por su parte, la participación en las variaciones originadas en las partidas patrimoniales distintas de los resultados del periodo, que no se originen en variaciones del capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales, **aumentará o disminuirá el valor de la inversión, afectando el patrimonio del MHCP.**

De conformidad con lo anterior, a continuación se presenta el detalle de los principales movimientos y operaciones registrados en relación con las inversiones en controladas durante la vigencia 2024.

RESUMEN POR TIPO DE OPERACIÓN

A continuación se presenta el resumen de las operaciones registradas durante el año 2024 en la cuenta 1227- Inversiones en controladas, las cuales generaron un incremento neto total de \$9.070.001.806.057,95, en relación con el saldo a 31 de diciembre de 2023, así:

| Resumen de operaciones diciembre 2023 - diciembre 2024 Cuenta 1.2.27 | |
|--|-----------------------|
| Concepto | Valor \$ |
| Saldo 31/12/2023 | 87.682.186.110.192,00 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| <i>Resumen de operaciones diciembre 2023 - diciembre 2024 Cuenta 1.2.27</i> | |
|--|------------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor \$</i> |
| -Dividendos a favor del MHCP decretados en marzo 2024, derivados de las utilidades del año 2023 generadas por las siguientes empresas: Ecopetrol, CISA, EEDAS, Grupo Bicentenario y Electrificadora del Meta | -11.824.575.213.232,20 |
| Participación en las utilidades de las empresas al aplicar el método de participación patrimonial a 31/12/2024 | 15.149.378.813.349,80 |
| Participación en las pérdidas de las empresas al aplicar el Método de Participación Patrimonial a 31/12/2024 | -129.377.254.579,05 |
| Participación en las variaciones positivas de las otras partidas patrimoniales de las empresas al aplicar el Método de Participación Patrimonial a 31/12/2024 | 5.711.361.685.298,22 |
| Participación en las variaciones negativas de las otras partidas patrimoniales de las empresas al aplicar el Método de Participación Patrimonial a 31/12/2024 | -3.718.754.540,82 |
| Aporte a SATENA (ENE/2024 y mayo 2024) según lo establecido en el contrato de suscripción de acciones 12-001-2023 | 156.932.800.000,00 |
| Capitalización a Servicios Postales Nacionales según lo establecido en el artículo 96 Ley 2294 de 2023 | 9.999.729.762,00 |
| Saldo 31/12/2024 | 96.752.187.916.250,00 |
| Variación | 9.070.001.806.057,95 |

Así las cosas, de conformidad con las cifras reveladas, a continuación se presenta el detalle de las principales operaciones:

a. Dividendos decretados

Con respecto a los dividendos decretados en la vigencia 2024, es pertinente señalar que estos redujeron el valor de las inversiones controladas en \$11.824.575.213.232,20. Lo anterior, en razón a que atendiendo las instrucciones del Documento CONPES 4131 del 21 de marzo de 2024 y lo aprobado en las asambleas de las empresas, se determinó que con base en las utilidades generadas en el año 2023¹⁷, las siguientes entidades debían distribuir dividendos en favor del MHCP:

| <i>Empresa</i> | <i>Valor</i> |
|--------------------------|------------------------------|
| Cisa | 9.909.138.473,00 |
| Ecopetrol | 11.352.053.486.965,00 |
| EEDAS | 1.322.489.969,82 |
| Grupo Bicentenario | 449.658.916.462,43 |
| Electrificadora Del Meta | 11.631.181.362,00 |
| Total | 11.824.575.213.232,20 |

Asimismo, se destaca que estos dividendos decretados fueron pagados por todas las empresas y girados al Tesoro Nacional en su totalidad durante el año 2024.

¹⁷ Registradas en su momento como mayor valor de la inversión, de conformidad con lo establecido en el Método de Participación Patrimonial.

b. Participación en las utilidades de las empresas

Como resultado de la aplicación del método de participación patrimonial durante el año 2024, se registró un incremento de \$15.149.378.813.349,80 en la cuenta de inversiones en controladas por la participación del MHPC en las utilidades de la vigencia 2024 generadas por las siguientes empresas:

| Nit | Empresa | Valor \$ |
|--------------|---|------------------------------|
| 900062917 | Servicios Postales Nacionales S.A.S | 1.943.357.596,83 |
| 899999143 | Servicio Aéreo A Territorios Nacionales S.A. | 2.582.216.594,26 |
| 892002210 | Electrificadora Del Meta S.A. Empresa De Servicios Públicos | 24.202.561.687,42 |
| 860011153 | Positiva Compañía De Seguros S. A. | 3.227.096.602,33 |
| 860042945 | Central De Inversiones S.A. | 28.249.490.700,85 |
| 800175746 | Empresa Urrea S. A. E.S.P. | 35.995.758.796,12 |
| 899999068 | Ecopetrol S A | 13.215.946.605.953,50 |
| 891190127 | Electrificadora Del Caquetá S.A. ESP. | 6.167.502.528,46 |
| 891200200 | Centrales Eléctricas De Nariño S A E S P | 7.211.726.989,72 |
| 900190527 | Empresa De Energía Del Archipiélago De San Andres Providencia Y Santa Catalina Sa ESP | 291.418.165,70 |
| 891500025 | Centrales Eléctricas Del Cauca S.A. Empresa De Servicios Públicos | 71.312.912.517,96 |
| | | |
| 891180001 | Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P. | 93.071.975.641,86 |
| 900082143 | Generadora Y Comercializadora De Energía Del Caribe S.A. E.S.P. | 31.914.193,98 |
| 901351676 | Grupo Bicentenario S.A.S | 1.654.425.096.192,38 |
| Total | | 15.144.659.634.161,40 |

Ahora bien, la participación del Ministerio en las utilidades del año 2024 de las empresas controladas, en relación con la participación en las utilidades del año 2023, arroja una disminución neta total de \$3.533.181.370.459,30, generada por algunas empresas en las que el MHCP tiene participación.

En este sentido, se destaca ECOPETROL, la cual refleja disminución en sus utilidades y por consiguiente una disminución de \$3.652.386.783.256,80 en la participación que le corresponde a la Nación - MHCP en dichas utilidades, afectando de forma considerable la disminución neta total de esta cuenta a 31 de diciembre de 2024, así:

| Empresa | Valor Diciembre 2024 | Valor Diciembre 2023 | Variación |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Servicios Postales Nacionales S.A.S | 1.943.357.596,83 | 0,00 | 1.943.357.596,83 |
| Satena | 2.582.216.594,26 | 1.080.114.220,14 | 1.502.102.374,12 |
| Electrificadora Del Meta S.A. ESP | 24.202.561.687,42 | 16.615.724.481,23 | 7.586.837.206,19 |
| Positiva Compañía De Seguros S. A. | 3.227.096.602,33 | 21.976.847.550,12 | -18.749.750.947,79 |
| Cisa | 28.249.490.700,85 | 15.633.245.765,05 | 12.616.244.935,80 |
| Empresa Urrea S. A. E.S.P. | 35.995.758.796,12 | 57.392.820.068,67 | -21.397.061.272,55 |
| Ecopetrol S A | 13.215.946.605.953,50 | 16.868.333.389.210,30 | -3.652.386.783.256,80 |
| Electrificadora Del Caquetá S.A. Esp. | 6.167.502.528,46 | 0,00 | 6.167.502.528,46 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Empresa | Valor Diciembre 2024 | Valor Diciembre 2023 | Variación |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Centrales Eléctricas De Nariño S A E S P | 7.211.726.989,72 | 0,00 | 7.211.726.989,72 |
| EEDAS | 291.418.165,70 | 1.469.433.300,47 | -1.178.015.134,77 |
| CEDELCA | 71.312.912.517,96 | 0,00 | 71.312.912.517,96 |
| Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P. | 93.071.975.641,86 | 0,00 | 93.071.975.641,86 |
| GECELCA | 31.914.193,98 | 0,00 | 31.914.193,98 |
| Grupo Bicentenario S.A.S | 1.654.425.096.192,38 | 1.695.339.430.024,69 | -40.914.333.832,31 |
| Total | 15.144.659.634.161,40 | 18.677.841.004.620,70 | -3.533.181.370.459,30 |

c. Participación en las pérdidas de las empresas

Como resultado de la aplicación del método de participación patrimonial durante el año de 2024, se registró una disminución de \$129.377.254.579,05 en la cuenta de inversiones en controladas, con motivo de la participación del MHCP en los resultados negativos (pérdidas) de las siguientes empresas:

| Empresa | Valor 31/12/2024 |
|---------------------------------------|---------------------------|
| Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. | 36.911.920.712,41 |
| Gestion Energética S.A E.S.P | 92.465.333.866,64 |
| Total | 129.377.254.579,05 |

La participación en las pérdidas del año 2024 en relación con la participación en las pérdidas del año 2023 arroja disminución neta total de \$230.908.731.898,17, generada por las siguientes empresas:

| Empresa | Valor 31/12/2024 | Valor 31/12/2023 | Variación |
|---|---------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Servicios Postales Nacionales S.A.S | 0,00 | 31.082.084.456,84 | -31.082.084.456,84 |
| Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. | 36.911.920.712,41 | 205.685.215.761,42 | -168.773.295.049,01 |
| Electrificadora Del Caquetá S.A. Esp. | 0,00 | 11.412.389.372,02 | -11.412.389.372,02 |
| Centrales Eléctricas De Nariño S A ESP | 0,00 | 5.498.759.943,58 | -5.498.759.943,58 |
| Centrales Eléctricas Del Cauca S.A. Empresa De Servicios Públicos | 0,00 | 345.906.941,69 | -345.906.941,69 |
| Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P. | 0,00 | 25.034.437.307,18 | -25.034.437.307,18 |
| Generadora Y Comercializadora De Energía Del Caribe S.A. E.S.P. | 0,00 | 24.561.016.832,22 | -24.561.016.832,22 |
| Gestion Energética S.A E.S.P | 92.465.333.866,64 | 51.543.112.313,50 | 40.922.221.553,14 |
| Empresa Distribuidora Del Pacifico S.A. E.S.P. | 0,00 | 5.123.063.548,77 | -5.123.063.548,77 |
| Total | 129.377.254.579,05 | 360.285.986.477,22 | -230.908.731.898,17 |

d. Participación en variaciones positivas en otras partidas patrimoniales de las empresas receptoras de la inversión

Como resultado de la aplicación del método de participación patrimonial durante el año de 2024, se registró un incremento de \$5.711.361.685.298,22 en la cuenta de inversiones en controladas por la participación del MHCP en las variaciones positivas de las otras partidas patrimoniales, diferentes al resultado del ejercicio, de las siguientes empresas:

| Empresa | Valor diciembre 2024 |
|---------|----------------------|
| Cedonar | 985.748.593,02 |
| Gecelca | 84.073.965.647,65 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| <i>Empresa</i> | <i>Valor diciembre 2024</i> |
|-------------------------------|-----------------------------|
| Urra | 0,05 |
| Cisa | 3.496.125.648,22 |
| Positiva | 3.401.353.093,59 |
| Ecopetrol | 2.830.440.155.302,47 |
| Eedas | 0,19 |
| Dispac | 6.687.321.249,98 |
| Cedelca | 716.735.743,98 |
| Grupo Bicentenario | 2.764.398.597.701,16 |
| Electrificadora Del Huila | 6.286.961.251,86 |
| Satena | - |
| Servicios Postales Nacionales | 10.874.721.066,05 |
| Total | 5.711.361.685.298,22 |

En relación con las variaciones positivas registradas en el año 2024, comparadas con el año 2023 se presenta aumento neto total de \$ 5.533.530.613.756,12, tal como se detalla a continuación:

| <i>Empresa</i> | <i>Valor diciembre 2024</i> | <i>Valor diciembre 2023</i> | <i>Variación</i> |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| CEDENAR | 985.748.593,02 | 0,00 | 985.748.593,02 |
| GECELCA | 84.073.965.647,65 | 0,00 | 84.073.965.647,65 |
| URRA | 0,05 | 0,00 | 0,05 |
| CISA | 3.496.125.648,22 | 466.482.955,45 | 3.029.642.692,77 |
| POSITIVA | 3.401.353.093,59 | 0,00 | 3.401.353.093,59 |
| ECOPETROL | 2.830.440.155.302,47 | 0,00 | 2.830.440.155.302,47 |
| EEDAS | 0,19 | 0,00 | 0,19 |
| DISPAC | 6.687.321.249,98 | 0,00 | 6.687.321.249,98 |
| CEDELCA | 716.735.743,98 | 0,00 | 716.735.743,98 |
| Grupo Bicentenario | 2.764.398.597.701,16 | 172.532.326.393,92 | 2.591.866.271.307,24 |
| Electrificadora Del Huila | 6.286.961.251,86 | 0,00 | 6.286.961.251,86 |
| Satena | - | 4.832.262.192,73 | - 4.832.262.192,73 |
| Servicios Postales Nacionales | 10.874.721.066,05 | 0,00 | 10.874.721.066,05 |
| Total | 5.711.361.685.298,22 | 177.831.071.542,10 | 5.533.530.613.756,12 |

e. Participación en variaciones negativas en otras partidas patrimoniales de las empresas receptoras de la inversión

Como resultado de la aplicación del método de participación patrimonial durante el año 2024, se registró disminución en la cuenta de inversiones en controladas por la participación del MHCP en las variaciones negativas de las otras partidas patrimoniales, diferentes al resultado del ejercicio, de las siguientes empresas:

| <i>Empresa</i> | <i>Participación en variaciones negativas en otras partidas patrimoniales de la empresa receptora de la inversión 31/12/2024</i> |
|-----------------------------|--|
| GENSA | 244.865.447,62 |
| SATENA | 1.126.275.540,64 |
| Electrificadora Del Meta | 2.284.813.290,04 |
| Electrificadora Del Caquetá | 62.800.262,52 |
| Total | 3.718.754.540,82 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

En relación con las variaciones negativas registradas en el año 2024 comparadas con el año 2023 se presenta disminución neta total de \$ 6.664.822.169.648,57, tal como se detalla a continuación:

| <i>Empresa</i> | <i>Saldo 31/12/2024</i> | <i>Saldo 31/12/2023</i> | <i>Variación</i> |
|-------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| CEDELCA | 0,00 | 357.183.508,95 | -357.183.508,95 |
| CEDENAR | 0,00 | 2.765.859.059,24 | -2.765.859.059,24 |
| ECOPETROL | 0,00 | 6.479.823.834.679,25 | -6.479.823.834.679,25 |
| EEDAS | 0,00 | 0,26 | -0,26 |
| Electrificadora Del Caquetá | 0,00 | 880.011.610,01 | -880.011.610,01 |
| Electrificadora Del Huila | 0,00 | 6.360.184.114,54 | -6.360.184.114,54 |
| Electrificadora Del Meta | 2.284.813.290,04 | 2.177.754.349,82 | 107.058.940,22 |
| GENSA | 244.865.447,62 | 0,00 | 244.865.447,62 |
| GECELCA | | 149.643.889.105,25 | -149.643.889.105,25 |
| SATENA | 1.126.275.540,64 | 0,00 | 1.126.275.540,64 |
| ELECTRIFICADORA DEL CAQUETA | 62.800.262,52 | 0,00 | 62.800.262,52 |
| POSITIVA | | 6.193.319.361,45 | -6.193.319.361,45 |
| SERVICIOS POSTALES NACIONALES | | 20.338.888.400,62 | -20.338.888.400,62 |
| Total | 3.718.754.540,82 | 6.668.540.924.189,39 | -6.664.822.169.648,57 |

f. Capitalizaciones

Con respecto a las capitalizaciones efectuadas durante la vigencia 2024, a continuación se presenta el siguiente detalle:

- Se efectuó capitalización de la empresa Servicio Aéreo a Territorios Nacionales – SATENA, en cumplimiento de lo establecido en el contrato de suscripción de acciones 12-001-2023, según el cual se pagaron 156.932.800.000 acciones clase A por valor total de \$156.932.800.000.

Al respecto, es conveniente precisar que, con motivo de los aportes efectuados, la participación del MHCP en la empresa se mantiene en el 99,99%, y pasó de 76.182.440 acciones en diciembre de 2023 a 233.115.240.493 acciones en 2024.

- Se llevó a cabo capitalización de la empresa Servicios Postales Nacionales por valor de \$9.999.729.762,00, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 96 de la Ley 2294 de 2023, lo cual representó un incremento en su participación en 10.714 acciones nominativas ordinarias, equivalentes al 1,49%, con lo que el MHCP pasó a tener 171.714 acciones, correspondientes al 64,14% de participación en el patrimonio de la empresa.

Es de resaltar que dicha capitalización se realizó a valor nominal de \$933.333 por acción, dado que la asamblea general de accionistas, en reunión extraordinaria del 18 de septiembre de 2024, aprobó el aumento del capital autorizado a \$252.666.309.761 representado en 271.714 acciones, lo cual originó una disminución del valor nominal que pasó de \$933.333.000 a \$933.333.

g. Otros aspectos

Finalmente, como complemento del resumen por tipo de operación, a 31 de diciembre de 2024 se destaca que el valor de la participación patrimonial del MHCP en la Nueva EPS continúa en cero pesos (\$0)

debido a que el valor del patrimonio de la empresa a dicha fecha de corte es negativo (-\$6.695.083.928.081) y el resultado del ejercicio es de -\$1.736.582.049.810.

Lo anterior, según información preliminar enviada al MHCP por la contadora de la entidad, la cual estaba sujeta a aprobación por parte del agente interventor y contralora de acuerdo con lo establecido en la Resolución 2024160000003012-6 de 2024 “*Por la cual se ordena la toma de posesión inmediata de bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa para administrar a NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A. “NUEVA EPS S.A.” identificada con NIT 900.156.264-2*”.

RESUMEN POR EMPRESA

A continuación, se presenta el resumen por entidad de las operaciones registradas durante el año:

a. POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS

A continuación, se presenta el resumen de los movimientos contabilizados en el año 2024 para esta inversión

| <i>Resumen Movimiento Año 2024 Positiva Compañía De Seguros</i> | |
|---|---------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo Inicial | 108.141.447.328,71 |
| Mas Participación En El Resultado De La Empresa. | 3.227.096.602,33 |
| Mas Participación Otras Partidas Patrimoniales | 3.401.353.093,59 |
| Valor De Inversión A Diciembre 2024 | 114.769.897.024,63 |

Según la evaluación realizada a 31 de diciembre de 2024, la empresa no refleja indicios de deterioro.

b. CENTRAL DE INVERSIONES S.A. CISA

A continuación, el resumen de los movimientos del año en relación con la participación en esta empresa:

| <i>Resumen Movimiento Diciembre 2024 CISA</i> | |
|--|---------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo Inicial | 227.953.868.186,81 |
| Menos Dividendos decretados y/o reclasificados a CXC | 9.909.138.473,00 |
| Mas participación en utilidades de la empresa. | 28.249.490.700,85 |
| Menos participación en otras partidas patrimoniales | 3.496.125.648,22 |
| Saldo a diciembre de 2024 | 249.790.346.062,88 |

Según la evaluación realizada a 31 de diciembre de 2024, la empresa no refleja indicios de deterioro.

c. EMPRESA URRÁ S.A.

El resumen de los movimientos registrados en el año es el siguiente:

| <i>Resumen movimiento diciembre 2024 inversión en URRÁ</i> | |
|--|----------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo Inicial | 1.419.312.127.866,40 |
| Mas participación en Resultado del ejercicio de la empresa | 35.995.758.796,11 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| <i>Resumen movimiento diciembre 2024 inversión en URRÁ</i> | |
|--|-----------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Mas participación en Otras partidas patrimoniales | 0,05 |
| <i>Saldo Final cuenta</i> | <i>1.455.307.886.662,56</i> |

Según la evaluación realizada a 31 de diciembre de 2024, la empresa no refleja indicios de deterioro.

d. ECOPETROL

Los movimientos registrados en el año con respecto a la participación del MHCP en esta empresa fueron los siguientes:

| <i>Resumen Movimiento Diciembre 2024 ECOPETROL</i> | |
|--|------------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor \$</i> |
| Saldo Inicial | 69.370.322.168.597,00 |
| menos dividendos decretados y reclasificados a CXC | 11.352.053.486.965,00 |
| Mas participación en utilidades de la empresa | 13.215.946.605.953,50 |
| Mas participación en otras partidas patrimoniales | 2.830.440.155.302,47 |
| <i>Valor de la inversión a diciembre de 2024</i> | <i>74.064.655.442.888,00</i> |

Según la evaluación realizada a 31 de diciembre de 2024, la empresa no refleja indicios de deterioro

Ahora bien, en relación con la disminución en el valor de la inversión por concepto de dividendos, es conveniente precisar que en el mes de marzo de 2024 Ecopetrol decretó dividendos sobre las utilidades de la vigencia 2023 por valor de \$11.352.053.486.965 a favor del MHCP los cuales fueron cancelados dentro de los plazos establecidos en el Documento CONPES así:

| <i>Fecha</i> | <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> | <i>Saldo</i> |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| mar-24 | Dividendos decretados por Ecopetrol a favor de la Nación- MHCP | 11.352.053.486.965,00 | 11.352.053.486.965,00 |
| may-24 | Pago primer cuota realizada mediante consignación al TN | -4.000.000.000.000,00 | 7.352.053.486.965,00 |
| jun-24 | Pago segunda cuota realizada con TES | -5.117.345.702.274,00 | 2.234.707.784.691,00 |
| jun-24 | Pago segunda cuota realizada mediante consignación al TN | -107.507,00 | 2.234.707.677.184,00 |
| sep-24 | Pago tercera cuota realizada con TES | 2.234.707.619.001,00 | 58.183,00 |
| sep-24 | Pago tercera cuota realizada mediante consignación al TN | 58.183,00 | 0,00 |

e. CENTRALES ELÉCTRICAS DE NARIÑO

Los movimientos registrados en el año fueron los siguientes:

| <i>Resumen Movimiento Diciembre 2024 CEDENAR</i> | |
|---|------------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo Inicial 01/01/2024 | \$ 116.959.047.322,80 |
| Mas Participación en utilidades de la empresa | \$ 7.211.726.989,72 |
| MAS Participación en otras partidas patrimoniales | \$ 985.748.593,02 |
| <i>Saldo Final</i> | <i>\$ 125.156.522.905,54</i> |

Según la evaluación realizada a 31 de diciembre de 2024, la empresa no refleja indicios de deterioro

f. EMPRESA DE ENERGÍA DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRES, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA EEDAS

Los movimientos registrados en el año se resumen a continuación:

| <i>Resumen Movimiento Diciembre 2024- EEDAS</i> | |
|---|--------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo Inicial | 35.218.507.867,25 |
| Menos dividendos decretados para pago en efectivo | 1.322.489.969,82 |
| Mas participación en el resultado del ejercicio | 291.418.165,69 |
| Mas participación otras partidas patrimoniales | 0,19 |
| <i>Valor de Inversión a diciembre 2024</i> | <i>34.187.436.063,32</i> |

Según la evaluación realizada a 31 de diciembre de 2024, la empresa no refleja indicios de deterioro

g. CENTRALES ELÉCTRICAS DEL CAUCA

El resumen de los movimientos del año es el siguiente:

| <i>Resumen Movimiento Diciembre 2024 CEDELCA</i> | |
|---|------------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo Inicial cuenta 1.2.27.04.001 | \$ 130.149.782.364,86 |
| Mas Participación en resultados de la empresa | \$ 71.312.912.517,96 |
| Mas Participación en otras partidas patrimoniales | 716.735.743,98 |
| <i>Valor de la Inversión a Diciembre 2024</i> | <i>\$ 202.179.430.626,80</i> |

Según la evaluación realizada a 31 de diciembre de 2024, la empresa no refleja indicios de deterioro

h. GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGÍA DEL CARIBE – GECELCA

Durante el año 2024 se registraron los siguientes movimientos:

| <i>Resumen Movimiento Diciembre 2024 GECELCA</i> | |
|---|-----------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo Inicial | 1.325.743.928.675,19 |
| Mas Participación en resultados de la Empresa | 31.914.193,98 |
| Mas Participación en otras partidas patrimoniales | 84.073.965.647,65 |
| <i>Valor de la Inversión a diciembre 2024</i> | <i>1.409.849.808.516,82</i> |

Según la evaluación realizada a 31 de diciembre de 2024, la empresa no refleja indicios de deterioro

i. SERVICIO AÉREO A TERRITORIOS NACIONALES (SATENA)

Durante el año 2024 se registraron los siguientes movimientos

| <i>Resumen Movimiento Diciembre 2024- SATENA</i> | |
|--|-------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo Inicial | 14.365.408.746,65 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| <i>Resumen Movimiento Diciembre 2024- SATENA</i> | |
|--|---------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Capitalización según contrato suscripción acciones 12.001.2023 | 156.932.800.000,00 |
| Mas participación en el resultado del ejercicio | 2.582.216.594,26 |
| Mas participación otras partidas patrimoniales | -1.126.275.540,64 |
| Valor de Inversión a diciembre 2024 | 172.754.149.800,27 |

Según la evaluación realizada a 31 de diciembre de 2024, la empresa no refleja indicios de deterioro

De igual forma, en el año 2024 el MHCP capitalizó a SATENA en cumplimiento del contrato de suscripción de acciones No. 12.001-2023 mediante el cual “*Se obliga a adquirir las acciones ofertadas por SATENA (el EMISOR) y a pagar a SATENA el precio de las acciones de conformidad con los términos y en cumplimiento de las condiciones establecidas en el Reglamento de Emisión y Colocación de Acciones, para las vigencias 2023 a 2026.*” así:

| | |
|------------------------------------|-----------------------|
| <i>Numero acciones</i> | 156.932.800.000,00 |
| <i>Tipo de acciones</i> | acciones ordinarias |
| <i>Precio por acción</i> | \$1,00 pesos |
| <i>Valor total de las acciones</i> | \$ 156.932.800.000,00 |

j. GRUPO BICENTENARIO S.A.S

Durante el año 2024 se registraron los siguientes movimientos

| <i>Resumen Movimiento 2024 GRUPO BICENTENARIO</i> | |
|---|---------------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo Inicial cuenta 1.2.27.04.001 | \$ 13.691.217.905.717,50 |
| - Dividendos decretados para pago en efectivo | \$ - 449.658.916.462,43 |
| Mas participación en resultados de la empresa | \$ 1.654.425.096.192,37 |
| Mas participación en otras partidas patrimoniales | 2.764.398.597.701,16 |
| Valor de la Inversión a diciembre 2024 | \$ 17.660.382.683.148,60 |

Según la evaluación realizada a 31 de diciembre de 2024 la empresa no refleja indicios de deterioro

k. GESTIÓN ENERGÉTICA S.A.- GENSA

En el año 2024 se registraron los siguientes movimientos:

| <i>Resumen Movimiento 2024 GENSA</i> | |
|---|---------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo Inicial | 505.641.961.327,49 |
| Mas participación en el resultado del ejercicio | (92.465.333.866,64) |
| Mas participación otras partidas patrimoniales | -244.865.447,62 |
| Valor de Inversión a diciembre 2024 | 412.931.762.013,23 |

Según la evaluación realizada a 31 de diciembre de 2024, la empresa no refleja indicios de deterioro

De igual forma, en el año 2024 y en desarrollo de lo previsto en el artículo 96 de la Ley 2294 de 2023 y las aprobaciones del Comité de activos 130 del 5 y 6 de noviembre de 2024, el MHCP mediante

comunicación radicado No. 2-2024-073318 del 30 de diciembre de 2024, del director general de Presupuesto Público, encargado del empleo de Ministro de Hacienda y Crédito Público, aceptó la oferta de acciones realizada por GENSA con comunicación 1.2024.123668 del 18 de diciembre de 2024, así:

- Número de acciones: 90.000.000.000
- Tipo de acciones: acciones ordinarias
- Precio por acción: \$1,00
- Valor total de las acciones: \$90.000.000.000 – NOVENTA MIL MILLONES DE PESOS M/CTE

En tal sentido, esta capitalización se verá reflejada en el valor de la inversión del MHCP en el año 2025, debido a que el giro de los recursos a GENSA se realizó en los meses de enero y febrero de dicho año, meses en los cuales la DGCPYTN le asignó PAC a este Ministerio para atender la obligación.

I. EMPRESA DISTRIBUIDORA DEL PACIFICO- DISPAC

Durante la vigencia 2024 se presentaron los siguientes movimientos:

| <i>Resumen Movimiento 2024 DISPAC</i> | |
|--|------------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor \$</i> |
| Saldo Inicial | \$ 153.713.588.382,86 |
| Mas participación en resultados de la empresa | \$ 4.719.179.188,42 |
| Menos participación en otras partidas patrimoniales cuenta | \$ 6.687.321.249,98 |
| Saldo Final cuenta diciembre 2024 | \$ 165.120.088.821,25 |

Según la evaluación realizada a 31 de diciembre de 2024, la empresa no refleja indicios de deterioro

m. ELECTRIFICADORA DEL HUILA

Durante la vigencia 2024 se presentaron los siguientes movimientos

| <i>Resumen Movimiento Diciembre 2024- Electrificadora Del Huila</i> | |
|---|---------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo inicial | 279.379.843.208,85 |
| Mas participación en el resultado del ejercicio | 93.071.975.641,87 |
| Mas participación otras partidas patrimoniales | 6.286.961.251,86 |
| Valor de Inversión a diciembre 2024 | 378.738.780.102,58 |

Según la evaluación realizada a 31 de diciembre de 2024, la empresa no refleja indicios de deterioro

n. ELECTRIFICADORA DEL META

Durante la vigencia 2024 se presentaron los siguientes movimientos

| <i>Resumen Movimiento 2024 Electrificadora Del Meta</i> | |
|---|--------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo Inicia 1/01/2024 | 177.443.786.809,68 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| <i>Resumen Movimiento 2024 Electrificadora Del Meta</i> | |
|--|---------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Menos dividendos en efectivo decretados y reclasificados a CXC | 11.631.181.362,00 |
| Mas participación en el resultado del ejercicio | 24.202.561.687,42 |
| Mas participación otras partidas patrimoniales | -2.284.813.290,04 |
| Valor de Inversión a diciembre 2024 | 187.730.353.845,05 |

Según la evaluación realizada a 31 de diciembre de 2024, la empresa no refleja indicios de deterioro

o. ELECTRIFICADORA DEL CAQUETÁ

Durante la vigencia 2024 se presentaron los siguientes movimientos

| <i>Resumen Movimiento 2024- Electrificadora Del Caquetá</i> | |
|---|--------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo inicial 1/01/2024 | 44.684.924.583,31 |
| Menos dividendos para pago en efectivo | 0,00 |
| Mas participación en el resultado del ejercicio | 6.167.502.528,46 |
| Mas participación otras partidas patrimoniales | -62.800.262,52 |
| Valor de Inversión a diciembre 2024 | 50.789.626.849,25 |

Según la evaluación realizada a 31 de diciembre de 2024, la empresa no refleja indicios de deterioro

p. SERVICIOS POSTALES NACIONALES

Durante la vigencia 2024 se registraron los siguientes movimientos:

| <i>Resumen Movimiento Diciembre 2024 Servicios Postales Nacionales</i> | |
|---|-----------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo Inicial 01/01/2024 | \$ 45.025.892.494,29 |
| Capitalización del MHCP a Servicios Postales Nacionales según lo establecido en el artículo 96 de la ley 2294 de 2023, representativo de 10714 acciones | 9.999.729.762,00 |
| Mas participación en Resultados de la empresa | 1.943.357.596,83 |
| Más participación en otras partidas patrimoniales | \$ 10.874.721.066,05 |
| Saldo Final | \$ 67.843.700.919,17 |

Según la evaluación realizada a 31 de diciembre de 2024, la empresa no refleja indicios de deterioro

q. NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD NUEVA EPS

Durante la vigencia 2024 se registraron los siguientes movimientos:

| <i>Resumen Movimiento A Diciembre 2024 Nueva EPS</i> | |
|--|------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo Inicial 01/01/2024 | \$ 36.911.920.712,31 |
| Mas participación en resultados de la empresa | \$ (36.911.920.712,31) |
| Más participación en otras partidas patrimoniales | 0,00 |
| Saldo Final | 0,00 |

Sobre el particular, es conveniente señalar que el valor de la inversión es cero (\$0) pesos debido a que según certificación emitida por la Contadora de la empresa, ésta refleja patrimonio negativo.

Por lo anterior y en cumplimiento de lo establecido en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, se suspendió desde el primer trimestre de 2024 la aplicación del método de participación patrimonial para la actualización de la participación patrimonial del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la Nueva Empresa Promotora de Salud S.A.

De otra parte, a continuación se resumen los juicios realizados por la Dirección de Participaciones Estatales para determinar que el MHCP tiene el control en estas entidades.

| <i>Entidad</i> | <i>Inversiones en Controladas</i> | <i>Razones Por las que se señala esta Categoría</i> |
|---|-----------------------------------|---|
| Cedenar | X | La participación accionaria del MHCP es 35,2754 %. Sin embargo, el Ministerio tiene el poder de ejercer derechos para dirigir las políticas operativas y financieras de la compañía, particularmente las que le confiere la Ley 819 de 2003. La participación total de la Nación es del 100%, en cabeza del MHCP y el Ministerio de Minas (IPSE). |
| Cedelca | X | La participación accionaria del MHCP es 55,14%. El Ministerio tiene el poder de ejercer derechos para dirigir las políticas operativas y financieras de la compañía, particularmente las que le confiere la Ley 819 de 2003. |
| Dispac | X | La participación accionaria del MHCP es 99,99%, el Ministerio tiene el poder de ejercer derechos para dirigir las políticas operativas y financieras de la compañía, particularmente las que le confiere la Ley 819 de 2003. |
| Empresa Multipropósito Urrea S.A. | X | La participación accionaria del MHCP es 99,98%. El Ministerio tiene el poder de ejercer derechos para dirigir las políticas operativas y financieras de la compañía, particularmente las que le confiere la Ley 819 de 2003. |
| Positiva Compañía de Seguros | X | La participación accionaria del MHCP es 9,13%. El Ministerio tiene el poder de ejercer derechos para dirigir las políticas operativas y financieras de la compañía aseguradora. |
| Central De Inversiones S.A. Cisa | X | La participación accionaria del MHCP es 99,999%. El Ministerio tiene el poder de ejercer derechos para dirigir las políticas operativas y financieras de la empresa. |
| Ecopetrol | X | La participación accionaria del MHCP es 88,49%. El Ministerio cuenta con participación mayoritaria y puede ejercer derechos para dirigir las políticas operativas y financieras de la entidad. |
| Satena | X | La participación accionaria del MHCP es 99,99%. El Ministerio tiene el poder de ejercer derechos para dirigir las políticas operativas y financieras de la empresa. |
| Gecelca | X | La participación accionaria del MHCP es 99,99%. El Ministerio tiene el poder de ejercer derechos para dirigir las políticas operativas y financieras de la entidad. |
| Grupo Bicentenario S.A.S | X | La participación accionaria del MHCP es 99,99%. El Ministerio tiene el poder de ejercer derechos para dirigir las políticas operativas y financieras de la entidad. |
| Empresa De Energía Del Archipiélago De San Andres, | X | La participación accionaria del MHCP es 67,05%. El Ministerio cuenta con participación mayoritaria y puede ejercer derechos |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Entidad | Inversiones en Controladas | Razones Por las que se señala esta Categoría |
|---|----------------------------|---|
| Providencia Y Santa Catalina Eedas | | para dirigir las políticas operativas y financieras de la empresa. |
| Servicios Nacionales Postales | X | La participación accionaria del MHCP es 64,14%. La entidad ejerce control sobre la empresa y se configuran todos los siguientes elementos: a) poder sobre la empresa, b) derecho a los beneficios variables o exposición a los riesgos inherentes procedentes de su participación en la empresa y c) capacidad de utilizar su poder sobre la empresa para afectar la naturaleza o el valor de dichos beneficios o riesgos marcha y sobre las cuales ejerza control. |
| Nueva EPS | X | La participación accionaria del MHCP es 49,99%. La entidad ejerce control sobre la empresa y se configuran todos los siguientes elementos: a) poder sobre la empresa, b) derecho a los beneficios variables o exposición a los riesgos inherentes procedentes de su participación en la empresa y c) capacidad de utilizar su poder sobre la empresa para afectar la naturaleza o el valor de dichos beneficios o riesgos marcha y sobre las cuales ejerza control. |
| Electrificadora Del Caquetá | X | La participación accionaria del MHCP es 72,34%. El Ministerio tiene el poder de ejercer derechos para dirigir las políticas operativas y financieras de la entidad. |
| Electrificadora Del Meta | X | La participación accionaria del MHCP es 55,67%. El Ministerio tiene el poder de ejercer derechos para dirigir las políticas operativas y financieras de la entidad. |
| Electrificadora Del Huila | X | La participación accionaria del MHCP es 83,05%. El Ministerio tiene el poder de ejercer derechos para dirigir las políticas operativas y financieras de la entidad. |
| Gestión Energética S.A. | X | La participación accionaria del MHCP es 93,20%. El Ministerio tiene el poder de ejercer derechos para dirigir las políticas operativas y financieras de la entidad. |

Ahora bien, en cumplimiento de lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, a 31 de diciembre de 2024, se evaluaron los indicios de deterioro de estas inversiones para lo cual se les consultó a las empresas lo siguiente:

| Indicios | SI | NO |
|--|----|----|
| ¿Existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo de la empresa controlada, o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias? | | |
| ¿El dividendo procedente de la inversión supera el resultado del ejercicio de la empresa controlada en el periodo en que este se haya decretado? | | |

Adicional a lo anterior, se verificó si el valor en libros de la inversión en los estados financieros del MHCP superaba el valor en libros de los activos netos de la controlada.

Como resultado de dicha evaluación se pudo establecer que ninguna de las inversiones que tiene el MHCP en entidades controladas contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial presentó deterioro durante el año 2024.

De otra parte, el MHCP como inversionista en entidades controladas está expuesto a los siguientes riesgos financieros:

Riesgos No Cuantificables

A continuación, se describen los **principales Riesgos No Cuantificables asociados a las inversiones patrimoniales en entidades controladas**:

Riesgo Operacional

Este es un riesgo en el que existe la posibilidad de que ocurran pérdidas financieras por deficiencias o fallas en los procesos internos, en la tecnología de información, en las personas o por que ocurran eventos externos adversos.

Riesgo Estratégico

Este hace referencia a posibles pérdidas que se derivan de una inversión “estratégica” con un alto grado de incertidumbre en cuanto a su éxito o rentabilidad.

Riesgo Reputacional

Se le conoce a la posibilidad de pérdida en la que incurre la entidad por desprestigio, mala imagen, publicidad negativa, sea esta cierta o no, con respecto a la institución y sus prácticas. Asimismo, incluye lo relativo actos mal intencionados y de corrupción por parte de la administración de las empresas en la que el MHCP posee participación patrimonial.

Riesgo Legal

Corresponde a la pérdida en la que podría incurrir la entidad al ser sancionada u obligada a indemnizar daños debido a su incumplimiento de normas o regulaciones y obligaciones contractuales. Este tipo de riesgo surge también como consecuencia de fallos en contratos y transacciones, que se derivan de actuaciones malintencionadas, negligencia o actos involuntarios que no hacen posible formalizar o ejecutar los contratos o las transacciones.

Riesgos Cuantificables

A continuación, se describen los principales Riesgos Cuantificables asociados a las inversiones que tiene el MHCP:

Riesgo de Mercado

Corresponde al riesgo de que las fluctuaciones en factores tales como las tasas de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la organización o el valor de los instrumentos financieros que mantiene.

Riesgo de Crédito

Surge de la posibilidad de que una contraparte no cumpla con las obligaciones asumidas en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, con lo cual se podría presentar una pérdida financiera.

Riesgo de Liquidez

Consiste en la probabilidad de que la entidad tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros.

Finalmente, a continuación, se presentan algunas consideraciones frente a las demás revelaciones exigidas por el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno:

- No se presentaron cambios en la participación de la propiedad de una inversión controlada que den o no den lugar a la pérdida de control, por tal razón no hay consecuencias que revelar.
- Los estados Financieros de la controlada, que se tomaron para aplicar el método de participación patrimonial están preparados a la misma fecha de corte del MHCP (Entidad Controladora) por tal razón no se requirió la realización de ajustes por diferencia de fechas.
- En todas las inversiones patrimoniales en las que la Nación- MHCP es dueña de más del 50% de las acciones, se tiene el control.
- Salvo las restricciones legales y presupuestales que puedan llegar a tener las entidades controladas, no se conoce de otras restricciones significativas que tengan para transferir fondos al MHCP como entidad controladora que es.

3- Cuenta 1230- Inversiones en Asociadas contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial

Se reflejan en esta cuenta, las siguientes inversiones patrimoniales en Empresas Públicas Societarias en las que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público tiene influencia significativa:

| <i>Empresa</i> | <i>No. Acciones</i> | <i>% Participación</i> | <i>Valor en libros a 31-12- 2024</i> |
|---|-------------------------|----------------------------|--|
| Artesanías de Colombia S. A. | 12.022.595 | 24,05 | 9.706.131.641,67 |
| Acueducto metropolitano de Bucaramanga S.A. ESP | 45.724.628 | 15,61 | 120.669.265.884,54 |
| Gran Central de Abastos del Caribe s.a. | 785.646 | 31,09 | 40.948.518.555,02 |
| Central de Abastos de Bucaramanga S.A. | .6.910.333 | 27,43 | 105.267.271.535,87 |
| <i>Total</i> | | | <i>276.14</i> |
| | | | <i>5.085.663,47</i> |

A continuación, se resumen los juicios realizados por la Dirección de Participaciones Estatales para determinar que el MHCP tiene influencia significativa en estas empresas:

| Entidad | Inversiones En Asociadas | Razones Por Las Que Se Señala Esta Categoría |
|--------------------------------------|--------------------------|---|
| Artesanías De Colombia | X | La participación accionaria del MHCP es 24,05% y se cuenta con capacidad para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la compañía sin que se configure control. Sin embargo, el control mayoritario lo ejerce la Nación por medio de PROCOLOMBIA. |
| Gran Central de Abastos Del Caribe | X | La participación accionaria del MHCP es 31,09% y se cuenta con capacidad para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la compañía sin que se configure control. |
| Cia. Acueducto Metropolitano B/Manga | X | La participación accionaria del MHCP es 15,61% y se cuenta con capacidad para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la compañía sin que se configure control. |
| Central De Abastos De Bucaramanga | X | La participación accionaria del MHCP es 27,43% se cuenta con capacidad para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la compañía sin que se configure control en tanto que se cuenta con un puesto de Junta Directiva. |

Al respecto, es conveniente señalar que, después de la medición inicial, estas inversiones se actualizan mediante la aplicación del Método de Participación patrimonial, **el cual implica que la inversión se incrementa o disminuye para reconocer la participación que le corresponde al MHCP en los resultados del periodo de la empresa asociada y en las variaciones originadas en sus partidas patrimoniales distintas de los resultados.**

Así las cosas, la participación en los resultados del periodo de la empresa asociada **aumentará o disminuirá el valor de la inversión y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo del MHCP**, respectivamente. Por su parte, la participación en las variaciones originadas en las partidas patrimoniales distintas de los resultados del periodo, que no se originen en variaciones del capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales, **aumentará o disminuirá el valor de la inversión, afectando el patrimonio del MHCP.**

Ahora bien, de conformidad con lo anterior, a continuación se detallan los movimientos registrados en el año 2024 en cada una de estas inversiones:

a. ARTESANÍAS DE COLOMBIA

Los movimientos del año 2024 se resumen así:

| <i>Resumen Movimiento 2024 Artesanías De Colombia</i> | |
|---|----------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo Inicial | \$ 10.350.026.222,48 |
| Mas participación en resultados de la empresa | \$ -638.346.611,59 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| <i>Resumen Movimiento 2024 Artesanías De Colombia</i> | |
|---|----------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Mas participación en otras partidas patrimoniales | -5.547.969,22 |
| <i>Valor de la Inversión a diciembre 2024</i> | <i>\$ 9.706.131.641,67</i> |

b. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA

Durante 2024 se registraron los siguientes movimientos:

| <i>Resumen Movimiento 2024 Acueducto De B/Manga</i> | |
|--|-----------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo Inicial | \$114.920.418.792,28 |
| Menos Dividendos decretados en efectivo y reclasificados a CXC | 509.905.810,59 |
| Mas participación en resultados de la empresa | 6.269.098.096,16 |
| Mas participación en otras partidas patrimoniales | -10.345.193,32 |
| <i>Valor de la Inversión diciembre 2024</i> | <i>\$120.669.265.884,53</i> |

c. GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE – GRANABASTOS:

Durante 2024 se registraron las siguientes operaciones:

| <i>Resumen Movimiento 2024 GRANABASTOS</i> | |
|--|-----------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo Inicial | \$ 40.958.960.310,70 |
| Mas participación en utilidades O pérdidas de la empresa | 4.994.779,21 |
| Mas participación en otras partidas patrimoniales | -15.436.553,90 |
| <i>Valor de la Inversión a Diciembre 2024</i> | <i>\$ 40.948.518.536,01</i> |

d. CENTRAL DE ABASTOS DE BUCARAMANGA- CENTROABASTOS

El resumen de las operaciones registradas en 2024 es el siguiente:

| <i>Resumen Movimiento 2024 CENTROABASTOS</i> | |
|---|------------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo Inicial | \$ 105.152.570.136,39 |
| Mas participación en resultados de la empresa | \$ -179.497.213,00 |
| Mas participación en otras partidas patrimoniales | 294.198.612,50 |
| <i>Valor de la inversión a diciembre 2024</i> | <i>\$ 105.267.271.535,89</i> |

De otra parte, en virtud de lo establecido en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, a 31 de diciembre de 2024 se evaluaron los indicios de deterioro de estas inversiones, para lo cual se les consultó a las empresas lo siguiente:

| <i>Indicios</i> | <i>SI</i> | <i>NO</i> |
|--|-----------|-----------|
| ¿Existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo de la empresa asociada, o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias? | | |
| ¿El dividendo procedente de la inversión supera el resultado del ejercicio de la empresa asociada en el periodo en que este se haya decretado? | | |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

Como resultado de dicha evaluación, fue posible establecer que ninguna de las inversiones que tiene el MHCP en Asociadas contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial registró deterioro al cierre de la vigencia 2024.

De otra parte, tal como como se detalla a continuación en la composición patrimonial de estas empresas, la relación con los otros inversores en su mayoría corresponde a relación entre entidades de carácter público, así:

| <i>Composición Artesanías de Colombia S.A.</i> | | | |
|---|--|---|-------------------|
| <i>Id Entidad</i> | <i>Razón Social</i> | <i>Razón Social Inversora</i> | <i>Porcentaje</i> |
| 30300000 | Artesanías de Colombia S.A. | Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 24,0452 |
| 30300000 | Artesanías de Colombia S.A. | Procolombia | 57,1386 |
| 30300000 | Artesanías de Colombia S.A. | Ministerio de Comercio, Industria y Turismo | 4,3391 |
| 30300000 | Artesanías de Colombia S.A. | Administradora del Fondo Nacional del Café | 1,7996 |
| 30300000 | Artesanías de Colombia S.A. | Patrimonio Autónomo de Remanentes Caja Agraria | 11,9076 |
| 30300000 | Artesanías de Colombia S.A. | Compañía Suramericana de Seguros de Vida | 0,7699 |
| <i>E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.</i> | | | |
| <i>Id Entidad</i> | <i>Razón Social</i> | <i>Razón Social Inversora</i> | <i>Porcentaje</i> |
| 239868001 | E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. | Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 15,61354 |
| 239868001 | E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. | Corporación Autónoma Regional de Defensa de la M | 0,00019 |
| 239868001 | E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. | Departamento de Santander | 0,15094 |
| 239868001 | E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. | Bucaramanga | 78,6556 |
| 239868001 | E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. | Girón | 0,90823 |
| 239868001 | E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. | Floridablanca | 0,59257 |
| 239868001 | E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. | E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S. | 3,94721 |
| 239868001 | E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. | Privados | 0,13172 |
| <i>Gran Central de Abastos del Caribe S.A.</i> | | | |
| <i>Id Entidad</i> | <i>Razón Social</i> | <i>Razón Social Inversora</i> | <i>Porcentaje</i> |
| 151208000 | Gran Central de Abastos del Caribe S.A. | Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | 17,1663 |
| 151208000 | Gran Central de Abastos del Caribe S.A. | Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 31,1021 |
| 151208000 | Gran Central de Abastos del Caribe S.A. | Instituto Colombiano de Bienestar Familiar | 0,0005 |
| 151208000 | Gran Central de Abastos del Caribe S.A. | Departamento del Atlántico | 12,0781 |
| 151208000 | Gran Central de Abastos del Caribe S.A. | Universidad de Atlántico | 13,916 |
| 151208000 | Gran Central de Abastos del Caribe S.A. | Central de Abastecimientos del Valle del Cauca S.A. | 0,0048 |
| 151208000 | Gran Central de Abastos del Caribe S.A. | Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario | 5,0728 |
| 151208000 | Gran Central de Abastos del Caribe S.A. | Madrid - Cundinamarca | 0,0047 |
| 151208000 | Gran Central de Abastos del Caribe S.A. | Soledad | 0,179 |
| 151208000 | Gran Central de Abastos del Caribe S.A. | Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 0,0395 |
| 151208000 | Gran Central de Abastos del Caribe S.A. | Accionistas Privados | 20,4362 |

Fuente: Contaduría General de la Nación

Con relación a la naturaleza de los riesgos asociados, es conveniente precisar que para las inversiones en asociadas aplican los mismos criterios relacionados en el acápite relativo a las inversiones en controladas

Por su parte, los estados Financieros de la asociada que se tomaron para aplicar el método de participación patrimonial están preparados a la misma fecha de corte del MHCP, por tal razón no se requirió la realización de ajustes por diferencia de fechas.

Finalmente, durante la vigencia 2024 el MHCP no realizó reclasificación desde y hacia inversiones en asociadas.

NOTA 7. GRUPO 1.3. CUENTAS POR COBRAR

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo anterior 31/12/2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|---------------------------------|---|-------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1.3.11 | Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios | 2.575.316,00 | 878.236,00 | 1.697.080,00 | 193,24% |
| 1.3.11.02 | Multas Y Sanciones | 2.575.316,00 | 878.236,00 | 1.697.080,00 | 193,24% |
| 1.3.37 | Transferencias Por Cobrar | 12.930.229.993,57 | 12.806.316.529,78 | 123.913.463,79 | 0,97% |
| 1.3.37.02 | Sistema General De Regalías | 12.930.229.993,57 | 12.806.316.529,78 | 123.913.463,79 | 0,97% |
| 1.3.38 | Sentencias, Laudos Arbitrales Y Conciliaciones Extrajudiciales A Favor De La Entidad | 545.809.675,62 | 133.277.657,87 | 412.532.017,75 | 309,53% |
| 1.3.38.01 | Sentencias | 85.831.938,88 | 0,00 | 85.831.938,88 | 0,00% |
| 1.3.38.05 | Costas Procesales | 459.977.736,74 | 133.277.657,87 | 326.700.078,87 | 245,13% |
| 1.3.84 | Otras Cuentas Por Cobrar | 2.956.809.375.204,60 | 2.714.024.630.442,95 | 242.784.744.761,65 | 8,95% |
| 1.3.84.18 | Excedentes Financieros | 430.400.000,00 | 430.400.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.3.84.26 | Pago Por Cuenta De Terceros | 2.946.679.236.802,50 | 2.703.442.776.074,83 | 243.236.460.727,67 | 9,00% |
| 1.3.84.27 | Recursos De Acreedores Reintegrados A Tesorerías | 4.665.977.044,00 | 4.682.523.953,00 | -16.546.909,00 | -0,35% |
| 1.3.84.32 | Responsabilidades Fiscales | 1.198.264,21 | 1.414.239,49 | -215.975,28 | -15,27% |
| 1.3.84.55 | Reintegros | 457.257.179,54 | 0,00 | 457.257.179,54 | 0,00% |
| 1.3.84.90 | Otras Cuentas Por Cobrar | 4.575.305.914,35 | 5.467.516.175,63 | -892.210.261,28 | -16,32% |
| 1.3.85 | Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo | 2.858.607.225.935,49 | 2.859.163.197.914,59 | -555.971.979,10 | -0,02% |
| 1.3.85.15 | Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios | 2.060.000,00 | 2.962.184,47 | -902.184,47 | -30,46% |
| 1.3.85.90 | Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo | 2.858.605.165.935,49 | 2.859.160.235.730,12 | -555.069.794,63 | -0,02% |
| 1.3.86 | Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr) | -2.832.465.460.241,84 | -2.832.562.595.748,41 | 97.135.506,57 | 0,00% |
| 1.3.86.14 | Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios | -910.276,82 | -1.803.439,16 | 893.162,34 | -49,53% |
| 1.3.86.90 | Otras Cuentas Por Cobrar | -2.832.464.549.965,02 | -2.832.560.792.309,25 | 96.242.344,23 | 0,00% |
| Total Cuentas Por Cobrar | | 2.996.429.755.883,44 | 2.753.565.705.032,78 | 242.864.050.850,66 | 8,82% |

Este grupo, que a 31 de diciembre de 2024 asciende a \$2.996.429.755.883,44 incluye las cuentas que representan los derechos adquiridos por el MHCP en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación y con contraprestación.

En este contexto, a continuación, se revelan los principales movimientos que se presentaron durante el año 2024 en los conceptos más representativos que integran este grupo:

Cuenta 1311 – Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2024 es de \$2.575.316 y corresponde a los siguientes expedientes de cobro coactivo:

| No. Exp. | NIT | Tercero | Concepto | valor cuenta 1.3.11.02.003 Sanciones Disciplinarias | Valor cuenta 1.3.86.14.001 y 1.3.86.90.001 Deterioro | Valor en libros a 31/12/2024 |
|----------|------------|------------------------|------------------------------|--|---|------------------------------------|
| 4275 | 15907488 | Jaime Hernan Lopez | Sanción Procuraduría | 878.236,00 | -655.580,39 | 222.655,61 |
| 4448 | 1193595909 | Valentina Ocampo Yepes | Sanción personería Chinchiná | 848.540,00 | -259.755,18 | 588.784,82 |
| 4449 | 30356819 | Fabiola Yepes Fonseca | Sanción personería Chinchiná | 848.540,00 | -259.755,18 | 588.784,82 |

Cuenta 1337 – Transferencias por Cobrar

La cuenta 1337 – Transferencias por Cobrar representa el valor de los derechos adquiridos por el MHCP, originados en recursos recibidos sin contraprestación que provienen del sistema general de regalías. El detalle a 31 de diciembre de 2024 es el siguiente:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|
| 1.3.37 | Transferencias Por Cobrar | 12.930.229.993,57 | 12.806.316.529,78 | 123.913.463,79 | 0,97% |
| 1.3.37.02 | Sistema General De Regalías | 12.930.229.993,57 | 12.806.316.529,78 | 123.913.463,79 | 0,97% |

Subcuenta 133702 - Sistema general de regalías

El saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 12.930.229.993,57 registrado en esta subcuenta corresponde a las transferencias para funcionamiento pendientes de realizar por parte del Sistema General de Regalías a la ECP Ministerio de Hacienda y Crédito Público – S.G.R.

Ahora bien, las transferencias por Cobrar reflejan un aumento neto al 31 de diciembre de 2023 de \$ 123.913.463,79, con relación al saldo inicial al 01 de enero de 2024 que era de \$12.806.316.529,78 originado por las transferencias para el funcionamiento del Sistema General de Regalías por la suma de \$ 8.247.670.286,53 y por la aplicación de reintegros que se realizaron durante el año 2024 por valor de \$ 157.402.992,77. De igual forma, se precisa que se efectuaron giros para el pago de las obligaciones para el funcionamiento del sistema, por la suma de \$ 8.281.159.815,51

Cuenta 1338 – Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad

La cuenta 1338 - Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad representa el valor de los derechos originados en procesos judiciales que le son favorables al MHCP. A continuación se presenta el detalle a 31 de diciembre de 2024.

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|------------------|---|---------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1.3.38 | Sentencias, Laudos Arbitrales Y Conciliaciones Extrajudiciales A Favor De La Entidad | 545.809.675,62 | 133.277.657,87 | 412.532.017,75 | 309,53% |
| 1.3.38.01 | Sentencias | 85.831.938,88 | 0,00 | 85.831.938,88 | 0,00% |
| 1.3.38.05 | Costas Procesales | 459.977.736,74 | 133.277.657,87 | 326.700.078,87 | 245,13% |

Subcuenta 133801 – Sentencias

Esta subcuenta revela un valor de \$85.831.938,88 a 31 de diciembre de 2024, que corresponde al registro de una sentencia de segunda instancia proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca en el proceso interpuesto por el MHCP contra Jorge Sandoval, según la cual se “ordena al señor JORGE SANDOVAL GONZÁLEZ, identificado con la cédula de ciudadanía No. 16.288.213, la devolución de las sumas de dinero que le fueron canceladas por concepto de salarios y prestaciones sociales durante el periodo comprendido entre el 2 de marzo hasta el 21 de diciembre del año 2021, fecha en la cual, de manera concomitante, ejecutó el contrato de prestación de servicios que tenía vigente con el IGAC”

Subcuenta 133805 – Costas procesales

El valor de esta subcuenta que a 31 de diciembre de 2024 asciende a \$459.977.736,74, corresponde a los saldos pendientes de cobro en virtud de las costas procesales liquidadas por las autoridades judiciales a favor del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

A continuación se presenta el detalle de la composición del referido saldo:

| No | Nombre o Razón Social | Saldo Final |
|----|---|---------------|
| 1 | Entidad Cooperativa Solidaria - Ecoopsos Ess | 78.646.145,46 |
| 2 | Clínica Los Nogales S.A.S | 37.500.000,00 |
| 3 | Federación Nacional De Cafeteros De Colombia | 24.133.332,66 |
| 4 | Prime Termoflores S.A.S. E.S.P. | 21.683.356,25 |
| 5 | Maria Ines Quintero Correa | 10.944.000,00 |
| 6 | Soc Adm De Fondos De Pensiones Y Cesantías Porvenir S A | 7.893.333,33 |
| 7 | Almacenes La 14 S.A. En liquidación Judicial | 7.729.966,00 |
| 8 | Electrificadora Del Caribe S.A. E.S.P. En liquidación | 6.892.000,00 |
| 9 | Maria Olga Osorio Sanchez | 6.704.000,00 |
| 10 | Alberto Botero Castro | 6.000.000,00 |
| 11 | Maria Bertha Cifuentes Sanchez | 5.517.332,47 |
| 12 | Kimberly Clark Antioquia Global Ltda | 5.500.000,00 |
| 13 | Jaime Basallo Salamanca | 4.870.500,00 |
| 14 | Nelly Merchan Garcia | 4.870.500,00 |
| 15 | Enrique Calixto Salas Maza | 4.566.700,00 |
| 16 | Leon Dario Guzman Gomez | 4.438.901,00 |
| 17 | Luis Raul Acero Pinto | 4.400.000,00 |
| 18 | Gustavo Adolfo Guerrero | 4.390.000,00 |
| 19 | Miguel Dario Sanchez Gutierrez | 3.983.333,00 |
| 20 | Colfondos S.A. Pensiones Y Cesantias | 3.312.464,00 |
| 21 | Margoth Tarquino Peña | 3.226.667,00 |
| 22 | German Humberto Arce Ladino | 3.126.666,66 |
| 23 | Luz Stella Cordoba Obando | 3.083.333,00 |
| 24 | Luz Marina Briceño Gomez | 3.083.333,00 |
| 25 | Luis Fernando Lalinde Rios | 2.947.667,00 |
| 26 | Oleoducto De Los Llanos Orientales S.A. | 2.793.417,50 |
| 27 | Sonia Yaneth Barrero Santiago | 2.776.667,00 |
| 28 | Nanci Maria Figueroa Herrera | 2.726.666,00 |
| 29 | Guillermina Wandurraga Gomez | 2.718.858,50 |
| 30 | Luis Evelino Gonzalez Escobar | 2.693.950,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>No</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|-----------|---|--------------------|
| 31 | Hector Fabio Lizcano Supelano | 2.677.666,00 |
| 32 | Maria Stella Giraldo De Giraldo | 2.650.000,00 |
| 33 | Martha Cecilia Ruiz Sanjuan | 2.627.080,00 |
| 34 | Olga Llano Betancurt | 2.460.000,00 |
| 35 | Roberto Emilio Uribe Simpson | 2.454.263,00 |
| 36 | Gerardo Losada Florez | 2.400.000,00 |
| 37 | Olga Dolores Romero Velasquez | 2.350.000,00 |
| 38 | Jose Benito Alfonso Ramirez | 2.350.000,00 |
| 39 | Hernan Dario Henao Morales | 2.277.000,00 |
| 40 | Maria Teresa Agudelo Anzola | 2.208.526,00 |
| 41 | Payless Shoesource Pss De Colombia S.A.S. | 2.089.770,50 |
| 42 | Gloria Felisa Tellez Castaño | 2.018.087,66 |
| 43 | Eliana Dueñas Anzola | 2.000.000,00 |
| 44 | Jorge Lozano Martinez | 2.000.000,00 |
| 45 | Ignacio Antonio Arias Arias | 1.953.333,33 |
| 46 | Victor Hugo Robayo Gil | 1.935.000,00 |
| 47 | Guillermo Alonso Rodriguez Prieto | 1.925.000,00 |
| 48 | Aura Stella Torres Cifuentes | 1.922.680,00 |
| 49 | Beatriz Cecilia Cifuentes Herrera | 1.894.243,00 |
| 50 | Santiago Velez Penagos | 1.891.000,00 |
| 51 | Maritza Viafara Puentes | 1.835.800,00 |
| 52 | Maria Eloisa Verano Guzman | 1.816.667,00 |
| 53 | Olga Agdale Martinez Ramirez | 1.800.000,00 |
| 54 | Marisol Martinez Saavedra | 1.776.000,00 |
| 55 | Nelson Reyes Bocanegra | 1.696.000,00 |
| 56 | Luz Balvanera Naranjo Rincon | 1.681.242,00 |
| 57 | Luz Marina Rubiano Pabon | 1.666.666,66 |
| 58 | Sigifredo Gutierrez Granados | 1.650.000,00 |
| 59 | Yolanda Romero | 1.632.786,48 |
| 60 | Arturo Isaac Roza Ospina | 1.583.332,00 |
| 61 | Ana Luisa Soto Raigoza | 1.566.666,67 |
| 62 | Maria Ines Castañeda Leon | 1.533.333,33 |
| 63 | José Antonio Nieto Sánchez | 1.516.667,00 |
| 64 | Clara Ines Martinezguerra Valdivieso | 1.513.333,00 |
| 65 | Luz Stella Rodriguez | 1.505.730,40 |
| 66 | Gloria Stella Vargas Chaparro | 1.500.000,00 |
| 67 | Carlos Ignacio Rivera Sanabria | 1.500.000,00 |
| 68 | Rentandes S.A.S. | 1.463.005,00 |
| 69 | Maria Idalba Trejos Correa | 1.454.263,00 |
| 70 | Luz Dary Parra Paez | 1.450.000,00 |
| 71 | Maria Clemencia Ramirez Mutis | 1.423.410,00 |
| 72 | Ricardo Ezequias Benavides Cabrera | 1.410.000,00 |
| 73 | Nidia Amparo Pareja Patiño | 1.392.000,00 |
| 74 | Nancy Balanta Rodriguez | 1.321.488,00 |
| 75 | Victoria Eugenia Velasco Sardi | 1.300.000,00 |
| 76 | Argensola Mejia Blandon | 1.288.700,00 |
| 77 | Jairo Alberto De Jesus Velez Aristizabal | 1.241.859,00 |
| 78 | Rafael Ballen Hugo | 1.225.000,00 |
| 79 | Elizabeth Mora Orrego | 1.211.369,00 |
| 80 | Blanca Maria Urrea Pardo | 1.200.000,00 |
| 81 | Jorge Ivan Ortegón Vera | 1.182.644,00 |
| 82 | Gladys Teresa Fernandez Bustamante | 1.179.687,00 |
| 83 | Jhon Jairo Hernandez Gonzalez | 1.171.863,00 |
| 84 | Ines Del Carmen Cuevas | 1.166.666,00 |
| 85 | Ana Jesús Quitán De Sánchez | 1.161.292,00 |
| 86 | Olga Lucila Valenzuela Rojas | 1.160.000,00 |
| 87 | Rosmira Gallego Atehortua | 1.160.000,00 |
| 88 | Omar De Jesus Zapata Zapata | 1.150.000,00 |
| 89 | Ana Alcira Benítez Lopez | 1.147.783,00 |
| 90 | Jorge Alirio Uribe Lopez | 1.141.675,00 |
| 91 | Gloria Emilsen Gutierrez Calle | 1.100.000,00 |
| 92 | Ana Lourdes Forero Bernal | 1.093.333,00 |
| 93 | Ludy Saenz Guerrero | 1.093.333,00 |
| 94 | Jersen Eduardo Rodriguez Jimenez | 1.093.332,00 |
| 95 | Yolanda Saenz | 1.000.000,00 |
| 96 | Norberto De Jesus Mejia Villegas | 1.000.000,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>No</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|-----------|--|--------------------|
| 97 | Jose Octavio Gomez Marin | 1.000.000,00 |
| 98 | Juan Manuel Robayo Riveros | 964.667,00 |
| 99 | Myriam Socorro Correa Hincapie | 928.116,00 |
| 100 | Myriam Rojas Rendón | 928.000,00 |
| 101 | Gabriel Lonngi Rojas | 925.000,00 |
| 102 | Maria Perla Del Rocio Garcia Tangarife | 908.526,00 |
| 103 | Guillermo Toro Velez | 901.449,33 |
| 104 | Hilda Azucena Romero Hernandez | 893.270,00 |
| 105 | Natividad Del Carmen Rodriguez Contreras | 888.000,00 |
| 106 | Ligia Restrepo De Restrepo | 881.242,00 |
| 107 | Carlos Humberto Pineda Montoya | 877.809,00 |
| 108 | Doris Amanda Moreno | 858.000,00 |
| 109 | Rosalba Diaz De Buitrago | 850.000,00 |
| 110 | Maria Margarita Rodriguez Soacha | 840.000,00 |
| 111 | Nora Del Socorro Montoya Perez | 828.116,00 |
| 112 | Rafael Angel Cuadros Posso | 820.000,00 |
| 113 | Alvaro Hernandez Rodriguez | 800.000,00 |
| 114 | Albeiro Martinez Gallego | 800.000,00 |
| 115 | Blanca Gudiela Salazar Salazar | 800.000,00 |
| 116 | Jorge Gutierrez Helusky | 800.000,00 |
| 117 | St. Jude Medical Colombia Ltda. | 792.409,00 |
| 118 | Victor Hugo Vasquez Cubides | 781.242,00 |
| 119 | Jesus Antonio Arroyave Cuartas | 766.666,00 |
| 120 | Veronica Fajardo Diaz | 766.666,00 |
| 121 | Luz Stella Gutierrez Deherran | 750.000,00 |
| 122 | Nelgida Perez Fuentes | 736.875,00 |
| 123 | Fabiola Esperanza Vargas Padilla | 725.000,00 |
| 124 | Jose Holmes Erazo Jurado | 700.000,00 |
| 125 | Gloria Elena Lopez Sanclemente | 700.000,00 |
| 126 | Patricia Guevara Calderon | 700.000,00 |
| 127 | Maria Camila Domiguez Guevara | 700.000,00 |
| 128 | Hollman Bedoya Noriega | 650.000,00 |
| 129 | Luisa Fernanda Gutierrez Sampedro | 650.000,00 |
| 130 | Hector Roberto Carrillo Jimenez | 637.868,00 |
| 131 | Urbano Franco Obando | 636.667,00 |
| 132 | Roberto Cesareo Jose Francisco Ceballos Restrepo | 609.372,00 |
| 133 | Mayte Jimenez Garcia | 604.263,00 |
| 134 | Luz Dary Barrientos Caro | 600.000,00 |
| 135 | Guillermina Carreazo Guerra | 600.000,00 |
| 136 | Gloria Ines Jimenez Sanchez | 600.000,00 |
| 137 | Maria Celene Morales Ospina | 600.000,00 |
| 138 | Yomaira De Jesus Rivera Rincon | 600.000,00 |
| 139 | Julio Alfredo Carrillo Sarmiento | 595.443,00 |
| 140 | Efrain De Jesus Ramirez | 583.333,33 |
| 141 | Hernando Giraldo Perez | 580.000,00 |
| 142 | Margarita Rosa Castrillon Giraldo | 580.000,00 |
| 143 | Stella Del Carmen Ceron Erazo | 575.000,00 |
| 144 | Luz Dolly Sanchez Correa | 554.263,00 |
| 145 | Parra Jose | 550.000,00 |
| 146 | Claudia Maria Escobar Puerta | 500.000,00 |
| 147 | Maria Isnedis Marin De Arboleda | 500.000,00 |
| 148 | Rafael Antonio Rios Ramirez | 500.000,00 |
| 149 | Luz Marina Gil Cardozo | 500.000,00 |
| 150 | Julio Alonso Vallejo Escobar | 500.000,00 |
| 151 | Luz Marina Suarez | 500.000,00 |
| 152 | Marta Cecilia Palacios Buelvas | 500.000,00 |
| 153 | Luz Alina Vasquez Pelaez | 500.000,00 |
| 154 | Jairo Vicente Sanchez Hurtado | 486.666,68 |
| 155 | Luz Dary Acevedo | 486.666,66 |
| 156 | Cecilia Henao Arango | 484.755,00 |
| 157 | Luis Edgar Ramirez Arbelaez | 464.000,00 |
| 158 | Luz Elena Holguin Rua | 438.901,00 |
| 159 | Rocio Del Socorro Chavarria Mazo | 433.333,00 |
| 160 | Guillermo Rodriguez | 427.668,66 |
| 161 | Gabriel Ojeda Tovar | 417.000,00 |
| 162 | Gentil Santos | 408.766,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>No</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|-----------|-----------------------------------|--------------------|
| 163 | Deifilia Teresa Hormaza Jurado | 408.766,00 |
| 164 | Martha Estella Sanabria Figueroa | 400.000,00 |
| 165 | Martha Cecilia Rivera Castro | 400.000,00 |
| 166 | Edgar Vargas Fernandez | 400.000,00 |
| 167 | Leonor Bueno Jara | 400.000,00 |
| 168 | Alberto Gomez Echeverri | 380.000,00 |
| 169 | Luis Fernando Parra Moreno | 362.500,00 |
| 170 | Jaime Solano Mariño | 360.000,00 |
| 171 | Myriam Florez Moreno | 354.982,00 |
| 172 | Ludivia Murcia Acuña | 350.000,00 |
| 173 | Dayse Rocio Calderon Ayerbe | 350.000,00 |
| 174 | Gloria Cecilia Restrepo Morales | 348.000,00 |
| 175 | Ruth Castro Alzate | 333.333,33 |
| 176 | Jose Alejandro Sinisterra Vente | 333.333,00 |
| 177 | Jose Edgar Patiño Alarcon | 333.333,00 |
| 178 | Patricia Terreros Barrero | 320.000,00 |
| 179 | Judith Castilla Develasco | 320.000,00 |
| 180 | Clara Ines Medina Campos | 320.000,00 |
| 181 | Marisol Sanchez Martinez | 320.000,00 |
| 182 | Cilia Gaitan Arevalo | 320.000,00 |
| 183 | Hugo Hernan Vallejos Benavides | 319.912,50 |
| 184 | Rafael Rebolledo Muñoz | 319.912,50 |
| 185 | Jose Maria Anchico Campaz | 319.912,50 |
| 186 | Hugo Raul Bravo Imbachi | 319.912,50 |
| 187 | Milciades De Jesus Arango Arango | 310.303,60 |
| 188 | Ernesto Hernandez Barragan | 302.842,00 |
| 189 | Gloria Ines Ruiz Ruiz | 302.842,00 |
| 190 | Ligia Olaya Gonzalez | 300.000,00 |
| 191 | Orlando De Jesus Perea Carmona | 300.000,00 |
| 192 | Rafael Antonio Rios Jaramillo | 300.000,00 |
| 193 | Heriberto Moscoso Paz | 300.000,00 |
| 194 | Ruth Victoria Velasquez Cortes | 300.000,00 |
| 195 | Margarita Maria Gutierrez Guerra | 292.601,00 |
| 196 | Blanca Ines Reyes Navarro | 283.000,00 |
| 197 | Amilbia Del Socorro Cano Ruiz | 261.086,00 |
| 198 | Ricardo Oliveros Coral Ruiz | 258.938,88 |
| 199 | Martha Lucia Benavides Silva | 254.686,00 |
| 200 | Jesus Heli Franco Henao | 250.000,00 |
| 201 | Dorangela De Jesus Alzate Vanegas | 250.000,00 |
| 202 | Beatriz Eugenia Carrillo Ortiz | 250.000,00 |
| 203 | Carlos Emilio Gutierrez Uribe | 250.000,00 |
| 204 | Roberto Solis Moreno | 250.000,00 |
| 205 | Jose Antonio Diaz Sosa | 250.000,00 |
| 206 | Zoila Chavez Rodriguez | 231.131,00 |
| 207 | Ana Lucia Valverde Huila | 230.340,88 |
| 208 | Delfida Rodriguez Satizabal | 230.340,88 |
| 209 | Jobina Ortiz Caicedo | 230.340,88 |
| 210 | Fernando Pomes Restrepo | 225.000,00 |
| 211 | Eduardo De Jesus Ramirez Navarro | 225.000,00 |
| 212 | Margarita Maria Sanchez | 217.576,00 |
| 213 | Gabriel Eduardo Camacho Flórez | 200.000,00 |
| 214 | Francisco Javier Jaramillo Ochoa | 200.000,00 |
| 215 | Mario Perez Lozano | 200.000,00 |
| 216 | Vivian Burrowes Gomez | 200.000,00 |
| 217 | Feliza Moreno De Meza | 200.000,00 |
| 218 | Fabio Eliecer Zapata Arenas | 200.000,00 |
| 219 | Fredi Arturo Corredor Cortes | 200.000,00 |
| 220 | Gloria Mabel Ortiz Cano | 193.333,00 |
| 221 | Luz Helena Ramirez Montoya | 166.666,00 |
| 222 | Luis Eduardo Quiroz Sanchez | 151.421,00 |
| 223 | Angela Maria Gil Gallego | 150.000,00 |
| 224 | Yuliana Patricia Arias Martinez | 141.675,00 |
| 225 | Henry Alfonso Leon Urrego | 122.500,00 |
| 226 | Maria Elisa Bejarano De Buitrago | 120.000,00 |
| 227 | Consuelo Ivonne Cruz Cruz | 120.000,00 |
| 228 | Maria Melania Benitez Sanchez | 120.000,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| No | Nombre o Razón Social | Saldo Final |
|-----|--------------------------------------|-------------|
| 229 | Maria Delia Buitrago De Aguilar | 120.000,00 |
| 230 | Ana Beatriz Cruz Chuquen | 120.000,00 |
| 231 | Maria Consuelo Borges Pulido | 120.000,00 |
| 232 | Claudia Janeth Castillo Rodriguez | 120.000,00 |
| 233 | Luz Estella Cabrejo Vargas | 120.000,00 |
| 234 | Maria Nelly Santamaria | 120.000,00 |
| 235 | Miguel Eduardo Arango | 120.000,00 |
| 236 | Carlos Jose Roballo Leon | 120.000,00 |
| 237 | Betty Chaparro Baron | 116.667,00 |
| 238 | Martha Magdalena Obando Arteaga | 100.427,25 |
| 239 | Ruth Guevara Mena | 100.427,25 |
| 240 | Neira Visitacion Chazatar Bastidas | 100.427,25 |
| 241 | Emma Gladis Hurtado Hernandez | 100.427,25 |
| 242 | Jorge Alberto Escobar Salazar | 100.000,00 |
| 243 | Ivan Perdomo Gomez | 100.000,00 |
| 244 | Nancy Gomez Martin | 100.000,00 |
| 245 | Ethel Rocio Torres Gutierrez | 100.000,00 |
| 246 | Maria Dioselina Varila | 100.000,00 |
| 247 | Miguel Antonio Rodriguez Martinez | 100.000,00 |
| 248 | Victor Hugo Obando Niño | 100.000,00 |
| 249 | Eduardo Plata Rodriguez | 100.000,00 |
| 250 | Enoc De Jesus Rios Giraldo | 100.000,00 |
| 251 | Jaime Ramirez Lozano | 100.000,00 |
| 252 | Blanca Isaura Mena | 100.000,00 |
| 253 | Luis Fernando Ospina Chica | 100.000,00 |
| 254 | Roberto Orozco Ramirez | 100.000,00 |
| 255 | Manuel Edquener Aguirre | 100.000,00 |
| 256 | Luis Eduardo Gil Zapata | 96.666,00 |
| 257 | Ciro Lievano | 83.333,33 |
| 258 | Alix Socorro Gomez Meneses | 75.710,50 |
| 259 | Leomery Hernandez Diaz | 75.710,50 |
| 260 | Mariela Gamba | 75.710,50 |
| 261 | Marcelina Colorado Banguera | 71.379,00 |
| 262 | Darien Ortiz Riascos | 71.379,00 |
| 263 | Gloria Perlaza Ramos | 71.379,00 |
| 264 | Maria Magdalena Sanchez Orejuela | 71.379,00 |
| 265 | Edgar Emiro Rincon Duarte | 66.667,00 |
| 266 | Luis Carlos Castellanos Corredor | 66.667,00 |
| 267 | Rafael Eduardo Moncada Bohorquez | 66.666,00 |
| 268 | Milton Marino Mejia Rosero | 64.677,50 |
| 269 | Luz Stella Ramirez Galeano | 60.000,00 |
| 270 | Marina De Jesús Hernández Ferrero | 50.125,00 |
| 271 | Maria Cristina Mejia Cifuentes | 50.000,00 |
| 272 | Jairo Gallon Arias | 50.000,00 |
| 273 | Fidelina Diaz Montaño | 45.441,50 |
| 274 | Quiñones Cabezas Janneth Maritza | 45.441,50 |
| 275 | Quiñones Rivera Edmundo Efrain | 45.441,50 |
| 276 | Tenorio Martinez Henry De La Cruz | 45.441,50 |
| 277 | Guagua Cuero Jhonny | 45.441,50 |
| 278 | Arias Caro Garis Rog Hudson | 45.441,50 |
| 279 | Quiñones Quiñones Francisco Andres | 45.441,50 |
| 280 | Castillo Castillo Nelson Adalberto | 45.441,50 |
| 281 | Quiñones Cuero Juan Carlos | 45.441,50 |
| 282 | Torres Guevara Juanito | 45.441,50 |
| 283 | Obando Rivera James Angelo | 45.441,50 |
| 284 | Angulo Castula Andrea | 45.441,50 |
| 285 | Moreano Ortiz Lidia | 45.441,50 |
| 286 | Andrade De Preciado Mariana De Jesus | 45.441,50 |
| 287 | Cortes Vasquez Carmen Margarita | 45.441,50 |
| 288 | Angulo Cortes Eidy Mireya | 45.441,50 |
| 289 | Gongora Arboleda Aide | 45.441,50 |
| 290 | Torres Segura Fabiola | 45.441,50 |
| 291 | Salazar Cortes Colombia Virginia | 45.441,50 |
| 292 | Biojó Lara Elvia Juliana | 45.441,50 |
| 293 | Huila Moreno Luz Marina | 45.441,50 |
| 294 | Gonzalez Amaris Yaneth | 45.441,50 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>No</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--------------|------------------------------------|-----------------------|
| 295 | Aguirre Sandra Stella | 45.441,50 |
| 296 | Racinez Quiñones Ana Esther | 45.441,50 |
| 297 | Rojas Valencia Maria Doris | 45.441,50 |
| 298 | Portocarrero Sandra Del Socorro | 45.441,50 |
| 299 | Cuero Ramos Xionara | 45.441,50 |
| 300 | Ortiz Obando Francy Lince | 45.441,50 |
| 301 | Cortes Castro Maria Eugenia | 45.441,50 |
| 302 | Obando Cabezas Luz Emma | 45.441,50 |
| 303 | Quiñones Quiñones Marta | 45.441,50 |
| 304 | Estupiñan Luz Amparo | 45.441,50 |
| 305 | Moreno Rodriguez Juana | 45.441,50 |
| 306 | Tello Landazuty Digna Milena | 45.441,50 |
| 307 | Hurtado Orobio Susana Paola | 45.441,50 |
| 308 | Arevalo Ramirez Deisy | 45.441,50 |
| 309 | Pai Ortiz Aura Eliana | 45.441,50 |
| 310 | Paredes Rodriguez Yazmin Alejandra | 45.441,50 |
| 311 | Torres Cortes Laura Marilin | 45.441,50 |
| 312 | Lerma Andrade Maria Carolina | 45.441,50 |
| 313 | Suarez Caldas Melina Rebeca | 45.441,50 |
| 314 | Veira Quintero Alice Ximena | 45.441,50 |
| 315 | Vasquez Valencia Carlos Alberto | 45.441,50 |
| 316 | Cortes Torres Mario Andres | 45.441,50 |
| 317 | Caicedo Olaya Cesar | 45.441,50 |
| 318 | Hernandez Benitez John Janer | 45.441,50 |
| 319 | Castillo Tenorio Alexis | 45.441,50 |
| 320 | Salas Paredes Ariel | 45.441,50 |
| 321 | Jesus Javier Caicedo Solarte | 40.817,48 |
| 322 | Ricardo Rengifo Rengifo | 40.817,48 |
| 323 | Wilber Siner Ruiz Cuero | 40.817,48 |
| 324 | Rubiela Montoya Carvajal | 39.013,00 |
| 325 | Maria Marleni Mondragon Rojas | 39.013,00 |
| 326 | Consuelo Zafra Lerma | 39.013,00 |
| 327 | Esperanza Garcia | 39.013,00 |
| 328 | Libia Bueno Gaviria | 39.013,00 |
| 329 | Elsy Yaneth Bueno Garcia | 39.013,00 |
| 330 | Adriana Galarza | 39.013,00 |
| 331 | Nohemy Casas Peña | 39.013,00 |
| 332 | Raul Drada | 39.013,00 |
| 333 | Luz Elena Tejada Holguín | 35.300,00 |
| 334 | Irma Cecilia Enriquez Apraez | 33.333,00 |
| 335 | Edwar De Jesús Guzmán Santa | 31.550,00 |
| 336 | Teresa Sanchez Malagon | 25.000,00 |
| 337 | Siris Liney Ramos Gutiérrez | 23.950,00 |
| 338 | Ruth Clari Vidal Martínez | 23.625,00 |
| 339 | Margarita María Pérez González | 23.525,00 |
| 340 | Gerardo Aníbal Zamudio Hoyos | 22.950,00 |
| 341 | Carlos Micolta Hurtado | 22.890,00 |
| 342 | Judy Leonor Ruiz Guerrero | 22.890,00 |
| 343 | Felisa Guerrero De Ruiz | 22.890,00 |
| 344 | Ligia Esperanza Grueso Parra | 22.890,00 |
| 345 | Ruth Stella Jaramillo Toro | 22.800,00 |
| 346 | Martha Silvia Ramírez Mejía | 21.650,00 |
| 347 | Maria Victoria Yepes Pemberty | 21.225,00 |
| 348 | Betty Elizabeth Bastidas Brand | 21.150,00 |
| 349 | Luz Marina Henao Castrillón | 21.125,00 |
| 350 | Oscar Mauricio Álvarez Sanabria | 18.800,00 |
| 351 | Gloria Elena Castaño Quintero | 16.575,00 |
| 352 | Maria Nubia Henao Castrillon | 14.475,00 |
| 353 | Gloria Inés Jaramillo Moreno | 14.350,00 |
| Total | | 459.977.736,74 |

Cuenta 1384 – Otras cuentas por cobrar

El detalle de la cuenta 1384 – Otras cuentas por cobrar que refleja el valor de los derechos de cobro de la entidad por diferentes operaciones es el siguiente:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|--|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------|
| 1.3.84 | Otras Cuentas Por Cobrar | 2.956.809.375.204,60 | 2.714.024.630.442,95 | 242.784.744.761,65 | 8,95% |
| 1.3.84.18 | Excedentes Financieros | 430.400.000,00 | 430.400.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.3.84.26 | Pago Por Cuenta De Terceros | 2.946.679.236.802,50 | 2.703.442.776.074,83 | 243.236.460.727,67 | 9,00% |
| 1.3.84.27 | Recursos De Acreedores Reintegrados A Tesorerías | 4.665.977.044,00 | 4.682.523.953,00 | -16.546.909,00 | -0,35% |
| 1.3.84.32 | Responsabilidades Fiscales | 1.198.264,21 | 1.414.239,49 | -215.975,28 | -15,27% |
| 1.3.84.55 | Reintegros | 457.257.179,54 | 0,00 | 457.257.179,54 | 0,00% |
| 1.3.84.90 | Otras Cuentas Por Cobrar | 4.575.305.914,35 | 5.467.516.175,63 | -892.210.261,28 | -16,32% |

A continuación se presentan los conceptos más representativos:

Subcuenta 138414 Dividendos y Participaciones por Cobrar

Durante el año 2024 en esta subcuenta se registraron los derechos de cobro originados en los dividendos decretados por las empresas en las que el MHCP tiene participación patrimonial, los cuales fueron reconocidos y pagados en la misma vigencia fiscal, según lo establecido en el Documento CONPES 4131 del 21/03/2024, por tal razón su saldo a 31 de diciembre es cero (\$0) pesos.

A continuación se presenta el detalle de los movimientos de la vigencia 2024:

| Movimiento enero-diciembre 2024 cuenta 138414 - Dividendos por Cobrar | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|--------|
| Concepto | Parcial | Valor | Fecha |
| Saldo 31/12/2023 | | 0 | |
| Dividendos Decretados y Reconocidos | | 11.825.085.120.249,50 | |
| Cisa | 9.909.138.473,00 | | mar-24 |
| Ecopetrol | 11.352.053.486.965,00 | | mar-24 |
| EEDAS | 1.322.489.969,82 | | mar-24 |
| Grupo Bicentenario | 449.658.917.669,07 | | mar-24 |
| Electrificadora Del Meta | 11.631.181.362,00 | | mar-24 |
| Acueducto Metropolitano Bucaramanga | 509.905.810,59 | | jun-24 |
| Dividendos Pagados a septiembre 2024 | | 11.825.085.120.249,50 | |
| Electrificadora Del Meta | 1.938.530.227,00 | | abr-24 |
| Electrificadora del Meta | 1.938.530.227,00 | | abr-24 |
| Electrificadora del Meta | 1.938.530.227,00 | | abr-24 |
| ECOPETROL | 4.000.000.000.000,00 | | may-24 |
| ECOPETROL | 5.117.345.809.781,00 | | jun-24 |
| Electrificadora del Meta | 1.938.530.227,00 | | jul-24 |
| ECOPETROL | 2.234.707.677.184,00 | | sep-24 |
| CISA | 9.909.138.473,00 | | sep-24 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Movimiento enero-diciembre 2024 cuenta 138414 - Dividendos por Cobrar | | | |
|---|--------------------|-------|--------|
| Concepto | Parcial | Valor | Fecha |
| GRUPO BICENTENARIO | 449.658.917.669,07 | | sep-24 |
| EEDAS | 1.322.489.969.82 | | SEP-24 |
| Electrificadora Meta | 3.878.060.454,00 | | Oct-24 |
| Acueducto Metropolitano Bucaramanga | 509.905.810,59 | | Dic-24 |
| Saldo a 31/12/2024 | | 0,00 | |

Subcuenta 138418 Excedentes financieros

El saldo de esta subcuenta por valor de \$430.400.000 corresponde a los excedentes financieros a cargo de la Corporación de Abastos de Bogotá (CORABASTOS) según lo establecido en el documento CONPES 3044 del 17 de agosto de 1999, mediante el cual se distribuyeron los excedentes financieros y utilidades generados en 1998.

Asimismo, dada su antigüedad, se realizó la evaluación y medición del deterioro de esta cuenta por cobrar, y se encuentra en revisión y análisis para presentarla a consideración del Comité de cartera para su depuración. A continuación se presenta el saldo en libros a 31 de diciembre de 2024:

| NIT | Nombre | Saldo cuenta contable 1.3.84.18.001 | Valor deterioro cuenta 1.3.86.90.001 | Valor en libros | Origen |
|-----------|---------------------------------------|--|---|-----------------|------------------------|
| 860028093 | Corporación De Abastos De Bogotá S.A. | 430.400.000,00 | - 426.096.000,00 | 4.304.000,00 | Excedentes financieros |

Finalmente, cabe destacar que en esta subcuenta 138418 – Excedentes financieros, durante el año 2024 se registró el reconocimiento y recaudo de los excedentes financieros generados por el Banco de la República en 2023 por valor de \$ 9.216.661.348.300,35, los cuales fueron consignados al Tesoro Nacional.

Subcuenta 138426 - Pago por cuenta de terceros

Esta subcuenta reflejaba un saldo inicial al 31 de diciembre de 2023 de \$2.703.442.776.074,83 y al terminar la vigencia el saldo al 31 de diciembre de 2024 fue de \$2.946.679.236.802,5 con un aumento neto total de \$ 243.236.460.727,67

A continuación, se presenta el detalle de los saldos pendientes de cobro a:

1. Las Entidades promotoras de salud detalladas a continuación por concepto de incapacidades por enfermedad, licencia de maternidad o paternidad, enfermedad profesional o accidentes de trabajo

| Nombre o Razón Social | Saldo Final |
|--|---------------|
| Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S | 23.787.343,98 |
| Positiva Compañía De Seguros S. A. | 15.005.850,00 |
| Caja De Compensación Familiar Compensar | 8.537.454,39 |
| Cruz Blanca Entidad Promotora De Salud S.A. | 7.285.539,10 |
| Salud Total Entidad Promotora De Salud Del Régimen Contributivo Y Subsidiado S A | 6.666.870,24 |
| Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S | 4.739.816,97 |
| Cafesalud Entidad Promotora De Salud S A | 1.605.641,00 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--|----------------------|
| EPS Suramericana S. A. | 1.276.156,00 |
| Coomeva Entidad Promotora De Salud S.A. | 328.054,42 |
| Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. | 250.290,00 |
| Aliansalud Entidad Promotora De Salud S.A. | 225.348,00 |
| Total | 69.708.364,10 |

2. Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por la Nación a cargo de las siguientes Entidades:

| <i>Entidad</i> | <i>Valor</i> |
|--|--------------------------------|
| Empresa Social Del Estado Hospital San Marcos De Chinchiná | 65.811.000,00 |
| Hospital Local La Niña María De Caloto | 12.932.000,00 |
| Administradora Colombiana De Pensiones Colpensiones | 2.945.519.542.964,00 |
| Total | \$ 2.945.598.285.964,00 |

El movimiento registrado durante el año de las cuotas partes de bonos pensionales, se resume así:

| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
|--|-------------------------------|
| Saldo a 01-01-2024 | \$2.702.538.945.593,00 |
| (+) Bonos Pensionales Emitidos (Capital - Intereses) Colpensiones. | 1.021.253.415.740,00 |
| (-) Bonos Pensionales Compensados Pagados por la Nación a Nombre de Colpensiones | 383.412.706.000,00 |
| (-) Bonos Pensionales Reintegrados de Vigencia Actual Colpensiones | 2.526.444.000,00 |
| (-) Bonos Pensionales Reintegrados de Vigencia Anterior Colpensiones | 8.912.560.001,00 |
| (-) Bonos Pensionales Anulados | 383.421.108.368,00 |
| Variación neta | \$400.401.973.749,00 |
| Nuevo Saldo a 31-12-2024 | \$2.945.519.542.964,00 |

*Se destaca en la vigencia 2024 la compensación de cuotas partes de bonos pensionales entre el MHCP y COLPENSIONES por valor de \$383.412.706.000,00. Sus valores y documentos soporte se detallan a continuación:

| <i>No. Resolución</i> | <i>Fecha</i> | <i>Valor total compensado</i> |
|-----------------------|--------------|-------------------------------|
| 31486 | 04/04/2024 | 57.419.027.000,00 |
| 32700 | 17/10/2024 | 325.993.679.000,00 |
| Total | | \$383.412.706.000,00 |

Lo anterior en virtud del Artículo 99 del Decreto 2170 del 27 de diciembre de 2016, el convenio interadministrativo suscrito el 27 de diciembre de 2012 entre la OBP y COLPENSIONES y en cumplimiento de lo dispuesto por los artículos 2 y 3 del Decreto 3798 de 2003 y el artículo 14 del Decreto 4937 de 2009 hoy recopilados en el Decreto 1833 del 10 de noviembre de 2016 compilatorio de las normas del Sistema General de Pensiones, que establecen el mecanismo de compensación de obligaciones por concepto de cuotas partes de bonos pensionales Tipo A pagadas por la Nación por cuenta de COLPENSIONES, con las obligaciones exigibles a cargo por la Nación y cuotas partes a cargo de la Nación en bonos pensionales Tipo B emitidos por otras entidades

3. Pagos realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público según lo establecido en la Sentencia SU-484 de 2008 y el Auto 382 de 2017 a ex trabajadores de la extinta Fundación San Juan de Dios y al Hospital Materno Infantil a cargo de las siguientes entidades concurrentes:

| <i>Entidad</i> | <i>Saldo Final</i> |
|---|-----------------------|
| Fundación San Juan De Dios En liquidación | 529.764.167,30 |
| Bogotá Distrito Capital | 28.908.739,80 |
| Departamento De Cundinamarca | 28.908.739,50 |
| Ministerio De Salud Y Protección Social | 15.145.636,80 |
| Total | 602.727.283,40 |

A continuación, se detallan los movimientos que se presentaron durante la vigencia 2024, por el concepto relacionado con la concurrencia de la Nación- MHCP, en virtud de la Sentencia SU-484/2008:

- Incremento por la causación de la cuenta por cobrar a Bogotá D.C. durante el año 2024 por la suma de \$ 28.908.739,50, correspondiente a la concurrencia por concepto de obligaciones a favor de los ex trabajadores de la extinta Fundación San Juan de Dios (en liquidación) giradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en virtud de la Sentencia de Unificación SU-484 de 2008 y el Auto 382 de 2017.
- Aumento por la causación de la cuenta por cobrar al Departamento de Cundinamarca en solidaridad con la Beneficencia de Cundinamarca durante el año 2024, por la suma de \$ 28.908.739,50 correspondiente a la concurrencia por concepto de obligaciones a favor de los ex trabajadores de la extinta Fundación San Juan de Dios (en liquidación) giradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en virtud de la Sentencia de Unificación SU-484 de 2008 y el Auto 382 de 2017.
- Disminución causada por los pagos realizados por el Fondo Financiero Distrital de Salud de Bogotá D.C. al MHCP, por la suma de \$ 56.982.776,00 en virtud de la concurrencia asumida por concepto de indexaciones a favor de los ex trabajadores de la extinta Fundación San Juan de Dios giradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, de conformidad con la Sentencia de Unificación SU-484 de 2008 y el Auto 382 de 2017.
- Disminución generada por compensación parcial entre las subcuentas contables 138426001 - Pago por cuentas de terceros y 249040001 - Saldo a favor de beneficiarios, de las obligaciones recíprocas entre el MHCP y el Departamento de Cundinamarca en solidaridad con la Beneficencia de Cundinamarca por valor de \$153.394.625,54, según lo establecido en el art. 1 de la Resolución No.3649 del 28 de noviembre de 2024, por la cual se reconoce la compensación como medio de extinción de las obligaciones mutuas entre el MHCP y el Departamento de Cundinamarca y que corresponde a la sentencia de unificación SU 484 de 2008 y el Auto 382 de 2017.

Subcuenta 138427- Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías

Este concepto refleja un saldo de \$ 4.665.977.044,00, correspondiente a la constitución de acreedores de recursos del Sistema general de participaciones por concepto de atención integral a la primera infancia por valor de \$ 3.732.482.101,00 y resguardos indígenas por valor de \$ 933.494.943,00.

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

Subcuenta 138490- Otras Cuentas Por Cobrar

Este concepto asciende a la suma de \$ 4.575.305.914,35 y se encuentra integrado por los saldos reflejados en los siguientes auxiliares:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|
| 1.3.84.90 | Otras Cuentas Por Cobrar | 4.575.305.914,35 | 5.467.516.175,63 | -892.210.261,28 | -16,32% |
| 1.3.84.90.001 | Otras Cuentas Por Cobrar | 3.810.261.603,14 | 4.274.959.370,97 | -464.697.767,83 | -10,87% |
| 1.3.84.90.002 | Mayores Valores Pagados | 765.044.311,21 | 1.192.556.804,66 | -427.512.493,45 | -35,85% |

A continuación, se revela la composición a 31 de diciembre de 2024 de los saldos enunciados:

1. Auxiliar 138490001- Otras cuentas por cobrar

A 31 de diciembre de 2024 el valor en libros y las condiciones de cada uno de los deudores reflejados en las otras cuentas por cobrar que totalizan \$3.810.261.603,14, son las siguientes:

| No. Exp. | Nombre | Saldo Cuenta Contable 1.3.84.90.001 Otras Cuentas Por Cobrar - Costas Procesales | Valor Deterioro Cuenta 1.3.86.90.001 Otras Cuentas Por Cobrar | Valor En Libros A 31/12/2024 | Valor Intereses Cuenta 819003001 Y 890390001 | Tasa De Interés | Vencimiento | Concepto |
|----------|---------------------------------------|--|---|------------------------------|--|-----------------|-------------|-------------------|
| 4303 | Enrique Quintero Velandia | 4.050.000,00 | -847.516,40 | 3.202.483,60 | 2.407.050,00 | 1% | 22/04/2026 | Costas procesales |
| 4249 | Santiago Chiquinquirá Buendía Vasquez | 2.350.000,00 | -232.678,70 | 2.117.321,30 | 1.751.533,33 | 1% | 24/01/2025 | Costas procesales |
| 4099 | Edinson Antonio Vasquez Moreno | 9.112,46 | -2.959,93 | 6.152,53 | 6.102,31 | 1% | 12/09/2026 | Costas procesales |
| 4320 | Orlando Contreras Fajardo | 1.403.333,33 | -270.078,12 | 1.133.255,21 | 870.066,66 | 1% | 8/02/2026 | Costas procesales |
| 4310 | Luis Alfonso Sanchez Gonzalez | 200.000,00 | -38.071,57 | 161.928,43 | 124.333,33 | 1% | 30/01/2026 | Costas procesales |
| 0 | Barlaham Henao Hoyos | 8.358.805,00 | 0 | 8.358.805,00 | 0 | 0% | 0 | Costas procesales |
| 4035 | Gonzalo Gutierrez Prieto | 229.818,00 | -109.474,11 | 120.343,89 | 161.868,48 | 1% | 29/05/2026 | Costas procesales |
| 4308 | Martha Monroy Calderón | 800.000,00 | -162.102,58 | 637.897,42 | 483.200,00 | 1% | 24/03/2026 | Costas procesales |
| 4280 | Beatriz Ofelia Jimenez Cruz | 200.000,00 | -30.333,82 | 169.666,18 | 135.400,00 | 1% | 21/09/2025 | Costas procesales |
| 4027 | Dora Socorro Paz Granja | 95.086,00 | -34.967,91 | 60.118,09 | 70.997,55 | 1% | 18/01/2025 | Costas procesales |
| 4134 | Alba Susana Avila Narvaez | 300.000,00 | -12.231,82 | 287.768,18 | 200.600,00 | 1% | 3/09/2025 | Costas procesales |
| 4345 | Yaneth Pinillos Cruz | 776.501,00 | -164.259,81 | 612.241,19 | 462.018,10 | 1% | 2/05/2026 | Costas procesales |
| 4312 | Ligia Correo Romero | 308.000,00 | -89.483,23 | 218.516,77 | 173.506,67 | 1% | 24/07/2026 | Costas procesales |
| 4341 | Luz Marina Suarez Montoya | 395.000,00 | -391.050,00 | 3.950,00 | 338.200,00 | 1% | 17/05/2024 | Costas procesales |
| 4159 | Ludibia Guerrero Rodriguez | 106.347,55 | -33.795,08 | 72.552,47 | 8.614,00 | 1% | 4/05/2023 | Costas procesales |
| 4333 | Haydy Rebeca Hawasly Hawasly | 245.625,00 | -41.693,72 | 203.931,28 | 137.550,00 | 1% | 3/08/2026 | Costas procesales |
| 4307 | Blanca Yancy Albarracin Villamil | 2.166.667,00 | -365.317,93 | 1.801.349,07 | 1.413.389,11 | 1% | 30/01/2025 | Costas procesales |
| 4352 | Ana Briceida Murcia Ramirez | 505.217,00 | -108.933,48 | 396.283,52 | 295.551,95 | 1% | 20/05/2026 | Costas procesales |
| 4271 | Clara Ines Redondo Niño | 766.667,00 | -89.507,11 | 677.159,89 | 553.789,13 | 1% | 3/04/2025 | Costas procesales |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| No. Exp. | Nombre | Saldo Cuenta Contable 1.3.84.90.001 Otras Cuentas Por Cobrar - Costas Procesales | Valor Deterioro Cuenta 1.3.86.90.001 Otras Cuentas Por Cobrar | Valor En Libros A 31/12/2024 | Valor Intereses Cuenta 819003001 Y 890590001 | Tasa De Interés | Vencimiento | Concepto |
|----------|---|--|---|---------------------------------|---|-----------------|-------------|--|
| 4343 | Alcira Angarita Prieto Estuvo Como Adela Beltran Lugo | 1.208.333,00 | -1.196.249,67 | 12.083,33 | 977.541,40 | 1% | 26/08/2024 | Costas procesales |
| 4342 | Alcira Angarita Prieto | 1.208.333,00 | -1.196.249,67 | 12.083,33 | 977.541,40 | 1% | 26/08/2024 | Costas procesales |
| 4248 | Doris Amanda Moreno | 900.000,00 | -304.471,29 | 678.658,62 | 608.700,00 | 1% | 19/08/2025 | Costas procesales |
| 4351 | Maria Lucelly Montoya Ramirez | 1.000.000,00 | -215.391,16 | 784.608,84 | 585.333,33 | 1% | 19/05/2026 | Costas procesales |
| 4121 | Diana Zugeni Gaviria | 60.854,13 | -4.735,64 | 56.118,49 | 62.679,75 | 1% | 26/09/2023 | Costas procesales |
| 4183 | Luz Mercedes Cortes Bojaca | 238.862,04 | -90.899,77 | 147.962,27 | 238.862,04 | 1% | 5/04/2026 | Costas procesales |
| 4197 | Esperanza Rivera Jaimes | 238.862,04 | -236.473,42 | 2.388,62 | 172.538,01 | 1% | 3/04/2025 | Costas procesales |
| 4198 | Angela Maria Saavedra Guarnizo | 238.862,04 | -236.473,42 | 2.388,62 | 172.538,01 | 1% | 3/04/2025 | Costas procesales |
| 4311 | Sonia Esperanza Avila Pacheco | 1.511.867,00 | -251.286,26 | 1.260.580,74 | 991.280,80 | 1% | 20/10/2025 | Costas procesales |
| 4340 | Martha Astrid Murcia Pinto | 1.152.852,67 | -186.894,73 | 965.957,94 | 764.341,32 | 1% | 3/10/2025 | Costas procesales |
| 4353 | María Del Carmen Moncayo Cerón | 147.841,00 | -17.222,56 | 130.618,44 | 106.839,76 | 1% | 2/04/2025 | Costas procesales |
| 4075 | Dora Clemencia Acero Jamaica | 97.783,00 | -36.931,77 | 60.851,23 | 71.153,43 | 1% | 18/03/2025 | Costas procesales |
| 4066 | Francisco Enrique Baena Chaverra | 97.783,00 | -28.327,72 | 69.455,28 | 71.153,43 | 1% | 20/03/2026 | Costas procesales |
| 4304 | Yoany Cardenas Ossa | 1.800.000,00 | -355.603,67 | 1.444.396,33 | 1.100.400,00 | 1% | 2/03/2026 | Costas procesales |
| 4347 | Hernando Bravo Ledezma | 104.299,00 | -12.203,28 | 92.095,72 | 75.408,18 | 1% | 4/04/2025 | Costas procesales |
| 4348 | José Alfredo Jimenez Noguera | 104.299,00 | -12.203,28 | 92.095,72 | 75.408,18 | 1% | 4/04/2025 | Costas procesales |
| 4349 | Ricardo Palacios Delgado | 104.299,00 | -12.203,28 | 92.095,72 | 75.408,18 | 1% | 4/04/2025 | Costas procesales |
| 4350 | Nelson Francisco Beltrán | 104.299,00 | -12.203,28 | 92.095,72 | 75.408,18 | 1% | 4/04/2025 | Costas procesales |
| 0 | Municipio De Margarita | 4.272.040,00 | N/A | 4.272.040,00 | N/A | N/A | N/A | Costas procesales |
| 0 | Financiera De Desarrollo Territorial S A Findeter | 2.451.631,00 | N/A | 2.451.631,00 | N/A | N/A | N/A | Valor pendiente de consignar al tesoro Nacional del recaudo cartera del Fondo RISR, que fue embargado por el Juzgado 12 Civil Municipal de Cali a FINDETER quien solicitó la devolución al juzgado |
| 0 | Financiera De Desarrollo Territorial S A Findeter | 1.518.977.095,68 | N/A | 1.518.977.095,68 | N/A | N/A | N/A | Valor pendiente de consignar al tesoro Nacional del recaudo cartera del Fondo RISR, que fue embargado por el Juzgado 12 Civil Municipal de Cali a FINDETER quien solicitó la devolución al juzgado |
| 0 | Cooperativa Colombiana De Ahorro Credito Y Vivienda Colahorro | 78.214.180,38 | -78.214.180,38 | - | N/A | N/A | N/A | Derechos cedidos al Ministerio de Hacienda y Crédito Público según contrato 8.003-2005 del 12 de abril de 2005 |
| 0 | Defensoria Del Pueblo | 17.393.214,00 | N/A | 17.393.214,00 | N/A | N/A | N/A | Devolución recursos no cobrados por beneficiarios de sentencias |
| 0 | U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales | 87.652.024,00 | N/A | 87.652.024,00 | N/A | N/A | N/A | Causación cuenta x cobrar a la DIAN por la parte proporcional del servicio de energía y agua y aseo del mes de diciembre de 2024 del edificio San Agustín |
| 0 | Fideicomisos Patrimonios Autonomos Fiduciaria La Previsora S.A. | 1.093.641.748,72 | N/A | 1.093.641.748,72 | N/A | N/A | N/A | Saldo pendiente de reintegrar de los recursos girados por el MHCP para el Fondo Pazpacifico |
| 0 | Fondo Nacional De Garantias S.A. | 128.314.704,00 | N/A | 128.314.704,00 | N/A | N/A | N/A | Saldo reflejado en el balance del Fondo de garantías |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| No. Exp. | Nombre | Saldo Cuenta Contable 1.3.84.90.001 Otras Cuentas Por Cobrar - Costas Procesales | Valor Deterioro Cuenta 1.3.86.90.001 Otras Cuentas Por Cobrar | Valor En Libros A 31/12/2024 | Valor Intereses Cuenta 819003001 Y 890590001 | Tasa De Interés | Vencimiento | Concepto |
|----------|--|---|--|---------------------------------|---|--------------------|-------------|--|
| | | | | | | | | hipotecarias Bonos ley 546 de 1999 administrado por el FNG |
| 0 | Instituto Colombiano De Credito Educativo Y Estudios Tecnicos En El Exterior Mariano Ospina Perez Icetex | 29.790.634,10 | N/A | 29.790.634,10 | N/A | N/A | N/A | Causación rendimientos financieros de los recursos administrados por el ICETEX al MHCP pendientes de giro a TN |
| 0 | Puerta De Oro Empresa De Desarrollo Caribe Sas | 815.968.723,00 | N/A | 815.968.723,00 | | N/A | 2022 | Saldo pendiente de pago según liquidación contrato |
| Total | | 3.810.261.603,14 | -85.644.659,57 | 3.724.700.073,48 | | | | |

Como complemento de lo anterior, se precisa que el MHCP no ha pignorado cuentas por cobrar como garantía por pasivos o pasivos contingentes, ni ha transferido cuentas por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas.

Adicionalmente, como hecho relevante se destaca que durante el año 2024 se registró la baja de los siguientes procesos de cobro coactivo por remisibilidad según lo ordenado en la Resolución 3314 del 31 de octubre de 2024:

| No. Exp. | Tercero | Saldo Cuenta Contable 1.3.84.90.001 Otras Cuentas por Cobrar - COSTAS PROCESALES | Valor Deterioro cuenta 1.3.86.90.001 Otras cuentas por Cobrar | Valor en libros a 31/10/2024 afecto cuenta 5.8.04.23 Pérdida en baja CXC |
|----------|--------------------------------------|---|---|---|
| 3889 | Jorge Alberto Quiroz | 128.062,21 | - | 43.884,37 |
| 3905 | Adela Beltran Lugo | 1.208.333,00 | - | 496.014,58 |
| 3927 | Fernando Diaz | 15.043.392,00 | - | 4.622.725,00 |
| 3928 | Amira Serpa Carrillo | 737.717,00 | - | 281.939,25 |
| 3937 | Humberto De La Cruz Arroyave Zuluaga | 147.375,00 | - | 50.112,82 |
| 3974 | Ángela Adriana Morales Rodríguez | 1.037.498,00 | - | 397.794,24 |
| 3988 | Claudia Maria Gomez Ramirez | 283.350,00 | - | 82.084,61 |
| 4016 | Marlene Patricia Nieto Ramirez | 422.222,22 | - | 199.951,70 |
| Totales | | 19.007.949,43 | - | 6.174.506,57 |
| | | | | 12.833.442,86 |

2. Auxiliar 138490002- Mayores valores pagados

Este auxiliar reflejaba un saldo al 31 de diciembre de 2023 de \$ 1.192.556.804,66, y al 31 de diciembre de 2024 se observa un saldo de \$ 765.044.311,21, presentando una disminución neta de - \$427.512.493,45, originado principalmente por la reclasificación contable a cuentas de difícil cobro, correspondiente a expedientes de cobro coactivo a cargo del grupo de derechos y cartera del ministerio.

A continuación, se presenta el detalle de los deudores que conforman el saldo de \$765.044.311,21 y el valor en libros a 31 de diciembre de 2024:

| No. Exp. | NIT | Tercero | Saldo Cuenta Contable 1.3.84.90.002 Otras Cuentas por Cobrar - Mayores valores pagados | Valor Deterioro diciembre 2024 cuenta 1.3.86.90.001 Otras cuentas por Cobrar | Valor en libros a 31/12/2024 |
|----------|----------|------------------------|--|---|---------------------------------|
| 3853 | 17158456 | Gilberto Fernandez Roa | 385.307.802,76 | -36.344.971,03 | 348.962.831,73 |
| 3824 | 19096585 | Alberto Avendaño Luis | 2.084.845,00 | -195.568,97 | 1.889.276,03 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| No. Exp. | NIT | Tercero | Saldo Cuenta Contable 1.3.84.90.002 Otras Cuentas por Cobrar - Mayores valores pagados | Valor Deterioro diciembre 2024 cuenta 1.3.86.90.001 Otras cuentas por Cobrar | Valor en libros a 31/12/2024 |
|----------------|-----------|---|--|---|---------------------------------|
| 3684 | 23552876 | Carmen Rosa Quijano Fajardo | 80.271.985,03 | -1.690.119,82 | 78.581.865,21 |
| 3856 | 41706197 | Maria Teresa Martinez Melo | 242.143.440,26 | -22.777.492,00 | 219.365.948,26 |
| 3858 | 41734766 | Maria Elsa Rodriguez Hernandez | 1.470.658,00 | -126.385,11 | 1.344.272,89 |
| 0 | 78016476 | Alfredo De Jesus Olivera Montalvo | 438.901,50 | 0,00 | 438.901,50 |
| 3693 | 79306847 | Humberto Baron Jimenez | 2.847.429,12 | -2.818.954,83 | 28.474,29 |
| 0 | 800250119 | Saludcoop Eps En Liquidacion | 2.160.122,80 | 0,00 | 2.160.122,80 |
| 0 | 800251440 | Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S | 9.403.420,04 | 0,00 | 9.403.420,04 |
| 0 | 805000427 | Coomeva Eps S.A. En Liquidacion | 731.002,00 | 0,00 | 731.002,00 |
| 0 | 830003564 | Eps Famisanar S A S | 3.549.180,16 | 0,00 | 3.549.180,16 |
| 0 | 830113831 | Aliansalud Eps Utilizar Las Denominaciones Aliansalud Entidad Promotora De Salud Y/O Aliansalud Eps S.A Y/O Aliansalud Eps | 423.990,00 | 0,00 | 423.990,00 |
| 0 | 860066942 | Caja De Compensacion Familiar Compensar | 13.117.074,64 | 0,00 | 13.117.074,64 |
| 0 | 899999107 | Entidad Promotora De Salud Del Regimen Subsidiado Epss Convida | 171.498,12 | 0,00 | 171.498,12 |
| 0 | 900156264 | Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. | 12.972.509,53 | 0,00 | 12.972.509,53 |
| 0 | 901037916 | Administradora De Los Recursos Del Sistema General De Seguridad Social En Salud | 1.919.621,64 | 0,00 | 1.919.621,64 |
| 0 | 901097473 | Medimás Eps S.A.S. En Liquidacion | 6.030.830,61 | 0,00 | 6.030.830,61 |
| Totales | | | 765.044.311,21 | - 63.953.491,76 | 701.090.819,45 |

Durante el año 2024 se registró la baja de los siguientes procesos de cobro coactivo por remisibilidad según lo ordenado en las Resoluciones 2015 del 11/07/2024 y 3314 del 31 de octubre de 2024

| No. Exp. | NIT | Tercero | Saldo Cuenta Contable 1.3.84.90.002 Otras Cuentas por Cobrar - Mayores valores pagados | Valor Deterioro 1.3.86.90.001 Otras cuentas por Cobrar | Valor en libros a 31/10/2024 afectó cuenta 5.8.04.23 Perdida en baja de CXC |
|----------------|------------|-------------------------------|--|---|--|
| 3717 | 1026292558 | Ingrid Juliana Barón | 1.423.714,59 | 447.345,05 | 976.369,54 |
| 3718 | 1026288681 | Erika Liliana Barón Guzman | 1.404.981,50 | 441.458,93 | 963.522,57 |
| 3794 | 51638649 | Amira Bernal Rivera | 1.249.929,46 | -467.947,19 | 781.982,27 |
| 3820 | 39630060 | Carlina Gonzalez Hernandez | 1.368.850,00 | -317.058,84 | 1.051.791,16 |
| 3909 | 20259584 | Maria Nelly Garcia De Quijano | 18.231.690,00 | -18.049.373,10 | 182.316,90 |
| 3914 | 53850 | Colsanitas Antes Gustavo Maya | 399.275.336,00 | -70.402.153,45 | 328.873.182,55 |
| Totales | | | 422.954.501,55 | -88.347.728,60 | 332.829.164,99 |

Cuenta 1385 – Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

El saldo de esta cuenta asciende a \$2.858.607.225.935,49, y a 31 de diciembre de 2024 está conformado de la siguiente forma:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|------------------|--|-----------------------------|------------------------------|------------------------|--------------------|
| 1.3.85 | Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo | 2.858.607.225.935,49 | 2.859.163.197.914,59 | -555.971.979,10 | -0,02% |
| 1.3.85.15 | Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios | 2.060.000,00 | 2.962.184,47 | -902.184,47 | -30,46% |
| 1.3.85.90 | Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo | 2.858.605.165.935,49 | 2.859.160.235.730,12 | -555.069.794,63 | -0,02% |

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 \$2.060.000 corresponde al siguiente proceso de cobro coactivo originado en una multa impuesta por la Personería Municipal de Restrepo Valle del Cauca, así :

| <i>No. Exp.</i> | <i>NIT</i> | <i>Tercero</i> | <i>Saldo Cuenta Contable 1.3.85.15.001 CXC Difícil Recaudo Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</i> | <i>Valor Deterioro cuenta 1.3.86.14.001 y 1.386.90.001 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</i> | <i>Valor en libros a 31/12/2024</i> |
|-----------------|------------|---------------------|--|--|---|
| 3164 | 29186701 | Claudia Lorena Rios | 2.060.000,00 | -2.039.400,00 | 20.600,00 |
| Total | | | 2.060.000,00 | - 2.039.400,00 | 20.600,00 |

Durante el año 2024 se registró la baja de los siguientes procesos de cobro coactivo por remisibilidad según lo ordenado en las Resoluciones 2015 del 11/07/2024 y 3314 del 31 de octubre de 2024:

| <i>No. Exp.</i> | <i>NIT</i> | <i>Tercero</i> | <i>Afectación contable baja CXC por remisibilidad Disminución Cuenta Contable 1.3.85.15.001 CXC Difícil Recaudo Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</i> | <i>Disminución Valor Deterioro cuenta 1.3.86.14.001 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</i> | <i>Valor baja reflejado en cuenta 5.8.04.23 - Pérdida por baja en cuentas por cobrar</i> |
|-----------------|------------|--------------------------|---|---|--|
| 1538 | 6091113 | Alfredo Scarpatti Tejera | 590.562,29 | 584.656,38 | 5.905,91 |
| 1541 | 6091113 | Alfredo Scarpatti Tejera | 311.622,18 | 308.505,96 | 3.116,22 |
| Total | | | 902.184,47 | 893.162,34 | 9.022,13 |

Adicional a lo anterior, cabe mencionar que el MHCP no ha pignorado cuentas por cobrar como garantía por pasivos o pasivos contingentes, ni ha transferido cuentas por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas.

Subcuenta 138590- Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo

La subcuenta 138590 – Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo asciende a la suma de \$2.858.605.165.935,49, la cual se integra de la siguiente forma:

1.Expedientes cobro coactivo y clasificados como de difícil cobro

Expedientes por valor de \$844.121.351,06 que se encuentran en la etapa de cobro coactivo y que están clasificados en difícil cobro (en virtud de lo establecido en el Manual de Políticas Contables del MHCP), por encontrarse deterioradas en un noventa y nueve (99%) por ciento.

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

Las principales condiciones y el valor en libros a 31 de diciembre de 2024 se detallan a continuación:

Detalles auxiliares contables 1.3.85.90.001 Cuentas por Cobrar Difícil Recaudado Otras Cuentas por Cobrar y 1.3.86.90.001 Deterioro Acumulado Otras Cuentas por Cobrar

| Nit | Tercero | Saldo Cta 1.3.85.90.001 Cxc Difícil Recaudado - Otras Cuentas Por Cobrar | Valor Deterioro Cuenta 1.3.86.90.001 Otras Cuentas Por Cobrar Diciembre 2024 | Vaor En Libros A 31/12/2024 | Concepto | Fecha Prescripción | Tasa De Interés |
|-----------|-------------------------------------|---|---|--------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|
| 890309611 | Municipio De Calima El Darien Valle | 187.242.676,06 | -185.370.249,30 | 1.872.426,76 | Sentencia | 1/06/2001 | 1% Mensual |
| 20330770 | María Yolanda Fajardo De Villegas | 1.842.683,04 | -1.824.256,21 | 18.426,83 | Mesadas Pensionales | 20/11/2019 | 1% Mensual |
| 8250407 | Saul Ocampo Betancur | 1.686.000,00 | -1.669.140,00 | 16.860,00 | Costas | 28/06/2021 | 1% Mensual |
| 3033055 | Julio Alberto Baracaldo | 14.660.795,25 | -1.371.427,86 | 13.289.367,39 | Mesada | 3/01/2025 | 1% |
| 51771178 | Maria Victoria Perez Mendieta | 48.085.620,66 | -47.604.764,45 | 480.856,21 | Mesadas Pensionales | 5/12/2021 | 1% Mensual |
| 39610808 | Maria Bismar Hernandez Vasquez | 68.055.563,99 | -67.375.008,35 | 680.555,64 | Mesadas Pensionales | 22/05/2022 | 1% Mensual |
| 41616510 | Griselda Rojas Monaga | 122.748.700,09 | -121.521.213,09 | 1.227.487,00 | Mesada Pensional | 26/08/2024 | 1% |
| 41728596 | Rosalba Diaz De Buitrago | 1.746.725,96 | -1.729.258,70 | 17.467,26 | Mesadas | 12/07/2022 | 1% Mensual |
| 26025318 | Carmen Elena Romero Paternina | 1.484.478,00 | -287.528,32 | 1.196.949,68 | Mesadas | 25/07/2022 | 1% Mensual |
| 19124054 | Feliciano Carrero | 1.838.000,56 | -356.429,01 | 1.481.571,55 | Mesadas Pensionales | 26/07/2022 | 1% Mensual |
| 41730641 | Maria Estrella Buitrago Buitrago | 937.755,00 | -928.377,45 | 9.377,55 | Mesada Pensional | 5/01/2025 | 1% |
| 24289324 | Esperanza López Aristizábal | 115.066.918,48 | -113.916.249,30 | 1.150.669,18 | Mesada Pensional | 4/01/2025 | 1% |
| 19321600 | Rodolfo Ayala | 1.748.456,91 | -1.730.972,34 | 17.484,57 | Mesada Pensional | 4/01/2025 | 1% |
| 20621259 | Nelly Álvarez Olarte | 200.690.923,00 | -42.968.778,72 | 157.722.144,28 | Mesada Pensional | 24/10/2022 | 1% Mensual |
| 19402134 | Camilo Correa Hernandez | 1.306.933,00 | -251.525,42 | 1.055.407,58 | Costas | 29/08/2023 | 1% Mensual |
| 32319703 | Gloria Isabel Galeano Builes | 73.687,50 | -72.950,63 | 736,87 | Costas | 28/08/2021 | 1% Mensual |
| 35403173 | Floralba Aguilera Pacheco | 1.062.500,00 | -209.659,24 | 852.840,76 | Costas | 1/03/2026 | 1% |
| 11428572 | José Antonio Nieto Sánchez | 1.570.000,00 | -1.554.300,00 | 15.700,00 | Costas Procesales | 12/01/2026 | 1% |
| 35525330 | Sandra Patricia Gomez | 866.666,00 | -140.917,93 | 725.748,07 | Costas | 25/04/2023 | 1% Mensual |
| 995537 | Juan José Rodríguez | 4.525.000,00 | -871.910,35 | 3.653.089,65 | Costas | 30/08/2023 | 1% Mensual |
| 12956565 | Franco Marino Solarte Portillo | 253.565,32 | -50.562,24 | 203.003,08 | Costas | 28/09/2023 | 1% Mensual |
| 23752644 | María Cenaída Pérez Cárdenas | 100.000,00 | -14.578,23 | 85.421,77 | Costas | 18/02/2023 | 1% Mensual |
| 19460631 | Hector Manuel Farieta Rivera | 1.500.000,00 | -253.630,84 | 1.246.369,16 | Costas | 22/05/2023 | 1% Mensual |
| 26764853 | Corina Esther Quiñonez Giraldo | 156.666,00 | -33.034,06 | 123.631,94 | Costas | 29/04/2026 | 1% |
| 19258435 | Guillermo Garcia Ojeda | 1.493.333,33 | -374.441,64 | 1.118.891,69 | Costas Procesales | 26/10/2016 | 1% |
| 28816796 | Carmen Rosa Pineda Salinas} | 33.333,33 | -33.000,00 | 333,33 | Costas | 24/09/2023 | 1% Mensual |
| 51924401 | Lida Aurora Tocarruncho Torres | 33.333,33 | -6.616,06 | 26.717,27 | Costas | 24/09/2023 | 1% Mensual |
| 30708528 | Ana Ines Diago De La Rosa | 63.391,33 | -12.640,56 | 50.750,77 | Costas | 28/09/2023 | 1% Mensual |
| 39645966 | Ana Deyva Anzola | 97.783,00 | -28.307,71 | 69.475,29 | Costas | 9/10/2023 | 1% Mensual |
| 28308237 | Luz Marlene Contreras Puentes | 97.783,00 | -28.307,71 | 69.475,29 | Costas | 9/10/2023 | 1% Mensual |
| 51729335 | Zenaida Hernandez Moreno | 97.783,00 | -19.701,18 | 78.081,82 | Costas | 9/10/2023 | 1% Mensual |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Nit | Tercero | Saldo Cta 1.3.85.90.001 Cxc Difícil Recauda - Otras Cuentas Por Cobrar | Valor Deterioro Cuenta 1.3.86.90.001 Otras Cuentas Por Cobrar Diciembre 2024 | Vaor En Libros A 31/12/2024 | Concepto | Fecha Prescripción | Tasa De Interés |
|----------|-----------------------------------|---|---|--------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| 19142766 | Jose Vicente Joven Nuñez | 33.333,33 | -11.136,55 | 22.196,78 | Costas | 20/05/2024 | 1% Mensual |
| 49739503 | Benilda Florez Mojica | 1.270.833,32 | -269.984,30 | 1.000.849,02 | Costas | 26/11/2023 | 1% Mensual |
| 51964214 | Gloria Ines Giraldo Osorio | 1.413.333,33 | -493.105,95 | 920.227,38 | Costas | 6/08/2024 | 1% Mensual |
| 6753108 | Carlos Eduardo Urrego Olarte | 147.225,00 | -51.061,86 | 96.163,14 | Costas | 26/07/2024 | 1% Mensual |
| 41520449 | Beatriz Gutierrez Guzman | 200.000,00 | -50.493,46 | 149.506,54 | Costas | 3/11/2026 | 1% |
| 43683230 | Luz Betty Lozano Pinzon | 77.000,00 | -549,42 | 76.450,58 | Costas | 12/09/2021 | 1% Mensual |
| 51948796 | Martha Astrid Murcia Pinto | 1.380.205,34 | -1.366.403,29 | 13.802,05 | Costas | 03/10/226 | 1% |
| 51692022 | Martha Del Socorro Forero Garniza | 426.333,00 | -44.673,77 | 381.659,23 | Costas | 28/07/2021 | 1% Mensual |
| 13041238 | Willinton Prado Rodriguez | 9.112,46 | -2.251,35 | 6.861,11 | Costas | 29/04/2024 | 1%Mensual |
| 13041261 | Julio Cesar Perlaza Yesquen | 9.112,46 | -2.251,35 | 6.861,11 | Costas | 29/04/2024 | 1%Mensual |
| 27365652 | Adela Vivas Casierra | 9.112,46 | -2.251,35 | 6.861,11 | Costas | 29/04/2024 | 1%Mensual |
| 27365755 | Segunda Aurelia Angulo Chaves | 9.112,46 | -2.251,35 | 6.861,11 | Costas | 29/04/2024 | 1%Mensual |
| 27365778 | Lucy Graciela Orobio Moreno | 9.112,46 | -2.958,16 | 6.154,30 | Costas | 1/04/2024 | 1% Mensual |
| 27365954 | Carmen Elena Rengifo Perlaza | 9.112,46 | -2.958,16 | 6.154,30 | Costas | 1/04/2024 | 1% Mensual |
| 27365857 | Luz America Payan Guerrero | 9.112,46 | -2.958,16 | 6.154,30 | Costas | 1/04/2024 | 1% Mensual |
| 20336456 | Maria Del Carmen Sanchez Ordoñez | 260.414,00 | -75.814,61 | 184.599,39 | Costas | 17/10/2023 | 1% Mensual |
| 41761183 | Carmenza Rodriguez Romero | 1.600.000,00 | -1.584.000,00 | 16.000,00 | Costas | 5/08/2024 | 1% Mensual |
| 71694759 | Oscar Medina Arroyave | 60.854,13 | -60.245,59 | 608,54 | Costas | 15/04/2021 | 1% Mensual |
| 43077265 | Hilda Estelia Rua Orlas | 32.845,84 | -32.517,38 | 328,46 | Costas | 7/03/2024 | 1% Mensual |
| 71594127 | Jane Orlando Isaza | 60.854,13 | -4.719,47 | 56.134,66 | Costas | 15/04/2021 | 1% Mensual |
| 32258606 | Maria Deisy Arenas Hurtado | 60.854,13 | -4.719,47 | 56.134,66 | Costas Procesales | 25/09/2023 | 1% Mensual |
| 71365902 | Jorge Alonso Guzman Graciano | 60.854,13 | -4.719,47 | 56.134,66 | Costas | 25/09/2023 | 1% Mensual |
| 41485073 | Amelia Maria Rodriguez Sarmiento | 1.333.333,33 | -362.977,10 | 970.356,23 | Costas | 25/08/2024 | 1% Mensual |
| 45438560 | Mercedes Miranda Cortes | 553.287,75 | -167.357,05 | 385.930,70 | Costas | 22/05/2026 | 1% Mensual |
| 79596220 | Edgar Hernando Arias Combariza | 1.041.666,66 | -242.759,81 | 798.906,85 | Costas | 6/08/2026 | 1% Mensual |
| 39788136 | Edith Narvaez Urbano | 850.000,00 | -236.014,90 | 613.985,10 | Costas | 2/03/2027 | 1% Mensual |
| 41780150 | Martha Ortiz Pulecio | 1.416.666,00 | -393.356,98 | 1.023.309,02 | Costas | 2/03/2027 | 1% Mensual |
| 51768986 | Myriam Amparo Salcedo Paez | 160.000,00 | -158.400,00 | 1.600,00 | Costas Procesales | 11/08/2027 | 1% Mensual |
| 79738000 | Jhon Alexander Cruz | 238.862,04 | -49.057,61 | 189.804,43 | Costas Procesales | 5/04/2026 | 1% Mensual |
| 79353836 | Jairo Figueroa Medina | 238.862,04 | -49.057,61 | 189.804,43 | Costas | 5/04/2026 | 1% Mensual |
| 41516729 | Greer Garzon Ramirez | 238.862,04 | -49.057,61 | 189.804,43 | Costas | 5/04/2026 | 1% Mensual |
| 79863526 | Jaime Jovanni Gonzalez Gonzalez | 238.862,04 | -69.978,69 | 168.883,35 | Costas Procesales | 5/04/2026 | 1% Mensual |
| 51944148 | Blanca Cecilia Martinez Ruiz | 238.862,04 | -69.978,69 | 168.883,35 | Costas Procesales | 5/04/2026 | 1% Mensual |
| 52114385 | Diana Lucia Munevar Lema | 238.862,04 | -69.978,69 | 168.883,35 | Costas | 5/04/2026 | 1% Mensual |
| 51872063 | Myriam Yaneth Pardo Gutierrez | 238.862,04 | -69.978,69 | 168.883,35 | Costas Procesales | 5/04/2026 | 1% Mensual |
| 79639906 | Jose Sandro Patarroyo Apache | 238.862,04 | -69.978,69 | 168.883,35 | Costas Procesales | 5/04/2026 | 1% Mensual |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Nit | Tercero | Saldo Cta 1.3.85.90.001 Cxc Difícil Recauda - Otras Cuentas Por Cobrar | Valor Deterioro Cuenta 1.3.86.90.001 Otras Cuentas Por Cobrar Diciembre 2024 | Vaor En Libros A 31/12/2024 | Concepto | Fecha Prescripción | Tasa De Interés |
|-----------|---------------------------------------|---|---|--------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| 30761054 | Yadira Isabel Polo Perez | 238.862,04 | -49.057,61 | 189.804,43 | Costas | 5/04/2026 | 1% Mensual |
| 41626429 | Luz Marlene Toquica Bautista | 1,04 | -0,21 | 0,83 | Costas Procesales | 5/04/2026 | 1% Mensual |
| 79449159 | Oscar Orlando Torres | 238.862,04 | -49.057,61 | 189.804,43 | Costas Procesales | 5/04/2026 | 1% Mensual |
| 52005102 | Gloria Janeth Castro Barrera | 1.056.670,00 | -290.535,42 | 766.134,58 | Costas | 17/02/2027 | 1% Mensual |
| 51785183 | Carmen Julia Sanchez Diaz | 120.000,00 | -118.800,00 | 1.200,00 | Costas | 12/04/2025 | 1% Mensual |
| 10261319 | Robinson Felozzola Yate | 600.000,00 | -594.000,00 | 6.000,00 | Costas Procesales | 12/04/2025 | 1% Mensual |
| 51637383 | Margot Zamora Castro | 1.548.000,00 | -287.067,18 | 1.260.932,82 | Costas | 9/01/2026 | 1% Mensual |
| 71771366 | Edison Alvarez Velasquez | 179.634,00 | -72.983,15 | 106.650,85 | Costas | 21/02/2027 | 1% Mensual |
| 70053877 | Gustavo Adolfo Mejia Vega | 796.855,00 | -788.886,45 | 7.968,55 | Costas Procesales | 12/09/2022 | 1% Mensual |
| 26330604 | Luz Armila Valencia Murillo | 6.877.097,00 | -1.431.283,99 | 5.445.813,01 | San Juan De Dios | 17/04/2026 | 1% Mensual |
| 41791556 | Rosalba Bernal Prieto | 312.496,00 | -309.371,04 | 3.124,96 | Costas | 20/05/2025 | 1% Mensual |
| 41494678 | Maria Lucena Salinas Rodriguez | 1.510.414,00 | -154.246,71 | 1.356.167,29 | Costas Procesales | 5/02/2025 | 1% Mensual |
| 94411458 | Fabio Hernan Ramirez Guarnizo | 1.223.863,00 | -257.032,79 | 966.830,21 | Costas Procesales | 16/03/2025 | 1% Mensual |
| 51675170 | Maria Olga Navarro | 1.700.000,00 | -418.646,34 | 1.281.353,66 | Costas | 26/08/2025 | 1% Mensual |
| 5566461 | Luis Gustavo Peña Ariza | 2.063.900,00 | -397.687,46 | 1.666.212,54 | Costas | 9/02/2026 | 1% Mensual |
| 12989565 | Alberto Rolando Pantoja Agreda | 295.682,00 | -59.254,47 | 236.427,53 | Costas | 2/02/2025 | 1% Mensual |
| 41721024 | Isabel Peña Bohorquez | 400.000,00 | -95.860,19 | 304.139,81 | Costas Procesales | 5/09/2026 | 1% Mensual |
| 51648564 | Milsen Millerlandi Salgado Jimenez | 1.562.500,00 | -1.546.875,00 | 15.625,00 | Costas | 15/02/2018 | 1% Mensual |
| 12964972 | Edgar Hernán Delgado Bastidas | 188.900,00 | -45.269,98 | 143.630,02 | Costas | 5/09/2026 | 1% Mensual |
| 811004464 | Sitec S.A. | 5.248.839,00 | -953.608,91 | 4.295.230,09 | Costas | 24/12/2025 | 1% Mensual |
| 52016737 | Jacqueline Leyton Barreto | 317.707,00 | -36.606,21 | 281.100,79 | Costas Procesales | 28/03/2025 | 1% Mensual |
| 2905390 | Carlos Augusto Castro Berdugo | 2.300.000,00 | -506.964,26 | 1.793.035,74 | Costas Procesales | 1/05/2025 | 1% Mensual |
| 79450783 | Pablo Ochoa Marin | 1.875.000,00 | -276.569,00 | 1.598.431,00 | Costas | 4/08/2025 | 1% Mensual |
| 23552876 | Carmen Rosa Quijano Fajardo | 1.613.000,00 | -366.359,10 | 1.246.640,90 | Costas | 31/05/2025 | 1% Mensual |
| 800138188 | Afp Proteccion - Ruben Garcia Herrera | 225.000,00 | -43.772,89 | 181.227,11 | Costas Procesales | 17/02/2026 | 1% Mensual |
| 51783056 | Flor Marina Arevalo Triana | 312.496,80 | -309.371,83 | 3.124,97 | Costas Procesales | 23/04/2024 | 1% Mensual |
| 51706303 | Maria Emma Reytez Pinzon | 1.680.000,00 | -479.453,33 | 1.200.546,67 | Costas | 27/02/2026 | 1% Mensual |
| 51990914 | Gloria Esperanza Soler Galindo | 180.064,72 | -178.264,07 | 1.800,65 | Costas | 21/12/2025 | 1% Mensual |
| 41715270 | Gladys Janeth Ramirez Liaton | 1.417.000,00 | -230.400,99 | 1.186.599,01 | Costas Procesales | 5/10/2025 | 1% Mensual |
| 25389249 | María Del Carmen Lobo Mina | 117.900,00 | -23.754,33 | 94.145,67 | Costas | 19/03/2026 | 1% Mensual |
| 32018230 | Martha Lia Maya Paniagua | 102.667,00 | -101.640,33 | 1.026,67 | Costas Procesales | 22/11/2017 | 1% Mensual |
| 51788323 | Gloria Victoria Gonzalez Martínez | 213.340,00 | -36.226,23 | 177.113,77 | Costas Procesales | 4/11/2025 | 1% Mensual |
| 70096734 | Gabriel Jaime Gallego Otolara | 247.029,00 | -49.771,06 | 197.257,94 | Costas | 19/03/2026 | 1% Mensual |
| 21164258 | Herminda Orjuela Ruiz | 50.000,00 | -10.485,94 | 39.514,06 | Costas | 24/04/2026 | 1% Mensual |
| 3265597 | Alvaro Cardenas | 50.000,00 | -10.485,94 | 39.514,06 | Costas Procesales | 24/04/2026 | 1% Mensual |
| 7559587 | Leonel Ivan Zuluaga Alzate | 1.100.000,00 | -1.089.000,00 | 11.000,00 | Costas Procesales | 24/11/2023 | 1% Mensual |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Nit | Tercero | Saldo Cta 1.3.85.90.001 Cxc Difícil Recaudó - Otras Cuentas Por Cobrar | Valor Deterioro Cuenta 1.3.86.90.001 Otras Cuentas Por Cobrar Diciembre 2024 | Vaor En Libros A 31/12/2024 | Concepto | Fecha Prescripción | Tasa De Interés |
|----------|---|---|---|--------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| 39526060 | Barbara Ferrucho Torres | 1.200.000,00 | -475.330,32 | 724.669,68 | Costas | 24/12/2026 | 1% Mensual |
| 9067337 | Oswaldo Rodriguez De Avila | 1.656.232,00 | -141.896,66 | 1.514.335,34 | Costas Procesales | 4/12/2024 | 1% Mensual |
| 21401665 | Maria Esther Cataño Betancur | 414.058,00 | -89.494,34 | 324.563,66 | Costas Procesales | 12/04/2025 | 1% Mensual |
| 52005102 | Gloria Janeth Castro Barrera | 1.056.670,00 | -73.114,77 | 983.555,23 | Costas | 3/10/2024 | 1% Mensual |
| 51650565 | Julia Salamanca Gonzalez | 1.333.333,32 | -220.570,87 | 1.112.762,45 | Costas | 7/02/2025 | 1% Mensual |
| 10540993 | Ulises Bravo Argotes | 27.707,00 | -2.395,67 | 25.311,33 | Costas Procesales | 7/02/2024 | 1% Mensual |
| 12749738 | Fernando Ordoñez Delgado | 27.707,00 | -2.395,67 | 25.311,33 | Costas Procesales | 7/12/2024 | 1% Mensual |
| 12752885 | Miguel Yasmany Araujo Velasco | 27.707,00 | -2.395,67 | 25.311,33 | Costas | 7/12/2024 | 1% Mensual |
| 12796170 | Robinson Minotta Guerrero | 27.707,00 | -2.395,67 | 25.311,33 | Costas | 7/12/2024 | 1% Mensual |
| 19296936 | Raul Esteban Sastre Cifuentes | 916.666,00 | -48.047,98 | 868.618,02 | Costas Procesales | 2/08/2024 | 1% Mensual |
| 3452113 | Gabriel Dario Arizmendi Diaz | 542.364,00 | -536.940,36 | 5.423,64 | Costas | 13/07/2024 | 1% Mensual |
| 98489790 | Bayrón Elicer Posada | 77.000,00 | -76.230,00 | 770,00 | Costas | 17/01/2017 | 1% Mensual |
| 7519550 | Oscar Gerardo Montenegro Muñoz | 1.222.375,00 | -354.731,63 | 867.643,37 | Costas Procesales | 23/08/2026 | 1% Mensual |
| 71668825 | Rene Quintero Posada | 154.231,00 | -152.688,69 | 1.542,31 | Costas | 25/09/2022 | 1% Mensual |
| 3250083 | Jose Joaquin Herrera | 1.596.500,00 | -489.942,01 | 1.106.557,99 | Costas | 13/06/2026 | 1% Mensual |
| 30712593 | Mariela Del Carmen Teran Guapucal | 295.682,00 | -84.992,31 | 210.689,69 | Costas Procesales | 9/03/2026 | 1% Mensual |
| Total | | 844.121.351,06 | - | 613.161.906,13 | 230.959.444,93 | | |

Durante el año 2024 se registró la baja de los siguientes procesos de cobro coactivo por remisibilidad según lo ordenado en la Resolución 3314 del 31 de octubre de 2024:

| No. Exp. | NIT | Tercero | Saldo Cuenta Contable 1.3.85.90.001 CXC Difícil Recaudó - Otras Cuentas por Cobrar | Valor Deterioro cuenta 1.3.86.90.001 Otras cuentas por Cobrar | Valor en libros a 31/10/2024 afecto cuenta 5.8.04.23 Pérdida por baja en CXC |
|-------------|-----------|--|---|---|--|
| 2987 | 17114593 | Jorge Enrique Lopez Tovar | 433.700,00 | -429.363,00 | 4.337,00 |
| 3002 | 3181102 | Norman Guillermo Espinosa Nieto | 2.196.240,80 | -2.174.278,39 | 21.962,41 |
| 3098 | 2897188 | Tomas Lesmes Vanegas | 497.000,00 | -492.030,00 | 4.970,00 |
| 3474 | 10080605 | Carlos Alberto Usma | 716.700,00 | -709.533,00 | 7.167,00 |
| 3534 | 8354325 | Enrique Del Gallego | 200.000,00 | -198.000,00 | 2.000,00 |
| 3566 | 30711693 | Gloria Lucia Arcos Rondón | 303.583,00 | -300.547,17 | 3.035,83 |
| 3656 | 37245565 | Dora Andrade Leon | 100.000,00 | -99.000,00 | 1.000,00 |
| 3728 | 135591 | Pedro Ignacio Zipagauta | 80.544,00 | -79.738,56 | 805,44 |
| 3778 | 41598629 | Maria Ligia Solorzano Solorzano | 113.465.083,80 | -34.034.388,44 | 79.430.695,36 |
| 3780 | 41650736 | Del Carmen Gutierrez Myriam | 261.665.802,40 | -53.733.741,35 | 207.932.061,05 |
| 3782 | 144525 | Enrique Aya Clavijo | 44.616.980,96 | -44.170.811,15 | 446.169,81 |
| 3783 | 21074386 | Luz Marina Gutierrez | 86.442.320,94 | -26.967.354,50 | 59.474.966,44 |
| 3904 | 52120620 | Claudia Hernandez Delgado | 1.000.000,00 | -358.161,94 | 641.838,06 |
| 3916 | 800015872 | Trabajo Eficiente Inmediato Ltda Trein L | 15.865.485,72 | -5.794.208,84 | 10.071.276,88 |

| No. Exp. | NIT | Tercero | Saldo Cuenta Contable 1.3.85.90.001 CXC Difícil Recaudado - Otras Cuentas por Cobrar | Valor Deterioro cuenta 1.3.86.90.001 Otras cuentas por Cobrar | Valor en libros a 31/10/2024 afecto cuenta 5.8.04.23 Pérdida por baja en CXC |
|----------------|---------|-----------------------|---|---|--|
| 4172 | 7513655 | Diego Restrepo Ocampo | 2.950.868,00 | -1.287.711,10 | 1.663.156,90 |
| Totales | | | 530.534.309,62 | -170.828.867,44 | 359.705.442,18 |

2. Cuenta por cobrar a Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P. -ELECTRICARIBE S.A ESP- EN LIQUIDACIÓN- Resolución 0594 de 2021

También se refleja en la subcuenta 138590 – Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo 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.

Sobre el particular, cabe precisar que la Electrificadora del Caribe, mediante Resolución No. 20214000000035 del 30 de junio de 2021 reconoció como una obligación clara, expresa y exigible a su cargo el valor de \$2.713.959.652.637, liquidado por el MHCP mediante Resolución 0594 de 2021.

Características de la Cuenta por Cobrar a Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P. - ELECTRICARIBE S.A ESP- EN LIQUIDACIÓN

De acuerdo con lo establecido en el artículo 1 de la Resolución 0594 de 2021, la cuenta por cobrar a Electrificadora del Caribe está conformada por la suma del cálculo actuarial del pasivo pensional y prestacional, del pasivo contingente y de los gastos de administración, aprobados por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y con el concepto de la DRESS, actualizado financieramente al 28 de febrero de 2021.

El valor en libros a 31 de diciembre de 2024 de esta cuenta por cobrar se detalla a continuación:

| NIT | Tercero | Saldo Cuenta Contable 1.3.85.90.001 | Valor Deterioro cuenta 1.3.86.90.001 | Valor en libros a 31/12/2024 | Naturaleza de la obligación | Fecha de Prescripción | Tasa de Interés |
|-----------|----------------------------|---|--|---------------------------------|--|--------------------------|-----------------------|
| 802007670 | Electrificadora Del Caribe | 2.713.959.652.637 | -2.686.820.056.111 | 27.139.596.526 | Contraprestación por asunción de deuda. Artículo 316 de la Ley 1955 de 2019 | N/A | N/A |

El valor en libros el 31 de diciembre de 2024 de esta obligación es de \$27.139.596.526, debido a que el deterioro de la obligación es del 99% de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el resultado de la aplicación del formato denominado “Formulario para la estimación del deterioro de valor de las cuentas por cobrar” y teniendo en cuenta la calidad de acreedor preferente que tiene el MHCP otorgada en el artículo 316 de la Ley 1955 de 2019 cuando dispuso:

“(…) La cuenta por cobrar que corresponda al pasivo pensional y al pasivo prestacional tendrá prelación sobre la parte de la cuenta por cobrar que corresponda al pasivo asociado al Fondo Empresarial. Por tratarse de medidas de salvamiento, estas cuentas por cobrar tendrán prelación en su pago sobre todos los pasivos a cargo de Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P. (…)”

De otra parte, a continuación se señala la gestión realizada por la Subdirección Jurídica del MHCP, en relación con esta cuenta por cobrar desde que la recibió:

- En abril de 2021, se recibieron en el Grupo Derechos de Petición, Consultas y Cartera, de la Subdirección Jurídica, los títulos ejecutivos soporte de la obligación en favor de la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público y a cargo de Electricaribe S.A. E.S.P. contenida en las siguientes resoluciones:
 1. Resolución No. 2378 de febrero dos de 2020, *“Por la cual se asume el pasivo de Electrificadora del Caribe S.A. E. S. P. con el Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios por concepto de operaciones de crédito financiadas con recursos de la Nación en virtud de lo establecido en el literal u) del artículo 315 de la Ley 1955 de 2019”*.
 2. Resolución No. 2644 de diciembre 28 de 2020, *“Por la cual se asume el pasivo de Electrificadora del Caribe S.A. E. S. P. con el Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios por concepto de operaciones de crédito financiadas con recursos provenientes de operaciones de crédito celebradas por el Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios con terceros y que cuenten con la garantía de la Nación, en virtud de lo establecido en el literal ii) del artículo 315 de la Ley 1955 de 2019.”*
 3. Resolución No. 0594 de 17 de marzo de 2021, *“Por medio de la cual se liquida la cuenta por cobrar a favor de la Nación por la asunción del pasivo pensional y prestacional de Electrificadora del Caribe S.A. E. S. P. en desarrollo de los artículos 315 y 316 de la Ley 1955 de 2019 “Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 –“Pacto por Colombia. Pacto por la Equidad” y del artículo 2.2.9.8.1.1 del Decreto 1082 de 2015 adicionado por el Decreto 042 de 2020”*
- En razón a la crítica situación de la Empresa electrificadora del Caribe S.A. E.S.P. y dadas las razones expresamente señaladas en la Resolución No. 20210000011445 de mayo 24 de 2021, emitida por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, se dispone la Liquidación de la Empresa, quien en adelante se denominará Electricaribe S.A. E.S.P. en Liquidación y frente a la cual previamente se había decretado la toma de posesión en fecha 14 de noviembre de 2016.
- El Ministerio de Hacienda y Crédito Público se hizo presente en el periodo de reclamaciones determinado por la Liquidación del ELECTRICARIBE S.A. E.S.P., mediante escrito de fecha 10 de mayo de 2021, reclamando las acreencias determinadas en los tres actos administrativos relacionados, por la suma total de \$7.747.877.485.438.44.
- Adicionalmente se reclamó el pago de la suma de \$12.029.626.678 por concepto de actualización del valor del pasivo pensional y prestacional desde el mes de febrero de 2020, fecha de corte del cálculo y hasta el mes de febrero de 2021, fecha en que se presentó la cuenta, de conformidad con la

liquidación efectuada por la Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social - DGRESS.

- Mediante resolución 20214000000035 de junio 30 de 2021, la Liquidadora de Electricaribe S.A. E.S.P., acepta las acreencias soportadas en los actos administrativos identificados como título ejecutivo por un valor de \$7.747.877.485.438.44 y rechaza la suma cobrada adicionalmente por valor de \$12.029.626.678,00, respecto de la cual se interpone el recurso de reposición, el que fue negado por resolución No. 202140000000435 de mayo 15 de 2021. Es decir, que se mantuvo la decisión de no reconocer como obligación a cargo de la Liquidación la suma mencionada de \$12.020.626.678,00.
- Con el fin de obtener el reconocimiento de la suma anteriormente señalada, reclamada y no reconocida en el proceso de liquidación, se presentó demanda en acción de nulidad y restablecimiento del derecho, ante el Tribunal Administrativo de Barranquilla pretendiendo la nulidad de los actos administrativos que negaron el reconocimiento de la suma de \$12.020.626.678,00.

Demanda a la que correspondió el número de radicado 8-001-23-33-000-2022-00083-00 y que fue admitida mediante auto de abril 1 de 2022.

A la fecha, el proceso se encuentra al Despacho para decidir acerca de las excepciones propuestas por la Empresa demandada, frente a las cuales el Ministerio se pronunció mediante escrito de junio 21 de 2022.

- Paralelo a esta actuación, el 10 de octubre de 2022, se recibe escrito suscrito por la Liquidadora de la Empresa ELECTRICARIBE S.A E.S.P., a través del cual, manifiesta:

“En desarrollo del proceso de liquidación forzosa administrativa ordenado por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios mediante resolución No. SSPD – 2021 – 1000011445 de fecha 24 de marzo de 2021, se han adelantado las etapas establecidas en los Decretos 663 de 1993 y 2555 de 2010 y normas conexas y complementarias, entre las cuales se encuentra la determinación del pasivo a cargo de esta empresa, así como la de los activos, su valoración y las correspondientes gestiones de venta de conformidad con la normatividad citada.

En relación con las actividades encaminadas a la venta de los bienes, le informo que a la fecha no se ha logrado la enajenación de los mismos y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, es el acreedor que debe atenderse de manera preferente, en consideración a lo consagrado en el artículo 316 de la Ley 1955 de 2019, (subraya fuera de texto) que dispone:

“(…) La cuenta por cobrar que corresponda al pasivo pensional y al pasivo prestacional tendrá prelación sobre la parte de la cuenta por cobrar que corresponda al pasivo asociado al Fondo Empresarial. Por tratarse de medidas de salvamiento, estas cuentas por cobrar tendrán prelación en su pago sobre todos los pasivos a cargo de Electricaribe del Caribe S.A. E.S.P. (…)”

Por lo anteriormente expuesto y acorde con las normas que rigen los procesos de liquidación forzosa administrativa, y especialmente a lo consagrado en el literal a) del artículo 9.1.3.6.3 del Decreto 2555 de 2010. Electricaribe S.A. E.S.P. en Liquidación ofrece un abono a título de dación en pago con los bienes de su propiedad, detallados en el Anexo No.1 que hace parte integral del presente

escrito, gestión que solo podrá perfeccionarse una vez sea levantada la medida cautelar impuesta a Electricaribe S.A. E.S.P. hoy en desarrollo del proceso de controversias contractuales que cursa en el Tribunal Administrativo de Bolívar promovido por Mola Lawyers Group S.A.S. bajo el radicado 10331233300020210069700, contra el Auto Interlocutorio 020/2022 del 15 de febrero de 2022, proferido por la Magistrada Ponente MARCELA DE JESÚS LÓPEZ ALVAREZ, que indica:

“... Suspende parcialmente la ejecución del proceso de liquidación de ELECTRICARIBE, de conformidad con el numeral 2 del artículo 230 del CPCA, **cesando de inmediato el pago a todos los acreedores**, excepto lo relacionado con el pago de acreencias laborales, tributarias y gastos de administración de todo orden.” (Negrilla no es del texto)

- Por lo anteriormente expuesto y acorde con las normas que rigen los procesos de liquidación forzosa administrativa, y especialmente a lo consagrado en el literal a) del artículo 9.1.3.6.3. del Decreto 2555 de 2010, Electricaribe S.A. E.S.P. en Liquidación ofrece un abono a la obligación reconocida, (por pasivo pensional), a título de Dación en Pago de varios inmuebles y muebles de propiedad de la empresa, así:

1. **Oficinas 2001, 20012, 2003, 2004, 2005, y 2006 y Garajes 150, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 181, 182, 183, 266, 267, 277, 278 y 279 del Edificio Smart Office Center, ubicado en la Carrera 51 B # 80-58 Br. Alto Prado - Barranquilla (Atl.)**

Fecha del Avalúo: Abril 7 de 2022

Valor del Avalúo: **\$5.252.147.000,00**

En este inmueble se encuentran ubicadas las oficinas de la Empresa Electricaribe S.A. E.S.P. en Liquidación.

2. **Oficina 2-01 de la Calle 72 # 56-50 Oficina 2-01 Edificio Tekar Br. Alto Prado - Barranquilla (Atl.)**

Fecha del Avalúo: Abril 12 de 2022.

Porcentaje de participación de Electricaribe: 0.99%.

Valor Avalúo conforme a porcentaje de participación: **\$2.222.000.**

Este inmueble se encuentra ocupado.

3. **Lote de terreno urbano Calle 3 # 17 – 98, barrio Paz del Río – Fundación (Magdalena).**

Fecha del Avalúo: Abril 12 de 2022.

Porcentaje de participación de Electricaribe: 0.364%

Valor del avalúo conforme al porcentaje de participación: **\$7.891.000.00**

En el predio residen algunas personas y se observan las actividades informales de almacenaje y taller.

4. **Inmueble rural, denominado Finca Portales del Quindío ubicado en Bonda – Santa Marta (Magdalena)**

Fecha del Avalúo: Abril 12 de 2022.

Porcentaje de participación de Electricaribe: 1.535%

Valor del avalúo conforme al porcentaje de participación: **\$14.195.000**

Este inmueble se encuentra desocupado. No se observa actividad económica.

5. Bienes muebles (materiales, partes y repuestos)

Valor del avalúo: **\$16.080.300.577**

• **Actos Administrativos expedidos por la Liquidadora de Electricaribe S.A. E.S.P. que aprueban dichos avalúos:**

1. Resolución No 20224000000 de abril 27 de 2022, acepta el inventario de inmuebles por un valor de **\$5.276.455.000**.

2. Resolución No. 20224000000235 de mayo 18 de 2022 y Resolución No. 2022000000365 de junio 22 de 2022, acepta y aclara el valor del inventario de materiales, partes y repuestos por un valor total, incluido IVA, de **\$16.080.300.577**

- El 14 de octubre de 2022, la liquidadora de Electricaribe envía los certificados de libertad y tradición de fechas 8 de septiembre de 2021 de los inmuebles de las Oficinas 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, y 2006 y Garajes 150, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 181, 182, 183, 266, 267, 277, 278 y 279 del Edificio Smart Office Center, ubicado en la Carrera 51 B # 80-58 Br. Alto Prado – Barranquilla,

No allega los certificados de los otros inmuebles.

- Revisados los certificados de las Oficinas del Edificio Smart Office Center, se determina que los inmuebles relacionados son de propiedad exclusiva de ELECTRICARIBE S.A.E.S.P., no tienen limitación al dominio y se encuentran libres de gravamen.
- Mediante oficio con radicado No. 2-2022-048971 de octubre 24 de 2022, el Ministerio solicitó a la Liquidadora, resolver una serie de inquietudes, que fueron atendidas por Electricaribe S.S. E.S.P. en Liquidación, mediante oficio 1-2022-091160 de 28 de octubre de 2022 y que se resumen a continuación:

1. Valor de las cuotas de administración de todos los inmuebles ubicados en el Centro Empresarial SMART OFFICE CENTER, frente a lo cual Electricaribe respondió que la administración es por valor de \$7.801.022.00 para el año 2022.

2. Valor de la cuota de administración del inmueble del Edificio Tekar, si el mismo tiene parqueadero y si el inmueble se encuentra arrendado. Electricaribe respondió que el valor de la administración es por un valor de \$200.000.00 mensuales y que no se pudo ingresar al inmueble y se desconoce el estado de conservación del mismo.

3. En relación con el inmueble ubicado en el Corregimiento de Bonda – Santa Marta, denominado Finca Portales de Quindío, se pregunta a la Liquidadora, si tiene vigilancia y en caso afirmativo, informar el valor de ésta. Se solicita además allegar el certificado de tradición y se indique los copropietarios. Se informó por Electricaribe que el inmueble no cuenta con vigilancia.

4. En relación con el inmueble urbano ubicado en el Barrio Paz del Río, Fundación – Magdalena, se pregunta si cuenta con vigilancia, y en caso afirmativo, cuál es el valor de la misma. Así mismo se remita el certificado de libertad y tradición y se indique cuántos son los copropietarios. Electricaribe informa que el inmueble no cuenta con vigilancia.
5. Se remita copia del pago de los tres últimos años del impuesto predial de todos los inmuebles ofrecidos. Electricaribe S.A. E.S.P. en Liquidación solamente adjuntó los pagos del impuesto predial de las Oficinas del Edificio Smart Office Center, de los años 2021 y 2022.
6. Se informe si dentro del proceso de controversias contractuales que señaló cursa en el Tribunal Administrativo de Bolívar, con el número 2021-00697, contra la liquidación de Electricaribe S.A. E.S.P. ordenada por la Superintendencia de Servicios Públicos y Privados, hasta que término se extiende y cuáles son las condiciones para su levantamiento.

La Liquidadora informa que interpuso recurso de reposición y en subsidio apelación contra la medida mencionada y agrega que el Tribunal Administrativo de Bolívar notificó el 10 de octubre de 2022, el auto interlocutorio 0302022, mediante el cual decidió el recurso de reposición, confirmando la medida y concedió el recurso de apelación ante el Consejo de Estado.

7. Se preguntó a la Liquidadora, si lo anterior se debe interpretar en el sentido que, de llegarse a un acuerdo total o parcial en el ofrecimiento, ¿se aseguraría el levantamiento de la medida para la fecha de firma del contrato de dación en pago? Señala la Liquidadora que el Consejo de Estado podría revocar la medida cautelar al momento de resolver el recurso de apelación. En caso de confirmar dicha medida, ésta en principio, solo se levantaría al momento de terminarse el proceso.
- Mediante comunicación con radicado No. 2-2022-052390 de fecha 11 de noviembre de 2022, se solicitó a Central de Inversiones S.A. -CISA- concepto en relación con los inmuebles señalados, frente a un eventual recibimiento por nuestra parte y el posterior recibimiento de los mismos por parte de CISA.
 - En fecha enero 12 de 2023, se recibe de Central de Inversiones S.A. -Cisa- respuesta a la solicitud de concepto, en la que señala textualmente:

“... nos permitimos comunicarle que hemos culminado el proceso inicial de análisis y valoración de los inmuebles de la referencia.

*Una vez concluido este proceso, el comité de Presidencia de CISA, aprobó presentarles el valor de compra inicial de **CUATRO MIL SETENTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y DOS MIL QUINIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS M/CTE (\$4.078.332,598)** correspondiente al 77,65% sobre el valor del avalúo comercial aportado por MinHacienda con fecha de elaboración del 7 de abril de 2022. Es importante precisar que el valor de compra es producto de la aplicación del modelo de valoración de Central de Inversiones S.A., conforme a lo establecido en el Decreto 1778 de 2016 y a los lineamientos del contrato marco CM-024-2019, suscrito entre el Ministerio y CISA.*

Por otro lado, en el proceso de estructuración y valoración, se evidenciaron las siguientes condiciones que deberán cumplir para perfeccionar la compraventa del inmueble:

1. *El inmueble deberá estar a nombre de Minhacienda en el momento de perfeccionar la compraventa.*
2. *El avalúo aportado para el proceso de valoración no cumple con lo establecido en la Resolución No. 620 del 2008 del IGAC y los Decretos 1420 de 1998 y 442 de 2000, sin embargo, las partes podrá suscribir la correspondiente acta de incorporación y acordar una cláusula de reajuste del precio, una vez se obtenga el nuevo avalúo, adelantado por Cisa. El costo de avalúo lo asumirá MinHacienda, en el evento que no acepte el valor final que resulte de realizar los ajustes y esto conlleve a la exclusión del inmueble.*
3. *El Ministerio deberá obtener y allegar a CISA dentro de los 20 días posteriores a la firma del acta, copia de la Escritura Pública 0739 del 21 de marzo de 2014 de la Notaria quinta de Barranquilla con anexos (Planos).*
4. *El Ministerio deberá obtener y allegar a CISA dentro de los 20 días posteriores a la firma del acta, el certificado de Bien de Interés Cultural, Paz y salvo de impuesto predial y valorización de administración.*

Esta oferta es válida hasta el 28 de febrero de 2023.”

- Mediante comunicación radicado con No. 2-2022-052390 de fecha enero 10 de 2023, la Liquidadora de Electricaribe S.A. E.S.P. en Liquidación, propone incluir como parte de la propuesta de Dación en Pago presentada, el avalúo de los activos muebles y enseres de propiedad de la empresa, ubicados en las oficinas del Edificio Smart Office Center, aprobado mediante la resolución No. 202240000042 de octubre 4 de 2022 expedido por la Liquidadora, y adjunta archivo.
- En dicho acto administrativo se ACEPTA el AVALÚO de los activos muebles y enseres efectuado por la sociedad RCM INVENTARIOS LTDA., por un valor de doscientos cuarenta y dos millones ochocientos noventa y ocho mil quinientos sesenta y un pesos (\$242.898.561). Lo anterior, en cumplimiento de los artículos 9.1.3.3.1 y 9.1.3.3.2 del Decreto 2555 de 2010.
- El MHCP solicitó a Cisa aclaración frente a la afirmación realizada en el concepto presentado en fecha 12 de enero de 2023, en cuanto a que el avalúo no cumple con la Resolución No. 620 del 2008 del IGAC y los Decretos 1420 de 1998 y 442 de 2000. Central de Inversiones S.A. -CISA- responde mediante comunicación radicada con No. 1-2023-002921 de fecha enero 13 de 2023.

Ahora bien, en relación con la gestión realizada en el año 2023, la jefe del Grupo de Derechos de Petición, Consultas y Cartera, manifiesto acerca del estado actual del trámite de cobro lo siguiente:

“Al respecto nos permitimos informar:

1. Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho No. 08001233300020220008300 –Tribunal Administrativo del Atlántico

En donde se persigue la nulidad del artículo segundo de Resolución SSPD No. 202140000000035 de 30/06/2021, mediante la cual la liquidadora de LA ELECTRIFICADORA DEL CARIBE S.A. ESP -

ELECTRICARIBE EN LIQUIDACION, rechaza la Reclamación presentada por el Ministerio por concepto de actualización financiera, incluidos pasivos contingentes y gastos fiduciarios y comisiones, de acuerdo con los cálculos actuariales del 01 de febrero al 23 de marzo de 2021 por la suma de \$12.029.626.678, confirmada mediante Resolución SSPD 20214000000435 de 18/08/2021, que resolvió el recurso de reposición interpuesto el por el MHCP.

Como consecuencia de la anterior declaración, se pretende obtener el reconocimiento de dicha suma como acreencia en favor del Ministerio en el proceso de liquidación administrativa.

Se radicó demanda ante el Tribunal Administrativo del Atlántico el 16 de marzo de 2022. El proceso desde el 21 de junio de 2023 se encuentra al Despacho del Magistrado Luis Carlos Martelo Maldonado, con memorial presentado por el Ministerio de Hacienda, describiendo el traslado de las excepciones propuestas por la parte demandada, Electricaribe En Liquidación S.A. E.S.P.

2. Proceso Administrativo de Liquidación Forzosa de Electricaribe En Liquidación, ordenado por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

En el cual mediante Resolución SSPD No. 202140000000035 de 30/06/2021 proferida por la Liquidadora se reconocieron acreencias en favor del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de **\$7.747.877.485.483,44**, que incluye, entre otros valores, el monto reclamado por el Ministerio, por valor de **\$2'713.959'652.637** correspondiente a la *cuenta por cobrar a favor de la NACION por la asunción del pasivo pensional y prestacional de la Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P.*, actualizado financieramente a 28 de febrero de 2021, conforme se dispone en la resolución 0594 de 17 de marzo de 2021, expedida por el señor Ministro de Hacienda y que constituyó entre otros, el título ejecutivo en la reclamación administrativa presentada ante el proceso liquidatario.

2.1 Desarrollo del proceso administrativo

En desarrollo del proceso administrativo mediante escrito con Radicado 1-2022-084938 de 10 de octubre de 2022, la liquidadora ofreció al Ministerio, bajo la figura de dación en pago, los bienes inmuebles relativos a las Oficinas 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 y 26 y Garajes 150, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 181, 182, 183, 266, 267, 277, 278 y 279, ubicados en la Carrera 51 B # 80-58 - Smart Office Center del Barrio Alto Prado de Barranquilla en donde funcionan las oficinas de Electricaribe, así como dos inmuebles (lotes) ubicados en el municipio de Bonda y Fundación – Magdalena. Junto con los bienes muebles y enseres de las oficinas citadas y el inventario de materiales partes y repuestos de la entidad en liquidación.

De la misma manera, mediante escrito radicado 1-2023-032157 de 19 de abril de 2023, la liquidadora ofrece igualmente un abono a la deuda a título de dación en pago, de los activos que allí menciona referidos a “activos que constituyen el inventario de la Cartera Covid de propiedad de la Electrificadora del Caribe” y “activos que constituyen la Subestación Mahates y Línea Gambote – Mahates 34,5 Kv” también de propiedad de la Empresa en liquidación conforme los documentos que adjunta.

En los dos ofrecimientos, advierte que tal figura (dación en pago), en caso de ser aceptada por el Ministerio, solo podría perfeccionarse, una vez se levante la suspensión del proceso de liquidación.

La posibilidad de recibo por parte del Ministerio de estos bienes fue consultada a LA CENTRAL DE INVERSIONES – CISA, quien, respecto del ofrecimiento del 10 de octubre, solo ve viable el recibo de los bienes inmuebles referidos únicamente a las oficinas y garajes de la empresa y en cuanto al ofrecimiento del 19 de abril de 2023, no se ha pronunciado.

El ofrecimiento de los bienes inmuebles donde funcionan las oficinas junto con sus muebles y los lotes ubicados en los municipios de Fundación y Bonda, así como el de los materiales partes y repuestos de la entidad, con el fin de tomar una decisión al respecto, fue presentado al Comité de Normalización de Cartera de 15 de marzo de 2023, cuya decisión se comunicó a la liquidadora Mediante oficio No. 2-2023-015081 de 29 de marzo de 2023, en los siguientes términos:

- *Informar a la Liquidación de Electricaribe S.A. E.S.P. en Liquidación, que toda vez que existe una medida cautelar vigente dictada por el Tribunal Administrativo de Bolívar, dentro del proceso de controversias contractuales iniciado por Mola Lawyers Group S.A.S., en el que se ordenó la suspensión de cualquier pago a los acreedores, excepto los relacionados con el pago de acreencias laborales, tributarias y gastos de administración de todo orden, no es viable para el Ministerio pronunciarse sobre la citada Oferta de Dación en Pago, hasta tanto no se decida sobre dicha medida, toda vez que hasta la fecha, no existe certeza sobre la disponibilidad de los bienes por parte de la Liquidación.*
- *Que de acuerdo con los estudios de los bienes inmuebles realizado por Central de Inversiones – CISA, para un posible recibimiento de los bienes, se deberá tener en cuenta, si fuere favorable el levantamiento de la medida cautelar, que CISA, no recibe bienes inmuebles en que la propiedad no sea del 100%, por lo que solamente se podría tener en cuenta al momento de tomar una decisión, los inmuebles ubicados en el Edificio Smart Office Center, sobre los cuales la Liquidación es propietaria del 100%.*
- *Que en relación con los bienes muebles consistentes en materiales, partes y repuestos, así como bienes muebles y enseres, CISA señaló que los mismos no pueden ser recibidos por dicha entidad Que en relación con los bienes muebles consistentes en materiales, partes y repuestos, así como bienes muebles y enseres, CISA señaló que los mismos no pueden ser recibidos por dicha entidad”*

El 24 de julio de 2023, mediante Resolución SSPD – 20231000402295 de 21/07/2023 expedida por el Superintendente de Servicios Públicos Domiciliarios, se prorroga, a partir de dicha fecha, el plazo para la liquidación de la Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P. – ELECTRICARIBE S.A. E.S.P., por un término adicional de 12 meses, sin perjuicio de que el proceso pueda culminarse en fecha anterior.

Las razones para tal decisión, entre otras, se contraen a lo manifestado por la liquidadora en el siguiente sentido: “lo ordenado en el artículo segundo del Auto Interlocutorio No. 020 del 15 de febrero de 2022, proferido por la Honorable Magistrada, MARCELA DE JESUS LOPEZ ALVAREZ, del Tribunal Administrativo de Bolívar, (...) ha impedido dar inicio a la etapa de restitución de sumas excluidas de la masa y el pago de los créditos a cargo de la masa de liquidación, conforme a lo dispuesto en los artículo 9.1.3.5.5. y 9.1.3.5.6 del Decreto 2555 de 2010, lo que ha impedido el cierre del proceso liquidatorio”

2.2 Suspensión del proceso de liquidación

La medida de suspensión del proceso liquidatorio de Electricaribe, decretada por el Tribunal administrativo de Bolívar, fue revocada por el Consejo de Estado, mediante auto de 23 de mayo de 2023, que dispuso devolver el expediente al Tribunal de origen esto es el Tribunal Administrativo de Bolívar, quien, siguiendo el procedimiento establecido, debía emitir el correspondiente auto de obediencia y cumplimiento de la decisión del Consejo de Estado.

No obstante el Tribunal en cita, al recibir el expediente y por encontrarse pendiente de pronunciarse sobre solicitudes y/o actuaciones de las partes sin resolver, mediante auto interlocutorio No. 20 de 24 de noviembre de 2023, decidió resolver múltiples solicitudes en esa sola providencia, así: rechazó la nulidad impetrada, negó las excepciones por Electricaribe y la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y ordenó finalmente: *“OBEDECER Y CUMPLIR LO RESUELTO POR EL SUPERIOR, 23 de mayo de la presente anualidad. Por consiguiente, levantar las medidas cautelares decretadas mediante auto del 15 de febrero de 2022 ...”*

Por haber sido adversa la decisión de excepciones a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y a Electricaribe S.A. E.S.P, la anterior providencia fue recurrida por las dos partes demandadas, en este aspecto.

El expediente según informe obtenido del Sistema SAMAI del Consejo de Estado de fecha 23 de enero de 2024, se encuentra al Despacho desde el 16/01/2024.

Frente a este panorama, el proceso administrativo de liquidación forzosa que nos ocupa, según manifestación telefónica de la doctora Natalia Huerta, Coordinadora de Peticiones de la liquidación, de 24 de enero de 2024, seguirá suspendido, hasta tanto se decida el recurso interpuesto por la Empresa, consideración que no se comparte, por lo cual se elevó consulta a la Liquidación de Electricaribe mediante oficio radicado en el Ministerio 2-2024-002981 de 25/01/2024, a efectos de que se aclare el estado actual del proceso.”

Ahora bien, de acuerdo con informe de la Coordinadora del Grupo de Derechos de Petición, Consultas y Cartera de la Subdirección Jurídica la siguiente es la gestión realizada por el MHCP en el año 2024:

“El 25 de enero de 2024, se envió comunicación a la Liquidadora y a la Coordinadora de Peticiones, antes mencionada, para que informaran la situación actual del proceso y no han respondido.

Mediante escrito de marzo 20 de 2024 el apoderado de la demandante en el proceso de controversias contractuales, solicita al Tribunal Administrativo de Bolívar, decretar una medida cautelar urgente de constituir una reserva legal como provisión financiera por la suma de \$27.475.357.118 para garantizar un posible fallo condenatorio en contra de Electricaribe en el proceso de controversias contractuales.

El día 22 de marzo de 2024 el apoderado de Electricaribe se pronuncia respecto de dicha solicitud, pidiendo sea negada.

El día 22 de agosto de 2024, se notifica por estado un auto por medio del cual se declara la falta de jurisdicción dentro del proceso de controversias contractuales.

Se solicita informe a la liquidadora, quien señaló a septiembre 06 de 2024, se estaba aperturando nuevamente el proceso suspendido.

El 15 de diciembre de 2024 se solicitó por parte de esta Coordinación copia del informe de rendición de cuentas de la liquidadora que fungió en su cargo hasta el 12 de diciembre de 2024, toda vez que en la página no fue posible visualizarlo.

Mediante comunicación con Radicado No. 1-2025-006592 de enero 24 de 2025, la dirección jurídica de Electricaribe respondió la solicitud, remitiendo el informe general de rendición de cuentas de la liquidadora que fungió en su cargo hasta el 12 de diciembre de 2024.

A la fecha la Liquidación Forzosa de Electricaribe no ha pagado, ni ha asignado valores que cubran el monto de la obligación.”

3. Cuenta por cobrar al BCH - Balance de Patrimonio Banca Pública – FOGAFIN

También se refleja en la subcuenta 138590 – Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo el saldo de \$143.801.391.947,43 integrado al balance del MHCP del balance del patrimonio de Banca Pública administrado por FOGAFIN. A continuación se detalla el valor en libros a 31 de diciembre de 2024 de esta cuenta por cobrar:

| NIT | Tercero | Saldo Cuenta Contable 1.3.85.90.001 | Valor Deterioro cuenta 1.3.86.90.001 | Valor en libros a 31/12/2024 | Naturaleza de la obligación | Fecha de Prescripción | Tasa de Interés |
|-----------|---------------|--|---|---------------------------------|--|-----------------------|-----------------|
| 860530751 | FOGAFIN - BCH | 143.801.391.947,43 | - 143.801.391.947,43 | 0 | Sentencia del Consejo de Estado Patrimonio Banca Pública - FOGAFIN | N/A | N/A |

Al respecto, en las notas a los Estados financieros del Patrimonio Banca Pública – FOGAFIN, manifiesta:

“El Banco Central Hipotecario terminó existencia legal el 29 de agosto de 2008, habiendo cancelado del pasivo externo, el 100% de la No Masa, el 100% de la Masa primera clase y el 74,87% de la Masa quinta clase. Fogafin adelantó acciones, dentro de las cuales se encontraba una acción de nulidad y restablecimiento del derecho, en contra del mencionado Banco y su entonces liquidador, la cual terminó con sentencia de segunda instancia del 29 de septiembre de 2022 del Consejo de Estado, notificada al 8 de noviembre de 2022, mediante la cual se confirmó la sentencia de primera instancia del 7 de diciembre de 2017 del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, el Consejo de Estado encontró demostrado que, los dineros que Fogafin entregó en su momento al BCH, tuvieron origen en ampliaciones de capital y no en un préstamo, razón por la cual el Fondo quedó reconocido en el pasivo interno, en su calidad de accionista del banco.

Dado que Fogafin quedó reconocido dentro de la liquidación, en el pasivo interno, por concepto de las capitalizaciones realizadas, el Fondo tiene la expectativa legal de lograr recuperaciones, teniendo en cuenta que existen unos patrimonios autónomos constituidos por el BCH, en los cuales, una vez se liquiden, podrían quedar remanentes a favor de Fogafin, quien sería el beneficiario en calidad de

accionista mayoritario, y adicionalmente porque de acuerdo con el numeral 4 del artículo 300 del E.O.S.F, concordante con el artículo 9.1.3.7.2 del Decreto 2555 de 2010, cuando se tenga conocimiento de la existencia de bienes o derechos de propiedad de la entidad, la liquidación podría reabrirse para efectos de realizar los pagos a los que haya lugar.

Teniendo en cuenta que Fogafin quedó graduado como Pasivo Interno y que por lo tanto no era un anticipo sino una capitalización se hace la reclasificación a la cuenta de operaciones de apoyo con el correspondiente deterioro. En cada uno de los Fondos (Banca Pública y Emergencia Económica).”

De acuerdo con lo anterior y dado que no existe en el catálogo de cuentas aplicable a las entidades de Gobierno la cuenta “De operaciones de apoyo”, este derecho se refleja en el MHCP en la subcuenta 1.3.85.90 – Otras cuentas por cobrar y fue deteriorado dado que la obligación está a cargo de una entidad Liquidada pero con la expectativa legal de lograr recuperar recursos.

Cuenta 1386 – Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

En esta cuenta se muestra el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, según el detalle que se refleja a continuación:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|---|------------------------------|------------------------------|----------------------|--------------------|
| 1.3.86 | Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr) | -2.832.465.460.241,84 | -2.832.562.595.748,41 | 97.135.506,57 | 0,00% |
| 1.3.86.14 | Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios | -910.276,82 | -1.803.439,16 | 893.162,34 | -49,53% |
| 1.3.86.90 | Otras Cuentas Por Cobrar | -2.832.464.549.965,02 | -2.832.560.792.309,25 | 96.242.344,23 | 0,00% |

Así las cosas, a 31 de diciembre de 2024 la cuenta 1386 – Deterioro acumulado de cuentas por cobrar refleja un saldo de \$2.832.465.460.241,84, de los cuales se destaca el valor de \$2.832.464.549.965,02 (registrado en la subcuenta 138690- Otras cuentas por cobrar) por el deterioro contabilizado a:

- La cuenta por cobrar reflejada en los Estados Financieros del fondo Banca Pública administrado por FOGAFIN en la cuenta contable 1.3.85.90- Otras Cuentas por Cobrar al BCH por valor de \$143.801.391.947,43.
- La cuenta por Cobrar a la Electrificadora del Caribe, según Resolución 594 de 2021, por valor de \$2.686.820.056.110,63 detallada en la nota a la cuenta contable 1.3.85 - Cuentas por Cobrar de Difícil Cobro.
- Las cuentas por cobrar, detalladas en las notas a las subcuentas contables 138515 y 138590 de la cuenta 1385 - Cuentas por Cobrar de Difícil Cobro, que se encuentran en la etapa de cobro coactivo adelantado por el Grupo de Derechos de Petición consultas y Cartera de la Subdirección Jurídica del MHCP.

De otra parte, se precisa que durante el año 2024 se realizaron las conciliaciones mensuales de los

procesos que se encuentran en el Grupo de Derechos de Petición consultas y Cartera. Al finalizar la vigencia de 2024 figuran 340 expedientes, a los que se les practicó el formato denominado “*Formulario para la estimación del deterioro de valor de las cuentas por cobrar*”.

De igual forma, durante la vigencia se elaboraron registros de reversión de las pérdidas por deterioro por valor total de \$ 173.882.806,63, a las cuentas por cobrar que se encontraban en cobro coactivo a cargo de los siguientes deudores debido principalmente al recaudo y al resultado de la medición del deterioro realizado a 31/12/2024 en la que se determinó deteriorar máximo el 99% de la obligación teniendo en cuenta definido en el formato denominado “*Formulario para la estimación del deterioro de valor de las cuentas por cobrar*”, así:

| <i>Cuenta Contable</i> | <i>Nit</i> | <i>Nombre</i> | <i>Valor \$</i> |
|------------------------|------------|--|-----------------|
| 483002010 | 890802036 | Empresa Social Del Estado Hospital San Marcos De Chinchina | 7.961.822,20 |
| 483002010 | 811004464 | Sitec S.A | 1.044.179,90 |
| 483002010 | 41714285 | Ruby Amparo Piedrahita De Huertas | 168.266,33 |
| 483002010 | 51675170 | Maria Olga Navarro Roa | 342.311,59 |
| 483002010 | 891500314 | Hospital Local La Niña Maria De Caloto | 5.364.315,43 |
| 483002010 | 51872063 | Myriam Yaneth Pardo Gutierrez | 24.604,08 |
| 483002010 | 41706197 | Maria Teresa Martinez Melo | 33.355.472,19 |
| 483002010 | 19082265 | Gabriel Eduardo Camacho Flórez | 13.385,95 |
| 483002010 | 19284990 | William Fernando Iregui Ferro | 583.676,98 |
| 483002010 | 49739503 | Benilda Florez Mojica | 239.177,73 |
| 483002010 | 19296936 | Raul Esteban Sastre Cifuentes | 223.509,29 |
| 483002010 | 79596220 | Edgar Arias Combariza | 188.831,74 |
| 483002010 | 2905390 | Carlos Augusto Castro Berdugo | 280.441,08 |
| 483002010 | 21164258 | Herminda Orjuela Ruiz | 9.470,87 |
| 483002010 | 39567292 | Milena Reyes Garzon | 1.493.660,73 |
| 483002010 | 63500045 | Yady Rosmira Mayorga Pulido | 472.506,88 |
| 483002010 | 20621259 | Nelly Alvarez Olarte | 24.807.333,43 |
| 483002010 | 23552876 | Carmen Rosa Quijano Fajardo | 12.806.758,43 |
| 483002010 | 26330604 | Luz Armila Valencia Murillo | 1.863.658,60 |
| 483002010 | 3033055 | Julio Alberto Baracaldo | 2.021.540,99 |
| 483002010 | 51788323 | Gloria Victoria Gonzalez Martinez | 61.321,09 |
| 483002010 | 51841399 | Carmenza Meza Herrera | 38.466,91 |
| 483002010 | 79495344 | Francisco Enrique Baena Chaverra | 10.154,07 |
| 483002010 | 20677541 | Myriam Rojas Rendón | 54.965,13 |
| 483002010 | 26025318 | Carmen Elena Romero Paternina | 191.600,38 |
| 483002010 | 20336456 | Maria Del Carmen Sanchez De Ordoñez | 26.946,56 |
| 483002010 | 35525330 | Sandra Patricia Gomez | 104.063,65 |
| 483002010 | 800138188 | Administradora De Fondos De Pensiones Y Cesantia Proteccion S.A. | 43.775,43 |
| 483002010 | 39788136 | Edith Narvaez Urbano | 77.892,36 |
| 483002010 | 3227065 | Santiago De Chiquinquirá Buendía Vasquez | 320.676,23 |
| 483002010 | 5892312 | Pedro Duran Gomez | 222.168,24 |
| 483002010 | 51733397 | Artunia Del Pilar Amado Medina | 418.865,45 |
| 483002010 | 35403173 | Floralba Aguilera Pacheco | 118.276,44 |
| 483002010 | 3265597 | Alvaro Cardenas Gomez | 9.467,87 |
| 483002010 | 51606027 | Luz Mercedes Cortes Bojaca | 3.683,00 |
| 483002010 | 94411458 | Fabio Ramirez Guarnizo | 152.613,97 |
| 483002010 | 10218113 | Alberto Botero Castro | 1.445.537,30 |
| 483002010 | 14199871 | Ivan Perdomo Gomez | 32.415,07 |
| 483002010 | 13067148 | Coronel Andrade Flavio | 47.096,12 |
| 483002010 | 41730091 | Maria Lucelly Montoya Ramirez | 187.501,99 |
| 483002010 | 4129558 | Jose Agustin Piñeros Dueñas | 405.100,10 |
| 483002010 | 17158456 | Gilberto Fernandez Roa | 53.050.176,90 |
| 483002010 | 19096585 | Alberto Avenda?O Luis | 287.331,66 |
| 483002010 | 19124054 | Feliciano Carrero | 1.463.191,54 |
| 483002010 | 41685910 | Magdalena Aurelina Velasquez Prieto | 381.982,88 |
| 483002010 | 41728596 | Rosalba Diaz De Buitrago | 66.816,79 |
| 483002010 | 41734766 | Maria Elsa Rodriguez Hernandez | 205.717,43 |
| 483002010 | 41793391 | Luz Marina Acosta Jimenez | 370.346,95 |
| 483002010 | 79334619 | Ramses Lopez Quiñonez | 9.610,67 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Cuenta Contable</i> | <i>Nit</i> | <i>Nombre</i> | <i>Valor \$</i> |
|------------------------|------------|-----------------------------------|-----------------|
| 483002010 | 51812294 | Maria Elizabeth Urrego Velasquez | 54.156,50 |
| 483002010 | 35494478 | Ana Briceida Murcia Ramirez | 94.690,67 |
| 483002010 | 41516729 | Greer Garzon Ramirez | 26.109,82 |
| 483002010 | 41679060 | Maria Elisa Bejarano De Buitrago | 29.736,89 |
| 483002010 | 41732172 | Consuelo Ivonne Cruz Cruz | 29.736,89 |
| 483002010 | 39645966 | Ana Deyva Anzola | 18.141,24 |
| 483002010 | 52114385 | Diana Lucia Munevar Lema | 24.604,08 |
| 483002010 | 995537 | Juan José Rodríguez | 508.972,63 |
| 483002010 | 23752644 | María Cenaída Páez Cárdenas | 12.436,27 |
| 483002010 | 19460631 | Hector Manuel Farieta Rivera | 177.640,34 |
| 483002010 | 52016737 | Jaqueline Leyton Barreto | 42.013,42 |
| 483002010 | 79450783 | Pablo Ochoa Marin | 394.963,91 |
| 483002010 | 52005102 | Gloria Janeth Castro Barrera | 507.805,08 |
| 483002010 | 87246986 | Ricardo Palacios Delgado | 13.744,23 |
| 483002010 | 41721024 | Isabel Peña Bohorquez | 71.740,28 |
| 483002010 | 20481370 | Maria Melania Benitez Sanchez | 29.736,89 |
| 483002010 | 41568896 | Maria Delia Buitrago De Aguilar | 29.736,89 |
| 483002010 | 28308237 | Luz Marlen Contreras Puentes | 10.159,20 |
| 483002010 | 20568492 | Ana Beatriz Cruz Chuquen | 29.736,89 |
| 483002010 | 52337333 | Eliana Dueñas Anzola | 989.465,01 |
| 483002010 | 20676975 | Flor Mireya Pinzon Garcia | 367.910,87 |
| 483002010 | 79449159 | Oscar Orlando Torres | 45.525,16 |
| 483002010 | 51924401 | Lida Aurora Tocarruncho Torres | 3.701,01 |
| 483002010 | 20996336 | Martha Monroy Calderon | 153.453,09 |
| 483002010 | 51650565 | Julia Salamanca Gonzalez | 328.479,79 |
| 483002010 | 41741197 | Maria Consuelo Borges Pulido | 29.736,89 |
| 483002010 | 41715270 | Gladys Yaneth Ramirez Laiton | 291.136,95 |
| 483002010 | 3250083 | Jose Joaquin Herrera | 286.778,08 |
| 483002010 | 35413141 | Claudia Janeth Castillo Rodriguez | 29.736,89 |
| 483002010 | 51971624 | Flor Angela Pardo Robles | 832.177,51 |
| 483002010 | 35334210 | Blanca Yancy Albarracin Villamil | 440.702,06 |
| 483002010 | 5711537 | Orlando Contreras Faja | 389.706,59 |
| 483002010 | 51831838 | Jacqueline Niño Venegas | 16.911,76 |
| 483002010 | 19402134 | Camilo Correa Hernandez | 236.463,63 |
| 483002010 | 30761054 | Yadira Isabel Polo Perez | 45.525,16 |
| 483002010 | 39526060 | Barbara Ferrucho Torres | 130.272,78 |
| 483002010 | 39696649 | Yolanda Romero | 61.639,19 |
| 483002010 | 41666748 | Doris Amanda Moreno | 103.164,31 |
| 483002010 | 79353836 | Jairo Figueroa Medina | 26.109,82 |
| 483002010 | 59665129 | Rosa Maria Tascon Minota | 389.013,86 |
| 483002010 | 41780150 | Martha Ortiz Pulecio | 235.795,48 |
| 483002010 | 51706303 | Maria Emma Reyes Pinzon | 314.640,87 |
| 483002010 | 51845508 | Sonia Esperanza Avila Pacheco | 308.757,06 |
| 483002010 | 51938633 | Lidia Patricia Rincon Sanchez | 384.267,04 |
| 483002010 | 51721018 | Magnolia Vanegas Murcia | 8.783,14 |
| 483002010 | 51964214 | Gloria Ines Giraldo Osorio | 232.955,91 |
| 483002010 | 79639906 | Jose Sandro Patarroyo Apache | 24.604,08 |
| 483002010 | 79663859 | Yoany Cardenas Ossa | 348.363,53 |
| 483002010 | 39755254 | Doris Elena Rodriguez Lozano | 323.592,54 |
| 483002010 | 19258435 | Guillermo Garcia Ojeda | 262.297,79 |
| 483002010 | 25389249 | Maria Del Carmen Lobo Mina | 22.661,07 |
| 483002010 | 51637383 | Margot Zamora Castro | 176.933,83 |
| 483002010 | 41792124 | Flor Myriam Porras Melo | 94.582,77 |
| 483002010 | 51944148 | Blanca Cecilia Martinez Ruiz | 24.604,08 |
| 483002010 | 79863526 | Jaime Jovanni Gonzalez Gonzalez | 24.604,08 |
| 483002010 | 39649761 | Clara Ines Redondo Niño | 101.079,81 |
| 483002010 | 41626429 | Luz Marlene Toquica Bautista | 94.582,77 |
| 483002010 | 51729335 | Zenaida Hernandez Moreno | 10.783,70 |
| 483002010 | 41494678 | Maria Lucena Salinas Rodriguez | 204.882,16 |
| 483002010 | 51945071 | Veronica Fajardo Diaz | 70.298,15 |
| 483002010 | 51692022 | Martha Del Socorro Forero Garnica | 65.398,57 |
| 483002010 | 41485073 | Amelia Maria Rodriguez Sarmiento | 325.070,32 |
| 483002010 | 79738000 | Jhon Alexander Cruz | 26.109,82 |
| 483002010 | 5302335 | Carlos Micolta Hurtado | 817,33 |
| 483002010 | 5819848 | Juan Carlos Bucheli Quenan | 3.415,48 |
| 483002010 | 10540993 | Ulises Bravo Argote | 6.423,89 |

Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024

| <i>Cuenta Contable</i> | <i>Nit</i> | <i>Nombre</i> | <i>Valor \$</i> |
|------------------------|------------|-------------------------------------|-----------------|
| 483002010 | 12956565 | Franco Marino Solarte Portillo | 28.094,91 |
| 483002010 | 12989565 | Alberto Rolando Pantoja Agreda | 37.631,26 |
| 483002010 | 27114506 | Aura Isabel Zambrano De Muñoz | 46.304,35 |
| 483002010 | 30712593 | Mariela Del Carmen Teran Guapucal | 55.159,92 |
| 483002010 | 87246929 | Hernando Bravo Ledezma | 91.052,73 |
| 483002010 | 59813340 | Maria Del Carmen Moncayo Ceron | 19.501,58 |
| 483002010 | 45438560 | Mercedes Cecilia Miranda Cortes | 55.647,36 |
| 483002010 | 24166376 | Lorenza Gutierrez Salcedo | 2.881.037,87 |
| 483002010 | 32541485 | Luz Marina Osorio Pelaez | 4.771,93 |
| 483002010 | 19142766 | Jose Vicente Joven Nuñez | 5.667,22 |
| 483002010 | 27365778 | Lucy Graciela Orobio Moreno | 1.579,65 |
| 483002010 | 23963411 | Beatriz Ofelia Jimenez De Cruz | 41.842,71 |
| 483002010 | 3518002 | Luis Eduardo Henao Jaramillo | 68.456,89 |
| 483002010 | 14941253 | Gonzalo Gutierrez Prieto | 1.824,34 |
| 483002010 | 32335067 | Maria Antonieta Gutierrez Posada | 1.372.506,01 |
| 483002010 | 26764853 | Corina Esther Quiñonez Giraldo | 16.911,67 |
| 483002010 | 30708175 | Maria Carmen Mimi Bravo Vallejo | 19.664,29 |
| 483002010 | 30708528 | Ana Ines Diago De La Rosa | 7.023,73 |
| 483002010 | 6753108 | Carlos Eduardo Urrego Olarte | 24.373,16 |
| 483002010 | 41520449 | Beatriz Gutierrez Guzman | 19.544,23 |
| 483002010 | 43683230 | Luz Betty Lozano Pinzon | 19.986,18 |
| 483002010 | 5302975 | Edison Antonio Vazquez Moreno | 1.579,03 |
| 483002010 | 13041238 | Willintong Prado Rodriguez | 1.611,75 |
| 483002010 | 13041261 | Julio Cesar Perlaza Yesquen | 1.611,75 |
| 483002010 | 27365652 | Adela Vivas Casierra | 1.611,75 |
| 483002010 | 27365755 | Segunda Aurelia Angulo Chaves | 1.611,75 |
| 483002010 | 27365954 | Carmen Elena Rengifo Perlaza | 1.579,65 |
| 483002010 | 27365857 | Luz America Payan Guerrero | 1.579,65 |
| 483002010 | 43114123 | Diana Zugení Gaviria | 9.794,14 |
| 483002010 | 71594127 | Jane Orlando Isaza | 9.798,69 |
| 483002010 | 32258606 | Maria Deisy Arenas Hurtado | 9.798,69 |
| 483002010 | 71365902 | Jorge Alonso Guzman Graciano | 9.798,69 |
| 483002010 | 44007938 | Leidy Viviana Moreno Hernandez | 60.245,59 |
| 483002010 | 28015309 | Alba Susana Avila Narvaez | 113.512,26 |
| 483002010 | 32532890 | Ludibia Guerra Rodriguez | 6.262,00 |
| 483002010 | 27257661 | Marcelina Colorado Banguera | 2.472,34 |
| 483002010 | 2209147 | Enrique Quintero Velandia | 767.763,54 |
| 483002010 | 9067337 | Osvaldo Luis Rodriguez De Avila | 384.456,83 |
| 483002010 | 71771366 | Edisson Alejandro Alvarez Velasquez | 18.980,02 |
| 483002010 | 12796170 | Robinson Minotta Guerrero | 6.423,89 |
| 483002010 | 12964972 | Edgar Hernan Delgado Bastidas | 33.879,34 |
| 483002010 | 70096734 | Gabriel Jaime Gallego Otalvaro | 47.480,42 |
| 483002010 | 21401665 | Maria Esther Cataño Betancur | 87.908,45 |
| 483002010 | 12752885 | Miguel Yasmany Araujo Velasco | 6.423,89 |
| 483002010 | 17196573 | Francisco Uribe Tautiva | 9.843,21 |
| 483002010 | 29502103 | Yaneth Pinillos Cruz | 146.605,33 |
| 483002010 | 87246955 | Jose Alfredo Jimenez Noguera | 13.744,23 |
| 483002010 | 31397052 | Ligia Correa Romero | 84.338,29 |
| 483002010 | 5566461 | Luis Rodrigo Peña Ariza | 402.850,32 |
| 483002010 | 12749738 | Fernando Ordoñez Delgado | 6.423,89 |
| 483002010 | 32967187 | Haydy Rebeca Hawasly Hawasly | 76.560,18 |
| 483002010 | 7519550 | Oscar Gerardo Montenegro Muñoz | 147.258,62 |
| 483002010 | 8402410 | Esau De Jesus Molina Osorio | 95.210,43 |
| 483002010 | 87247004 | Nelson Francisco Beltran | 13.744,23 |
| 483002010 | 6715090 | Luis Alfonso Sanchez Gonzalez | 39.196,14 |
| 483002010 | 2034530 | Luz Estella Cabrejo Vargas | 29.736,89 |
| 483002010 | 27366011 | Judy Leonor Ruiz Guerrero | 817,33 |
| 483002010 | 29995666 | Felisa Guerrero De Ruiz | 817,33 |
| 483002010 | 36985059 | Ligia Esperanza Grueso Parra | 817,33 |
| 483002010 | 70074092 | Leon Dario Guzman Gomez | 401.227,38 |
| 483002010 | 9125211 | Miguel Eduardo Arango | 29.736,89 |
| 483002010 | 9590868 | Carlos Jose Roballo Leon | 29.736,89 |
| 483002010 | 51624950 | Janeth Parada Baron | 1.781.163,42 |
| 483002010 | 17623515 | Jorge Alirio Uribe Lopez | 88.330,78 |
| 483002010 | 27257656 | Darien Ortiz Riascos | 2.472,34 |
| 483002010 | 27257690 | Maria Magdalena Sanchez Orejuela | 2.472,34 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Cuenta Contable | Nit | Nombre | Valor \$ |
|-----------------|----------|----------------------|----------------|
| 483002010 | 27257695 | Gloria Perlaza Ramos | 2.472,34 |
| Total | | | 173.882.806,63 |

NOTA 8. GRUPO 1.4. PRÉSTAMOS POR COBRAR (NO APLICA PARA EL MHCP)

NOTA 9. GRUPO 1.5. INVENTARIOS

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-------------------|------------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|
| 1.5.10 | Mercancías Existencia | 0,00 | 926.149.197,39 | -926.149.197,39 | -100% |
| 1.5.10.02 | Terrenos | 0,00 | 857.248.007,76 | -857.248.007,76 | -100% |
| 1.5.10.03 | Construcciones | 0,00 | 68.901.189,63 | -68.901.189,63 | -100% |
| Total inventarios | | 0,00 | 926.149.197,39 | -926.149.197,39 | -100% |

De conformidad con lo anterior, es preciso señalar que se reflejan en este grupo los bienes inmuebles de propiedad del Ministerio, que habían sido reclasificados en el año 2023 desde el Grupo 16 – Propiedades Planta y Equipo, en cumplimiento del concepto de la CGN No. 20241100001301 del 23/01/2024, debido a que no estaban para el uso de la entidad ni como de uso indeterminado, sino que estaban destinados a transferirse a título gratuito a otras entidades públicas.

Así las cosas, a continuación se presenta el detalle de los saldos reflejados a 31 de diciembre de 2023:

| Identificación del inmueble | Ubicación | Saldo en cuenta contable 151002 Terrenos a 31/12/2023 | Porcentaje de participación MHCP ¹⁸ | Saldo en cuenta contable 151003 Construcciones 31/12/2023 | Valor total inmueble |
|-----------------------------|--------------------------------------|---|--|---|----------------------|
| Finca Montecarlo | Municipio Puerto berrio Antioquia | 182.796.973,00 | 41.3232% | - | 182.796.973,00 |
| Planta la Sierra | Municipio de Puerto Nare - Antioquia | 440.371.034,76 | 6.6024% | - | 440.371.034,76 |
| Finca Cumanda | Municipio Zipacon Cundinamarca | 32.580.000,00 | 100% | 22.159.215,65 | 54.739.215,65 |
| Finca el Capinol | Municipio Zipacon Cundinamarca | 97.800.000,00 | 100% | 20.700.557,31 | 118.500.557,31 |
| Finca el Rosal | Municipio Zipacon Cundinamarca | 103.700.000,00 | 100% | 26.041.416,67 | 129.741.416,67 |
| Total | | 857.248.007,76 | | 68.901.189,63 | 926.149.197,39 |

Ahora bien, el saldo a 31 de diciembre de 2024 es \$0 (cero pesos) debido a que durante el año 2024 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizó las transferencias a título gratuito de estos bienes a las siguientes entidades:

- A Central de Inversiones S.A -CISA se transfirieron los inmuebles denominados Finca Montecarlo y Planta la Sierra, en virtud de lo señalado en el artículo 238 de la Ley 1450 de 2011 modificado por el artículo 330 de la Ley 2294 del 19 de mayo de 2023 que estableció que las Entidades Públicas del

¹⁸ Teniendo en cuenta que en algunos casos se trata de bienes proindivisos

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

orden nacional deben transferir a la Central de Inversiones S.A. CISA a título gratuito los bienes inmuebles que no requieran para el ejercicio de sus funciones. Para tal efecto el MHCP expidió las Resoluciones Nos. 2698 y 2699 del 12 de septiembre de 2024 por la cual se transfieren a CISA dichos bienes, operación registrada en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Puerto Berrio – Departamento de Antioquia el 22/10/2024.

- Al Municipio de Zipacón se efectuó la transferencia de los predios denominados “Finca el Rosal, Finca Cumandá y Finca Capinol” la cual se había ordenado mediante Resolución No.3459 del 29 de diciembre de 2021, aclarada mediante Resolución 3307 del 30/10/2024, registrada en la Oficina de Instrumentos Públicos de Facatativá- Departamento de Cundinamarca el 28/11/2024.

A continuación se detalla el efecto contable de la baja de estos bienes inmuebles contabilizada en el año 2024:

| Movimientos Año 2024 | | | | | | | | | | |
|------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|--|--|---------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|---|------------------------------|
| Identificación del inmueble | Ubicación | % participación del MHCP | Saldo en cuenta contable 151002001 Terrenos a 31/12/2023 | Saldo en cuenta contable 151003001 Construcciones 31/12/2023 | Valor total inmueble 31/12/2023 | Cuenta 151002001 Terrenos | Cuenta 151003001 Contrucciones | Cuenta 542405001 Otras Subvenciones | Cuenta 542307001 Otras Transferencia bienes sin contraprestación Debe | Valor en libros a 31/12/2024 |
| | | | | | | Haber | Haber | Debe | | |
| Finca Montecarlo | Municipio Puerto Berrio Antioquia | 41,32% | 182.796.973,00 | - | 182.796.973,00 | 182.796.973,00 | | 182.796.973,00 | 0,00 | 0,00 |
| Planta la Sierra | Municipio de Puerto Nare - Antioquia | 6,60% | 440.371.034,76 | - | 440.371.034,76 | 440.371.034,76 | | 440.371.034,76 | 0,00 | 0,00 |
| Finca Cumandá | Municipio Zipacón Cundinamarca | 100% | 32.580.000,00 | 22.159.215,65 | 54.739.215,65 | 32.580.000,00 | 22.159.215,65 | 0,00 | 54.739.215,65 | 0,00 |
| Finca el Capinol | Municipio Zipacón Cundinamarca | 100% | 97.800.000,00 | 20.700.557,31 | 118.500.557,31 | 97.800.000,00 | 20.700.557,31 | 0,00 | 118.500.557,31 | 0,00 |
| Finca el Rosal | Municipio Zipacón Cundinamarca | 100% | 103.700.000,00 | 26.041.416,67 | 129.741.416,67 | 103.700.000,00 | 26.041.416,67 | 0,00 | 129.741.416,67 | 0,00 |
| Saldo en estados financieros | | | 857.248.007,76 | 68.901.189,63 | 926.149.197,39 | 857.248.007,76 | 68.901.189,63 | 623.168.007,76 | 302.981.189,63 | - |

NOTA 10. GRUPO 1.6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|---|--------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------|
| 1.6 | | | | | |
| 1.6.05 | Terrenos | 22.147.408.800,00 | 22.147.408.800,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.05.01 | Urbanos | 22.147.408.800,00 | 22.147.408.800,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.35 | Bienes Muebles En Bodega | 340.357.082,26 | 5.149.196.897,54 | -4.808.839.815,28 | -93,39% |
| 1.6.35.03 | Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina | 9.845.555,00 | 81.918.895,00 | -72.073.340,00 | -87,98% |
| 1.6.35.04 | Equipos De Comunicación Y Computación | 330.511.527,26 | 5.067.278.002,54 | -4.736.766.475,28 | -93,48% |
| 1.6.37 | Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados | 3.467.705.962,41 | 1.337.709.144,42 | 2.129.996.817,99 | 159,23% |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo anterior 31/12/2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|---|--|-------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1.6.37.09 | Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina | 128.624.244,39 | 44.600.989,18 | 84.023.255,21 | 188,39% |
| 1.6.37.10 | Equipos De Comunicación Y Computación | 3.339.081.718,02 | 1.293.108.155,24 | 2.045.973.562,78 | 158,22% |
| 1.6.40 | Edificaciones | 126.199.559.084,99 | 126.199.559.084,99 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.40.01 | Edificios Y Casas | 126.199.559.084,99 | 126.199.559.084,99 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.55 | Maquinaria Y Equipo | 81.760.306,74 | 81.760.306,74 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.55.06 | Equipo De Recreación Y Deporte | 768.000,00 | 768.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.55.25 | Maquinaria Y Equipo De Propiedad De Terceros | 80.992.306,74 | 80.992.306,74 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.65 | Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina | 2.462.902.177,77 | 2.219.426.803,98 | 243.475.373,79 | 10,97% |
| 1.6.65.01 | Muebles Y Enseres | 2.387.089.922,13 | 2.120.243.548,34 | 266.846.373,79 | 12,59% |
| 1.6.65.02 | Equipo Y Máquina De Oficina | 74.845.433,00 | 98.216.433,00 | -23.371.000,00 | -23,80% |
| 1.6.65.05 | Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina De Propiedad De Terceros | 966.822,64 | 966.822,64 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.70 | Equipos De Comunicación Y Computación | 46.476.305.983,00 | 36.338.260.001,27 | 10.138.045.981,73 | 27,90% |
| 1.6.70.01 | Equipo De Comunicación | 9.661.298.066,93 | 8.304.632.225,10 | 1.356.665.841,83 | 16,34% |
| 1.6.70.02 | Equipo De Computación | 36.815.007.916,07 | 28.032.267.776,17 | 8.782.740.139,90 | 31,33% |
| 1.6.70.07 | Equipos De Comunicación Y Computación De Propiedad De Terceros | 0,00 | 1.360.000,00 | -1.360.000,00 | -100% |
| 1.6.75 | Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación | 2.531.194.654,00 | 963.828.996,00 | 1.567.365.658,00 | 162,62% |
| 1.6.75.02 | Terrestre | 2.531.194.654,00 | 963.828.996,00 | 1.567.365.658,00 | 162,62% |
| 1.6.81 | Bienes De Arte Y Cultura | 3.519.000.189,00 | 3.519.000.189,00 | 0,00 | 0,00% |
| 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 | 204.860.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.85 | Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr) | -52.971.356.581,81 | -44.745.206.518,73 | -8.226.150.063,08 | 18,38% |
| 1.6.85.01 | Edificaciones | -19.689.803.355,21 | -16.152.799.834,65 | -3.537.003.520,56 | 21,90% |
| 1.6.85.04 | Maquinaria Y Equipo | -27.287.155,50 | -19.985.131,46 | -7.302.024,04 | 36,54% |
| 1.6.85.06 | Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina | -1.200.685.406,00 | -1.134.537.410,58 | -66.147.995,42 | 5,83% |
| 1.6.85.07 | Equipos De Comunicación Y Computación | -28.134.458.422,49 | -24.820.527.707,35 | -3.313.930.715,14 | 13,35% |
| 1.6.85.08 | Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación | -127.670.284,79 | -793.769.440,50 | 666.099.155,71 | -83,92% |
| 1.6.85.12 | Bienes De Arte Y Cultura | -695.322.897,02 | -599.285.214,34 | -96.037.682,68 | 16,03% |
| 1.6.85.13 | Bienes Muebles En Bodega | -87.430.929,86 | -28.250.784,91 | -59.180.144,95 | 209,48% |
| 1.6.85.15 | Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados | -3.008.698.130,94 | -1.196.050.994,94 | -1.812.647.136,00 | 151,55% |
| Total Propiedades, Planta Y Equipo | | 154.254.837.658,36 | 153.210.943.705,21 | 1.043.893.953,15 | 0,68% |

De conformidad con lo anterior, el grupo 16 – Propiedades, planta y equipo incluye las cuentas que representan los activos tangibles empleados por el MHCP para la prestación de servicios o para

propósitos administrativos, que se prevé usarlos durante más de 12 meses y no se espera venderlos ni distribuirlos en forma gratuita, en el curso normal de la operación.

De este modo, a continuación, se revelan los principales movimientos que se presentaron durante el año 2024 en los conceptos más representativos que integran este grupo:

Cuenta 1605 - Terrenos

En esta cuenta se refleja el valor de los siguientes terrenos de propiedad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así:

| <i>Resumen movimiento año 2024 cuenta 1.6.05.01 Terrenos Urbanos</i> | | |
|--|-------------------|--------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Parcial \$</i> | <i>Valor \$</i> |
| Costo Terreno Edificio San Agustín | 8.515.980.000 | |
| Costo Terreno Edificio Archivo MHCP - Casas Santa Barbara | 13.631.428.800 | |
| Total Costo Terrenos Urbanos al 01/01/2024 | | 22.147.408.800,00 |
| -Depreciación acumulada a 01/01/2024 | 0 | 0 |
| Valor en Libros a 31/12/2024 | | 22.147.408.800,00 |
| Adquisiciones | | 0 |
| Adiciones realizadas | | 0 |
| Disposiciones | | 0 |
| Retiros | | 0 |
| Reclasificaciones | | 0 |
| Pérdidas por deterioro de valor reconocidas | | 0 |
| Pérdidas por deterioro de valor revertidas | | 0 |
| Valor Depreciación del año 2024 | | 0 |
| <i>Valor en libros Terrenos Urbanos a 31-12-2024</i> | | <i>22.147.408.800,00</i> |

Durante el año 2024 no se realizaron operaciones susceptibles de registro en esta subcuenta.

Cuenta 1635 - Bienes Muebles en Bodega

Se reflejan en esta cuenta los bienes muebles devolutivos nuevos en depósito, los cuales serán usados por el Ministerio durante más de un periodo contable para propósitos administrativos. A 31 de diciembre de 2024 esta cuenta está conformada por las siguientes subcuentas y auxiliares:

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo anterior 31/12/2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|--|-------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1.6.35 | Bienes Muebles En Bodega | 340.357.082,26 | 5.149.196.897,54 | -4.808.839.815,28 | -93,39% |
| 1.6.35.03 | Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina | 9.845.555,00 | 81.918.895,00 | -72.073.340,00 | -87,98% |
| 1.6.35.03.001 | Muebles Y Enseres | 9.845.555,00 | 81.918.895,00 | -72.073.340,00 | -87,98% |
| 1.6.35.04 | Equipos De Comunicación Y Computación | 330.511.527,26 | 5.067.278.002,54 | -4.736.766.475,28 | -93,48% |
| 1.6.35.04.001 | Equipo De Comunicación | 51.273.823,27 | 512.195.098,03 | -460.921.274,76 | -89,99% |
| 1.6.35.04.002 | Equipo De Computación | 279.237.703,99 | 4.555.082.904,51 | -4.275.845.200,52 | -93,87% |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

Asimismo, a continuación, se revela el resumen de los movimientos del año 2024 presentados en esta cuenta:

| Conceptos y transacciones | Muebles, enseres y equipo de oficina | Equipos de comunic. Y computac. | Equipos de transporte, tracción y elevación | Total |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|---|-------------------------|
| SALDO INICIAL (01-ene) | 81.918.895,0 | 5.067.278.002,5 | 0,0 | 5.149.196.897,5 |
| + ENTRADAS (DB): | 251.971.390,0 | 7.740.072.218,9 | 2.424.201.354,0 | 10.416.244.962,9 |
| Adquisiciones en compras | 250.449.380,00 | 7.310.750.028,98 | 2.424.201.354,00 | 9.985.400.763,0 |
| Adquisiciones en permutas | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Donaciones recibidas | 1.522.010,00 | 0,0 | - | 1.522.010,0 |
| Dación de pago | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Otras entradas de bienes muebles | 0,0 | 429.322.189,9 | 0,0 | 429.322.189,9 |
| Reposiciones | 0,0 | 285.246.800,94 | 0,0 | 285.246.800,9 |
| Comodato | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| * Especificar tipo de transacción ...n | 0,0 | 144.075.389,00 | 0,0 | 144.075.389,0 |
| - SALIDAS (CR): | 324.044.730,0 | 12.476.838.694,2 | 2.424.201.354,0 | 15.225.084.778,2 |
| Disposiciones (enajenaciones) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Baja en cuentas | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Sustitución de componentes | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Otras salidas de bienes muebles | 0,0 | 12.476.838.694,2 | 2.424.201.354,0 | 14.901.040.048,2 |
| Traslados al servicio | 324.044.730,00 | 12.476.838.694,2 | 2.424.201.354,00 | 15.225.084.778,2 |
| Trasferencia a otras entidades | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| * Especificar tipo de transacción ...n | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 9.845.555,0 | 330.511.527,3 | 0,0 | 340.357.082,3 |
| + CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Salida por traslado de cuentas (CR) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| = SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios) | 9.845.555,0 | 330.511.527,3 | 0,0 | 340.357.082,3 |
| - DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | 4.559.730,6 | 82.871.199,2 | 0,0 | 87.430.929,9 |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada | 3.509.193,26 | 24.741.591,65 | 0,0 | 28.250.784,9 |
| + Depreciación aplicada vigencia actual | 74.645.887,37 | 172.112.850,78 | 0,0 | 246.758.738,2 |
| + Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos | 73.595.350,00 | 113.983.243,20 | 0,0 | 113.983.243,2 |
| - Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Deterioro aplicado vigencia actual | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | 5.285.824,4 | 247.640.328,0 | 0,0 | 252.926.152,4 |

Adicional a lo anterior, a continuación, se relacionan los principales contratos por los cuales el MHCP adquirió elementos que incrementaron el inventario de bienes devolutivos durante el periodo 2024.

| Nit | Proveedor | Transacción | Detalle General | Valor |
|-----------|-----------------------------|-----------------|-----------------------------------|---------------|
| 800015583 | Colsof s.a. | CT 11.006-2023 | Disco Duro Externo Puerto | 719.950,00 |
| 900194964 | Estanterías de Colombia sas | CT 2.026 - 2023 | Mueble Tipo Cintototeca metálicas | 89.773.200,00 |
| 800015583 | Colsof s.a. | CT 11.006-2023 | Impresora Y Equipo De Audio | 14.501.340,00 |
| 800015583 | Colsof s.a. | CT 11.006-2023 | Accesorio micrófono inalámbrico | 8.297.215,50 |
| 800015583 | Colsof s.a. | CT 11.006-2023 | Discos Duro Discos | 3.855.600,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Nit</i> | <i>Proveedor</i> | <i>Transacción</i> | <i>Detalle General</i> | <i>Valor</i> |
|------------|---|--------------------------|---|------------------|
| 899999090 | Ministerio de hacienda y crédito publico | Memorando 2-2024-0404117 | Computador portátil Hp Probook | 1.424.000,00 |
| 800015583 | Colsof s.a. | CT 11.006-2023 | Monitor Lenovo | 2.463.300,00 |
| 800240258 | Alborautos sas | CT 11005-2024 | Camionetas Toyota Corolla Cross | 2.424.201.354,00 |
| 800015583 | Colsof s.a. | CT 11.006-2023 | micrófonos Y Sistema De Microfonearía | 14.399.000,00 |
| 800015583 | Colsof s.a. | CT 11.006-2023 | Equipo Teleprompter | 1.547.000,00 |
| 800015583 | Colsof s.a. | CT 11.006-2023 | Soporte Motorizado, Soporte Movil Para Pantalla | 7.616.000,00 |
| 800015583 | Colsof s.a. | CT 11.006-2023 | Computadores, Monitores Tablet | 54.567.450,00 |
| 830060020 | Global technology services gts s.a. | CT 2.007-2024 | Solucion De Red Inalámbrica | 545.643.000,00 |
| 800015583 | Colsof s.a. | CT 2.011-2024 | Accesorio Kit Compuesto | 2.082.500,00 |
| 830092541 | Q&c ingeniería s.a.s. | CT 2.011 - 2024 | Solucion Solución | 385.774.200,00 |
| 901156661 | Ikusinet sucursal de Colombia | CT 2.009-2024 | Servidor Controlador | 748.974.300,00 |
| 800143512 | Compañía de ingenieros de sistemas asociados | RADICADO 3-2025-000451, | Equipo Librería Física Y Sistemas De Almacenamiento | 2.022.633.958,48 |
| 901855228 | Unión temporal elicomw 2024 | CT 2.006-2024 | Equipo Consola Alta Disponibilidad | 2.199.282.710,00 |
| 800229279 | Eléctricos y comunicaciones electrocom s.a.s | CT 2.016 -2024 | Micrófonos Alámbricos | 1.035.196.985,60 |
| 800229279 | Electricos y comunicaciones electrocom s.a.s | CT 2.016 -2024 | Cámara De Videoconferencia | 151.513.180,00 |
| 800229279 | Electricos y comunicaciones electrocom s.a.s | CT 2.016 -2024 | Monitor Interactivo | 270.934.519,40 |
| 900214382 | Wire and wireless security systems s.a.s - w2s2 | CT 2.013 -2024 | Sistema (4) Lectoras Faciales Tipo 1 | 129.425.590,00 |

En este contexto, cabe resaltar que en este periodo se registró el ingreso por compra del nuevo parque automotor del MHCP, por medio del comprobante de Ingreso Devolutivo # 21 del mes de septiembre, con la entidad ALBORAUTOS SAS, según memorando # 3-2024-014279 CT 11005-2024 por un valor de \$2.424.201.354.

Lo anterior, toda vez que el MHCP ha previsto la renovación del parque automotor con el fin de generar ahorro para la entidad en mantenimientos correctivos, combustible y seguros y adicionalmente cumplir con los lineamientos establecidos en el documento CONPES 3934 Política de Crecimiento Verde y con lo expuesto, el artículo 8º de la Ley 1964 de 2019, por medio de la cual se promueve el uso de vehículos eléctricos en Colombia.

De este modo, con el fin de garantizar la prestación del servicio de transporte a los servidores públicos y contratistas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y de cumplir con la normatividad vigente en materia de austeridad del gasto y de gestión ambiental, se consideró indispensable y pertinente realizar el proceso de contratación para la adquisición de 18 vehículos híbridos, tipo camioneta, 4x2, con un costo individual de \$134.677.853,00 para la renovación del parque automotor de la Entidad. La vida útil asignada se estimó en 15 años, tal como se menciona en el Expediente 18904/2024/MEM.

Cuenta 1637 – Propiedades Planta y Equipo No explotados

Se reflejan en esta cuenta los bienes muebles devolutivos usados de propiedad del MHCP que están en el almacén de depósito temporalmente mientras son entregados al servicio o se define su destino. Esta cuenta está conformada por las siguientes subcuentas y auxiliares:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|---|-------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------|
| 1.6.37 | Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados | 3.467.705.962,41 | 1.337.709.144,42 | 2.129.996.817,99 | 159,23% |
| 1.6.37.09 | Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina | 128.624.244,39 | 44.600.989,18 | 84.023.255,21 | 188,39% |
| 1.6.37.09.001 | Muebles Y Enseres | 103.100.144,39 | 43.994.889,18 | 59.105.255,21 | 134,35% |
| 1.6.37.09.002 | Equipo Y Máquina De Oficina | 25.524.100,00 | 606.100,00 | 24.918.000,00 | 4111,20% |
| 1.6.37.10 | Equipos De Comunicación Y Computación | 3.339.081.718,02 | 1.293.108.155,24 | 2.045.973.562,78 | 158,22% |
| 1.6.37.10.001 | Equipo De Comunicación | 419.704.237,17 | 122.524.013,14 | 297.180.224,03 | 242,55% |
| 1.6.37.10.002 | Equipo De Computación | 2.919.377.480,85 | 1.170.584.142,10 | 1.748.793.338,75 | 149,39% |

A continuación, se presenta el resumen de los movimientos del año 2024 de las cuentas que hacen parte de los elementos devolutivos en el almacén de depósito de usado.

| Conceptos y transacciones | Muebles, enseres y equipo de oficina | Equipos de comunic. Y computac. | Equipos de transporte, tracción y elevación | Total |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|---|------------------------|
| SALDO INICIAL (01-ene) | 44.600.989,2 | 1.293.108.155,2 | 0,0 | 1.337.709.144,4 |
| + ENTRADAS (DB): | 104.231.063,3 | 5.562.743.608,3 | 1.126.191.402,0 | 6.793.166.073,7 |
| Adquisiciones en compras | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Adquisiciones en permutas | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Sustitución de componentes | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Otras entradas de bienes muebles | 0,0 | | | 0,0 |
| Reposiciones | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ingreso de Servicio a Deposito Usados | 104.231.063,32 | 5.562.743.608,34 | 1.126.191.402,00 | 6.793.166.073,7 |
| * Especificar tipo de transacción ...n | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - SALIDAS (CR): | 20.207.808,1 | 3.516.770.045,6 | 1.126.191.402,0 | 4.663.169.255,7 |
| Disposiciones (enajenaciones) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Baja en cuentas | 0,0 | 145.435.389,00 | | 145.435.389,0 |
| Sustitución de componentes | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Otras salidas de bienes muebles | 20.207.808,1 | 3.371.334.656,56 | 1.126.191.402,0 | 4.517.733.866,7 |
| Traslados al servicio | 20.207.808,11 | 3.366.673.894,56 | 0,0 | 3.386.881.702,7 |
| Baja por reposición | 0,00 | 4.660.762,00 | 1.126.191.402,00 | 1.130.852.164,0 |
| Traslados a otras entidades | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 128.624.244,4 | 3.339.081.718,0 | 0,0 | 3.467.705.962,4 |
| + CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Salida por traslado de cuentas (CR) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Conceptos y transacciones | Muebles, enseres y equipo de oficina | Equipos de comunic. Y computac. | Equipos de transporte, tracción y elevación | Total |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|---|------------------------|
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| = SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios) | 128.624.244,4 | 3.339.081.718,0 | 0,0 | 3.467.705.962,4 |
| - DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | 104.684.699,3 | 2.904.013.431,6 | 0,0 | 3.008.698.130,9 |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada | 24.502.815,84 | 1.171.548.179,09 | - | 1.196.050.994,9 |
| + Depreciación aplicada vigencia actual | 97.767.731,18 | 3.982.039.102,56 | 776.042.386,36 | 4.855.849.220,1 |
| + Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos | 0,0 | | 0,0 | 0,0 |
| - Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos | 17.585.847,71 | 2.244.551.926,65 | 30.669.185,17 | 2.292.806.959,5 |
| - Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual(baja) | 0,0 | 5.021.923,38 | 745373201,2 | 750.395.124,6 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Deterioro aplicado vigencia actual | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | 23.939.545,1 | 435.068.286,4 | 0,0 | 459.007.831,5 |

Sobre el particular, se destaca que en 2024 se registró el traslado de elementos que estaban en depósito de usados a depósito inservibles, los cuales afectaron los grupos 213-Equipo de transporte, 207-Equipo de comunicación y 224-Equipo de cómputo.

Asimismo, es pertinente señalar que se realizó la devolución de los elementos que estaban en comodato en el MHCP en virtud de lo establecido mediante CT 8.006-2013, y que pertenecían al Departamento Administrativo de la Presidencia de la República, Lo anterior, de conformidad con Ed 444 del mes de Octubre.

De otra parte, se precisa que se realizó el traslado de elementos (vehículos y camionetas) según los comprobantes Ed 591 y Ed 638, por los cuales se registró la entrega de los bienes y se dio cumplimiento a la Resolución 3103 del 17 de octubre del 2024 por la cual se transfirió a título gratuito la propiedad sobre unos bienes muebles (vehículos), a la entidad Central de Inversiones CISA S.A.

De igual manera se destaca el registro de la enajenación a la alcaldía de San Jose del Palmar, afectando los grupos 212 Equipo de Oficina, 213 Equipo de transporte, 207 Equipo de comunicación, 224 Equipo de cómputo, por concepto de bienes entregados a título gratuito, en cumplimiento de la Resolución 3398 del 8 de noviembre de 2024

Finalmente, a continuación se revelan los elementos que por siniestros se dieron de baja, y que en su momento fueron devueltos por la correspondiente compañía aseguradora.

| Tipo de Baja | Detalle | Valor de comprobante |
|--------------|---|----------------------|
| Siniestro | Televisor de tecnología led samsung 55' | 1.313.000 |
| Siniestro | Computador portátil | 4.932.299,55 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Tipo de Baja | Detalle | Valor de comprobante |
|--------------|-----------------------------------|----------------------|
| Siniestro | Computador portátil | 4.932.299,55 |
| Siniestro | Computador portátil | 4.932.299,55 |
| Siniestro | Computador portátil | 4.932.299,55 |
| Siniestro | Monitor Dell de 23.8" | 912.611 |
| Siniestro | Computador all-in-one hp eliteone | 2.105.000 |
| Siniestro | Computador portátil | 4.381.104 |
| Siniestro | Computador portátil | 4.239.575 |
| Siniestro | Computador all in one 800 g4 | 3.748.151 |
| Siniestro | Monitor Dell de 23.8" | 912.611 |
| Siniestro | Computador portátil | 4.932.299,55 |

Cuenta 1640 - Edificaciones

En esta cuenta se refleja el valor de las siguientes construcciones que emplea el MHCP principalmente para propósitos administrativos:

| Detalle Edificios MHCP A 31-12-2024 | | | | | |
|---|---------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|
| Descripción | Costo \$ Edificios | Método Depreciación | Vida Útil Años | Valor Depreciación Acumulada | Valor En Libros |
| Edificio San Agustín | 50.122.386.006,28 | Lineal | 23,00 | 14.139.478.649,56 | 35.982.907.356,72 |
| Edificio Archivo MHCP-Casas Santa Barbara | 76.077.173.078,71 | Lineal | 99,00 | 5.550.324.705,42 | 70.526.848.373,29 |
| Total | 126.199.559.084,99 | | | 19.689.803.354,98 | 106.509.755.730,01 |

En cumplimiento de lo establecido en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, a 31 de diciembre de 2024 se evaluaron los indicios de deterioro de estas construcciones mediante la aplicación del cuestionario definido para tal fin, y como resultado de dicha evaluación se pudo establecer que no se presentó deterioro durante el año 2024.

Asimismo se precisa que durante el año se registró depreciación a los inmuebles reflejados en esta cuenta por valor total de \$3.537.003.520,52 incrementando en este mismo valor la depreciación acumulada a 31 de diciembre de 2024, la cual asciende a \$19.689.803.355.21.

Finalmente, se destaca que durante el año 2024 esta cuenta no registró movimientos.

Cuenta 1670 - Equipo de Comunicación y Computación

Se reflejan en esta subcuenta los conceptos más representativos de los elementos en servicio -Equipos de Comunicación y Computación devolutivos que el MHCP emplea para apoyar su gestión administrativa.

El saldo a 31 de diciembre de 2024 estaba compuesto de la siguiente manera:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|--|--------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------|
| 1.6.70 | Equipos De Comunicación Y Computación | 46.476.305.983,00 | 36.338.260.001,27 | 10.138.045.981,73 | 27,90% |
| 1.6.70.01 | Equipo De Comunicación | 9.661.298.066,93 | 8.304.632.225,10 | 1.356.665.841,83 | 16,34% |
| 1.6.70.01.001 | Equipo De Comunicación | 9.661.298.066,93 | 8.304.632.225,10 | 1.356.665.841,83 | 16,34% |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|---|--------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------|
| 1.6.70.02 | Equipo De Computación | 36.815.007.916,07 | 28.032.267.776,17 | 8.782.740.139,90 | 31,33% |
| 1.6.70.02.001 | Equipo De Computación | 36.815.007.916,07 | 28.032.267.776,17 | 8.782.740.139,90 | 31,33% |
| 1.6.70.07 | Equipos De Comunicación Y Computación De Propiedad De Terceros | 0,00 | 1.360.000,00 | -1.360.000,00 | -100,00% |
| 1.6.70.07.001 | Equipos De Comunicación Y Computación De Propiedad De Terceros | 0,00 | 1.360.000,00 | -1.360.000,00 | -100,00% |

Por su parte, a continuación, se presenta el resumen de los movimientos del año y el saldo a 31/12/2024 de las demás cuentas de elementos en servicio:

| Conceptos y transacciones | Equipo de recreación y deporte | Muebles, enseres y equipo de oficina | Equipos de comunic. Y computac. | Equipos de transporte, tracción y elevación | Bienes de arte y cultura | Total |
|---|--------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|---|--------------------------|-------------------------|
| SALDO INICIAL (01-ene) | 81.760.306,7 | 2.219.426.804,0 | 36.338.260.001,3 | 963.828.996,0 | 3.519.000.189,0 | 43.122.276.297,0 |
| + ENTRADAS (DB): | 0,0 | 347.706.437,1 | 15.982.255.678,8 | 2.693.557.060,0 | 577.400.000,0 | 19.600.919.175,9 |
| Adquisiciones en compras | 0,0 | 0,0 | 129.425.590,00 | 0,0 | 0,0 | 129.425.590,0 |
| Adquisiciones en permutas | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Donaciones recibidas | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Sustitución de componentes | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Otras entradas de bienes muebles | 0,0 | 347.706.437,1 | 15.852.830.088,8 | 2.693.557.060,0 | 577.400.000,0 | 19.471.493.585,9 |
| Reposiciones | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Traslado Dep nuevo y usado al servicio | - | 347.706.437,11 | 15.972.209.418,10 | 2.693.557.060,00 | 577.400.000,00 | 19.590.872.915,2 |
| * Especificar tipo de transacción ...n | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - SALIDAS (CR): | 0,0 | 104.231.063,3 | 5.844.209.697,0 | 1.126.191.402,0 | 577.400.000,0 | 7.652.032.162,4 |
| Disposiciones (enajenaciones) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Baja por reposición | - | 0,0 | 274.826.088,69 | 0,0 | 0,0 | 274.826.088,7 |
| Sustitución de componentes | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Otras salidas de bienes muebles | 0,0 | 104.231.063,3 | 5.569.383.608,3 | 1.126.191.402,0 | 577.400.000,0 | 7.377.206.073,7 |
| Traslados al depo usado | - | 104.231.063,32 | 5.569.383.608,34 | 1.126.191.402,00 | 577.400.000,00 | 7.377.206.073,7 |
| * Especificar tipo de transacción ...n | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| * Especificar tipo de transacción ...n | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 81.760.306,7 | 2.462.902.177,8 | 46.476.305.983,0 | 2.531.194.654,0 | 3.519.000.189,0 | 55.071.163.310,5 |
| + CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Salida por traslado de cuentas (CR) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| = SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios) | 81.760.306,7 | 2.462.902.177,8 | 46.476.305.983,0 | 2.531.194.654,0 | 3.519.000.189,0 | 55.071.163.310,5 |
| - DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | 27.287.155,5 | 1.200.685.406,0 | 24.820.527.707,4 | 127.670.284,8 | 695.322.897,0 | 26.871.493.450,7 |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada | 19.985.131,46 | 1.134.537.410,58 | 20.520.695.364,8 | 793.769.440,50 | 599.285.214,34 | 23.068.272.561,7 |
| + Depreciación aplicada vigencia actual | 8.392.181,14 | 235.312.642,34 | 4.878.479.818,90 | 112.351.605,68 | 191.261.014,20 | 5.425.797.262,3 |
| + Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos | | | 1.179.666.717,0 | 0,0 | 0,0 | 1.179.666.717,0 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Conceptos y transacciones | Equipo de recreación y deporte | Muebles, enseres y equipo de oficina | Equipos de comunic. Y computac. | Equipos de transporte, tracción y elevación | Bienes de arte y cultura | Total |
|--|--------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|---|--------------------------|-------------------------|
| - Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos | 1.090.157,10 | 169.164.646,92 | 1.654.921.402,75 | 778.450.761,39 | 95.223.331,52 | 2.698.850.299,7 |
| - Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual (bajas) | 0,0 | 0,0 | 103.392.790,64 | 0,0 | 0,0 | 103.392.790,6 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Deterioro aplicado vigencia actual | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | 54.473.151,2 | 1.262.216.771,8 | 21.655.778.275,7 | 2.403.524.369,2 | 2.823.677.292,0 | 28.199.669.859,8 |

Sobre el particular se destaca que en 2024 se registró una adición según el comprobante Ad1 de 2024, con el proveedor Wire And Wireless Security Systems s.a.s por valor de 129,425,590.00 a la placa 68999, por el suministro de cámaras faciales que se integran al sistema de seguridad de la entidad.

De otra parte, con corte a 31 de diciembre de 2024, es pertinente señalar que existen algunos elementos cuya titularidad o derecho de dominio presentan restricciones.

En tal sentido, se registran cuatro (4) bienes confiscados por diferentes autoridades con un valor consolidado en el sistema de activos fijos de \$22.426.454,48. A continuación, se presentan el detalle de los referidos bienes:

| Placa | Detalle | Area quien confisco | Valor |
|--------|--|--|--------------|
| 105513 | COMPUTADOR PORTÁTIL MARCA DELL 5330,13 PULGADAS 512 GB, DE PLACA 105513, SERIE PORTÁTIL NO. 2PYRKX3. - ANA MARÍA PATIÑO HIGUERA | Oficina De Control Disciplinario Interno | 4.381.104,00 |
| 101976 | TELEFONO CELULAR IPHONE 128 GB NEGRO IMEI 353056113954817 IMEI2 353056114154128 SERIE DNPDPHW4X0F0X - RICARDO BONILLA | Fiscalia General De La Nacion | 4.670.950,00 |
| 102975 | EQUIPO IPAD PRO DE 11" WIFI 1 TB SERIE CMPDD10ANRCG - RICARDO BONILLA | Fiscalia General De La Nacion | 8.993.296,48 |
| 105687 | COMPUTADOR PORTÁTIL DELL 5340 13", Intel Core i7, SDD 512 GB PCIE, 32 GB, CERT EPEAT GOLD, ENERGY STAR, MIL-STD 810H, CON CONECTOR DE RED A TIPO C, MALETIN, GUAYA DE SEGURIDAD Y CARGADOR SERIE CN0HN6C1DES003A97O5B SERIE PORTAIL BW80LY3 - ANDREA CAROLINA RAMIREZ OLIVEROS | Interpol | 4.381.104,00 |

Cuenta 1681 - Bienes de Arte y Cultura

Se refleja en esta cuenta el valor de las obras de arte, esculturas, cuadros, relojes, etc. de propiedad del MHCP que son utilizados principalmente para decoración en sus instalaciones.

A continuación, se presenta la conformación del saldo a 31 de diciembre de 2024:

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|
| 1.6.81 | Bienes De Arte Y Cultura | 3.519.000.189,00 | 3.519.000.189,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.81.01 | Obras De Arte | 3.314.140.189,00 | 3.314.140.189,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.81.01.001 | 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 | 204.860.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.6.81.90.001 | Otros Bienes De Arte Y Cultura | 204.860.000,00 | 204.860.000,00 | 0,00 | 0,00% |

Ahora bien, en lo concerniente a los contratos interadministrativos que están vigentes con afectación a cuentas de obras de arte, a continuación se presenta el siguiente detalle:

| Contratista | Objeto Del Contrato | Fecha Suscripción | Fecha Inicial | Fecha Final | No Placa | Descripción Característica | Valor |
|----------------------------------|--|-------------------|---------------|-------------|--------------|----------------------------|-----------------------|
| FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS | El MHCP, "Arrendador" entrega obras de arte alusivas a la cultura cafetera colombiana, con el propósito de que el "Arrendatario" que haga uso de ellas mediante la exhibición de las mismas en sus instalaciones, y con cargo de restituirlas después de terminar su uso | 19/12/2019 | 23/12/2019 | 10/07/2026 | 65137 | Dibujo Papel | 15.000.000,00 |
| | | | | | 65138 | Oleo tela | 70.000.000,00 |
| | | | | | 65139 | Oleo papel | 12.000.000,00 |
| | | | | | 65140 | Oleo papel | 12.000.000,00 |
| | | | | | 65141 | Pintura mixta papel | 500.000,00 |
| | | | | | 65142 | Pintura mixta papel | 500.000,00 |
| | | | | | 65143 | Oleo tela | 3.000.000,00 |
| | | | | | 65144 | Dibujo plumilla papel | 500.000,00 |
| | | | | | 65145 | Dibujo plumilla papel | 600.000,00 |
| | | | | | 65146 | Oleo tela | 6.000.000,00 |
| | | | | | 65147 | Oleo tela | 15.000.000,00 |
| | | | | | 65148 | Serigrafía papel | 1.300.000,00 |
| | | | | | 65149 | Escritura talla madera | 7.000.000,00 |
| | | | | | TOTAL | | 143.400.000,00 |
| FISCALIA GENERAL DE LA NACION | El Ministerio de Hacienda y Crédito Público - comodante, entrega a título de comodato o préstamo de uso a la fiscalía general de la nación - comodatario para su uso, goce y disfrute, tres obras de arte, que hacen parte de su colección. | 17/10/2019 | 18/10/2019 | 25/01/2026 | 64577 | Obras de arte | 4.828.525,00 |
| | | | | | 64516 | Obras de arte | 12.328.290,00 |
| | | | | | 63661 | Obras de arte | 2.893.374,00 |
| | | | | | TOTAL | | 20.050.189,00 |
| MINMINAS | El Ministerio de Hacienda Y Crédito Público, comodante, entrega a título de | 30/12/2019 | 10/02/2020 | 31/07/2026 | 63456 | Obras de arte | 500.000,00 |
| | | | | | 63457 | Obras de arte | 2.500.000,00 |
| | | | | | 63566 | Obras de arte | 12.000.000,00 |
| | | | | | 63568 | Obras de arte | 12.000.000,00 |
| | | | | | 63674 | Obras de arte | 1.500.000,00 |

| Contratista | Objeto Del Contrato | Fecha Suscripción | Fecha Inicial | Fecha Final | No Placa | Descripción Característica | Valor |
|-------------|--|-------------------|---------------|-------------|--------------|----------------------------|----------------------|
| | comodato o préstamo de uso al Ministerio de Minas y Energía Comodatario para uso, goce y disfrute, obras de arte que hace parte de su colección. | | | | 63706 | Obras de arte | 400.000,00 |
| | | | | | 64327 | Obras de arte | 500.000,00 |
| | | | | | 64379 | Obras de arte | 2.100.000,00 |
| | | | | | 64380 | Obras de arte | 1.500.000,00 |
| | | | | | 68338 | Obras de arte | 2.200.000,00 |
| | | | | | 73289 | Obras de arte | 4.000.000,00 |
| | | | | | 73318 | Obras de arte | 400.000,00 |
| | | | | | 73947 | Obras de arte | 4.500.000,00 |
| | | | | | 81509 | Obras de arte | 1.200.000,00 |
| | | | | | 64400 | Obras de arte | 36.000.000,00 |
| | | | | | 69327 | Obras de arte | 1.300.000,00 |
| | | | | | 73951 | Obras de arte | 1.000.000,00 |
| | | | | | 73946 | Obras de arte | 3.000.000,00 |
| | | | | | TOTAL | | 86.600.000,00 |

Al respecto, cabe señalar que dado que no se prevé prorrogar los contratos de comodato ni de arrendamiento, por un periodo que cubra la mayor parte de la vida económica del activo, es decir el 51% de la vida útil, se estableció que estas obras de arte no se retiran de los Estados Financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público como propiedad, planta y equipo.

Por lo anterior, el total de las obras de arte cedidas en comodato (que ascienden a \$106.650.189,00) y las entregadas mediante contrato de arrendamiento (que totalizan \$143.400.000,00), 31 de diciembre de 2024 se continúan reflejando contablemente en el Grupo de Propiedades Planta y equipo del Ministerio de Hacienda.

Por su parte, en la subcuenta 1.6.81.90 - Otros Bienes de arte y Cultura, que refleja un saldo de \$204.860.000,00, se revelan elementos decorativos tales como: reloj de sobremesa en madera, reloj de pared, cuadros, esculturas en bronce, entre otros. Asimismo, en esta subcuenta se incluyen dos elementos pertenecientes al grupo 227 Elementos de culto, uno con placa 74150 por valor de \$500.000,00 que hace parte del inventario de elementos devolutivos y un elemento con placa 63968 por un valor de 250.000 que hace parte del inventario de elementos controlados que se encuentran asociados al contrato suscrito con el Ministerio de Minas

Cuenta 1685 - Depreciación Acumulada de Propiedades Planta y Equipo

Esta cuenta se genera como resultado del cálculo de depreciación realizado por el MHCP durante el año 2024, afectando como contrapartida la cuenta del gasto 5.3.60 - Depreciación de Propiedades Planta y Equipo por valor \$ 8.226.150.063,08. En esta suma se destaca la depreciación causada a las Edificaciones por valor total de \$ 3.537.003.520,56 y a los Equipos de Comunicación y Computación por 5.104.525.575,25, tal como se ha detallado para cada una de estas cuentas en el desarrollo de esta nota.

Ahora bien, durante el año 2024 se registraron bajas de bienes originadas principalmente por elementos en garantía como Computadores de escritorio, portátiles y teléfonos, afectando la cuenta 5890- Gastos Diversos por valor de \$ 486.463.147,07

En relación con las demás revelaciones de las propiedades, planta y equipo establecidas en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, a continuación, se precisa que:

- Durante la vigencia 2024 se presentaron cambios en la estimación de la vida útil de elementos en los grupos 204 - Obras de arte, 207 - Equipo de Comunicaciones, 212 – Equipo de oficina 218- Muebles y Enseres y el grupo 224 - Equipo de Cómputo y 227 – Elementos de culto, de los cuales, a un pequeño porcentaje se les culminaba su vida útil en diciembre de 2024, y otros tenían pocos meses para culminar su vida útil. En tal sentido, después de una revisión técnica por parte de los administradores de dichos elementos se calculó una nueva vida útil, sin que hubiera afectación del valor residual (que continúa siendo cero), ni del método de depreciación, que sigue siendo el método lineal.
- El MHCP mantiene el control de todos los bienes reflejados como propiedades, planta y equipo.
- No se mantienen bienes que reúnan requisito para ser clasificados como “*Bienes Históricos y Culturales*”
- Con respecto a los bienes entregados y recibidos a título de comodato y en arriendo, el Ministerio ha seguido el tratamiento que se relaciona a continuación:

| Tratamiento Contratos De Comodato Y Arriendo Suscritos Por El MHCP | | | | | | | | | |
|--|---|---|-------------------|---------------|-------------|------------------------------|----------------------------|---|---------------------------|
| No Contrato | Contratista | Objeto Del Contrato | Fecha suscripción | Fecha Inicial | Fecha Final | Supervisor | Dependencia | Tratamiento Contable | Resumen Contable En Mhchp |
| 8.003-2013 | Redeban Multicolor S.A. -Rbm Redeban Multicolor Y/O Redeban Multicolor S.A. | Realizar Un Contrato De Comodato Entre El Mhchp Y Redeban Multicolor S.A Para Que Se Entregue Un Punto Pago A Título De Comodato Precario O Préstamo De Uso Gratuito Nota: El Terminio Del Contrato Es Indefinido Inicialmente Tomamos Una Vigencia De 5 Años | 8/03/2013 | 8/03/2013 | 8/03/2028 | Edgar Nefali Torres Prieto | Dirección Administrativa - | Dadas las condiciones particulares del contrato y considerando los criterios de vida económica, riesgos y beneficios, los elementos recibidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público fueron registrados como propiedades, planta y equipo dentro de sus activos, en la estructura de sus Estados Financieros | RECIBIDOS: REVELACIÓN |
| 8.003-2017 | Promotora De Café Colombia S.A. "Procafecol" | El Comodante Entrega A Título De Comodato O Préstamo De Uso Al Comodatario Máquinas Dispensadoras De Bebidas Calientes, En Las Instalaciones Del Ministerio De Hacienda Y Crédito Público | 17/11/2017 | 19/12/2017 | 31/12/2026 | Wilson Humberto Rojas Correa | Dirección Administrativa - | Dadas las condiciones particulares del contrato y considerando los criterios de vida económica, riesgos y beneficios, los elementos recibidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público fueron registrados como propiedades, planta y equipo dentro de sus activos, en la estructura de sus Estados Financieros | RECIBIDOS: REVELACIÓN |
| 8.004-2017 | Hojaldre & Co S.A.S. | El Comodante Entrega A Título De Comodato O Préstamo De Uso Al Comodatario Máquinas Dispensadoras De Alimentos Y Bebidas Saludables, En Las Instalaciones Del Ministerio De Hacienda Y Crédito Público | 23/11/2017 | 29/11/2017 | 31/12/2026 | Wilson Humberto Rojas Correa | Dirección Administrativa - | Dadas las condiciones particulares del contrato y considerando los criterios de vida económica, riesgos y beneficios, los elementos recibidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público fueron registrados como propiedades, planta y equipo dentro de sus | RECIBIDOS: REVELACIÓN |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Tratamiento Contratos De Comodato Y Arriendo Suscritos Por El MHCP</i> | | | | | | | | | |
|---|---|---|--------------------------|----------------------|--------------------|----------------------------------|---|---|---------------------------------|
| <i>No Contrato</i> | <i>Contratista</i> | <i>Objeto Del Contrato</i> | <i>Fecha suscripción</i> | <i>Fecha Inicial</i> | <i>Fecha Final</i> | <i>Supervisor</i> | <i>Dependencia</i> | <i>Tratamiento Contable</i> | <i>Resumen Contable En Mhcp</i> |
| | | | | | | | | activos, en la estructura de sus Estados Financieros | |
| 8.005-2019 | Fiscalía General De La Nación | El Ministerio De Hacienda Y Crédito Público - Comodante, Entrega A Título De Comodato O Préstamo De Uso A La Fiscalía General De La Nación - Comodatario Para Su Uso, Goce Y Disfrute, Tres Obras De Arte, Que Hacen Parte De Su Colección. | 17/10/2019 | 18/10/2019 | 25/01/2026 | Gloria Rincon Rangel | Dirección Administrativa - Grupo De Logística Y Suministros | Dadas las condiciones particulares del contrato y considerando los criterios de vida económica, riesgos y beneficios, los elementos recibidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público fueron registrados como propiedades, planta y equipo dentro de sus activos, en la estructura de sus Estados Financieros | ENTREGADOS: PPYE - ACTIVOS |
| 8.007-2019 | Federación Nacional De Cafeteros | El Mhcp, "Arrendador" Entrega Obras De Arte Alusivas A La Cultura Cafetera Colombiana, Con El Propósito De Que El "Arrendatario" Que Haga Uso De Ellas Mediante La Exhibición De Las Mismas En Sus Instalaciones, Y Con Cargo De Restituirlas Después De Terminar Su Uso | 19/12/2019 | 23/12/2019 | 10/07/2026 | Federación Nacional De Cafeteros | Despacho Del Ministro De Hacienda Y Credito Publico - | | ENTREGADOS: PPYE - ACTIVOS |
| 8.008-2019 | Ministerio De Minas Y Energía | El Ministerio De Hacienda Y Crédito Público - Comodante, Entrega A Título De Comodato O Préstamo De Uso Al Ministerio De Minas Y Energía - Comodatario Para Su Uso, Goce Y Disfrute, Obras De Arte, Que Hacen Parte De Su Colección. | 30/12/2019 | 10/02/2020 | 31/07/2026 | Ministerio De Minas Y Energía | Dirección Administrativa - Subdirección De Servicios | Dadas las condiciones particulares del contrato y considerando los criterios de vida económica, riesgos y beneficios, los elementos recibidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público fueron registrados como propiedades, planta y equipo dentro de sus activos, en la estructura de sus Estados Financieros | ENTREGADOS: PPYE - ACTIVOS |
| 8.007-2013 | Dian - Dirección De Impuestos Y Aduanas | El Ministerio De Hacienda Y Crédito Público- Comodante, Entrega A Título De Comodato O Préstamo De Uso A La Unidad Administrativa Especial Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales - Comodatario Para Su Uso, Goce Y Disfrute, El Área Construida En Los Pisos 4, 5 Parcialmente, 6 Y Sótano, Del Edificio San Agustín, Ubicado En La Carrera 8 No 6c-38, De La Ciudad De Bogotá, D. C. | 18/09/2013 | 16/10/2022 | 17/09/2028 | ANDRY JULIETH DUENAS ROBAYO | Dirección Administrativa - Subdirección De Servicios | El Contrato de Comodato 8.004-2019 estableció la entrega del MHCP a la DIAN de algunos pisos del edificio San Agustín, para su uso, goce y disfrute, por un término de duración que se extiende por un (1) año, contado a partir de la fecha de suscripción por las partes, es decir desde el 15 de octubre de 2019 hasta el 14 de octubre de 2020 De este modo, y dado que no se prevé prorrogar el contrato de comodato por un periodo que cubra la mayor parte de la vida económica del activo, es decir el 51% de 100 años, se estableció que la infraestructura entregada en comodato no se debe retirar de los Estados Financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público como propiedad, planta y equipo, y se revelará en notas a los estados | ENTREGADOS: PPYE - ACTIVOS |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Tratamiento Contratos De Comodato Y Arriendo Suscritos Por El MHCP | | | | | | | | | |
|--|--|---|-------------------|---------------|-------------|------------------------------|--|--|----------------------------|
| No Contrato | Contratista | Objeto Del Contrato | Fecha suscripción | Fecha Inicial | Fecha Final | Supervisor | Dependencia | Tratamiento Contable | Resumen Contable En Mhcp |
| | | | | | | | | financieros su situación de bien entregado a título de comodato a la DIAN. No obstante, y si la intención de la administración cambiara a prorrogar el contrato por un término superior, la infraestructura se mantendrá como propiedad, planta y equipo, puesto que los riesgos de su tenencia son asumidos por el MHCP, lo anterior conforme a lo dispuesto por la CGN mediante concepto 20162000021041. | |
| 8.002-2022 | DIAN | El ministerio de hacienda y crédito público - comodante, entrega a título de comodato o préstamo de uso a la unidad administrativa especial dirección de impuestos y aduanas nacionales - comodatario para su uso, goce y disfrute, algunas de las áreas del edificio san agustín, ubicado en la carrera 8 no 6c-38, de la ciudad de bogotá, d. c | 10/10/2022 | 10/10/2022 | 9/10/2026 | EDGAR NEFTALI TORRES PRIETO | Dirección Administrativa - Subdirección De Servicios | El Contrato de Comodato 8.004-2019 estableció la entrega del MHCP a la DIAN de algunos pisos del edificio San Agustín, para su uso, goce y disfrute, por un término de duración que se extiende por un (1) año, contado a partir de la fecha de suscripción por las partes, es decir desde el 15 de octubre de 2019 hasta el 14 de octubre de 2020 De este modo, y dado que no se prevé prorrogar el contrato de comodato por un periodo que cubra la mayor parte de la vida económica del activo, es decir el 51% de 100 años, se estableció que la infraestructura entregada en comodato no se debe retirar de los Estados Financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público como propiedad, planta y equipo, y se revelará en notas a los estados financieros su situación de bien entregado a título de comodato a la DIAN. No obstante, y si la intención de la administración cambiara a prorrogar el contrato por un término superior, la infraestructura se mantendrá como propiedad, planta y equipo, puesto que los riesgos de su tenencia son asumidos por el MHCP, lo anterior conforme a lo dispuesto por la CGN mediante concepto 20162000021041. | ENTREGADOS: PPYE - ACTIVOS |
| 8.001-2013 | Jardine Lloys Thompson Valencia & Irigor | Contrato De Comodato Entre El Mhcp Y Jardine Lloy Y Thompson Valencia & Irigorri Corredores De Seguros Para La Entrega A Titulo De Comodato De Unos Bienes Muebles | 1/02/2013 | 8/02/2013 | 7/02/2025 | Wilson Humberto Rojas Correa | Grupo De Competencias Y Desarrollo Humano | Dadas las condiciones particulares del contrato y considerando los criterios de vida económica, riesgos y beneficios, los elementos recibidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público fueron registrados como propiedades, planta y | RECIBIDOS: PPYE - ACTIVOS |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Tratamiento Contratos De Comodato Y Arriendo Suscritos Por El MHCP | | | | | | | | | |
|--|-------------|---------------------|-------------------|---------------|-------------|------------|-------------|--|--------------------------|
| No Contrato | Contratista | Objeto Del Contrato | Fecha suscripción | Fecha Inicial | Fecha Final | Supervisor | Dependencia | Tratamiento Contable | Resumen Contable En Mhcp |
| | | | | | | | | equipo dentro de sus activos, en la estructura de sus Estados Financieros, haciendo referencia que una parte de estos elementos pertenecen según las políticas de bienes internas al Inventario Devolutivo el cual suma \$45.140.248,38 y la otra parte en el inventario de Controlados \$17.138.782,62, para un total de \$ 62.879.031,00 | |

Finalmente, es conveniente precisar que en el periodo analizado no hubo deterioro de las Propiedades Planta y Equipo del MHCP. Asimismo, al 31 de diciembre de 2024 existen pólizas de seguros que cubren riesgos de incendio y terremoto, daños accidentales, hurto calificado y equipo electrónico. De igual forma, se aclara que no existen hipotecas o reservas de dominio sobre las propiedades y equipo, ni estas han sido cedidas en garantía prendaria.

NOTA 11. GRUPO 1.7. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES (NO APLICA PARA EL MHCP)

NOTA 12. GRUPO 1.8. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (NO APLICA PARA EL MHCP)

GRUPO 1.9. OTROS ACTIVOS

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| 1.9.05 | Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado | 233.246.734.981,41 | 269.023.398.553,01 | -35.776.663.571,60 | -13,30% |
| 1.9.05.01 | Seguros | 0,00 | 4.812.116.764,91 | -4.812.116.764,91 | -100,00% |
| 1.9.05.03 | Comisiones | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.9.05.05 | Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones | 3.341.689.635,69 | 835.601.997,36 | 2.506.087.638,33 | 299,91% |
| 1.9.05.08 | Mantenimiento | 345.989.141,23 | 356.727.289,63 | -10.738.148,40 | -3,01% |
| 1.9.05.14 | Bienes Y Servicios | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.9.05.15 | Otros Beneficios A Los Empleados | 3.593.035.429,49 | 3.476.089.901,11 | 116.945.528,38 | 3,36% |
| 1.9.05.90 | Otros Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado | 225.966.020.775,00 | 259.542.862.600,00 | -33.576.841.825,00 | -12,94% |
| 1.9.08 | Recursos Entregados En Administración | 9.630.098.110.363,00 | 5.944.617.684.909,46 | 3.685.480.425.453,54 | 62,00% |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo anterior 31/12/2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|----------------------------|---|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 1.9.08.01 | En Administración | 5.807.933.717.427,34 | 2.382.770.398.919,10 | 3.425.163.318.508,24 | 143,75% |
| 1.9.08.05 | Recursos Fonpet Por Distribuir | 3.822.164.392.935,66 | 3.561.847.285.990,36 | 260.317.106.945,30 | 7,31% |
| 1.9.09 | Depósitos Entregados En Garantía | 756.980.318,06 | 1.457.557.670,26 | -700.577.352,20 | -48,07% |
| 1.9.09.03 | Depósitos Judiciales | 756.980.318,06 | 1.457.557.670,26 | -700.577.352,20 | -48,07% |
| 1.9.09.06 | Para Inversiones | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.9.26 | Derechos En Fideicomiso | 67.666.666,83 | 68.791.877,52 | -1.125.210,69 | -1,64% |
| 1.9.26.03 | Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo | 67.666.666,83 | 68.791.877,52 | -1.125.210,69 | -1,64% |
| 1.9.70 | Activos Intangibles | 233.212.711.869,45 | 239.142.418.537,59 | -5.929.706.668,14 | -2,48% |
| 1.9.70.07 | Licencias | 12.732.465.909,52 | 18.454.792.652,19 | -5.722.326.742,67 | -31,01% |
| 1.9.70.08 | Softwares | 220.395.488.817,97 | 220.687.625.885,40 | -292.137.067,43 | -0,13% |
| 1.9.70.10 | Activos Intangibles En Fase De Desarrollo | 84.757.141,96 | 0,00 | 84.757.141,96 | 100,00% |
| 1.9.75 | Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr) | -192.774.963.343,81 | -190.136.983.267,05 | -2.637.980.076,76 | 1,39% |
| 1.9.75.07 | Licencias | -2.714.892.098,69 | -7.715.721.461,80 | 5.000.829.363,11 | -64,81% |
| 1.9.75.08 | Softwares | -190.060.071.245,12 | -182.421.261.805,25 | -7.638.809.439,87 | 4,19% |
| 1.9.76 | Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr) | -578.918.654,31 | -1.631.738.708,97 | 1.052.820.054,66 | -64,52% |
| 1.9.76.07 | Softwares | -578.918.654,31 | -1.631.738.708,97 | 1.052.820.054,66 | -64,52% |
| 1.9.86 | Activos Diferidos | 46.759.813.085,04 | 0,00 | 46.759.813.085,04 | 100,00% |
| 1.9.86.05 | Gasto Diferido Por Subvenciones Condicionadas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.9.86.09 | Seguros Con Cobertura Mayor A Doce Meses | 46.759.813.085,04 | 0,00 | 46.759.813.085,04 | 100,00% |
| Total Otros Activos | | 9.950.788.135.285,67 | 6.262.541.129.571,82 | 3.688.247.005.713,85 | 58,89% |

De conformidad con lo anterior, el Grupo 19 – Otros activos, que a 31 de diciembre de 2024 asciende a \$9.950.788.135.285,67 incluye las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la entidad en la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Así mismo, se incluyen los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otros grupos y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NO APLICA PARA EL MHCP)

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Cuenta 1970 - Activos Intangibles

La cuenta de activos intangibles incluye las licencias y software de la entidad que se mantienen para el desarrollo de sus operaciones. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dentro de las políticas adoptadas para determinar la vida útil y el tiempo de amortización bajo el nuevo marco normativo estableció los siguientes parámetros:

La Dirección de Tecnología del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General identificará:

a) los activos intangibles de vida útil indefinida, b) los activos intangibles adquiridos por suscripción y c) los demás activos intangibles a los que sea posible asignarles una vida útil finita. En tal sentido, dependiendo el tipo de activo, el tratamiento será el siguiente:

- Los activos intangibles adquiridos por suscripción se amortizarán durante el término de duración del contrato, y siempre que dicho término sea superior a un (1) año.
- Los demás activos intangibles a los que sea posible asignarles una vida útil finita, la Dirección de Tecnología determinará las vidas útiles de la siguiente manera:

| <i>Activo intangible</i> | <i>Vida útil</i> |
|--|------------------|
| Licenciamiento comercial – Licencias | 5 años |
| Intangibles desarrollados a la medida – Software | 5 años |

Los activos intangibles que posee el Ministerio de Hacienda y Crédito Público tienen una vida útil finita, y el sistema de amortización que se aplica a lo largo de la vida útil de los mismos es el método de amortización lineal. Este método se aplica de manera uniforme en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

Adicionalmente, existen aplicativos que han tenido ajustes de plataforma tecnológica o arquitectura, que no implicaron directamente ajuste al código sino a la plataforma que los soporta, por lo cual se puede presentar un incremento en el tiempo de vida de estos.

Dentro de la cuenta de activos intangibles se encuentran las siguientes subcuentas contables:

Subcuenta 197007 - Licencias

Esta subcuenta reflejaba un saldo al 31 de diciembre de 2023 de \$ 18.454.792.652,19, y al 31 de diciembre de 2024 su saldo es de \$ 12.732.465.909,52, generando una disminución neta de -\$ 5.722.326.742,67

A continuación, se detalla la discriminación de los activos intangibles – licencias que fueron adquiridos y/o actualizados durante la vigencia 2024:

| <i>Cuadro Movimiento Activos Intangibles-Licencias Año 2024</i> | | | |
|---|---|--|--|
| <i>Item</i> | <i>Proveedor</i> | <i>Producto</i> | <i>Valor Actualización y/o adquisición</i> |
| 1 | Q & C Ingenieria S.A.S. | Licenciamiento equipo ivanti virtual appliance isa | 2.196.449.500,00 |
| 2 | Controles Empresariales SAS | Licenciamiento microsoft | 1.862.539.929,00 |
| 3 | Oracle Colombia Limitada | Oracle | 1.573.356.738,00 |
| 4 | High Tech Services Corp (HTS Corp) S.A.S. | Licenciamiento protección de Endpoints, servidores, Office365, XDR, entrenamiento y concientización en seguridad | 1.110.172.812,00 |
| 5 | M S L Distribuciones & Cia S.A.S | Licencias del Software de Monitoreo de Aplicaciones CA-APM | 904.456.000,00 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Cuadro Movimiento Activos Intangibles-Licencias Año 2024 | | | |
|--|--|---|-------------------------------------|
| Item | Proveedor | Producto | Valor Actualización y/o adquisición |
| 6 | M S L Distribuciones & Cia S.A.S | Licenciamiento solución de interoperabilidad CA Layer7 API Management | 872.000.000,00 |
| 7 | Global Technology Services GTS S.A. | Herramienta de administración y gestión de componentes de información y datos (gobernabilidad de datos) VARONIS | 612.800.000,00 |
| 8 | Software Colombia Servicios Informaticos Sas | Licenciamiento de la plataforma de software digital ares y ellogic web | 530.373.134,00 |
| 9 | Lleidanet Pki Sucursal Colombia | Licenciamiento esigna | 482.819.332,00 |
| 10 | Software Colombia Servicios Informaticos Sas | Licenciamiento de la plataforma de software digital ares y ellogic web | 431.197.670,00 |
| 11 | Electricos y Comunicaciones Electrocom S A S | Licenciamiento del software sbc direct routing y de la solución de integración call manager ciscoteams microsoft. | 319.130.154,00 |
| 12 | Software Shop de Colombia S.A.S. | Licenciamiento e views , stata intercooled, risk simulator | 275.933.481,00 |
| 13 | Geocomtic SAS | Licencia agendamiento salas MHCP | 95.104.800,00 |
| 14 | Pensemos S.A. | Licenciamiento software Suite Visión Empresarial | 69.052.332,00 |
| 15 | Synaptica S.A.S | Licencias SAS | 44.620.934,00 |
| 16 | Software Shop de Colombia SAS | Licencia enterprise arquitech | 15.533.784,00 |
| 17 | Ikusinet Sucursal de Colombia | Licenciamiento sf-fmc-vmw-2-k9 para consolas virtuales en cluster de firewall | 5.260.200,01 |
| 18 | Bancoldex | Herramienta tecnológica IBM Planning Analytics | 163.477,00 |
| Totales | | | 11.400.964.277,01 |

De igual manera, es conveniente señalar que en la vigencia 2024 se aplicó la baja contable al siguiente licenciamiento, por valor de \$ 17.123.291.019,68

| Item | Descripción Producto | Costo |
|------|--|------------------|
| 1 | Soluciones De VPN Ssl Pulse Secure | 2.045.231.691,00 |
| 2 | Firewall | 2.014.414.472,00 |
| 3 | Licenciamiento Productos Microsoft | 1.767.409.462,42 |
| 4 | Licencia Balanceadores F5 | 1.752.104.825,83 |
| 5 | Licenciamiento Oracle Software Update License | 1.435.672.402,00 |
| 6 | Licenciamiento Solución De Interoperabilidad CA API Gateway Non Production-Developer Portal | 1.404.499.880,00 |
| 7 | Licenciamiento Solución De Interoperabilidad CA Layer7 API Management Del MHCP | 1.221.035.200,00 |
| 8 | Licenciamiento De Plataformas De Seguridad Para Comunicación Corporativa, Protección De Endpoints Y Servidores | 1.145.956.731,00 |
| 9 | Licenciamiento Del Software Y Soporte Filtrado De Contenido Force Point | 690.315.068,00 |
| 10 | Licenciamiento Sistema De Gestión Documental | 649.845.209,00 |
| 11 | Herramienta De Administración Y Gestión De Componentes De Información Y Datos VARONIS | 603.197.800,00 |
| 12 | Licenciamiento De La Plataforma De Software Digital Ares Y Elogic Web | 508.197.254,00 |
| 13 | Licenciamiento Esigna | 482.819.332,00 |
| 14 | Licencia Para Un Equipo Virtual Vmware- - VPSA-5000 | 386.035.000,00 |
| 15 | Licencias De Eviews Standard Edition | 253.988.840,00 |
| 16 | Licencia De Solución SBC DIRECT ROUTING | 245.149.996,00 |

| Item | Descripción Producto | Costo |
|--------------|--|--------------------------|
| 17 | Licencias ORACLE ON PREMISE, Database Standard Edition 2 | 201.549.753,04 |
| 18 | Licenciamiento Software Suite Visión Empresarial | 132.572.094,00 |
| 19 | Licencias Del Software ORACLE WEBLOGIC SERVER SD | 60.871.259,42 |
| 20 | Licencia Agendamiento Salas MHCP | 59.411.520,00 |
| 21 | Licencias De Los Módulos De La Herramienta Estadística SAS | 37.559.710,00 |
| 22 | Licencia Enterprise Arquitech | 24.586.683,97 |
| 23 | Herramienta Tecnológica IBM Planning Analytics | 866.836,00 |
| Total | | 17.123.291.019,68 |

Lo anterior, de acuerdo con información suministrada por la Subdirección de Administración de recursos Tecnológicos, en la cual se expusieron diferentes factores que definen que dichos productos sean retirados, entre otros, por obsolescencia de la licencia, amortización total de la misma, o por cuanto ya no eran compatibles con la infraestructura a nivel de servidores de datos y el fabricante no los siguió desarrollando, así como por cambios en la modalidad de adquisición al modelo de suscripción en la nube.

No obstante, es conveniente señalar que las licencias que se han dado de baja se renuevan o actualizan de forma periódica conforme se suscriben nuevos contratos, que permiten que los aplicativos puedan seguir siendo utilizados por parte del Ministerio, lo cual también se establece para los aplicativos de software que no han sido desarrollados por la entidad y que son de propiedad de los proveedores del servicio.

Subcuenta 197008 - Software

Esta subcuenta reflejaba un monto inicial al 31 de diciembre de 2023 de \$220.687.625.885,40 y al 31 de diciembre de 2024 su saldo contable ascendía a \$ 220.395.488.817,97, originando una disminución neta de -\$ 292.137.067,43

A continuación, se detalla la discriminación de los activos intangibles – Software que fueron desarrollados o incorporados, y aquellos que tuvieron mejoras sobre aplicativos ya existentes durante la vigencia 2024:

| Denominación del Software | Valor Adiciones |
|--|-------------------------|
| SIIF NACION | 2.186.931.325,20 |
| PLANNO - Plantas y Nóminas | 508.320.954,14 |
| SUPPT | 407.910.095,24 |
| POAI-STM | 198.920.888,84 |
| Contratos | 156.055.504,60 |
| SPGR - Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías | 84.989.682,81 |
| Sobretasa ASGA | 62.947.279,80 |
| Procesos Judiciales | 44.304.269,40 |
| SGP | 31.773.186,48 |
| Plan Anual de adquisiciones -PAD | 29.626.560,00 |
| SDP - Deuda | 19.776.640,20 |
| Total | 3.731.556.386,71 |

De otra parte, a continuación se presenta la relación de los activos intangibles más relevantes dentro del grupo de Software para el quehacer misional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, detallando su costo, adiciones, vida útil, amortización acumulada, y valor en libros de estos:

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Software | Vida Útil | | | Método de amortización | Costo Inicial año 2024 | Valor Adiciones | Amortización acumulada al 31-12-2024 | Valor en libros al 31-12-2024 |
|-------------------------|-----------|------------|---------------|------------------------|------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| | Total | Amortizada | Por amortizar | | | | | |
| SIIF NACION | 120 | 84 | 36 | Lineal | 63.605.133.384,17 | 2.186.931.325,20 | 52.443.571.220,73 | 13.348.493.488,64 |
| S.P.G.R. | 120 | 84 | 36 | Lineal | 34.251.948.393,35 | 84.989.682,81 | 30.684.185.796,01 | 3.652.752.280,15 |
| Bonos Pensionales-CETIL | 120 | 84 | 36 | Lineal | 25.420.629.724,68 | 0,00 | 22.878.566.752,21 | 2.542.062.972,47 |

Subcuenta 197010 – Activos intangibles en fase de desarrollo

Esta subcuenta no reflejaba monto inicial al 31 de diciembre de 2023, y al 31 de diciembre de 2024 su saldo contable ascendía a \$ 84.757.141,96, generado como consecuencia del registro del desembolso efectuado durante la vigencia 2024 a la fábrica de software contratada por el MHCP por los siguientes aplicativos que se encuentran en fase de desarrollo:

| Software | Valor |
|---|---------------|
| SISCOP | 21.300.358,96 |
| Sistematización Del Seguimiento De Garantías Nación | 63.456.783,00 |

Cuenta 1975 - Amortización Acumulada de Activos Intangibles (Cr)

Esta subcuenta reflejaba un saldo al 31 de diciembre de 2023 -\$190.136.983.267,05, y al 31 de diciembre de 2024 la suma revelada ascendió a -\$192.774.963.343,81, presentando una variación de -\$ 2.637.980.076,76, generado principalmente por la amortización realizada durante la vigencia 2024 a los activos intangibles conformados por las licencias y los aplicativos software de propiedad del MHCP.

Por su parte, en lo que respecta al Software, a continuación se revelan los aplicativos que tuvieron un valor más alto de amortización durante el año 2024, debido a que su costo es significativo:

| Software | Valor amortización año 2024 |
|---|-----------------------------|
| SIIF NACION | 3.720.520.721,14 |
| Sistema de Presupuesto y Giros de Regalías - SPGR | 1.189.254.199,11 |
| Bonos Pensionales- Cetil | 847.354.324,16 |

Subcuenta 197607 - Deterioro Acumulado de Activos Intangibles - Software

Esta subcuenta reflejaba un valor inicial al 31 de diciembre de 2023 de -\$1.631.738.708,97, y al 31 de diciembre de 2024 su saldo fue de -\$ 578.918.654,31, presentando una variación de \$1.052.820.054,66, originada principalmente por la baja en cuentas de un aplicativo de Software.

Lo anterior, según información suministrada por la Subdirección de Ingeniería de Software, que indicó que correspondía al aplicativo “EICE - Empresas Industriales y Comerciales del Estado - (Prog Y Ejec.Ptal)” con un saldo por deterioro de la vigencia anterior por valor de \$1.052.820.054,66.

A continuación se presentan los detalles del aplicativo retirado:

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Relación Aplicativo Software Retirado Vigencia 2024 | | | | | |
|--|-------------------------|-----------------------------|--|---------------------------------------|---|
| Detalle | Valor Costo Histórico | Registro Retiro Cta. 197008 | Registro Retiro Amortización Cta. 197508 | Registro Retiro Deterioro Cta. 197607 | Registro Gasto Cta. 589019 Pérdida En Baja Act.No Financ. |
| EICE - Empresas Industriales y Comerciales del Estado - (Prog Y Ejec.Ptal) | 4.023.693.454,14 | 4.023.693.454,14 | 2.970.873.399,48 | 1.052.820.054,66 | 0,00 |
| Total | 4.023.693.454,14 | 4.023.693.454,14 | 2.970.873.399,48 | 1.052.820.054,66 | 0,00 |

De otra parte, con el fin de llegar a establecer si los activos intangibles de propiedad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público presentaron indicios de deterioro al finalizar la vigencia 2024, la Dirección de Tecnología de la Entidad suministró al Grupo de Contabilidad los cuestionarios de evaluación de indicios de deterioro diligenciados.

De este modo, aplicando la política establecida para la determinación del deterioro de valor de los activos intangibles, se ha definido que, de haber aplicativos con corte a 31 de diciembre de 2024 que presenten una ponderación del 50% o más de indicios de deterioro, se debe llevar a cabo la medición de estos (según metodología definida por la Subdirección de Tecnología de Software), con el objetivo de establecer si hubo deterioro y si hay lugar a efectuar el registro contable del mismo.

Como resultado de este ejercicio, para la vigencia 2024 no se presentó deterioro para los aplicativos analizados producto del cuestionario remitido por el área correspondiente.

Finalmente, a continuación, se presenta, con corte a 31 de diciembre de 2024, el resumen de la composición de los activos intangibles, el detalle de los saldos y movimientos y algunas revelaciones adicionales, según los anexos definidos por la Contaduría General de la Nación:

Composición de Activos Intangibles

| Descripción | | | Saldos | | |
|-------------|-----------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Cód | Nat | Concepto | 2024 | 2023 | Variación |
| | Db | ACTIVOS INTANGIBLES | 39.858.829.871,33 | 47.373.696.561,57 | -7.514.866.690,24 |
| 1.9.70 | Db | Activos intangibles | 233.212.711.869,45 | 239.142.418.537,59 | -5.929.706.668,14 |
| 1.9.75 | Cr | Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | -192.774.963.343,81 | -190.136.983.267,05 | -2.637.980.076,76 |
| 1.9.76 | Cr | Deterioro acumulado de activos intangibles (cr) | -578.918.654,31 | -1.631.738.708,97 | 1.052.820.054,66 |

Detalle saldos y movimientos

| Conceptos Y Transacciones | 1.9.70.10 | 1.9.70.07 | 1.9.70.08 | Total |
|---------------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| | En Fase De Desarrollo | Licencias | Softwares | |
| Saldo Inicial | 0 | 18.454.792.652,19 | 220.687.625.885,40 | 239.142.418.537,59 |
| + Entradas (Db): | 84.757.141,96 | 11.400.964.277,01 | 3.731.556.386,71 | 15.217.277.805,68 |
| Adquisiciones En Compras | 84.757.141,96 | 11.400.964.277,01 | 3.731.556.386,71 | 15.217.277.805,68 |
| - Salidas (Cr): | 0 | 17.123.291.019,68 | 4.023.693.454,14 | 21.146.984.473,82 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Conceptos Y Transacciones | | 1.9.70.10 | 1.9.70.07 | 1.9.70.08 | Total |
|---------------------------|--|-----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| | | En Fase De Desarrollo | Licencias | Softwares | |
| | Otras Salidas De Intangibles | 0 | 17.123.291.019,68 | 4.023.693.454,14 | 21.146.984.473,82 |
| | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Subtotal | | | | |
| = | (Saldo Inicial + Entradas - Salidas) | 84.757.141,96 | 12.732.465.909,52 | 220.395.488.817,97 | 233.212.711.869,45 |
| = | Saldo Final | | | | |
| | (Subtotal + Cambios) | 84.757.141,96 | 12.732.465.909,52 | 220.395.488.817,97 | 233.212.711.869,45 |
| - | Amortización Acumulada (Am) | 0 | 2.714.892.098,69 | 190.060.071.245,12 | 192.774.963.343,81 |
| | Saldo Inicial De La AMORTIZACIÓN Acumulada | | 7.715.721.461,80 | 182.421.261.805,25 | 190.136.983.267,05 |
| + | Amortización Aplicada Vigencia Actual | | -5.000.829.363,11 | 7.638.809.439,87 | 2.637.980.076,76 |
| - | Deterioro Acumulado De Intangibles (De) | 0 | 0 | 578.918.654,31 | 578.918.654,31 |
| | Saldo Inicial Del Deterioro Acumulado | | 0 | 1.631.738.708,97 | 1.631.738.708,97 |
| - | Cancelación Deterioro Aplicado Vigencia Actual | | 0 | -1.052.820.054,66 | - 1.052.820.054,66 |
| = | Valor En Libros | | | | |
| | (Saldo Final - AM - DE) | 0 | 10.017.573.810,83 | 29.756.498.918,54 | 39.774.072.729,37 |
| | % Amortización Acumulada (Seguimiento) | 0 | 21,3 | 86,2 | 82,7 |
| | % Deterioro Acumulado (Seguimiento) | 0 | 0,0 | 0,3 | 0,2 |

Revelaciones adicionales

| Conceptos Y Transacciones | | 1.9.70.07 | 1.9.70.08 | Total |
|--|--------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| | | Licencias | Softwares | |
| Clasificación Según Su Vida Útil | | 5,0 | 5,0 | 10,0 |
| + | Vida Útil Definida | 5,0 | 5,0 | 10,0 |
| Desembolsos Para Investigación Y Desarrollo | | 0,00 | 7.008.146.848,09 | 7.008.146.848,09 |
| Gastos Afectados Durante La Vigencia | | 0,00 | 7.008.146.848,09 | 7.008.146.848,09 |

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (NO APLICA PARA EL MHCP)

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Los otros derechos y garantías del Ministerio de Hacienda y Crédito Público están integrados por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| 1.9.05 | Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado | 233.246.734.981,41 | 269.023.398.553,01 | -35.776.663.571,60 | -13,30% |
| 1.9.05.01 | Seguros | 0,00 | 4.812.116.764,91 | -4.812.116.764,91 | -100,00% |
| 1.9.05.03 | Comisiones | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.9.05.05 | Impresos, Publicaciones, | 3.341.689.635,69 | 835.601.997,36 | 2.506.087.638,33 | 299,91% |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo anterior 31/12/2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|--|--|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | <i>Suscripciones Y Afiliaciones</i> | | | | |
| 1.9.05.08 | <i>Mantenimiento</i> | 345.989.141,23 | 356.727.289,63 | -10.738.148,40 | -3,01% |
| 1.9.05.14 | <i>Bienes Y Servicios</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.9.05.15 | <i>Otros Beneficios A Los Empleados</i> | 3.593.035.429,49 | 3.476.089.901,11 | 116.945.528,38 | 3,36% |
| 1.9.05.90 | <i>Otros Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado</i> | 225.966.020.775,00 | 259.542.862.600,00 | -33.576.841.825,00 | -12,94% |
| 1.9.08 | <i>Recursos Entregados En Administración</i> | 9.630.098.110.363,00 | 5.944.617.684.909,46 | 3.685.480.425.453,54 | 62,00% |
| 1.9.08.01 | <i>En Administración</i> | 5.807.933.717.427,34 | 2.382.770.398.919,10 | 3.425.163.318.508,24 | 143,75% |
| 1.9.08.05 | <i>Recursos Fonpet Por Distribuir</i> | 3.822.164.392.935,66 | 3.561.847.285.990,36 | 260.317.106.945,30 | 7,31% |
| 1.9.09 | <i>Depósitos Entregados En Garantía</i> | 756.980.318,06 | 1.457.557.670,26 | -700.577.352,20 | -48,07% |
| 1.9.09.03 | <i>Depósitos Judiciales</i> | 756.980.318,06 | 1.457.557.670,26 | -700.577.352,20 | -48,07% |
| 1.9.09.06 | <i>Para Inversiones</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.9.26 | <i>Derechos En Fideicomiso</i> | 67.666.666,83 | 68.791.877,52 | -1.125.210,69 | -1,64% |
| 1.9.26.03 | <i>Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo</i> | 67.666.666,83 | 68.791.877,52 | -1.125.210,69 | -1,64% |
| 1.9.86 | <i>Activos Diferidos</i> | 46.759.813.085,04 | 0,00 | 46.759.813.085,04 | 100,00% |
| 1.9.86.05 | <i>Gasto Diferido Por Subvenciones Condicionadas</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.9.86.09 | <i>Seguros Con Cobertura Mayor A Doce Meses</i> | 46.759.813.085,04 | 0,00 | 46.759.813.085,04 | 100,00% |
| <i>Total otros derechos y garantías</i> | | 9.910.929.305.414,34 | 6.215.167.433.010,25 | 3.695.761.872.404,09 | 59,46% |

A continuación, se presenta el detalle de los conceptos más representativos:

Cuenta 1905 - Bienes y Servicios Pagados por Anticipado

Esta cuenta que corresponde principalmente al valor de los pagos anticipados realizados por el MHCP por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, al 31 de diciembre de 2023 reflejaba un saldo de \$ 269.023.398.553,01, y al 31 de diciembre de 2024 el saldo final ascendía a \$233.246.734.981,41 con una disminución neta total de -\$35.776.663.571,60. Los principales movimientos que se presentaron durante la vigencia 2024, se reflejan a continuación:

Subcuenta 190501 - Seguros

Esta subcuenta reflejaba un saldo inicial al 31 de diciembre de 2023 de \$ 4.812.116.764,91 y al terminar la vigencia el saldo al 31 de diciembre de 2024 fue de \$ 0 para una disminución neta de \$ 4.812.116.764,91, originada principalmente por la cancelación del saldo que conforma esta subcuenta, según lo establecido en la Resolución 417 del 06 de diciembre de 2023 emitida por la Contaduría General de la Nación, en la que se estableció que el saldo de la subcuenta 190501 – Seguros cuya cobertura fuera menor a doce meses, debía ser dado de baja en cuentas afectando la cuenta contable 3109 – Resultados

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

de ejercicios anteriores, teniendo presente que la aplicación de dicha resolución era a partir del 01 de enero de 2024.

Subcuenta 190505 - Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones

Esta subcuenta reflejaba un saldo inicial al 31 de diciembre de 2023 de \$ 835.601.997,36 y al corte del 31 de diciembre de 2024 el saldo final fue de \$ 3.341.689.635,69, con un aumento neto total de \$ 2.506.087.638,33, originado principalmente por las siguientes operaciones de suscripción:

| <i>Empresa</i> | <i>Valor</i> | <i>Concepto</i> |
|--|-------------------------|---|
| GTS S.A. | 2.011.831.000,00 | Suscripción de herramienta de seguridad para Api gateras en entorno multimueble, y suscripción licencia Varonis |
| Novopangea Group S.A.S. | 1.225.954.598,72 | Suscripción Licenciamiento producto Vmware VCloud Suite Subscription Standard Edition |
| M.S.L. Distribuciones y CIA S.A.S | 987.164.500,00 | suscripción de la herramienta de monitoreo, de aplicaciones y de infraestructura tecnológica del MHCP. |
| I2 Sistemas y Seguridad Informática S.A. | 663.125.000,00 | Suscripción de la plataforma de auditoría de base de datos para la infraestructura del MHCP. |
| DB System S.A.S. | 529.312.500,00 | Suscripción de las licencias LIFERAY, para tener derecho de uso del sistema en la nube del portal web del MHCP. |
| Wise Security Expert S.A.S | 503.096.420,00 | suscripción de la herramienta de Gestión del Acceso con Privilegio (PAM) – Beyond Trust para la infraestructura del MHCP. |
| Bloomberg L.P. | 360.305.384,77 | Contrato suscripción acceso a los usuarios de la DGCPTN al sistema Bloomberg Professional, a través de una terminal instalada en el MHCP. |
| Ikusi Redes Colombia S.A.S. | 135.239.999,00 | Suscripción del licenciamiento para los servidores UCS C240 M6SX, herramienta de control y gestión CCUC (Cloud Connected UC) servicio en la nube del fabricante para obtener una vista global en la que pueda administrar la red de Comunicaciones Unificadas del MHCP. |
| Megacad Ingeniería y Sistemas S.A.S. | 80.555.905,00 | Suscripción Licenciamiento productos ADOBE Creative Cloud - All Apps, ALL, Multiple Platforms, MultiLatin American Languages, Team Licensing, Acrobat Pro-DC, Adobe Captivate |
| Lleidonet PKI Sucursal Colombia | 58.481.189,00 | suscripción licencias Esigna mobile del sistema de gestión documental BPM Esigna |
| Fedesarrollo | 42.645.116,00 | Suscripción a la encuesta de opinión empresarial y el consumidor |
| Mcad Training & Consulting S.A.S. | 34.500.000,00 | Suscripción Licenciamiento productos Autodesk ARCHITECTURE ENGINEERING |
| Bmind S.A.S. BIC | 16.545.732,99 | Suscripción servicios Oracle Linux Premier |
| Primera Página Colombia S.A.S. | 13.731.800,00 | Suscripción al servicio de reportes de los indicadores que mueven los mercados financieros |
| Software Shop de Colombia S.A.S. | 11.360.000,00 | Suscripción licencias software enterprise ultimate |
| Total | 6.673.849.145,48 | |

Adicionalmente, se refleja una disminución por \$ 4.167.761.507,19 originada principalmente por el registro de amortización de las siguientes suscripciones:

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Empresa</i> | <i>Valor</i> | <i>Concepto</i> |
|--|----------------|--|
| M S L Distribuciones & Cia S.A.S | 987.164.499,99 | Amortización suscripción de la herramienta de monitoreo, de aplicaciones y de infraestructura tecnológica del MHCP. |
| Global Technology Services Gts S.A. | 865.523.224,83 | Amortización Suscripción de herramienta de seguridad para Api gateways en entorno multinube, y suscripción licencia Varonis |
| I2 Sistemas Y Seguridad Informatica Ltda | 663.125.000,04 | Amortización Suscripción de la plataforma de auditoría de base de datos para la infraestructura del MHCP. |
| Novopangea Group S.A.S | 408.651.532,92 | Amortización Suscripción Licenciamiento producto Vmware VCloud Suite Subscription Standard Edition |
| Ikusi Redes Colombia, S.A.S | 333.546.565,28 | Amortización Suscripción del licenciamiento para los servidores UCS C240 M6SX, herramienta de control y gestión CCUC (Cloud Connected UC) |
| Compañía Colombiana De Seguridad Integral Sas | 228.365.866,67 | Amortización suscripción de licencias software de protección autónoma en la nube para los Endpoint |
| Bloomberg L.P. | 127.686.324,62 | Amortización suscripción acceso a los usuarios de la DGCPTN al sistema Bloomberg Professional, a través de una terminal instalada en el MHCP |
| Ut Elicw 2022 | 119.348.574,07 | Amortización Suscripción del licenciamiento del software y soporte de las soluciones de firewall con el fabricante Check Point |
| Db System S.A.S | 92.629.687,50 | Amortización Suscripción de las licencias LIFERAY, para tener derecho de uso del sistema en la nube del portal web del MHCP. |
| Megacad Ingenieria Y Sistemas S.A.S. | 80.555.904,96 | Amortización Suscripción Licenciamiento productos ADOBE Creative Cloud |
| Lleidonet Pki Sucursal Colombia | 58.481.189,04 | Amortización suscripción licencias Esigna mobile del sistema de gestión documental BPM Esigna |
| Fedesarrollo | 42.645.116,03 | Amortización Suscripción a la encuesta de opinión empresarial y el consumidor |
| Wise Security Experts Sas | 41.924.701,67 | Amortización suscripción de la herramienta de Gestión del Acceso con Privilegio (PAM) – Beyond Trust para la infraestructura del MHCP. |
| Mead Training & Consulting S.A.S. | 34.500.000,00 | Amortización Suscripción Licenciamiento productos Autodesk ARCHITECTURE ENGINEERING |
| Q&C Ingenieria S.A.S | 29.490.044,64 | Amortización Suscripción del licenciamiento solución VPN SSL PSA 5000V |
| Bmind S.A.S. Bic | 16.545.732,96 | Amortización Suscripción servicios Oracle Linux Premier |
| Colsof S.A.S. | 16.472.148,23 | Amortización suscripción Licenciamiento producto Linux para la plataforma de convergencia HPE |
| Software Shop De Colombia Sas | 11.360.000,00 | Amortización suscripción licencias software enterprise ultimate |
| Primerapagina Colombia S.A.S. | 7.941.859,55 | Amortización Suscripción al servicio de reportes de los indicadores que mueven los mercados financieros |
| Casa Editorial El Tiempo S.A. | 604.950,00 | Amortización suscripción diario El Tiempo y Portafolio |
| Comunican S A | 455.000,04 | Amortización suscripción a los diarios El Espectador, con destino al MHCP. |
| Editorial La Republica S.A.S. | 404.910,00 | Amortización suscripción al diario La República, con destino al MHCP. |
| Auditoria Integral Y Seguridad De Sistemas De Informacion Limitada | 338.674,15 | Amortización suscripción de la licencia del software de auditoría IDEA Para el MHCP. |

| <i>Empresa</i> | <i>Valor</i> | <i>Concepto</i> |
|----------------|-------------------------|-----------------|
| <i>Total</i> | <i>4.167.761.507,19</i> | |

Subcuenta 190508 - Mantenimiento

Esta subcuenta reflejaba un saldo inicial al 31 de diciembre de 2023 de \$ 356.727.289,63 y al terminar la vigencia, el saldo al 31 de diciembre de 2024 fue de \$ 345.989.141,23 con una disminución neta de - \$ 10.738.148,40. Lo anterior, en razón al pago de garantías de soporte sobre equipos adquiridos por el MHCP por valor de \$ 436.778.448,00, así como por la amortización de garantías existentes y nuevas por valor de \$ 447.516.596,40.

Las principales erogaciones por concepto de renovación de garantías se describen a continuación:

- Electrocom S.A.S. por valor de \$ 151.723.929,00 pago de la garantía de la solución para integrar las plataformas de colaboración de Microsoft Teams y Call Manager de Cisco del MHCP
- Ingeal S.A. por valor de \$ 115.239.070,00 renovación de la garantía de los aires acondicionados marca Canatal de propiedad del MHCP.
- Ikusi Redes Colombia S.A.S. por valor de \$ 135.239.999,00 pago de la garantía por la adquisición de dos equipos appliance modelo Cisco secure network server, para el MHCP.

Subcuenta 190515 - Otros beneficios a los empleados

Esta subcuenta reflejaba un saldo inicial al 31 de diciembre de 2023 de \$ 3.476.089.901,11 y al terminar la vigencia 2024 el saldo final fue de \$ 3.593.035.429,49 para un aumento neto de \$116.945.528,38

Este aumento se origina en el movimiento de cartera por concepto de créditos desembolsados por el ICETEX en la vigencia 2024, de los convenios Nos.120555-121750 y 122059, suscritos entre dicha entidad y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con el objetivo de que los funcionarios del ministerio puedan adelantar estudios de pregrado y postgrado en el interior y en el exterior, así como cursos extensivos en otros idiomas.

Subcuenta 190590 Otros bienes y servicios pagados por anticipado

Esta subcuenta reflejaba un saldo inicial al 31 de diciembre de 2023 de \$ 259.542.862.600,00 y al terminar la vigencia 2024 el saldo final fue de \$ 225.966.020.775,00 para una disminución neta de - \$33.576.841.825,00

Esta disminución se origina principalmente en el movimiento de legalización realizado durante la vigencia 2024 por parte de Findeter, correspondiente al valor que fue desembolsado en la vigencia 2022, y que constituyen parte del valor total transferido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a la Financiera de Desarrollo Territorial – Findeter, por la suma de \$333.925.000.000, los cuales fueron aprobados mediante Resolución No. 3213 del 15 de diciembre de 2021, y que fueron asignados por el FOME para compensar la diferencia entre los costos que incurra FINDETER para financiar el subsidio de tasa compensada de acuerdo a lo establecido en el Decreto Legislativo 468 de 2020, dirigido a las

Entidades Territoriales para la financiación de capital de trabajo e inversión de proyectos encaminados a la reactivación económica y a la generación de empleo.

| Concepto | Valor |
|---|---------------------------|
| Saldo a 01/01/2024 | 259.542.862.600,00 |
| Valor ejecutado en enero de 2024, según informe suministrado por FINDETER | -3.713.572.073,00 |
| Valor ejecutado en febrero de 2024 según informe suministrado por FINDETER | -3.789.906.885,00 |
| Valor ejecutado en marzo de 2024 según informe suministrado por FINDETER | -3.769.605.377,00 |
| Valor ejecutado en abril de 2024, según informe suministrado por FINDETER | -3.746.308.681,00 |
| Valor ejecutado en mayo de 2024 según informe suministrado por FINDETER | -3.724.302.806,00 |
| Valor ejecutado en junio de 2024 según informe suministrado por FINDETER | -3.704.367.889,00 |
| Valor ejecutado en julio de 2024 según informe suministrado por FINDETER | -3.690.412.282,00 |
| Valor ejecutado en agosto de 2024 según informe suministrado por FINDETER | -3.675.013.835,00 |
| Valor ejecutado en septiembre de 2024 según informe suministrado por FINDETER | -3.657.144.478,00 |
| Valor ejecutado en octubre de 2024 según informe suministrado por FINDETER | -3.629.006.118,00 |
| Valor ejecutado en noviembre de 2024 según informe suministrado por FINDETER | -3.594.371.498,00 |
| Valor ejecutado en diciembre de 2024 según informe suministrado por FINDETER | -3.565.770.703,00 |
| Saldo a 31/12/2024 | 215.283.079.975,00 |

De otra parte, es conveniente señalar que para la vigencia 2024 se presentó un aumento en la subcuenta 190590 – Otros bienes y servicios pagados por anticipado, originado en virtud de la siguiente operación:

- Aumento de \$ 10.682.940.800,00 generada por el registro del valor pagado por anticipado a favor de la Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas, con el fin de desarrollar el proyecto de gestión inmobiliaria para la intervención, adecuación y dotación de la infraestructura física del edificio San Agustín de propiedad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y cuya legalización al corte del 31 de diciembre de 2024 aún no había sido realizada, por cuanto la obra no ha culminado.

Cuenta 1908- Recursos entregados en administración

Se reflejan en esta cuenta los recursos que a 31 de diciembre estaban representados en efectivo y en inversiones en los estados contables o reportes preparados por las entidades administradoras. A 31 de diciembre de 2024 el saldo estaba conformado de la siguiente forma:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| 1.9.08 | Recursos Entregados En Administración | 9.630.098.110.363,00 | 5.944.617.684.909,46 | 3.685.480.425.453,54 | 62,00% |
| 1.9.08.01 | En Administración | 5.807.933.717.427,34 | 2.382.770.398.919,10 | 3.425.163.318.508,24 | 143,75% |
| 1.9.08.05 | Recursos Fonpet Por Distribuir | 3.822.164.392.935,66 | 3.561.847.285.990,36 | 260.317.106.945,30 | 7,31% |

Subcuenta 190801 – En administración

El saldo de \$5.807.933.717.428,84 en la subcuenta 1.9.08.01- En administración, corresponde a recursos entregados en administración principalmente a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN), a la Financiera de Desarrollo Nacional y a otras entidades públicas los cuales se contabilizan conforme a lo establecido por la CGN en el “Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”.

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

A continuación, se presenta el detalle de la composición del referido saldo:

| Entidad Administradora | No. Convenio | Objeto | Saldo 31/12/2024 |
|---------------------------------|--|--|-----------------------------|
| BANCOLDEX | Convenio Interadministrativo del 2006 | Administración de recursos programa Banca de las oportunidades creado por el Decreto 3078/2006 | 109.981.184.768,00 |
| ICETEX | Código 120555 | Financiar totalmente los costos de matrícula y materiales en cursos de formación en inglés para los funcionarios del MHCP. | 108.261.914,37 |
| | código 121750 | Administrar los recursos proporcionados por el MHCP al ICETEX denominado Fondo de Crédito para estudios en el exterior Minhacienda. | 2.495.163.167,56 |
| | Código 121821 | Crédito Educativos a funcionarios del MHCP convenio No.2014-076 (interior) | 70.792,25 |
| | Código 122059 | Recursos destinados a financiar la educación formal de los servidores públicos de la Entidad "Fondo Crédito Educativo al Interior del Pais Minhacienda ICETEX" | 129.951.448,05 |
| Subtotal ICETEX | | | 2.733.447.322,65 |
| TESORO NAL | Resolución 3423 del 24/12/2021 | Cuenta Especial Subsidio a la Comisión crédito FNG | 1.352.893.289.564,51 |
| | | Fondo Contingencias Entidades Estatales | 144.038.115,68 |
| Subtotal Tesoro Nacional | | | 1.353.037.327.442,68 |
| FONDO NACIONAL DE GARANTIAS | Convenio Interadministrativo de Cooperación 7,004-2023 | Administración de las garantías en los términos establecidos en la Ley 546 de 1999, el Decreto 347 de 2023 (garantías Hipotecarias Bonos ley 546/1999) | 252.010.442.902,00 |
| FOGAFIN | Contrato Interadministrativo del 26 de junio 1999 | Fondo con recursos capitalización banca pública- reserva emergencia para conmutación de pensiones BANCAFE- FIDUCIA BANCA PUBLICA -706 | 210.873.582.032,00 |
| FDN | Contrato de Fiducia Mercantil 6,001-2020 | PA FONDO NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE LA INFRAESTRUCTURA FONDES Constituir el patrimonio autónomo denominado Fondo Nacional para el Desarrollo de la Infraestructura - FONDES, así como definir las funciones de administración, vocería y representación del mismo por parte de la FDN, en cumplimiento de la normatividad vigente | 3.879.297.732.724,00 |
| Total | | | 5.807.933.717.428,84 |

Ahora bien, cabe resaltar que los recursos entregados en administración tuvieron incremento neto total de \$3.425.163.318.272,23, originado principalmente por las siguientes operaciones:

1. Incorporación del Patrimonio autónomo Fondo Nacional para el Desarrollo de la Infraestructura - FONDES por valor de \$3.879.297.732.724,00, en cumplimiento del concepto No.20241100033681 del 16/10/2024 de la CGN que estableció:

“Dado que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público corresponde a una entidad sujeta a lo dispuesto en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, es la entidad que entrega los recursos y es la designada para garantizar que se cumpla la finalidad para la cual se entregan los recursos al Patrimonio Autónomo FONDES, reconocerá estos recursos como recursos entregados en administración. Por lo tanto, para el tratamiento contable de estos recursos dará aplicación al numeral 3. Recursos entregados en administración a otras entidades del Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, por lo cual, se realizarán los siguientes registros contables:

- Entrega de los recursos al patrimonio autónomo

El Ministerio reconoce en el momento en que los dineros sean recibidos por el patrimonio autónomo un débito en la subcuenta 190801-En administración de la cuenta 1908-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN y un crédito en la subcuenta y cuenta que corresponda del

grupo 11-EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, o la subcuenta que corresponda de la cuenta 4705-FONDOS RECIBIDOS.

Cuando el patrimonio autónomo recibe los recursos debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y acreditará la subcuenta 290201-En administración de la cuenta 2902- RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN.

- Ejecución y pagos de los recursos entregados al patrimonio autónomo

Con base en la información sobre la gestión realizada de los recursos que efectúe el patrimonio autónomo, el Ministerio debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta que identifique el respectivo activo generado, el gasto incurrido o el pasivo cancelado y acreditará la subcuenta 190801-En administración de la cuenta 1908-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN.

Por su parte, el patrimonio autónomo debitará la subcuenta 290201-En administración de la cuenta 2902-RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN y acreditará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.

- Rendimientos financieros de los recursos recibidos por el patrimonio autónomo

Los rendimientos financieros generados como resultado de los recursos entregados en administración corresponderán a un ingreso para el Ministerio, para lo cual, debitará la subcuenta 190801-En administración de la cuenta 1908- RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN y acreditará la subcuenta 480232-Rendimientos sobre recursos entregados en administración de la cuenta 4802-FINANCIEROS.

Por su parte, el patrimonio autónomo debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y acreditará la subcuenta 290201-En administración de la cuenta 2902-RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN.

- Comisiones pagadas al patrimonio autónomo

El Ministerio registrará las comisiones cobradas por la FDN debitando la subcuenta 580237-Comisiones sobre recursos entregados en administración de la cuenta 5802-COMISIONES y acreditando la subcuenta 249053-Comisiones de la cuenta 2490-OTRAS CUENTAS POR PAGAR. Cuando se efectúe el pago de estas, se debitará la 249053-Comisiones de la cuenta 2490-OTRAS CUENTAS POR PAGAR y se acreditará la subcuenta 190801-En administración de la cuenta 1908-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN.

Por su parte, la FDN homologará para efectos de reporte a la CGN, el valor correspondiente a la comisión pendiente de cobro en la subcuenta 138405-Comisiones de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR, y el ingreso cobrado por comisiones en la subcuenta 480813-Comisiones de la cuenta 4808-INGRESOS DIVERSOS.

Al efectuarse el pago de las comisiones a la FDN, el patrimonio autónomo debitará la subcuenta 290201-En administración de la cuenta 2902-RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN y

acreditará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS. “

De igual forma manifiesta la CGN en el referido concepto:

“Dado que, a partir de la información incluida en la consulta se evidencia que en cumplimiento del concepto con radicado CGN No. 20211100027991 del 24 de mayo de 2021 el patrimonio autónomo FONDES y el Ministerio han realizado registros contables que no son acordes con los registros incluidos en las conclusiones anteriores, las entidades procederán a efectuar las reclasificaciones necesarias de los saldos en su información financiera con la finalidad de que esta se acoja a lo señalado previamente. Cabe aclarar que esta reclasificación y ajuste de **saldos no corresponde a un error de periodos anteriores**, por lo cual, una vez realizados los ajustes las entidades aplicaran el presente concepto de manera prospectiva en su información financiera.

Por último, a través del presente concepto se deroga el concepto con radicado CGN No. 20211100027991 del 24 de mayo de 2021 dirigido a la doctora Claudia Yadira Pérez Gil, Coordinadora Grupo de Contabilidad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.” (Subrayado y negrita fuera de texto)

Por lo anterior, y de acuerdo con información contable enviada por la FDN, al 31 de diciembre de 2024, se incorporó a la Contabilidad del MHCP el PA FONDES con la siguiente afectación contable:

| Código cuenta contable | Descripción | Debe | Haber |
|------------------------|--|------------------------|----------------------|
| 1.9.08.01.001 | Recursos entregados en Administración | \$3.879.297.732.724,00 | \$0,00 |
| 3.1.09.01.003 | Resultados de ejercicios anteriores - Utilidades o excedentes acumulados por cambio de política contable | 0,00 | 3.512.167.735.340,00 |
| 2.4.01.01.001 | Cuentas por pagar bienes y servicios | 0,00 | 9.813.998,00 |
| 2.4.90.15.001 | Obligaciones pagadas por terceros | 0,00 | 98.691.581,00 |
| 2.4.90.15.001 | Obligaciones pagadas por terceros | 0,00 | 448.360,00 |
| 2.4.90.15.001 | Obligaciones pagadas por terceros | 0,00 | 924.416,00 |
| 2.4.90.53.001 | Otras cuentas por pagar - Comisiones | 0,00 | 1.774.381.128,00 |
| 5.8.02.37.001 | Gastos por Comisiones | 3.832.889.069,00 | 0,00 |
| 5.1.11.79.001 | Gastos por honorarios | 3.972.875.222,00 | 0,00 |
| 5.1.11.25.001 | Gastos por Seguros | 428.400.000,00 | 0,00 |
| 5.8.90.90.001 | Otros Gastos | 1.796,00 | 0,00 |
| 4.8.02.32.001 | Rendimiento sobre recursos entregados en administración | 0,00 | 373.479.903.988,00 |
| 8.3.06.01.001 | Deudoras de Control -Bienes Entregados en Custodia - Inversiones | 3.643.029.781.000,00 | 0,00 |
| 8.3.06.01.001 | Deudoras de Control -Bienes Entregados en Custodia - Inversiones | 1.180.102.267.306,00 | 0,00 |
| 8.3.06.01.001 | Deudoras de Control -Bienes Entregados en Custodia - Inversiones | 2.501.133.873.335,00 | 0,00 |
| 8.9.15.02.001 | Deudoras de Control por Contra | 0,00 | 7.324.265.921.641,00 |

2. Disminución de -\$456.846.103.670 en la cuenta especial “*Subsidio a la Comisión Créditos del FNG*” creada en el Tesoro Nacional en cumplimiento de lo establecido en el artículo 88 de la Ley 2159 de 2021 que señaló:

“Los recursos dispuestos por el Gobierno Nacional con ocasión de la pandemia - Covid 19, para el pago del subsidio a la Comisión del Fondo Nacional de Garantías S.A, serán ejecutados por medio de resolución expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y transferidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a una cuenta especial administrada por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional. Estos recursos serán girados al Fondo Nacional de Garantías S.A. -FNG en la medida en que este último los solicite al Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Hasta la fecha de traslado de los recursos al Fondo Nacional de Garantías S.A. -FNG, los rendimientos generados por este fondo pertenecen a la Nación (...).”

De este modo, el resumen de las operaciones realizadas en el año 2024 se presenta a continuación:

| <i>Resumen movimiento año 2024 Cuenta Especial Subsidio a la Comisión créditos FNG subcuenta 1.9.08.01</i> | |
|--|-----------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo 1/01/2024 | 1.809.739.392.997,00 |
| Pago en enero 2024 factura 404 correspondiente a los créditos siniestrados con garantía del FNG colocados durante el año 2020 en el marco de los Decretos 496 y 816 de 2020 | -121.367.008.155,00 |
| Pago factura 439 DEL 09/04/2024 correspondiente a los créditos siniestrados con garantía del FNG colocados durante el año 2020 en el marco de los Decretos 496 y 816 de 2020 | -69.116.420.793,00 |
| Pago factura 477 del 05/07/2024 correspondiente a los créditos siniestrados con garantía del FNG colocados durante el año 2020 en el marco de los Decretos 496 y 816 de 2020 | -73.693.176.651,00 |
| Pago factura 512 de 08/10/2024 correspondiente a los créditos siniestrados con garantía del FNG colocados durante el año 2020 en el marco de los Decretos 496 y 816 de 2020 | -192.669.498.071,00 |
| Saldo 31/12/2024 | 1.352.893.289.327,00 |
| Variación | 456.846.103.670,00 |

Subcuenta 190805 – Recursos FONPET por distribuir

El saldo de \$ 3.822.164.392.936,26 de la subcuenta 1.9.08.05 corresponde a los recursos girados por el MHCP a las Administradoras del FONPET, los cuales no han sido distribuidos aún entre las Entidades Territoriales, y por tal razón se reflejan a nombre del “Ente General”. Sus principales movimientos durante la vigencia año 2024 son los siguientes:

| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
|---|--------------------------------|
| Saldo a 01-01-2024 | 3.561.847.285.990,36 |
| (+) Rendimientos financieros generados portafolio del FONPET. | 301.033.406.004,00 |
| (+) Aportes periódicos según resoluciones de distribución (Nota 1) | 92.693.000.000,00 |
| (-) Rendimientos financieros negativos generados según portafolio del FONPET. | 133.409.299.058,10 |
| Variación neta | \$ 260.317.106.945,90 |
| Nuevo Saldo a 31-12-2024 | \$ 3.822.164.392.935,66 |

La variación de \$260.317.106.945,90 reflejada en la subcuenta 190805, se genera principalmente por:

- El giro sin distribuir entre las entidades territoriales, realizado por el MHCP por valor de \$92.693.000.000,00, según lo ordenado en la Resolución 3420 de 2023 y correspondiente a los aportes de la Nación al FONPET por concepto de impuesto de timbre nacional recaudado del mes de noviembre y diciembre de 2022 , y de enero a octubre de 2023.
- El valor neto de \$167.624.106.945,90 que corresponde a los rendimientos financieros del año 2024 generados por los Recursos del FONPET sin distribuir, administrados por el Consorcio FONPET y según informe enviado por la DGRESS.

Adicional a lo anterior, es conveniente señalar que el 31 de diciembre de 2024 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público expidió la Resolución 4102, *“Por la cual se distribuyen los recursos que aportó la Nación al Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales -FONPET-, durante el período enero de 2012 - diciembre de 2022, junto con sus rendimientos y, se asignan estos recursos a las cuentas individuales de las entidades territoriales beneficiarias en el FONPET”*

En este contexto, se precisa que si bien la referida resolución fue expedida en la vigencia 2024, ésta quedó en firme en el mes de enero de 2025. Así mismo, la respectiva distribución fue realizada en el aplicativo FONPET en la vigencia 2025, razón por la que los saldos que componen la subcuenta 190805- Recursos FONPET por distribuir se reducirán en 2025, de conformidad con los siguientes artículos de la citada Resolución 4102 del 31 de diciembre de 2024:

“Artículo 1. Distribución de los recursos que aportó la Nación al FONPET, entre enero 2012 - diciembre 2022. Distribuir los recursos que aportó la Nación al FONPET, durante el período enero 2012 - diciembre 2022, junto con sus rendimientos, correspondientes a las fuentes, Impuesto de Timbre Nacional, Rendimientos Impuesto de Timbre Nacional, Privatizaciones Nacionales y Capitalizaciones Privadas, administrados en la cuenta especial “Ente General” del FONPET, por valor total de UN BILLÓN QUINIENTOS TREINTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y TRES MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL SETECIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS, CON OCHENTA Y CUATRO CENTAVOS (\$1.537.863.352.764,84) M/L; entre las 1.023 entidades territoriales beneficiarias.

Artículo 2. Asignación de los recursos que aportó la Nación al FONPET, distribuidos. Asignar los recursos distribuidos a las cuentas individuales de las entidades territoriales beneficiarias en el FONPET, según la relación del Anexo, el cual hace parte integral de la presente Resolución.

Artículo 3. Notificación. Notifíquese el presente acto administrativo por medios electrónicos a los representantes legales de las entidades territoriales relacionadas en el Anexo, de conformidad con lo establecido en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.

Artículo 4. Vigencia. La presente Resolución rige a partir de su ejecutoria”.

Cuenta 1909- Depósitos Entregados en Garantía

A 31 de diciembre de 2024 la cuenta 1909 – Depósitos entregados en garantía asciende a \$756.980.318,06, cifra que está reflejada en la siguiente subcuenta:

Subcuenta 190903 – Depósitos judiciales

Se revela en esta subcuenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 de \$756.980.318,06 por concepto de los depósitos judiciales constituidos por embargos a cuentas del Tesoro Nacional derivados de procesos judiciales contra el MHCP.

En el año 2024 esta cuenta tuvo una disminución neta total de \$700.577.352,20 debido a las siguientes operaciones:

| Concepto | Valor |
|--|-------------------------|
| Saldo Inicial 01/01/2023 | 1.457.557.670,26 |
| Depuración embargo proceso Luis Hernan Varela Saldarriaga y otros, proceso ejecutivo No.2003-00305 del Juzgado 11 Laboral del Circuito de Medellín, según validación con el Tesoro Nacional y el Banco Agrario del desembargo de los recursos. | -341.448.500,39 |
| Ajuste al proceso ejecutivo de Isidro Pérez Agudelo, proceso ejecutivo No.47-001-31-005-004-1195-0004300 del Juzgado 4 Laboral del Circuito de Santa Marta, debido a que el demandado no fue el MHCP sino el Fondo Pasivo Puertos de Colombia | -359.128.851,81 |
| Saldo a 31/12/2024 | 756.980.318,06 |

Cuenta 1926- Derechos en Fideicomiso

A 31 de diciembre de 2024 esta cuenta refleja un saldo de \$67.666.666,83 el cual corresponde a la participación de 1.6811% que tiene el MHCP en el negocio fiduciario FA-2055 -CHIPICHAPE FUTURO que administra Acción Fiduciaria S.A. y que tiene por objeto:

“La constitución de un Fideicomiso, con los bienes inmuebles, bienes muebles y toda clase de derechos y obligaciones a nombre del Fideicomiso denominado FIDEICOMISO DE GARANTÍA CIUDAD CHIPICHAPE FIDUANGLO los cuales se transferirán como resultado de la cesión de posición contractual celebrada entre la fiduciaria, el fideicomitente y HSBC Fiduciaria S.A.

También conformarán el Fideicomiso, los bienes inmuebles, bienes muebles y en general cualquier clase de derechos que transfiera el FIDEICOMITENTE o terceros por cuenta de este al FIDEICOMISO, a título de fiducia mercantil de administración, mediante el presente acto, o mediante acto jurídico posterior, para que la FIDUCIARIA mantenga su titularidad jurídica.

La fiduciaria administrará dichos bienes de conformidad con las instrucciones contenidas en el presente contrato, de aquellas que se le impartan en desarrollo del mismo por parte del FIDEICOMITENTE.

También conformarán el Fideicomiso los recursos provenientes de la venta, enajenación o explotación económica a cualquier título de los bienes que los conformen.”

Cuenta 1986 - Activos Diferidos

Esta cuenta reflejaba un monto inicial al 31 de diciembre de 2023 de \$ 0, y al 31 de diciembre de 2024 revelaba un saldo de \$ 46.759.813.085,04.

Este aumento obedece al registro de los movimientos correspondientes a los seguros con cobertura mayor a doce meses, en virtud de la Resolución 417 del 06 de diciembre de 2023 emitida por la Contaduría General de la Nación, y en la que se estableció que los seguros cuya cobertura sea mayor a doce meses se reclasificarán a la subcuenta 198609 – Seguros.

A continuación, se muestra como está compuesto el saldo en mención:

| <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|---|--------------------|
| La Previsora S A Compañía De Seguros | 46.659.949.480,04 |
| Banco De Comercio Exterior De Colombia S.A. | 99.863.605,00 |

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS ¹⁹

La clasificación de los contratos de arrendamiento en operativos o financieros es realizada por la Subdirección de Servicios y de Relación con el Ciudadano del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Arrendamiento financiero: Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando el arrendador transfiera, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida.

Arrendamiento operativo: Un arrendamiento se clasificará como operativo si el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

De acuerdo con la naturaleza de las operaciones realizadas durante la vigencia, los arrendamientos suscritos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público fueron clasificados como operativos. De este modo, el MHCP como arrendador ha reconocido los activos arrendados de acuerdo con su clasificación, es decir como propiedades, planta y equipo.

Ahora bien, adicional a lo anterior, el MHCP como arrendador ha reconocido las correspondientes cuentas por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma.

De conformidad con lo anterior, el Grupo de Bienes y Suministros informa que, para la vigencia 2024, mantuvo suscritos contratos de arrendamiento con la Federación Nacional de Cafeteros y con el Banco Popular. A continuación, se presenta el detalle de los referidos contratos:

- **Contrato de arrendamiento No. 5.001-2022 - Federación Nacional de Cafeteros.**

El detalle del contrato suscrito inicialmente en 2022 y el posterior otrosí firmado en 2024, es el siguiente:

¹⁹ El contenido de esta nota se complementa con lo referido en las subcuentas 291005 y 480817

| Contratos bienes en calidad de arrendamiento 2022 - 2025 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|--|---|--|--|----------------|--------------|-----------------|---------|-------------|-------------|--------------|--|----------------------------------|--------------|---------|-------------|--|--------------|
| Contrato y entidad | Objeto | Término de duración del contrato | Valor | Forma de pago | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contrato 5.001-2022 Federación Nacional de Cafeteros | Entregar a título de arrendamiento a la Federación Nacional de Cafeteros, las obras de arte que representan la cultura cafetera de la Nación para su uso y goce | Suscripción del contrato agosto de 2022. | <p>El valor del contrato de arrendamiento se establece hasta por la suma de \$10.300.000, incluido el IVA, el cual se discrimina así:</p> <table><tr><th colspan="2">Valor contrato canon arrendamiento incluido IVA</th><th>Costos de mantenimiento y pólizas de las obras</th></tr><tr><td>VALOR ARRIENDO</td><td>\$252.000,00</td><td rowspan="3">\$10.000.000,00</td></tr><tr><td>IVA 19%</td><td>\$48.000,00</td></tr><tr><td>VALOR TOTAL</td><td>\$300.000,00</td></tr></table> | Valor contrato canon arrendamiento incluido IVA | | Costos de mantenimiento y pólizas de las obras | VALOR ARRIENDO | \$252.000,00 | \$10.000.000,00 | IVA 19% | \$48.000,00 | VALOR TOTAL | \$300.000,00 | <p>El valor del contrato será asumido por el arrendatario y está representado en i)Canon de arrendamiento el cual se pagará en su totalidad de forma anticipada; ii)Costos y gastos de mantenimiento y reparación y los gastos por prima de seguros hasta por la suma de \$10.000.000.</p> <p>Para el efecto, el arrendatario consignará el valor del canon, así:</p> <table><tr><td>VALOR DEL CANON DE ARRENDAMIENTO</td><td>\$252.000,00</td></tr><tr><td>IVA 19%</td><td>\$48.000,00</td></tr><tr><td>VALOR TOTAL DEL CANON DE ARRENDAMIENTO</td><td>\$300.000,00</td></tr></table> | VALOR DEL CANON DE ARRENDAMIENTO | \$252.000,00 | IVA 19% | \$48.000,00 | VALOR TOTAL DEL CANON DE ARRENDAMIENTO | \$300.000,00 |
| | | Valor contrato canon arrendamiento incluido IVA | | Costos de mantenimiento y pólizas de las obras | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR ARRIENDO | \$252.000,00 | \$10.000.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IVA 19% | \$48.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR TOTAL | \$300.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR DEL CANON DE ARRENDAMIENTO | \$252.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IVA 19% | \$48.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR TOTAL DEL CANON DE ARRENDAMIENTO | \$300.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Otrosí Contrato 5.001-2022 Federación Nacional de Cafeteros | Modificación No. 1 mediante la cual se prorroga el plazo de ejecución y se adiciona el valor del Contrato de Arrendamiento No. 5.001-2022 / FNC No. CN-2022-0968, hasta el 30 de agosto de 2025, inclusive. | El término inicial de duración del contrato de arrendamiento es dos (2) años (desde 31 de agosto de 2022), y se adiciona hasta el 30 de agosto de 2025 | <p>El valor del contrato de ARRENDAMIENTO se establece hasta por la suma \$10.450.000.00 MONEDA CORRIENTE, incluido IVA, el cual se discrimina así:</p> <table><tr><th colspan="2">Valor contrato canon arrendamiento incluido IVA</th><th>Costos de mantenimiento y pólizas de las obras</th></tr><tr><td>VALOR ARRIENDO</td><td>\$378.151,26</td><td rowspan="3">\$10.000.000,00</td></tr><tr><td>IVA 19%</td><td>\$71.848,74</td></tr><tr><td>VALOR TOTAL</td><td>\$450.000,00</td></tr></table> | Valor contrato canon arrendamiento incluido IVA | | Costos de mantenimiento y pólizas de las obras | VALOR ARRIENDO | \$378.151,26 | \$10.000.000,00 | IVA 19% | \$71.848,74 | VALOR TOTAL | \$450.000,00 | <p>El valor del contrato será asumido por el arrendatario y está representado en i)Canon de arrendamiento el cual se pagará en su totalidad de forma anticipada; ii)Costos y gastos de mantenimiento y reparación y los gastos por prima de seguros hasta por la suma de \$10.000.000.</p> <p>Para el efecto, el arrendatario consignará el valor del canon, así:</p> <table><tr><td>VALOR DEL CANON DE ARRENDAMIENTO</td><td>\$378.151,26</td></tr><tr><td>IVA 19%</td><td>\$71.848,74</td></tr><tr><td>VALOR TOTAL DEL CANON DE ARRENDAMIENTO</td><td>\$450.000,00</td></tr></table> | VALOR DEL CANON DE ARRENDAMIENTO | \$378.151,26 | IVA 19% | \$71.848,74 | VALOR TOTAL DEL CANON DE ARRENDAMIENTO | \$450.000,00 |
| Valor contrato canon arrendamiento incluido IVA | | Costos de mantenimiento y pólizas de las obras | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR ARRIENDO | \$378.151,26 | \$10.000.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IVA 19% | \$71.848,74 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR TOTAL | \$450.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR DEL CANON DE ARRENDAMIENTO | \$378.151,26 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IVA 19% | \$71.848,74 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR TOTAL DEL CANON DE ARRENDAMIENTO | \$450.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

A continuación, se presenta el detalle de los trece (13) bienes entregados en arrendamiento en virtud del contrato enunciado anteriormente.

| <i>Bienes entregados En Arrendamiento a la Federación Nacional de Cafeteros Ct 5.001 - 2022</i> | | | | |
|---|----------------|-----------------------|--------------|--------------------------|
| <i>Placa</i> | <i>Técnica</i> | <i>Título</i> | <i>Autor</i> | <i>Valor Avalúo Obra</i> |
| 65137 | Dibujo Papel | La Madona De La Banda | David Manzur | \$ 15.000.000,00 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| <i>Bienes entregados En Arrendamiento a la Federación Nacional de Cafeteros Ct 5.001 - 2022</i> | | | | |
|---|------------------------|---------------------------|------------------|--------------------------|
| <i>Placa</i> | <i>Técnica</i> | <i>Título</i> | <i>Autor</i> | <i>Valor Avalúo Obra</i> |
| 65138 | Oleo Tela | Nuestra Señora Del Carmen | Armando Villegas | \$ 70.000.000,00 |
| 65139 | Oleo Papel | Bodegón | Julio Castillo | \$ 12.000.000,00 |
| 65140 | Oleo Papel | Bodegón | Julio Castillo | \$ 12.000.000,00 |
| 65141 | Pintura Mixta Papel | Niña Campesina | Alvaro Lopez | \$ 500.000,00 |
| 65142 | Pintura Mixta Papel | Mujer Anciana | Alvaro Lopez | \$ 500.000,00 |
| 65143 | Oleo Tela | Flores | Bernardo Saiz | \$ 3.000.000,00 |
| 65144 | Dibujo Plumilla Papel | Iglesia De La Catedral | Jose Quintero | \$ 500.000,00 |
| 65145 | Dibujo Plumilla Papel | Calle De Los Estribos | Jose Quintero | \$ 600.000,00 |
| 65146 | Oleo Tela | Frutos Del Café | Katty Espinosa | \$ 6.000.000,00 |
| 65147 | Oleo Tela | Bolívar | Marcos Salas | \$ 15.000.000,00 |
| 65148 | Serigrafía Papel | Rostro De Mujer | Rafael Penagos | \$ 1.300.000,00 |
| 65149 | Escultura Talla Madera | Cristo Quiteño | Anónimo | \$ 7.000.000,00 |
| Valor total | | | | \$ 143.400.000,00 |

En virtud de lo referido anteriormente, el valor total del contrato es el siguiente:

| Valor contrato canon arrendamiento incluido IVA | | Costos de mantenimiento y pólizas de las obras |
|--|---------------------|---|
| VALOR ARRIENDO | \$378.151,26 | \$10.000.000,00 |
| IVA 19% | \$71.848,74 | |
| VALOR TOTAL | \$450.000,00 | |

De este modo, y de conformidad con el término inicial del contrato, se reconocieron los ingresos por arrendamiento operativo por valor de \$300.000 desde el 31 de agosto de 2022 hasta el 30 de agosto de 2024.

De otra parte, de acuerdo con lo informado por el Grupo de Bienes y Suministros de la Subdirección de Servicios y de Relación con el Ciudadano del MHCP, “durante la vigencia 2024, se realizó un pago causado en relación con el contrato CT 5.001-2022 suscrito con la Federación Nacional de Cafeteros, por un valor de 150.000 pesos. Cabe anotar que este constituye el último pago correspondiente a dicho contrato, el cual se detalla a continuación:

| Pagos Por Arrendamientos - Vigencia 2024 | | | |
|---|-------------------|--|---------------------------------|
| # Factura | Fecha Pago | Concepto | Valor Pago Vigencia 2024 |
| FEMH15 | 24/09/2024 | ENTREGA A TITULO DE ARRENDAMIENTO LAS OBRAS DE ARTE REPRESENTAN CULTURA CAFETERA DE LA NACION PARA USO Y GOCE AÑO 2024 MODIFICATORIO CT 5.001-2022 EL ARRENDATARIO CANCELARA EL VALOR CORRESPONDIENTE AL CANON DE ARRENDAMIENTO MEDIANTE TRANSFERENCIA ELECTRONICA EFECTUADA EN LA CUENTA 61011110 DEL BANCO | \$150.000 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Pagos Por Arrendamientos - Vigencia 2024 | | | |
|--|------------|---|--------------------------|
| # Factura | Fecha Pago | Concepto | Valor Pago Vigencia 2024 |
| | | DE LA REPUBLICA DENOMINADA DIRECCION DEL TESORO NACIONAL - TRAS TASAS Y MULTAS Y CONTRIBUCIONES NO ESPECIFICADAS, CODIGO PORTAFOLIO 138." | |

En este sentido, de acuerdo con el valor recibido por el arrendamiento, se efectuó la correspondiente causación del ingreso correspondiente a la vigencia 2024, y se registró el pasivo por el pago recibido anticipadamente de 2025, así:

| Concepto | Periodo | Cantidad de meses | Valor Total | IVA | Valor arriendo |
|---|--|-------------------|-------------|-----------|----------------|
| Valor recibido anticipadamente 24-09-2024 | 31 de agosto de 2024 al 30 de agosto del 2025 | 12 | 150.000 | 23.948,74 | 126.051,26 |
| Valor reconocido como Ingreso en 2024 | 31 de agosto a 30 de diciembre de 2024 | 4 | 50.000 | 7.982,91 | 42.017,09 |
| Valor reconocido en 2024 como Pasivo- Ingresos recibidos por anticipado de la vigencia 2025 | 31 de diciembre de 2024 a 30 de agosto de 2025 | 8 | 100.000 | 15.965,83 | 84.034,17 |

Por su parte, en lo referente a los costos y gastos de mantenimiento y reparación y los gastos por prima de seguros, tasados hasta por la suma de \$10.000.000, el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno y el Manual de Políticas Contables del MHCP establece:

“Los servicios que reciba la entidad sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor a su valor de mercado no serán objeto de reconocimiento.

Los bienes que reciba el MHCP sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor a su valor de mercado y que no cumplan los criterios de reconocimiento de las Políticas de Inventarios; Propiedades, planta y equipo; Bienes de uso público; Bienes históricos y culturales; Propiedades de inversión; o Activos intangibles no se reconocerán como activo ni como ingreso de transacciones sin contraprestación”.

En este sentido, y toda vez que los conceptos tasados por valor de \$10.000.000 relativos al mantenimiento, reparación, gastos por prima de seguros de las obras entregadas fueron asumidos por la Federación Nacional de Cafeteros sin que el MHCP tuviera que entregar nada a cambio, no procede su reconocimiento en los Estados Financieros de esta cartera ministerial.

De conformidad con lo anterior, se concluye que a 31 de diciembre de 2024, no existen pagos pendientes por realizar por parte de la Federación Nacional de Cafeteros.

Ahora bien, con respecto a la revelación sobre “la descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos, incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes; opciones de renovación

o adquisición, y cláusulas de revisión; así como restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento”, la Subdirección de Servicios y de Relación con el Ciudadano señaló lo siguiente:

El Grupo de Bienes y Suministros informa que, no se cuenta con información relevante relacionada con acuerdos de arrendamiento significativos, incluidas cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición, cláusulas de revisión, o restricciones impuestas por dichos acuerdos”.

• **Contrato de arrendamiento No. 5.001-2024 – Banco Popular**

El Grupo de infraestructura de la Subdirección de Servicios y de Relación con el Ciudadano informa que, durante el año 2024 se suscribió el contrato de arrendamiento N°5.001-2024 del 25 de julio de 2024 con el Banco Popular con un valor por concepto de canon de arrendamiento mensual correspondiente a \$400.000, el cual cuenta con una vigencia de un año.

El detalle del contrato suscrito se presenta a continuación:

| Contrato 5001-2024 Banco Popular | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|--|---|-------------------|--------------|---|--------------|---------|-------------|--------------|--|--|----------------|
| Contrato y entidad | Objeto | Plazo de ejecución | Valor | Forma de pago | | | | | | | | | | |
| Contrato 5.001-2024 Banco Popular S.A. | Entregar a título de arrendamiento al Banco Popular, un área de 2 m2 ubicada en la entrada principal del edificio Casas de Santa Bárbara, con el propósito de instalar un cajero automático | La duración del contrato será de doce (12) meses, contados a partir de la fecha de aprobación de las pólizas que debe constituir el arrendatario | El valor del contrato es hasta por la suma de \$4.800.000, incluido el IVA, el cual se discrimina así: | El arrendatario, se obliga a pagar al arrendador, dentro de los primeros diez (10) días calendario de cada mes, el valor del canon de arrendamiento que corresponde a la suma de \$400.000, incluido el IVA. Para el efecto, el arrendatario consignará el valor del canon, así: | | | | | | | | | | |
| | | | <table><tr><th>CONCEPTO</th><th>MENSUAL</th></tr><tr><td>VALOR CANON DE ARRENDAMIENTO ANTES DE IVA</td><td>\$336.134,45</td></tr><tr><td>IVA 19%</td><td>\$63.865,55</td></tr><tr><td>INCLUIDO IVA</td><td></td></tr><tr><td>VALOR TOTAL CANON DE ARRENDAMIENTO INCLUIDO IVA POR 12 MESES</td><td>\$4.800.000,00</td></tr></table> | | CONCEPTO | MENSUAL | VALOR CANON DE ARRENDAMIENTO ANTES DE IVA | \$336.134,45 | IVA 19% | \$63.865,55 | INCLUIDO IVA | | VALOR TOTAL CANON DE ARRENDAMIENTO INCLUIDO IVA POR 12 MESES | \$4.800.000,00 |
| | | | CONCEPTO | | MENSUAL | | | | | | | | | |
| VALOR CANON DE ARRENDAMIENTO ANTES DE IVA | \$336.134,45 | | | | | | | | | | | | | |
| IVA 19% | \$63.865,55 | | | | | | | | | | | | | |
| INCLUIDO IVA | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR TOTAL CANON DE ARRENDAMIENTO INCLUIDO IVA POR 12 MESES | \$4.800.000,00 | | | | | | | | | | | | | |
| <table><tr><td>VALOR DEL CANON</td><td>\$336.134,45</td></tr><tr><td>IVA DEL 19%</td><td>\$63.865,55</td></tr><tr><td>VALOR TOTAL CANON</td><td>\$400.000,00</td></tr></table> | VALOR DEL CANON | \$336.134,45 | IVA DEL 19% | \$63.865,55 | VALOR TOTAL CANON | \$400.000,00 | | | | | | | | |
| VALOR DEL CANON | \$336.134,45 | | | | | | | | | | | | | |
| IVA DEL 19% | \$63.865,55 | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR TOTAL CANON | \$400.000,00 | | | | | | | | | | | | | |

De conformidad con lo anterior, y teniendo en cuenta que la ejecución del contrato inició el 06 de agosto de 2024, a continuación se presenta el detalle de los pagos recibidos en 2024:

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| AÑO 2024 | | AGOSTO DEL 6 | DEL 06 | DEL 6 OCTUBRE | DEL 06 | DEL 06 |
|---------------------|------------|--------------|---------------|---------------|--------------|-----------------|
| CONCEPTOS | VALOR BASE | AL 5 DE | SEPTIEMBRE AL | AL 05 | NOVIEMBRE AL | DICIEMBRE AL 05 |
| | | SEPTIEMBRE | 05 OCTUBRE | NOVIEMBRE | 05 DICIEMBRE | ENERO |
| CANON ARRENDAMIENTO | 400,000.00 | 400,000.00 | 400,000.00 | 400,000.00 | 400,000.00 | 400,000.00 |
| VALOR ANTES DE IVA | 336,134.45 | 336,134.45 | 336,134.45 | 336,134.45 | 336,134.45 | 336,134.45 |
| 19% IVA | 63,865.55 | 63,865.55 | 63,865.55 | 63,865.55 | 63,865.55 | 63,865.55 |
| TOTAL ARRIENDO | 400,000.00 | 400,000.00 | 400,000.00 | 400,000.00 | 400,000.00 | 400,000.00 |

De otra parte, según lo señalado por el Grupo de Infraestructura, es de anotar que este contrato de arrendamiento es a favor del Ministerio, por lo cual no se efectuarán erogaciones a otra entidad, sino que se recibirán los cánones mensuales, de acuerdo con la siguiente tabla:

| Periodo | Valor pago futuro a recibir |
|--|-----------------------------|
| Del 06 de enero al 05 de febrero de 2025 | \$400.000 |
| Del 06 de febrero al 05 de marzo de 2025 | \$400.000 |
| Del 06 de marzo al 05 de abril de 2025 | \$400.000 |
| Del 06 de abril al 05 de mayo de 2025 | \$400.000 |
| Del 06 de mayo al 05 de junio de 2025 | \$400.000 |
| Del 06 de junio al 05 de julio de 2025 | \$400.000 |
| Del 06 de julio al 05 de agosto de 2025 | \$400.000 |
| TOTAL | \$2.800.000 |

De otra parte, el Grupo de Infraestructura informó que el valor del contrato de arrendamiento es fijo, por lo cual no se presentarán cuotas contingentes. Asimismo señaló que a la fecha de entrega de la información para revelación, el Ministerio no ha proyectado una prórroga al contrato de arrendamiento N°5.001-2024 y no se ha establecido ninguna restricción.

• Contrato de arrendamiento No. 5.001-2017 – Procafecol

El detalle del contrato suscrito se presenta a continuación:

| Contrato 5001-2024 Banco Popular | | | |
|---|---|---|--|
| Contrato y entidad | Objeto | Plazo de ejecución | Valor y forma de pago |
| Contrato 5.001-2017 Promotora de Café Colombia | Entregar a título de arrendamiento a la Promotora de Café Colombia S.A. "PROCAFECOL S.A." y esta toma y recibe a igual título un espacio físico en la sede Casas de Santa Bárbara | El plazo de ejecución del contrato será hasta el 31 de diciembre de 2017, inclusive | El arrendatario se obliga a pagar al arrendador un canon mensual correspondiente al 3.5% del valor total de las ventas netas del respectivo mes o fracción de mes, más el IVA respectivo |
| (...) Otrosíes posteriores (1,2,3,4,5,6,7) que prorrogaron el contrato desde la vigencia 2017 hasta 2023 (...) | | | |
| Otrosí N°8 Contrato 5.001-2017 Promotora | Prorrogar el término de duración del Contrato | El plazo de ejecución del contrato será hasta | El arrendatario se obliga a pagar al arrendador un canon mensual correspondiente al 3.5% del valor total de las ventas netas del respectivo mes o fracción de mes, más el IVA respectivo |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Contrato 5001-2024 Banco Popular</i> | | | |
|---|---|--|------------------------------|
| <i>Contrato y entidad</i> | <i>Objeto</i> | <i>Plazo de ejecución</i> | <i>Valor y forma de pago</i> |
| de Café Colombia | Arrendamiento N°5.001-2017 hasta el 30 de septiembre de 2024, inclusive | el 30 de septiembre de 2024, inclusive | |

Ahora bien, teniendo en cuenta que el contrato se ejecutó desde 2017 hasta el mes de septiembre de 2024, a continuación se presenta el detalle de los pagos recibidos:

| <i>Fecha de Registro</i> | <i>Ingresos Certificados por Procafecol</i> | <i>Valor Pagado por Procafecol</i> | | | <i>Periodo Arriendo</i> |
|--------------------------|---|------------------------------------|------------------|-----------------|--|
| | | <i>Valor Canon</i> | <i>Valor IVA</i> | <i>Vr Total</i> | |
| 15/06/2017 | 35,064,380.00 | 1,227,254.00 | 196,361.00 | 1,423,615.00 | Arriendo de 16 de enero al 30 de abril de 2017 |
| 24/07/2017 | 12,460,985.00 | 436,134.00 | 69,781.00 | 505,915.00 | Arriendo mes de mayo de 2017 |
| 9/08/2017 | 11,038,419.00 | 386,345.00 | 61,815.00 | 448,160.00 | Arriendo mes de junio de 2017 |
| 23/08/2017 | 4,992,855.00 | 174,750.00 | 27,960.00 | 202,710.00 | Arriendo de 1 al 15 de julio de 2017 |
| 11/09/2017 | 5,127,515.00 | 179,463.00 | 34,098.00 | 213,561.00 | Arriendo de 16 al 31 de julio de 2017 |
| 10/10/2017 | 11,238,021.00 | 393,331.00 | 74,733.00 | 468,064.00 | Arriendo mes de agosto de 2017 |
| 10/11/2017 | 10,041,480.00 | 351,452.00 | 66,776.00 | 418,228.00 | Arriendo mes de septiembre de 2017 |
| 7/12/2017 | 8,531,143.00 | 298,590.00 | 56,732.00 | 355,322.00 | Arriendo mes de octubre de 2017 |
| 28/12/2017 | 9,301,926.00 | 325,567.00 | 61,858.00 | 387,425.00 | Arriendo mes de noviembre de 2017 |
| 9/02/2018 | 7,267,339.00 | 254,357.00 | 48,328.00 | 302,685.00 | Arriendo mes de diciembre de 2017 |
| 11/04/2018 | 6,760,663.00 | 236,623.00 | 44,958.00 | 281,581.00 | Arriendo mes de enero de 2018 |
| 23/05/2018 | 13,222,964.00 | 462,804.00 | 87,933.00 | 550,737.00 | Arriendo meses de febrero y marzo de 2018 |
| 21/06/2018 | 6,722,092.00 | 235,273.00 | 44,702.00 | 279,975.00 | Arriendo mes de abril de 2018 |
| 12/07/2018 | 7,543,294.00 | 264,015.00 | 50,163.00 | 314,178.00 | Arriendo mes de mayo de 2018 |
| 22/08/2018 | 6,624,086.00 | 231,843.00 | 44,050.00 | 275,893.00 | Arriendo mes de junio de 2018 |
| 5/10/2018 | 7,568,755.00 | 264,906.00 | 50,332.00 | 315,238.00 | Arriendo mes de julio de 2018 |
| 30/10/2018 | 8,061,732.00 | 282,161.00 | 53,611.00 | 335,772.00 | Arriendo mes de agosto de 2018 |
| 18/12/2018 | 7,684,056.00 | 268,942.00 | 51,099.00 | 320,041.00 | Arriendo mes de septiembre de 2018 |
| 18/12/2018 | 9,205,690.00 | 322,199.00 | 61,218.00 | 383,417.00 | Arriendo mes de octubre de 2018 |
| 25/01/2019 | 10,248,935.00 | 358,713.00 | 68,155.00 | 426,868.00 | Arriendo mes de noviembre de 2018 |
| 14/02/2019 | 8,090,233.00 | 283,158.00 | 53,800.00 | 336,958.00 | Arriendo mes de diciembre de 2018 |
| 21/03/2019 | 6,920,426.00 | 242,215.00 | 46,021.00 | 288,236.00 | Arriendo mes de enero de 2019 |
| 7/05/2019 | 10,346,599.00 | 362,131.00 | 68,805.00 | 430,936.00 | Arriendo mes de febrero de 2019 |
| 29/05/2019 | 13,163,650.00 | 460,728.00 | 87,538.00 | 548,266.00 | Arriendo mes de marzo de 2019 |
| 17/07/2019 | 10,116,108.00 | 354,064.00 | 67,272.00 | 421,336.00 | Arriendo mes de abril de 2019 |
| 17/07/2019 | 11,491,274.00 | 402,195.00 | 76,417.00 | 478,612.00 | Arriendo mes de mayo de 2019 |
| 31/07/2019 | 9,364,112.00 | 327,744.00 | 62,271.00 | 390,015.00 | Arriendo mes de junio de 2019 |
| 5/09/2019 | 12,257,445.00 | 429,011.00 | 81,512.00 | 510,523.00 | Arriendo mes de julio de 2019 |
| 8/10/2019 | 10,518,882.00 | 368,161.00 | 69,951.00 | 438,112.00 | Arriendo mes de agosto de 2019 |
| 5/11/2019 | 10,304,164.00 | 360,646.00 | 68,523.00 | 429,169.00 | Arriendo mes de septiembre de 2019 |
| 9/12/2019 | 11,177,209.00 | 391,202.00 | 74,328.00 | 465,530.00 | Arriendo mes de octubre de 2019 |
| 20/12/2019 | 9,887,693.00 | 346,069.00 | 65,753.00 | 411,822.00 | Arriendo mes de noviembre de 2019 |
| 28/01/2020 | 10,542,592.00 | 368,991.00 | 70,108.00 | 439,099.00 | Arriendo mes de diciembre de 2019 |
| 21/02/2020 | 10,129,741.00 | 354,541.00 | 67,363.00 | 421,904.00 | Arriendo mes de enero de 2020 |
| 9/06/2020 | 13,237,405.00 | 463,309.00 | 88,029.00 | 551,338.00 | Arriendo mes de febrero de 2020 |
| 14/07/2020 | 7,201,578.00 | 252,055.00 | 47,890.00 | 299,945.00 | Arriendo mes de marzo de 2020 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de abril de 2020 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de mayo de 2020 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de junio de 2020 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de julio de 2020 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de agosto de 2020 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Fecha de Registro | Ingresos Certificados por Procafecol | Valor Pagado por Procafecol | | | Periodo Arriendo |
|-------------------|--|-----------------------------|---------------------|----------------------|------------------------------------|
| | | Valor Canon | Valor IVA | Vr Total | |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de septiembre de 2020 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de octubre de 2020 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de noviembre de 2020 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de diciembre de 2020 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de enero de 2021 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de febrero de 2021 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de marzo de 2021 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de abril de 2021 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de mayo de 2021 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de junio de 2021 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de julio de 2021 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de agosto de 2021 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de septiembre de 2021 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de octubre de 2021 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de noviembre de 2021 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de diciembre de 2021 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de enero de 2022 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de febrero de 2022 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de marzo de 2022 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de abril de 2022 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de mayo de 2022 |
| 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Arriendo mes de junio de 2022 |
| 5/10/2022 | 1,250,194.00 | 43,757.00 | 8,314.00 | 52,071.00 | Arriendo mes de julio de 2022 |
| 5/10/2022 | 10,477,733.00 | 366,721.00 | 69,677.00 | 436,398.00 | Arriendo mes de agosto de 2022 |
| 9/11/2022 | 9,922,585.00 | 347,290.00 | 65,985.00 | 413,275.00 | Arriendo mes de septiembre de 2022 |
| 13/12/2022 | 6,868,204.00 | 240,387.00 | 45,674.00 | 286,061.00 | Arriendo mes de octubre de 2022 |
| 10/01/2023 | 6,961,971.00 | 243,669.00 | 46,297.00 | 289,966.00 | Arriendo mes de noviembre de 2022 |
| 10/02/2023 | 5,805,968.00 | 203,209.00 | 38,610.00 | 241,819.00 | Arriendo mes de diciembre de 2022 |
| 8/03/2023 | 5,086,764.00 | 178,037.00 | 33,827.00 | 211,864.00 | Arriendo mes de enero de 2023 |
| 26/04/2023 | 8,614,352.00 | 301,502.00 | 57,285.00 | 358,787.00 | Arriendo mes de febrero de 2023 |
| 16/05/2023 | 8,268,065.00 | 289,382.00 | 54,983.00 | 344,365.00 | Arriendo mes de marzo de 2023 |
| 14/06/2023 | 5,701,263.00 | 199,544.00 | 37,913.00 | 237,457.00 | Arriendo mes de abril de 2023 |
| 19/07/2023 | 6,909,144.00 | 241,820.00 | 45,946.00 | 287,766.00 | Arriendo mes de mayo de 2023 |
| 1/08/2023 | 7,140,386.00 | 249,914.00 | 47,484.00 | 297,398.00 | Arriendo mes de junio de 2023 |
| 14/09/2023 | 7,235,648.00 | 256,398.00 | 48,716.00 | 305,114.00 | Arriendo mes de julio de 2023 |
| 5/10/2023 | 7,766,478.00 | 271,827.00 | 51,647.00 | 323,474.00 | Arriendo mes de agosto de 2023 |
| 30/10/2023 | 7,173,999.00 | 251,090.00 | 47,707.00 | 298,797.00 | Arriendo mes de septiembre de 2023 |
| 12/12/2023 | 6,696,752.00 | 234,386.00 | 44,533.00 | 278,919.00 | Arriendo mes de octubre de 2023 |
| 29/12/2023 | 5,459,451.00 | 191,081.00 | 36,305.00 | 227,386.00 | Arriendo mes de noviembre de 2023 |
| 14/03/2024 | 4,228,367.00 | 147,993.00 | 28,118.00 | 176,112.00 | Arriendo mes de diciembre de 2023 |
| 14/03/2024 | 6,132,515.00 | 214,638.00 | 40,781.00 | 255,419.00 | Arriendo mes de enero de 2024 |
| 12/04/2024 | 7,328,586.00 | 256,501.00 | 48,735.00 | 305,236.00 | Arriendo mes de febrero de 2024 |
| 6/06/2024 | 5,841,658.00 | 204,458.00 | 38,847.00 | 243,305.00 | Arriendo mes de marzo de 2024 |
| 6/06/2024 | 6,548,945.00 | 229,213.00 | 43,550.00 | 272,763.00 | Arriendo mes de abril de 2024 |
| 9/07/2024 | 6,903,291.00 | 241,615.00 | 45,907.00 | 287,522.00 | Arriendo mes de mayo de 2024 |
| 30/07/2024 | 7,290,882.00 | 255,181.00 | 48,484.00 | 303,665.00 | Arriendo mes de junio de 2024 |
| 30/08/2024 | 8,163,041.00 | 285,706.00 | 54,284.00 | 339,990.00 | Arriendo mes de julio de 2024 |
| 30/09/2024 | 7,679,922.00 | 268,797.00 | 51,071.00 | 319,868.00 | Arriendo mes de agosto de 2024 |
| 22/10/2024 | 5,060,407.00 | 177,114.00 | 33,652.00 | 210,766.00 | Arriendo mes de septiembre de 2024 |
| Total | 545,972,012.00 | 19,112,172.00 | 3,564,576.00 | 22,676,749.00 | |

De este modo, y considerando que el contrato terminó en septiembre de 2024, a 31 de diciembre no se realizan revelaciones relacionadas con acuerdos de arrendamiento significativos, incluidas cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición, cláusulas de revisión, o restricciones impuestas por dichos acuerdos.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (NO APLICA PARA EL MHCP)

Otrosíes

PASIVOS

A 31 de diciembre de 2024 los pasivos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público se integran por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|----------------------|---|------------------------------|------------------------------|--------------------------|--------------------|
| 2.2 | Emisión Y Colocación De Títulos De Deuda | 185.411.950,35 | 40.501.456.302,60 | -40.316.044.352,25 | -99,54% |
| 2.3 | Préstamos Por Pagar | 756.980.318,09 | 1.457.557.670,29 | -700.577.352,20 | -48,07% |
| 2.4 | Cuentas Por Pagar | 8.947.867.315.211,16 | 7.799.026.996.053,01 | 1.148.840.319.158,15 | 14,73% |
| 2.5 | Beneficios A Los Empleados | 7.060.545.706.056,85 | 8.122.827.330.573,72 | -1.062.281.624.516,87 | -13,08% |
| 2.7 | Provisiones | 605.336.591.555,86 | 557.065.486.642,62 | 48.271.104.913,24 | 8,67% |
| 2.9 | Otros Pasivos | 84.034,17 | 0,00 | 84.034,17 | -- |
| Total pasivos | | 16.614.692.089.126,40 | 16.520.878.827.242,20 | 93.813.261.884,20 | 0,57% |

De conformidad con lo anterior, y con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2023, los pasivos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público a 31 de diciembre de 2024 reflejan un incremento neto total de \$93.813.261.884,20. A continuación se presenta el detalle de los conceptos más representativos y de las variaciones presentadas durante la vigencia 2024.

NOTA 19. GRUPO 2.2. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|---|--|------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| 2.2.30 | Bonos Y Títulos De Incentivo | 185.411.950,35 | 40.501.456.302,60 | -40.316.044.352,25 | -99,54% |
| 2.2.30.02 | Certificados De Reembolso Tributario (Cert) | 185.411.950,35 | 40.501.456.302,60 | -40.316.044.352,25 | -99,54% |
| Total Emisión Y Colocación De Títulos De Deuda | | 185.411.950,35 | 40.501.456.302,60 | -40.316.044.352,25 | -99,54% |

A continuación se presenta el detalle de la subcuenta que integra este grupo:

Subcuenta 223002 – Certificados de reembolso tributario

El saldo de esta subcuenta corresponde a los certificados de reembolso tributario otorgados a las entidades como incentivo al incremento de las inversiones en hidrocarburos y explotación minera que, a 31 de diciembre de 2024, según informe enviado por el Banco de la República, están pendientes de redimir por estar embargados.

Durante el año 2024 se registraron los siguientes movimientos:

| <i>Concepto</i> | <i>Valor \$</i> |
|---|--------------------------|
| Saldo inicial 1 enero 2024 | 40.501.456.302,60 |
| Valor total de los Certificados de Reembolso Tributario (CERT) redimidos durante el primer trimestre de 2024 | -40.289.231.997,00 |
| Valor total de los Certificados de Reembolso Tributario (CERT) redimidos durante el segundo trimestre de 2024 | -20.437.000,00 |
| Valor de los CERT caducados | -157.040,75 |
| Valor ajustes a los CERT que caducaron | -6.218.314,50 |
| Saldo a 31/12/2024 | 185.411.950,35 |

Los términos y condiciones de los certificados de reembolso tributario son los siguientes:

| | |
|--|--|
| Nombre de los títulos: | Certificados de Reembolso Tributario CERT |
| Clase y denominación: | Tasa fija, al descuento y denominados en pesos |
| Plazo: | Cinco (5) años |
| Forma de los títulos y utilización: | Títulos a la orden, libremente negociables en el mercado secundario y divisibles. No tienen cupones de interés y están inscritos en la Bolsa de Valores de Colombia. Se pueden utilizar para el pago de impuestos de carácter nacional administrados por la DIAN desde el año dos hasta el año cinco de su otorgamiento. |

NOTA 20. GRUPO 2.3. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Este grupo lo conforma la cuenta 2.3.14 Financiamiento Interno de Largo Plazo - subcuenta 2.3.14.07 Préstamos del Gobierno General, con el siguiente auxiliar:

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo anterior 31/12/2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|----------------------------------|---|-------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 2.3.14 | Financiamiento Interno De Largo Plazo | 756.980.318,09 | 1.457.557.670,29 | -700.577.352,20 | -48,07% |
| 2.3.14.07 | Préstamos Del Gobierno General | 756.980.318,09 | 1.457.557.670,29 | -700.577.352,20 | -48,07% |
| 2.3.14.07.001 | Préstamos Del Gobierno General - Capital | 756.980.318,09 | 1.457.557.670,29 | -700.577.352,20 | -48,07% |
| Total Préstamos Por Pagar | | 756.980.318,09 | 1.457.557.670,29 | -700.577.352,20 | -48,07% |

Subcuenta 231407 – Préstamos del gobierno general

Se refleja en la subcuenta 2.3.14.07 – Préstamos del Gobierno General el saldo de \$756.980.318,09 por concepto de las obligaciones del MHCP con la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN), originadas en los depósitos judiciales constituidos con fondos de las cuentas bancarias del Tesoro Nacional embargadas por procesos instaurados en contra del Ministerio.

Para el registro de esta operación se ha dado cumplimiento al concepto N°20182000019451 del 6 de marzo de 2018, expedido por la Contaduría General de la Nación, el cual establece:

“Considerando que los recursos de la DGCPTN son embargados como consecuencia de la demanda impuesta al MHCP, siendo ambas entidades contables públicas separadas, y que a partir de ello se deriva una obligación de pago por parte del Ministerio, se configura la existencia de un préstamo por pagar, toda vez que no representa una partida que se genere a partir de las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades, de forma independiente a que no se haya fijado una tasa o un plazo para su pago en el momento del embargo ni posteriormente.

Adicionalmente, debe entenderse que de forma implícita existe un desembolso por parte de la DGCPTN, y que a partir de ello, surge un compromiso de pago para el Ministerio, toda vez que en el momento inicial, la obligación derivada del embargo no fue solventada con sus recursos. De acuerdo a lo anterior, es importante señalar que, pese a no haberse fijado una tasa de interés, se tendrá en cuenta que siendo el valor que pagará el Ministerio, igual al monto embargado inicialmente, la tasa de interés efectiva sería equivalente al cero por ciento.

(...)

Bajo el supuesto de los recursos embargados pertenecen a la DGCPTN, al configurarse la existencia de un préstamo por pagar para el Ministerio, y que de acuerdo a lo mencionado, la tasa de interés efectiva resultante es igual al cero por ciento, y conforme a lo establecido en el Instructivo 002 de 2015, para efectos de la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo, se tendrá en cuenta que al medir estos préstamos en la fecha de transición por el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de interés efectiva, se obtendrá como resultado que dicho valor presente corresponde al valor en libros reconocido previamente, el cual deberá ser igual al valor de los recursos embargados.

(...)

En línea con lo mencionado previamente, considerando las características de los préstamos y de la tasa de interés efectiva de los mismos, y que de acuerdo a los parámetros establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Ministerio medirá tales pasivos al costo amortizado, con la particularidad que como consecuencia de la tasa, el costo efectivo asociado será también igual a cero, de tal forma que el préstamo se amortizará en su totalidad en el momento del pago”.

De conformidad con lo anterior, a 31 de diciembre de 2024 el siguiente es el detalle del saldo de los embargos realizados al Tesoro Nacional:

| <i>Demandante</i> | <i>Juzgado</i> | <i>Valor</i> |
|-----------------------------------|--|----------------|
| Jorge Enrique Salamanca | Ejecutivo 213/2009 Juzgado 16 Laboral de Bogotá | 168.265.500,00 |
| Belisario Forero | Ejecutivo Juzgado 13 | 115.721.429,82 |
| Humberto Fandiño Guerrero | Ejecutivo Juzgado 16 de Bogotá | 136.105.865,24 |
| Ivan De Jesús Rodríguez Bustillo | Ejecutivo No.2008-00152 Juzgado promiscuo del circuito Montelíbano Córdoba | 283.387.523,00 |
| Marcos Guillermo Sánchez Carvajal | Ejecutivo Juzgado 16 laboral del Circuito de Bogotá | 4.500.000,00 |

| <i>Demandante</i> | <i>Juzgado</i> | <i>Valor</i> |
|------------------------|----------------|-----------------------|
| Diego Villalba Becerra | Juzgado | 49.000.000,00 |
| <i>Total</i> | | <i>756.980.318,09</i> |

Al respecto, es pertinente señalar que la disminución de \$700.577.352.20 que se refleja en esta cuenta en el periodo diciembre de 2023 – diciembre de 2024 obedece a los siguientes conceptos:

- Ajuste por valor de \$359.128.851.81 realizado al embargo del proceso ejecutivo de ISIDRO PEREZ, debido a que según soportes enviados por la DGCPTN se evidencia que la entidad demandada no es el MHCP sino el Fondo de Pasivos Puertos de Colombia en liquidación.
- Ajuste por valor neto total de \$341.448.500,39 realizado al embargo del proceso ejecutivo de Luis Hernan Varela y otros, debido a que según soportes enviados por la DGCPYTN se evidenció que los recursos ya habían sido desembargados y no se habían registrado con cargo a dicho proceso

Revelaciones adicionales sobre las condiciones de los préstamos otorgados por el Tesoro Nacional:

En virtud de lo anterior y con corte a 31 de diciembre de 2024, se precisa que:

1. Sobre los recursos de la DGCPTN embargados como consecuencia de la demanda impuesta al MHCP no se ha establecido un plazo, vencimiento, ni una tasa de interés específica.
2. No existen restricciones que los préstamos por pagar le impongan al MHCP.
3. No se han generado costos de transacción reconocidos como menor valor del préstamo.
4. Pese a no haberse fijado una tasa de interés, es conveniente tener en cuenta que siendo el valor que pagará el Ministerio, igual al monto embargado inicialmente, la tasa de interés efectiva es equivalente al cero por ciento. De este modo, el valor total de los gastos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva, es cero.
5. No se han presentado infracciones a los plazos o incumplimientos con los pagos.
6. Se destaca la gestión que adelanta el Grupo de Contabilidad, en conjunto con la DGCPYTN y la Subdirección Jurídica del MHCP para lograr la adecuada contabilización y legalización de los embargos efectuados.

NOTA 21. GRUPO 2.4. CUENTAS POR PAGAR

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo anterior 31/12/2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|--|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| 2.4.01 | Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales | 17.018.847.273,97 | 15.568.850.711,01 | 1.449.996.562,96 | 9,31% |
| 2.4.01.01 | Bienes Y Servicios | 3.224.211.719,90 | 5.737.007.484,41 | -2.512.795.764,51 | -43,80% |
| 2.4.01.02 | Proyectos De Inversion | 13.794.635.554,07 | 9.831.843.226,60 | 3.962.792.327,47 | 40,31% |
| 2.4.02 | Subvenciones Por Pagar | 347.102.765.427,00 | 695.578.546.223,00 | -348.475.780.796,00 | -50,10% |
| 2.4.02.05 | Otras Subvenciones Por Recursos Transferidos A Las Empresas Públicas | 347.102.765.427,00 | 695.372.065.184,00 | -348.269.299.757,00 | -50,08% |
| 2.4.02.90 | Otras Subvenciones Por Recursos Transferidos A | 0,00 | 206.481.039,00 | -206.481.039,00 | -100,00% |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo anterior 31/12/2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|--|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | Entidades De Naturaleza Privada | | | | |
| 2.4.03 | Transferencias Por Pagar | 4.776.555.821.845,93 | 3.559.681.671.793,96 | 1.216.874.150.051,97 | 34,18% |
| 2.4.03.15 | Otras Transferencias | 102.590.732.002,01 | 89.065.813.643,01 | 13.524.918.359,00 | 15,19% |
| 2.4.03.19 | Sistema General De Participaciones - Participación Para Propósito General | 538.747.111.878,00 | 872.543.560.001,00 | -333.796.448.123,00 | -38,26% |
| 2.4.03.20 | Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fondo Nacional De Pensiones De Las Entidades Territoriales | 2.422.665.540.483,00 | 2.068.183.752.953,00 | 354.481.787.530,00 | 17,14% |
| 2.4.03.21 | Sistema General De Participaciones - Programas De Alimentación Escolar | 24.348.182.201,00 | 39.178.759.434,00 | -14.830.577.233,00 | -37,85% |
| 2.4.03.22 | Sistema General De Participaciones - Municipios Y Distritos Con Ribera Sobre El Río Grande De La Magdalena | 3.895.709.151,00 | 6.268.601.509,00 | -2.372.892.358,00 | -37,85% |
| 2.4.03.23 | Sistema General De Participaciones - Resguardos Indígenas | 30.814.294.491,00 | 44.809.723.872,00 | -13.995.429.381,00 | -31,23% |
| 2.4.03.25 | Sistema General De Participaciones - Atención Integral A La Primera Infancia | 3.732.482.101,00 | 3.749.029.010,00 | -16.546.909,00 | -0,44% |
| 2.4.03.26 | Cofinanciación De Los Sistemas Integrados De Transporte Masivo De Pasajeros | 1.649.761.769.538,92 | 435.882.431.371,95 | 1.213.879.338.166,97 | 278,49% |
| 2.4.07 | Recursos A Favor De Terceros | 1.438.503.381.598,92 | 1.267.422.623.734,94 | 171.080.757.863,98 | 13,50% |
| 2.4.07.06 | Cobro Cartera De Terceros | 53.186.230,00 | 89.930.820,00 | -36.744.590,00 | -40,86% |
| 2.4.07.20 | Recaudos Por Clasificar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.4.07.22 | Estampillas | 6.045.820,00 | 0,00 | 6.045.820,00 | 100,00% |
| 2.4.07.26 | Rendimientos Financieros | 1.434.908.547.451,92 | 1.267.284.440.506,63 | 167.624.106.945,29 | 13,23% |
| 2.4.07.90 | Otros Recursos A Favor De Terceros | 3.535.602.097,00 | 48.252.408,31 | 3.487.349.688,69 | 7227,31% |
| 2.4.24 | Descuentos De Nomina | 563.784.966,06 | 509.146.555,26 | 54.638.410,80 | 10,73% |
| 2.4.24.01 | Aportes A Fondos Pensionales | 295.108.100,00 | 277.294.600,00 | 17.813.500,00 | 6,42% |
| 2.4.24.02 | Aportes A Seguridad Social En Salud | 244.396.800,00 | 230.248.700,00 | 14.148.100,00 | 6,14% |
| 2.4.24.07 | Libranzas | 18.327.212,38 | 0,00 | 18.327.212,38 | 100,00% |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo anterior 31/12/2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|--------------------------------|---|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 2.4.24.11 | Embargos Judiciales | 261.988,02 | 700.031,77 | -438.043,75 | -62,57% |
| 2.4.24.90 | Otros Descuentos De Nómina | 5.690.865,66 | 903.223,49 | 4.787.642,17 | 530,06% |
| 2.4.36 | Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre | 1.933.796.139,00 | 1.477.988.621,00 | 455.807.518,00 | 30,84% |
| 2.4.36.03 | Honorarios | 236.913.027,00 | 139.570.000,00 | 97.343.027,00 | 69,74% |
| 2.4.36.05 | Servicios | 154.044.098,00 | 105.606.000,00 | 48.438.098,00 | 45,87% |
| 2.4.36.08 | Compras | 741.000,00 | 1.418.000,00 | -677.000,00 | -47,74% |
| 2.4.36.15 | Rentas De Trabajo | 1.220.549.000,00 | 962.807.149,00 | 257.741.851,00 | 26,77% |
| 2.4.36.25 | Impuesto A Las Ventas Retenido. | 167.898.566,00 | 137.174.000,00 | 30.724.566,00 | 22,40% |
| 2.4.36.27 | Retención De Impuesto De Industria Y Comercio Por Compras | 153.632.474,00 | 131.395.117,00 | 22.237.357,00 | 16,92% |
| 2.4.36.90 | Otras Retenciones | 17.974,00 | 18.355,00 | -381,00 | -2,08% |
| 2.4.45 | Impuesto Al Valor Agregado - Iva | 63.865,55 | 86.728.910,00 | -86.665.044,45 | -99,93% |
| 2.4.45.02 | Venta De Servicios | 63.865,55 | 86.728.910,00 | -86.665.044,45 | -99,93% |
| 2.4.60 | Créditos Judiciales | 284.290.230,45 | 259.411.984,31 | 24.878.246,14 | 9,59% |
| 2.4.60.02 | Sentencias | 284.290.230,45 | 259.411.984,31 | 24.878.246,14 | 9,59% |
| 2.4.90 | Otras Cuentas Por Pagar | 2.365.904.563.864,28 | 2.258.442.027.519,53 | 107.462.536.344,75 | 4,76% |
| 2.4.90.15 | Obligaciones Pagadas Por Terceros | 1.419.540.790,69 | 1.876.418.556,69 | -456.877.766,00 | -24,35% |
| 2.4.90.25 | Suscripción De Acciones O Participaciones | 0,00 | 39.329.600,00 | -39.329.600,00 | -100,00% |
| 2.4.90.27 | Viáticos Y Gastos De Viaje | 906.009,55 | 842.404,50 | 63.605,05 | 7,55% |
| 2.4.90.28 | Seguros | 48.130.199.354,98 | 0,00 | 48.130.199.354,98 | 100,00% |
| 2.4.90.34 | Aportes A Escuelas Industriales, Institutos Técnicos Y Esap | 112.992.100,00 | 81.317.100,00 | 31.675.000,00 | 38,95% |
| 2.4.90.40 | Saldos A Favor De Beneficiarios | 923.908.774,57 | 664.107.987,40 | 259.800.787,17 | 39,12% |
| 2.4.90.50 | Aportes Al Ichf Y Sena | 263.526.500,00 | 189.607.800,00 | 73.918.700,00 | 38,99% |
| 2.4.90.51 | Servicios Públicos | 295.284.415,31 | 233.164.736,64 | 62.119.678,67 | 26,64% |
| 2.4.90.53 | Comisiones | 1.981.054.974,00 | 0,00 | 1.981.054.974,00 | 100,00% |
| 2.4.90.54 | Honorarios | 4.963.598.329,66 | 6.227.269.502,67 | -1.263.671.173,01 | -20,29% |
| 2.4.90.55 | Servicios | 5.396.532.553,85 | 4.698.343.000,64 | 698.189.553,21 | 14,86% |
| 2.4.90.58 | Arrendamiento Operativo | 1.336.676,66 | 1.280.826,66 | 55.850,00 | 4,36% |
| 2.4.90.59 | Concurrencia Para El Pago De Pensiones | 2.302.395.129.618,01 | 2.244.430.146.843,33 | 57.964.982.774,68 | 2,58% |
| 2.4.90.90 | Otras Cuentas Por Pagar | 20.553.767,00 | 199.161,00 | 20.354.606,00 | 10220,18% |
| Total cuentas por pagar | | 8.947.867.315.211,16 | 7.799.026.996.053,01 | 1.148.840.319.158,15 | 14,73% |

De conformidad con lo anterior, este grupo que a 31 de diciembre de 2024 asciende a \$8.947.867.315.211,16, corresponde a las obligaciones adquiridas por el MHCP con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

En este contexto, a continuación se presenta el detalle de los conceptos más representativos:

Cuenta 2401- Adquisición de bienes y servicios nacionales

Esta cuenta reflejaba un saldo al 31 de diciembre de 2023 de \$ 15.568.850.711,01, y a 31 de diciembre de 2024 el monto revelado era de \$ 17.018.847.273,97, generando un aumento neto de \$ 1.449.996.562,96, como consecuencia de una mayor causación de obligaciones suscritas y pendientes de pago por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público con corte a 31 de diciembre de 2024, tal como se detalla a continuación:

Subcuenta 240101- Adquisición de bienes y servicios nacionales

Esta subcuenta correspondiente a la constitución de obligaciones de corto plazo contraídas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal, financiados con recursos de funcionamiento, al corte del 31 de diciembre de 2023 reflejaba un saldo inicial por valor de \$ 5.737.007.484,41, y al 31 de diciembre de 2024 fue de \$3.224.211.719,90, generando una disminución neta de -\$ 2.512.795.764,51.

Asimismo, dentro del saldo referido a 31 de diciembre de 2024 se destacan las obligaciones pendientes de pago a los siguientes proveedores:

- Controles Empresariales S A S. por valor de \$ 1.739.321.852,00, correspondiente a la adquisición del licenciamiento de los productos Microsoft para el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Global Technology Services Gts S.A. por valor de \$ 612.800.000,00, correspondiente a licenciamiento, actualización y el soporte técnico de la herramienta de administración y gestión de componentes de información y datos gobernabilidad de datos, herramienta Varonis de propiedad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Electrocom S.A.S. por valor de \$319.130.154,00, correspondiente al pago por renovación, tecnológica del software SBC direct routing y actualización de equipos que hacen parte de la solución de integración call manager cisco Teams Microsoft de propiedad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Subcuenta 240102- Proyectos de inversión

Esta subcuenta correspondiente a la constitución de obligaciones de corto plazo contraídas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal, financiados con recursos de inversión, reflejaba un saldo inicial al corte del 31 de diciembre de 2023 por valor de \$9.831.843.226,60, y al finalizar, el monto revelado al 31 de diciembre de 2024 fue de \$ 13.794.635.554,07, generando un aumento neto de \$ 3.962.792.327,47.

Dentro de la cifra enunciada se destacan las erogaciones pendientes de pago a los siguientes proveedores:

- Q&C Ingeniería S.A.S por valor de \$ 2.582.223.700,00, por concepto de adquisición de equipos físicos (appliance), equipos virtuales, licencias, software y configuraciones para el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Compañía De Ingenieros De Sistemas Asociados - Coinsa S.A.S. por valor de \$2.022.633.958,48, por concepto de adquisición de soluciones de respaldo de información para el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Unión Temporal Elicom 2024 por valor de \$ 2.199.282.710,00, por concepto de adquisición de la actualización tecnológica de las consolas de Firewall para el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Zill Business Solutions Sas por valor de \$ 1.231.102.409,10, por concepto de realización de intervenciones físicas especializadas y de acabados para la infraestructura de las sedes del Ministerio De Hacienda Y Crédito Público.
- Electrocom S.A.S. por valor de \$ 1.457.644.685,00, correspondiente al pago para adquisición de la actualización tecnológica de los espacios destinados para reuniones y presentaciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- High Tech Services Corp S.A.S. por valor de \$1.110.172.812,00, correspondiente a la renovación del licenciamiento de la plataforma de seguridad corporativa, protección de Endpoints, servidores, Office365, XDR, entrenamiento y concientización para el Ministerio de Hacienda y Crédito Público
- M S L Distribuciones & Cia S.A.S. por valor de \$ 706.534.132,00 , correspondiente a la renovación de las licencias de monitoreo de aplicaciones y de infraestructura tecnológica del Ministerio de Hacienda y Crédito Público
- Consorcio Asesoftware TF W2D por valor de \$ 840.733.489,50, por concepto de implementación de la fase II de la clave presupuestal en SIIF Nación - contratación de las actividades asociadas al ciclo de vida de los sistemas de información para el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante el modelo de fábrica de software.
- Ikusinet Sucursal De Colombia por valor de \$ 754.234.500,01, correspondiente a la adquisición tecnológica de equipos activos de red para el Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Cuenta 2402- Subvenciones por pagar

La cuenta 2402 – Subvenciones por Pagar que representa el valor de las obligaciones adquiridas por la entidad por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a terceros, distintos de sus empleados o de otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, presentaba un valor final al 31 de diciembre de 2023 de \$695.578.546.223,00, y al 31 de diciembre de 2024, el saldo asciende a la suma de \$347.102.765.427,00, reflejando una disminución neta de -\$348.269.299.757,00, originada por los movimientos en las subcuentas que se detallan a continuación:

Subcuenta 240205 - Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas

Los saldos que componen esta subcuenta están integrados por los conceptos pendientes de pago a las siguientes empresas:

- Fondo Nacional de Garantías – FNG**

El saldo por pagar al finalizar la vigencia 2024 por un valor total de \$ 218.555.807.696,00, corresponde al subsidio a la comisión de las garantías otorgadas por el Fondo Nacional de Garantías en el marco del Decreto Legislativo 492 de 2020 y el Decreto Legislativo 816 de 2020, para respaldar las garantías objeto del subsidio de la Nación, y en concordancia con el Decreto 1806 de 2020 que reglamentó el numeral v) de la letra ii del literal d del artículo 1 del Decreto Legislativo 816 de 2020, y decreto 1841 de 2021, el cual modificó el Decreto 1068 de 2015, Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, en lo relacionado con el procedimiento para el pago del subsidio de la Nación a la comisión del Fondo Nacional de Garantías S.A. – FNG.

A continuación, se muestra el detalle del movimiento presentado en la vigencia 2024:

| Saldo Inicial año 2024 Reconocimiento subsidio a la comisión garantías otorgadas por el FNG en el año 2024 | Pagos a favor del FNG Año 2024 | Descripción pago | Reconocimiento subsidio a la comisión garantías otorgadas por el FNG | Descripción reconocimiento | Saldo final año 2024 Reconocimiento subsidio a la comisión garantías otorgadas por el FNG en el año 2024 |
|--|--------------------------------|---|--|--|--|
| 9.397.826.483,00 | 121.367.008.155,00 | Registra Pago realizado a Fondo Nacional de Garantías de la factura No.404 del 09/02/2024 con recursos de la cuenta especial en Tesoro Nacional, de los subsidios a las comisiones según Decreto 1806 de 2020 y 1841 de 2021 | 89.259.895.972,00 | Registra ajuste al reconocimiento de las reservas constituidas en el primer trimestre de 2024 requeridas por el FNG para respaldar garantías objeto del subsidio de la Nación en el marco de los decretos 496 y 816 de 2020 según oficio 2024-04-09 del 09/04/2024 | 218.555.807.696,00 |
| | 69.116.420.793,00 | Registra pago de la factura No.439 del 09/04/2024, emitida por el FNG, por concepto de subsidios a las comisiones según Decreto 1806 de 2020 y 1841 de 2021, realizado por el TN con cargo a los recursos de la cuenta especial | 107.279.038.166,00 | Registra ajuste reconocimiento de las reservas constituidas en el IIT 2024 requeridas para respaldar garantías objeto de subsidio de la Nación en el marco de los Decretos 496 y 816 de 2020 según oficio 202410008533 del 08/07/2024 | |
| | 73.693.176.651,00 | Registra pago realizado el 27/07/2024 por el Tesoro Nacional al Fondo Nacional de Garantías de la factura Ni.477 del 05/07/2024 con recursos de la cuenta especial constituida según lo ordenado en la Resolución 3423 del 24/12/2021 | | | |
| | 60.610.012.493,00 | registra ajuste reconocimiento de las reservas constituidas en el IIT 2024 requeridas para respaldar garantías objeto de subsidio de la Nación en el marco de los Decretos 496 y 816 de 2020 según oficio 202410015236 del 08/10/2024 | | | |
| | 192.669.498.071,00 | Registra pago de la factura No.512 del 08/10/2024 por concepto del subsidio a las comisiones (garantías netas siniestradas (tercer trimestre de 2024) Decretos 1806 de 2020 y 1841 de 2021 realizada con | | | |

| Saldo Inicial año 2024 Reconocimiento subsidio a la comisión garantías otorgadas por el FNG en el año 2024 | Pagos a favor del FNG Año 2024 | Descripción pago | Reconocimiento subsidio a la comisión garantías otorgadas por el FNG | Descripción reconocimiento | Saldo final año 2024 Reconocimiento subsidio a la comisión garantías otorgadas por el FNG en el año 2024 |
|--|--------------------------------|--|--|----------------------------|--|
| | | cargo a los recursos de la cuenta especial administrada por el TN. | | | |
| | 49.924.836.762,00 | Registra pago de la factura No366 del 9/10/2023 por concepto de subsidio a la comisión garantías otorgadas por el Fondo Nacional de Garantías según Decreto 1806 de 2020 y 1841 de 2021, realizado con los recursos de la cuenta especial administrados por el Tesoro Nacional | | | |
| 589.397.826.483,00 | 567.380.952.925,00 | | 196.538.934.138,00 | | 218.555.807.696,00 |

- Banco de la Republica**

A 31 de diciembre de 2024 se presenta un saldo por la suma de \$ 35.336.262.408,00, que corresponde a la causación del pago por el valor neto del intercambio de flujos pendiente de pago de las cuentas de cobro de la cobertura FRECH NO VIS presentadas por los establecimientos de crédito y el Fondo Nacional del Ahorro, correspondientes a créditos desembolsados y contratos de leasing habitacional iniciados en los años 2016, 2017, 2018, 2020, 2021 y 2022, tramitadas por el FRECH NO VIS por los periodos de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de la vigencia 2024.

- Financiera de Desarrollo Territorial – Findeter**

A 31 de diciembre de 2024, se refleja un saldo por la suma de \$ 86.610.695.323,00, que corresponde a la causación del pago de la compensación por 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 para el periodo octubre-noviembre y diciembre de 2024, según lo establecido en el parágrafo único, del numeral 3, artículo 270 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero.

- Fiduciaria La Previsora**

A 31 de diciembre de 2024, se refleja un saldo por la suma de \$ 6.600.000.000,00, que corresponde a la causación del pago al patrimonio autónomo del Fondo – DAS, para la atención de los procesos judiciales, pago de sentencias, reclamaciones administrativas laborales o contractuales en los cuales sea parte o destinatario el extinto DAS.

Subcuenta 240290- Otras subvenciones

Esta subcuenta reflejaba un saldo final al 31 de diciembre de 2023 de \$ 206.481.039,00, y al 31 de diciembre de 2024 el saldo es de \$ 0,00, generando una disminución neta de -\$206.481.039,00, la cual corresponde al pago durante la vigencia 2024 del valor que se registró como cuenta por pagar por concepto de compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con Resguardos Indígenas, según Resolución 3415 del 27 de diciembre de 2023 por valor de \$206.481.039,00

A continuación, se presenta el detalle del pago por municipio:

| <i>Municipios Con Resguardos Indígenas</i> | <i>Valor</i> |
|--|-----------------------|
| Municipio De San Andres De Sotavento | 94.600.723,00 |
| Municipio De Puerto Caicedo | 67.403.262,00 |
| Municipio De Condoto | 22.551.130,00 |
| Municipio De La Argentina. | 21.925.924,00 |
| Total | 206.481.039,00 |

Cuenta 2403 Transferencias Por Pagar

Esta cuenta está integrada principalmente por los siguientes conceptos:

Subcuenta 240315 - Otras transferencias

Los valores que se encuentran reflejados en esta cuenta, cuyo saldo al corte del 31 de diciembre de 2024 ascienden a la suma de \$ 102.590.732.002,00, corresponde a obligaciones de corto plazo contraídas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público que se distribuyen de la siguiente manera: a) por concepto de transferencias por concepto de participación IVA a Departamentos Ley 12 de 1986 por valor de \$ 90.490.219.431,00, b) Ley 1a. de 1972 - Archipiélago de San Andrés y Providencia por valor de \$ 11.066.087.570,00, y c) transferencia al Fondo para el Desarrollo de La Guajira FONDEG por valor de \$ 1.034.425.000,00, tal como se presenta a continuación:

| <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|---|------------------------------|
| Departamento Del Vichada | \$ 10.054.468.825,00 |
| Departamento Del Arauca | \$ 10.054.468.826,00 |
| Departamento Del Guaviare | \$ 10.054.468.826,00 |
| Departamento Del Putumayo | \$ 10.054.468.826,00 |
| Departamento Del Vaupes | \$ 10.054.468.825,00 |
| Departamento De La Guajira | \$ 1.034.425.000,00 |
| Departamento Del Casanare | \$ 10.054.468.826,00 |
| Departamento Archipelago De San Andres Providencia Y Santa Catalina | \$ 21.120.556.396,00 |
| Departamento Del Guainia | \$ 10.054.468.826,00 |
| Departamento Del Amazonas | \$ 10.054.468.826,00 |
| Total | \$ 102.590.732.002,00 |

Subcuentas 240319 a 240325

Dentro de los otros conceptos integrantes de la cuenta 2403- Transferencias por pagar, se destacan las subcuentas en las que se registran las Transferencias del Sistema General de Participaciones (Propósito General, Para FONPET, Alimentación Escolar, municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la Magdalena, Resguardos Indígenas y Atención integral de la primera infancia), cuya variación se resume a continuación:

| <i>Código Contable</i> | <i>Descripción Código Contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo Inicial 01/01/2024</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|---|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 2.4.03.19 | Sistema general de participaciones - participación para propósito general | \$ 538.747.111.878,00 | \$ 872.543.560.001,00 | -\$ 333.796.448.123,00 | -38,3% |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Código Contable</i> | <i>Descripción Código Contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo Inicial 01/01/2024</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 2.4.03.20 | Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales | \$ 2.422.665.540.483,00 | \$ 2.068.183.752.953,00 | \$ 354.481.787.530,00 | 17,1% |
| 2.4.03.21 | Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar | \$ 24.348.182.201,00 | \$ 39.178.759.434,00 | -\$ 14.830.577.233,00 | -37,9% |
| 2.4.03.22 | Sistema general de participaciones - municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena | \$ 3.895.709.151,00 | \$ 6.268.601.509,00 | -\$ 2.372.892.358,00 | -37,9% |
| 2.4.03.23 | Sistema general de participaciones - resguardos indígenas | \$ 30.814.294.491,00 | \$ 44.809.723.872,00 | -\$ 13.995.429.381,00 | -31,2% |
| 2.4.03.25 | Sistema general de participaciones - atención integral a la primera infancia | \$ 3.732.482.101,00 | \$ 3.749.029.010,00 | -\$ 16.546.909,00 | -0,4% |
| 2.4.03.26 | Cofinanciación de los sistemas integrados de transporte masivo de pasajeros | \$ 1.649.761.769.538,92 | \$ 435.882.431.371,95 | \$ 1.213.879.338.166,97 | 278,5% |

De conformidad con lo señalado, a continuación se presenta la información detallada:

Subcuenta 240319 - SGP Participación para Propósito General

En la subcuenta 240319 - SGP Participación para Propósito General, se presenta una disminución de \$ 333.796.448.123,00, que se genera por: a) La causación de la última doceava de la vigencia 2024 por valor de \$ 538.747.111.878,00, de acuerdo con el documento de asignación y distribución SGP-95-2024; y b) el pago realizado correspondiente a la última doceava de la vigencia 2023 por valor de \$ 872.543.560.001,00, de acuerdo con el documento de asignación y distribución SGP-83-2023.

Subcuenta 240320 - SGP Participación para Pensiones FONPET

En la Subcuenta 240320 - SGP Participación para pensiones FONPET se presenta un aumento de \$ 354.481.787.530,00, generado por: a) la causación de doce doceavas de la vigencia 2024 por valor de \$ 2.195.428.735.767,00 de acuerdo con los documentos de asignación y distribución SGP-93-2024 y SGP-95-2024, y b) el pago por valor de \$1.840.946.948.237,00 correspondientes a la última doceava del 2022 y las once doceavas del 2023 de acuerdo con los documentos de asignación y distribución SGP-72-2023 y SGP-82-2023

Subcuenta 240321 - SGP Programas de Alimentación Escolar

En la Subcuenta 240321 - SGP Programas de alimentación escolar, se presenta una disminución de \$ 14.830.577.233,00 generada por: a) la causación de la última doceava de la vigencia 2024 por valor de \$ 24.348.182.201,00, de acuerdo con el documento de asignación y distribución SGP-95-2024 y b) el pago

realizado correspondiente a la última doceava de la vigencia 2023 por valor de \$ 39.178.759.434,00, de acuerdo con el documento de asignación y distribución SGP-83-2023.

Subcuenta 240322 - SGP Municipios y Distritos con Ribera sobre el Rio Grande de la Magdalena

En la subcuenta 240322 - SGP Municipios y distritos con ribera sobre el rio grande de la magdalena, se presenta una disminución de \$ 2.372.892.358,00, generada por: a) la causación de la última doceava de la vigencia 2024 por valor de \$ 3.895.709.151,00, de acuerdo con el documento de asignación y distribución SGP-95-2024 y b) el pago realizado correspondiente a la última doceava de la vigencia 2023 por valor de \$ 6.268.601.509,00, de acuerdo con el documento de asignación y distribución SGP-83-2023.

Subcuenta 240323 – SGP Resguardos Indígenas

En la subcuenta 240323 – SPG Resguardos indígenas, se presenta una disminución de \$ 13.995.429.381,00, generada por: a) la causación de la última doceava de la vigencia 2024 por valor de \$ 25.322.109.489,00, de acuerdo con el documento de asignación y distribución SGP-95-2023, b) la causación de doceavas del 2024 diferentes a la última por valor de \$ 5.492.185.002,00 que corresponden a Resguardos indígenas con suspensión de giro ordenado por la Dirección de Apoyo Fiscal o sin cuenta bancaria creada; c) el pago realizado correspondiente a la última doceava de la vigencia 2023 por valor de \$ 37.732.513.067,00 y d) los pagos realizados por valor de \$ 7.077.210.805,00 correspondientes a doceavas de vigencias anteriores pendientes de giro.

Subcuenta 240325 - SGP Atención Integral a la Primera Infancia

Por último, en la subcuenta 240325 - SGP Atención integral a la primera infancia, se presenta una disminución de \$ 16.546.909,00, debido al pago realizado al Municipio de Tipacoque por este valor. El saldo restante corresponde a las cuentas por pagar de las vigencias 2016 y 2017 por valor de \$ 3.732.482.101,00 por la suspensión del giro ordenado por la Dirección de Apoyo Fiscal del MHCP a los siguientes municipios: Municipio de Candelaria, Topaipí y Distrito de Buenaventura.

Subcuenta 240326- Cofinanciación de los sistemas integrados de transporte masivo de pasajeros

La subcuenta 240326- Cofinanciación de los sistemas integrados de transporte masivo de pasajeros, , corresponde a las cuentas por pagar de los recursos destinados a la financiación de los sistemas de transporte masivo y los sistemas estratégicos de transporte público por valor de \$1.649.761.769.538,92, tal como se presenta a continuación:

| <i>Nombre o Razon Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--|-----------------------|
| Municipio De Soacha | \$ 115.817.971.818,00 |
| Santiago De Cali Distrito Especial, Deportivo, Cultural, Turistico, Empresarial Y De Servicios | \$ 68.981.444.517,00 |
| Distrito Especial De Ciencia Tecnologia E Innovacion De Medellin | \$ 483.135.949.879,00 |
| Departamento De Cundinamarca | \$ 334.872.821.307,00 |
| Municipio De Popayan | \$ 4.333.484.670,80 |
| Distrito Turistico Cultural E Historico De Santa Marta | \$ 12.000.000.000,00 |
| Bogota Distrito Capital | \$ 572.789.771.731,81 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| <i>Nombre o Razon Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|------------------------------|--------------------------------|
| Municipio De Ibague | \$ 57.830.325.615,31 |
| TOTAL | \$ 1.649.761.769.538,92 |

Cuenta 2407- Recursos a Favor de Terceros

La cuenta 2407 presenta un saldo de \$1.438.503.381.598,92 que principalmente se refleja en las siguientes subcuentas:

Subcuenta 240706 - Cobro cartera de terceros

La subcuenta 240706 presentaba un saldo al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$ 89.930.820,00, y al finalizar el saldo al 31 de diciembre de 2024 fue de \$ 53.186.230,00, reflejando una disminución neta de \$ 36.744.590,00, la cual corresponde a una devolución relacionada con partidas que son sujeto de devolución de restituciones del programa PAEF doblemente giradas por la entidad financiera Scotiabank Colpatria SA por valor de \$ 42.296.000,00, y por la constitución de acreedor por valor de \$ 5.551.410,00 correspondiente al reintegro de incapacidad de funcionario del Sistema General de Regalías pagado por SURA EPS.

Subcuenta 240722 – Estampillas

La subcuenta 240722 – Estampillas refleja un saldo de \$ 6.045.820,00, la cual corresponde a las retenciones causadas por concepto de Retención Estampilla Pro Unal Y Otras Universidades Estatales, las cuales fueron pagadas en el mes de enero de 2025.

Subcuenta 240726 Rendimientos financieros

La subcuenta 240726 – Rendimientos financieros con un saldo de \$ 1.434.908.547.451,92, refleja los rendimientos financieros generados por los recursos girados por el MHCP a las Administradoras del FONPET, los cuales no han sido distribuidos aún entre las Entidades Territoriales, y por tal razón se reflejan a nombre del “Ente General.

El movimiento del año 2024 se resume de la siguiente manera:

| <i>Movimiento 2024</i> | |
|---|--------------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo a 01-01-2024 | \$ 1.267.284.440.506,63 |
| (+) Rendimientos financieros generados portafolio del FONPET. | 301.033.406.003,39 |
| (-) Rendimientos financieros generados portafolio del FONPET. | 133.409.299.058,10 |
| Disminución neta total | \$167.624.106.945,29 |
| Nuevo Saldo a 31-12-2024 | \$1.434.908.547.451,92 |

Durante la vigencia 2024 se presentó un incremento neto de \$167.624.106.945,29, correspondiente a los rendimientos financieros del año 2024 generados por los Recursos del FONPET sin distribuir, administrados por el Consorcio FONPET y según informe enviado por la DGRESS.

Subcuenta 240790- Otros recursos a favor de terceros

La subcuenta 240790 - Otros recursos a favor de terceros refleja un saldo de \$ 3.535.602.097,00, correspondiente a los descuentos de la Participación para Propósito General del Sistema General de Participaciones de la última doceava del 2024, para el pago de deudas del régimen subsidiado de acuerdo con lo establecido en el artículo 275 de la Ley 1450 de 2011, y la restitución de recursos de la salud según lo establecido en el artículo 5° de la Ley 1608 de 2013.

Cuenta 2424 – Descuentos de Nómina

El saldo de las obligaciones causadas al 31 de diciembre de 2023 ascendía a \$509.146.555,26, y al 31 de diciembre de 2023 la suma que se presenta es de \$ 563.784.966,06. Dichos valores son originados por los descuentos que se aplicaron en la nómina de funcionarios del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por los conceptos de descuentos a los empleados por aportes a la seguridad social en salud y pensión a favor de las EPS y Fondos administradoras de pensiones privados y del régimen de prima media.

A continuación se señala la forma en que se encuentra distribuido el saldo a 31 de diciembre de 2024.

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción</i> | <i>Saldo 31/12/2024</i> |
|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| 2.4.24.01 | Aportes a fondos pensionales | 295.108.100,00 |
| 2.4.24.02 | Aportes a seguridad social en salud | 244.396.800,00 |
| 2.4.24.07 | Libranzas | 18.327.212,38 |
| 2.4.24.11 | Embargos judiciales | 261.988,02 |
| 2.4.24.90 | Otros descuentos de nómina | 5.690.865,66 |
| <i>Total cuenta 2.4.24</i> | | <i>563.784.966,06</i> |

Cuenta 2436- Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

Esta cuenta representaba un saldo final al 31 de diciembre de 2023 por la suma de \$1.477.988.621,00, y al 31 de diciembre de 2024 el saldo reflejado asciende a \$1.933.796.139,00. Las sumas reportadas en esta cuenta corresponden al pasivo a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN y a la Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá D.C. -SHD, por concepto de las deducciones aplicadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público sobre las obligaciones causadas a favor de los contratistas y proveedores por los bienes y servicios prestados o recibidos en el mes de diciembre de 2024, los cuales se encuentran distribuidos en los siguientes conceptos:

| <i>Cuenta Contable</i> | <i>Descripción</i> | <i>Saldo al 31/12/2024</i> |
|------------------------|---|--------------------------------|
| 2.4.36.03 | Honorarios | 236.913.027,00 |
| 2.4.36.05 | Servicios | 154.044.098,00 |
| 2.4.36.08 | Compras | 741.000,00 |
| 2.4.36.15 | Rentas de trabajo | 1.220.549.000,00 |
| 2.4.36.25 | Impuesto a las ventas retenido. | 167.898.566,00 |
| 2.4.36.27 | Retención de impuesto de industria y comercio por compras | 153.632.474,00 |
| 2.4.36.90 | Otras retenciones | 17.974,00 |

El saldo reflejado en la subcuenta 243690 por la suma de \$ 17.974,00 corresponde a causación en el mes de diciembre de 2024, por concepto de la deducción de retención de otros impuestos distritales y municipales a cargo de algunos contratistas que prestaron los servicios de soporte técnico, acompañamiento y atención en otras ciudades del país, en el cumplimiento de las normas que rigen al Fonpet y al proyecto seguimiento y actualización de los cálculos actuariales del pasivo pensional de las E.T.

Cuenta 2445 – Impuesto al Valor Agregado - IVA

Esta cuenta presentaba un saldo final al 31 de diciembre de 2023 por la suma de \$86.728.910,00, y al 31 de diciembre de 2024 el monto reflejado asciende a \$ 63.865,55, generando una disminución neta de -\$ 86.665.044,45 originada por cancelación del IVA por pagar por pagar a inicios de la vigencia 2024, del Fondo de Garantía Hipotecarias Bonos Ley 546 administrado por el Fondo Nacional de Garantías, e incorporado en la contabilidad del MHCP.

Cuenta 2460- Créditos Judiciales

La cuenta 2460 – Créditos Judiciales representa las obligaciones a cargo del MHCP generadas en virtud de órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter laboral o administrativo. El saldo a 31 de diciembre de 2024, que asciende a \$ 284.290.230,45 corresponde a las obligaciones pendientes de pago por los siguientes conceptos:

- Procesos judiciales**

A continuación se presenta el detalle de los procesos judiciales pendientes de pago a 31 de diciembre de 2024:

| <i>NIT</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> | <i>Concepto</i> |
|----------------|------------------------------|--------------------------|---|
| 800186061 | Defensoría Del Pueblo | \$143.973.058,07 | Acción de reparación de perjuicios causados a un grupo |
| 4175592 | Jorge Enrique Salamanca | 35.000.000,00 | Proceso fallado en contra del MHCP, y a favor de un beneficiario de las minas de Muzo y Coscuez |
| <i>Totales</i> | | <i>\$ 178.973.058,07</i> | |

Al respecto, es pertinente señalar que de acuerdo con lo informado por la Subdirección Jurídica, se encuentra en trámite la gestión para proceder con el pago de las sumas adeudadas por el MHCP.

- Mesadas pensionales**

En virtud de lo señalado por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, a continuación se presentan las mesadas pensionales a cargo del MHCP causadas a 31 de diciembre de 2024:

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Identificación | Descripción | Saldo | Concepto |
|----------------|---|---------------------|---|
| TER 51695797 | Flor Angela Muñoz Perez | 1.248.000,00 | Mesada pensional del mes de diciembre de 2024- Resoluciones 3137 y 3294 de 2024 |
| TER 41695778 | Benilda Espitia De Benavides | 2.768.262,00 | Mesada pensional del mes de diciembre de 2024- Resoluciones 3136 y 3293 de 2024 |
| TER 19125211 | Miguel Eduardo Aragon | 2.594.230,00 | Mesada pensional del mes de diciembre de 2024- Resoluciones 3135 y 3295 de 2024 |
| TER 41596695 | Ana Isabel Rodriguez Deladino | 1.248.000,00 | Mesada pensional del mes de diciembre de 2024- Resoluciones 3138 y 3296 de 2024 |
| TER 800130907 | Salud Total Entidad Promotora De Salud Del Regimen Contributivo Y Del Regimen Subsidiado S A | 52.000,00 | Aportes de salud mesada pensional del mes de diciembre de 2024 de Flor Ángela Muñoz |
| TER 800251440 | Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S - En Intervencion Bajo La Medida De Toma De Posesion | 307.600,00 | Aportes de salud mesada pensional del mes de diciembre de 2024 de Benilda Espitia |
| TER 830003564 | Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S | 52.000,00 | Aportes de salud mesada pensional del mes de diciembre de 2024 de Ana Isabel Rodríguez |
| TER 899999063 | Universidad Nacional De Colombia | 288.300,00 | Aportes de salud mesada pensional del mes de diciembre de 2024 de Miguel Eduardo Aragón |
| Total | | 8.558.392,00 | |

• Costas procesales

A 31 de diciembre de 2024 se registran en la cuenta 2460- Créditos judiciales costas procesales por pagar por valor de \$96.758.780, según el siguiente detalle:

| Nº | Identificación | Nombre | Valor |
|----|----------------|-------------------------------------|------------------|
| 1 | 800138188 | Protección S.A | \$ 10.600.000,00 |
| 2 | 21743612 | Luz Dary Velez Gonzalez | 5.940.000,00 |
| 3 | 5162553 | Casimiro Antonio Daza Gutierrez | 5.000.000,00 |
| 4 | 21785603 | Maria Del Pilar Mendieta Monsalve | 3.900.000,00 |
| 5 | 13815293 | Darwin Ricardo Arenas Gutierrez | 3.500.000,00 |
| 6 | 41522334 | Maria Mercedes Romero De Rios | 3.000.000,00 |
| 7 | 24321656 | Blanca Nelly Florez Piedrahita | 3.000.000,00 |
| 8 | 70056803 | Francisco Luis Grajales Ramirez | 2.877.803,00 |
| 9 | 15360172 | Carlos Enrique Pino Guerra | 2.660.000,00 |
| 10 | 7443125 | Francisco Jose Santos Charris | 2.635.434,00 |
| 11 | 8285529 | Jairo Jaramillo Montoya | 2.633.409,00 |
| 12 | 13255525 | David Olimpo Solano Guerrero | 2.633.409,00 |
| 13 | 31875360 | Sonia Rojas Perez | 2.300.000,00 |
| 14 | 70091194 | Simon Alexis Ortiz Carvajal | 2.177.802,00 |
| 15 | 19430933 | Jose Rene Camacho Chico | 2.000.000,00 |
| 16 | 16605937 | Victor Hernando Arevalo Vander Huck | 2.000.000,00 |
| 17 | 8309227 | Edwin De Jesus Hincapie Velasquez | 1.933.050,00 |
| 18 | 31283795 | Maria Lucia Cristina Llano | 1.740.000,00 |
| 19 | 31865024 | Consuelo Gaitan Muñoz | 1.580.000,00 |
| 20 | 19186106 | Alberto Adriano Garcia Bustos | 1.500.000,00 |
| 21 | 4536649 | German Gonzalez | 1.500.000,00 |
| 22 | 25269526 | Maria Deide Betancourt Silva | 1.500.000,00 |
| 23 | 71604605 | Jesus Maria Ramirez Serna | 1.416.500,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Nº | Identificación | Nombre | Valor |
|--------------|----------------|---|-------------------------|
| 24 | 20940791 | Nancy Gomez Martin | 1.400.000,00 |
| 25 | 41510861 | Mery Sofia Arevalo Salazar | 1.300.000,00 |
| 26 | 70553029 | Santiago Adolfo Gallego Baena | 1.300.000,00 |
| 27 | 24835423 | Ligia Valencia Llano65 | 1.160.000,00 |
| 28 | 31245315 | Luz Doris Parar De Duque | 1.160.000,00 |
| 29 | 6315279 | Fabio Alberto Betancourt Cardona | 1.160.000,00 |
| 30 | 42871656 | Luz Stella Lopera Cardona | 1.160.000,00 |
| 31 | 15303740 | Juan Bautista Gelves Acevedo | 1.123.286,50 |
| 32 | 17176308 | Guillermo Rey Bolaños | 1.100.000,00 |
| 33 | 17189998 | Orlando Alberto Molano Moreno | 1.038.901,00 |
| 34 | 34974571 | Candy Buelvas Lopez | 1.000.000,00 |
| 35 | 70074108 | Oscar Alberto Puerta Barbaran | 1.000.000,00 |
| 36 | 52705423 | Sergio Enrique Sokoloff Moreno | 1.000.000,00 |
| 37 | 800149496 | Colfondos | 1.000.000,00 |
| 38 | 43008350 | Adriana Maria Jaramillo Jaramillo | 1.000.000,00 |
| 39 | 40777825 | Luz Eneth Torres Gonzalez | 908.526,00 |
| 40 | 1865890 | Jose Otto Portocarrero Salazar | 900.000,00 |
| 41 | 15253105 | Luis Emilio Velez Castaño | 877.803,00 |
| 42 | 41635716 | Ana Belisa Chavez Blanco | 800.000,00 |
| 43 | 31278952 | Olga Dolores Romero Velasquez | 781.242,00 |
| 44 | 33449959 | Judith Rodriguez Sanchez | 750.000,00 |
| 45 | 800186061 | Guillermo Leon Piedrahita Hoyos | 650.000,00 |
| 46 | 70056803 | Francisco Luis Grajales Ramirez-Intereses Costas Procesales | 591.795,88 |
| 47 | 30271355 | Nora Consuelo Jurado Hincapie | 580.000,00 |
| 48 | 79200393 | Jose Orlando Heredia Bernal | 580.000,00 |
| 49 | 11298922 | Luis Carlos Rubiano Benavides | 580.000,00 |
| 50 | 3249700 | Edgar Prieto Osorio | 508.000,00 |
| 51 | 39551971 | Aida Soraya Arias Frye | 500.000,00 |
| 52 | 16616679 | Fernando Suarez Castro | 500.000,00 |
| 53 | 51609627 | Ana Maria Martinez Bautista | 500.000,00 |
| 54 | 43082053 | Luz Marina Mejia Martinez | 467.556,00 |
| 55 | 3528593 | Octavio De Jesus Lopez | 454.263,00 |
| 56 | 3227681 | Jaime Ignacio Baquero Villalba | 300.000,00 |
| 57 | 41408438 | Melba Fanny Fernandez Vargas | 300.000,00 |
| 58 | 19204499 | Jorge Ivan Ortegon Vera | 300.000,00 |
| Total | | | \$ 96.758.780,38 |

De otra parte, es pertinente señalar que durante la vigencia fiscal se realizaron pagos por valor total de \$ 372.581.052,06 en los que se destacan, entre otros, los efectuados por concepto de costas procesales, cumplimiento de sentencias judiciales y pago de obligaciones derivadas del cumplimiento del fallo de la Sentencia SU-484 de 2008 a favor de ex trabajadores de la Fundación San Juan de Dios, tal como se detalla a continuación:

| Mes | Beneficiario | | Valor | Concepto | Acto Administrativo |
|--------|----------------|--|---------------|---|--|
| | Identificación | Nombre | | | |
| ene-24 | 900336004 | Administradora Colombiana De Pensiones | 12.231.100,00 | Por la cual se cumple una sentencia depósito judicial en favor del señor Oscar William Valero -Aportes seguridad social | Resolución 3402 de 2023 Resolución 3451 de 2023 |
| ene-24 | 900336004 | Administradora Colombiana De Pensiones | 768.400,00 | Por la cual se cumple una sentencia depósito judicial en favor del señor Oscar William Valero -Aportes seguridad social | Resolución 3402 de 2023 Resolución 3451 de 2023 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Mes | Beneficiario | | Valor | Concepto | Acto Administrativo |
|--------|----------------|---|---------------|--|--|
| | Identificación | Nombre | | | |
| ene-24 | 800130907 | Salud Total Entidad Promotora De Salud | 9.555.700,00 | Por la cual se cumple una sentencia depósito judicial en favor del señor Oscar William Valero -Aportes seguridad social | Resolución 3402 de 2023 Resolución 3451 de 2023 |
| ene-24 | 899999239 | Instituto Colombiano De Bienestar Familiar | 2.859.900,00 | Por la cual se cumple una sentencia depósito judicial en favor del señor Oscar William Valero -Aportes seguridad social | Resolución 3402 de 2023 Resolución 3451 de 2023 |
| ene-24 | 899999001 | Ministerio De Educacion Nacional | 954.500,00 | Por la cual se cumple una sentencia depósito judicial en favor del señor Oscar William Valero -Aportes seguridad social | Resolución 3402 de 2023 Resolución 3451 de 2023 |
| ene-24 | 860013570 | Caja De Compensacion Familiar Cafam | 3.812.300,00 | Por la cual se cumple una sentencia depósito judicial en favor del señor Oscar William Valero -Aportes seguridad social | Resolución 3402 de 2023 Resolución 3451 de 2023 |
| ene-24 | 899999034 | Servicio Nacional De Aprendizaje | 478.400,00 | Por la cual se cumple una sentencia depósito judicial en favor del señor Oscar William Valero -Aportes seguridad social | Resolución 3402 de 2023 Resolución 3451 de 2023 |
| ene-24 | 899999054 | Escuela Superior De Administracion | 478.400,00 | Por la cual se cumple una sentencia depósito judicial en favor del señor Oscar William Valero -Aportes seguridad social | Resolución 3402 de 2023 Resolución 3451 de 2023 |
| ene-24 | 860011153 | Positiva Compañía De Seguros S. A. | 400.800,00 | Por la cual se cumple una sentencia depósito judicial en favor del señor Oscar William Valero -Aportes seguridad social | Resolución 3402 de 2023 Resolución 3451 de 2023 |
| ene-24 | 41374971 | Amanda Stella Rodriguez De Cifuentes | 10.643.982,74 | Dar cumplimiento al artículo 2º de la Resolución 0005 de 23 de marzo de 2023, proferida por proferida por el mandatario FSJD – HSJD –IMI Liquidados, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las acreencias laborales reconocidas e indexadas | Resolución 3374 de 2023 |
| feb-24 | 899999063 | Universidad Nacional De Colombia | 263.800,00 | Pago por concepto de aportes de salud correspondientes al señor Miguel Eduardo Aragón | Resolución 3368 de 2023 Resolución 0378 de 2024 |
| feb-24 | 800251440 | Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S - En Intervencion Bajo La Medida De Toma De Posesion | 281.500,00 | Pago por concepto de aportes de salud correspondientes a la señora Benilda Espitia | Resolución 3369 de 2023 Resolución 0379 de 2024 |
| feb-24 | 63326773 | Sandra Quintero Rivera | 550.000,00 | Costas procesales | Resolución 0330 de 2024 |
| feb-24 | 5902153 | Mauricio Morales Medina | 2.160.000,00 | Costas procesales | Resolución 0358 de 2024 |
| feb-24 | 10076117 | Jairo Orozco Perez | 14.080.000,00 | Costas procesales | Resolución 0329 de 2024 |
| feb-24 | 19114209 | Edgardo Orlando Galofre Sanchez | 2.383.778,00 | Costas procesales | Resolución 0409 de 2024 |
| mar-24 | 60278249 | Olga Jimenez Rincon | 3.714.575,00 | Costas procesales | Resolución 526 de 2024 |
| mar-24 | 800224808 | Fondo De Pensiones Obligatorias Porven | 2.933.333,00 | Costas procesales | Resolución 526 de 2024 |
| mar-24 | 900336004 | Administradora Colombiana De Pensiones | 2.933.333,00 | Costas procesales | Resolución 526 de 2024 |
| abr-24 | 21394686 | Gloria Inés Jaramillo Moreno | 2.629.550,50 | Costas procesales | Resolución 827 de 2024 |
| abr-24 | 32498202 | Gloria Elena Osorno De De Los Rios | 1.562.484,00 | Costas procesales | Resolución 828 de 2024 |
| may-24 | 3000979 | Jose Dionicio Alarcon Murcia | 877.802,00 | Costas procesales | Resolución 1135 de 2024 |
| may-24 | 3638890 | Gilberto Manuel Puente Agamez | 1.160.000,00 | Costas procesales | Resolución 1039 de 2024 |
| may-24 | 10231927 | Rafael Berrio Guzman | 908.526,00 | Costas procesales | Resolución 1209 de 2024 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Mes | Beneficiario | | Valor | Concepto | Acto Administrativo |
|--------|----------------|---|---------------|---|-------------------------|
| | Identificación | Nombre | | | |
| may-24 | 12542304 | Ruben Crisanto De Luque Ponzon | 2.320.000,00 | Costas procesales | Resolución 1207 de 2024 |
| may-24 | 16236291 | Arturo Emura Kikutake | 500.000,00 | Costas procesales | Resolución 1128 de 2024 |
| may-24 | 16634729 | Ariel Possu Vasquez | 2.160.000,00 | Costas procesales | Resolución 1041 de 2024 |
| may-24 | 19125211 | Miguel Eduardo Aragon | 10.376.920,00 | Dar cumplimiento al artículo 4° de la Resolución 1149 del 23 de septiembre de 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales correspondientes a los periodos causado entre el 1 de enero de 2024 hasta el 30 de abril de 2024, a favor de Miguel Aragón | Resolución 1185 de 2024 |
| may-24 | 899999063 | Universidad Nacional De Colombia | 1.153.200,00 | Pago por concepto de aportes de salud correspondientes al señor Miguel Eduardo Aragón | Resolución 1185 de 2024 |
| may-24 | 19273199 | Julio Cesar Reyes Escobar | 1.160.000,00 | Costas procesales | Resolución 1211 de 2024 |
| may-24 | 41494460 | Maria Oliva Ramirez Leon | 5.800.000,00 | Costas procesales | Resolución 897 de 2024 |
| may-24 | 41695778 | Benilda Espitia De Benavides | 11.073.048,00 | Dar cumplimiento al artículo 4° de la Resolución N°1150 del 23 de septiembre 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales correspondientes a los periodos causado entre el 1 de enero de 2024 hasta el 30 de abril de 2024, a favor de la señora BENILDA ESPITIA DE BENAVIDES | Resolución 1188 de 2024 |
| may-24 | 800251440 | Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S - En Intervencion Bajo La Medida De Toma De Posesion | 1.230.400,00 | Pago por concepto de aportes de salud correspondientes a la señora Benilda Espitia | Resolución 1188 de 2024 |
| may-24 | 41596695 | Ana Isabel Rodriguez Deladino | 4.992.000,00 | Dar cumplimiento al artículo 2° de la Resolución 0854 de 14 de agosto de 2020, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales correspondientes a los periodos causados entre el 1 de enero de 2024 hasta el 30 de abril de 2024, a favor de la señora ANA ISABEL RODRIGUEZ DE LADINO | Resolución 1186 de 2024 |
| may-24 | 830003564 | Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S | 208.000,00 | Pago por concepto de aportes de salud correspondientes a la señora Ana Isabel Rodríguez | Resolución 1186 de 2024 |
| may-24 | 51695797 | Flor Angela Muñoz Perez | 4.992.000,00 | Dar cumplimiento al artículo 5° de la Resolución 0214 de 4 de marzo de 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales correspondientes a los periodos causados entre el 1 de enero de 2024 hasta el 30 de abril de 2024, | Resolución 1194 de 2024 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Mes | Beneficiario | | Valor | Concepto | Acto Administrativo |
|--------|----------------|--|----------------|---|--|
| | Identificación | Nombre | | | |
| | | | | por valor total de CUATRO MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL PESOS (\$4.992.000) MONEDA LEGAL COLOMBIANA, a favor de la señora FLOR ÁNGELA MUÑOZ PÉREZ | |
| may-24 | 800130907 | Salud Total Entidad Promotora De Salud | 208.000,00 | Pago por concepto de aportes de salud correspondientes a la señora Flor Ángela Muñoz | Resolución 1194 de 2024 |
| may-24 | 70068460 | Luis Angel Hincapie Betancur | 2.390.600,00 | Costas procesales | Resolución 1134 de 2024 |
| may-24 | 78016476 | Alfredo De Jesus Olivera Montalvo | 877.803,00 | Costas procesales | Resolución 1210 de 2024 |
| jun-24 | 51578158 | Ladyjanive Lamilla Beltran | 1.160.000,00 | Costas procesales | Resolución 1212 de 2024 Resolución 1508 de 2024 |
| jun-24 | 3458135 | Jose Laureano Gomez Gonzalez | 944.867,00 | Costas procesales | Resolución 1534 de 2024 |
| jun-24 | 3711130 | Jose Del Carmen Maza Avila | 1.160.000,00 | Costas procesales | Resolución 1208 de 2024 |
| jul-24 | 5275257 | German Dario Realpe Muñoz | 2.205.331,08 | Costas procesales | Resolución 896 de 2024 |
| jun-24 | 14211527 | Rodrigo Alfredo Barreto Gonzalez | 4.100.000,00 | Costas procesales | Resolución 1577 de 2024 |
| jun-24 | 4922067 | Azarias Mosquera Benites | 2.460.000,00 | Costas procesales | Resolución 1702 de 2024 |
| jun-24 | 19195661 | Oscar Alvarez Lara | 110.679.000,00 | Por la cual se cumple una sentencia – pago de los tiempos laborados y certificados en Carbones de Colombia S.A., Carbocol, Empresa Industrial y Comercial del Estado - Liquidado- a favor del señor Oscar Alvarez Lara, identificado con la cédula de ciudadanía No. 19.195.661 | Resolución 1742 de 2024 Resolución 1795 de 2024 |
| jun-24 | 41520687 | Rossina Ines Leon De Gaitan | 1.500.000,00 | Costas procesales | Resolución 1580 de 2024 |
| jun-24 | 41614623 | Maria Del Carmen Sanchez Reyes | 1.160.000,00 | Costas procesales | Resolución 1578 de 2024 |
| jun-24 | 42056640 | Maria Cristina Londoño Alzate | 2.320.000,00 | Costas procesales | Resolución 1701 de 2024 |
| jul-24 | 38997272 | Maria Herenia Aristizabal Salazar | 877.803,00 | Costas procesales | Resolución 1981 de 2024 |
| jul-24 | 41596695 | Ana Isabel Rodriguez Deladino | 4.992.000,00 | Dar cumplimiento al artículo 2° de la Resolución 0854 de 14 de agosto de 2020, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales correspondientes a los periodos causado entre el 1 de mayo de 2024 hasta el 31 de agosto de 2024, a favor de la señora ANA ISABEL RODRIGUEZ DE LADINO | Resolución 2208 de 2024 |
| jul-24 | 830003564 | Entidad Promotora De Salud Famisanar S | 208.000,00 | Dar cumplimiento al artículo 5° de la Resolución 0854 de 14 de agosto de 2020, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, y en consecuencia ordenar el pago, en los términos y condiciones establecidas por la Corte | Resolución 2208 de 2024 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Mes | Beneficiario | | Valor | Concepto | Acto Administrativo |
|--------|----------------|--|---------------|---|-------------------------|
| | Identificación | Nombre | | | |
| | | | | Constitucional en Sentencia SU-484 de 2008 y según lo expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo, de los valores correspondientes a los aportes al Sistema General de Seguridad Social en Salud del periodo causado entre el 1 de mayo de 2024 hasta el 31 de agosto de 2024, descontados a ANA ISABEL RODRÍGUEZ DE LADINO identificada con la cédula de ciudadanía No. 41.596.695, a favor de la E.P.S. FAMISANAR | |
| jul-24 | 28535912 | Argelia Ospina Reyes | 2.300.000,00 | Costas procesales | Resolución 2140 de 2024 |
| jul-24 | 19125211 | Miguel Eduardo Aragon | 10.376.920,00 | Dar cumplimiento al artículo 4° de la Resolución 1149 del 23 de septiembre de 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales correspondientes a los periodos causado entre el 1 de mayo de 2024 hasta el 30 de agosto de 2024, a favor del señor MIGUEL EDUARDO ARAGÓN | Resolución 2210 de 2024 |
| jul-24 | 899999063 | Universidad Nacional De Colombia | 1.153.200,00 | Dar cumplimiento al artículo 4° de la Resolución 1149 del 23 de septiembre de 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, y en consecuencia ordenar el pago, en los términos y condiciones establecidas por la Corte Constitucional en Sentencia SU-484 de 2008 y según lo expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo, de los valores correspondientes a los aportes al Sistema General de Seguridad Social en Salud del periodo causado entre el 1 de mayo de 2024 hasta el 31 de agosto de 2024, descontados a MIGUEL EDUARDO ARAGÓN, identificado con cédula de ciudadanía número 19.125.211, a favor de la UNIVERSIDAD NACIONAL | Resolución 2210 de 2024 |
| jul-24 | 26172135 | Gledys Del Carmen Galvan Vargas | 665.092,00 | Costas procesales | Resolución 2022 de 2024 |
| jul-24 | 34962258 | Yadira Del Carmen De La Hoz Morales | 2.320.000,00 | Costas procesales | Resolución 2009 de 2024 |
| jul-24 | 51695797 | Flor Angela Muñoz Perez | 6.292.000,00 | Dar cumplimiento al artículo 5° de la Resolución 0214 de 4 de marzo de 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales correspondientes a los periodos causado entre el 1 de mayo de 2024 hasta el 31 de agosto de 2024, incluida la mesada adicional de junio de 2024. | Resolución 2209 de 2024 |
| jul-24 | 800130907 | Salud Total Entidad Promotora De Salud | 208.000,00 | Dar cumplimiento al artículo 2° de la Resolución 0214 de 4 de marzo de 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, y en consecuencia ordenar el pago, en los términos y condiciones establecidas por la Corte Constitucional en Sentencia SU-484 de 2008 y según lo expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo, de los valores correspondientes a los aportes al Sistema General de Seguridad Social en Salud del periodo causado | Resolución 2209 de 2024 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Mes | Beneficiario | | Valor | Concepto | Acto Administrativo |
|--------|----------------|---|---------------|--|---|
| | Identificación | Nombre | | | |
| | | | | entre el 1 de mayo de 2024 hasta el 31 de agosto de 2024, descontados a FLOR ÁNGELA MUÑOZ PÉREZ, identificada con C.C. No. 51.695.797, a favor de la EPS SALUD TOTAL | |
| ago-24 | 41695778 | Benilda Espitia De Benavides | 14.148.910,00 | Dar cumplimiento al artículo 4° de la Resolución N°1150 del 23 de septiembre 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales correspondientes a los periodos causado entre el 1 de mayo de 2024 hasta el 31 de agosto de 2024, incluida la mesada pensional de junio de 2024, a favor de la señora BENILDA ESPITIA DE BENAVIDES | Resolución 2207 de 2024 Resolución 2301 de 2024 Resolución 2466 de 2024 |
| ago-24 | 800251440 | Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S - En Intervencion Bajo La Medida De Toma De Posesion | 1.230.400,00 | Dar cumplimiento al artículo 4° de la Resolución N°1150 del 23 de septiembre 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, y en consecuencia ordenar el pago, en los términos y condiciones establecidas por la Corte Constitucional en Sentencia SU- 484 de 2008 y según lo expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo, de los valores correspondientes a los aportes al Sistema General de Seguridad Social en Salud del periodo causado entre el 1 de mayo de 2024 hasta el 31 de agosto de 2024, descontados a BENILDA ESPITIA DE BENAVIDES identificada con la cédula de ciudadanía 41.695.778, a favor de la E.P.S. SANITAS | Resolución 2207 de 2024 Resolución 2301 de 2024 Resolución 2466 de 2024 |
| sep-24 | 16611294 | Jaime Narvaez Tulande | 580.000,00 | Costas procesales | Resolución 2462 de 2024 Resolución 2465 de 2024 |
| sep-24 | 19289210 | Jaime Marin Jimenez | 2.000.000,00 | Costas procesales | Resolución 1911 de 2024 |
| sep-24 | 31853825 | Esperanza Montaña Aedo | 1.800.000,00 | Costas procesales | Resolución 2738 de 2024 |
| oct-24 | 4199090 | Rodrigo Antonio Quintero Duque | 1.000.000,00 | Costas procesales | Resolución 3080 de 2024 |
| oct-24 | 10055369 | Noel Cardona Cardenas | 10.251.625,00 | Costas procesales | Resolución 3185 de 2024 |
| oct-24 | 31157562 | Nancy Noreña Mejia | 1.000.000,00 | Costas procesales | Resolución 3208 de 2024 |
| oct-24 | 51979011 | Leyla Yasmin Velasquez Herrera | 516.666,00 | Costas procesales | Resolución 3065 de 2024 |
| oct-24 | 890801167 | Industria Licorera De Caldas | 9.735.731,74 | Dar cumplimiento a la sentencia proferida por el Juzgado Segundo (2°) Laboral del Circuito de Manizales, en lo que se refiere a la condena por capital insoluto por concepto de indexación respecto a la cuota pensional devuelta a cargo de la Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que fuera impuesta en el trámite del proceso ejecutivo radicado con el número No 170013105002-2018-00500-00 a favor de la empresa Industria Licorera de Caldas identificada con el NIT 890.801.167-1 por la suma de NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS TREINTA Y UN PESOS CON 74/100 M/CTE (\$9.485.731,74), de conformidad con lo expuesto en la parte considerativa de la presente Resolución. Costas procesales \$250.000 | Resolución 2901 de 2024 |
| nov-24 | 19125211 | Miguel Eduardo Aragon | 5.188.460,00 | Dar cumplimiento al artículo 4° de la Resolución 1149 del 23 de septiembre de 2021, proferida por | Resolución 3135 de 2024 Resolución 3295 de 2024 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Mes | Beneficiario | | Valor | Concepto | Acto Administrativo |
|--------|----------------|---|--------------|---|---|
| | Identificación | Nombre | | | |
| | | | | la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales (Meses de septiembre y octubre de 2024) | |
| nov-24 | 899999063 | Universidad Nacional De Colombia | 576.600,00 | Dar cumplimiento al artículo 4° de la Resolución 1149 del 23 de septiembre de 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales (Pago de aportes de seguridad social Meses de septiembre y octubre de 2024) | Resolución 3135 de 2024 Resolución 3295 de 2024 |
| nov-24 | 41596695 | Ana Isabel Rodriguez Deladino | 2.496.000,00 | Dar cumplimiento al artículo 2° de la Resolución 0854 de 14 de agosto de 2020, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales (Mesadas de septiembre y octubre) | Resolución 3138 de 2024 Resolución 3296 de 2024 |
| nov-24 | 830003564 | Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S | 104.000,00 | Dar cumplimiento al artículo 2° de la Resolución 0854 de 14 de agosto de 2020, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales (Aportes de seguridad social de septiembre y octubre) | Resolución 3138 de 2024 Resolución 3296 de 2024 |
| nov-24 | 41695778 | Benilda Espitia De Benavides | 5.536.524,00 | Dar cumplimiento al artículo 4° de la Resolución N°1150 del 23 de septiembre 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales (mesadas de septiembre y octubre de 2024) | Resolución 3136 de 2024 Resolución 3293 de 2024 |
| nov-24 | 800251440 | Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S - En Intervencion Bajo La Medida De Toma De Posesion | 615.200,00 | Dar cumplimiento al artículo 4° de la Resolución N°1150 del 23 de septiembre 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, y en consecuencia ordenar el pago, en los términos y condiciones establecidas por la Corte Constitucional en Sentencia SU-484 de 2008 y según lo expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo, de los valores correspondientes a los aportes al Sistema General de Seguridad Social en Salud (Aportes de seguridad social de septiembre y octubre de 2024) | Resolución 3136 de 2024 Resolución 3293 de 2024 |
| nov-24 | 43360268 | Carmenza Edilia Tobon Lopera | 1.160.000,00 | Costas procesales | Resolución 2858 de 2024 Resolución 2996 de 2024 Resolución 3278 de 2024 |
| nov-24 | 51695797 | Flor Angela Muñoz Perez | 2.496.000,00 | Dar cumplimiento al artículo 5° de la Resolución 0214 de 4 de marzo de 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia | Resolución 3137 de 2024 Resolución 3294 de 2024 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Mes | Beneficiario | | Valor | Concepto | Acto Administrativo |
|--------|----------------|--|--------------|--|--|
| | Identificación | Nombre | | | |
| | | | | ordenar el pago de las mesadas pensionales (mesadas septiembre y octubre de 2024) | |
| nov-24 | 800130907 | Salud Total Entidad Promotora De Salud | 104.000,00 | Dar cumplimiento al artículo 2° de la Resolución 0214 de 4 de marzo de 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, y en consecuencia ordenar el pago, en los términos y condiciones establecidas por la Corte Constitucional en Sentencia SU-484 de 2008 y según lo expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo, de los valores correspondientes a los aportes al Sistema General de Seguridad Social en Salud (aportes mesadas septiembre y octubre de 2024) | Resolución 3137 de 2024 Resolución 3294 de 2024 |
| dic-24 | 108221 | Guillermo Leunda Retegui | 500.000,00 | Costas procesales | Resolución 3993 de 2024 |
| dic-24 | 6878276 | Jesus Maria Romero Diaz | 877.803,00 | Costas procesales | Resolución 3932 de 2024 |
| dic-24 | 14957833 | Javier Correa Ospina | 900.000,00 | Costas procesales | Resolución 3999 de 2024 |
| dic-24 | 16616915 | German Pedroza Garcia | 1.000.000,00 | Costas procesales | Resolución 3066 de 2024 |
| dic-24 | 19125211 | Miguel Eduardo Aragon | 2.882.530,00 | Dar cumplimiento al artículo 4° de la Resolución 1149 del 23 de septiembre de 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales (Mesada adicional del mes de diciembre) | Resolución 3135 de 2024 Resolución 3295 de 2024 |
| dic-24 | 19125211 | Miguel Eduardo Aragon | 2.594.230,00 | Dar cumplimiento al artículo 4° de la Resolución 1149 del 23 de septiembre de 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales (Mes de noviembre de 2024) | Resolución 3135 de 2024 Resolución 3295 de 2024 |
| dic-24 | 899999063 | Universidad Nacional De Colombia | 288.300,00 | Dar cumplimiento al artículo 4° de la Resolución 1149 del 23 de septiembre de 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales (Aportes de seguridad social mes de noviembre de 2024) | Resolución 3135 de 2024 Resolución 3295 de 2024 |
| dic-24 | 41596695 | Ana Isabel Rodriguez Deladino | 1.248.000,00 | Dar cumplimiento al artículo 2° de la Resolución 0854 de 14 de agosto de 2020, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales (mesada del mes de noviembre) | Resolución 3138 de 2024 Resolución 3296 de 2024 |
| dic-24 | 41596695 | Ana Isabel Rodriguez Deladino | 1.300.000,00 | Dar cumplimiento al artículo 2° de la Resolución 0854 de 14 de agosto de 2020, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia | Resolución 3138 de 2024 Resolución 3296 de 2024 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Mes | Beneficiario | | Valor | Concepto | Acto Administrativo |
|--------|----------------|---|--------------|--|--|
| | Identificación | Nombre | | | |
| | | | | ordenar el pago de las mesadas pensionales (Mesada adicional del mes de diciembre) | |
| dic-24 | 830003564 | Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S | 52.000,00 | Dar cumplimiento al artículo 2° de la Resolución 0854 de 14 de agosto de 2020, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales (Aporte de seguridad social de noviembre) | Resolución 3138 de 2024 Resolución 3296 de 2024 |
| dic-24 | 41695778 | Benilda Espitia De Benavides | 2.768.262,00 | Dar cumplimiento al artículo 4° de la Resolución N°1150 del 23 de septiembre 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales (mesadas de noviembre 2024) | Resolución 3136 de 2024 Resolución 3293 de 2024 |
| dic-24 | 41695778 | Benilda Espitia De Benavides | 3.075.862,00 | Dar cumplimiento al artículo 4° de la Resolución N°1150 del 23 de septiembre 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales (mesada adicional de diciembre 2024) | Resolución 3136 de 2024 Resolución 3293 de 2024 |
| dic-24 | 800251440 | Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S - En Intervencion Bajo La Medida De Toma De Posesion | 307.600,00 | Dar cumplimiento al artículo 4° de la Resolución N°1150 del 23 de septiembre 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, y en consecuencia ordenar el pago, en los términos y condiciones establecidas por la Corte Constitucional en Sentencia SU-484 de 2008 y según lo expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo, de los valores correspondientes a los aportes al Sistema General de Seguridad Social en Salud (Aportes de seguridad social de noviembre de 2024) | Resolución 3136 de 2024 Resolución 3293 de 2024 |
| dic-24 | 51695797 | Flor Angela Muñoz Perez | 1.248.000,00 | Dar cumplimiento al artículo 5° de la Resolución 0214 de 4 de marzo de 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales (mesada del mes de noviembre de 2024) | Resolución 3137 de 2024 Resolución 3294 de 2024 |
| dic-24 | 51695797 | Flor Angela Muñoz Perez | 1.300.000,00 | Dar cumplimiento al artículo 5° de la Resolución 0214 de 4 de marzo de 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, en los términos y condiciones establecidos por la Honorable Corte Constitucional en la Sentencia de Unificación SU 484 de 2008, y en consecuencia ordenar el pago de las mesadas pensionales (mesada adicional diciembre de 2024) | Resolución 3137 de 2024 Resolución 3294 de 2024 |
| dic-24 | 800130907 | Salud Total Entidad Promotora De Salud | 52.000,00 | Dar cumplimiento al artículo 2° de la Resolución 0214 de 4 de marzo de 2021, proferida por la Unidad Administrativa de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, y en consecuencia ordenar el pago, en los términos y condiciones establecidas por la Corte Constitucional en Sentencia SU-484 de 2008 y según lo expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo, de los valores | Resolución 3137 de 2024 Resolución 3294 de 2024 |

| Mes | Beneficiario | | Valor | Concepto | Acto Administrativo |
|----------------|----------------|------------------------------|--------------|--|--|
| | Identificación | Nombre | | | |
| | | | | correspondientes a los aportes al Sistema General de Seguridad Social en Salud (aportes mesadas noviembre de 2024) | |
| dic-24 | 41560246 | Lucia Mercedes Duarte Torres | 500.000,00 | Costas procesales | Resolución 3992 de 2024 |
| dic-24 | 41695778 | Benilda Espitia De Benavides | 6.000.000,00 | Costas procesales | Resolución 2554 de 2024 Resolución 4010 de 2024 |
| 372.581.052,06 | | | | | |

Cuenta 2490 - Otras Cuentas por Pagar

Esta cuenta presentaba un saldo final al 31 de diciembre de 2023 por \$2.258.442.027.519,53, y al 31 de diciembre de 2024 la suma reflejada asciende a \$ 2.365.904.563.864,28, presentando un aumento neto de \$ 107.462.536.344,75.

las cifras más representativas se presentan en las siguientes subcuentas:

Subcuenta 249015 – Obligaciones pagadas por terceros

Esta subcuenta presentaba un saldo final al 31 de diciembre de 2023 de \$1.876.418.556,69, y al 31 de diciembre de 2024 la suma que refleja asciende a \$1.419.540.790,69, generando una disminución neta de -\$ 456.877.766,00, originada principalmente por los movimientos de cancelación durante la vigencia 2024 de recursos entregados en administración a Bancoldex por concepto del programa de Banca de las Oportunidades.

A continuación, se muestra el valor desagregado al 31 de diciembre de 2024:

| Nombre | Valor |
|--|----------------|
| Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. BANCOLDEX | 732.015.480,00 |
| Fondo de Garantía de Instituciones Financieras - FOGAFIN | 587.460.953,69 |
| Patrimonios Autónomos FONDES | 100.064.357,00 |

Lo anterior, en virtud de las siguientes operaciones:

- Valor causado por concepto del programa Banca de las Oportunidades administrado por Bancoldex.
- Valor causado que corresponde al Fondo Banca Pública administrado por Fogafin.
- Incorporación de los recursos entregados por el MHCP al FDN para el patrimonio autónomo del FONDES según concepto de la Contaduría General de la Nación del 16 de octubre de 2024.

Subcuenta 249025 – Suscripción de acciones o participaciones

Esta subcuenta reflejaba un valor final en la vigencia 2023 de \$ 39.329.600,00, y al finalizar la vigencia 2024 no presentaba un saldo, generando una disminución del 100% como consecuencia del pago en la vigencia 2024 del aporte de Colombia a la Asociación Internacional de Presupuesto Público ASIP, causado como cuenta por pagar, correspondiente a la vigencia 2023, en el marco de lo dispuesto en la Ley 493 de 1999, y del cual no se espera que tenga un valor recuperable en el futuro por tratarse de una contribución.

Subcuenta 249027 – Viáticos y gastos de viaje

Esta subcuenta reflejaba un saldo al 31 de diciembre de 2023 de \$ 842.404,50, y al 31 de diciembre de 2024 revelaba un monto de \$ 906.009,55.

La cifra reportada al finalizar la vigencia 2024 corresponde a la cuenta por pagar causada a favor de un funcionario del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto de los viáticos y gastos de viaje por una comisión autorizada, en virtud de la Resolución 4073 del 29 de diciembre de 2024, y la cuenta por pagar a un contratista del MHCP en comisión para brindar acompañamiento jurídico a la directora de la DGRESS en la mesa técnica de la sesión programada del consejo ejecutivo de la Federación Colombiana De Municipios

Subcuenta 249028 – Seguros

Esta subcuenta no reflejaba saldo al 31 de diciembre de 2023, y el valor revelado al 31 de diciembre de 2024, ascendía a \$ 48.130.199.354,98. Este valor corresponde a: a) la cuenta por pagar causada a favor de La Previsora S.A. Compañía de Seguros, por concepto de la constitución de la póliza a favor del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la protección de vehículos terrestres de transporte público urbano e intermunicipal y embarcaciones fluviales que ampara pérdidas totales o parciales provenientes de actos terroristas - artículo 6 Ley 782 de 2002 y cuya vigencia de la póliza va del 17/12/2024 al 17/05/2026, y b) la póliza de seguro de ciberseguridad Cyber, que ampare los intereses patrimoniales del Ministerio de Hacienda Y Crédito Público, como parte del programa de seguros de la entidad y cuya vigencia va desde el 20-12-2024 hasta el 28-02-2027.

Subcuenta 249034 – Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos

Esta subcuenta reflejaba un monto al 31 de diciembre de 2023 de \$ 81.317.100,00, y el saldo al 31 de diciembre de 2024, ascendía a \$ 112.992.100,00. Este valor a 2024 corresponde a la cuenta por pagar causada a favor de la Escuela Superior de Administración Pública y del Ministerio de Educación Nacional por concepto de los aportes originados en la nómina del mes de diciembre de los funcionarios de la entidad, los cuales deben ser girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a dichas entidades.

Subcuenta 249040 – Saldos a favor de beneficiarios

Esta subcuenta reflejaba un monto final al 31 de diciembre de 2023 de \$ 664.107.987,40, y al finalizar, al 31 de diciembre de 2024 el saldo ascendía a la suma de \$ 923.908.774,57, generando un aumento neto de \$ 259.800.787,17.

A continuación, se presenta el detalle de los principales conceptos que reúne esta cuenta:

- Se destaca que al comienzo de la vigencia 2024 a favor del Departamento de Cundinamarca se reflejaba un valor por pagar de \$ 300.809.931,99, el cual tuvo una disminución por valor de \$ 275.446.981,54 durante la misma, originada principalmente por una Compensación Parcial, según lo establecido en el art. 1 de la Resolución No. 3649 del 28 de noviembre de 2024, que involucró las subcuentas Contables 138426001 - Pago Por Cuentas De Terceros y 249040001 - Saldo A Favor De

Beneficiarios, de las Obligaciones Reciprocas entre el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Departamento de Cundinamarca por la suma de \$153.394.625,54, así como por una devolución realizada a favor del Departamento de Cundinamarca por la suma de \$ 122.052.356,00, correspondiente a mayor valor pagado por parte de la entidad en diciembre de 2022, del cual procedía una solicitud de devolución como medio de extinción obligaciones mutuas entre el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Departamento de Cundinamarca derivadas de la SU 484 de 2008.

- La suma de \$ 744.642.993,00 corresponde a Colpensiones por concepto de las cuotas partes de bonos pensionales.

El movimiento del año 2024 del saldo de Colpensiones se resume de la siguiente manera:

| <i>Movimiento 2024</i> | |
|---|--------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo a 01-01-2024 | \$ 209.395.223,00 |
| (+) Reintegros de Bonos Pensionales Pendientes de Compensar a Nombre de Otros | 2.364.814.824,00 |
| (-) Bonos Pensionales Compensados Pagados por la Nación a Nombre de Colpensiones | 1.597.777.000,00 |
| (-) Pagos de Intereses de Reintegros Recibidos a Nombre de Otros de Bonos Pensionales | 231.790.054,00 |
| Aumento neto total | \$ 535.247.770,00 |
| Nuevo Saldo a 31-12-2024 | \$ 744.642.993,00 |

*Se destaca en la vigencia 2024 la compensación de cuotas partes de bonos pensionales entre el MHCP y COLPENSIONES por valor de \$1.597.777.000,00. Sus valores y documentos soporte se detallan a continuación:

| <i>No. Resolución</i> | <i>Fecha</i> | <i>Valor total compensado</i> |
|-----------------------|--------------|-------------------------------|
| 31486 | 04/04/2024 | 830.305.000,00 |
| 32700 | 17/10/2024 | 767.472.000,00 |
| Total | | \$1.597.777.000,00 |

Subcuenta 249050 – Aportes al ICBF y SENA

Esta subcuenta reflejaba un monto al 31 de diciembre de 2023 de \$ 189.607.800,00, y el saldo al 31 de diciembre de 2024, ascendía a \$ 263.526.500,00. Este valor a 2024 corresponde a la cuenta por pagar causada a favor del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y del Servicio Nacional de Aprendizaje, por concepto de los aportes originados en la nómina de sueldos del mes de diciembre de los funcionarios de la entidad, los cuales deben ser girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a dichas entidades.

Subcuenta 249051 - Servicios públicos

Esta subcuenta reflejaba un saldo final al 31 de diciembre de 2023 de \$233.164.736,64, y al 31 de diciembre de 2024 el monto que se presenta asciende a la suma de \$ 295.284.415,31, generando un aumento neto de \$ 62.119.678,67, el cual se origina por un mayor valor causado por concepto de los servicios públicos del mes de diciembre prestados al Ministerio de Hacienda y Crédito Público por las entidades que se relacionan a continuación:

| <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|---|--------------------|
| Enel Colombia S.A E.S. P | 267.751.970,00 |
| Empresa De Acueducto Y Alcantarillado de Bogotá - Esp | 13.944.370,00 |
| Empresa De Telecomunicaciones De Bogotá SA ESP pudiendo identificarse para todos los efectos con la sigla Etb S.A. E.S.P. | 8.538.100,00 |
| Promoambiental Distrito S A S ESP | 2.790.885,70 |
| Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P. BIC | 2.259.089,61 |

Subcuenta 249053 – Comisiones

Esta subcuenta no reflejaba saldo al 31 de diciembre de 2023, y el monto revelado al 31 de diciembre de 2024 ascendía a \$ 1.981.054.974,00. Este valor corresponde a: a) la causación en el mes de diciembre de las facturas generadas por CISA en el IV Trimestre de 2024 por concepto del gasto por comisión en la gestión de cobranza correspondientes a la ejecución del contrato CM 007 2021 con CISA, y b) la incorporación al 31 de diciembre de 2024 de los movimientos generados por los recursos entregados en administración por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a la Financiera de Desarrollo Nacional para el patrimonio autónomo del FONDES, según concepto de la Contaduría General de la Nación No.20241100033681 del 16 de octubre de 2024.

Subcuenta 249054 – Honorarios

Esta subcuenta reflejaba un saldo final al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$6.227.269.502,67, y al 31 de diciembre de 2024 el saldo que se revela asciende a la suma de \$ 4.963.598.329,66, presentando una disminución neta de -\$ 1.263.671.173,01, la cual corresponde a un menor valor generado por las cuentas por pagar a favor de los contratistas que prestan sus servicios al Ministerio de Hacienda y Crédito Público a diciembre de 2024.

A continuación, se detalla la relación de las cuentas por pagar que conforman la subcuenta en mención:

| <i>Consecutivo</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--------------------|--|--------------------|
| 1 | Consortio Bonos 2023 Asd - Cromasoft | 606.406.501,00 |
| 2 | Universidad Nacional De Colombia | 604.800.000,00 |
| 3 | Financiera De Desarrollo Nacional S.A. | 350.000.000,00 |
| 4 | Kpmg Advisory Tax & Legal S A S | 196.736.523,00 |
| 5 | Tecnicas Colombianas De Ingeniería S.A.S | 169.659.432,00 |
| 6 | Ingtecnova S.A.S | 48.162.100,00 |
| 7 | Juan Sebastian Betancur Mora | 46.800.000,00 |
| 8 | Loredana Garota De Helmsdorff | 35.526.400,00 |
| 9 | Mary Dolly Pedraza De Arenas | 29.743.150,00 |
| 10 | Johanna Maricela Lopez Velandia | 24.189.303,00 |
| 11 | Carmen Elena Salcedo Saldaña | 24.189.303,00 |
| 12 | Neira Salazar, Andrea Estefania | 18.111.820,00 |
| 13 | Oscar Javier Siza Moreno | 17.230.000,00 |
| 14 | Ricardo Silva Burgos | 17.230.000,00 |
| 15 | Oscar Yesid Soto Suarez | 17.230.000,00 |
| 16 | Henry Gilberto Martinez Forero | 17.230.000,00 |
| 17 | Javier Mora Gonzalez | 17.228.599,00 |
| 18 | Sandra Maritza Piñeros Castro | 17.228.599,00 |
| 19 | Esmeralda Villamil Lopez | 17.228.599,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Consecutivo</i> | <i>Nombre o Razon Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--------------------|---|--------------------|
| 20 | Jairo Mauricio Mendoza Cadena | 17.228.599,00 |
| 21 | Maria Adelaida Berdugo Arango | 17.228.599,00 |
| 22 | Maria Magdalena Guerrero Ospina | 17.228.599,00 |
| 23 | Cesar Segundo Escobar Pinto | 17.228.599,00 |
| 24 | Patricia Peña Rincon | 17.228.599,00 |
| 25 | Andres Felipe Urrea Bermudez | 17.228.599,00 |
| 26 | Gilberto Enrique Tejada Lema | 17.228.599,00 |
| 27 | Harold Saavedra Mercado | 17.228.599,00 |
| 28 | Andrea Del Pilar Pulido Sanchez | 17.228.599,00 |
| 29 | Carlos Andres Mendoza Avila | 17.228.598,99 |
| 30 | Andres Felipe Zambrano Arenas | 16.728.658,00 |
| 31 | Claudia Evelia Lopez Hernandez | 15.765.000,00 |
| 32 | Joan Maldonado Sandoval | 15.331.251,00 |
| 33 | Liz Angela Rey Castiblanco | 15.331.251,00 |
| 34 | Rosmery Del Carmen Castillo Pacheco | 14.752.712,00 |
| 35 | Henry Leonidas Ortiz Osorio | 14.752.712,00 |
| 36 | Carlos Marcel Mendez Sanchez | 14.752.712,00 |
| 37 | Jose Fernando Bedoya Hasbun | 14.752.712,00 |
| 38 | Ricardo Alfredo Luna Cano | 14.752.712,00 |
| 39 | Oscar Andres Giraldo Escobar | 14.752.712,00 |
| 40 | Jhon Fredy Hernandez Leal | 14.733.142,00 |
| 41 | Carolina Jaime Reyes | 14.600.000,00 |
| 42 | Juan Carlos Castro Fernandez | 14.022.649,00 |
| 43 | Mario Hernan Cataño Sanchez | 14.000.000,00 |
| 44 | Manuel Matamoros Zambrano | 13.748.448,00 |
| 45 | Walter Orozco Salazar | 13.400.000,00 |
| 46 | Luz Maria De Los Angeles Castañeda Acosta | 13.348.009,00 |
| 47 | Andres Felipe Caballero Chaves | 13.272.342,00 |
| 48 | Cesar Augusto Junior Vilardy Santos | 13.133.774,00 |
| 49 | Gloria Patricia Quintero Naranjo | 13.130.300,00 |
| 50 | Sandra Lucia Bernal Garzon | 13.105.000,00 |
| 51 | Leonardo Martinez Puerto | 12.750.000,00 |
| 52 | Diego Luis Jaramillo Gomez | 12.604.000,00 |
| 53 | Herman Javier Ocampo Salgado | 12.532.646,00 |
| 54 | Edilberto Forero Vivas | 12.500.000,00 |
| 55 | Viviana Andrea Ruiz Trujillo | 12.397.237,00 |
| 56 | Carlos Andres Barona Muñoz | 12.397.237,00 |
| 57 | Miguel Antonio Serrano Urquijo | 12.086.500,00 |
| 58 | William Hernandez Sierra | 12.086.500,00 |
| 59 | Clara Ines Martinez Pineda | 12.086.500,00 |
| 60 | Diana Johanna Méndez Garzón | 12.086.500,00 |
| 61 | Maria Carolina Henao Jimenez | 12.086.500,00 |
| 62 | Diana Victoria Guerrero Fonseca | 12.086.500,00 |
| 63 | Govern Evangelista Vergara Arcia | 12.086.500,00 |
| 64 | Viviana Carolina Ordoñez Ruiz | 12.086.500,00 |
| 65 | Santiago Alberto Gonzalez Ortiz | 12.086.500,00 |
| 66 | Oscar Felipe Rios Zapata | 12.086.500,00 |
| 67 | David Leonardo Arcila Mendoza | 12.036.152,00 |
| 68 | Jairo Alberto Castañeda Guerrero | 12.000.000,00 |
| 69 | Martha Yaned Blanco Bocachica | 11.553.318,00 |
| 70 | Jorge Alberto Gonzalez Bernal | 11.131.000,00 |
| 71 | Yahir Giovanni Ostos Naranjo | 11.035.500,00 |
| 72 | Diana Carolina Méndez Álvarez | 11.035.500,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Consecutivo</i> | <i>Nombre o Razon Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
| 73 | Julieth Isadora Vanegas Delgado | 11.035.500,00 |
| 74 | Laura Elena Salas Noguera | 11.009.948,00 |
| 75 | Paula Andrea Inagan Rodriguez | 11.009.948,00 |
| 76 | Henry Nicolas Prado Buitrago | 11.009.948,00 |
| 77 | Luis Alberto Zúñiga Sanabria | 10.877.850,00 |
| 78 | Luz Helena Giraldo Lopez | 10.804.004,00 |
| 79 | Luisa Fernanda Corredor Guevara | 10.784.828,00 |
| 80 | Ricardo Mojica Báez | 10.755.673,00 |
| 81 | Paulina Alejandra Baquero Rincon | 10.641.489,00 |
| 82 | Julio Ernesto Castro Daza | 10.559.000,00 |
| 83 | Ludy Paola Romero Jimenez | 10.513.000,00 |
| 84 | Katherine Divana Garcia Montero | 10.500.000,00 |
| 85 | Fabio Andres Plata Villamizar | 10.252.000,00 |
| 86 | Sandra Viviana Polo Córdoba | 10.200.000,00 |
| 87 | Laura Juliana Tamayo Amador | 10.111.049,00 |
| 88 | Alith Jaramillo Rivera | 10.087.000,00 |
| 89 | Fabio Ricardo Cardozo Molano | 10.087.000,00 |
| 90 | Fabian Camilo Cruz Flórez | 10.000.000,00 |
| 91 | Kelly Johanna Parra Ordoñez De Valdez | 10.000.000,00 |
| 92 | Valentina Tobón Olarte | 10.000.000,00 |
| 93 | Elizabeth Rodriguez Forero | 9.985.318,00 |
| 94 | Neila Consuelo Ruiz Martin | 9.984.500,00 |
| 95 | Francisco Jose Ariza Pastor | 9.924.000,00 |
| 96 | Yeimy Johana Africano Martinez | 9.800.000,00 |
| 97 | Dary Luz Gonzalez Ahumada | 9.794.000,00 |
| 98 | John Eduardo Santoyo Ávila | 9.794.000,00 |
| 99 | Villamarin Guzman Sandra Juliana | 9.794.000,00 |
| 100 | Lady Catalina Castillo Puentes | 9.794.000,00 |
| 101 | Leonardo Abello Rico | 9.794.000,00 |
| 102 | Franklin Gonzalez Sierra | 9.793.000,00 |
| 103 | Juanita Mahecha Pardo | 9.761.877,00 |
| 104 | Johan Leandro Garcia Ávila | 9.694.483,00 |
| 105 | Hernan Garcia Barrera | 9.508.000,00 |
| 106 | Sebastián Montes Sandoval | 9.459.000,00 |
| 107 | Francy Helena Hernandez Monroy | 9.382.000,00 |
| 108 | Andres Alberto Aguirre Luna | 9.318.387,00 |
| 109 | Mauricio Torres Escobar | 9.318.387,00 |
| 110 | Nelson Ricardo Restrepo Ramirez | 9.318.387,00 |
| 111 | Paulo Cesar Guillen Rojas | 9.318.387,00 |
| 112 | Albeiro Guzmán Forero | 9.236.400,00 |
| 113 | Edgar Samuel Alfonso Forero | 9.202.397,00 |
| 114 | Genny Astrid Rivera Ramirez | 9.202.397,00 |
| 115 | Patricia Helena Torres Salazar | 9.202.397,00 |
| 116 | Paula Gissell Rojas Rey | 9.202.397,00 |
| 117 | Mario David Chaves Gamba | 9.202.397,00 |
| 118 | Wilson Reinel Zambrano Heredia | 9.144.000,00 |
| 119 | Carlos Ernesto Ríos Ochoa | 9.144.000,00 |
| 120 | Mercy Liliana Garcia Cardenas | 9.000.000,00 |
| 121 | Sandra Catalina Jimenez Alfonso | 9.000.000,00 |
| 122 | Paula Marcela Ojeda Ojeda | 9.000.000,00 |
| 123 | Karen Andrea Barrios Lozano | 9.000.000,00 |
| 124 | Angie Tatiana Barrios Pulido | 9.000.000,00 |
| 125 | Maria Mercedes Delgado Rico | 9.000.000,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Consecutivo</i> | <i>Nombre o Razon Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--------------------|-------------------------------------|--------------------|
| 126 | Leyla Patricia Gayon Cetina | 9.000.000,00 |
| 127 | Álvaro Jose Peña Escobar | 8.937.500,00 |
| 128 | Omaima Fraija Chebib | 8.934.366,00 |
| 129 | Luis Alberto Beltran Peñuela | 8.868.333,00 |
| 130 | Diana Carolina Camargo Castelblanco | 8.800.000,00 |
| 131 | Rafael Guillermo Plazas Sierra | 8.791.000,00 |
| 132 | Olga Lucia Prieto Grimaldo | 8.791.000,00 |
| 133 | Luis Alejandro Vargas Bolívar | 8.791.000,00 |
| 134 | Mauricio Peña Rosas | 8.791.000,00 |
| 135 | Camilo Eduardo Rangel Diago | 8.791.000,00 |
| 136 | John Esteban Amézquita Barajas | 8.791.000,00 |
| 137 | Dayana Alexandra Quiñones Quiros | 8.761.762,00 |
| 138 | Carlos Arturo Peñaranda Cruz | 8.755.254,00 |
| 139 | Gabriel Andres Castellano Hernandez | 8.535.000,00 |
| 140 | Javier Darío Manrique Vanegas | 8.535.000,00 |
| 141 | Oscar Enrique Santamaria Pabón | 8.535.000,00 |
| 142 | Sebastián Rickli Henao | 8.500.000,00 |
| 143 | Diana Carolina Gomez Villarreal | 8.500.000,00 |
| 144 | Javier Oswaldo Sabogal Torres | 8.479.124,00 |
| 145 | Sofia Sanchez Granados | 8.400.000,00 |
| 146 | Jesús Daniel Rodriguez Reinell | 8.364.329,00 |
| 147 | Jaime Eduardo Sutachan | 8.364.329,00 |
| 148 | Javier Eduardo Lizarazo Lizarazo | 8.364.329,00 |
| 149 | Fernando Ramirez Gonzalez | 8.364.329,00 |
| 150 | Camilo Andres Ramirez Patiño | 8.364.329,00 |
| 151 | Ronald Yesid Perez Ortega | 8.364.329,00 |
| 152 | Reinaldo Sanchez Gutierrez | 8.333.333,00 |
| 153 | Duván Felipe Guerrero Sanchez | 8.290.000,00 |
| 154 | Diana Marcela Mendivelso Valbuena | 8.209.494,00 |
| 155 | Juan Leonardo Álvarez Arévalo | 8.209.494,00 |
| 156 | Mauricio Páez Lippez | 8.161.667,00 |
| 157 | Gustavo Adolfo Vélez Romero | 8.120.708,00 |
| 158 | Carlos Alberto Lopez Hincapié | 8.120.708,00 |
| 159 | Hilder Humberto Moscote Almanza | 8.120.708,00 |
| 160 | Leonardo Simón Perez Olmos | 8.119.000,00 |
| 161 | Jorge Gabriel Taboada Hoyos | 8.066.628,00 |
| 162 | Claudia Rocio Castellanos Blanco | 8.015.000,00 |
| 163 | Orlando Sanmiguel Ruiz | 8.015.000,00 |
| 164 | Maria Isabel Santamaria Palomino | 8.015.000,00 |
| 165 | Hilda Katherine Vargas Quintero | 8.015.000,00 |
| 166 | Brigitte Andrea Aguirre Muñoz | 8.000.000,00 |
| 167 | Monica Cristina Aguilar Buenhombre | 8.000.000,00 |
| 168 | Manuel Ricardo Sanchez Lagos | 8.000.000,00 |
| 169 | Gabriel Alberto Reyes Cano | 8.000.000,00 |
| 170 | Nicolas Eduardo Romero Alejo | 7.715.000,00 |
| 171 | Natalia Andrea Cristancho Herrera | 7.715.000,00 |
| 172 | Laura Juliana Malagón Carvajal | 7.715.000,00 |
| 173 | Luisa Fernanda Ovalle Arias | 7.715.000,00 |
| 174 | Nixon Alejandro Navarrete Garzón | 7.710.409,00 |
| 175 | Samir Bercedo Paez Suarez | 7.710.409,00 |
| 176 | Cristhian Habid Gonzalez Benítez | 7.710.409,00 |
| 177 | Laura Isabel Lopez Camacho | 7.710.409,00 |
| 178 | Maicol Enrique Peña Cubillos | 7.625.852,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Consecutivo</i> | <i>Nombre o Razon Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--------------------|--|--------------------|
| 179 | Ingrid Johana Leal Cuevas | 7.625.852,00 |
| 180 | Dalia Rosa Parrado Cortes | 7.542.242,00 |
| 181 | Diana Marcela Páez Baquero | 7.542.242,00 |
| 182 | Mayra Rocio Guarín Parra | 7.500.000,00 |
| 183 | Natalia Loaiza Mesa | 7.500.000,00 |
| 184 | Dumar Eliseo Gutierrez Perez | 7.500.000,00 |
| 185 | Margarita Maria Pulgarín Reyes | 7.499.999,00 |
| 186 | Ramirez Celis, Frank Giovanni | 7.357.000,00 |
| 187 | Hernando Alberto De Jesús Rocha Juliao | 7.297.713,00 |
| 188 | Luz Amparo Mora Pulgarín | 7.242.000,00 |
| 189 | Diego Alexander Puentes Parra | 7.242.000,00 |
| 190 | Suly Patricia Mendoza Guerrero | 7.242.000,00 |
| 191 | Karen Andrea Chicaguy Garces | 7.242.000,00 |
| 192 | Héctor David Suarez Carvajal | 7.200.667,00 |
| 193 | Cindy Juliana Vera Vega | 7.200.000,00 |
| 194 | Denisse Julieth Torres Cassiano | 7.094.700,00 |
| 195 | Liliana Catalina Pulido Garzón | 7.000.000,00 |
| 196 | Peterson Brian Medina Wintaco | 7.000.000,00 |
| 197 | Robinson Gustin Villarreal | 7.000.000,00 |
| 198 | Carlos Andres Ariza Macias | 6.893.654,00 |
| 199 | Diana Marcela Gonzalez Bocachica | 6.800.000,00 |
| 200 | Luis Giovanny Figueroa Veloza | 6.636.171,00 |
| 201 | Leidy Katherine Gomez Buitrago | 6.636.171,00 |
| 202 | Pablo Cabezas Montes | 6.636.171,00 |
| 203 | Luz Helena Ussa Bohórquez | 6.636.171,00 |
| 204 | Franky Stevan Pinilla Córdoba | 6.636.171,00 |
| 205 | Luisa Fernanda Cuellar Cogollo | 6.636.171,00 |
| 206 | Catalina Nova Posada | 6.636.171,00 |
| 207 | Deisy Viviana Cañón Suarez | 6.636.171,00 |
| 208 | Diego Felipe Neira Zapata | 6.636.171,00 |
| 209 | Ana Maria Chocontá Sierra | 6.506.000,00 |
| 210 | Javier Valencia Polanco | 6.500.000,00 |
| 211 | Oscar Salomón Quecan Duque | 6.500.000,00 |
| 212 | Diego Alexander Gomez Zuluaga | 6.400.000,00 |
| 213 | Nancy Paola Lopez Garzón | 6.400.000,00 |
| 214 | Iván Felipe Jimenez Quitian | 6.347.250,00 |
| 215 | Javier Alexander Aguilar Castro | 6.306.000,00 |
| 216 | Juan Pablo Téllez Oyola | 6.300.000,00 |
| 217 | Hibet Milena Gonzalez Ramirez | 6.300.000,00 |
| 218 | Nohra Marcela Gordillo Henao | 6.300.000,00 |
| 219 | Fabio Ernesto Huertas Leguizamón | 6.300.000,00 |
| 220 | Oscar Andres Osorio | 6.300.000,00 |
| 221 | Diana Alexandra Rojas Sanchez | 6.300.000,00 |
| 222 | Cristian Rafael Bossio Olaya | 6.265.000,00 |
| 223 | Angela Johanna Guerrero Vargas | 6.200.000,00 |
| 224 | Maribel Robayo Téllez | 6.200.000,00 |
| 225 | Cristian Alberto Bonilla Torres | 6.132.532,00 |
| 226 | Edwar Enrique Baldrich Luna | 6.132.532,00 |
| 227 | Lady Johana Rodriguez Molina | 6.132.532,00 |
| 228 | Diego Fernando Ocampo Pantoja | 6.132.532,00 |
| 229 | Osvaldo Francisco Cáceres Hernandez | 6.132.532,00 |
| 230 | Jeimmy Paola Garcia Jimenez | 6.132.532,00 |
| 231 | Yenny Andrea Pardo Tamayo | 6.132.532,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Consecutivo</i> | <i>Nombre o Razon Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--------------------|------------------------------------|--------------------|
| 232 | Fernando Largacha Torres | 6.066.666,67 |
| 233 | Ana Zoraida Quintero Gomez | 6.023.000,00 |
| 234 | Natalia Garcia Castaño | 6.023.000,00 |
| 235 | Carlos Arturo Parra Villamil | 6.000.000,00 |
| 236 | Johana Del Pilar Jaimes Parada | 6.000.000,00 |
| 237 | Diego Leandro Amado Novoa | 6.000.000,00 |
| 238 | Erika Diaz Silva | 6.000.000,00 |
| 239 | Yuliet Fernanda Arias Quiroga | 5.982.262,00 |
| 240 | Javier Enrique Romero Bustos | 5.982.262,00 |
| 241 | Diego Arturo Tejada Maldonado | 5.954.000,00 |
| 242 | Miryam Liliana Alayon Torres | 5.954.000,00 |
| 243 | Carolina Galindo Quiroga | 5.944.541,00 |
| 244 | Laura Vanessa Rodriguez Suarez | 5.910.000,00 |
| 245 | Nubia Tatiana Ramirez Orjuela | 5.885.600,00 |
| 246 | Maria Antonia Amaris Castillo | 5.853.781,00 |
| 247 | Guillermo Andres Vargas Vargas | 5.839.411,00 |
| 248 | Jaime Alexander Rodriguez Mayorga | 5.808.020,00 |
| 249 | Anyi Yuliet Quevedo Burbano | 5.808.020,00 |
| 250 | Jose Marcos Vera Leyton | 5.798.000,00 |
| 251 | Fabian Camilo Rueda Camero | 5.798.000,00 |
| 252 | Roberto Perez Rojas | 5.798.000,00 |
| 253 | Daniel Mateo Lizcano Rodriguez | 5.798.000,00 |
| 254 | Michael Andres Diaz Jimenez | 5.798.000,00 |
| 255 | Emilce Gonzalez Gomez | 5.746.000,00 |
| 256 | Luz Helena Obregoso Gonzalez | 5.746.000,00 |
| 257 | Aura Marcela Buitrago Acosta | 5.726.467,00 |
| 258 | Lisbeth Paola Olarte Castro | 5.726.467,00 |
| 259 | Julian Felipe Jimenez Sanchez | 5.726.467,00 |
| 260 | Janeth Liliana Gomez Ardila | 5.726.467,00 |
| 261 | Sandra Clemencia Prieto Ruiz | 5.726.467,00 |
| 262 | Oscar Ferney Pérez Burgos | 5.670.000,00 |
| 263 | Luz Andrea Ruiz Galicia | 5.669.330,00 |
| 264 | Angela Andrea Ramirez Ramirez | 5.612.047,00 |
| 265 | Daniel Eduardo Polo Buelva | 5.414.000,00 |
| 266 | Jose Mario Diaz Acosta | 5.414.000,00 |
| 267 | Andrea Carolina Rosania Said | 5.414.000,00 |
| 268 | Johan Sebastián Jauregui Estupiñán | 5.414.000,00 |
| 269 | Adriana Yaneth Sanchez Murcia | 5.400.000,00 |
| 270 | Pablo Andres Parra Cubides | 5.392.414,00 |
| 271 | Jorge Andrey Cortes Bautista | 5.392.414,00 |
| 272 | Wendy Lorayne Cardales Córdoba | 5.392.414,00 |
| 273 | Kelly Yojanna Gomez Gaona | 5.295.000,00 |
| 274 | Helmuth Voelkl Peñaloza | 5.200.000,00 |
| 275 | Jimmy Alexander Melo Moreno | 5.200.000,00 |
| 276 | Sandra Janeth Arias Soler | 5.102.397,00 |
| 277 | James Yamit Peña Burbano | 5.055.996,00 |
| 278 | Andres Leonardo Vásquez Bernal | 5.055.996,00 |
| 279 | Diana Marcela Barbosa Gonzalez | 5.055.996,00 |
| 280 | Fabian Camilo Gomez Rodriguez | 5.034.000,00 |
| 281 | Pedro Camilo Niño Adaime | 5.000.000,00 |
| 282 | Andres Joya Balaguera | 5.000.000,00 |
| 283 | Luis Alejandro Quimbayo Suarez | 4.886.167,00 |
| 284 | Camilo Andres Castañeda Gutierrez | 4.849.000,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Consecutivo</i> | <i>Nombre o Razon Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--------------------|--|--------------------|
| 285 | Unión Soluciones Sistemas De Información S.A.S | 4.783.786,00 |
| 286 | Deybi Stip Pinilla Beltran | 4.772.000,00 |
| 287 | Gabriela Navarro Moscarella | 4.772.000,00 |
| 288 | Manuel Armando Alvarado Pinzon | 4.772.000,00 |
| 289 | Daniel Garzón Hernandez | 4.772.000,00 |
| 290 | Juan Felipe Triana Gómez | 4.772.000,00 |
| 291 | Iván Darío Figueredo Blanco | 4.659.813,00 |
| 292 | Jenny Fernanda Castiblanco Salazar | 4.630.000,00 |
| 293 | Laura Maria Rojas Perez | 4.613.000,00 |
| 294 | Daniel Eduardo Ospina Vargas | 4.544.289,00 |
| 295 | Cristian Camilo Ávila Burgos | 4.520.000,00 |
| 296 | Maria Camila Acuna Castro | 4.500.000,00 |
| 297 | Diana Lucía Sánchez Ruiz | 4.447.000,00 |
| 298 | Maria Paula Murcia Cediel | 4.447.000,00 |
| 299 | Juan Esteban Mera Villegas | 4.411.931,00 |
| 300 | Daniela Maria Villalobos Gonzalez | 4.400.000,00 |
| 301 | Juan Diego Dussan Zuluaga | 4.300.610,00 |
| 302 | Cristian Camilo Chaparro Muñoz | 4.300.610,00 |
| 303 | Steven Alejandro Valencia Molano | 4.300.610,00 |
| 304 | Camila Beltran Martinez | 4.300.610,00 |
| 305 | Alejandra Rodriguez Medina | 4.300.610,00 |
| 306 | Andrea Carvajal Marin | 4.300.610,00 |
| 307 | Meliza Andrea Perez Tordecilla | 4.300.610,00 |
| 308 | Briam Nicolas Osorio Almario | 4.300.610,00 |
| 309 | Jose Armando Tobaría Rodriguez | 4.300.610,00 |
| 310 | Luis Guillermo Cubillos Velandia | 4.237.264,00 |
| 311 | Miguel Angel Laverde Sarmiento | 4.200.000,00 |
| 312 | Santiago Seidel Vidal | 4.200.000,00 |
| 313 | Laura Giselle Hurtado Sanchez | 4.200.000,00 |
| 314 | Juan Pablo Gil Ramirez | 4.150.000,00 |
| 315 | Hernan Suarez Roza | 4.120.000,00 |
| 316 | Johanna Catalina Duarte Dávila | 4.120.000,00 |
| 317 | Diana Ibeth Gomez Prada | 4.120.000,00 |
| 318 | Miguel Ángel Muñoz Benavides | 4.120.000,00 |
| 319 | Angelica Catalina Pinto Garay | 4.120.000,00 |
| 320 | Sergio Andres Ardila Robayo | 4.120.000,00 |
| 321 | Brayan Alexander Reyes Arias | 4.120.000,00 |
| 322 | Melany Libeth Bueno Sanguino | 4.120.000,00 |
| 323 | Andrea Camacho Silva | 4.120.000,00 |
| 324 | Juan Sebastián Laverde Chunza | 4.120.000,00 |
| 325 | Paula Alejandra Restrepo Velásquez | 4.120.000,00 |
| 326 | Karen Katalina Nieto Valero | 4.120.000,00 |
| 327 | Juan Pablo Corredor Cruz | 4.120.000,00 |
| 328 | David Clemente Retamoso Castrillón | 4.120.000,00 |
| 329 | Juan Alberto Rubriche Cardenas | 4.119.000,00 |
| 330 | Libia Karina León Gallo | 4.100.000,00 |
| 331 | Servicios De Auditoria Y Consultoría De Negocios S.A.S | 4.030.000,00 |
| 332 | Brayan Andres De La Hoz Román | 4.000.000,00 |
| 333 | Yury Paola Castañeda Pinzon | 3.994.000,00 |
| 334 | Claudia Marcela Lopez Macias | 3.994.000,00 |
| 335 | Luisa Fernanda Agudelo Ramirez | 3.994.000,00 |
| 336 | Ana Yulieth Yara Camacho | 3.994.000,00 |
| 337 | Gerardo Silva Florez | 3.994.000,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Consecutivo</i> | <i>Nombre o Razon Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--------------------|---|-------------------------|
| 338 | Brandon Esteven Castaño Guerrero | 3.994.000,00 |
| 339 | Maritza Amaya Castañeda | 3.994.000,00 |
| 340 | Julieth Angelica Díaz Rojas | 3.994.000,00 |
| 341 | Elkin Leonardo Vargas Montaña | 3.994.000,00 |
| 342 | Héctor Iván León Aroca | 3.994.000,00 |
| 343 | Catherine Tatiana Gomez Álvarez | 3.994.000,00 |
| 344 | Monica Casas Suarez | 3.994.000,00 |
| 345 | Yulied Isabel Herrera Sanchez | 3.994.000,00 |
| 346 | Eylen Dayanna Rodriguez Trujillo | 3.994.000,00 |
| 347 | Rocio Aidee Gonzalez Romero | 3.993.000,00 |
| 348 | Aida Lucia Porras Valderrama | 3.993.000,00 |
| 349 | Fredy Torres Caceres | 3.925.752,00 |
| 350 | Talia Mariana Moreno Murillo | 3.923.488,00 |
| 351 | Gabriela Ramirez Hernandez | 3.600.000,00 |
| 352 | Alejandra Hernandez León | 3.200.000,00 |
| 353 | Fabian Ricardo Corredor Sanchez | 3.150.000,00 |
| 354 | Anderson Stiven Chaparro Lopez | 3.135.000,00 |
| 355 | Mario Stiven Perez Gutierrez | 3.135.000,00 |
| 356 | Karol Dayana Rueda Álvarez | 3.135.000,00 |
| 357 | Jinny Cortes Quinchara | 3.122.000,00 |
| 358 | July Alejandra Mora Herrera | 3.102.235,00 |
| 359 | Mauricio Humberto Calvo Mendoza | 3.063.786,00 |
| 360 | Dania Lizzeth Santamaria Ortiz | 3.011.878,00 |
| 361 | Alejandro Gutiérrez Giraldo | 2.965.916,00 |
| 362 | María Fernanda Téllez Valenzuela | 2.965.916,00 |
| 363 | Ismael Leonardo Najar Gomez | 2.965.324,00 |
| 364 | Edison Esteven Riaño Umaña | 2.933.333,00 |
| 365 | David Emmanuel Garcia Cáceres | 2.890.250,00 |
| 366 | Vladimir Aveiro Riveros | 2.455.000,00 |
| 367 | Sara Ximena Castro Zaldúa | 2.200.000,00 |
| 368 | Yady Dulfay Gonzalez Ovalle | 1.680.000,00 |
| 369 | Gustavo Adolfo Ramirez Araujo | 1.422.500,00 |
| 370 | Juan David Rincon Flórez | 731.500,00 |
| 371 | Dania Yadira Fernández Blanco | 300.000,00 |
| 372 | Sandra Milena Castellanos Gonzalez | 266.667,00 |
| 373 | German Jose Alejandro Cachique Leguizamón | 166.666,00 |
| Total | | 4.963.598.329,66 |

Subcuenta 249055 – Servicios

Esta subcuenta reflejaba un saldo final al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$4.698.343.000,64, y al 31 de diciembre de 2024 el monto que se presenta asciende a la suma de \$ 5.396.532.553,85, generándose un aumento neto \$ 698.189.553,21 el cual corresponde a un incremento en la constitución de obligaciones de corto plazo contraídas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto de servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal, financiados con recursos de funcionamiento.

En el saldo por pagar a 31 de diciembre de 2024 se destacan los siguientes proveedores:

- Banco de la Republica con un valor de \$ 648.716.939,19, relacionado con las cuentas de cobro correspondientes al periodo de diciembre 2024, por la prestación de los servicios Cenit, Sebra, CUD, y Agencia Fiscal al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Branch Of Microsoft Colombia inc. con un valor de \$ 649.913.606,00, por concepto de soporte técnico para la plataforma Microsoft que posee el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Consorcio Sonda Centro Alterno MHCP 2023, por el servicio de administración y operación del centro de datos alterno y de los servicios y aplicativos del Ministerio De Hacienda Y Crédito Público desplegados en la nube de Azure y en la nube Oracle, por valor de \$ 512.492.770,86.

Subcuenta 249058 – Arrendamiento operativo

Esta subcuenta reflejaba un saldo final al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$1.280.826,66, y al 31 de diciembre de 2024 se revela una suma de \$1.336.676,66, generándose un aumento neto de \$ 55.850,00. Dentro de esta subcuenta se refleja la causación de la cuenta por pagar correspondiente al mes de diciembre de 2024 por concepto del servicio de garaje y/o parqueadero para los vehículos de propiedad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, según Resolución No. 4082 de diciembre de 2024.

Subcuenta 249059 - Concurrencia para el pago de pensiones

Esta subcuenta reflejaba un saldo final al 31 de diciembre de 2023 de \$2.244.430.146.843,33 y al finalizar la vigencia 2024 el saldo que se expresa asciende a \$2.302.395.129.618,01, presentando un aumento neto de \$ 57.964.982.774,68 originado principalmente por pagos efectuados en la vigencia 2024 por valor de \$ 88.708.166.389,00, y aumentos por actualizaciones al pasivo pensional relacionados a contratos suscritos por valor de \$ 146.673.149.163,68

A continuación, se relacionan los principales conceptos que afectaron esta subcuenta:

- Valor pagado por modificatorios de contratos de concurrencia para el pago del pasivo pensional del sector salud de los siguientes hospitales:

| <i>Departamento</i> | <i>Nombre</i> | <i>Fecha pago</i> | <i>Valor pagado</i> |
|---------------------|---|-------------------|---------------------|
| Caldas | ESE Hospital de Caldas | 14/02/2024 | 36.562.330.000,00 |
| | Dirección Seccional de Salud | | 6.529.448.942,00 |
| | Assbasalud | | 6.167.140.000,00 |
| | ESE Hospital Santa Sofia de Caldas | | 3.136.666.913,00 |
| | ESE Hospital San Marcos | | 1.625.771.945,00 |
| | ESE Hospital Geriátrico San Isidro | | 1.321.530.000,00 |
| | ESE Hospital San Félix - La Dorada | | 1.192.469.611,00 |
| | ESE Hospital Departamental Felipe Suarez | | 1.179.044.134,00 |
| | ESE Hospital Departamental San Juan de Dios | | 931.644.553,00 |
| | ESE Hospital San Jose de Samaná | | 878.282.822,00 |
| | ESE Hospital San Jose de Aguadas | | 817.302.909,00 |
| | Ese Hospital Local San Juan de Dios | | 793.371.749,00 |
| | ESE Hospital Departamental San Jose | | 744.499.456,00 |
| | ESE Hospital San Vicente de Paul | | 675.513.576,00 |
| | ESE Hospital San Antonio de Manzanares | | 649.539.183,00 |
| | ESE Hospital Santa Teresita | | 639.345.509,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Departamento | Nombre | Fecha pago | Valor pagado |
|--------------|---|------------|--------------------------|
| | ESE Hospital San Bernardo | | 524.544.028,00 |
| | ESE Hospital San Lorenzo de Supia | | 473.108.361,00 |
| | Municipio de Palestina | | 469.054.826,00 |
| | ESE Hospital Departamental San Vicente de Paul | | 385.050.673,00 |
| | ESE Hospital San Rafael | | 376.651.555,00 |
| | ESE Hospital San Jose de Belalcázar | | 370.681.791,00 |
| | Departamental Hospital San Antonio de Villamaria | | 248.606.313,00 |
| | ESE Hospital San Jose | | 236.663.276,00 |
| | ESE Hospital Municipal Hospital San Cayetano | | 232.688.417,00 |
| | ESE Hospital La Merced | | 222.577.402,00 |
| | ESE Hospital Departamental San Antonio de Marmato | | 212.740.801,00 |
| | Departamental Hospital San Jose de Marulanda | | 209.989.542,00 |
| | ESE Hospital Departamental San Simón de Victoria | | 178.428.631,00 |
| Total | | | 67.984.686.918,00 |

| Departamento | Nombre | Fecha pago | Valor pagado |
|-----------------|-------------------------------|------------|--------------------------|
| Valle del Cauca | ESE Hospital San Jose de Buga | 14/02/2024 | 20.723.479.471,00 |
| Total | | | 20.723.479.471,00 |

- En concordancia con lo establecido en el numeral 10 del “*Procedimiento Contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian*”, el cual fue definido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución N°320 de octubre de 2019, y que plantea el reconocimiento de obligaciones, en virtud de la suscripción de convenios de concurrencia, la Dirección General de Regulación Económica en Seguridad Social – DGRESS, efectuó para la vigencia 2024 la actualización del pasivo pensional del sector salud de las E.S.E.

De este modo, a continuación, se detallan los hospitales y departamentos a los cuales se les actualizó a 31 de diciembre de 2024 la concurrencia por el pasivo pensional del sector salud, en virtud de los contratos suscritos, así:

| Consecutivo | Nit | Nombre o Razón Social | Saldo Final |
|-------------|-----------|--|--------------------|
| 1 | 890201235 | Departamento de Santander | 345.197.162.608,00 |
| 2 | 890303461 | Hospital Universitario del Valle Evaristo Garcia E.S.E. | 275.801.820.324,00 |
| 3 | 891079999 | E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería | 120.166.817.849,00 |
| 4 | 800231235 | Empresa Social del Estado Hospital Universitario San Jorge | 111.399.253.927,00 |
| 5 | 800000118 | ESE Hospital Dptal Univ del Quindío San Juan De Dios | 108.476.320.659,00 |
| 6 | 890399029 | Departamento del Valle del Cauca | 108.233.701.648,00 |
| 7 | 890200500 | Empresa Social del Estado Hospital Psiquiátrico San Camilo | 86.177.666.292,00 |
| 8 | 891080031 | Universidad de Córdoba | 81.462.687.512,00 |
| 9 | 899999123 | Fundación Hospital de la Misericordia | 71.348.411.787,00 |
| 10 | 890001639 | Departamento del Quindío | 58.843.626.467,00 |
| 11 | 891080015 | E.S.E. Hospital Sandiego | 58.090.409.235,00 |
| 12 | 800204153 | Empresa Social del Estado Hospital San Vicente de Paul De Lorica - Córdoba | 47.213.318.053,00 |
| 13 | 890304155 | Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle | 43.604.239.675,00 |
| 14 | 891380036 | Hospital San Vicente de Paul | 42.143.307.055,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Consecutivo</i> | <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--------------------|------------|---|--------------------|
| 15 | 800155633 | Hospital De Caldas Empresa Social del Estado | 39.461.585.578,00 |
| 16 | 899999114 | Departamento De Cundinamarca | 38.553.846.109,00 |
| 17 | 891901158 | Hospital Departamental Tomas Uribe Uribe E. S. E. | 36.668.871.363,00 |
| 18 | 890680025 | Empresa Social del Estado Hospital San Rafael De Fusagasugá | 28.698.402.345,00 |
| 19 | 812003851 | E.S.E. Hospital San Juan de Sahagún | 24.903.669.937,00 |
| 20 | 899999151 | Empresa Social Del Estado Hospital San Rafael de Facatativá | 23.580.954.259,00 |
| 21 | 890102006 | Departamento del Atlántico | 18.249.617.379,00 |
| 22 | 890399047 | Hospital Departamental Mario Correa Rengifo E.S.E. | 15.885.998.773,00 |
| 23 | 890000600 | Empresa Social del Estado Hospital La Misericordia de Calarcá | 15.783.142.760,00 |
| 24 | 899999147 | Empresa Social del Estado Hospital El Salvador de Ubaté | 15.346.032.277,00 |
| 25 | 812001219 | E.S.E Hospital San Jorge de Ayapel | 13.103.471.653,00 |
| 26 | 800193912 | Empresa Social Del Estado Hospital San Rafael del Municipio de Chinú | 13.068.567.750,00 |
| 27 | 800099860 | Empresa Social Del Estado Hospital San Rafael de Pacho | 12.938.244.193,00 |
| 28 | 805018833 | Unidad Ejecutora De Saneamiento Del Valle del Cauca | 11.057.631.912,01 |
| 29 | 890680027 | Hospital Pedro León Álvarez Díaz | 11.055.817.863,00 |
| 30 | 890680031 | Empresa Social Del Estado Hospital San Antonio de Arbeláez | 10.987.653.135,00 |
| 31 | 891900441 | Hospital Departamental San Rafael de Zarzal ESE | 10.978.231.906,00 |
| 32 | 812000317 | E.S.E. Hospital San Jose de Tierralta | 10.978.194.642,00 |
| 33 | 899999163 | E.S.E. Hospital San Francisco de Gacheta | 10.889.203.853,00 |
| 34 | 890205063 | Municipio de Charalá | 10.841.647.721,00 |
| 35 | 899999156 | Empresa Social Del Estado Hospital San Antonio de Chía | 10.713.629.455,00 |
| 36 | 891900356 | E.S.E. Hospital Santander | 10.287.267.572,00 |
| 37 | 860015929 | Empresa Social del Estado Hospital Salazar de Villeta | 9.622.703.661,00 |
| 38 | 812000344 | Empresa Social del Estado Hospital Local de Montelíbano | 9.491.932.709,00 |
| 39 | 891000736 | Empresa Social del Estado Hospital San Nicolas | 9.272.866.968,00 |
| 40 | 899999165 | Empresa Social Del Estado Hospital San Jose de la Palma | 9.020.383.498,00 |
| 41 | 860020283 | Empresa Social del Estado Hospital San Jose de Guaduas | 8.833.216.708,00 |
| 42 | 891200528 | Hospital Universitario Departamental de Nariño Empresa Social del Estado | 8.412.735.658,00 |
| 43 | 832001411 | Hospital San Rafael de Cáqueza | 8.325.520.804,00 |
| 44 | 890204789 | Empresa Social del Estado Hospital Integrado San Antonio de Puente Nacional | 7.918.483.356,00 |
| 45 | 891000499 | E.S.E Hospital San Jose De San Bernardo Del Viento | 7.862.033.750,00 |
| 46 | 890680033 | Empresa Social del Estado Hospital Marco Felipe Afanador de Tocaíma | 7.784.408.289,00 |
| 47 | 832001465 | ESE Hospital San Antonio De Anolaima | 7.243.481.464,00 |
| 48 | 891900343 | Hospital Departamental San Antonio E.S.E De Roldanillo | 6.916.230.573,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Consecutivo</i> | <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--------------------|------------|---|--------------------|
| 49 | 860024766 | Empresa Social Del Estado Región De Salud Centro Oriente Almeidas | 6.815.006.202,00 |
| 50 | 860023999 | Empresa Social Del Estado Hospital San Vicente De Paul De San Juan De Rio Seco | 6.254.775.235,00 |
| 51 | 890203242 | Clínica Girón E.S.E. | 6.208.701.960,00 |
| 52 | 800044967 | Atención Seguridad Social Bienestar Salud Empresa Social Del Estado | 5.983.471.882,00 |
| 53 | 800174375 | Empresa Social Del Estado Hospital San Vicente De Paul De Fomeque | 5.842.740.539,00 |
| 54 | 890203373 | Empresa Social Del Estado Hospital Caicedo Y Flórez | 5.810.663.144,00 |
| 55 | 891800231 | Empresa Social Del Estado Hospital Universitario San Rafael De Tunja | 5.805.904.165,00 |
| 56 | 890203563 | Empresa Social Del Estado Hospital San Rafael De Oiba | 5.681.591.568,00 |
| 57 | 805027338 | Red De Salud Del Suroriente Empresa Social Del Estado | 5.607.409.447,00 |
| 58 | 890203222 | Empresa Social Del Estado Hospital San Jose | 5.170.842.162,00 |
| 59 | 892300226 | Instituto Departamental De Rehabilitación Y Educación Especial Del Cesar | 5.143.963.391,00 |
| 60 | 800030924 | Hospital La Buena Esperanza De Yumbo E.S. E | 4.846.857.221,00 |
| 61 | 891301121 | Empresa Social Del Estado Hospital San Roque Pradera | 4.705.030.416,00 |
| 62 | 860024030 | Empresa Social Del Estado Hospital Diógenes Troncoso De Puerto Salgar | 4.654.655.124,00 |
| 63 | 890205456 | E.S.E. Hospital Integrado San Bernardo | 4.613.560.036,00 |
| 64 | 860009555 | Empresa Social Del Estado Hospital Santa Matilde De Madrid | 4.543.047.446,00 |
| 65 | 860020094 | Empresa Social Del Estado Hospital Nuestra Señora Del Carmen De El Colegio | 4.408.229.963,00 |
| 66 | 890205655 | Empresa Social Del Estado Hospital San Jose | 4.278.002.848,00 |
| 67 | 890480113 | Hospital Regional De Ii Nivel Nuestra Señora De Las Mercedes De Corozal Empresa Social Del Estado | 4.241.177.062,00 |
| 68 | 890203887 | E.S.E Hospital Integrado San Roque Del Municipio De Simacota Santander | 4.161.446.294,00 |
| 69 | 890204360 | Empresa Social Del Estado San Antonio De Rionegro | 4.122.923.728,00 |
| 70 | 891900481 | Hospital Nuestra Señora De Los Santos E.S.E. | 3.879.438.636,00 |
| 71 | 890204659 | Empresa Social Del Estado Hospital San Pedro Claver De Mogotes | 3.837.467.895,00 |
| 72 | 899999158 | Empresa Social Del Estado Hospital San Antonio De Sesquilé | 3.824.069.334,00 |
| 73 | 899999164 | Empresa Social Del Estado Hospital Nuestra Señora Del Carmen De Tabio | 3.452.919.482,00 |
| 74 | 800201197 | Empresa Social Del Estado Hospital San Francisco | 3.448.290.723,00 |
| 75 | 891380184 | E.S.E. Hospital Local De Candelaria Valle | 3.151.187.669,00 |
| 76 | 890203436 | Empresa Social Del Estado Hospital San Juan De Dios Lebrija | 3.023.842.666,00 |
| 77 | 800064543 | E.S.E Hospital Integrado De Sabana De Torres | 2.951.885.771,00 |
| 78 | 890204895 | Empresa Social Del Estado Hospital Integrado San Juan De Cimitarra | 2.857.814.899,00 |
| 79 | 890202024 | E.S.E. Hospital San Juan De Dios De Florida Blanca | 2.814.899.572,00 |
| 80 | 891900367 | Hospital Gonzalo Contreras Empresa Social Del Estado | 2.808.962.927,00 |
| 81 | 860024026 | Empresa Social Del Estado Hospital San Vicente De Paul De Nemocón | 2.802.910.687,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Consecutivo</i> | <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--------------------|------------|--|--------------------|
| 82 | 890680032 | Empresa Social Del Estado Hospital San Francisco De Viotá | 2.737.557.895,00 |
| 83 | 891900650 | Hospital San Bernabé E.S. E | 2.725.533.993,00 |
| 84 | 891900361 | Empresa Social Del Estado Hospital Sagrada Familia | 2.660.233.190,00 |
| 85 | 812000300 | Empresa Social Del Estado Hospital Sagrado Corazón De Jesús De Valencia | 2.574.805.987,00 |
| 86 | 890000400 | Hospital Roberto Quintero Villa E.S.E. | 2.496.388.105,00 |
| 87 | 891380046 | Hospital San Roque E.S.E. Del Municipio De Guacarí, Valle. | 2.470.696.615,00 |
| 88 | 860035447 | Hospital San Antonio De Guatavita | 2.430.795.830,00 |
| 89 | 890001006 | Empresa Social Del Estado Hospital Sagrado Corazón De Jesús De Quimbaya | 2.430.554.111,00 |
| 90 | 860023878 | Empresa Social Del Estado Hospital Divino Salvador De Sopo | 2.362.475.266,00 |
| 91 | 890203551 | Empresa Social Del Estado Hospital San Rafael De Concepción | 2.308.205.350,00 |
| 92 | 860037592 | Empresa Social Del Estado Hospital Santa Rosa De Tenjo | 2.272.358.004,00 |
| 93 | 890202066 | Empresa Social Del Estado Hospital Integrado San Roque De Curití | 2.241.983.234,00 |
| 94 | 891900414 | Hospital Santa Ana E.S. E | 2.210.182.594,00 |
| 95 | 899999150 | E.S.E. Hospital Santa Barbara De Vergara | 2.201.347.545,00 |
| 96 | 800155000 | Hospital San Agustín De Puerto Merizalde Empresa Social Del Estado | 2.085.707.644,00 |
| 97 | 890201933 | E.S.E Hospital San Juan De Dios Del Municipio De Galán Santander | 2.066.104.751,00 |
| 98 | 899999161 | Empresa Social Del Estado Hospital Habacuc Calderon Carmen De Carupa | 2.046.381.358,00 |
| 99 | 890202002 | Empresa Social Del Estado Hospital Integrado San Juan De Dios De Barichara | 1.986.499.861,00 |
| 100 | 890204672 | Empresa Social Del Estado Hospital Integrado San Joaquín | 1.958.957.938,00 |
| 101 | 890200965 | E.S.E. Hospital Integrado San Vicente De Paul | 1.909.506.511,00 |
| 102 | 892001990 | Empresa Social Del Estado Región De Salud Medina | 1.903.238.027,00 |
| 103 | 890000992 | E S E Hospital Mental de Filandia | 1.861.833.641,00 |
| 104 | 891901061 | Hospital Henry Valencia Orozco E.S.E | 1.857.310.071,00 |
| 105 | 800204497 | Empresa Social Del Estado Hospital San Jose De Guachetá | 1.853.585.997,00 |
| 106 | 890312380 | Empresa Social Del Estado Hospital San Jorge De Calima El Darién | 1.798.206.505,00 |
| 107 | 891901123 | Empresa Social Del Estado (E.S.E) Hospital Santa Cruz | 1.785.906.094,00 |
| 108 | 800006850 | Empresa Social Del Estado Región De Salud Soacha | 1.771.771.672,00 |
| 109 | 890102046 | Hospital Infantil Francisco De Paula | 1.746.734.043,00 |
| 110 | 890205627 | Empresa Social Del Estado Hospital Santa Ana De Guaca | 1.742.112.748,00 |
| 111 | 890210222 | Empresa Social Del Estado Hospital San Rafael De Matanza | 1.732.651.432,00 |
| 112 | 832000029 | E.S.E. Hospital Hilario Lugo | 1.717.075.415,00 |
| 113 | 890201724 | Empresa Social Del Estado Edmundo German Arias Duarte De Puerto Wilches | 1.679.941.269,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Consecutivo</i> | <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--------------------|------------|---|--------------------|
| 114 | 890309115 | Hospital Local Del Municipio De Yotoco Empresa Social Del Estado | 1.637.545.127,00 |
| 115 | 891900438 | Hospital San Vicente De Paul Empresa Social Del Estado | 1.619.436.784,00 |
| 116 | 891901745 | Hospital San Jose E. S. E. De Restrepo Valle | 1.594.027.682,00 |
| 117 | 891901041 | Hospital Local De Obando E.S.E. | 1.542.663.299,00 |
| 118 | 890204581 | Empresa Social Del Estado Hospital Local San Roque De Chima Santander | 1.475.264.243,00 |
| 119 | 891900390 | Hospital San Vicente Ferrer E. S. E. | 1.419.469.156,00 |
| 120 | 890303448 | Empresa Social Del Estado Hospital Geriátrico Y Ancianato San Miguel | 1.409.459.233,00 |
| 121 | 891380070 | E.S.E. Hospital Del Rosario | 1.364.587.636,00 |
| 122 | 800160400 | Hospital Santa Margarita | 1.302.332.067,00 |
| 123 | 891900732 | Hospital Kennedy De Riofrio Valle | 1.232.259.978,00 |
| 124 | 890205516 | ESE Hospital Integrado De Landázuri Santander | 1.206.878.638,00 |
| 125 | 891380055 | Hospital Benjamín Barney Gasca Ese | 1.192.112.700,00 |
| 126 | 892280016 | Departamento Administrativo De Seguridad Social En Salud De Sucre Dasssalud Sucre | 1.165.854.246,00 |
| 127 | 800193904 | E.S.E. Hospital Juan Pablo Ii | 1.094.820.421,00 |
| 128 | 891901101 | Hospital Pio Xii E.S.E. | 1.014.198.843,00 |
| 129 | 891301447 | Hospital Local Ulpiano Tascón Quintero | 1.001.155.805,00 |
| 130 | 891900887 | Hospital Santa Catalina E.S.E. | 920.456.904,00 |
| 131 | 890907241 | Empresa Social Del Estado Hospital La Merced | 846.452.527,00 |
| 132 | 891901082 | Hospital San Rafael Empresa Social Del Estado El Águila | 824.623.343,00 |
| 133 | 804003072 | Empresa Social Del Estado Hospital Local De Bolívar | 800.754.240,00 |
| 134 | 800212070 | Empresa Social Del Estado Hospital San Juan De Dios De Betulia | 787.705.757,00 |
| 135 | 800194328 | Empresa Social Del Estado Hospital San Bartolomé Del Municipio De Capitanejo | 763.607.434,00 |
| 136 | 891902036 | Hospital Local Pedro Saenz Diaz De Ulloa | 734.375.780,00 |
| 137 | 820005389 | Empresa Social Del Estado Hospital Regional De Chiquinquirá | 643.784.938,00 |
| 138 | 891900446 | Hospital Santa Ana De Los Caballeros E.S. E | 631.404.819,00 |
| 139 | 891901296 | Hospital Santa Lucia Empresa Social Del Estado De El Dovio Valle | 600.045.949,00 |
| 140 | 800125276 | Empresa Social Del Estado Hospital Nuestra Señora De Los Remedios | 594.683.734,00 |
| 141 | 890307040 | ESE Hospital Francineth Sanchez Hurtado | 581.986.658,00 |
| 142 | 800139366 | Hospital General San Isidro Empresa Social Del Estado | 581.649.327,00 |
| 143 | 890306950 | Empresa Social Del Estado Hospital Piloto De Jamundí | 478.139.342,00 |
| 144 | 891380103 | Hospital San Rafael E.S. E | 423.866.403,00 |
| 145 | 891800644 | Empresa Social Del Estado Hospital San Vicente | 398.929.878,00 |
| 146 | 800084206 | Empresa Social Del Estado Instituto De Salud De Bucaramanga | 390.177.563,00 |
| 147 | 890001824 | Hospital Santa Ana De Pijao Quindío, Empresa Social Del Estado (E.S.E) | 377.476.910,00 |
| 148 | 890001098 | Hospital San Vicente De Paul Empresa Social Del Estado | 367.272.632,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Consecutivo</i> | <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--------------------|------------|--|-----------------------------|
| 149 | 800191643 | Hospital Regional De Ii Nivel De San Marcos Empresa Social Del Estado | 278.404.358,00 |
| 150 | 891200209 | Fundación Hospital San Pedro | 169.203.140,00 |
| 151 | 891200240 | Hospital Infantil Los Ángeles | 111.327.759,00 |
| 152 | 823000281 | Hospital Local Santa Catalina De Sena De Sucre - Sucre Empresa Social Del Estado | 111.125.376,00 |
| 153 | 890981726 | E.S.E Hospital San Juan De Dios | 91.094.291,00 |
| 154 | 890000905 | Empresa Social Del Estado Hospital Pio X De La Tebaida | 80.964.545,00 |
| 155 | 891409025 | E.S.E Hospital San Rafael Del Municipio De Pueblo Rico Risaralda | 69.418.494,00 |
| 156 | 890680008 | Municipio De Fusagasugá | 60.900.602,00 |
| 157 | 891480036 | E.S.E. Hospital San Vicente De Paul | 37.008.792,00 |
| 158 | 899999281 | Municipio De Ubaté | 36.526.602,00 |
| 159 | 890000448 | Empresa Social Del Estado Hospital San Vicente De Paul De Génova (Ese) Municipal | 31.424.635,00 |
| 160 | 890000671 | Hospital San Vicente De Paul Empresa Social Del Estado E.S.E. | 23.515.274,00 |
| Total | | | 2.302.395.129.618,01 |

La metodología utilizada por la Dirección General de Regulación Económica de Seguridad Social – DGRESS - del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para obtener un valor estimado y actualizado a 31 de diciembre de 2024 de la deuda a cargo de la Nación por cada una de las instituciones de salud, y teniendo en cuenta que en los contratos de concurrencia globales no se encuentra discriminado el valor del pasivo por entidad territorial ni de salud, fue la siguiente:

- Se revisaron los cálculos actuariales, los avales, las resoluciones de reconocimiento y los contratos de concurrencia, para determinar el porcentaje de participación de cada institución sobre el valor del pasivo por cada una de las reservas a cargo de la Nación.
- Se aplicó el porcentaje obtenido, al valor de la reserva estipulado en el contrato.
- Se actualizó el valor de las reservas con el IPC 2024 más la tasa de capitalización.
- Se tomaron los pagos que la Nación ha venido realizando desde la suscripción de los contratos de concurrencia y se actualizaron al 2024 con el IPC mensual.
- Se Aplicó el porcentaje de participación al valor total de los pagos actualizados a 2024.
- Del valor de la actualización por institución se descontó el valor de los pagos actualizados por institución.

Finalmente, en la medida que se vaya a financiar el pasivo de un contrato de concurrencia o institución de salud, se efectuarán los cortes de cuentas, para determinar los pagos que las partes han realizado con cargo a su concurrencia.

Subcuenta 249090 – Otras cuentas por pagar

Esta subcuenta reflejaba un saldo al 31 de diciembre de 2023 de 199.161,00, y al 31 de diciembre de 2024 la suma que se presenta asciende a \$ 20.553.767,00. Dentro de esta subcuenta se refleja la causación del movimiento del mes de diciembre de 2024 del Fondo de Garantías hipotecarias Bonos Ley 546 de 1999 administrado por el Fondo Nacional de Garantías s/n convenio 7.004-2023.

NOTA 22. GRUPO 2.5. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo anterior 31/12/2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|---|--|-------------------------------|----------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| 2.5 | Beneficios A Los Empleados | 7.060.545.706.056,85 | 8.122.827.330.573,72 | -1.062.281.624.516,87 | -13,08% |
| 2.5.11 | Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo | 16.850.187.769,54 | 15.533.756.627,41 | 1.316.431.142,13 | 8,47% |
| 2.5.11.01 | Nómina Por Pagar | 19.057.233,26 | 35.442.071,63 | -16.384.838,37 | -46,23% |
| 2.5.11.02 | Cesantías | 944.110.030,00 | 22.250.478,00 | 921.859.552,00 | 4143,10% |
| 2.5.11.04 | Vacaciones | 6.977.695.013,54 | 6.876.900.775,71 | 100.794.237,83 | 1,47% |
| 2.5.11.05 | Prima De Vacaciones | 4.757.519.327,41 | 4.688.795.983,44 | 68.723.343,97 | 1,47% |
| 2.5.11.06 | Prima De Servicios | 1.284.752.386,10 | 1.241.181.934,62 | 43.570.451,48 | 3,51% |
| 2.5.11.09 | Bonificaciones | 1.384.099.679,23 | 1.364.972.884,01 | 19.126.795,22 | 1,40% |
| 2.5.11.11 | Aportes A Riesgos Laborales | 28.871.300,00 | 26.079.600,00 | 2.791.700,00 | 10,70% |
| 2.5.11.22 | Aportes A Fondos Pensionales - Empleador | 673.863.900,00 | 619.947.900,00 | 53.916.000,00 | 8,70% |
| 2.5.11.23 | Aportes A Seguridad Social En Salud - Empleador | 479.106.400,00 | 441.552.500,00 | 37.553.900,00 | 8,50% |
| 2.5.11.24 | Aportes A Cajas De Compensación Familiar | 301.112.500,00 | 216.632.500,00 | 84.480.000,00 | 39,00% |
| 2.5.14 | Beneficios Posempleo - Pensiones | 7.043.695.518.287,31 | 8.107.293.573.946,31 | -1.063.598.055.659,00 | -13,12% |
| 2.5.14.06 | Bonos Pensional Es O Cuotas Partes De Bonos Pensionales Emitidos | 7.043.695.518.287,31 | 8.107.293.573.946,31 | -1.063.598.055.659,00 | -13,12% |
| Total beneficios a los empleados | | 7.060.545.706.056,85 | 8.122.827.330.573,72 | -1.062.281.624.516,87 | -13,08% |

Este grupo que a 31 de diciembre de 2024 revela un saldo de \$7.060.545.706.056,85 corresponde a todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados, incluidos los servidores públicos, a cambio de sus servicios prestados. Asimismo, se incluyen como beneficios a empleados los bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en representación de la Nación.

En este contexto, a continuación se presenta el detalle correspondiente:

Cuenta 2511 – Beneficios a los empleados a corto plazo

La cuenta 2511 - Beneficios a los empleados a corto plazo, cuyo saldo al corte del 31 de diciembre de 2023 ascendía a la suma de \$ 15.533.756.627,41, al finalizar la vigencia 2024 refleja un valor de \$ 16.850.187.769,54, el cual corresponde a las obligaciones por pagar a los empleados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público como resultado de la relación laboral existente, por concepto de nómina de compensatorios sueldos, cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, bonificaciones y aportes del empleador, así:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|---|---|--------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------|
| 2.5.11.01 | Nómina Por Pagar | 19.057.233,26 | 35.442.071,63 | -16.384.838,37 | -46,23% |
| 2.5.11.02 | Cesantías | 944.110.030,00 | 22.250.478,00 | 921.859.552,00 | 4143,10% |
| 2.5.11.04 | Vacaciones | 6.977.695.013,54 | 6.876.900.775,71 | 100.794.237,83 | 1,47% |
| 2.5.11.05 | Prima De Vacaciones | 4.757.519.327,41 | 4.688.795.983,44 | 68.723.343,97 | 1,47% |
| 2.5.11.06 | Prima De Servicios | 1.284.752.386,10 | 1.241.181.934,62 | 43.570.451,48 | 3,51% |
| 2.5.11.09 | Bonificaciones | 1.384.099.679,23 | 1.364.972.884,01 | 19.126.795,22 | 1,40% |
| 2.5.11.11 | Aportes A Riesgos Laborales | 28.871.300,00 | 26.079.600,00 | 2.791.700,00 | 10,70% |
| 2.5.11.22 | Aportes A Fondos Pensionales - Empleador | 673.863.900,00 | 619.947.900,00 | 53.916.000,00 | 8,70% |
| 2.5.11.23 | Aportes A Seguridad Social En Salud - Empleador | 479.106.400,00 | 441.552.500,00 | 37.553.900,00 | 8,50% |
| 2.5.11.24 | Aportes A Cajas De Compensación Familiar | 301.112.500,00 | 216.632.500,00 | 84.480.000,00 | 39,00% |
| Total Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo | | 16.850.187.769,54 | 15.533.756.627,41 | 1.316.431.142,13 | 8,47% |

Con respecto a la metodología establecida para determinar las prestaciones sociales como beneficios a los empleados, de forma mensual se liquida y paga a los servidores públicos del Ministerios los diferentes beneficios a corto plazo a los que tienen derecho de conformidad con la normatividad vigente.

Para tales efectos, se tiene en cuenta los factores salariales establecidos entre otros, por los Decretos 1042, 1045 de 1978 y el decreto anual de salarios, para la liquidación de cada prestación.

Ahora bien, con respecto a la naturaleza, cuantía y metodología de los beneficios a los empleados a corto plazo otorgados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la Subdirección de Gestión del Talento Humano señaló:

“La cuantía y metodología de los beneficios a corto plazo se encuentra establecida en:

- Decreto 1042 de 1978 “*Por el cual se establece el Sistema de nomenclatura y clasificación de los empleos de los Ministerios, Departamentos Administrativos, Superintendencias, Establecimientos Públicos y Unidades Administrativas Especiales del orden Nacional, se fijan las escalas de remuneración correspondientes a dichos empleos y se dictan otras disposiciones*”.
- Decreto 1045 de 1978 “*Por el cual se fijan las reglas generales para la aplicación de las normas sobre prestaciones sociales de los empleados públicos y trabajadores oficiales del sector nacional*”.

- Ley 4 de 1992 “Mediante la cual se señalan las normas, objetivos y criterios que debe observar el Gobierno Nacional para la fijación del régimen salarial y prestacional de los empleados públicos, de los miembros del Congreso Nacional y de la Fuerza Pública y para la fijación de las prestaciones sociales de los Trabajadores Oficiales y se dictan otras disposiciones, de conformidad con lo establecido en el artículo 150, numeral 19, literales e) y f) de la Constitución Política.”
- Decreto 1083 de 2015 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública”.
- Decreto Anual de Salarios 301 de 2024 “Por el cual se fijan las remuneraciones de los empleos que sean desempeñados por empleados públicos de la Rama Ejecutiva, Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, y se dictan otras disposiciones”.
- Decreto Anual de Liquidación del Presupuesto

De otra parte, en cuanto a los procedimientos aplicados, el procedimiento de liquidación de la nómina se sustenta en los documentos publicados en el SUG relacionados a continuación: Apo.2.1.Pro.8 Liquidación de Nómina, Apo.2.1.Pro.9 Liquidación de planilla integrada de aportes PILA, ley 100-93, Apo.2.1.Pro.14 Descuentos autorizados por nómina y libranza, Apo.2.1.Pro.13 Cálculo Retención en la fuente, Apo.2.1.Pro.12 Descuentos por Embargos a Funcionarios, Apo.2.1.Pro.11 Licencias no remuneradas, Apo.2.1.Pro.10 Licencias Remuneradas y Recobro de las Incapacidades.

Con respecto a la remuneración de los directivos se sustenta en las misma normas y factores que se aplican a los demás funcionarios, sólo se le adiciona la prestación de bonificación de dirección contemplada en el Decreto 3150 de 2005 y sus modificatorios compilados por en el Decreto 2699 de 2012.

Ahora bien, durante la vigencia del 2024, en ejecución del Plan Institucional de Capacitación, se desarrollaron 60 capacitaciones y 6 socializaciones dentro de los 4 Ejes Temáticos, con las participaciones de Servidores Públicos del Ministerio y de las demás entidades del Sector Hacienda.

Las capacitaciones se realizaron con la colaboración de entidades aliadas y facilitadores internos a los que el equipo del Eje de Aprendizaje del Ministerio acudió, para contar con el apoyo en temas de su experticia, a cero costos, lo que generó contribuyó a la política de austeridad en el gasto público.

Por su parte, en lo atinente a la metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los servidores públicos por el concepto de incentivos, es el contemplado en la siguiente normatividad y documentación:

- Decreto 1083 de 2015 artículos del 2.2.10.9 al 2.2.10.15, de los cuales se transcriben los puntos del otorgamiento, procedimiento y los requisitos exigidos por la Ley.

“Artículo 2.2.10.10 Otorgamiento de incentivos. Para otorgar los incentivos, el nivel de excelencia de los empleados se establecerá con base en la calificación definitiva resultante de la evaluación del desempeño laboral y el de los equipos de trabajo se determinará con base en la evaluación de los resultados del trabajo en equipo; de la calidad de este y de sus efectos en el

mejoramiento del servicio; de la eficiencia con que se haya realizado su labor y de su funcionamiento como equipo de trabajo. (...)

“Artículo 2.2.10.11 Procedimiento. Cada entidad establecerá el procedimiento para la selección de los mejores empleados de carrera y de libre nombramiento y remoción, así como para la selección y evaluación de los equipos de trabajo y los criterios a seguir para dirimir los empates, con sujeción a lo señalado en el presente Título.

El mejor empleado de carrera y el mejor empleado de libre nombramiento y remoción de la entidad serán quienes tengan la más alta calificación entre los seleccionados como los mejores de cada nivel.

Artículo 2.2.10.12 Requisitos para participar de los incentivos institucionales. Los empleados deberán reunir los siguientes requisitos para participar de los incentivos institucionales:

- 1. Acreditar tiempo de servicios continuo en la respectiva entidad no inferior a un (1) año.*
 - 2. No haber sido sancionados disciplinariamente en el año inmediatamente anterior a la fecha de postulación o durante el proceso de selección.*
 - 3. Acreditar nivel de excelencia en la evaluación del desempeño en firme, correspondiente al año inmediatamente anterior a la fecha de postulación”*
- Resolución interna 4790 de 2019 “*Por la cual se señalan directrices en materia de Capacitación y Estímulos, y se confiere un incentivo no pecuniario a los mejores Servidores de Carrera Administrativa por cada nivel jerárquico, al mejor Servidor de Libre Nombramiento y Remoción de los niveles Profesional, Técnico y Asistencial, se designa el mejor Servidor de Carrera Administrativa de la Entidad y se exalta al mejor Gerente Público del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público*”.
 - El Plan de Incentivos que se encuentra incorporado en el Plan Estratégico de Talento Humano para la vigencia 2024, que a su vez hace parte del Plan Estratégico Institucional de dicha anualidad.

Se establecen los siguientes incentivos no pecuniarios, representados en bonos o programas, no en dinero en efectivo, destinados a reconocer la gestión de los mejores empleados de carrera administrativa de los diferentes niveles ocupacionales y el mejor empleado de libre nombramiento y remoción. Son a saber:

- Un (1) programa de turismo hasta por un valor total de ocho (8) salarios mínimos legales mensuales vigentes, o
- Un bono de consumo hasta por un valor total de ocho (8) salarios mínimos legales mensuales vigentes.

La provisión de estos incentivos se realizará a través del contrato para actividades de bienestar suscrito con la Caja de Compensación Familiar a la que se encuentre vinculada la entidad, de acuerdo con el artículo 33 parágrafo 3° del Decreto 1567 de 1998, o se incluirán en el contrato del operador logístico o proveedor que se contrate para esos efectos según la normatividad vigente.

El mejor empleado de Carrera y el mejor empleado de Libre Nombramiento y Remoción de la entidad, serán quienes tengan la más alta calificación entre los seleccionados como los mejores de cada nivel.

Incentivo Pecuniario para el Mejor Equipo de Trabajo. Se otorgará un incentivo pecuniario al mejor equipo de trabajo del Ministerio, representado en dinero en efectivo, por un valor de hasta veinte (20) salarios mínimos legales mensuales vigentes, los cuales se dividirán en partes iguales entre los miembros del equipo que ocupe el primer puesto.

Incentivo no pecuniario para el segundo y tercer puesto de los mejores equipos de trabajo. El líder temático junto con el Grupo de Apoyo Técnico y de acuerdo con la disponibilidad presupuestal, definirán si se aprueba un incentivo no pecuniario para el segundo y tercer puesto de los mejores equipos de trabajo. Para ello, realizarán los ajustes necesarios al Plan de Incentivos si no se contempló inicialmente.

En caso de que el proceso de selección de los mejores equipos de trabajo se declare desierto, los recursos dispuestos para los incentivos pecuniarios y no pecuniarios previstos; podrán adicionarse para otorgar un incentivo no pecuniario a los mejores empleados de la entidad, que no resultaron favorecidos en la premiación de los mejores empleados de carrera administrativa de los diferentes niveles ocupacionales y el mejor empleado de libre nombramiento y remoción.

Finalmente, y teniendo en cuenta que los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual: son *“aquellos beneficios que surgen por la decisión de la entidad de terminar anticipadamente el vínculo laboral con el empleado”*, es conveniente precisar que, según lo informado por la Subdirección de Gestión del Talento Humano, durante la vigencia 2024 no se presentaron terminaciones anticipadas de vínculo laboral, ni menos aún planes de retiro que ocasionara el pago de indemnizaciones por este concepto, toda vez que a los funcionarios que se retiran sólo se le reconocen las prestaciones sociales de Ley. Asimismo, no se presentaron planes de retiro o reestructuraciones administrativas y laborales que hayan generado indemnizaciones.

Cuenta 2514 – Beneficios posempleo - pensiones

El saldo contable reflejado en la subcuenta 2.5.14.06 – Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos, de la cuenta 2.5.14 – Beneficios posempleo – pensiones, asciende a \$7.043.695.518.287,31, y representa los aportes destinados a contribuir a la conformación del capital necesario para financiar las pensiones de los afiliados al Sistema General de Pensiones.

Las entidades que deben responder por el pago de algún valor del bono pensional se denominan **Contribuyentes** o **Cuotapartistas** y el monto individual de cada uno de ellos se define como **Cuotaparte** o **Cupón**.

El movimiento del año 2024 se resume de la siguiente manera:

| <i>Movimiento 2024</i> | |
|---|-------------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Saldo a 01-01-2024 | \$8.107.293.573.946,31 |
| (+) Bonos Pensionales (Capital e Intereses) Emitidos. | 6.300.246.949.449,47 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Movimiento 2024 | |
|--|-------------------------------|
| Concepto | Valor |
| (-) Bonos Pensionales Compensados Pagados por la Nación a Nombre de Colpensiones | 381.814.929.000,00 |
| (-) Bonos Anulados del mes | 2.755.375.307.675,13 |
| (-) Bonos Pensionales Pagados con TES del mes | 3.179.347.670.959,12 |
| (-) Bonos pensionales pagados conservicio de la deuda del mes | 733.648.783.000,00 |
| (-) Bonos pensionales pagados con Fondo de Liquidez del mes | 313.658.314.474,22 |
| Variación neta | --1.063.598.055.659,00 |
| Nuevo Saldo a 31-12-2024 | \$7.043.695.518.287,31 |

En la subcuenta 251406 - Bonos pensionales se refleja una disminución neta total de \$-1.063.598.055.659,00, producto del movimiento reflejado en el cuadro resumen anteriormente relacionado.

De otra parte, con relación a las demás revelaciones exigidas en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno para este concepto, la Oficina de Bonos Pensionales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, ha precisado lo siguiente:

Los Bonos Pensionales son títulos de deuda pública destinados a contribuir a la conformación del capital necesario para financiar las pensiones de los afiliados del Sistema General de Pensiones Colombiano que está compuesto por dos Regímenes.

El Sistema General de Pensiones definió dos Regímenes mutuamente excluyentes:

- **Régimen de Prima Media con Prestación Definida (RPM):** Los aportes de los afiliados y los rendimientos se constituyen en un fondo común de naturaleza pública.
- **Administradoras del Régimen de Prima Media con Prestación Definida (RPM):** El principal administrador del Régimen Solidario de Prima Media con Prestación Definida, es ISS hoy Colpensiones.

También administran el RPM otras entidades como, por ejemplo: CAJANAL asumida por la UGPP, CAPRECOM, Fondo de Previsión Social del Congreso, Pensiones de Antioquia y algunas Universidades públicas, Pensiones de Antioquia, la única administradora del RPM privada es la Caja de Auxilios y de Prestaciones de la Asociación Colombiana de Aviadores Civiles – CAXDAC.

- **Administradoras del Régimen de Ahorro Individual con Solidaridad (RAIS).**

Administradoras del Régimen de Ahorro Individual con Solidaridad (RAIS).

| | |
|--|------------|
| Administradoras De Fondos De Pensiones (AFP) | Protección |
| | Porvenir |
| | Skandia |
| | Colfondos |

Ahora bien, los bonos pensionales son emitidos o reconocidos por la nación, por entidades públicas y por algunas entidades privadas.

Las entidades obligadas a emitir o reconocer Bonos Pensionales, según las reglas establecidas, se denominan Emisores.

2. **La Nación** por intermedio de la Oficina de Bonos Pensionales del Ministerio de Hacienda (OBP) responde por las cotizaciones que se efectuaron al ISS hasta marzo 31 de 1994. La Nación responde por los tiempos cotizados a CAJANAL en cualquier época. Además, la Nación responde por los tiempos laborados o cotizados a cualquier entidad asumida por el FOPEP.
3. **El ISS** hoy Colpensiones reconoce y responde por las cotizaciones efectuadas al Instituto a partir del 1° de abril de 1994 y emite además, todos los Bonos A modalidad 1 de las personas que empezaron su vida laboral a partir del 1° de abril de 1994. Colpensiones es el responsable de administrar la base de datos con la historia laboral de sus afiliados.
4. **Los Empleadores Públicos del orden territorial** que responden por los tiempos laborados y/o cotizados a esas entidades hasta el 30 de junio de 1995. Dichas entidades deben responder con cuota parte de bono pensional por los tiempos laborados y/o cotizados entre el 1 de abril de 1994 y el 30 de junio de 1995 únicamente de quienes eran trabajadores de esa entidad el 31 de marzo de 1994. Los trabajadores que ingresaron a una entidad territorial después del 31 de marzo de 1994 obligatoriamente debían seleccionar o el ISS o un fondo privado de pensiones.
5. **Los Empleadores Públicos del orden Nacional**, en su mayoría, desde el año 1946 tenían afiliados sus empleados a CAJANAL. Dichos empleados hoy en día pueden continuar afiliados a CAJANAL. Si después del 1° de abril de 1994 se retiran de la entidad pública del orden nacional a la cual estaban vinculados el 31 de marzo de 1994 y comienzan a trabajar en otra entidad pública del orden nacional, pueden continuar afiliados a CAJANAL siempre y cuando no haya habido solución de continuidad.

Si por algún motivo una entidad pública del orden nacional no tenía afiliados sus empleados a CAJANAL o al ISS, ésta entidad o quien la sustituya, debe responder con bono pensional o cuota parte de bono por los tiempos laborados en dichas entidades hasta el 31 de marzo de 1994. A partir del 1° de abril se supone que los empleados seleccionaron el ISS o un fondo privado de pensiones.

5. **Los Empleadores o empresas privadas** que antes de la ley 100 de 1993 tenían a cargo sus propias pensiones, responderán con bono o cuota parte de bono pensional por sus trabajadores o ex trabajadores que se afiliaron al RAIS, siempre y cuando el trabajador hubiera estado vinculado en dicha empresa el 23 de diciembre de 1993. Si el trabajador o extrabajador primero seleccionó el ISS la entidad privada debe emitir un TÍTULO PENSIONAL con destino el ISS.

TIPOS DE BONOS PENSIONALES

1. **Bonos Tipo “A”:** se emiten a favor de las personas que se trasladaron al Régimen de Ahorro Individual con Solidaridad.
2. **Bonos Tipo “B”:** Se emiten a favor de las Administradoras del Régimen de Prima Media para financiar las pensiones de los afiliados que se trasladaron o trasladen al Régimen de Prima Media con

Prestación Definida. Se emiten a favor del ISS por cuenta de los empleados públicos que al entrar en vigencia el Sistema General de Pensiones se trasladaron al Instituto de Seguros Sociales.

3. **Bonos Tipo “C”:** se emite a favor del Fondo de Previsión del Congreso, por cuenta de los afiliados que se trasladaron a dicho Fondo, al entrar en vigencia el Sistema General de Pensiones.
4. **Bonos Tipo “E”:** son los Bonos que recibe ECOPETROL por las personas que se hayan vinculado a ECOPETROL con posterioridad al 31 de marzo de 1994.

Las únicas pensiones que se pueden financiar con Bono Pensional son las pensiones del ISS, las del Fondo de Previsión Social del Congreso, las de ECOPETROL y las del Régimen de Ahorro Individual administrado por los fondos privados.

FINANCIAMIENTO

Los bonos pensionales por los cuales responde La Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público, hasta el año 2018 se pagaron con cargo a los recursos del presupuesto de la Nación.

A partir del año 2019, los bonos pensionales a cargo de la Nación se pagan con títulos de deuda pública denominados Tes Clase B, en cumplimiento de la Ley de presupuesto vigente para los años 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023. Si se requiere más información al respecto debe ser solicitada a la Subdirección de Financiamiento Interno de la Nación y la Subdirección de Operaciones del Ministerio de Hacienda.

Ahora bien, con respecto a las proyecciones de los bonos se realizaron a 31 de diciembre de 2024.

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO 02/ENE/2025
SISTEMA DE BONOS PENSIONALES
EMISIONES Y LIQUIDACIONES PROVISIONALES NACION
ACTUALIZADAS A 31/DIC/2024 Y CAPITALIZADOS A FECHA DE REDENCION
ACUMULADO TOTAL

| AÑO REDENCION | EMITIDOS | | NEGOCIADOS | | LIQ.PROVISIONALES | |
|-------------------------|---------------|------------------|--------------|----------------|-------------------|-------------------|
| | NUM.BONOS | VR.BONOS | NUM.BONOS | VR.BONOS | NUM.BONOS | VR.BONOS |
| 2024 | 127 | 15.877 | 7 | 4.016 | 57.506 | 4.298.008 |
| 2025 | 11.682 | 1.222.046 | 532 | 184.358 | 25.274 | 1.490.774 |
| 2026 | 10.528 | 927.589 | 385 | 108.200 | 24.375 | 1.241.219 |
| 2027 | 8.327 | 661.925 | 250 | 65.232 | 27.918 | 1.227.043 |
| 2028 | 5.191 | 402.454 | 187 | 38.771 | 31.089 | 1.181.522 |
| 2029 | 4.449 | 302.129 | 145 | 19.988 | 27.856 | 894.529 |
| 2030 | 3.724 | 206.912 | 94 | 10.595 | 25.661 | 743.414 |
| 2031 | 3.027 | 141.176 | 66 | 6.744 | 22.653 | 552.454 |
| 2032 | 2.100 | 81.859 | 40 | 2.604 | 18.283 | 356.682 |
| 2033 | 1.359 | 43.213 | 17 | 941 | 13.625 | 203.280 |
| 2034 | 737 | 18.453 | 7 | 221 | 9.507 | 105.469 |
| 2035 | 424 | 7.748 | 3 | 77 | 5.978 | 49.050 |
| 2036 | 178 | 1.474 | 2 | 25 | 3.548 | 15.374 |
| 2037 | 56 | 413 | 0 | 0 | 1.203 | 3.538 |
| 2038 | 16 | 76 | 0 | 0 | 251 | 1.953 |
| 2039 | 1 | 17 | 0 | 0 | 32 | 689 |
| 2040 | 1 | 21 | 0 | 0 | 42 | 1.082 |
| 2041 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 | 465 |
| 2042 | 2 | 142 | 0 | 0 | 24 | 821 |
| 2043 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 270 |
| 2044 | 0 | 0 | 0 | 0 | 28 | 440 |
| 2045 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 37 |
| 2046 | 0 | 0 | 0 | 0 | 91 | 915 |
| 2049 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 178 |
| 2050 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 66 |
| 2051 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| 2053 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 39 |
| 2079 | 10.012 | 2.236.879 | 0 | 0 | 16.844 | 3.106.728 |
| 2080 | 0 | 0 | 0 | 0 | 194 | 54.217 |
| 2081 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 | 3.162 |
| TOTAL NACION | 61.941 | 6.270.403 | 1.735 | 441.772 | 312.016 | 15.533.419 |
| Reconocidos Nación | 2.902 | 195.166 | | | | |
| Emitidos Colpensiones | 27.492 | 578.126 | | | | |
| Total Cuentas por pagar | 92.335 | 7.043.695 | | | | |

Con respecto a la metodología aplicada para la medición del pasivo por beneficios posempleo, se precisa que la OBP toma el valor de los bonos pensionales solicitados por las administradoras de pensiones y los liquida a fecha de corte.

Posteriormente, se toma el valor de los bonos pensionales liquidados a fecha de corte y los proyecta actualizando y capitalizando hasta su fecha de redención normal.

Finalmente, en cuanto a los supuestos actuariales principales utilizados, la OBP manifestó que para los cálculos se utilizan las Tasas de Mortalidad avaladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, los factores de cálculo, tasas de rendimiento, señalados en los Decretos 1299 de 1994, 1748 de 1995, 1513 de 1997 y 3798 de 2003, para el cálculo de los bonos pensionales.

NOTA 23. GRUPO 2.7. PROVISIONES

Este grupo que incluye las cuentas que representan los pasivos a cargo del MHCP que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, y sobre los cuales ha podido hacerse una estimación fiable del valor de la obligación, está integrado por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|--------------------------|--|---------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------|
| 2.7.01 | Litigios Y Demandas | 17.817.460.397,86 | 22.234.476.124,76 | -4.417.015.726,90 | -19,87% |
| 2.7.01.03 | Administrativas | 17.723.328.430,86 | 22.037.366.685,10 | -4.314.038.254,24 | -19,58% |
| 2.7.01.05 | Laborales | 94.131.967,00 | 197.109.439,66 | -102.977.472,66 | -52,24% |
| 2.7.07 | Garantías | 8.829.663.370,00 | 7.154.312.942,00 | 1.675.350.428,00 | 23,42% |
| 2.7.07.05 | Garantías Financieras Otorgadas | 8.829.663.370,00 | 7.154.312.942,00 | 1.675.350.428,00 | 23,42% |
| 2.7.90 | Provisiones Diversas | 578.689.467.788,00 | 527.676.697.575,86 | 51.012.770.212,14 | 9,67% |
| 2.7.90.26 | Concurrencia Para El Pago De Pensiones | 578.689.467.788,00 | 527.676.697.575,86 | 51.012.770.212,14 | 9,67% |
| Total provisiones | | 605.336.591.555,86 | 557.065.486.642,62 | 48.271.104.913,24 | 8,67% |

A continuación se presenta el detalle de los principales conceptos:

PROCESOS JUDICIALES

Cuenta 2701- Litigios y Demandas

El saldo reflejado a 31 de diciembre de 2024 que asciende a \$17.817.460.397,86, revela el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra del MHCP, con respecto a las cuales se ha establecido que para cancelarlas existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos, y se ha podido realizar una estimación fiable del valor de la obligación.

Sobre el particular, cabe precisar que el referido valor se encuentra integrado de la siguiente forma:

| Código Contable | Descripción Código Contable | Saldo final 31/12/2023 | Saldo inicial 31/12/2022 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| 2.7.01.03 | Administrativas | 17.723.328.430,86 | 22.037.366.685,10 | -4.314.038.254,24 | -19,58% |
| 2.7.01.05 | Laborales | 94.131.967,00 | 197.109.439,66 | -102.977.472,66 | -52,24% |
| Total litigios y demandas | | 17.817.460.397,86 | 22.234.476.124,76 | -4.417.015.726,90 | -19,87% |

Subcuenta 270103 - Administrativas

A 31 de diciembre de 2024, la subcuenta 270103 – Administrativas refleja cuatro (4) procesos que se encuentran en conocimiento de la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo, los cuales ascienden a \$ 17.723.328.431, según el siguiente detalle:

| Nº | Clase de proceso | Tipo proceso | Demandante | Valor provisión actualizado | Probabilidad de pérdida |
|----|----------------------------|--------------------|---|-----------------------------|-------------------------|
| 1 | Contencioso administrativo | Reparación directa | Caja De Compensación Familiar Compensar | 16.037.433.054,00 | Alta |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Nº | Clase de proceso | Tipo proceso | Demandante | Valor provisión actualizado | Probabilidad de pérdida |
|---|----------------------------|--|--|-----------------------------|-------------------------|
| 2 | Contencioso administrativo | Nulidad y restablecimiento | Alimentarias Siglo XXI SAS | 76.509.892,00 | Alta |
| Subtotal procesos Personas Jurídicas | | | | \$ 16.113.942.946,00 | |
| 3 | Contencioso administrativo | Nulidad y restablecimiento | Narlys Aneth Rodriguez Martinez | \$ 397.860.839,00 | Alta |
| 4 | Contencioso administrativo | Reparación de perjuicios causados a un grupo | Adalberto Alonso Hernandez Velasquez Y Otros (PN) (Fallo se generó en favor de la Defensoría del Pueblo) | 1.211.524.645,86 | Alta |
| Subtotal procesos Personas Naturales | | | | \$ 1.609.385.484,86 | |
| Totales | | | | \$17.723.328.430,86 | |

De otra parte, a 31 de diciembre de 2023 la composición de la subcuenta era la siguiente:

| Nº | Clase de proceso | Tipo proceso | Demandante | Valor provisión actualizado | Probabilidad de pérdida |
|---|----------------------------|---|--|-----------------------------|-------------------------|
| 1 | Contencioso administrativo | Ejecutivo jurisdicción de lo contencioso administrativo | Municipio De Aranzazu (PJ) | \$ 229.787.270,24 | Alta |
| 2 | Contencioso administrativo | Reparación directa | Caja De Compensación Familiar Compensar | \$ 20.501.278.889,00 | Alta |
| 3 | Contencioso administrativo | Nulidad y restablecimiento | Alimentarias Siglo XXI SAS | \$ 94.775.880,00 | Alta |
| Subtotal procesos Personas Jurídicas | | | | \$ 20.825.842.039,24 | |
| 4 | Contencioso administrativo | Reparación de perjuicios causados a un grupo | Adalberto Alonso Hernandez Velasquez Y Otros (PN) - (Fallo se generó en favor de la Defensoría del Pueblo) | \$1.211.524.645,86 | Alta |
| Subtotal procesos Personas Naturales | | | | \$1.211.524.645,86 | |
| Totales | | | | \$ 22.037.366.685,10 | |

De este modo, esta subcuenta presentaba a 31 de diciembre de 2023 un saldo de \$22.037.366.685,10, y a 31 de diciembre de 2024 refleja una suma de \$17.723.328.430,86 generando una disminución neta de -\$4.314.038.254,24, la cual se explica principalmente en los siguientes movimientos:

| Asociación de datos | | Valor en libros - corte 31 dic. 2024 | | | | | | | | Cantidad Final de procesos | | |
|------------------------|---------|--------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|---|-------------------|-------------------|----------------------------|---|---|
| | | Inicial | Adiciones (cr) | | Disminuciones (db) | | | Variación Neta | Saldo final | | | |
| Tipo de terceros | PN / PJ | Saldo inicial | Incremento de la provisión | Ajustes por cambios en la medición | Decrementos de la provisión | Ajustes por cambios en la medición | Valores no utilizados, o reversados del periodo | | | Cantidad Final de procesos | Concepto de las adiciones y disminuciones | Criterios considerados para la estimación o incertidumbre del valor o el plazo de pago |
| 270103 Administrativas | | 22.037.366.685,06 | 429.195.490,00 | 0,00 | 229.787.270,24 | 4.513.446.474,0 | 0 | -4.314.038.254,24 | 17.723.328.430,82 | 4 | | |
| Nacionales | PN | 1.211.524.645,9 | 429.195.490,0 | | | 31.334.651,0 | - | 397.860.839,0 | 1.609.385.484,9 | 2 | El aumento en la provisión se genera principalmente por el registro del proceso y la actualización de Narlys Aneth Rodríguez por valor de \$397.860.839 | De acuerdo con lo informado por la Subdirección Jurídica del MHCP, una vez aplicados los criterios fijados en la metodología definida para tal efecto, el saldo total de la provisión refleja el reconocimiento de procesos administrativos cuya probabilidad de condena se estima en un 100% y la clasificación del riesgo de pérdida fue definida en un nivel alto. |
| Nacionales | PJ | 20.825.842.039,20 | | | 229.787.270,24 | 4.482.111.823 | 0 | -4.711.899.093,24 | 16.113.942.945,96 | 2 | El decremento de las provisiones se genera en virtud de la terminación de proceso 7291 interpuesto por el Municipio Aranzazu por valor de \$229.787.270,24, en el cual fue declarada la falta de jurisdicción y competencia en la Jurisdicción Administrativa y actualmente cursa en la Jurisdicción Ordinaria Laboral, donde se avocó conocimiento desde la primera etapa de los procesos ejecutivos (librar mandamiento de pago). Al respecto se precisa que se trata de un proceso mediante el cual se cobra una cuota parte pensional con base en una Resolución expedida por la Caja Nacional de Previsión Social en 1998. Por su parte, los ajustes por cambios en la medición se generaron con motivo de la actualización de las provisiones a 31 de diciembre de 2024 de los procesos interpuestos por la Caja de Compensación Familiar Compensar y Alimentarias Siglo XXI S.A.S por valor total de -\$4.482111.823. Lo anterior, en virtud de la aplicación de la Metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales interpuestos en contra del MHCP, mediante la cual se establece la actualización de la calificación del riesgo y provisión contable | De acuerdo con lo informado por la Subdirección Jurídica del MHCP, una vez aplicados los criterios fijados en la metodología definida para tal efecto, el saldo total de la provisión refleja el reconocimiento de procesos administrativos cuya probabilidad de condena se estima en un 100% y la clasificación del riesgo de pérdida fue definida en un nivel alto. |

Subcuenta 270105 - Laborales

A 31 de diciembre de 2024, la subcuenta 270105 – Laborales refleja tres (3) procesos que se encuentran en conocimiento de la Jurisdicción Ordinaria Laboral, los cuales ascienden a \$ 94.131.967, según el siguiente detalle:

| N° | Clase de proceso | Tipo proceso | Demandante | Valor provisión actualizado | Probabilidad perdida |
|--|---|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 1 | Contencioso Laboral y De Seguridad Social | Ejecutivo laboral | Alba Patricia Varón Morales | \$ 1.000.000,00 | Alta |
| 2 | Contencioso Laboral y De Seguridad Social | Ejecutivo laboral | Luz Armila Valencia Murillo | 9.216.645,00 | Alta |
| 3 | Contencioso Laboral y De Seguridad Social | Ejecutivo laboral | Municipio De Aranzazu | 83.915.322,00 | Alta |
| Total procesos Personas Naturales | | | | \$ 94.131.967 | |

De otra parte, a 31 de diciembre de 2023 la composición de la subcuenta era la siguiente:

| N° | Clase de proceso | Tipo proceso | Demandante | Valor provisión actualizado | Probabilidad perdida |
|--|---|-------------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 1 | Contencioso Laboral y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Luz Armila Valencia Murillo | \$ 69.172.063,93 | Alta |
| 2 | Contencioso Laboral y De Seguridad Social | Ejecutivo Laboral | Luz Angela Romero Fajardo | \$ 82.617.823,73 | Alta |
| 3 | Contencioso Laboral y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Lucero Esperanza Ramirez Muñoz | \$ 22.750.443,00 | Alta |
| 4 | Contencioso Laboral y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Humberto Barón Jimenez | \$ 22.569.109,00 | Alta |
| Total procesos Personas Naturales | | | | \$ 197.109.439,66 | |

De este modo, esta subcuenta presentaba a 31 de diciembre de 2023 un saldo de \$ 197.109.439,66, y a 31 de diciembre de 2024 refleja una suma de \$ 94.131.967, con lo que se generó una disminución de -\$102.977.472,66, el cual se explica con los siguientes movimientos:

Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024

| Asociación de datos | | Valor en libros - corte 31 dic. 2024 | | | | | | | Cantidad Final de procesos | Concepto de las adiciones y disminuciones | Criterios considerados para la estimación o incertidumbre del valor o el plazo de pago |
|---------------------|---------|--------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------------|------------------|----------------------------|---|---|
| | | Inicial | Adiciones (cr) | | Disminuciones (db) | | Variación Neta | Saldo final | | | |
| Tipo de terceros | PN / PJ | Saldo inicial | Incremento de la provisión | Ajustes por cambios en la medición | Decrementos de la provisión | Ajustes por cambios en la medición | | | | | |
| 270105 Laborales | | \$ 197.109.440 | \$ 91.483.959 | \$ 0 | \$ 127.937.376 | \$ 66.524.056 | -\$ 102.977.473 | \$94.131.967,00 | 3 | | |
| Nacionales | PN | \$ 197.109.439,66 | 91.483.959,00 | | 127.937.375,73 | 66.524.056 | -\$ 102.977.473 | \$ 94.131.967,00 | 3 | <p>Los incrementos en la provisión obedecen principalmente al registro del proceso del Municipio de Aranzazu, el cual se encuentra en discusión y se reg. como provisión con base en el mandamiento de pago emitido x el Juzgado 32 Bogotá. Se precisa que se trata de un proceso mediante el cual se cobra cuota parte pensional con base en una Resolución expedida por CAJANAL en 1998, el cual venia registrado mediante cód 7291, pero dada la declaratoria de falta de jurisdicción y competencia en la Jurisdicción Administrativa fue terminado, la obligación que presuntamente está pendiente por cumplir está siendo discutida en la Jurisdicción Laboral, así mismo incluye el proceso de Alba Patricia Barón</p> <p>Por su parte al ajuste por cambios en la medición fue efectuado con motivo de la actualización de la cuantía de los procesos interpuestos x Alba Varón y Luz Armila Valencia, así: En el caso de la Sra. Varón se indica q la condena impuesta ya fue consignada a disposición del juzgado y actualmente sólo se encuentra en discusión el pago de costas x valor de 1000000 q se resolverá en la audiencia programada por el despacho, y en el caso de la Sra. Valencia el tribunal revocó parcialmente el mandamiento de pago en lo relativo a la pensión convencional y ordeno seguir adelante el proceso ejecutivo x la suma de 9216645.</p> <p>En lo que corresponde a la disminución en la provisión , esta se genera como consecuencia del retiro de procesos de Luz Angela Romero, Lucero Ramirez y Humberto Barón, de conformidad con el análisis efectuado por la Subdirección Jurídica del MHCP</p> | De acuerdo con lo informado por la Subdirección Jurídica del MHCP, una vez aplicados los criterios fijados en la metodología definida para tal efecto, el saldo total de la provisión refleja el reconocimiento de procesos laborales cuya probabilidad de pérdida es alta. |

De otra parte, con relación a las demás revelaciones exigidas en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno para este concepto, la Subdirección Jurídica del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, ha precisado lo siguiente:

Naturaleza del hecho que lo origina

Todas las contingencias correspondientes a los procesos judiciales en los que es parte el Ministerio, sea como demandante o sea como demandado, por clasificación del Código Civil Colombiano, son de DAR o de HACER.

De manera que, la clasificación de la naturaleza de las obligaciones contingentes, para efectos del tratamiento legal, administrativo y contable por parte del Ministerio, a través de esta Subdirección, observa dicha clasificación. Es decir, de los procesos litigiosos y reclamaciones, ya sean promovidos en contra del Ministerio (demandado) o promovidos por la entidad (demandante), parte de la distinción de, que si lo que se le demanda son obligaciones de Dar o de Hacer, o si, por el contrario, cuando actúa como demandante, pretende que se le reconozcan y cumplan obligaciones de Dar u obligaciones de Hacer.

Esta inicial distinción, es de suma importancia pues determinará, a partir de la estimación de los riesgos que las mismas conllevan, si, desde el punto de vista contable, serán objeto de provisión y la manera como las mismas deben ser reconocidas y registradas en las cuentas que finalmente se reflejan en los Estados Financieros de la entidad.

Así las cosas, a continuación se presentan las definiciones respectivas:

- **Obligaciones de dar:** son aquellas que conllevan el pago de una suma líquida de dinero, pudiendo ser indexada o con intereses moratorios. De acuerdo con el comportamiento y contenido de los procesos en los que es parte el Ministerio, ya como demandado, este tipo de condenas son propias en los procesos de nulidad y restablecimiento del derecho, reparación directa, acciones de grupo, ordinarios laborales y controversias contractuales, entre otros.

Este tipo de obligaciones, como orden judicial se atiende con cargo al rubro de sentencias y conciliaciones (gastos de funcionamiento).

- **Obligaciones de hacer:** son aquellas que conllevan una orden de realizar alguna actividad, obra, gestión o tarea, ya sea competencia exclusiva del Ministerio, de otra entidad estatal o con participación de otras Entidades del orden nacional o Territorial. Este tipo de órdenes no conlleva entrega de suma de dinero a favor de una persona natural o jurídica y/o Pública o Privada como si sucede con la obligación de dar.

Este tipo de condena es natural de los procesos de acciones populares, acciones de tutela, entre otros, en virtud de los cuales el cumplimiento de dichas ordenes generalmente se atiende con cargo a rubros de inversión de las distintas Entidades.

De esta manera, atendiendo los criterios expuestos, observando la normativa legal y de acuerdo con la información que durante la vigencia 2024 se ha remitido de manera periódica a la Subdirección Financiera, se establece que a 31 de diciembre de 2024 se encuentran en trámite (activos) 6.806 procesos, de los cuales el balance de las obligaciones de hacer y dar es el siguiente:

| Obligación | Cantidad |
|---------------------------------|--------------|
| Hacer | 6580 |
| Dar | 112 |
| Demandas iniciadas por el MHCP* | 114 |
| Total | 6.806 |

*Los procesos iniciados por el Ministerio como demandante no son objeto de provisión, se registran en cuentas de orden deudoras.

Ahora bien, con respecto a los 6.580 procesos que corresponden a obligaciones de HACER, se precisa que estos no afectan el rubro de sentencias y conciliaciones a cargo del MHCP. Asimismo, dentro de esta clasificación se incluyen todos los procesos judiciales relacionados con órdenes que implican liquidación y emisión de bonos pensionales.

Adicional a lo anterior, dentro de las obligaciones de Hacer cabe resaltar que existe un (1) proceso que versa sobre el tema de Víctimas (Restitución de Tierras) en el cual el valor de las pretensiones asciende a la suma de \$3.018.316.611.942.000,00 que, aunque las mismas buscan recibir sumas de dinero como resarcimiento e indemnizaciones en calidad de víctimas del conflicto armado, no son atendidas con cargo al rubro de sentencias y conciliaciones de este Ministerio; de llegarse a reconocer por parte del operador judicial y condenar al Estado Colombiano al pago, en este caso, el cumplimiento de dicha condena se haría a través de la Unidad de Víctimas a la cual habría necesidad de hacer transferencia de recursos desde el Presupuesto General de la Nación, no desde el presupuesto del Ministerio (Obligación de Hacer.)

Por su parte, los 114 procesos presentados como demandas iniciadas por el MCHP se asocian a procesos en los que la entidad funge como demandante en contra de terceros. Al respecto, se precisa que conforme lo definido en la metodología aplicada por el MHCP (según los criterios establecidos por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado), los procesos iniciados por el Ministerio como demandante no son objeto de provisión y, si procede, se registran en cuentas de orden deudoras.

Por su parte, los 112 procesos que se revelan como obligaciones de DAR (asociados a obligaciones económicas) se clasifican contablemente²⁰ como provisiones (7 procesos), cuentas por pagar (2 procesos), pasivos contingentes (65 procesos) y aquellos que no se registran toda vez que la probabilidad de pérdida es remota (38 procesos).

Con respecto a las provisiones, es pertinente precisar que el hecho que las origina resulta de ponderar los cuatro (4) factores de riesgo de un proceso judicial en el que el Ministerio es vinculado como demandado, tal como se establece en la metodología dispuesta por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado para el efecto. Lo que quiere decir que, del resultado de la ponderación de los cuatro (4) factores de riesgo, cuando la suma de los factores es alta, se genera la obligación de provisionar. Otra situación que origina que el factor del riesgo sea alto, es cuando se profiere un fallo en contra del Ministerio, caso en el cual, dependiendo el sentido del mismo, habrá lugar a provisionar.

²⁰ El detalle de las subcuentas referidas se encuentra en el acápite respectivo de este documento, es decir en el acápite de provisiones, cuentas por pagar y pasivos contingentes.

De este modo, los siete (7) procesos reconocidos en provisión contable a 31 de diciembre de 2024, cuyo monto es de \$17.817.460.398, son los que registran fallos adversos a los intereses del MHCP (en contra), o, los que resultan de aplicar la metodología de reconocido valor técnico y, corresponden a reparaciones directas o de perjuicios causados a un grupo, procesos ejecutivos laborales, nulidades y restablecimiento, entre otros, existiendo en estos procesos una alta posibilidad de que la entidad deba involucrar la entrega de sumas de dinero, así:

| <i>Clase De Proceso</i> | <i>Tipo Proceso</i> | <i>Demandante</i> | <i>Valor Provision Act</i> |
|---|--|---|----------------------------|
| Contencioso Administrativo | Reparación De Perjuicios Causados A Un Grupo | Adalberto Alonso Hernandez Velasquez Y Otros - (Fallo se generó en favor de la Defensoría del Pueblo) | \$ 1.211.524.645,86 |
| Contencioso Administrativo | Reparación Directa | Caja De Compensación Familiar Compensar | 16.037.433.054,00 |
| Contencioso Administrativo | Nulidad Y Restablecimiento | Alimentarias Siglo XXI SAS | \$ 76.509.892,00 |
| Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ejecutivo Laboral | Alba Patricia Varón Morales | \$ 1.000.000,00 |
| Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ejecutivo Laboral | Luz Armila Valencia Murillo | \$ 9.216.645,00 |
| Contencioso Administrativo | Nulidad Y Restablecimiento | Narlyns Aneth Rodriguez Martinez | \$ 397.860.839,00 |
| Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ejecutivo Laboral | Municipio De Aranzazu | \$ 83.915.322,00 |
| Total | | | \$17.817.460.397,86 |

De conformidad con lo anterior, se destaca el proceso administrativo de reparación directa instaurado por Compensar en 2023, el cual una vez aplicada la metodología dispuesta por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado asciende a \$16.037.433.054,00.

Ahora bien, con relación al proceso de Adalberto Alonso Hernandez Velasquez y Otros (cuyo fallo se generó en favor de la Defensoría del Pueblo), la Subdirección Jurídica del Ministerio de Hacienda y Crédito Público manifestó lo siguiente: *“No obstante lo anterior, se advierte que uno (1) de los siete (7) procesos que registran con provisión contable, cambio su calificación en el mes de enero de 2025, por cuanto el operador judicial fallo a favor de los intereses de la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Aunque el fallo fue proferido en diciembre de 2024, quedó en firme en enero del 2025, razón por la cual esta novedad se verá reflejada en la conciliación del mes de enero de 2025”*.

Adicional a lo anterior, la Subdirección Jurídica del MHCP precisa que la naturaleza de algunas de las obligaciones surge teniendo en cuenta que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público es una entidad estatal que actúa en esencia por medio de actos administrativos, contratos o hechos; actividades, que están sujetos al conocimiento de la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo, rama que se encarga de dirimir conflictos entre particulares y el estado.

Valor y la fecha esperada de cualquier pago resultante

Respecto de los valores a cancelar y la fecha esperada para pago, se señala que esta información es incierta, pues se depende de un tercero que para este caso, es la decisión del operador judicial quien puede fallar en abstracto o determinar a través de una liquidación el valor cierto de la condena; sin embargo, existen criterios orientadores para proyectar con relativa certeza tales eventos, los cuales estiman y valoran la pretensiones de los accionantes y están contemplados metodología de provisión

dispuesta por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado ; en donde se establecen entre otras las siguientes reglas:

- a) Los procesos judiciales cuyas pretensiones son de carácter indeterminado, se estimarán económicamente a juicio de apoderado en aquellos casos en que resulte viable tal ejercicio, en los casos en los cuales que no sea posible su cálculo deberá ingresarse el valor “0”,
- b) Todo proceso que se pierda por el MHCP en primera instancia se deberá provisionar por el valor de la condena y el mismo será registrado por el apoderado en el campo de captura del Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa eKOGUI.
- c) Si el proceso se gana en primera o segunda instancia, y el demandante apela o interpone un recurso extraordinario, se debe mantener el resultado del procedimiento indicado en el cálculo de la provisión contable antes del fallo correspondiente.
- d) Cuando en un proceso judicial donde el MHCP es parte y existan múltiples entidades demandadas, el apoderado del MHCP deberá hacer el registro de manera independiente teniendo en cuenta la probabilidad de condena del MHCP en el proceso y no solamente la probabilidad de pérdida del proceso en general. En el presente caso, el valor de la provisión contable nunca se suma con lo estimado por otras entidades.

Indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos y los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida

Teniendo en cuenta que los valores provisionados y el pago de las posibles obligaciones, como se ha dicho anteriormente, surgen con ocasión de una orden judicial, no obstante la provisión es una expectativa de pago basada en los fallos proferidos, para el momento de la provisión aún no se ha generado ningún pago, por lo que no da lugar al reembolso de recursos asociados a la provisión contable que se efectúe.

Se señala que históricamente no se ha presentado esta situación, pues los pagos se realizan con base en la condena ya liquidada de un fallo judicial previamente provisionado, es decir, si se provisionó por un mayor valor una obligación (contingente) al valor finalmente liquidado, el pago en consecuencia nunca excederá dicha provisión, motivo por el cual en este punto el reembolso asociado a las provisiones ya constituidas no aplica.

Cuenta 2790- Provisiones diversas

A continuación se presenta el detalle de las subcuentas que integran las provisiones diversas.

Subcuenta 279026 - Concurrencia para el pago de pensiones

Esta subcuenta reflejaba un saldo final al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$527.676.697.575,86 y al finalizar la vigencia 2024 revela una suma de \$578.689.467.788,00, presentando un aumento neto de \$ 51.012.770.212,14 originado principalmente por pagos efectuados en la vigencia 2024 por valor de

\$ 19.267.213.286,00, y aumentos por actualizaciones al pasivo pensional pendientes por reconocer (sin contrato) por valor de \$ 70.279.983.498,14.

En este contexto, la suma señalada en esta subcuenta corresponde al valor actualizado como provisión en el Estado de Situación Financiera del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, de conformidad con lo establecido en el numeral 10 del “*Procedimiento Contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian*”, el cual fue definido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución N°320 de octubre de 2019, y que plantea el reconocimiento de una provisión por concepto de concurrencia, con independencia que se haya suscrito o no un contrato de concurrencia.

A continuación, se relacionan los pagos efectuados durante la vigencia 2024, por concepto de contratos de concurrencia:

| Municipio | Nombre | Fecha pago | Valor pagado |
|-----------------------|---|------------|-------------------|
| Guadalupe | ESE Hospital Nuestra Señora de Guadalupe | 22/01/2024 | 1.041.437.111,00 |
| Necoclí | ESE Hospital San Sebastián de Urabá | | 2.194.361.057,00 |
| Pueblo Rico | ESE Hospital San Vicente de Paul | | 1.460.438.270,00 |
| San Carlos | ESE Hospital San Vicente de Paul | | 3.940.357.591,00 |
| Frontino | ESE Hospital Maria Antonia Toro de Elejalde | | 2.375.918.453,00 |
| Salgar | ESE Hospital San Jose | | 3.531.459.363,00 |
| Santa Fe de Antioquia | ESE Hospital San Juan de Dios | | 4.723.241.441,00 |
| Total | | | 19.267.213.286,00 |

La metodología utilizada por la Dirección General de Regulación Económica de Seguridad Social – DGRESS – del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para estimar el valor del pasivo de estas instituciones, consistió en tomar el valor del pasivo de los cálculos actuariales y actualizarlo a 31 de diciembre de 2024 con el IPC más la tasa de capitalización.

A continuación, se presenta el detalle de las provisiones constituidas a 31 de diciembre de 2024, a favor de los siguientes hospitales, municipios y departamentos:

| <i>Consecutivo</i> | <i>NIT</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> |
|--------------------|------------|--|-----------------------------------|
| 1 | 890900286 | Departamento De Antioquia | 387.491.606.120,00 |
| 2 | 890905177 | Empresa Social Del Estado Hospital La Maria | 21.531.943.291,00 |
| 3 | 890980049 | Municipio De Puerto Berrio | 17.752.785.799,00 |
| 4 | 890980814 | E.S.E. Hospital San Rafael | 14.618.487.551,00 |
| 5 | 890904646 | E.S.E Hospital General De Medellín Luz Castro De Gutierrez | 10.275.069.119,00 |
| 6 | 890985703 | Empresa Social Del Estado Hospital Marco Fidel Suarez | 8.270.831.316,00 |
| 7 | 890907297 | E.S.E. Hospital San Juan De Dios | 7.439.397.405,00 |
| 8 | 890980784 | Empresa Social Del Estado Hospital San Carlos | 6.044.218.562,00 |
| 9 | 890980181 | E.S.E Hospital Santa Lucia | 5.852.789.803,00 |
| 10 | 890984670 | Empresa Social Del Estado Hospital Nuestra Señora Del Perpetuo Socorro | 4.499.104.709,00 |
| 11 | 890982101 | Empresa Social Del Estado Hospital El Carmen | 4.474.525.138,99 |
| 12 | 890906211 | E.S.E Hospital San Roque | 4.324.211.088,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Consecutivo</i> | <i>NIT</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> |
|--------------------|------------|--|-----------------------------------|
| 13 | 890906347 | E.S.E. Hospital Manuel Uribe Ángel | 4.312.647.565,00 |
| 14 | 890982116 | Ese Hospital German Vélez Gutierrez | 4.266.831.387,01 |
| 15 | 800080586 | Empresa Social Del Estado Hospital San Juan De Dios | 4.188.039.915,00 |
| 16 | 890906966 | Empresa Social Del Estado Hospital Marco A. Cardona | 3.078.271.692,00 |
| 17 | 890982134 | Ese Hospital Pedro Nel Cardona | 2.997.921.518,00 |
| 18 | 890980727 | Empresa Social Del Estado Hospital San Rafael | 2.816.535.562,00 |
| 19 | 890984696 | Empresa Social Del Estado Hospital San Antonio | 2.762.313.608,00 |
| 20 | 890981266 | Empresa Social Del Estado Hospital San Pio X | 2.548.403.820,00 |
| 21 | 890981182 | Ese Hospital Padre Clemente Giraldo | 2.474.588.095,00 |
| 22 | 890985092 | Empresa Social Del Estado Hospital San Vicente De Paul | 2.464.987.682,00 |
| 23 | 890985660 | E.S.E. Hospital Oscar Emiro Vergara Cruz | 2.129.121.865,00 |
| 24 | 890906560 | E.S.E. Hospital San Rafael | 1.995.006.204,00 |
| 25 | 890980512 | Ese Hospital Jose Maria Córdoba | 1.987.876.162,00 |
| 26 | 890980444 | Empresa Social Del Estado Hospital San Antonio | 1.940.211.871,00 |
| 27 | 890982113 | E.S.E Hospital Gustavo Gonzalez Ochoa | 1.859.407.934,00 |
| 28 | 890984779 | E.S.E Hospital Presbítero Emigdio Palacio | 1.670.749.466,00 |
| 29 | 890981719 | E.S.E. Hospital Nuestra Señora De La Candelaria | 1.640.008.210,00 |
| 30 | 890981561 | "Empresa Social Del Estado Hospital San Vicente De Paul" | 1.559.511.294,00 |
| 31 | 890983675 | Empresa Social Del Estado Hospital San Francisco | 1.556.952.419,00 |
| 32 | 890905097 | Empresa Social Del Estado Hospital Francisco Eladio Barrera. | 1.510.985.702,00 |
| 33 | 890982264 | Hospital San Juan De Dios | 1.498.339.223,00 |
| 34 | 890983906 | Municipio De Puerto Triunfo | 1.460.586.121,00 |
| 35 | 890981096 | Ese Hospital San Antonio | 1.416.495.956,00 |
| 36 | 800138011 | E.S.E. Hospital La Misericordia De Nechi | 1.314.527.759,00 |
| 37 | 890983843 | Hospital San Antonio | 1.309.544.132,00 |
| 38 | 890981424 | E S E Hospital San Jose | 1.284.124.100,00 |
| 39 | 890906991 | E.S.E. Hospital Maria Antonia Toro De Elejalde | 1.279.336.715,00 |
| 40 | 890397282 | Hospital San Francisco De Asís | 1.278.206.879,00 |
| 41 | 890983738 | Hospital Del Municipio De San Vicente Antioquia | 1.257.169.766,00 |
| 42 | 800143438 | E.S.E Hospital Héctor Abad Gomez | 1.201.427.769,00 |
| 43 | 890982182 | E.S.E. Hospital San Pablo | 1.094.369.163,00 |
| 44 | 890981074 | Empresa Social Del Estado Hospital San Rafael | 1.065.331.217,00 |
| 45 | 890980840 | Empresa Social Del Estado Hospital San Juan De Dios | 1.032.344.344,00 |
| 46 | 890984427 | Ese Hospital Laureano Pino San Jose De La Montaña | 996.713.973,00 |
| 47 | 890982140 | Empresa Social Del Estado Hospital San Pedro | 960.426.422,00 |
| 48 | 891900356 | E.S.E. Hospital Santander | 901.524.040,00 |
| 49 | 800114286 | E.S.E Hospital San Camilo De Lelis De Vegachi-Antioquia | 883.525.453,00 |
| 50 | 890700666 | Hospital San Juan De Dios De Honda Empresa Social Del Estado | 816.746.406,00 |
| 51 | 800133887 | Empresa Social Del Estado Hospital San Francisco De Asís | 788.675.267,00 |
| 52 | 800113672 | Gobierno Departamental Del Tolima | 763.292.915,00 |
| 53 | 892000501 | Hospital Departamental De Villavicencio | 693.360.671,00 |
| 54 | 890980095 | Municipio De Apartado | 673.474.224,00 |
| 55 | 800065395 | Empresa Social Del Estado Hospital Tobías Puerta | 623.366.414,00 |
| 56 | 891900367 | Hospital Gonzalo Contreras Empresa Social Del Estado | 617.271.793,00 |
| 57 | 890200500 | Empresa Social Del Estado Hospital Psiquiátrico San Camilo | 562.356.809,00 |
| 58 | 891380070 | E.S.E. Hospital Del Rosario | 543.752.071,00 |
| 59 | 800068653 | Empresa Social Del Estado Hospital San Juan Del Suroeste | 536.334.810,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Consecutivo</i> | <i>NIT</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> |
|--------------------|------------|---|-----------------------------------|
| 60 | 890981532 | Ese Hospital San Vicente De Paul Pueblorrico | 523.706.206,00 |
| 61 | 891900887 | Hospital Santa Catalina E.S.E. | 498.861.298,00 |
| 62 | 890399047 | Hospital Departamental Mario Correa Rengifo E.S.E. | 466.279.811,00 |
| 63 | 890980003 | Ese Hospital San Juan De Dios Del Municipio De Sonsón - Antioquia | 461.552.184,00 |
| 64 | 890905198 | Empresa Social Del Estado Hospital Santa Maria De Santa Barbara | 429.755.273,00 |
| 65 | 891901296 | Hospital Santa Lucia Empresa Social Del Estado De El Dovio Valle | 409.686.384,00 |
| 66 | 890980765 | Nueva Empresa Social Del Estado Hospital San Rafael De Jericó | 408.110.953,00 |
| 67 | 890985603 | Empresa Social Del Estado Hospital San Sebastián De Urabá | 401.516.385,00 |
| 68 | 800165050 | Empresa Social Del Estado Hospital San Bartolomé | 386.543.932,00 |
| 69 | 891901061 | "Hospital Henry Valencia Orozco E.S.E " | 385.430.251,00 |
| 70 | 891901123 | Empresa Social Del Estado (E.S.E) Hospital "Santa Cruz" | 383.942.677,00 |
| 71 | 800030924 | Hospital La Buena Esperanza De Yumbo E.S. E | 367.117.713,00 |
| 72 | 890983674 | Municipio El Retiro | 366.199.888,00 |
| 73 | 800037244 | E.S.E. Hospital Guillermo Gaviria Correa | 349.142.536,00 |
| 74 | 890980758 | "Empresa Social Del Estado Hospital De La Ceja". | 341.850.634,00 |
| 75 | 890304155 | Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario Del Valle | 339.124.008,00 |
| 76 | 800123106 | Hospital Venancio Diaz Diaz | 295.794.001,00 |
| 77 | 891380184 | E.S.E. Hospital Local De Candelaria Valle | 232.237.241,00 |
| 78 | 891900441 | Hospital Departamental San Rafael De Zarzal Ese | 223.310.028,00 |
| 79 | 891900732 | Hospital Kennedy De Riofrio Valle | 221.111.013,00 |
| 80 | 890981690 | Ese Hospital Nuestra Señora De Guadalupe | 208.794.654,00 |
| 81 | 800182136 | Hospital San Antonio De Natagaima E.S. E | 173.816.760,00 |
| 82 | 891900481 | Hospital Nuestra Señora De Los Santos E.S.E. | 163.940.252,00 |
| 83 | 890982370 | E. S. E. Hospital San Rafael | 156.463.241,00 |
| 84 | 891900446 | Hospital Santa Ana De Los Caballeros E.S. E | 151.207.752,00 |
| 85 | 891900414 | Hospital Santa Ana E.S. E | 148.893.422,00 |
| 86 | 890309115 | Hospital Local Del Municipio De Yotoco Empresa Social Del Estado | 145.839.299,00 |
| 87 | 890205627 | Empresa Social Del Estado Hospital Santa Ana De Guaca | 117.566.228,00 |
| 88 | 890980959 | Nueva Ese Hospital La Misericordia | 115.342.541,00 |
| 89 | 891380055 | Hospital Benjamín Barney Gasca Ese | 76.977.872,00 |
| 90 | 891901745 | Hospital San Jose E. S. E. De Restrepo Valle | 75.696.215,00 |
| 91 | 891900650 | Hospital San Bernabé E.S. E | 74.873.108,00 |
| 92 | 804003072 | Empresa Social Del Estado Hospital Local De Bolívar | 58.462.641,00 |
| 93 | 890305496 | Hospital Local Jose Rufino Vivas Empresa Social Del Estado | 55.419.798,00 |
| 94 | 805027338 | Red De Salud Del Suroriente Empresa Social Del Estado | 52.556.798,00 |
| 95 | 891902036 | Hospital Local Pedro Saenz Diaz De Ulloa | 51.141.582,00 |
| 96 | 800014405 | E.S.E Hospital Santa Isabel | 50.031.970,00 |
| 97 | 890203373 | Empresa Social Del Estado Hospital Caicedo Y Flórez | 49.972.807,00 |
| 98 | 890201724 | Empresa Social Del Estado Edmundo German Arias Duarte De Puerto Wilches | 41.068.725,00 |
| 99 | 800193392 | Empresa Social Del Estado Hospital San Isidro | 32.912.670,00 |
| 100 | 890312380 | Empresa Social Del Estado Hospital San Jorge De Calima El Darién | 9.250.752,00 |
| Total | | | 578.689.467.788,00 |

Al respecto, es importante aclarar que, según lo manifestado por la DGRESS, estos valores son estimados y en la medida que se vaya a financiar el pasivo de un contrato de concurrencia o institución de salud, se

efectuarán los cortes de cuentas, para determinar los pagos que las partes han realizado con cargo a su concurrencia. Posteriormente, se remitirá la información a la actuaria para que realice el cálculo actuarial y determine el monto real del pasivo a financiar.

NOTA 24. GRUPO 2.9. OTROS PASIVOS

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|----------------------------|--|------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|
| 2.9.10 | Ingresos Recibidos Por Anticipado | 84.034,17 | 0,00 | 84.034,17 | 0,00% |
| 2.9.10.05 | Arrendamiento Operativo | 84.034,17 | 0,00 | 84.034,17 | 0,00% |
| Total otros pasivos | | 84.034,17 | 0,00 | 84.034,17 | 0,00% |

Subcuenta 291005- Arrendamiento operativo

En esta cuenta se reflejaba un monto de \$ 0 al 31 de diciembre de 2023, y al finalizar la vigencia 2024 revela un saldo de \$84.034,17, el cual corresponde al recibo anticipado de recursos por arrendamiento de obras de arte por parte de la Federación Nacional de Cafeteros por valor de \$150.000, los cuales corresponden al periodo completo del arrendamiento comprendido entre el **31 de agosto de 2024 y el 30 de agosto del 2025**. De este modo, el ingreso de la vigencia 2024 corresponde a los meses de septiembre a diciembre de 2024 (4 meses), por valor de \$42.017,09 y el pasivo constituido para 2025 corresponde a los meses de enero a agosto de 2025 (8 meses), por valor de (\$84.034,17).

PATRIMONIO

El patrimonio del Ministerio de Hacienda y Crédito Público está integrado por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | 31-dic-2024 | 31-dic-2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|--|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------|
| 3.1 | Patrimonio De Las Entidades De Gobierno | 107.095.669.392.868,00 | 92.163.830.015.243,00 | 14.931.839.377.624,60 | 16,20% |
| 3.1.05 | Capital Fiscal | 41.089.474.413.195,00 | 41.089.474.413.195,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3.1.05.06 | Capital Fiscal | 41.089.474.413.195,00 | 41.089.474.413.195,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3.1.09 | Resultados De Ejercicios Anteriores | 36.888.369.692.270,70 | 41.729.913.760.075,80 | -4.841.544.067.805,09 | -11,60% |
| 3.1.09.01 | Utilidad O Excedentes Acumulados | 63.236.173.764.880,30 | 59.724.814.952.478,40 | 3.511.358.812.401,90 | 5,88% |
| 3.1.09.02 | Pérdidas O Déficits Acumulados | -26.347.804.072.609,50 | 17.994.901.192.402,60 | -8.352.902.880.206,90 | 46,42% |
| 3.1.10 | Resultado Del Ejercicio | 5.716.867.627.515,60 | -8.348.144.999.964,00 | 14.065.012.627.479,60 | -168,48% |
| 3.1.10.01 | Utilidad O Excedente Del Ejercicio | 5.716.867.627.515,60 | 0,00 | 5.716.867.627.515,60 | #¡DIV/0! |
| 3.1.10.02 | Pérdida O Déficit Del Ejercicio | 0,00 | -8.348.144.999.964,00 | 8.348.144.999.964,00 | -100,00% |
| 3.1.46 | Ganancias O Pérdidas En | 48.447.966,00 | 48.447.966,00 | 0,00 | 0,00% |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Código contable | Descripción código contable | 31-dic-2024 | 31-dic-2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-------------------------|---|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| | <i>Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado Con Cambios En El Patrimonio</i> | | | | |
| 3.1.46.02 | <i>Instrumentos De Patrimonio - Empresas Privadas</i> | 48.447.966,00 | 48.447.966,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3.1.48 | <i>Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas</i> | 23.274.027.807.187,40 | 17.565.575.952.285,40 | 5.708.451.854.901,97 | 32,50% |
| 3.1.48.02 | <i>Inversiones En Sociedades De Economía Mixta</i> | 23.302.404.554.636,00 | 17.600.282.088.389,60 | 5.702.122.466.246,42 | 32,40% |
| 3.1.48.03 | <i>Inversiones En Empresas Públicas</i> | -28.376.747.448,63 | -34.706.136.104,19 | 6.329.388.655,56 | -18,24% |
| 3.1.49 | <i>Ganancias O Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas</i> | 126.881.404.732,57 | 126.962.441.685,35 | -81.036.952,78 | -0,06% |
| 3.1.49.02 | <i>Inversiones En Sociedades De Economía Mixta</i> | 126.881.404.732,57 | 126.962.441.685,35 | -81.036.952,78 | -0,06% |
| Total patrimonio | | 107.095.669.392.868,00 | 92.163.830.015.243,00 | 14.931.839.377.624,60 | 16,20% |

A continuación se presenta el detalle de los conceptos más representativos:

NOTA 27²¹. GRUPO 3.1. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

Con relación al saldo a 31 de diciembre de 2023, el patrimonio del Ministerio de Hacienda y Crédito Público a 31 de diciembre de 2024 presenta un incremento neto total de \$14.931.839.377.624,60.

A continuación, se presentan los conceptos más representativos:

²¹ Si bien, de acuerdo con el consecutivo que se ha mantenido hasta el Grupo contable 29. Otros pasivos, lo nota que seguiría sería la N°25, se altera el consecutivo para dar cumplimiento a lo planteado en la “Plantilla para la preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros”, definida por la CGN mediante Resolución 038 de 2024, “Por la cual se modifica el parágrafo 3 del artículo 6 de la Resolución No. 411 de 2023 y se derogan las Resoluciones 441 de 2019 y 193 de 2020”, según la cual el patrimonio (como elemento integrante del Estado de Situación Financiera) se identifica con el número de NOTA 27.

Cuenta 3105 – Capital Fiscal

A 31 de diciembre de 2024 esta cuenta refleja saldo de \$41.089.474.413.195,00. Asimismo, durante el año no se registraron movimientos que la afecten.

Cuenta 3109 – Resultados de ejercicios anteriores

El saldo a 31 de diciembre de 2024 de \$36.888.369.692.270,70 es el resultado del excedente acumulado menos el déficit acumulado. En relación con el saldo a 31 de diciembre de 2023, se presenta disminución neta total de -\$4.841.544.067.805,09, originado principalmente por la reclasificación al inicio del año 2024 del déficit del ejercicio de 2023 por -\$8.348.144.999.964,07, registrado en la cuenta 3.1.10 - Resultado del Ejercicio a 31 de diciembre de 2023 y al incremento de \$3.512.167.735.340 registrado en la subcuenta 3.1.09.01.003 – Utilidad de excedentes acumulados por cambio de política contable en el registro del PA-Fondo Nacional para el Desarrollo de la Infraestructura -FONDES que mediante concepto de la CGN No. 20241100033684 del 16/10/2024 cambió el registro de la entrega de los recursos del Ministerio al patrimonio de la subcuenta 542390-Otras transferencias de la cuenta 5423-Otras transferencias a la subcuenta 190801 – En Administración de la cuenta 1908 - Recursos Entregados En Administración.

Adicional a lo anterior, a continuación se presentan las siguientes precisiones en relación con los ajustes realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por corrección de errores y por cambios de políticas contables, y que de acuerdo con lo establecido en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno deben registrarse afectando la cuenta 3109 – Resultados de ejercicios anteriores:

Corrección de errores

En los auxiliares 3.1.09.01.002 - Corrección de errores de un periodo contable anterior de la subcuenta 310901 - Utilidad o Excedentes acumulados y 3.1.09.02.002 - Corrección de errores de un periodo contable anterior – de la subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados, se reflejan los ajustes a registros de vigencias anteriores y que de acuerdo con la normatividad definida por la Contaduría General de la Nación se deben registrar como corrección de errores.

A continuación se presenta el historial de los ajustes efectuados por la Entidad durante diferentes vigencias²², y que integran el detalle de los errores corregidos por el MHCP, los cuales se consideran inmateriales para efectos de reexpresión retroactiva de sus Estados Financieros.

²² Se incluyen los ajustes realizados desde 2018, el cual corresponde al año en el que inició la aplicación del nuevo Marco Normativo Contable aplicable a Entidades de Gobierno

Auxiliar 310901002 -Corrección de errores de un periodo contable anterior - Utilidad o excedentes acumulados

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310901 - Utilidad o excedentes acumulados</i> <i>Auxiliar 310901002 -Corrección de errores de un periodo contable anterior</i></p> | | | |
|---|--|------------------|-------------------------------|
| <i>Vigencia en la que se realizó el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota²³</i> |
| 2019 | Corrección de registros contables de constitución de acreedores varios | 1.658.144,32 | 27 |
| 2019 | Incorporación de obras de arte entregadas en comodato | 165.450.189,00 | 27 |
| 2019 | Ajuste créditos cartera sísmica de Popayán, que ya habían sido cancelados pero que en el momento de la legalización no afectaron la cuenta del pasivo sino ajuste de ejercicios anteriores | 111.512.947,01 | 27 |
| 2019 | Ajuste al valor registrado como deterioro de los aplicativos de software denominados "Modelo Operaciones efectivas de caja" y "Sistema de Mantenimiento de la Subdirección de Servicios", toda vez que al momento del registro no se tuvo en cuenta el valor amortizado en la vigencia 2018 para calcular su valor en libros y compararlo con el costo de reposición determinado por la Subdirección de Tecnología, para establecer el valor correcto del deterioro para esa vigencia. | 1.393.217.351,40 | 27 |
| 2019 | Ajuste según acta de recibo de bienes y servicios de Comware S.A., dado que dichos elementos debieron ser registrados e ingresados en la vigencia anterior | 26.804.185 | 27 |
| 2019 | Ajuste según acta de recibo de bienes y servicios del Consorcio ASD - Cromasoft Bonos 2015, dado que dichos elementos debieron ser registrados e ingresados en la vigencia anterior | 64.380.069 | 27 |
| 2019 | Ajuste a la instalación de un sistema de cubierta móvil para el bien inmueble casas de santa Bárbara, puesto que según lo establecido en el Manual de Políticas Contables MHCP constituye una adición o mejora al activo fijo. | 38.000.000 | 27 |
| 2020 | Ajuste de corrección contable registrando como activos intangibles - licencias - por la adquisición de 8 licencias Vsphere Enterprise Plus a la firma Colsof S.A. según otrosí No. 1 del contrato 2.007-2019, cuyo registro inicial efectuado con los comprobantes # 99882 y 99883 de fecha 31-12-2019, afectó erradamente la cuenta del gasto de la vigencia 2019, siendo lo correcto la subcuenta 197007-Licencias. | 254.099.911,2 | 27 |
| 2021 | Registro incapacidad a favor del funcionario Cesar Gustavo Molina a cargo de la EPS COMPENSAR, producto de la depuración realizada con el GAP al corte del mes de mayo de 2021 | 1.078.901,41 | 27 |
| 2021 | Ajuste contable a registro errado causado por menor valor como cuenta por cobrar a cargo de la EPS COMPENSAR, sobre auxilio de enfermedad concedido al funcionario Arnold Cesar David Leon, correspondiente a vigencia anterior, producto de conciliación efectuada al corte del 30-06-21 | 57.359,58 | 27 |
| 2021 | Ajuste contable a registro errado causado por menor valor como cuenta por cobrar a cargo de la EPS Salud Total, sobre auxilio de enfermedad concedido al funcionario Lopez Ortiz Jimmy | 647.020,67 | 27 |

²³ Los ajustes realizados forman parte del desarrollo de la nota relativa al patrimonio.

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310901 - Utilidad o excedentes acumulados</i> <i>Auxiliar 310901002 - Corrección de errores de un periodo contable anterior</i></p> | | | |
|--|--|--------------------|-------------------------------|
| <i>Vigencia en la que se realizó el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota²³</i> |
| | Gerardo, correspondiente a vigencia anterior, producto de conciliación efectuada al corte del 30-06-21 | | |
| 2021 | Ajuste contable a registro errado causado por menor valor como cuenta por cobrar a cargo de la EPS FAMISANAR, sobre auxilio de enfermedad concedido al exfuncionario Godoy Rojas Victor Manuel, correspondiente a vigencia anterior, producto de conciliación efectuada al corte del 30-06-21 | 4.265.333,96 | 27 |
| 2021 | Ajuste contable a registro errado causado por menor valor como cuenta por cobrar a cargo de la EPS FAMISANAR, sobre auxilio de enfermedad concedido a la exfuncionaria Cifuentes Guerrero Derly Catherine, correspondiente a vigencia anterior, producto de conciliación efectuada al corte del 30-06-21 | 112.776,00 | 27 |
| 2021 | Ajuste contable a registro errado causado por menor valor como cuenta por cobrar a cargo de la EPS FAMISANAR, sobre auxilio de enfermedad concedido a la funcionaria Cubillos Cruz Yamileth, correspondiente a vigencia anterior, producto de conciliación efectuada al corte del 30-06-21 | 615.517,31 | 27 |
| 2021 | Ajuste contable al valor de concurrencia correspondiente a Bogotá D.C. correspondiente a la Res.1666 del 15-06-2010, ya que por error de registro su concurrencia esta por menor valor al establecido en la Resolución | 1.296.292,52 | 27 |
| 2022 | Ajuste contable a la cuenta contable 310901 Corrección de errores de un periodo contable anterior de los registros automáticos originados con las oblig. de vigencia 2021 Nos. 19421, 25421, 25521, y de reserva pptal. 222 y 322, a favor de Findeter, recursos aprobados según Res. 3213 del 15 12 21 asignado por el FOME, por concepto de tasa compensada reactivación económica tramo II, ya que según información suministrada por la entidad, los valores efectivamente compensados por la entidad en la vigencia 2021. | 110.455.194.457,00 | 27 |
| 2022 | Ajuste contable a la cuenta contable 310901 Corrección de errores de un periodo contable anterior de los registros automáticos originados en el registro de rendimientos financieros en el FOME originados en los intereses del CDT FINDETER No.149299 en vigencia 2021 por \$3.550.760,41 y en vigencia 2022 por \$2.493.953,11 según correo del Tesoro Nacional de fecha 28/02/2023 | 3.550.760,41 | 27 |
| 2022 | Ajuste contable a la cuenta contable 310901 Corrección de errores de un periodo contable anterior, por resultado aplicación método de participación patrimonial a 31/12/2022 inversión del MHCP en Electrificadora del Meta y los ajuste por corrección de errores de ejercicios anteriores realizados por EMSA en 2022 con cargo a utilidades acumuladas | 913.441.548,00 | 27 |
| 2022 | Ajuste contable a la cuenta contable 310901 Corrección de errores de un periodo contable anterior, por resultado aplicación método de participación patrimonial a 31/12/2022 inversión del MHCP en Artesanías de Colombia y los ajuste por corrección de errores de ejercicios anteriores | 812.625.218,15 | 27 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310901 - Utilidad o excedentes acumulados</i> <i>Auxiliar 310901002 -Corrección de errores de un periodo contable anterior</i></p> | | | |
|---|---|-----------------------------|-------------------------------|
| <i>Vigencia en la que se realizó el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota²³</i> |
| 2024 | Registra participación del 55,675% en la corrección de errores de ejercicios anteriores contabilizada en 2024 por Electrificadora del Meta S.A. según lo informado en oficio No.20255000031961 del 30/01/2025 y en cumplimiento a lo establecido en el párrafo 12 del numeral 5.3 del Capítulo I- Activos de las normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos de la CGN | -808.922.938,09 | |
| Total | | \$113.439.085.043,85 | |

De conformidad con lo anterior, el movimiento registrado en 2024 en el auxiliar 310901002 -Corrección de errores de un periodo contable anterior de la subcuenta 310901 – Utilidad o excedentes acumulados asciende a -\$808.922.938,09 y obedece a una situación detectada de años anteriores que requirió ajuste en 2024.

Adicionalmente, es pertinente precisar que en relación con los ajustes efectuados hasta 2024 no se realizó reexpresión retroactiva de los Estados Financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, toda vez que las referidas correcciones se consideran inmateriales para cada uno de los periodos citados.

Auxiliar 310902002 -Corrección de errores de un periodo contable anterior – Pérdidas o déficits acumulados

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados</i> <i>310902002 Corrección de errores de un periodo contable anterior</i></p> | | | |
|---|---|----------------|------------------|
| <i>Vigencia en la que se realizó el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota</i> |
| 2018 | Ajuste a saldos de expedientes pagados con antelación a la apertura de los mismos | -15.198.230,69 | 27 |
| 2021 | Valor de la cartera de cuotas partes de bonos pensionales a nombre de E.S.E. Hospital de Nuestra Señora del Carmen del Colegio, dando cumplimiento a la Resolución 007 del 2007-01-04 emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en la cual revoca la Resolución 15325 del 2016-06-09 proferida por la Oficina de Bonos Pensionales | -52.776.000,00 | 27 |
| 2021 | Ajuste mayor valor causado como cuenta por cobrar a cargo de la EPS CAFESALUD, sobre auxilio de enfermedad concedido a la funcionaria Gilma Yolanda Dueñas, correspondiente a vigencia anterior, producto de conciliación efectuada al corte del 30-06-21 | -598.043,40 | 27 |
| 2021 | Ajuste contable a registro errado causado por mayor valor como cuenta por cobrar a cargo de la EPS COMPENSAR, sobre auxilio de enfermedad concedido a la funcionaria Flor Marina Jimenez Pinto, correspondiente a vigencia anterior, producto de conciliación efectuada al corte del 30-06-21 | -144,97 | 27 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados</i> <i>310902002 Corrección de errores de un periodo contable anterior</i></p> | | | |
|---|---|--------------------|------------------|
| <i>Vigencia en la que se realizó el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota</i> |
| 2021 | Ajuste contable a registro errado causado por mayor valor como cuenta por cobrar a cargo de la EPS FAMISANAR, sobre auxilio de enfermedad concedido al funcionario Juan David Grillo, correspondiente a vigencia anterior, producto de conciliación efectuada al corte del 30-06-21 | -110.872,93 | 27 |
| 2021 | Ajuste contable a registro errado causado por mayor valor como cuenta por cobrar a cargo de la EPS FAMISANAR, sobre auxilio de enfermedad concedido a la funcionaria Castañeda Pinzon Yury Paola, correspondiente a vigencia anterior, producto de conciliación efectuada al corte del 30-06-21, | -250.021,21 | 27 |
| 2021 | Ajuste de contable a mayor valor Causado x cobrar incapacidad a cargo de la EPS SANITAS S.A. correspondiente a la exfuncionaria Ana Maria Florez Bertel y Arenas Escamilla Angel Cipriano, de la nómina de diciembre 2020, producto de conciliación realizada al corte del 30-06-21 | -745.346,88 | 27 |
| 2021 | Ajuste al fondo administrado por el Tesoro Nacional de la cuenta especial FONDES s/n información del tesoro nacional de descapitalización del fondo de los rendimientos financieros causados en 2016 y 2017 que corresponden a ingresos Nación | -20.999.054.351,71 | 27 |
| 2021 | reversa la cuenta por cobrar de cuota parte de bonos pensionales a nombre del Banco de la República dado que la sentencia de primera instancia proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca - 250002342000201604375 00 del 11 de agosto del año 2020, dentro del proceso Contencioso Administrativo instaurado por el BANCO DE LA REPÚBLICA en contra del acto administrativo de cobro proferido por el MHCP es decir la Resolución 4820 del 18 de octubre del 2007 | -566.599.000,00 | 27 |
| 2021 | reversa la cuenta por cobrar de cuota parte de bonos pensionales a nombre de la E.S.E. Hospital Departamental Universitario Santa Sofia de Caldas dado que la Resolución No. 20167 del 24 de Julio de 2019 proferida por el Viceministro Técnico revoco el cobro de la cuota parte del bono pensional. | -21.501.000,00 | 27 |
| 2021 | Corrige registro comprobante ajuste No.87822 del 30/092020 porque se contabilizó a la subcuenta 4.8.02.32 siendo lo correcto a la subcuenta 1.3.84.90 - Otras Cuentas Por Cobrar. | -432.000,00 | 27 |
| 2021 | Registra ajuste al comprobante contable No.82555 del 03/07/2012 porque el llamamiento en garantía a la PREVISORA solo correspondió al valor del capital de la Sentencia y no a los intereses según información de Subdirección Jurídica | -4.138.103,08 | 27 |
| 2021 | Registra auto de archivo (adjunto) mediante el cual archivan las actuaciones adelantadas en el expediente 3543 a nombre de Martha Lucia Upegui, | -80.550,00 | 27 |
| 2021 | Registro de causación de incapacidad por cobrar al funcionario Jose Luis Rodriguez Pardo, correspondiente a licencia de paternidad, la cual tuvo un reintegro por parte de la EPS COOMEVA en sept. de 2017 por valor de \$ 1.330.424.00 , quedando un saldo por cobrar de \$831.508,93, y que correspondía a los 5 días restantes de la licencia otorgada al | -831.508,93 | 27 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados</i> <i>310902002 Corrección de errores de un periodo contable anterior</i></p> | | | |
|---|---|-------------------|------------------|
| <i>Vigencia en la que se realizó el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota</i> |
| | funcionario, pero que según concepto de la Supersalud, la EPS solo reconoce 8 días hábiles, la cual no incluye fines de semana y festivos, y que según correo remitido por el GAP de fecha 30-11-2021, dicha incapacidad no será pagada por la EPS. | | |
| 2021 | Ajuste a una obra de arte entregada mediante Contrato de Comodato al Ministerio de Agricultura | -2.000.000 | 27 |
| 2022 | Ajuste de corrección contable a registro automático correspondiente a vigencia anterior y que está relacionado con un pago efectuado por la Beneficencia de Cundinamarca mediante proceso de cobro coactivo # 3565 sobre la Resolución 4062 de noviembre de 2014, por la concurrencia a cargo de esta entidad por concepto de pago de mesada pensional de un exfuncionario de la extinta F.S.J.D. en liquidación, y cuyo valor se encontraba por cobrar a cargo del concurrente al corte del 31-05-2022 | - 4.608.010,28 | 27 |
| 2022 | Ajuste de corrección contable correspondiente a vigencia anterior y que está relacionado con un pago efectuado por la Beneficencia de Cundinamarca de fecha 29-12-2016, sobre la Resolución 878 de marzo 30 de 2016, así como la causación por cobrar de unos menores valores pagados por el concurrente sobre las resoluciones 2779 por la suma de \$ 351,935,62 y res. 2780 por valor de \$ 1,886,337,41, a cargo de esta entidad | -4.336.825,97 | 27 |
| 2022 | Ajusta saldo de construcciones en curso según acta de liquidación final de obra Edificio Archivo casas de Santa Barbara CON-7015-2012/212027 celebrado con FONADE hoy ENTERRITORIO y el MHCP. | -4.468.009.696,50 | 27 |
| 2022 | Ajuste al vr. girado en la vigencia 2022 por parte del MHCP, por pago del impuesto en la jurisdicción de Chile de la participación indirecta de ISA en la empresa ATP Chile. y que según concepto de la C.G.N. # 20221100058231 del 16-09-22, se debió registrar al gasto respectivo en la vigencia 2021, teniendo en cuenta que no estaba sujeto a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento | -2.378.797.066,75 | 27 |
| 2022 | Ajuste correspondiente a cartera sísmica de CISA, los cuales están pendientes de pago al corte del 01 de noviembre de 2022. | -2.445,32 | 27 |
| 2022 | Ajusta registro aplicación MPP a inversión en GENSA contabilizado con comprobante 107487 según certificación definitiva enviada por la empresa a 31/12/2022 y contabiliza ajustes por errores de ejercicios anteriores contabilizados en el año 2022 por GENSA. | -9.186.438.430,74 | 27 |
| 2022 | Se registra ajuste a comprobante 107497 porque DISPAC informa que en el 2022 realizó ajustes por errores a ejercicios anteriores que afectaron el patrimonio | -2.135.034.745,88 | 27 |
| 2022 | Registra resultado aplicación Método de Participación Patrimonial a 31/12/2022 inversión del MHCP en Electricificadora del Huila | -20.821.397,75 | 27 |
| 2023 | Corrección al registro contable automático del reintegro 1122 por parte de la DIAN, de fecha 10 de marzo de 2022 registrado al gasto, por concepto del valor compartido del servicio de aseo | -263.589,00 | 27 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados</i> <i>310902002 Corrección de errores de un periodo contable anterior</i></p> | | | |
|---|---|------------------------------|------------------|
| <i>Vigencia en la que se realizó el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota</i> |
| | suministrado a la sede San Agustín del 1 al 31 de diciembre de 2021, y cuyo valor se encontraba registrado como cuenta por cobrar a la entidad al 31 12 22. | | |
| 2023 | Ajuste de cancelación contable al valor registrado en la cuenta 198605 gasto diferido por subvenciones condicionadas, la cual se registró con la obligación No. 144518 del 20-04-2018, correspondiente al anticipo para la financiación estatal previa a la campaña presidencial de la república 2018 2022. Lo anterior en virtud de la Res. 3806 del 04 de agosto de 2022, mediante la cual el CNE declaró una nulidad procesal y resolvió la NO devolución del anticipo estatal por parte de la campaña presidencial del Dr. Humberto De La Calle Lombana, dentro del proceso no. 9927.18 y 2883.19 | -9.022.184.014,00 | 27 |
| 2023 | Ajuste contable al registro de causación de cuenta por cobrar de incapacidad de noviembre de 2022, a cargo de la EPS Famisanar, ya que, según información suministrada por la EPS, al tener la funcionaria salario variable, ellos liquidan con base al promedio del último año, x tal razón el valor reintegrado fue menor al causado por cobrar en la vigencia 2022. | -1.629.011,00 | 27 |
| 2023 | Contabiliza ajustes por errores de ejercicios anteriores registrados en el año 2023 por SERVICIOS POSTALES NACIONALES en el porcentaje de participación patrimonial que tiene el MHCP en dicha empresa, y en cumplimiento de lo establecido en el numeral 5.3 sobre la medición posterior de las inversiones en controladas del Marco Normativo Contable para Entidades De Gobierno. | -2.808.649.735,90 | 27 |
| Total | | -\$ 51.695.090.142,89 | |

De conformidad con lo anterior, se precisa que durante 2024 no se registraron ajustes en el auxiliar 310902002 – Corrección de errores de un periodo contable anterior, de la subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados.

De otra parte, con respecto a los ajustes efectuados hasta 2023, se precisa que no se realizó reexpresión retroactiva de los Estados Financieros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, toda vez que las referidas correcciones se consideran inmateriales para cada uno de los periodos citados.

Cambios de políticas contables

En los auxiliares 3.1.09.01.003 - Por cambio de política contable de la subcuenta 310901 - Utilidad o Excedentes acumulados y 3.1.09.02.003 - Por cambio de política contable de la subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados, se reflejan los registros efectuados por el MHCP desde el año 2018²⁴ con motivo de los cambios efectuados por la Contaduría General de la Nación en las políticas contables definidas en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno:

²⁴ Año en el que inició la aplicación del nuevo Marco Normativo contable aplicable a Entidades de Gobierno

Auxiliar 310901003 – Por cambio de política contable – Utilidad o excedentes acumulados

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310901 - Utilidad o excedentes acumulados</i> <i>310901003 - Por cambio de política contable</i></p> | | | |
|---|---|-------------------------------|------------------|
| <i>Vigencia en la que se realizó el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota</i> |
| 2019 | Ajuste de cancelación del pasivo correspondiente a saldo por pagar de pasivo por concurrencia a cargo del Departamento de Cundinamarca que se encontraba causado en la cuenta contable 240315001 - otras transferencias. Lo anterior, en virtud de lo establecido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 320 de octubre de 2019. | \$6.033.991.802 | 27 |
| 2019 | Registro de saldo a 31-12-2018 del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles administrado por el Tesoro Nacional. Lo anterior, en virtud de lo señalado en la Resolución 48 de 2019. | 54.131,24 | 27 |
| 2023 | Ajuste realizado según comunicación de la CGN No. 20241210000091 del 01/01/2024 mediante la cual solicitan integrar a la contabilidad del MHCP el fondo denominado “Bonos y títulos garantizados Ley 546 – FOGAFIN” debido a que desactivaron las categorías de reporte a la CGN para el código institucional CHIP 95100000. El valor contabilizado corresponde a los recursos transferidos por FOGAFIN al FNG, los cuales se encontraban en la reserva especial, de conformidad con lo establecido en la cláusula quinta del convenio 7.004.2023. Asimismo, se precisa que el registro contable se realizó de acuerdo con el concepto 20241100007001 del 28 de febrero de 2024 expedido por la Contaduría General de la Nación. | 220.943.791.113,00 | 27 |
| 2024 | Incorpora saldo a 31/12/2024 de los recursos del PA- FONDES administrados por la FDN según concepto emitido por la CGN No. 20241100033681 de 16/10/2024, en el que cambia el tratamiento contable, y define que se deben contabilizar según lo establecido en el numeral 3. Recursos entregados en administración a otras entidades del Procedimiento Contable para el Registro de los Recursos Entregados en Administración del Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno y no como transferencia (Subcuenta 542390 Otras transferencias) como lo había indicado en el concepto 20211100027991 del 24/05/2021. | 3.512.167.735.340,00 | |
| Total | | \$3.739.145.572.386,24 | |

Tal como se observa en la tabla anterior, se precisa que durante la vigencia 2024 se registró un ajuste por cambios de políticas contables en el auxiliar 310901003- Por cambio de política contable de la subcuenta 310901 - Utilidad o excedentes acumulados por valor de \$3.512.167.735.340,00.

Asimismo, se precisa que con respecto a los ajustes acumulados en la subcuenta 310901 - Utilidad o excedentes acumulados no se requirió aplicación retroactiva por efecto del cambio en las políticas contables, toda vez que todos los cambios en las políticas contables se originaron en las modificaciones dispuestas por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo aplicable a Entidades de

Gobierno y, en tal sentido, los referidos cambios se aplicaron observando lo dispuesto en la norma o concepto que los adoptó, sin que se requiriera aplicación retroactiva.

Auxiliar 310902003 – Por cambio de política contable – Pérdidas o déficits acumulados

| <p align="center"><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados</i> <i>310902003 Por cambio de política contable</i></p> | | | |
|--|--|------------------------|------------------|
| <i>Vigencia en la que se realiza el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota</i> |
| 2018 | Reclasificación de saldo correspondiente a los rendimientos financieros generados en el PORTAFOLIO FONPET, en virtud de lo establecido como un cambio normativo por la CGN, mediante Resolución 386 del 3-10-2018, la cual incorporó, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento Contable para el registro de los recursos entregados en administración", que en su numeral 1.1.2.3 contempla que: los rendimientos financieros, generados por los recursos FONPET ejecutados y no distribuidos por el MHCP a la sociedad fiduciaria, se registren en la subcuenta 240726. | -421.380.019.991,39 | 27 |
| 2019 | Incorporación de saldo a 31 de diciembre de 2018 de los préstamos otorgados al Fondo de Estabilización de los Precios de los Combustibles (FEPC), en cumplimiento de lo establecido por la CGN mediante Resolución No.048 del 19 de febrero de 2019. | -10.672.434.868.600,70 | 27 |
| 2019 | Registra valor de la Resolución N°31092 del 15 de marzo de 2019, mediante la cual se liquidan a favor de REFICAR las posiciones netas correspondientes al primer y segundo Trimestre de 2018 a pagar con cargo al Fondo de Estabilización de los Precios de los Combustibles (FEPC), en cumplimiento de lo establecido por la CGN mediante concepto 20192000029481. | -319.877.078.636,48 | 27 |
| 2019 | Registra Resolución N°31093 del 15 de marzo de 2019, mediante la cual se liquidan a favor de Ecopetrol las posiciones netas correspondientes al primer y segundo trimestre de 2018 a pagar con cargo al Fondo de Estabilización de los Precios de los Combustibles (FEPC), en cumplimiento de lo establecido por la CGN mediante concepto 20192000029481. | -1.516.434.859.941,45 | 27 |
| 2019 | Registra el reconocimiento del déficit de las posiciones netas (diferencial de compensación) a pagar con cargo al FEPC del tercer y cuarto trimestre de 2018, en cumplimiento de lo establecido por la CGN mediante concepto 20192000029481. | -1.962.901.683.361,83 | 27 |
| 2019 | Ajuste de incorporación de provisión en el Estado de Situación Financiera del MHCP, según lo establecido en el numeral 10 del "Procedimiento Contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian", el cual fue definido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución N°320 de octubre de 2019, y que plantea el reconocimiento de una provisión por concepto de concurrencia, con independencia que se haya suscrito o no un convenio de concurrencia. La información fue remitida por la Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social, con corte a 31 de diciembre de 2019, y corresponde a la concurrencia para el pago | -393.350.341.928,65 | 27 |

| <p><i>Cuenta 3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</i> <i>Subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados</i> <i>310902003 Por cambio de política contable</i></p> | | | |
|---|---|---------------------------------|------------------|
| <i>Vigencia en la que se realiza el ajuste</i> | <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> | <i>Ref. Nota</i> |
| | del pasivo pensional y prestacional del sector salud, sobre la que aún se encuentran pendientes por suscribir contratos de concurrencia. | | |
| 2019 | <p>Ajuste de incorporación de una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera del MHCP, según lo establecido en el numeral 10 del “<i>Procedimiento Contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian</i>”, el cual fue definido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución N°320 de octubre de 2019, y que plantea el reconocimiento de obligaciones, en virtud de la suscripción de convenios de concurrencia.</p> <p>La información fue remitida por la Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social, con corte a 31 de diciembre de 2019, y corresponde a la concurrencia para el pago del pasivo pensional y prestacional del sector salud, sobre la que ya se han suscrito contratos de concurrencia.</p> | -1.563.342.708.995,16 | 27 |
| 2024 | Ajuste de reclasificación del saldo contable del valor registrado en la cuenta 190501 - seguros al corte del mes de enero 2024, a la cuenta 310902003 - Pérdidas o déficits acumulados por cambio de política contable. Lo anterior, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 417 del 06 de diciembre de 2023 emitida por la CGN | -4.757.880.242,91 | |
| Total | | \$-16.854.479.441.698,50 | |

De conformidad con lo anterior, se precisa que durante 2024 se registró un ajuste en el auxiliar 310902003 – Por cambio de política contable de la subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados por valor de \$-4.757.880.242,91

De igual forma, en relación con los ajustes acumulados en la subcuenta 310902 - Pérdidas o déficits acumulados es preciso señalar que no se realizó aplicación retroactiva por efecto del cambio en las políticas contables, toda vez que todos los cambios en las políticas contables se originaron en las modificaciones dispuestas por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno y, en tal sentido, los referidos cambios se aplicaron observando lo dispuesto en la norma o concepto que los adoptó, sin que se requiriera aplicación retroactiva.

Cuenta 3110- Resultado del Ejercicio

El resultado del ejercicio reflejado en la subcuenta 311001 – Utilidad o Excedente del Ejercicio por valor de \$ 5.716.867.627.515,60 es el producto de restar a los ingresos registrados en el 2024 que totalizaron \$ 67.320.557.172.765,00, la sumatoria de los gastos que ascendieron a \$ 61.603.689.545.249,40.

Cuenta 3148 - Ganancias o Pérdidas por la Aplicación del Método de Participación Patrimonial de Inversiones en Controladas

Se reflejan en esta cuenta las variaciones de partidas patrimoniales distintas de los resultados, al aplicar el método de participación patrimonial a las inversiones que tiene el MHCP en las empresas controladas.

El saldo de \$23.274.027.807.187,40 y la variación de \$5.708.451.854.901,97, están conformados de la siguiente manera:

| <i>Auxiliar Contable</i> | <i>Empresa</i> | <i>Saldo 31/12/2023</i> | <i>Saldo 31/12/2024</i> | <i>Variación</i> |
|--------------------------|--|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 314802001 | Ecopetrol S A | 18.265.359.425.751,30 | 21.095.799.581.053,80 | 2.830.440.155.302,50 |
| 314802001 | Grupo Bicentenario S.A.S | 0 | 2.686.185.523.858,39 | 2.686.185.523.858,39 |
| 314802002 | Servicios Postales Nacionales S.A.S | -21.424.846.925,24 | -10.550.125.859,20 | 10.874.721.066,04 |
| 314802002 | Satena | -118.899.689.224,88 | -120.025.964.765,51 | -1.126.275.540,63 |
| 314802002 | Emsa | -14.130.572.724,22 | -15.606.463.076,18 | -1.475.890.351,96 |
| 314802002 | Positiva | -5.324.507.627,06 | -1.923.154.533,48 | 3.401.353.093,58 |
| 314802002 | Cisa | -41.976.760.564,18 | -38.480.634.915,95 | 3.496.125.648,23 |
| 314802002 | Nueva Eps | -1.188.651,72 | -1.188.651,82 | -0,10 |
| 314802002 | Empresa Urra S. A. E.S.P. | -19.520.017.843,12 | -19.520.017.843,07 | 0,05 |
| 314802002 | Electrificadora Del Caquetá S.A. Esp. | -6.223.446.888,03 | -6.286.247.150,55 | -62.800.262,52 |
| 314802002 | Cedesar | -23.459.641.616,79 | -22.473.893.023,78 | 985.748.593,01 |
| 314802002 | Eedas | -2.009.459.513,49 | -2.009.459.513,30 | 0,19 |
| 314802002 | Cedelca | -52.272.018.512,33 | -51.555.282.768,35 | 716.735.743,98 |
| 314802002 | Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P. | -30.241.849.547,72 | -23.954.888.295,86 | 6.286.961.251,86 |
| 314802002 | Gecelca | -251.380.262.673,56 | -167.306.297.025,90 | 84.073.965.647,66 |
| 314802002 | Grupo Bicentenario S.A.S | -78.213.075.049,40 | 0,00 | 78.213.075.049,40 |
| 314803002 | Gestión energética S.A E.S.P | -17.964.657.418,98 | -18.209.522.866,60 | -244.865.447,62 |
| 314803002 | Empresa Distribuidora Del Pacífico S.A. E.S.P. | -16.741.478.685,20 | -10.054.157.435,22 | 6.687.321.249,98 |
| Total | | 17.565.575.952.285,40 | 23.274.027.807.187,40 | 5.708.451.854.901,97 |

Cuenta 3149- Ganancias o Pérdidas por la Aplicación del Método de Participación Patrimonial de Inversiones en Asociadas

Se reflejan en esta cuenta las variaciones de partidas patrimoniales distintas de los resultados, al aplicar el método de participación patrimonial a las inversiones que tiene el MHCP en las empresas asociadas.

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

El saldo de \$126.881.404.732,57 y la variación de -\$81.036.962,78 están conformados de la siguiente manera:

| <i>Cuenta Contable</i> | <i>NIT</i> | <i>Empresa</i> | <i>Saldo 31/12/2023</i> | <i>Saldo 31/12/2024</i> | <i>Variación</i> |
|------------------------|------------|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|
| 314902001 | 860007887 | Artesanías De Colombia | 4.323.323.577,48 | 3.973.869.759,43 | -349.453.818,05 |
| 314902001 | 890200162 | Acueducto Metropolitano De B/Manga | 76.130.397.169,38 | 76.120.051.976,05 | -10.345.193,33 |
| 314902001 | 890208395 | Centroabastos | 54.237.104.907,12 | 54.531.303.519,62 | 294.198.612,50 |
| 314902002 | 890115085 | Granabastos | -7.728.383.968,63 | -7.743.820.522,53 | -15.436.553,90 |
| Total | | | 126.962.441.685,35 | 126.881.404.732,57 | -81.036.952,78 |

NOTAS ASOCIADAS A LAS CUENTAS DE ORDEN

a 31 de Diciembre de 2024

(Cifras expresadas en pesos)²⁵

²⁵ Salvo que se indique algo diferente

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

NOTA 25²⁶. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1 Grupo 8.1. Activos Contingentes

En este grupo se incluyen los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. Sobre el particular se precisa que el MHCP registra los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando es posible realizar su medición.

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------------------------|---|---------------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------|
| 8.1.20 | Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos | 19.933.886.703,07 | 16.759.590.428,07 | 3.174.296.275,00 | 18,94% |
| 8.1.20.04 | Administrativas | 19.933.886.703,07 | 16.759.590.428,07 | 3.174.296.275,00 | 18,94% |
| 8.1.90 | Otros Activos Contingentes | 8.344.599.998,71 | 59.259.219.467,77 | -50.914.619.469,06 | -85,92% |
| 8.1.90.03 | Intereses De Mora | 2.348.513.263,07 | 2.850.174.342,82 | -501.661.079,75 | -17,60% |
| 8.1.90.90 | Otros Activos Contingentes | 5.996.086.735,64 | 56.409.045.124,95 | -50.412.958.389,31 | -89,37% |
| Total activos contingentes | | 28.278.486.701,78 | 76.018.809.895,84 | -47.740.323.194,06 | -62,80% |

A continuación se presenta el detalle de este grupo:

Cuenta 8120- Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Esta cuenta que representa el valor de los activos contingentes originados en las demandas interpuestas por la entidad en contra de terceros está integrada por la subcuenta que se presenta a continuación:

Subcuenta 812004- Administrativas

| Código Contable | Nombre | 31-dic-2024 | 31-dic-2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------|
| 8.1.20 | Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos | 19.933.886.703,07 | 16.759.590.428,07 | 3.174.296.275,00 | 18,94% |
| 8.1.20.04 | Administrativas | 19.933.886.703,07 | 16.759.590.428,07 | 3.174.296.275,00 | 18,94% |

En virtud de lo anterior a continuación, se presenta la composición de los saldos a 31 de diciembre de 2024, y el origen de las principales variaciones presentadas de una vigencia a otra:

²⁶ Si bien, de acuerdo con el consecutivo que se ha mantenido en función de los grupos contables, se debería continuar con los grupos que integran la clase 4. Ingresos, se altera el referido orden consecutivo, con el fin de dar cumplimiento a lo planteado en la "Plantilla para la preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros", definida por la CGN mediante Resolución 038 de 2024, "Por la cual se modifica el párrafo 3 del artículo 6 de la Resolución No. 411 de 2023 y se derogan las Resoluciones 441 de 2019 y 193 de 2020", según la cual se deben incluir los activos y pasivos contingentes con el Numero de Nota 25.

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>NIT</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>31-dic-2023</i> | <i>31-dic-2024</i> | <i>Variación</i> | <i>Origen de la variación</i> |
|--------------|--|--------------------------|--------------------|------------------|--|
| 802007670 | Electrificadora Del Caribe S.A. E.S.P. En Liquidacion | 12.029.626.678,00 | 14.738.871.921,00 | 2.709.245.243,00 | De conformidad con la aplicación de la política contable, según la cual los activos contingentes se evaluarán, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros, se registra la actualización de los procesos interpuestos por el MHCP contra Electricaribe y Enterritorio de acuerdo con el valor económico indexado (suministrado por el aplicativo EKOGUI, realizado de forma automática por el sistema de acuerdo con la unidad monetaria con la que se registró el proceso y que se constituye en una fuente fiable), el cual corresponde al equivalente a 31 de diciembre de 2024 del valor inicial de los procesos, es decir el proceso de Electricaribe que tenía pretensiones por \$12.029 millones al inicio, a 31 de diciembre de 2024 equivalen a \$14.738 millones, mientras que el proceso de Enterritorio que tenía pretensiones por \$4.297 millones, equivalía a 31 de diciembre de 2024 a \$4.831 millones |
| 899999316 | Empresa Nacional Promotora Del Desarrollo Territorial-Enterritorio | 4.296.885.268,75 | 4.831.189.200,75 | 534.303.932,00 | |
| | Jose Maria Briceño Laiseca | 237.576.798,00 | 237.576.798,00 | 0 | Los valores de José María Briceño y Ana Fanny Vasquez se mantienen por el valor registrado inicialmente, dado que no son procesos interpuestos por el MHCP, por el contrario, se trata de procesos que se habían registrado como cuentas por cobrar, originados en el Grupo de Cobro coactivo, pero que en la actualidad se encuentran suspendidos con motivo de la demanda por parte de los deudores de los actos administrativos. |
| | Ana Fanny Vasquez Martinez | 126.248.783,32 | 126.248.783,32 | 0 | |
| Total | | 19.933.886.703,07 | | | |

Ahora bien, es conveniente precisar que solamente se registran en esta subcuenta aquellos procesos sobre los cuales el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General tiene la expectativa de obtener alguna suma de dinero. Lo anterior, teniendo en cuenta que, según lo informado por la Subdirección Jurídica, desde allí se gestionan procesos en contra de terceros, cuyas pretensiones están orientadas a declarar la nulidad de actos administrativos, o en los que no se incluyen aspiraciones económicas a favor del Ministerio -GG, etc.

En este contexto, y considerando que los procesos más representativos en esta cuenta son los instaurados contra Electrificadora Del Caribe S.A. E.S.P. En Liquidación y Empresa Nacional Promotora Del Desarrollo Territorial- Enterritorio, a continuación se revela la siguiente información acerca del estado de estos a 31 de diciembre de 2024, y de conformidad con lo señalado por la Subdirección Jurídica del MHCP:

- **Electrificadora Del Caribe S.A. E.S.P. En Liquidación - Demanda ordinaria – Medio de control: Nulidad y Restablecimiento del Derecho No. 08001233300020220008300 – Tribunal Administrativo del Atlántico:**

Con el propósito de perseguir la nulidad del artículo segundo de Resolución SSPD No. 202140000000035 de junio 30 de 2021, mediante la cual la liquidadora de la ELECTRIFICADORA DEL CARIBE S.A. ESP - ELECTRICARIBE EN LIQUIDACION, rechaza la Reclamación presentada por el Ministerio por concepto de actualización financiera, incluidos pasivos contingentes y gastos fiduciarios y comisiones, de acuerdo con los cálculos actuariales del 01 de febrero al 23 de marzo de 2021 por la suma de \$12.029.626.678., confirmada mediante Resolución SSPD 202140000000435 de 18/08/2021, que resolvió el recurso de reposición interpuesto el por el MHCP, la Coordinación del Grupo de Derechos de Petición, Consultas y Cartera, el día 16 de marzo de 2022, instauró demanda por el medio de control Nulidad y Restablecimiento del Derecho contra la ELECTRIFICADORA DEL CARIBE S.A. ESP - ELECTRICARIBE EN LIQUIDACION, que correspondió por Reparto al Tribunal Administrativo del Atlántico.

La demanda en la que se pretende obtener el reconocimiento de dicha suma como acreencia en favor del Ministerio en el proceso de liquidación administrativa fue admitida mediante auto del 01 de abril de 2022.

Mediante escrito de junio 13 de 2022, la ELECTRIFICADORA DEL CARIBE S.A. ESP - ELECTRICARIBE EN LIQUIDACION, contestó la demanda.

Mediante escrito de junio 21 de 2022, este Ministerio describió traslado de las excepciones propuestas por la demandada.

Actualmente el proceso se encuentra al Despacho desde el 21 de junio de 2023.

- **Empresa Nacional Promotora Del Desarrollo Territorial- Enterritorio - Medio de control de controversias contractuales Rad. 2022 – 00506 – 00**

1. El día 20 de enero de 2023, fue admitido por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca, Sección Tercera, M.P. Dr. Juan Carlos Garzón Martínez, el medio de control de Controversias Contractuales Rad.

N° 25000233600020220050600 promovido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público contra La Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial – Enterritorio -, con pretensiones tasadas al momento de presentar la demanda en la suma de CUATRO MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y SÉIS MILLONES, OCHOCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS CON SETENTA Y CINCO CENTAVOS (\$ 4.296.885.268, 75).

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público pretende que la jurisdicción de lo contencioso administrativo declare la nulidad parcial por parte de Enterritorio del Contrato Interadministrativo N° 7.015-2012 de fecha 14 de septiembre de 2012, suscrito por el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo – FONADE- actualmente Enterritorio y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con motivo del incumplimiento parcial de su parte de las obligaciones contenidas en los numerales 3°, 4°, 6° y 12 de la Cláusula Tercera.- OBLIGACIONES DE FONADE, y las que resulten compatibles con ellas dentro del Contrato Interadministrativo N° 7.015-2012 de fecha 14 de septiembre de 2012.

Que, como consecuencia de dicho incumplimiento parcial, se ordene a Enterritorio, lo siguiente:

Que Enterritorio efectué el reintegro de la suma de CUATRO MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y SÉIS MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS CON SETENTA Y CINCO CENTAVOS (\$ 4.296.885.268, 75) que corresponde en primera instancia a la devolución de los recursos pagados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con cargo al Contrato Interadministrativo N° 7.015-2012, y que no fue necesario utilizar en la ejecución del mismo, y en segundo lugar, a la devolución de la suma pagada por concepto de las cinco (5) UMAS adquiridas por Enterritorio para la ejecución del contrato, pero que resultaron técnicamente innecesarias.

2. La audiencia inicial de conciliación se llevó a cabo el día 6 de febrero de 2024, en la que el señor Magistrado Ponente, Dr. JUAN CARLOS GARZÓN MARTÍNEZ, ordenó lo siguiente:

- ✓ Autorizar a la Señora Agente Ministerio Público para que realice labores de avenimiento entre las partes, con el fin de estructurar fórmulas de arreglo.
- ✓ Otorgar un término judicial de un mes contados a partir del día siguiente a esta diligencia, para que los sujetos procesales y la Señora Agente del Ministerio Público desarrollen lo consagrado en el artículo 131 de la Ley 2220 de 2022.
- ✓ Vencido el término judicial otorgado, la señora Agente del Ministerio público pondrá en conocimiento de este Despacho, las fórmulas de arreglo que se logren o las actuaciones realizadas a efectos de continuar con el trámite procesal correspondiente;
- ✓ Las decisiones judiciales que se profieran dentro de la presente audiencia quedan notificadas en estrados.”

3. Teniendo en consideración que la etapa de conciliación resultó infructuosa, el día 7 de octubre de 2024 se llevó a cabo la continuación de la audiencia inicial, se agotó la etapa de fijación del litigio, y se abrió la etapa de pruebas.

4. Una vez se agote la etapa de pruebas, que fundamentalmente consiste en la recepción de los testimonios decretados, se dispondrá la etapa de alegatos de conclusión que deberá hacerse dentro de los diez (10)

días siguientes posteriores a la recepción de los testimonios decretados, para que, finalmente entre el proceso al Despacho para fallo, etapa en la cual el señor magistrado efectuará el análisis contextual de todas las pruebas documentales allegadas por las partes, junto con los testimonios para emitir sentencia.

5. El día 16 de octubre de 2024, se llevó a cabo la audiencia de pruebas.

6. El día 30 de octubre de 2024, se presentaron alegatos de conclusión por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

7. En este momento, se está a la espera de la sentencia.

Finalmente, en relación con la estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos, la Subdirección Jurídica precisó lo siguiente: *“Las variaciones que puedan surgir en los valores registrados están sujetas a las decisiones judiciales, no obstante, los apoderados que ejercen la defensa técnica de la Entidad agotan todas las instancias judiciales y los recursos a que haya lugar; razón por la cual en principio no tendríamos un valor estimado o las fechas de entrada de recursos al tesoro público”*.

Cuenta 8190- Otros activos contingentes

Esta cuenta se integra por las subcuentas que se presentan a continuación:

Subcuenta 819003- Intereses de mora

Esta subcuenta reflejaba un saldo final al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$2.850.174.342,82, y al 31 de diciembre de 2024, el saldo acumulado asciende a la suma de \$2.348.513.263,07, presentando una disminución neta de -\$501.661.079,75, cuya principal disminución obedece al registro de cancelación de los intereses contabilizados a procesos de cobro coactivo de los expedientes Nros. 3996, 4384, 3991, 4463, 3826, 4250, 4484, 4481, 4372, 4373, 4374, 4375, 4376, 4377, 4378, 4379, 4381, 4382, 4383, 4385, 4387, 4388, 4389, 4562 de procesos de cobro coactivo que se encontraban a cargo del Grupo de Derechos y Cartera de la Subdirección Jurídica del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Subcuenta 819090- Otros derechos contingentes

En esta subcuenta se presenta un saldo de \$ 5.996.086.735,64, que está integrado principalmente por la suma de \$4.328.783.892,84, que representa la participación que tiene el MHCP en caso de que queden remanentes al liquidar los patrimonios autónomos administrados por FIDUPREVISORA, los cuales fueron constituidos con motivo de la liquidación de las siguientes electrificadoras:

| <i>Descripción</i> | <i>Valor</i> |
|---|-------------------------|
| Empresa De Energía Eléctrica De Magangué S.A. E.S.P. en Liquidación | 90.385.478,19 |
| Electrificadora De Córdoba S.A E.S.P en Liquidación | 3.647.805.912,81 |
| Electrificadora De Sucre S.A E.S.P en Liquidación | 590.592.501,84 |
| Total | 4.328.783.892,84 |

También se refleja en esta subcuenta el valor de \$891.265.796 correspondiente a la participación del 12,8% del título minero adjudicado al MHCP por la participación accionaria que tenía en la empresa Cales y Derivados de La Sierra, pendiente de registro en la Secretaria de Minas de la Gobernación de Antioquia debido a consideraciones jurídicas sobre la capacidad legal que tiene el MHCP para realizar actividades mineras.

Adicional a lo anterior, se revelan en esta subcuenta los siguientes conceptos:

| <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> | <i>Concepto</i> |
|------------------------------|--------------------|--|
| SEGUROS DEL ESTADO S.A. | 3.189.043,60 | Resolución 3797 de 2024 (Sujeta a recurso de reposición) , mediante la cual se Declara el incumplimiento parcial del Contrato N°. 3.321- 2022, suscrito entre el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Sra. GLEDY OSORIO. En tal sentido, se hace efectiva la póliza de cumplimiento No. 15-46-101029567, expedida por Seguros del Estado S.A. con NIT. 860.009.578-6, en el amparo de Calidad del Servicio, dentro del mes siguiente a la ocurrencia y acreditación del siniestro de conformidad con el Artículo 1080 del Código de Comercio. |
| CARLOS GIL | 2.706.691,20 | Fallo de 1era instancia (Sujeta a recurso de reposición) , mediante el cual declaran disciplinariamente responsable al exservidor público Carlos Andrés Gil y lo sancionan con suspensión de dos (2) meses convertible en multa de 60 días del salario básico devengado para la época de los hechos, al encontrarlo responsable del cargo único elevado en su contra. El valor de la multa es \$13.533.456, sin embargo, con base en lo definido en la Ley 2195 de 2022, el 20% de la multa de destina para el MHCP (\$2.706.691,2) |

Finalmente, cabe señalar que se revela en esta subcuenta el “**Contrato de Cesión de Derechos de la Compañía de Financiamiento Comercial Promotora de Recursos e Inversores S.A Prisa en Liquidación a la Nación Ministerio de Hacienda y Crédito Público**”, el cual en el numeral 3.1.1 *Antecedentes* hace referencia a “Otras Contingencias” por valor de \$142.035.312. Al respecto, cabe precisar que esta cifra se encuentra en proceso de revisión

25.2 Grupo 9.1. Pasivos Contingentes

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo anterior 31/12/2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|---|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| 9.1.20 | Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos | 595.915.034.670,34 | 754.393.383.608,68 | -158.478.348.938,34 | -21,01% |
| 9.1.20.02 | Laborales | 4.525.766.055,03 | 5.210.407.401,60 | -684.641.346,57 | -13,14% |
| 9.1.20.04 | Administrativos | 591.336.768.321,31 | 749.130.475.913,08 | -157.793.707.591,77 | -21,06% |
| 9.1.20.90 | Otros Litigios Y Mecanismos Alternativos De | 52.500.294,00 | 52.500.294,00 | 0,00 | 0,00% |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| | <i>Solución De Conflictos</i> | | | | |
| 9.1.25 | Deuda Garantizada | 324.479.337.612,00 | 324.277.619.494,00 | 201.718.118,00 | 0,06% |
| 9.1.25.29 | <i>A Las Empresas</i> | 324.479.337.612,00 | 324.277.619.494,00 | 201.718.118,00 | 0,06% |
| 9.1.26 | Garantía Estatal En El Régimen De Prima Media Con Prestación Definida | 1.762.723.002.310.600,00 | 1.466.676.891.691.370,00 | 296.046.110.619.230,00 | 20,18% |
| 9.1.26.01 | <i>Colpensiones</i> | 1.762.723.002.310.600,00 | 1.466.676.891.691.370,00 | 296.046.110.619.230,00 | 20,18% |
| 9.1.90 | Otros Pasivos Contingentes | 31.571.430.314.717,30 | 27.772.711.179.180,00 | 3.798.719.135.537,30 | 13,68% |
| 9.1.90.90 | <i>Otros Pasivos Contingentes</i> | 31.571.430.314.717,30 | 27.772.711.179.180,00 | 3.798.719.135.537,30 | 13,68% |
| Total pasivos contingentes | | 1.795.214.826.997.600,00 | 1.495.528.273.873.650,00 | 299.686.553.123.950,00 | 20,04% |

A continuación se presentan los conceptos más representativos:

Cuenta 9120- Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos

La cuenta 9120 - Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos representa el valor de los pasivos contingentes originados en las demandas interpuestas por terceros en contra del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. El saldo a 31 de diciembre de 2024, que asciende a \$ 595.915.034.670,34 se integra de la siguiente forma:

| Cuenta Contable | Descripción Cuenta | Concepto | Saldo Inicial 31/12/2023 | Saldo Final 31/12/2024 | Variación absoluta | Variación relativa |
|-----------------|---|--|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| 912002001 | Laborales | Procesos Registrados Por MHCP | 3.335.649.696,60 | \$ 2.651.008.350,03 | -\$ 684.641.346,57 | -20,52% |
| 912002001 | Laborales | Procesos Registrados Por Fondo De Garantías De Instituciones Financieras | 1.874.757.705,00 | \$ 1.874.757.705,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| Subtotal | | | \$ 5.210.407.401,60 | \$ 4.525.766.055,03 | -\$ 684.641.346,57 | -13,14% |
| 912004001 | Administrativos | Procesos Registrados Por MHCP | \$ 661.944.689.679,08 | 507.958.318.631,31 | -153.986.371.047,77 | -23,26% |
| 912004001 | Administrativos | Procesos Registrados Por Fondo De Garantías De Instituciones Financieras | \$ 87.185.786.234,00 | 83.378.449.690,00 | -3.807.336.544,00 | -4,37% |
| Subtotal | | | \$ 749.130.475.913,08 | \$ 591.336.768.321,31 | -\$ 157.793.707.591,77 | -21,06% |
| 912090001 | Otros Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos | Procesos Registrados Por Fondo De Garantías De Instituciones Financieras | 52.500.294,00 | \$ 52.500.294,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| Subtotal | | | \$ 52.500.294,00 | \$ 52.500.294,00 | \$ 0,00 | 0,00% |
| 9120 | Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos | Total | \$ 754.393.383.608,68 | \$595.915.034.670,34 | -\$158.478.348.938,34 | -21,01% |

A continuación se presenta a nivel de subcuenta el detalle de las sumas registradas:

Subcuenta 912002 – Laborales

El saldo de esta cuenta asciende a \$ 4.525.766.055,03 a 31 de diciembre de 2024, y está integrado por los siguientes conceptos:

a) Procesos laborales reportados en el informe de Banca Pública administrado por FOGAFIN, en el cual se incluye una suma por valor de \$ 1.874.757.705,00, que corresponde a los pasivos contingentes generados por los litigios en contra de bancos que fueron privatizados y cuya obligación es asumida por el Fondo De Garantías De Instituciones Financieras – (FOGAFIN), en particular aquellos Bancos que fueron vendidos con recursos de la Banca Pública y cuya obligación se materializa en la medida en que las bolsas de contingencias contractuales suscritas en las ventas se agoten.

De este modo, cabe precisar que con respecto a estos procesos el MHCP no funge como parte vinculada, y por lo tanto no son competencia de la Subdirección Jurídica del MHCP. Dichos procesos se registran en contabilidad en virtud de lo señalado por la CGN en el *"Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración"*

b) Procesos laborales instaurados por terceros en contra del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los cuales de acuerdo con lo informado por la Subdirección Jurídica del MHCP, una vez aplicados los criterios fijados en la metodología dispuesta para tal efecto por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, corresponden a obligaciones de “DAR”²⁷, tienen una probabilidad de pérdida **media** y deben ser registrados en cuentas de orden como pasivos contingentes.

A continuación se presenta el listado detallado de los procesos laborales registrados como pasivos contingentes por la Subdirección Jurídica del MHCP, por valor de \$ 2.651.008.350,00 a 31 de diciembre de 2024:

| Nº | Clase De Proceso | Tipo Proceso | Demandante | Valor Contingencia | Probabilidad Perdida |
|----|---|-------------------|---------------------------------------|--------------------|----------------------|
| 1 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Elsa Camargo Diaz Y Otros | \$ 802.085.110,00 | Media |
| 2 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Eps Sanitas | \$ 469.092.889,00 | Media |
| 3 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Jose De Las Mercedes Genes Barrios | \$ 360.476.992,00 | Media |
| 4 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Luz Jannete Quimbayo | \$ 191.718.513,00 | Media |
| 5 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Maria Margarita Quitian De Y Otros | \$ 96.280.925,00 | Media |
| 6 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Maria Cristina Ramos | \$ 90.500.263,00 | Media |
| 7 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Margarita Gantiva | \$ 85.379.790,00 | Media |
| 8 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Nuris Ester Cassiany Escorcía | \$ 73.202.418,00 | Media |
| 9 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Jerónimo Gomez | \$ 71.809.744,00 | Media |
| 10 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Vicky Constanza Ortiz Castro, Y Otros | \$ 29.604.269,00 | Media |

²⁷ Véase nota de la cuenta 2701 – Litigios y demandas

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| N° | Clase De Proceso | Tipo Proceso | Demandante | Valor Contingencia | Probabilidad Perdida |
|----|---|-------------------|--------------------------------------|--------------------|----------------------|
| 11 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Nhora Esperanza Martinez De Téllez | \$ 23.654.255,00 | Media |
| 12 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Jose Yesid Robelto Garzon | \$ 20.707.389,00 | Media |
| 13 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Ana Belisa Chavez Blanco | \$ 20.614.435,00 | Media |
| 14 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Gloria Maria Arias Garzon | \$ 19.785.731,00 | Media |
| 15 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Ligia Maria Mora | \$ 19.749.880,00 | Media |
| 16 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Maria Elena Amortegui Bonilla | \$ 19.735.534,00 | Media |
| 17 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Aura Myriam Herrera Benavides | \$ 19.632.692,00 | Media |
| 18 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Eliseo Rodriguez Muñoz | \$ 19.571.218,00 | Media |
| 19 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Alejandrina Suarez Nieto | \$ 18.685.588,00 | Media |
| 20 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Hector Martinez Gomez | \$ 18.685.588,00 | Media |
| 21 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Lucero Esperanza Ramirez Muñoz | \$ 17.565.349,00 | Media |
| 22 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Maria Angelica Medina Llanos | \$ 17.056.325,00 | Media |
| 23 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Hilma Barriga Garzon | \$ 16.513.190,00 | Media |
| 24 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Mireya Vargas | \$ 16.016.263,00 | Media |
| 25 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Humberto Barón Jimenez | \$ 15.773.840,00 | Media |
| 26 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ejecutivo Laboral | Milsen Millerlandi Salgado Jiménez | \$ 11.119.211,00 | Media |
| 27 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Barbara Ferrucho Torres | \$ 10.739.858,00 | Media |
| 28 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Esperanza Manrique Perdomo | \$ 10.672.474,00 | Media |
| 29 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Leyla Yasmin Velasquez Herrera | \$ 10.672.474,00 | Media |
| 30 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Luz Mery Bogota Camargo | \$ 10.188.322,00 | Media |
| 31 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Rosa Emma Siempira | \$ 10.159.535,00 | Media |
| 32 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Hector Fabio Lizcano Supelano | \$ 9.938.289,00 | Media |
| 33 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Martha Lucia Rodriguez Robayo | \$ 9.676.189,00 | Media |
| 34 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Margarita Rosa Del Socorro | \$ 7.028.706,00 | Media |
| 35 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ejecutivo Laboral | Juan Dagoberto Sotelo Salas | \$ 6.156.289,00 | Media |
| 36 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ejecutivo Laboral | Libardo Hoyos Hoyos | \$ 758.813,00 | Media |
| 37 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Betty Patiño, Beatriz Alonso Y Otros | \$ 0,00 | Media |
| 38 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Agustin Gomez Torres | \$ 0,00 | Media |
| 39 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Maria Elicinia Ayala Sarmiento | \$ 0,00 | Media |
| 40 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Maria Lucia Parrado Riveros | \$ 0,00 | Media |
| 41 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Ligia Muete Martinez | \$ 0,00 | Media |
| 42 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Miguel Angel Antonio Ardila Y Otros | \$ 0,00 | Media |
| 43 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Francisco Benedicto Coy Villamil | \$ 0,00 | Media |

| N° | Clase De Proceso | Tipo Proceso | Demandante | Valor Contingencia | Probabilidad Perdida |
|--------------|---|-------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------|
| 44 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Silvia Elena Cadavid Arboleda | \$ 0,00 | Media |
| 45 | Contencioso Laboral Y De Seguridad Social | Ordinario Laboral | Jaime Arturo Gracia Vera | \$ 0,00 | Media |
| Total | | | | \$ 2.651.008.350,00 | |

Subcuenta 912004- Administrativos

El saldo de esta cuenta asciende a \$ 591.336.768.321,31 a 31 de diciembre de 2024, y está integrado por los siguientes conceptos:

a) Procesos administrativos reportados en el informe de Banca Pública administrado por FOGAFIN, en el cual se incluye una suma por valor de \$ 83.378.449.690,00, que corresponde a los pasivos contingentes generados por los litigios en contra de bancos que fueron privatizados y cuya obligación es asumida por el Fondo De Garantías De Instituciones Financieras – (FOGAFIN), en particular aquellos Bancos que fueron vendidos con recursos de la Banca Pública y cuya obligación se materializa en la medida en que las bolsas de contingencias contractuales suscritas en las ventas se agoten.

Como hecho relevante de 2024 se destaca la disminución por valor de \$3.807.336.544,00, que según lo indicado por FOGAFIN “*corresponde a los movimientos derivados de las contingencias asociadas a los procesos jurídicos de Granbanco durante el año 2024*”.

De otra parte, y como complemento de lo anterior es pertinente resaltar la información proporcionada por FOGAFIN, según la cual: “*En agosto del 2023 se firmó el acta de terminación y liquidación del contrato de garantía de contingencias OP-0056-2005 entre el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras y Granhahorrar Banco Comercial SA (Hoy Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia SA -BBVA Colombia). El Banco BBVA asume a partir de la fecha todos los efectos económicos y honorarios de los 11 procesos en curso, hasta su total terminación, y en ese sentido, el Banco renuncia a la garantía del Fondo. esta terminación no genera pagos ni erogación alguna a cargo del Fondo ni del Banco*”.

De este modo, cabe precisar que con respecto a estos procesos el MHCP no funge como parte vinculada y por lo tanto no son competencia de la Subdirección Jurídica del MHCP. Dichos procesos se registran en contabilidad en virtud de lo señalado por la CGN en el “*Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración*”

b) Procesos administrativos instaurados por terceros en contra del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los cuales de acuerdo con lo informado por la Subdirección Jurídica del MHCP, una vez aplicados los criterios fijados en la metodología definida para tal efecto por la Agencia de Defensa Jurídica del Estado, corresponden a obligaciones de “DAR”²⁸, tienen una probabilidad de pérdida **media** y deben ser registrados en cuentas de orden como pasivos contingentes.

A continuación se presenta el listado detallado de los procesos administrativos registrados como pasivos contingentes por la Subdirección Jurídica del MHCP, por valor de \$ 507.958.318.631,31 a 31 de diciembre de 2024:

²⁸ Véase nota de la cuenta 2701 – Litigios y demandas

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Nº | Clase De Proceso | Tipo Proceso | Demandante | Valor Contingencia | Probabilidad Perdida |
|--------------|----------------------------|--|--|------------------------------|----------------------|
| 1 | Contencioso Administrativo | Controversias Contractuales | Aguas Nacionales EPM | \$ 202.180.603.951,00 | Media |
| 2 | Contencioso Administrativo | Controversias Contractuales | Oleoducto De Los Llanos | \$ 193.840.302.701,00 | Media |
| 3 | Contencioso Administrativo | Controversias Contractuales | Compañía Colombia De Inversiones | \$ 36.605.823.827,00 | Media |
| 4 | Contencioso Administrativo | Controversias Contractuales | Liquidador De La Extinta Ese Hospital Universitario Ramon Gonzalez Valencia De Bucaramanga Y/O Cesar Augusto Romero Molina Rep Legal | \$ 24.253.502.130,00 | Media |
| 5 | Contencioso Administrativo | Controversias Contractuales | Compañía Colombia De Inversiones E.S.P Hoy Zona Franca Celsia S.A E.S.P | \$ 22.882.500.806,00 | Media |
| 6 | Contencioso Administrativo | Nulidad Y Restablecimiento | Municipio De Carepa Antioquia Y/O Agapito Murillo Palacios Como Alcalde Del Municipio De Carepa | \$ 9.958.315.811,00 | Media |
| 7 | Contencioso Administrativo | Controversias Contractuales | E.S.E Hospital La Merced | \$ 7.769.864.746,00 | Media |
| 8 | Contencioso Administrativo | Nulidad Y Restablecimiento | Exxonmobil De Colombia S.A Y/O Adriana Milena Munevar Arciniegas Primer Suplente Del Representante Legal | \$ 5.225.551.609,00 | Media |
| 9 | Contencioso Administrativo | Controversias Contractuales | Jorge Enrique Cote Velosa Rep Legal La Union Temporal Gestión Servicios Tics | \$ 2.468.896.127,00 | Media |
| 10 | Contencioso Administrativo | Controversias Contractuales | Controles Empresariales Sas | \$ 1.055.363.990,00 | Media |
| 11 | Contencioso Administrativo | Controversias Contractuales | Rafael Eduardo Zamora Melo | \$ 542.588.821,00 | Media |
| 12 | Contencioso Administrativo | Controversias Contractuales | Jorge Iván Parra Rodriguez Rep Legal De Construcciones Jjm S.A.S | \$ 430.806.293,00 | Media |
| 13 | Contencioso Administrativo | Nulidad Y Restablecimiento | Carmen Patricia Aponte Urrego | \$ 286.290.196,00 | Media |
| 14 | Contencioso Administrativo | Nulidad Y Restablecimiento | Importadora Cali S.A. | \$ 159.015.188,00 | Media |
| 15 | Contencioso Administrativo | Nulidad Y Restablecimiento | Luisa Fernanda Cabrejo Felix | \$ 158.955.210,00 | Media |
| 16 | Contencioso Administrativo | Nulidad Y Restablecimiento | Ligia Muete Martinez | \$ 80.939.929,00 | Media |
| 17 | Contencioso Administrativo | Nulidad Y Restablecimiento | Luis Alfonso Diaz Amorocho | \$ 43.223.456,00 | Media |
| 18 | Contencioso Administrativo | Nulidad Y Restablecimiento | Carmen Alinda Palmezano Brito | \$ 15.773.840,00 | Media |
| 19 | Contencioso Administrativo | Nulidad Y Restablecimiento | Virgilio Joya Bueno | \$ 0,00 | Media |
| 20 | Contencioso Administrativo | Reparación De Perjuicios Causados A Un Grupo | Manuel Alfonso Ospina Osorio Y Otros | \$ 0,00 | Media |
| Total | | | | \$ 507.958.318.631,00 | |

Por su parte, con respecto a las demás revelaciones exigidas por el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, y según lo informado por la Subdirección Jurídica, se precisa lo siguiente:

Descripción de la naturaleza del pasivo contingente

Los procesos judiciales activos registrados en cuentas de orden a 31 de diciembre de 2024, se encontraban en alguna de las situaciones que se indican:

- Se encontraban en etapa de inicio y fijación del litigio, o en etapa probatoria, y con ocasión a la aplicación de la metodología de reconocido valor técnico, se establece que se debe realizar el respectivo registro en la cuenta de orden.
- El despacho judicial ha proferido fallo de 1º o 2º instancia favorable para los intereses del MHCP y se encuentra en sede de recurso extraordinario (casación – revisión).

Estimación de los efectos financieros (la medición corresponderá a la mejor estimación del desembolso que la entidad tendría que realizar para cancelar la obligación), la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso

La cuantía de los pasivos contingentes se ha definido conforme los criterios señalados en la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable y la obligación contingente de los

procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales, y trámites arbitrales interpuestos en contra del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dispuesta para tal efecto según los lineamientos de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Por su parte, se precisa que los valores registrados en cuentas de orden surgen con ocasión de la aplicación de la metodología de reconocido valor técnico o de una orden judicial, con lo cual en principio no habría lugar a reembolsos.

Adicionalmente, es importante mencionar que los procesos judiciales que actualmente se registran en cuentas de orden, son procesos que se encuentran en una etapa en la cual existe incertidumbre respecto de la forma en que fallará el juez, o que de acuerdo con los estudios jurídicos su ponderación es media o baja, o que con ocasión de los precedentes jurisprudenciales de acuerdo a los diversos temas sobre los cuales versan los procesos judiciales registrados su probabilidad de condena es media o baja.

Finalmente, se precisa que algunos de los procesos registrados como pasivos continentes no pueden dar lugar a pago, dado que el MHCP es llamado en garantía en procesos determinados, con el propósito de exigirle que concurra frente a la indemnización del perjuicio que eventualmente pueda llegar a quedar a cargo el demandado principal, con ocasión de la sentencia, con lo cual una condena pecuniaria en estos casos sería un caso extremo o fortuito.

Subcuenta 912090- Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

El saldo de esta cuenta asciende a \$52.500.294 a 31 de diciembre de 2024, y está representado en los procesos clasificados como “otros”, reportados en el informe de Banca Pública administrado por FOGAFIN. Según el referido informe, el monto reflejado a diciembre corresponde a los pasivos contingentes generados por los litigios en contra de bancos que fueron privatizados y cuya obligación es asumida por el Fondo De Garantías De Instituciones Financieras – (FOGAFIN), en particular aquellos Bancos que fueron vendidos con recursos de la Banca Pública y cuya obligación se materializa en la medida en que las bolsas de contingencias contractuales suscritas en las ventas se agoten.

De otra parte, es pertinente destacar lo señalado por FOGAFIN, así: *“En agosto del 2023 se firmó el acta de terminación y liquidación del contrato de garantía de contingencias OP-0056-2005 entre el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras y Granhahorrar Banco Comercial SA (Hoy Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia SA -BBVA Colombia). El Banco BBVA asume a partir de la fecha todos los efectos económicos y honorarios de los 11 procesos en curso, hasta su total terminación, y en ese sentido, el Banco renuncia a la garantía del Fondo. esta terminación no genera pagos ni erogación alguna a cargo del Fondo ni del Banco”*.

De este modo, cabe precisar que con respecto a estos procesos el MHCP no funge como parte vinculada y por lo tanto no son competencia de la Subdirección Jurídica del MHCP. Dichos procesos se registran en contabilidad en virtud de lo señalado por la CGN en el *“Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración”*

Subcuenta 912529- Deuda Garantizada a las Empresas

El saldo de \$324.479.337.612 corresponde al valor de las garantías trasladadas al Fondo Nacional de garantías por FOGAFIN, en ejecución del convenio 7.004-2023, que había sido otorgada a tres emisiones

de bonos hipotecarios para financiar cartera VIS subsidiable originadas por CREDIFAMILIA - Compañía de financiamiento S.A. que se encuentran vigentes y en circulación.

El traspaso de la posición contractual representada por la Institución Financiera Fondo de Garantías FOGAFÍN a nombre de la Nación, se realizó el 11 de septiembre de 2023 en los contratos C-027-2013, C-030-2015 y C-006. 2017, realizada en conjunto con Credifamilia Compañía de Financiamiento S.A., para el otorgamiento de la garantía de los bonos hipotecarios para financiar cartera VIS subsidiable de conformidad con la Ley 546 de 1999 y sus disposiciones reglamentarias.

Esta posición contractual fue recibida por el Fondo Nacional de Garantías – FNG, con el propósito de asumir el otorgamiento de las Garantías de Cartera VIS Subsidiable de acuerdo con el traslado de la competencia legal establecido en la Ley del Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 y en concordancia con el Decreto 347 del 9 de marzo de 2023 por medio del cual se adicionaron los artículos 2.18.1.8 al 2.18.1.15 al Título 1 de la parte 18 del Libro 2 del Decreto 1968 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, en lo relacionado con las garantías para bonos hipotecarios para financiar cartera hipotecaria, leasing habitacional y para títulos emitidos.

Cuenta 9126- Garantía Estatal en el Régimen de Prima Media con Prestación Definida

En la cuenta 912601- Garantía Estatal Régimen de Prima Media – Colpensiones, se refleja un monto de \$ 1.762.723.002.310.600, el cual representa el valor que debe asumir la Nación como garante del sistema de seguridad en pensiones en caso de que los ingresos y reservas de los fondos de Reservas de Pensiones se hayan agotado y se hayan cobrado las cotizaciones respectivas de conformidad con las disposiciones legales.

La referida suma corresponde al registro elaborado por COLPENSIONES del cálculo actuarial de los capitales constitutivos de las pensiones actuales menos el patrimonio que los respalda. A continuación, se detallan los conceptos que integran la cifra revelada por cada uno de los patrimonios:

| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
|-------------------------------|------------------------------|
| Patrimonio Vejez | 1.679.165.988.799.450 |
| Patrimonio Invalidez | 35.856.941.049.918 |
| Patrimonio Sobrevivientes | 47.700.072.461.227 |
| Saldo A Diciembre 2024 | 1.762.723.002.310.595 |

Cuenta 9190- Otros Pasivos Contingentes

Esta cuenta representa el valor de los pasivos contingentes surgidos por conceptos diferentes a los señalados en las otras cuentas que integran el grupo 91 – Pasivos contingentes.

Subcuenta 919090 Otros pasivos contingentes

Esta subcuenta reflejaba un saldo final al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$27.772.711.179.180, y al 31 de diciembre de 2024, el saldo acumulado asciende a la suma de \$31.571.430.314.717,30, presentando incremento neto de \$3.798.719.135.537,30.

A continuación se presenta el detalle de la composición del saldo:

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Concepto | Saldo diciembre/2024 |
|---|------------------------------|
| Obligaciones Potenciales con Organismos Internacionales (capital exigible) | 29.394.798.744.412,30 |
| Concurrencia pasivo prestacional sector salud s/n informe DGRESS a 31-12-202 | 1.152.828.937.929,00 |
| Control del valor del subsidio a la comisión de las garantías otorgadas por el MHCP mediante RS-2689 del 31/12/2020 que estableció el tope máximo en 1,224,376,200,000 (constitución en cuentas por pagar según informe de reservas constituidas) | 1.023.802.632.376,00 |
| Total cuenta 9.1.90.90.001 | 31.571.430.314.717,30 |

Ahora bien, dentro de los movimientos que originan el incremento de \$3.798.719.135.537,30, se encuentran principalmente los siguientes:

- Las Obligaciones Potenciales con Organismos Internacionales, por concepto del Capital exigible a la República de Colombia según lo aprobado en las asambleas de gobernadores, totalizan la suma de \$29.394.798.744.412,30 y se conforman de la siguiente manera:

| Capital Exigible A 31-12-2024 Saldo Cuenta 9.1.90.90.001 | | | |
|--|------------------|--------------|------------------------------|
| Organismo | Valor US | T.C DIC-2024 | Valor \$ |
| BID | 5.147.189.137,89 | 4.409,15 | 22.694.728.987.345,10 |
| BCIE | 152.250.000,00 | 4.409,15 | 671.293.087.500,00 |
| MIGA | 6.749.792,00 | 4.409,15 | 29.760.845.396,80 |
| BIRF | 1.322.987.457,67 | 4.409,15 | 5.833.250.148.985,68 |
| BDC | 37.595.834,84 | 4.409,15 | 165.765.675.184,79 |
| Total | | | 29.394.798.744.412,30 |

Ahora bien, durante la vigencia 2024 el saldo fue actualizado a la tasa de cambio de 31/12/2024 que fue de \$4.409.15, lo cual originó Incremento neto total de \$3.914.061.971.773,34 debido al incremento en la tasa de cambio que a 31 de diciembre de 2023 había sido de \$3.822.05

- El valor de \$1.023.802.632.376 corresponde al saldo a 31/12/2024 del valor pendiente de utilizar del subsidio a la Comisión de las garantías otorgadas por el FNG autorizado por el MHCP, según lo definido en el marco de los Decretos 496 y 816 de 2020.
- Registro de ajuste en cuentas de orden por la suma de \$ 81.196.097.901,89, y que componen el pasivo incierto que se encuentra en cálculos actuariales y está por reconocer (retirados), determinados por la DGRESS al corte del 31 de diciembre de 2024, por concepto de la concurrencia del MHCP - la NACIÓN para el pago del pasivo pensional y prestacional del sector salud, en virtud de la Resolución No. 320 del año 2019 emitida por la CGN, numeral 10.

Ahora bien, este pasivo tiene las siguientes características:

Es el pasivo de las instituciones de salud que a la fecha no cuentan con actos administrativos, ni con contratos de concurrencia. Dentro de ellos se encuentran el pasivo de los retirados de los Departamentos de Antioquia, Atlántico, Boyacá, Caldas, Cesar, Cundinamarca, Huila, Meta, Nariño, Norte De Santander, Quindío, Risaralda, Santander, Sucre, Tolima y Valle Del Cauca.

Es importante resaltar que el pasivo de los retirados es incierto, el cual no puede ser reconocido, ni revelado contablemente como pasivo, hasta cuando se suscriba contrato de concurrencia, y que este se hace exigible solamente en el momento en que la persona necesite de los tiempos laborados en la institución de salud para el reconocimiento de la pensión de jubilación.

Para estimar el valor del pasivo de estas instituciones la metodología utilizada por la Dirección General de Regulación Económica de Seguridad Social – DGRESS – del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, consistió en tomar el valor del pasivo de los cálculos actuariales y actualizarlo a 31 de diciembre de 2024 con el IPC más la tasa de capitalización.

NOTA 26²⁹. CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de orden deudoras - Grupo 8.3. Deudoras de control

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------|
| 8.3.06 | Bienes Entregados En Custodia | 7.788.143.220.492,00 | 218.750.000.000,00 | 7.569.393.220.492,00 | 3460,29% |
| 8.3.06.01 | Inversiones | 7.546.715.921.641,00 | 218.750.000.000,00 | 7.327.965.921.641,00 | 3349,93% |
| 8.3.06.90 | Otros Bienes Entregados En Custodia | 241.427.298.851,00 | 0,00 | 241.427.298.851,00 | 0,00% |
| 8.3.15 | Bienes Y Derechos Retirados | 3.013.086.224,60 | 8.000.270.190,19 | -4.987.183.965,59 | -62,34% |
| 8.3.15.10 | Propiedades, Planta Y Equipo | 219.375.389,60 | 1.901.892.305,67 | -1.682.516.916,07 | -88,47% |
| 8.3.15.34 | Inversiones | 75.670.858,00 | 75.670.858,00 | 0,00 | 0,00% |
| 8.3.15.35 | Cuentas Por Cobrar | 2.718.039.977,00 | 6.022.707.026,52 | -3.304.667.049,52 | -54,87% |
| 8.3.47 | Bienes Entregados A Terceros | 583.553.186,17 | 583.553.186,17 | 0,00 | 0,00% |
| 8.3.47.04 | Propiedades, Planta Y Equipo | 581.861.345,35 | 581.861.345,35 | 0,00 | 0,00% |
| 8.3.47.90 | Otros Bienes Entregados A Terceros | 1.691.840,82 | 1.691.840,82 | 0,00 | 0,00% |
| 8.3.61 | Responsabilidades En Proceso | 13.843.386,18 | 13.843.386,18 | 0,00 | 0,00% |
| 8.3.61.01 | Internas | 2.424.847,80 | 2.424.847,80 | 0,00 | 0,00% |
| 8.3.61.02 | Ante Autoridad Competente | 11.418.538,38 | 11.418.538,38 | 0,00 | 0,00% |

²⁹ De acuerdo con lo planteado en la “Plantilla para la preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros”, definida por la CGN mediante Resolución 038 de 2024, “Por la cual se modifica el parágrafo 3 del artículo 6 de la Resolución No. 411 de 2023 y se derogan las Resoluciones 441 de 2019 y 193 de 2020”, según la cual las cuentas de orden se identifican con Numero de Nota 26.

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo anterior 31/12/2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|----------------------------------|--|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 8.3.90 | Otras Cuentas Deudoras De Control | 504.386.846.914,30 | 645.855.433.403,98 | -141.468.586.489,68 | -21,90% |
| 8.3.90.90 | Otras Cuentas Deudoras De Control | 504.386.846.914,30 | 645.855.433.403,98 | -141.468.586.489,68 | -21,90% |
| Total Deudoras De Control | | 8.296.140.550.203,25 | 873.203.100.166,52 | 7.422.937.450.036,73 | 850,08% |

De conformidad con lo anterior, a continuación se presentan los conceptos más representativos

Subcuenta 830601 Inversiones

En la subcuenta 830601 - Inversiones se presenta un saldo de \$ 7.546.715.921.641,00, que corresponde principalmente a la Incorporación en diciembre de 2024 de los recursos del patrimonio autónomo del FONDES administrados por la Financiera de Desarrollo Nacional, según concepto emitido por la CGN No.202411000033681 del 16 de octubre de 2024, así como al registro de los movimientos del Fondo Banca Publica el cual es administrado por FOGAFIN.

| <i>Entidad</i> | <i>Concepto</i> | <i>Saldo Final</i> |
|----------------------------|--|-----------------------------|
| Patrimonio Autónomo FONDES | Incorporación en diciembre de 2024 de los recursos del patrimonio autónomo del FONDES administrados por la Financiera de Desarrollo Nacional, según concepto emitido por la CGN No.202411000033681 del 16 de octubre de 2024 | 7.324.265.921.641,00 |
| Fogafin | aporte correspondiente a la vigencia 2024 de Colombia a la asociación internacional de presupuesto público - ASIP en el marco de lo dispuesto en la ley 493 de 1999 por valor de USD 10.000 | 222.450.000.000,00 |
| Total | | 7.546.715.921.641,00 |

Subcuenta 831535 Rentas por cobrar

En la subcuenta 831535 - Rentas por cobrar se presenta un saldo de \$ 2.718.039.977,00 que corresponde al registro de los movimientos del Fondo Banca Publica el cual es administrado por FOGAFIN

Cuenta 8390 - Otras Cuentas Deudoras de Control

Esta cuenta refleja un saldo de \$ 504.386.846.914,30, el cual se detalla de la siguiente manera:

Subcuenta 839090 - Otras cuentas deudoras de control

Esta subcuenta reflejaba un monto inicial en 2024 de \$ 645.855.433.403,98 y al finalizar la vigencia 2024 el saldo que se presenta disminuyó a \$ 504.386.846.914,30, generado en virtud de los siguientes movimientos:

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Saldo Inicial 01/12/2024 | 645.855.433.403,98 | Concepto |
|-------------------------------|---------------------------|--|
| FRECH | -981.270.996,79 | Cancelación saldos FRECH según último balance enviado por el BR |
| FOSADEC | -148.224.895.487,49 | Cancelación FOSADEC porque la cartera fue vendida en su totalidad a CISA |
| COOPROPAL | -3.502.947.272,40 | Depuración contable de la partida de COOPROPAL según antigüedad |
| FOGAFIN Banca Publica | 504.386.846.914,30 | Saldo en el Balance Banca Pública |
| Saldo Final 31/12/2024 | 504.386.846.914,30 | |

26.2 Cuentas de orden acreedoras - Grupo 9.3. Acreedoras de Control

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|------------------------------------|--|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| 9.3.04 | Recursos Administrados En Nombre De Terceros-Fonpet | 70.492.029.736.709,80 | 66.304.525.447.611,50 | 4.187.504.289.098,30 | 6,32% |
| 9.3.04.01 | Recursos Administrados Por La Dirección General De Crédito Público Y Tesoro Nacional | 2.338.382.907.976,08 | 1.963.204.393.894,25 | 375.178.514.081,83 | 19,11% |
| 9.3.04.02 | Recursos Administrados Por Sociedades Administradoras | 63.863.493.927.530,70 | 59.809.606.217.753,90 | 4.053.887.709.776,80 | 6,78% |
| 9.3.04.03 | Derechos Por Cobrar | 4.290.152.901.203,00 | 4.531.714.835.963,37 | -241.561.934.760,37 | -5,33% |
| 9.3.12 | Liquidación Provisional De Bonos Pensionales | 15.533.419.446.262,00 | 17.920.608.699.184,00 | -2.387.189.252.922,00 | -13,32% |
| 9.3.12.01 | Liquidación Provisional De Bonos Pensionales | 15.533.419.446.262,00 | 17.920.608.699.184,00 | -2.387.189.252.922,00 | -13,32% |
| 9.3.90 | Otras Cuentas Acreedoras De Control | 11.468.843.101.244,90 | 24.225.773.545.820,60 | -12.756.930.444.575,70 | -52,66% |
| 9.3.90.01 | Préstamos Sin Situación De Fondos | 6.233.846.153,62 | 6.233.846.153,62 | 0,00 | 0,00% |
| 9.3.90.02 | Anticipos Y Fondos En Administración | 131.072.424.454,00 | 103.375.940.800,00 | 27.696.483.654,00 | 26,79% |
| 9.3.90.22 | Diferenciales De Compensación | 7.622.137.155.862,65 | 20.505.762.660.118,00 | -12.883.625.504.255,30 | -62,83% |
| 9.3.90.90 | Otras Cuentas Acreedoras De Control | 3.709.399.674.774,65 | 3.610.401.098.749,02 | 98.998.576.025,63 | 2,74% |
| Total acreedoras de control | | 97.494.292.284.216,70 | 108.450.907.692.616,00 | -10.956.615.408.399,30 | -10,10% |

A continuación se presenta el detalle de algunos conceptos:

Cuenta 9304- Recursos administrados en nombre de terceros – FONPET

A 31 de diciembre de 2024, el saldo de la cuenta 9304- Recursos administrados en nombre de terceros – FONPET asciende a \$ 70.492.029.736.709,80 cuyo principales movimientos de la cuenta corresponden al acumulado de los recursos administrados por las sociedades administradoras del Portafolio FONPET, de la cartera del Portafolio FONPET del Ente General, así como el movimiento acumulado de los recursos administrados por el Tesoro Nacional - Portafolio FONPET, según información suministrada durante la vigencia 2024 por la Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social y la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional.

Cuenta 9390 - Otras Cuentas Acreedoras de Control

A 31 de diciembre de 2024, el saldo de esta cuenta asciende a \$ 11.468.843.101.244,90, y está conformado, principalmente, por las siguientes operaciones:

Subcuenta 939002 Anticipos y fondos en administración

El saldo de esta subcuenta reflejaba un saldo al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$103.375.940.800,00, y al 31 de diciembre de 2024, se revela una suma de \$131.072.424.454,00, presentando un aumento neto de \$27.696.483.654,00. Esta diferencia se origina principalmente por los siguientes conceptos:

- Cancelación de cuentas de orden por valor de \$ 92.693.000.000,00 constituidas en la vigencia 2023, correspondiente al giro resolución No. 3420 de diciembre de 2023 correspondiente a los aportes de la nación al FONPET del impuesto de timbre nacional recaudado de noviembre y diciembre de 2022 y de enero a octubre 2023.
- Constitución de cuentas de orden por valor de \$ 123.451.000.000,00 para la vigencia 2024, correspondiente al giro resolución No. 4012 de diciembre de 2023 correspondiente a los aportes de la nación al FONPET del impuesto de timbre nacional recaudado de noviembre y diciembre de 2023 y de enero a octubre 2024
- Constitución de cuentas de orden por valor total de \$ 7.621.424.454,00 para la vigencia 2024, correspondiente al segundo y tercer desembolso a la Agencia Nacional Inmobiliaria, para desarrollar el proyecto de gestión inmobiliaria para la intervención, adecuación y dotación de la infraestructura física del primer piso del Edif. San Agustín del MHCP.
- Cancelación de cuentas de orden por valor de \$ 10.682.940.800,00 de la vigencia 2023, por el pago realizado en enero de 2024, correspondiente al primer desembolso a la Agencia Nacional Inmobiliaria, para desarrollar el proyecto de gestión inmobiliaria para la intervención, adecuación y dotación de la infraestructura física del primer piso del Edif. San Agustín del MHCP.

Subcuenta 939022 - Diferenciales de compensación

El saldo de esta cuenta por valor de \$ 7.622.137.155.862,65 corresponde a la estimación realizada por ECOPETROL y REFICAR de los diferenciales de compensación que se encuentran pendientes de liquidación y reconocimiento por parte del Ministerio de Minas y Energía con cargo del Fondo de Estabilización de los precios de los Combustibles (FEPC). A continuación se detalla dicha estimación:

| EMPRESA | IT 2024 | IIT 2024 | IIIT 2024 | IVT-2024 | TOTAL |
|--------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| REFICAR | \$ 501.867.931.397,00 | \$ 488.286.712.349,00 | \$ 365.339.034.979,00 | \$ 305.636.932.472,00 | \$ 1.661.130.611.197,00 |
| ECOPETROL | \$ 1.681.475.724.942,00 | \$ 1.890.723.051.767,00 | \$ 1.218.171.742.194,00 | \$ 1.170.636.025.763,00 | \$ 5.961.006.544.666,00 |
| TOTAL | \$ 2.183.343.656.339,00 | \$ 2.379.009.764.116,00 | \$ 1.583.510.777.173,00 | \$ 1.476.272.958.235,00 | \$ 7.622.137.155.863,00 |

Sobre el particular cabe precisar que en cumplimiento de lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el numeral 2.2 de la Resolución 217 del 13 de diciembre de 2021, la cual define el procedimiento contable para el registro de las operaciones del FEPC, solo hasta la emisión por parte del Ministerio de Minas y Energía del acto administrativo que liquida el diferencial de compensación a favor del refinador o importador, se reconoce el gasto y la obligación en los Estados financieros del MHCP.

En relación con el año 2023 se presenta en esta cuenta una disminución neta total de \$12.883.625.504.255,30 originada principalmente por las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional para reducir el déficit del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC), en especial los incrementos graduales y progresivos en los precios locales de los combustibles realizados en el año 2024 se refleja en los valores estimados en cada trimestre del diferencial de compensación como se observa a continuación:

| EMPRESA | IT 2023 | IIT 2023 | IIIT 2023 | IVT-2023 | TOTAL |
|--------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| REFICAR | \$ 1.534.914.852.627,00 | \$ 1.009.367.946.280,00 | \$ 965.950.525.100,00 | \$ 555.059.027.840,00 | \$ 4.065.292.351.847,00 |
| ECOPETROL | \$ 6.339.482.715.629,00 | \$ 4.126.334.293.884,00 | \$ 3.690.837.868.759,00 | \$ 2.283.815.429.999,00 | \$ 16.440.470.308.271,00 |
| TOTAL | \$ 7.874.397.568.256,00 | \$ 5.135.702.240.164,00 | \$ 4.656.788.393.859,00 | \$ 2.838.874.457.839,00 | \$ 20.505.762.660.118,00 |

| EMPRESA | IT 2024 | IIT 2024 | IIIT 2024 | IVT-2024 | TOTAL |
|------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| REFICAR | \$ 501.867.931.397,00 | \$ 488.286.712.349,00 | \$ 365.339.034.979,00 | \$ 305.636.932.472,00 | \$ 1.661.130.611.197,00 |
| ECOPETROL | \$ 1.681.475.724.942,00 | \$ 1.890.723.051.767,00 | \$ 1.218.171.742.194,00 | \$ 1.170.636.025.763,00 | \$ 5.961.006.544.666,00 |
| TOTAL | \$ 2.183.343.656.339,00 | \$ 2.379.009.764.116,00 | \$ 1.583.510.777.173,00 | \$ 1.476.272.958.235,00 | \$ 7.622.137.155.863,00 |
| Variación | -\$5.691.053.911.917,00 | -\$ 2.756.692.476.048,00 | -\$ 3.073.277.616.686,00 | -\$ 1.362.601.499.604,00 | -\$ 12.883.625.504.255,00 |

Asimismo, es pertinente señalar que al cierre del 31 de diciembre de 2024 el FEPC no ha registrado ingresos y, en consecuencia, no tiene recursos para atender sus obligaciones. De este modo, a continuación se presentan los mecanismos de pago que contempla la normatividad vigente:

El Decreto 1621 del 30/12/2024 con el cual se liquida el presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2025, en los artículos 64 y 76 establece:

“ARTÍCULO 64. La Nación podrá emitir bonos en condiciones de mercado u otros títulos de deuda pública para pagar las obligaciones financieras a su cargo causadas o acumuladas, para sanear los pasivos correspondientes a las cesantías de las universidades estatales a que se refiere el artículo 88 de la Ley 30 de 1992, del personal administrativo y docente no acogidos al nuevo régimen salarial. Igualmente, podrá emitir bonos pensionales de que trata la Ley 100 de 1993, en particular para las universidades estatales.

Así mismo, durante la presente vigencia fiscal la Nación podrá reconocer y pagar, bien sea con cargo al servicio de deuda del Presupuesto General de la Nación o con bonos u otros títulos de deuda pública las obligaciones a cargo del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC) (...).

PARÁGRAFO. La emisión de los bonos o títulos de que trata el presente artículo no implica operación presupuestal y solo debe presupuestarse para efectos de su redención y pago de intereses. El mismo procedimiento se aplicará a los bonos que se expidan en cumplimiento del artículo 29 de la Ley 344 de 1996. La Agencia Nacional de Infraestructura y el Instituto Nacional de Vías al hacer uso de este mecanismo solo procederán con los registros contables que sean del caso para extinguir dichas obligaciones en virtud de los acuerdos de pago que suscriban con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
(...)

ARTÍCULO 76. PAGO DE OBLIGACIONES DEL FONDO DE ESTABILIZACIÓN DE PRECIOS DE LOS COMBUSTIBLES (FEPC). Para atender las obligaciones a cargo del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC), incluidas las causadas en vigencias anteriores, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público podrá utilizar las siguientes alternativas de pago: i) reconocer y pagar mediante la emisión de bonos u otros títulos de deuda pública sin que ello implique operación presupuestal y solo deberá presupuestarse para efectos de su redención y pago de intereses ii) **utilizar las apropiaciones presupuestales de funcionamiento o de servicio de la deuda disponibles no comprometidas; (ii) utilizar los recursos que se encuentren como saldos de caja del FEPC, y (iii) utilizar los recursos que se encuentren como saldos de caja del FEPC ; y/o iv) compensar total o parcialmente, con cargo a los dividendos decretados por Ecopetrol S.A a favor de la Nación, las obligaciones liquidadas del FEPC con el Grupo Ecopetrol, sin que ello implique un movimiento de efectivo para las partes ni operación presupuestal alguna.** Esta última operación deberá ser presentada ante Esta última 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”.

Finalmente, frente a las fuentes generales de recursos del FEPC, el ordenamiento jurídico vigente prevé lo siguiente:

- Artículo 101 de la Ley 1450 de 2011: “(...) Los recursos necesarios para su funcionamiento provendrán de las siguientes fuentes: (...); **b) Los recursos de crédito que de manera extraordinaria reciba del Tesoro;**”.
- Parágrafo 3° del artículo 167 de la Ley 1607 de 2012: “(...) **Los saldos adeudados por el FEPC en virtud de los créditos extraordinarios otorgados por el Tesoro General de la Nación se podrán incorporar en el PGN como créditos presupuestales.**”

- Artículo 2.3.4.1.3. del Decreto 1068 de 2015: ***“Recursos del FEPC. Los recursos necesarios para el funcionamiento del FEPC provendrán de las siguientes fuentes:***

- a) *Los rendimientos de los recursos que conformen el Fondo;*
- b) **Los recursos de crédito que de manera extraordinaria reciba del Tesoro;**
- c) *Los recursos del Presupuesto General de la Nación a favor del Fondo;*
- d) *La contribución parafiscal al combustible;*
- e) **Bonos u otros títulos de deuda pública que emita la Nación a favor del FEPC con el fin de cubrir las obligaciones a cargo del Fondo.**

PARÁGRAFO. Los saldos adeudados por el FEPC en virtud de los créditos extraordinarios que otorgue el Tesoro General de la Nación se podrán incorporar en el Presupuesto General de la Nación como créditos presupuestales, de acuerdo con lo establecido en el parágrafo 3 del artículo 218 de la Ley 1819 de 2016”.

En todo caso, el artículo 2.3.4.1.6 del Decreto 1068 de 2015 *“Pagos de la Posición Neta que causa el Diferencial de compensación”* prevé:

“(…)

*En el evento en que los recursos depositados en el FEPC sean insuficientes para atender los pagos a cargo de dicho fondo, **el administrador deberá obtener autorización del Comité Directivo del Fondo para solicitar a la Nación el otorgamiento de créditos extraordinarios previstos en el literal b) del artículo 2.3.4.1.3 del presente capítulo o la emisión de bonos u otros títulos de deuda pública previstos en el literal e) del mismo artículo.***”

Subcuenta 939090 Otras cuentas acreedoras de control

- Esta subcuenta reflejaba un saldo al 31 de diciembre de 2024 de \$3.709.399.674.774,65, y al 31 de diciembre de 2023, el saldo acumulado asciende a la suma de \$ 3.610.401.098.749,02, presentando un aumento neto de \$98.998.576.025,63. Esta diferencia se origina principalmente en los siguientes movimientos ocurridos en el año 2024:
- Incremento en las cuentas de orden por valor de \$ 52.657.818.110 por concepto del ajuste por diferencia en TCRM a 31/12/2024 de \$4.409,15 del capital pagadero pendiente de pago a la CAF correspondiente a U\$ \$ 798.684.400 08
- Cancelación cuentas de orden por valor de \$ 2.670.990.625 capital pagadero pendiente de pago al BCIE por pago cuota año 2024 y ajuste a TCRM del 31/12/2024 de \$ 4.409.15
- Cancelación en cuentas de orden por \$28.227.750.275 del capital pagadero pendiente de pago de U\$7.385.500 por el pago realizado en el año de la última cuota correspondiente a 2024
- Constitución cuentas de orden por valor de \$ 90.000.000.000,00, en virtud de la aceptación del MHCP de suscripción de 90.000.000.000 acciones ordinarias de GENSA a valor nominal de \$1 ofrecidas de

manera exclusiva al MHCP, capitalización realizada en virtud de lo establecido en el artículo 96 de la Ley 2294 de 2023 y las aprobaciones del Comité de Activos 130 del 5 y 6 de noviembre de 2024 y recomendación del CAAP en sesión 32 del 6 al 8 de noviembre de 2024.

- Cancelación de cuentas de orden por valor de \$ 85.182.817.984,33, correspondiente al rezago 2023, por concepto del valor neto del intercambio de flujos pendientes de pago correspondientes a las subcuentas de cobro de la cobertura FRECH NO VIS del programa administrado por el Banco de la Republica presentadas por los establecimientos de crédito y el FNA, para realizar el pago de estas coberturas.
- Cancelación parcial de cuentas de orden por valor de \$ 5.844.932.137,00, por concepto de pago correspondiente a los gastos por cobertura del programa FRECH NO VIS correspondiente a los períodos de octubre, noviembre y diciembre y novedades de 2024 de las vigencias 2017, 2018, 2020, 2021 y 2022
- Constitución cuentas de orden por valor de \$ 70.350.344.361,93, del compromiso reservas presupuestales 2024, cuenta de cobro gastos por coberturas FRECH NO VIS de las vigencias 2016, 2017, 2018, 2020, 2021 y 2022.
- Cancelación de cuentas de orden por valor de \$ 1.225.954.598,72 del compromiso reservas presupuestales año 2023, a favor de Novopangea S.A.S por pago suscripción de licenciamiento para productos Vmware.
- Registro en cuentas de orden por valor de \$ 2.491.349.856,00 de obligación de reservas presupuestales 2024, a favor de Controles Empresariales S.A. suscripción del licenciamiento Microsoft para el Ministerio De Hacienda Y Crédito Público
- Registro en cuentas de orden por valor de \$ 1.563.771.499,99 de obligación de reservas presupuestales 2024, a favor de Ikusinet S.A.S suscripciones vigencia 2024, para las soluciones de comunicaciones unificadas y para equipos activos y de gestión de red de área local LAN e inalámbrica del Ministerio De Hacienda Y Crédito Público.
- Registro en cuentas de orden por valor de \$ 2.093.630.100,00 de obligación de reservas presupuestales 2024, a favor de Comware S.A. suscripción del software con soporte técnico de la solución de filtrado de contenido y del licenciamiento del software de la infraestructura de seguridad de redes del Ministerio De Hacienda Y Crédito Público.
- Registro en cuentas de orden por valor de \$ 1.357.843.060,00 de obligación de reservas presupuestales 2024, a favor de G.T.S. S.A.S suscripción licenciamiento con el soporte técnico para las soluciones de balanceadores F5 de propiedad del Ministerio De Hacienda Y Crédito Público.

NOTAS ASOCIADAS AL ESTADO DE RESULTADOS
del 01-01-2024 al 31-12-2024
(Cifras expresadas en pesos)³⁰

³⁰ Salvo que se indique algo diferente

INGRESOS

NOTA 28³¹. INGRESOS

Los ingresos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público están integrados por los siguientes grupos:

| Código contable | Descripción código contable | 31-dic-2024 | 31-dic-2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------------|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------|
| 4.1 | Ingresos Fiscales | 35.200.962,00 | 6.118.145,28 | 29.082.816,72 | 475,35% |
| 4.4 | Transferencias Y Subvenciones | 699.304.625.112,42 | 1.086.249.357.987,00 | -386.944.732.874,58 | -35,62% |
| 4.7 | Operaciones Interinstitucionales | 38.618.981.583.397,20 | 21.051.207.554.603,10 | 17.567.774.028.794,10 | 83,45% |
| 4.8 | Otros Ingresos | 28.002.235.763.293,40 | 22.576.160.845.760,80 | 5.426.074.917.532,60 | 24,03% |
| Total ingresos | | 67.320.557.172.765,00 | 44.713.623.876.496,20 | 22.606.933.296.268,80 | 50,56% |

De conformidad con lo anterior, y con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2023, los ingresos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público a 31 de diciembre de 2024 reflejan un incremento neto total de \$22.606.933.296.268,80. A continuación se presenta el detalle de los conceptos más representativos y de las variaciones presentadas durante la vigencia 2024.

28.1 Grupo 4.1. Ingresos fiscales

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|--------------------------------|--|------------------------|---------------------------|----------------------|--------------------|
| 4.1.10 | Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios | 35.200.962,00 | 6.118.145,28 | 29.082.816,72 | 475,35% |
| 4.1.10.01 | Tasas | 1.150.000,00 | 1.025.000,00 | 125.000,00 | 12,20% |
| 4.1.10.02 | Multas Y Sanciones | 34.050.962,00 | 5.093.145,28 | 28.957.816,72 | 568,56% |
| Total ingresos fiscales | | 35.200.962,00 | 6.118.145,28 | 29.082.816,72 | 475,35% |

Cuenta 4110 – No tributarios

En el grupo 41 se destacan los registros efectuados en la cuenta 4110- No Tributarios que a 31 de diciembre de 2024 presenta un saldo de \$ 35.200.962,00. La referida cuenta se integra por las siguientes subcuentas:

Subcuenta 4.1.10.01 Tasas

La subcuenta 4.1.10.01 Tasas corresponde a los ingresos causados por concepto de reexpedición de carnés, por valor de \$ 1.150.000,00.

³¹ Se retoma el orden consecutivo de los grupos contables, según el cual los grupos que integran la clase **4. Ingresos** se identifican con el número de Nota 28, el cual coincide, a su vez, con el consecutivo planteado en la “Plantilla para la preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros”, definida por la CGN mediante Resolución 038 de 2024, “Por la cual se modifica el parágrafo 3 del artículo 6 de la Resolución No. 411 de 2023 y se derogan las Resoluciones 441 de 2019 y 193 de 2020”.

Subcuenta 4.1.10.02 Multas

En la subcuenta 4.1.10.02 Multas se refleja a 31 de diciembre de 2024 un saldo de \$ 34.050.962,00 generado por: a) pago por sanciones disciplinarias por valor \$ 15.353.882,00 y b) el pago de sanciones administrativas por valor de \$ 18.697.080,00.

28.2 Grupo 4.4. Transferencias y subvenciones

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|--|--|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 4.4.13 | Sistema General De Regalías | 8.247.670.286,53 | 13.420.472.773,47 | -5.172.802.486,94 | -38,54% |
| 4.4.13.09 | Para Funcionamiento Del Sistema General De Regalías | 8.247.670.286,53 | 13.420.472.773,47 | -5.172.802.486,94 | -38,54% |
| 4.4.28 | Otras Transferencias | 691.056.954.825,89 | 1.072.828.885.213,53 | -381.771.930.387,64 | -35,59% |
| 4.4.28.01 | Para Pago De Pensiones y/o Cesantías | 0,00 | 20.446.122.615,00 | -20.446.122.615,00 | -100,00% |
| 4.4.28.03 | Para Gastos De Funcionamiento | 8.871.188.196,00 | 1.422.225.000,00 | 7.448.963.196,00 | 523,75% |
| 4.4.28.07 | Otros Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes De Entidades De Gobierno | 0,00 | 138.657.196,01 | -138.657.196,01 | -100,00% |
| 4.4.28.28 | Bienes Y Recursos En Efectivo Procedentes De Organismos Internacionales | 0,00 | 174.672.771.880,00 | -174.672.771.880,00 | -100,00% |
| 4.4.28.30 | Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes Del Sector Privado | 1.522.010,00 | 0,00 | 1.522.010,00 | 0,00% |
| 4.4.28.90 | Otras Transferencias | 682.184.244.619,89 | 876.149.108.522,52 | -193.964.863.902,63 | -22,14% |
| Total Transferencias Y Subvenciones | | 699.304.625.112,42 | 1.086.249.357.987,00 | -386.944.732.874,58 | -35,62% |

Este grupo, que a 31 de diciembre de 2024 asciende a \$699.304.625.112,42, incluye las cuentas que representan los ingresos que se originan en transacciones sin contraprestación con terceros, por conceptos tales como la recepción de activos monetarios y no monetarios provenientes de terceros sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del activo recibido.

De este modo, a continuación se presenta el detalle de las operaciones más relevantes:

Cuenta 4413 – Sistema General de Regalías

En esta cuenta se reflejaba un saldo al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$13.420.472.773,47 y al finalizar la vigencia, el monto que se presenta al 31 de diciembre de 2024 asciende a la suma de \$ 8.247.670.286,53, presentando una disminución neta de -\$5.172.802.486,94, el cual corresponde, entre otros, a los recursos que asigna el órgano rector del Sistema General de Regalías por medio de Instrucción

de Abono en Cuenta (IAC) a la unidad 13-01-01-009 Ministerio de Hacienda y Crédito Público – SGR, para gastos de funcionamiento del Sistema General de Regalías.

A continuación, se relaciona el detalle de los valores transferidos por el Sistema General de Regalías a la ECP Ministerio de Hacienda y Crédito Público, durante la vigencia 2024:

| <i>Periodo</i> | <i>valor</i> |
|----------------|-------------------------|
| Enero | 1.048.921.276,95 |
| Febrero | 601.376.593,51 |
| Marzo | 792.805.191,34 |
| Abril | 831.174.393,78 |
| Mayo | 699.101.596,61 |
| Junio | 834.772.481,15 |
| Julio | 774.467.656,30 |
| Agosto | 597.869.335,71 |
| Septiembre | 679.421.987,89 |
| Octubre | 791.971.344,89 |
| Noviembre | 595.788.428,40 |
| Totales | 8.247.670.286,53 |

Cuenta 4428 – Otras transferencias

La cuenta 4428 representa el valor de los activos monetarios y no monetarios obtenidos por la entidad en transacciones sin contraprestación con terceros. Su saldo por valor de \$ 691.056.954.825,89 se refleja en las siguientes subcuentas:

Subcuenta 442803 - Para Gastos de Funcionamiento

En la subcuenta 442803 - Para Gastos de Funcionamiento, se refleja un saldo de \$ 8.871.188.196,00, el cual corresponde a la transferencia realizada por la Sociedad de Activos Especiales (SAE), correspondiente a la devolución de recursos no ejecutados del Proyecto PAZ asignados para cubrir los gastos requeridos para la recepción, administración, saneamiento, alistamiento, sostenimiento y disposición de los bienes inventariados por las extintas FARC-EP.

Subcuenta 442830 - Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes Del Sector Privado.

En la subcuenta 442830 - Bienes, Derechos y Recursos en Efectivo Procedentes del Sector Privado, se refleja un saldo de \$ 1.522.010,00, el cual corresponde al ingreso de dos carros de plataforma con ruedas por cortesía de Caracol Televisión.

Subcuenta 442890 Otras Transferencias

En la subcuenta 442890 - Otras Transferencias se registra un saldo de \$ 682.184.244.619,89, la cual corresponde principalmente al valor de los bonos pensionales pagados durante 2024 con presupuesto del servicio de la deuda, de conformidad con el artículo 62 de la Ley 2342 de 2023, que estableció que durante la vigencia fiscal la Nación podrá reconocer y pagar, bien sea con cargo al servicio de deuda del PGN o mediante la emisión de Títulos de Tesorería TES Clase B, los bonos pensionales de que trata la

Ley 100 de 1993 y su Decreto 1833 de 2016 compilatorio de las normas del Sistema General de Pensiones por una suma de \$ 682.178.206.319,89.

28.3 Grupo 4.7. Operaciones Interinstitucionales

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------------------------|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------|
| 4.7.05 | Fondos Recibidos | 20.256.069.289.211,80 | 15.092.403.223.086,70 | 5.163.666.066.125,10 | 34,21% |
| 4.7.05.08 | Funcionamiento | 18.908.021.748.099,40 | 13.906.755.962.066,00 | 5.001.265.786.033,40 | 35,96% |
| 4.7.05.09 | Servicio De La Deuda | 0,00 | 126.652.343,00 | -126.652.343,00 | -100,00% |
| 4.7.05.10 | Inversión | 1.348.047.541.112,37 | 1.185.520.608.677,70 | 162.526.932.434,67 | 13,71% |
| 4.7.20 | Operaciones De Enlace | 5.380.987.755,00 | 395.275.034,00 | 4.985.712.721,00 | 1261,33% |
| 4.7.20.81 | Devoluciones De Ingreso | 5.380.987.755,00 | 395.275.034,00 | 4.985.712.721,00 | 1261,33% |
| 4.7.22 | Operaciones Sin Flujo De Efectivo | 18.357.531.306.430,30 | 5.958.409.056.482,34 | 12.399.122.249.948,00 | 208,09% |
| 4.7.22.01 | Cruce De Cuentas | 9.865.184.403,00 | 8.397.786.710,00 | 1.467.397.693,00 | 17,47% |
| 4.7.22.03 | Cuota De Fiscalización Y Auditaje | 261.557.563.064,00 | 219.907.685.831,00 | 41.649.877.233,00 | 18,94% |
| 4.7.22.09 | Aplicación De Títulos Al Pago De Tributos | 40.309.668.997,00 | 1.811.595.000,00 | 38.498.073.997,00 | 2125,09% |
| 4.7.22.10 | Pago De Obligaciones Con Títulos | 18.045.798.889.966,30 | 5.728.290.910.941,31 | 12.317.507.979.025,00 | 215,03% |
| 4.7.22.90 | Otras Operaciones Sin Flujo De Efectivo | 0,00 | 1.078.000,03 | -1.078.000,03 | -100,00% |
| Total Interinstitucionales | Operaciones | 38.618.981.583.397,20 | 21.051.207.554.603,10 | 17.567.774.028.794,10 | 83,45% |

Este grupo que asciende a \$38.618.981.583.397,20 incluye las cuentas que representan a) los fondos recibidos por la entidad en efectivo y/o equivalentes al efectivo, de la tesorería centralizada del mismo nivel, para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto; b) las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y la tesorería centralizada; y c) las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

A continuación, se presentan los conceptos más representativos:

Cuenta 4705- Fondos Recibidos

Esta cuenta refleja los fondos recibidos de la DGCPTN por valor de \$ 20.256.069.289.211,80 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 recibió \$ 18.908.021.748.099,40, y para el pago de gastos de inversión se recibieron \$ 1.348.047.541.112,37.

En este sentido, los recursos recibidos en lo corrido del año 2024 corresponden a los pagos de obligaciones realizadas principalmente por los siguientes conceptos:

- Pagos efectuados a REFICAR y ECOPETROL por valor total de \$7.839.952.942.787,21 de las obligaciones liquidadas a cargo Fondo de Estabilización de los precios de los combustibles (FEPC) correspondientes al diferencial de compensación del primer trimestre de 2023, liquidado por el Ministerio de Minas y Energía mediante Resoluciones Nos.296 y 297 del 01 de abril de 2024 y canceladas por el MHCP con cargo a su presupuesto de gastos de funcionamiento (rubro presupuestal A-03-03- 04-067 – Fondo de Estabilización de los Precios de los Combustibles – FEPC) en cumplimiento a lo establecido en la Resolución 0749 del 01 de abril de 2024, tal como se detalla a continuación:

| <i>Beneficiario</i> | <i>No. Resolución MME</i> | <i>Fecha</i> | <i>Periodo</i> | <i>Valor</i> |
|---------------------|---------------------------|--------------|----------------|-----------------------------|
| Ecopetrol | 297 | 1/04/2024 | IT -2023 | 6.305.038.090.159,81 |
| Reficar | 296 | 1/04/2024 | IT -2023 | 1.534.914.852.627,40 |
| <i>Total</i> | | | | <i>7.839.952.942.787,21</i> |

- Transferencias a las entidades territoriales por concepto del Sistema General de Participaciones (ultima doceava de 2023 y once doceavas de 2024) por valor total de \$ 8.553.470.830.262,00.
- Giros realizados a las siguientes aseguradoras de vida por valor total de \$464.670.043.458 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).

| <i>No. Resolución</i> | <i>Fecha</i> | <i>NIT</i> | <i>Aseguradora de Vida</i> | <i>Valor girado Cuenta 4.7.05.08</i> |
|-----------------------|--------------|------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| 32107 | 4/07/2024 | 860002182 | Global Seguros de Vida | 42.969.871,00 |
| 32104 | 4/07/2024 | 860503617 | Cia. Seguros de Vida Alfa | 271.556.484.231,00 |
| 32105 | 4/07/2024 | 800240882 | BBVA Seguros de Vida Colombia s.a. | 1.412.295.701,00 |
| 32106 | 4/07/2024 | 901660669 | Asulado seguros de vida | 144.194.402.115,00 |
| 32103 | 4/07/2024 | 830054904 | Mapfre Colombia Vida Seguros | 5.976.777.967,00 |
| 32102 | 4/07/2024 | 860002503 | Seguros Bolívar | 41.487.113.573,00 |
| | | | | <i>464.670.043.458,00</i> |

- Capitalización de SATENA por valor de \$ 156.932.800.000,00
- Capitalización Servicios Postales Nacionales por la suma de \$9.999.729.762,00
- Giros para la cofinanciación de los Sistemas de Transporte Masivo por valor total de \$690.616.653.814,93, 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 | 390.476.764.559,98 |
| Transmilenio | 901038962 | Bogotá Distrito Capital | 108.177.480.407,00 |
| Metro Sabana S.A.S | 900395709 | Sincelejo | 1.412.402.910,00 |
| Empresa Férrea Regional S.A.S | 900403616 | Cundinamarca | 172.837.556.579,00 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| <i>Empresa</i> | <i>NIT</i> | <i>Entidad Territorial</i> | <i>Valor \$</i> |
|-------------------|------------|----------------------------|---------------------------|
| SITP Valledupar | 900404948 | Valledupar | 11.488.941.178,27 |
| SITP Santa Marta | 900342579 | Santa Marta | 1.971.067.084,68 |
| SETP Transfederal | 900651344 | Neiva | 4.252.441.096,00 |
| Total | | | 690.616.653.814,93 |

- Aportes a organismos Internacionales por valor total de \$507.055.736.437,30, tal como se detalla a continuación:

| <i>Organismo</i> | <i>No. CE</i> | <i>Fecha</i> | <i>Valor en dólares</i> | <i>Valor en pesos</i> | <i>Concepto</i> |
|------------------|---------------|--------------|-------------------------|---------------------------|--|
| CFI | 10636 | 2/02/2024 | 7.385.500,00 | 28.722.578.775,00 | Cuarta cuota aumento general de capital s/n resolución 272 de 2018 |
| CII | 10846 | 2/02/2024 | 7.881.486,67 | 40.601.682.000,00 | Tercera cuota aumento general de capital s/n resolución 663 de 2018 |
| BCIE | 10847 | 2/02/2024 | 1.812.500,00 | 7.048.903.125,00 | Tercera cuota del incremento de capital s/n resolución AG/15/2019 |
| BDC | 10848 | 2/02/2024 | 1.166.667,00 | 4.537.222.407,30 | Segunda cuota de la contribución al Fondo Especial de Desarrollo correspondiente a 2023 |
| CAF | 10639 y 10640 | 2/02/2024 | 93.663.200,00 | 364.260.867.960,00 | Octava cuota de 8 - Convenio suscripción de acciones capital ordinario serie B Resolución 2132/2015. capitalización 2016 (Argentina) |
| CAF | 10638 | 2/02/2024 | 14.015.400,00 | 54.506.591.370,00 | Segunda cuota de 10 Convenio de suscripción de acciones de capital ordinario Decisión 258 del 8/03/2022 |
| CII | 11706 | 8/04/2024 | 1.960.000,00 | 7.377.890.800,00 | Suscripción 98 acciones adicionales del capital social de la CII |
| Total | | | | 507.055.736.437,30 | |

- Giros por valor total de \$107.975.379.675 por concepto de la concurrencia de la Nación para atender obligaciones pensionales del sector salud, según convenios de concurrencia con los siguientes hospitales:

| <i>Entidad</i> | <i>Valor</i> |
|--|---------------------------|
| Hospital Nuestra Señora de Guadalupe- Municipio Guadalupe | 1.041.437.111,00 |
| Hospital San Sebastián de Urabá- Municipio Necoclí | 2.194.361.057,00 |
| Hospital San Vicente de Paul Municipio Pueblo Rico | 1.460.438.270,00 |
| Hospital San Vicente de Paul Municipio San Carlos | 3.940.357.591,00 |
| Hospital Maria Antonia Toro de Elejalde Municipio Frontino | 2.375.918.453,00 |
| Hospital San Jose Municipio de Salgar | 3.531.459.363,00 |
| Hospital San Juan de Dios Municipio Santa fe de Antioquia | 4.723.241.441,00 |
| Fundación Hospital San Jose de Buga | 20.723.479.471,00 |
| Hospital de Caldas E.S.E. | 65.559.794.033,00 |
| Hospital General San Isidro E.S.E. | 2.424.892.885,00 |
| Total | 107.975.379.675,00 |

- Giros a la EICE Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de la Suerte y Azar COLJUEGOS por la suma de \$ 34.449.000.000,00, según lo establecido en el artículo 37 de la Ley 2342 de 2023.

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

- 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:

| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
|-----------------------|---------------------------|
| Sexto bimestre 2023 | 44.453.020.304,00 |
| 10% 2023 | 29.635.346.880,00 |
| Primer bimestre 2024 | 54.294.131.673,00 |
| Segundo bimestre 2024 | 54.294.131.673,00 |
| Tercer bimestre 2024 | 54.294.131.673,00 |
| Cuarto bimestre 2024 | 54.294.131.673,00 |
| Quinto bimestre 2024 | 54.294.131.673,00 |
| Total | 345.559.025.549,00 |

- Giro al Fondo Pasivo Social Ferrocarriles Nacionales de Colombia (Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca) por valor de \$ 26.082.388.335,00, 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 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, 2622 y 2645 de 2022, así:

| <i>Fecha</i> | <i>Cuenta de cobro</i> | <i>Periodo</i> | <i>Valor</i> |
|--------------|------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| 26/01/2024 | FDTC-1234 | Octubre-nov-diciembre 2023 | 65.628.897.133,00 |
| 30/04/2024 | FDTC-1284 | Enero-febrero y marzo 2024 | 462.109.200,00 |
| 3/05/2024 | FDTC-1284 | Enero-febrero y marzo 2024 | 14.580.857.089,00 |
| 3/05/2024 | FDTC-1284 | Enero-febrero y marzo 2024 | 59.162.669.897,00 |
| 28/08/2024 | FDTC-1299 | Abril-mayo y junio 2024 | 67.689.018.444,00 |
| 28/08/2024 | FDTC-1300 | Abril – mayo y junio 2024 | 14.663.447.952,00 |
| 18/11/2024 | FDTC- 1318 | Julio, agosto y septiembre de 2024. | 70.320.651.820,00 |
| 18/11/2024 | FDTC- 1319 | Julio, agosto y septiembre de 2024. | 15.295.382.192,00 |
| Total | | | 307.803.033.727,00 |

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

| <i>N° Documento Soporte</i> | <i>NIT</i> | <i>Periodo</i> | <i>Valor</i> |
|-----------------------------|------------|--|------------------|
| 3-2024-000782 | 892400038 | Valor parcial diciembre 2023 | 9.016.008.783,00 |
| 3-2024-001844 | 892400038 | Valor definitivo diciembre 2023 | 574.377.000,00 |
| 3-2024-002345 | 892400038 | Parcial enero 2024 | 9.741.216.000,00 |
| 3-2024-003709 | 892400038 | definitivo enero y parcial febrero/2024 | 5.545.014.307,00 |
| 3-2024-005014 | 892400038 | Parcial y definitivo de febrero y parcial de marzo 2024 CE 11944 | 5.461.088.237,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>N° Documento Soporte</i> | <i>NIT</i> | <i>Periodo</i> | <i>Valor</i> |
|---------------------------------|------------|--|---------------------------|
| 3-2024-006790 | 892400038 | Parcial y definitivo de marzo y parcial de abril 2024 CE/12530 | 8.751.958.452,00 |
| 3-2024-008463 | 892400038 | Parcial y definitivo abril y parcial de mayo 2024 CE/13106 | 24.913.761.614,00 |
| 3-2024-010064 | 892400038 | Parcial y definitivo de mayo y parcial de junio 2024 | 8.335.050.099,00 |
| 3-2024-012098 | 892400038 | Parcial y definitivo de junio y parcial de julio de 2024 | 22.619.106.927,00 |
| 3-2024-013560 | 892400038 | Parcial y definitivo de julio y parcial de agosto de 2024 | 7.515.249.888,00 |
| 3-2024-016781 | 892400038 | Parcial y definitivo de agosto y parcial de septiembre de 2024 | 10.379.663.235,00 |
| 3-2024-017481 | 892400038 | Parcial y definitivo de septiembre y parcial de octubre de 2024 | 4.845.343.459,00 |
| 3-2024-021443 | 892400038 | Parcial y definitivo de octubre y parcial de noviembre de 2024 | 8.315.119.502,00 |
| Total | | | 101.099.195.889,00 |

- 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> |
|-------------------|-----------------------------|-------------------------|
| 19/02/2024 | Segundo semestre de 2023 | 1.155.636.402,00 |
| 28/08/2024 | Primer semestre 2024 | 762.792.000,00 |
| Total | | 1.918.428.402,00 |

- Giros al Banco de la República por valor de \$386.318.556.893,33 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. A continuación se presenta el detalle de las cuentas de cobro pagadas en lo corrido del año:

| <i>No. CT</i> | <i>Fecha</i> | <i>Periodo</i> | <i>Valor</i> |
|---------------|--------------|-------------------------------------|-------------------|
| 7.001-2016 | 19/01/2024 | Sept-Dic-2023 | 33.867.134.043,00 |
| 7.001-2016 | 19/01/2024 | Gts Admón. | 42.197.393,00 |
| 7.001-2016 | 19/01/2024 | Gts Adicionales | 11.051.275,64 |
| 7.001-2016 | 14/02/2024 | Gts Admón. | 46.113.311,00 |
| 7.001-2016 | 20/02/2024 | Oct-Nov-Dic 2023 | 6.478.207.525,00 |
| 7.001-2016 | 20/02/2024 | Cobertura Cuenta Cobro Enero 2024 | 27.371.325.165,00 |
| 7.001-2016 | 08/03/2024 | Gts Admón Febrero | 46.113.311,00 |
| 7.001-2016 | 20/03/2024 | Cobertura Cuenta Cobro Febrero 2024 | 30.031.636.433,00 |
| 7.001-2016 | 20/03/2024 | Marzo 2024 | 1.038.029.665,00 |
| 7.001-2016 | 1/04/2024 | Gts Adicionales | 4.732.519,43 |
| 7.001-2016 | 11/04/2024 | Gts Admón. | 46.113.311,00 |
| 7.001-2016 | 19/04/2024 | Diciembre 2023 | 184.999.801,00 |
| 7.001-2016 | 19/04/2024 | Enero - Marzo 2024 | 34.537.869.755,00 |
| 7.001-2016 | 07/05/2024 | Gts Admón Febrero | 648.737,13 |
| 7.001-2016 | 10/05/2024 | Gts Admón. | 46.113.311,00 |
| 7.001-2016 | 22/05/2024 | Cobertura Cuenta Cobro Abril 2024 | 32.728.052.448,00 |
| 7.001-2016 | 17/06/2024 | Gts. Admón. | 46.113.311,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>No. CT</i> | <i>Fecha</i> | <i>Periodo</i> | <i>Valor</i> |
|---------------|--------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 7.001-2016 | 24/06/2024 | Cobertura Cuenta Cobro Mayo | 31.073.621.671,00 |
| 7.001-2016 | 11/07/2024 | Gts Admón Junio | 46.113.311,00 |
| 7.001-2016 | 23/07/2024 | Cobertura Cuenta Cobro Junio | 28.352.210.272,00 |
| 7.001-2016 | 14/08/2024 | Gts Admón Julio | 46.113.311,00 |
| 7.001-2016 | 22/08/2024 | Cobertura Cuenta Cobro Julio | 33.450.088.119,00 |
| 7.001-2016 | 11/09/2024 | Gts Admón Agosto | 46.113.311,00 |
| 7.001-2016 | 19/09/2024 | Cobertura Cuenta Cobro Agosto | 34.017.947.430,00 |
| 7.001-2016 | 10/10/2024 | Gts Admón septiembre | 46.113.311,00 |
| 7.001-2016 | 21/10/2024 | Cobertura cuenta de cobro septiembre | 33.399.591.676,00 |
| 7.001-2016 | 8/11/2024 | Gts Admón | 46.113.311,00 |
| 7.001-2016 | 19/11/2024 | Gts Adicionales | 13.373.318,77 |
| 7.001-2016 | 25/11/2024 | Cobertura cuenta de cobro | 29.816.040.780,00 |
| 7.001-2016 | 12/12/2024 | Gts Admón | 46.113.311,00 |
| 7.001-2016 | 18/12/2024 | Gts Adicionales | 3.895.933,86 |
| 7.001-2016 | 20/12/2024 | Cobertura cuenta de cobro | 29.388.656.511,00 |
| Total | | | 386.318.556.893,33 |

- Giros a FIDUPREVISORA por la suma de \$ 201.035.097.937,87, 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>No. CT</i> | <i>Fecha de pago</i> | <i>Valor</i> |
|-----------------------|---------------|----------------------|------------------------------|
| Resolución 0324 | 7026-2018 | 12/02/2024 | \$ 77.232.785.798,09 |
| Resolución 0463 | 7026-2018 | 28/02/2024 | \$ 167.499.139,00 |
| Resolución 1136 | 7026-2018 | 14/05/2024 | \$ 19.857.836.806,86 |
| Resolución 2429 | 7026-2018 | 15/08/2024 | 79.452.310.603,09 |
| Resolución 2578 | 7026-2018 | 06/09/2024 | 17.845.983,00 |
| Resolución 3381 | 7026-2018 | 13/11/2024 | 23.122.558.202,22 |
| Resolución 3617 | 7026-2018 | 28/11/2024 | 1.184.261.405,61 |
| Total | | | \$ 201.035.097.937,87 |

- Giros a FIDUPREVISORA por la suma de \$ 5.499.999.999,00, correspondiente a la transferencia de aportes al Patrimonio Autónomo para la atención de los procesos judiciales, pago de sentencias, reclamaciones administrativas laborales o contractuales en los cuales sea parte o destinatario el extinto DAS y su fondo, según el siguiente detalle:

| <i>No. CT</i> | <i>Fecha de pago</i> | <i>Valor</i> |
|---------------|----------------------|----------------------------|
| 6.001-2016 | 16/04/2024 | \$ 3.000.000.000,00 |
| 6.001-2016 | 14/08/2024 | 1.499.999.999,00 |
| 6.001-2016 | 7/10/2024 | 1.000.000.000,00 |
| Total | | \$ 5.499.999.999,00 |

- Giros a FIDUPREVISORA por la suma de \$ 16.919.242.102,84, correspondiente a la transferencia al fondo DIAN Colombia para atender los pagos relacionados con el cumplimiento del contrato CT-7.018-2020 referente a la cooperación en el cumplimiento de las funciones encomendadas al MHCP y a la DIAN, según el siguiente detalle:

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| No. Resolución | No. CT | Fecha de pago | Valor |
|-----------------|-----------|---------------|---------------------|
| Resolución 1164 | 7018-2020 | 15/05/2024 | \$ 7.469.463.324,08 |
| Resolución 3373 | 7018-2020 | 12/11/2024 | \$ 8.989.372.667,23 |
| Resolución 3460 | 7018-2020 | 19/11/2024 | \$ 460.406.111,53 |

- Giro a las Entidades Territoriales por concepto de Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con Resguardos Indígenas y con Territorios Colectivos de Comunidades Negras, así:

| No. acto aditivo | Fecha | Concepto | Valor |
|------------------|------------|--|---------------------------|
| Resolución 0325 | 12/02/2024 | Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con territorios colectivos de comunidades negras | 4.411.747.170,00 |
| Resolución 0577 | 12/03/2024 | Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con Resguardos indígenas | 2.125.331.087,00 |
| Resolución 1760 | 20/06/2024 | Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con territorios colectivos de comunidades negras | 45.580.132.540,00 |
| Resolución 1761 | 20/06/2024 | Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con Resguardos indígenas | 15.194.357.286,00 |
| Resolución 3210 | 24/10/2024 | Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con Resguardos indígenas | 28.097.990.777,00 |
| Resolución 3207 | 24/10/2024 | Compensación del impuesto predial unificado para los Municipios con territorios colectivos de comunidades negras | 38.854.670.749,00 |
| Total | | | 134.264.247.609,00 |

- Transferencia de los recursos de la Nación a la región metropolitana Bogotá- Cundinamarca, según lo establecido en el artículo 42 de la Ley 2199 del 2022 así:

| Empresa | NIT | mes | Valor \$ |
|--|-----------|------------|--------------------------|
| Región Metropolitana Bogotá Cundinamarca | 901665578 | Junio | 52.932.000.000,00 |
| Región Metropolitana Bogotá Cundinamarca | 901665578 | Julio | 8.538.000.000,00 |
| Región Metropolitana Bogotá Cundinamarca | 901665578 | Septiembre | 20.445.000.000,00 |
| Región Metropolitana Bogotá Cundinamarca | 901665578 | Noviembre | 45.000.000,00 |
| Total | | | 81.960.000.000,00 |

Cuenta 4720 - Operaciones de Enlace

Esta cuenta refleja las devoluciones de ingresos realizadas por el MHCP en la vigencia 2024 por valor de \$ 5.380.987.755,00, por los siguientes conceptos: a) devolución a la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. por pago errado del reintegro de rendimientos financieros por la suma de \$ 3.937.483.397,00, b) devolución al Departamento de Cundinamarca en virtud del pago doble de la Resolución 2562 de mesadas pensionales por \$ 122.052.356,00 y c) reintegros por un valor de \$

1.321.452.002,00 solicitados por la UGPP por concepto devoluciones en exceso, en el marco del programa PAEF y en atención a la delegación otorgada mediante Resolución 2221 de 23 de agosto de 2022.

Cuenta 4722- Operaciones sin Flujo de Efectivo

Esta cuenta que refleja el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones sin que exista flujo de efectivo presenta a 31 de diciembre de 2024 un saldo de \$ 18.357.531.306.430,30, el cual está integrado principalmente por los siguientes conceptos:

Subcuenta 472201 - Cruce de cuentas

Esta subcuenta refleja un valor de \$ 9.865.184.403,00, de los cuales \$ 9.862.228.000,00 corresponden al pago por compensación a la DIAN de las retenciones en la fuente a título de renta practicadas durante el año, y \$2.956.403 se asocian al pago efectuado al Ministerio de Educación Nacional por compensación de la denominada retención estampilla pro-Universidad Nacional.

Subcuenta 472203 - Cuota de fiscalización y auditaje

Esta subcuenta refleja un valor de \$ 261.557.563.064,00 correspondiente a la cuota a favor de la Contraloría General de la República, en virtud del reconocimiento y pago de la tarifa de control fiscal para la vigencia 2024, según Resolución Ord-80117-255-2024 del 24-10-2024

Subcuenta 472209 - Aplicación de títulos al pago de tributos

El saldo por valor de \$ 40.309.668.997,00 corresponde a la aplicación de los Certificados de reembolso tributario (CERT) para el pago de impuestos Nacionales. Al respecto, es conveniente señalar que ésta es una operación de enlace que se registra con la DIAN recaudadora.

Subcuenta 472210 Pago de obligaciones con títulos

El saldo de \$ 18.045.798.889.966,30 a 31 de diciembre de 2024 corresponde a las operaciones de enlace efectuadas con la Entidad Contable Pública Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional por los pagos realizados con títulos de deuda por los siguientes conceptos:

- Pagos a ECOPETROL y REFICAR mediante la emisión de títulos de Tesorería TES clase B por valor de \$12.674.083.285.256,00, en cumplimiento de lo establecido en la Resoluciones 1860 del 26 de junio de 2024 y 2895 del 25/09/2024 del MHCP, por concepto de las obligaciones del Fondo de Estabilización de los Precios de los combustibles (FEPC) generadas por el diferencial de compensación liquidado por el Ministerio de Minas y Energía.

A continuación se presenta el detalle de los pagos efectuados:

| <i>Beneficiario</i> | <i>No. Resolución MME</i> | <i>Fecha</i> | <i>Periodo</i> | <i>Valor</i> |
|---------------------|-----------------------------------|--------------|----------------|----------------------|
| Ecopetrol | 540 | 8/06/2024 | IIT -2023 | 4.109.054.606.518,16 |

| <i>Beneficiario</i> | <i>No. Resolución MME</i> | <i>Fecha</i> | <i>Periodo</i> | <i>Valor</i> |
|---------------------|---------------------------|-------------------------|----------------|------------------------------|
| Reficar | 541 Y 590 | 8/06/2024 14/06/2024 | IIT -2023 | 1.008.291.095.755,84 |
| ECOPETROL | 1012 | 10/09/2024 | IIIT -2023 | 3.749.511.969.606,25 |
| REFICAR | 1011 | 10/09/2024 | IIIT -2023 | 965.950.525.099,75 |
| ECOPETROL | 3647 | 28/11/2024 | IVT-2023 | 2.286.216.060.435,65 |
| REFICAR | 3647 | 28/11/2024 | IVT-2023 | 555.059.027.840,35 |
| Total | | | | 12.674.083.285.256,00 |

- Bonos pensionales pagados con títulos TES por la suma de \$3.439.143.842.624,76 según lo establecido en el inciso 2 del artículo 62 de la Ley 2342 de 2023. Al respecto, cabe precisar que ésta es una operación de enlace realizada con la Entidad Contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN).

De otra parte, cabe destacar que se realizaron pagos en títulos al FONPET por valor total de \$ 1.909.475.239.385,60, los cuales se distribuyen en los siguientes conceptos: a) pago de las once doceavas de la asignación especial del SGP vigencia 2023 por un valor de \$ 1.699.160.304.940,00, b) pago de la última doceava de la asignación especial del SGP vigencia 2022 por un valor de \$ 140.878.608.145,60 y c) pago de la Resolución 3420 de 2023 relativa al impuesto de timbre nacional recaudado de noviembre y diciembre de 2022 y de enero a octubre de 2023, por un monto de \$ 69.436.326.300,00.

28.4 Grupo 4.8. Otros Ingresos

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>31-dic-2024</i> | <i>31-dic-2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 4.8.02 | Financieros | 689.135.389.724,94 | 644.398.296.449,89 | 44.737.093.275,05 | 6,94% |
| 4.8.02.01 | <i>Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras</i> | 43.977.107.047,00 | 21.287.169.387,00 | 22.689.937.660,00 | 106,59% |
| 4.8.02.06 | <i>Ganancia Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado</i> | 13.350.766.715,00 | 38.539.987.194,48 | -25.189.220.479,48 | -65,36% |
| 4.8.02.07 | <i>Ganancia Por Baja En Cuentas De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado</i> | 154.020.580,00 | 135.615.087,00 | 18.405.493,00 | 13,57% |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>31-dic-2024</i> | <i>31-dic-2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|---|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 4.8.02.13 | Intereses, Dividendos Y Participaciones De Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo | 18.525.983.088,20 | 288.220.781,00 | 18.237.762.307,20 | 6327,71% |
| 4.8.02.20 | Ganancia Por Bajas En Cuentas De Cuentas Por Pagar | 0,00 | 901.164.751,70 | -901.164.751,70 | 0,00% |
| 4.8.02.23 | Comisiones | 2.205.984.602,00 | 456.276.870,00 | 1.749.707.732,00 | 383,48% |
| 4.8.02.32 | Rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración | 415.106.228.528,17 | 281.433.659.503,36 | 133.672.569.024,81 | 47,50% |
| 4.8.02.33 | Otros Intereses De Mora | 21.624.191.179,94 | 20.854.002.528,54 | 770.188.651,40 | 3,69% |
| 4.8.02.51 | Intereses De Laudos Arbitrales Y Conciliaciones Extrajudiciales A Favor De La Entidad | 0,00 | 20.830.660,76 | -20.830.660,76 | -100,00% |
| 4.8.02.90 | Otros Ingresos Financieros | 174.191.107.984,63 | 280.481.369.686,05 | -106.290.261.701,42 | -37,90% |
| 4.8.06 | Ajuste Por Diferencia En Cambio | 1.645.173.569.785,12 | 0,00 | 1.645.173.569.785,12 | 100,00% |
| 4.8.06.36 | Inversiones | 1.645.173.569.785,12 | 0,00 | 1.645.173.569.785,12 | 100,00% |
| 4.8.08 | Ingresos Diversos | 10.507.200.222.863,60 | 3.223.484.412.899,00 | 7.283.715.809.964,60 | 225,96% |
| 4.8.08.05 | Ganancia Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros | 0,00 | 59.088.250,94 | -59.088.250,94 | -100,00% |
| 4.8.08.09 | Excedentes Financieros | 9.216.661.348.300,35 | 1.609.152.175.165,85 | 7.607.509.173.134,50 | 472,77% |
| 4.8.08.15 | Fotocopias | 177.425,00 | 122.195,00 | 55.230,00 | 45,20% |
| 4.8.08.17 | Arrendamiento Operativo | 4.003.905,34 | 316.020.800,36 | -312.016.895,02 | -98,73% |
| 4.8.08.32 | Ganancia Por Baja En Cuentas De Inversiones En Controladas, Asociadas O Negocios Conjuntos | 0,00 | 267.136.773.938,95 | -267.136.773.938,95 | -100,00% |
| 4.8.08.60 | Sentencias A Favor De La Entidad | 85.831.938,88 | 0,00 | 85.831.938,88 | -- |
| 4.8.08.62 | Costas Procesales A Favor De La Entidad | 394.317.207,97 | 171.648.747,64 | 222.668.460,33 | 129,72% |
| 4.8.08.63 | Reintegros | 1.245.306.932.081,79 | 1.255.465.363.308,09 | -10.158.431.226,30 | -0,81% |
| 4.8.08.64 | Devolución De Transferencias No Condicionadas Reconocidas En Periodos Anteriores | 0,00 | 603.739.578,28 | -603.739.578,28 | -100,00% |
| 4.8.08.65 | Devolución De Subvenciones No Condicionadas Reconocidas En Periodos Anteriores | 44.316.859.618,89 | 81.929.554.144,75 | -37.612.694.525,86 | -45,91% |
| 4.8.08.90 | Otros Ingresos Diversos | 430.752.385,40 | 8.649.926.769,14 | -8.219.174.383,74 | -95,02% |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Código contable | Descripción código contable | 31-dic-2024 | 31-dic-2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------------------|---|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| 4.8.11 | Ganancias Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas | 15.149.378.813.349,80 | 18.677.841.004.620,60 | -3.528.462.191.270,80 | -18,89% |
| 4.8.11.04 | Sociedades De Economía Mixta | 15.144.659.634.161,40 | 18.677.841.004.620,60 | -3.533.181.370.459,20 | -18,92% |
| 4.8.11.05 | Empresas Públicas Societarias | 4.719.179.188,42 | 0,00 | 4.719.179.188,42 | -- |
| 4.8.12 | Ganancias Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas | 6.274.092.875,38 | 5.299.738.265,82 | 974.354.609,56 | 18,38% |
| 4.8.12.04 | Sociedades De Economía Mixta | 6.274.092.875,38 | 5.299.738.265,82 | 974.354.609,56 | 18,38% |
| 4.8.30 | Reversión Del Deterioro Del Valor | 173.882.806,63 | 24.928.922.859,50 | -24.755.040.052,87 | -99,30% |
| 4.8.30.02 | Cuentas Por Cobrar | 173.882.806,63 | 24.928.922.859,50 | -24.755.040.052,87 | -99,30% |
| 4.8.31 | Reversión De Provisiones | 4.899.791.887,90 | 208.470.665,94 | 4.691.321.221,96 | 2250,35% |
| 4.8.31.01 | Litigios Y Demandas | 4.899.791.887,90 | 208.470.665,94 | 4.691.321.221,96 | 2250,35% |
| Total otros ingresos | | 28.002.235.763.293,40 | 22.576.160.845.760,80 | 5.426.074.917.532,60 | 24,03% |

De conformidad con lo anterior, este grupo que incluye otro tipo de ingresos, que por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en otras categorías asciende a \$28.002.235.763.293,40.

En tal sentido, a continuación se presenta el detalle de los conceptos más representativos:

Cuenta 4802- Financieros

Esta cuenta que representa el valor de los rendimientos financieros generados a favor del MHCP, refleja un saldo de \$ 689.135.389.724,94 y se integra principalmente por los siguientes conceptos:

Subcuenta 480201 - Intereses sobre depósitos en instituciones financieras

Esta subcuenta refleja un saldo de \$ 43.977.107.047,00, generado por los recursos que administra el Fondo Nacional de Garantías, según convenio 7.004-2023 para la administración de las garantías en los términos establecido en la Ley 546 de 1999 - Decreto 347 de 2023.

Subcuenta 480206 - Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez

El saldo de \$ 13.350.766.715,00 corresponde al valor de la utilidad por valoración de las inversiones en títulos de deuda (TES) reflejada en los estados financieros a 31/12/2024 del patrimonio autónomo de Banca Pública administrado por FOGAFIN

Subcuenta 480213 - Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo

Se refleja en esta subcuenta \$ 18.525.983.088,20, cuyo valor principal corresponde a la transferencia de USD \$ 4.447.720,00 en pesos \$ 18.521.240.101,20 realizada por el Banco Interamericano de Desarrollo BID a la Corporación Interamericana de Inversiones (CII) según lo establecido en el numeral 8 y 12 de la Resolución AG9/15 Y CII/AG-2/15 que representa 275,19 acciones de la CII a favor de la República de Colombia según anexo B de la resolución de Busan y según estado de cuenta enviado por la CII a 30/06/2024.

Y por último los dividendos decretados y consignados en el 2024 a favor del MHCP por la participación patrimonial Terminal de Transportes de Pereira por valor de \$ 4.742.987,00

Subcuenta 480223 - Comisiones

Esta subcuenta refleja un saldo de \$ 2.205.984.602,00, que en su totalidad corresponde a los fondos administrados por el Fondo Nacional de Garantías según convenio 7.004-2023 para la administración de las garantías en los términos establecido en la Ley 546 de 1999 -Decreto 347 del 2023

Subcuenta 480232 - Rendimientos sobre recursos entregados en administración

El saldo por valor de \$415.106.228.528,17 corresponde a los rendimientos generados por los fondos administrados por las siguientes Entidades:

| <i>Entidad</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--|------------------------------|
| U.A.E. Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales | \$ 443.163,75 |
| Ministerio De Hacienda Y Crédito Publico | \$ 24.921.647,30 |
| Instituto Colombiano De Crédito Educativo Y Estudios Técnicos En El Exterior Mariano Ospina Perez Icetex | \$ 180.007.674,96 |
| Fiduciaria La Previsora S.A. | \$ 194.267.622,87 |
| Banco De Comercio Exterior De Colombia S.A. | \$ 14.893.160.583,00 |
| Fondo De Garantías De Entidades Cooperativas Fogacoop | \$ 1.945.838.234,79 |
| Administradora Colombiana De Pensiones Colpensiones | \$ 131.671.277,00 |
| Patrimonios Autónomos Fondes | \$ 373.479.903.988,00 |
| Financiera De Desarrollo Territorial S A Findeter | \$ 24.256.014.336,50 |
| Total | \$ 415.106.228.528,17 |

Subcuenta 480233 - Otros intereses de mora

La subcuenta 4.8.02.33 - Otros intereses de mora refleja un saldo de \$21.624.191.179,94, que corresponde a los intereses causados y recaudados en la vigencia 2024, principalmente por la demora en la devolución de recursos de los programas de gobierno PAEF y PAP, cuya gestión de cobro la efectúa la UGPP.

Subcuenta 480290 - Otros Ingresos Financieros

La subcuenta 480290 - Otros Ingresos Financieros refleja un saldo de \$ 174.191.107.984,63 y representa los rendimientos financieros generados principalmente por los recursos girados por los Sistemas de Transporte masivo, así como los intereses causados a cargo de COLPENSIONES por valor de \$94.805.141.708,00, tal como se detalla a continuación:

| <i>Entidad</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--|---------------------------|
| Administradora colombiana de pensiones COLPENSIONES | 94.805.141.708,00 |
| Fondo De Pensiones Obligatorias Protección | 18.421.383.553,00 |
| Metro de Bogotá S.A. | 17.902.496.750,48 |
| Empresa Férrea Regional | 16.689.503.371,00 |
| Empresa de Transporte del Tercer Milenio | 7.467.625.021,49 |
| Fondo De Pensiones Obligatorias Colfondos | 7.465.488.395,00 |
| Skandia Fondo De Pensiones Obligatorias | 4.068.590.444,89 |
| Metro Cali | 3.165.842.064,41 |
| Fondo De Pensiones Obligatorias Porvenir s a | 2.368.229.323,00 |
| Sistema Integrado de Transporte de Valledupar s.a.s. | 564.737.307,44 |
| UAE-SETP | 344.677.500,58 |
| Metroplus S.A | 314.712.196,93 |
| MOVILIDAD FUTURA S.A.S." | 232.175.048,46 |
| Montería ciudad amable s.a.s. | 139.201.703,80 |
| Sistema estratégico de transporte publico de Santa Marta | 114.314.239,19 |
| Setp Transfederal S.A.S. | 99.413.152,83 |
| Financiera de Desarrollo Nacional s.a. | 15.132.483,00 |
| Metro sabanas s.a..s | 6.040.555,80 |
| Empresa industrial y comercial del estado del orden municipal "amable" | 3.947.767,26 |
| METROLINEA S.A. | 1.473.398,07 |
| Total | 174.191.107.984,63 |

Cuenta 4806- Ajuste por diferencia en cambio

Esta cuenta que representa el valor de los ingresos obtenidos por la entidad que se originan en la reexpresión de bienes, derechos u obligaciones, pactados o denominados en moneda extranjera, asciende a 31/12/2024 a la suma de \$1.645.173.569.785,12, en razón al ajuste a la TCRM del 31/12/2024 de \$4.902.15 de los aportes a los siguientes organismos internacionales:

| <i>Organismo</i> | <i>Valor a 31/12/2024</i> |
|---|---------------------------|
| Banco Interamericano De Desarrollo (BID) | 161.941.275.315,95 |
| International Bank Reconstruction Development | 59.431.752.747,07 |
| International Development Association | 7.208.479.202,93 |

| <i>Organismo</i> | <i>Valor a 31/12/2024</i> |
|---|-----------------------------|
| Multilateral Investment Guarantee Agency Miga | 928.562.056,80 |
| International Finance Corporation | 77.988.112.400,00 |
| Caribbean Development Bank | 12.312.208.547,09 |
| Bcie Banco Centr Intg Econ | 25.417.412.500,00 |
| Interamerican Investment Corporation | 53.199.645.295,28 |
| Corporacion Andina De Fomento | 1.246.746.121.720,00 |
| Total | 1.645.173.569.785,12 |

Cuenta 4808- Ingresos diversos

En esta cuenta, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2024 es de \$10.507.200.222.863,60 se refleja principalmente lo siguiente:

Subcuenta 480809 – Excedentes Financieros

Esta subcuenta refleja una suma de \$9.216.661.348.300,35 por concepto de los excedentes consignados por el Banco de la Republica a la DGCPTN, en virtud de las utilidades obtenidas en el año 2023 asignadas a la Nación, de los cuales se pagó en títulos un saldo de \$4.904.069.798.223,47, y en efectivo la suma restante de \$4.312.591.550.076,88.

Subcuenta 480815 - Fotocopias

Esta subcuenta refleja una suma de \$177.425,00 correspondiente a los ingresos percibidos por los servicios prestados de fotocopiado.

Subcuenta 480817 – Arrendamiento operativo

En esta subcuenta se registra la suma de \$4.003.905,34, que corresponde a los ingresos causados en la vigencia 2024, por concepto de: a) canon por valor de \$2.281.216,00 pagado por Promotora de Café de Colombia por el arrendamiento de un espacio físico en la sede Casas de Santa Bárbara, b) arrendamiento de un espacio para ubicar un cajero automático por parte del Banco Popular por un monto de \$ 1.680.672,25, y c) arrendamiento de obras de arte a la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia por un monto de \$42.017,09.

Subcuenta 480860 – Sentencias a favor de la entidad

Esta subcuenta que a 31 de diciembre de 2024 asciende a 85.831.938,88, obedece a la causación de la sentencia de segunda instancia proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca en el proceso interpuesto por el MHCP contra Jorge Sandoval, según la cual se ordena al señor JORGE SANDOVAL GONZÁLEZ, identificado con la cédula de ciudadanía No. 16.288.213, la devolución de las sumas de dinero que le fueron canceladas por concepto de salarios y prestaciones sociales durante el periodo comprendido entre el 2 de marzo hasta el 21 de diciembre del año 2021, fecha en la cual, de manera concomitante, ejecutó el contrato de prestación de servicios que tenía vigente con el IGAC.

Subcuenta 480862 – Costas procesales a favor de la entidad

El valor de esta subcuenta que asciende a \$394.317.207,97, corresponde a la causación de las costas procesales a favor del Ministerio de Hacienda Crédito Público, de conformidad con los autos en firme de aprobación impartidos por las autoridades judiciales, y según el siguiente detalle:

| N° | Identificación | Nombre o Razón Social | Saldo Final |
|----|----------------|---|---------------|
| 1 | 832000760 | Entidad Cooperativa Solidaria - Ecoopsos Ess | 78.646.145,46 |
| 2 | 900291018 | Clínica Los Nogales S.A.S | 37.500.000,00 |
| 3 | 830037843 | Winner Group S.A | 23.870.633,00 |
| 4 | 830113630 | Prime Termoflores S.A.S. E.S.P. | 21.683.356,25 |
| 5 | 24313530 | Maria Ines Quintero Correa | 10.944.000,00 |
| 6 | 800249860 | Celsia Colombia S.A E.S.P. | 8.480.000,00 |
| 7 | 800007813 | Vanti S.A Esp | 7.820.000,00 |
| 8 | 24318565 | Maria Olga Osorio Sanchez | 6.704.000,00 |
| 9 | 860007538 | Federación Nacional De Cafeteros De Colombia | 5.883.333,00 |
| 10 | 41752752 | Maria Bertha Cifuentes Sanchez | 5.517.332,47 |
| 11 | 900154988 | Kimberly Clark Antioquia Global Ltda | 5.500.000,00 |
| 12 | 4176291 | Jaime Basallo Salamanca | 4.870.500,00 |
| 13 | 37821564 | Nelly Merchan Garcia | 4.870.500,00 |
| 14 | 800144331 | Soc Adm De Fondos De Pensiones Y Cesantías Porvenir S A | 4.760.000,00 |
| 15 | 904354 | Enrique Calixto Salas Maza | 4.566.700,00 |
| 16 | 9092858 | Luis Raul Acero Pinto | 4.400.000,00 |
| 17 | 7555812 | Gustavo Adolfo Guerrero | 4.390.000,00 |
| 18 | 70085245 | Miguel Dario Sanchez Gutierrez | 3.983.333,00 |
| 19 | 51753477 | Margoth Tarquino Peña | 3.226.667,00 |
| 20 | 79328599 | German Humberto Arce Ladino | 3.126.666,66 |
| 21 | 900203441 | Oleoducto De Los Llanos Orientales S.A. | 2.793.417,50 |
| 22 | 43342759 | Nanci Maria Figueroa Herrera | 2.726.666,00 |
| 23 | 28378278 | Guillermina Wandurraga Gomez | 2.718.858,50 |
| 24 | 19307613 | Hector Fabio Lizcano Supelano | 2.677.666,00 |
| 25 | 32454781 | Maria Stella Giraldo De Giraldo | 2.650.000,00 |
| 26 | 70039185 | Oscar Julian Vasquez Giraldo | 2.644.437,50 |
| 27 | 24269500 | Olga Llano Betancurt | 2.460.000,00 |
| 28 | 7441260 | Roberto Emilio Uribe Simpson | 2.454.263,00 |
| 29 | 12106422 | Gerardo Losada Florez | 2.400.000,00 |
| 30 | 19108971 | Jose Benito Alfonso Ramirez | 2.350.000,00 |
| 31 | 20576270 | Alba Marina Cuervo Prieto | 2.320.000,00 |
| 32 | 70049239 | Hernan Dario Henao Morales | 2.277.000,00 |
| 33 | 41902479 | Maria Teresa Agudelo Anzola | 2.208.526,00 |
| 34 | 900197265 | Payless Shoesource Pss De Colombia S.A.S. | 2.089.770,50 |
| 35 | 2531357 | Jorge Lozano Martinez | 2.000.000,00 |
| 36 | 11378500 | Victor Hugo Robayo Gil | 1.935.000,00 |
| 37 | 41385480 | Aura Stella Torres Cifuentes | 1.922.680,00 |
| 38 | 70552390 | Santiago Velez Penagos | 1.891.000,00 |
| 39 | 34512587 | Maritza Vifara Puentes | 1.835.800,00 |
| 40 | 51571425 | Maria Eloisa Verano Guzman | 1.816.667,00 |
| 41 | 51960106 | Olga Agdale Martinez Ramirez | 1.800.000,00 |
| 42 | 227972 | Marisol Martinez Saavedra | 1.776.000,00 |
| 43 | 17111783 | Nelson Reyes Bocanegra | 1.696.000,00 |
| 44 | 24571562 | Luz Marina Rubiano Pabon | 1.666.666,66 |
| 45 | 6061370 | Sigifredo Gutierrez Granados | 1.650.000,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>N°</i> | <i>Identificación</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|-----------|-----------------------|--|--------------------|
| 46 | 19061360 | Arturo Isaac Rozo Ospina | 1.583.332,00 |
| 47 | 51753092 | Maria Ines Castañeda Leon | 1.533.333,33 |
| 48 | 21066809 | Clara Ines Martinezguerra Valdivieso | 1.513.333,00 |
| 49 | 7213018 | Carlos Ignacio Rivera Sanabria | 1.500.000,00 |
| 50 | 830075684 | Rentandes S.A.S. | 1.463.005,00 |
| 51 | 25036277 | Maria Idalba Trejos Correa | 1.454.263,00 |
| 52 | 35376730 | Luz Dary Parra Paez | 1.450.000,00 |
| 53 | 42052157 | Maria Clemencia Ramirez Mutis | 1.423.410,00 |
| 54 | 19260301 | Mauricio Sandoval | 1.400.000,00 |
| 55 | 34598936 | Nancy Balanta Rodriguez | 1.321.488,00 |
| 56 | 29915123 | Argensola Mejia Blandon | 1.288.700,00 |
| 57 | 79534536 | German Cubillos Tovar | 1.250.000,00 |
| 58 | 70093267 | Jairo Alberto De Jesús Velez Aristizabal | 1.241.859,00 |
| 59 | 3224306 | Rafael Ballen Hugo | 1.225.000,00 |
| 60 | 43020545 | Elizabeth Mora Orrego | 1.211.369,00 |
| 61 | 19204499 | Jorge Ivan Ortégón Vera | 1.182.644,00 |
| 62 | 22759521 | Gladys Teresa Fernandez Bustamante | 1.179.687,00 |
| 63 | 41437267 | Ines Del Carmen Cuevas | 1.166.666,00 |
| 64 | 20301090 | Ana Jesús Quitian De Sánchez | 1.161.292,00 |
| 65 | 51591433 | Olga Lucila Valenzuela Rojas | 1.160.000,00 |
| 66 | 8396378 | Omar De Jesús Zapata Zapata | 1.150.000,00 |
| 67 | 39688755 | Ana Alcira Benítez Lopez | 1.147.783,00 |
| 68 | 10282577 | Jhon Jairo Hernandez Gonzalez | 1.104.988,00 |
| 69 | 41641206 | Ana Lourdes Forero Bernal | 1.093.333,00 |
| 70 | 51157400 | Ludy Saenz Guerrero | 1.093.333,00 |
| 71 | 43079249 | Claudia Rosa Garcia Escobar | 1.093.332,00 |
| 72 | 51625837 | Yolanda Saenz | 1.000.000,00 |
| 73 | 19342418 | Jose Octavio Gomez Marin | 1.000.000,00 |
| 74 | 79327062 | Juan Manuel Robayo Riveros | 964.667,00 |
| 75 | 35402791 | Myriam Socorro Correa Hincapié | 928.116,00 |
| 76 | 227023 | Gabriel Lonngi Rojas | 925.000,00 |
| 77 | 35463243 | Maria Perla Del Rocio Garcia Tangarife | 908.526,00 |
| 78 | 70107819 | Guillermo Toro Velez | 901.449,33 |
| 79 | 41418992 | Hilda Azucena Romero Hernandez | 893.270,00 |
| 80 | 70067792 | Carlos Humberto Pineda Montoya | 877.809,00 |
| 81 | 73096526 | Rafael Eduardo Zamora Melo | 877.803,00 |
| 82 | 41666748 | Doris Amanda Moreno | 858.000,00 |
| 83 | 51573402 | Maria Margarita Rodriguez Soacha | 840.000,00 |
| 84 | 8425733 | Rafael Angel Cuadros Posso | 820.000,00 |
| 85 | 79398400 | Alvaro Hernandez Rodriguez | 800.000,00 |
| 86 | 51599048 | Clara Ines Castro Sierra | 800.000,00 |
| 87 | 6428839 | Albeiro Martinez Gallego | 800.000,00 |
| 88 | 22227642 | Blanca Gudiela Salazar Salazar | 800.000,00 |
| 89 | 4907229 | Jorge Gutierrez Helusky | 800.000,00 |
| 90 | 811021765 | St. Jude Medical Colombia Ltda. | 792.409,00 |
| 91 | 51979011 | Leyla Yasmin Velasquez Herrera | 783.334,00 |
| 92 | 51624950 | Janeth Parada Baron | 781.242,00 |
| 93 | 8282891 | Jesus Antonio Arroyave Cuartas | 766.666,00 |
| 94 | 24477810 | Luz Stella Gutierrez Deherran | 750.000,00 |
| 95 | 45426564 | Nelgida Perez Fuentes | 736.875,00 |
| 96 | 43024905 | Gloria Elena Lopez Sanclemente | 700.000,00 |
| 97 | 60344974 | Patricia Guevara Calderon | 700.000,00 |
| 98 | 1193458841 | Maria Camila Domiguez Guevara | 700.000,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>N°</i> | <i>Identificación</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|-----------|-----------------------|--|--------------------|
| 99 | 19448431 | Clavijo Pinzon Luis Guillermo | 681.393,00 |
| 100 | 8700849 | Hollman Bedoya Noriega | 650.000,00 |
| 101 | 19103986 | Urbano Franco Obando | 636.667,00 |
| 102 | 31381434 | Mayte Jimenez Garcia | 604.263,00 |
| 103 | 19267614 | Ricardo Baquero Torres | 600.000,00 |
| 104 | 21508311 | Luz Dary Barrientos Caro | 600.000,00 |
| 105 | 42650023 | Guillermina Carreazo Guerra | 600.000,00 |
| 106 | 42764447 | Gloria Ines Jimenez Sanchez | 600.000,00 |
| 107 | 43446717 | Maria Celene Morales Ospina | 600.000,00 |
| 108 | 43513891 | Yomaira De Jesus Rivera Rincon | 600.000,00 |
| 109 | 8269129 | Efrain De Jesus Ramirez | 583.333,33 |
| 110 | 43024401 | Luz Dolly Sanchez Correa | 554.263,00 |
| 111 | 19124154 | Parra Jose | 550.000,00 |
| 112 | 15350833 | Julio Alonso Vallejo Escobar | 500.000,00 |
| 113 | 41797168 | Luz Marina Suarez | 500.000,00 |
| 114 | 42994520 | Marta Cecilia Palacios Buelvas | 500.000,00 |
| 115 | 29809316 | Luz Alina Vasquez Pelaez | 500.000,00 |
| 116 | 31272991 | Luz Dary Acevedo | 486.666,66 |
| 117 | 32502323 | Cecilia Henao Arango | 484.755,00 |
| 118 | 21070556 | Alba Cecilia Becerra De Galindo | 466.666,66 |
| 119 | 10192005 | Luis Edgar Ramirez Arbelaez | 464.000,00 |
| 120 | 25249044 | Luz Elena Holguin Rua | 438.901,00 |
| 121 | 32551596 | Rocio Del Socorro Chavarria Mazo | 433.333,00 |
| 122 | 19073094 | Guillermo Rodriguez | 427.668,66 |
| 123 | 19452584 | Gentil Santos | 408.766,00 |
| 124 | 30709880 | Deifilia Teresa Hormaza Jurado | 408.766,00 |
| 125 | 24166980 | Martha Estella Sanabria Figueroa | 400.000,00 |
| 126 | 19251167 | Edgar Vargas Fernandez | 400.000,00 |
| 127 | 41780942 | Leonor Bueno Jara | 400.000,00 |
| 128 | 7530550 | Alberto Gomez Echeverri | 380.000,00 |
| 129 | 19118610 | Luis Fernando Parra Moreno | 362.500,00 |
| 130 | 40757732 | Ludivia Murcia Acuña | 350.000,00 |
| 131 | 51559459 | Dayse Rocio Calderon Ayerbe | 350.000,00 |
| 132 | 43020957 | Ruth Castro Alzate | 333.333,33 |
| 133 | 10081348 | Ernesto Hernandez Barragan | 302.842,00 |
| 134 | 38867972 | Gloria Ines Ruiz Ruiz | 302.842,00 |
| 135 | 42975792 | Ruth Victoria Velasquez Cortes | 300.000,00 |
| 136 | 32521574 | Blanca Lucia De Maria Auxiliadora Ramirez De Mejia | 290.000,00 |
| 137 | 21176217 | Blanca Ines Reyes Navarro | 283.000,00 |
| 138 | 51561111 | Martha Lucia Benavides Silva | 254.686,00 |
| 139 | 70091571 | Jesus Heli Franco Henao | 250.000,00 |
| 140 | 1096193 | Roberto Solis Moreno | 250.000,00 |
| 141 | 19170783 | Jose Antonio Diaz Sosa | 250.000,00 |
| 142 | 19173346 | Alexander George Mc Michen | 250.000,00 |
| 143 | 51770535 | Zoila Chavez Rodriguez | 231.131,00 |
| 144 | 27259464 | Ana Lucia Valverde Huila | 230.340,88 |
| 145 | 27264279 | Delfida Rodriguez Satizabal | 230.340,88 |
| 146 | 27270487 | Jobina Ortiz Caicedo | 230.340,88 |
| 147 | 70046376 | Fernando Pomes Restrepo | 225.000,00 |
| 148 | 8673652 | Eduardo De Jesus Ramirez Navarro | 225.000,00 |
| 149 | 15522259 | Francisco Javier Jaramillo Ochoa | 200.000,00 |
| 150 | 27257124 | Feliza Moreno De Meza | 200.000,00 |
| 151 | 70126225 | Fabio Eliecer Zapata Arenas | 200.000,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>N°</i> | <i>Identificación</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|-----------|-----------------------|------------------------------------|--------------------|
| 152 | 16468403 | Fredi Arturo Corredor Cortes | 200.000,00 |
| 153 | 22087818 | Gloria Mabel Ortiz Cano | 193.333,00 |
| 154 | 51745490 | Luz Dary Robayo Parra | 171.666,66 |
| 155 | 32523719 | Luz Helena Ramirez Montoya | 166.666,00 |
| 156 | 24079738 | Maria Del Carmen Gomez Davila | 165.623,00 |
| 157 | 32016710 | Angela Maria Gil Gallego | 150.000,00 |
| 158 | 87700101 | Ricardo Oliveros Coral Ruiz | 129.469,44 |
| 159 | 17196611 | Henry Alfonso Leon Urrego | 122.500,00 |
| 160 | 41680111 | Ethel Rocio Torres Gutierrez | 100.000,00 |
| 161 | 51590977 | Maria Dioselina Varila | 100.000,00 |
| 162 | 11250751 | Miguel Antonio Rodriguez Martinez | 100.000,00 |
| 163 | 16592846 | Enoc De Jesus Rios Giraldo | 100.000,00 |
| 164 | 9775889 | Jaime Ramirez Lozano | 100.000,00 |
| 165 | 29690685 | Blanca Isaura Mena | 100.000,00 |
| 166 | 70721057 | Luis Fernando Ospina Chica | 100.000,00 |
| 167 | 3528055 | Roberto Orozco Ramirez | 100.000,00 |
| 168 | 6153843 | Manuel Edquener Aguirre | 100.000,00 |
| 169 | 622795 | Luis Eduardo Gil Zapata | 96.666,00 |
| 170 | 59671381 | Janeth Escobar Valencia | 91.000,00 |
| 171 | 98431292 | Hector Manuel Quiñones Quiñones | 90.883,00 |
| 172 | 59669768 | Ana Lucia Zambrano Cortes | 90.883,00 |
| 173 | 17014113 | Ciro Lievano | 83.333,33 |
| 174 | 13489343 | Edgar Emiro Rincon Duarte | 66.667,00 |
| 175 | 80184407 | Rafael Eduardo Moncada Bohorquez | 66.666,00 |
| 176 | 13017929 | Milton Marino Mejia Rosero | 64.677,50 |
| 177 | 30708175 | Maria Carmen Mimi Bravo Vallejo | 63.392,67 |
| 178 | 41550949 | Maria Nelly Santamaria | 60.000,00 |
| 179 | 29411212 | Ana Delfa Colorado | 54.558,50 |
| 180 | 6207972 | Jairo Gallon Arias | 50.000,00 |
| 181 | 59663763 | Castillo Quiñones Reibi Maria | 45.558,50 |
| 182 | 87102392 | Murillo Rosero Marco Jose | 45.558,50 |
| 183 | 59673543 | Quiñones Preciado Gladis Mabel | 45.444,50 |
| 184 | 13054327 | Marco Antonio Andrade Landazuri | 45.441,50 |
| 185 | 59663295 | Nelly Maria Quiñonez Sanchez | 45.441,50 |
| 186 | 12796720 | Jose Leny Reina Benitez | 45.441,50 |
| 187 | 59665894 | Fidelina Diaz Montaña | 45.441,50 |
| 188 | 13053996 | William Mideros Herrera | 45.441,50 |
| 189 | 1087117021 | Quiñones Cabezas Janneth Maritza | 45.441,50 |
| 190 | 12903136 | Quiñones Rivera Edmundo Efrain | 45.441,50 |
| 191 | 12904301 | Dajome Sanchez Urbano Justiniano | 45.441,50 |
| 192 | 12910803 | Vallejo Racines Hugo Omar | 45.441,50 |
| 193 | 12910822 | Tenorio Martinez Henry De La Cruz | 45.441,50 |
| 194 | 12914079 | Perea Tenorio Jairo | 45.441,50 |
| 195 | 12915506 | Franco Yanez Luis Emer | 45.441,50 |
| 196 | 12916722 | Guagua Cuero Jhonny | 45.441,50 |
| 197 | 12917277 | Arias Caro Garis Rog Hudson | 45.441,50 |
| 198 | 12917378 | Quiñones Lemos Jaime | 45.441,50 |
| 199 | 12917955 | Nazareno Molineros José Daniel | 45.441,50 |
| 200 | 12918890 | Lemos Vasquez Luis Antonio | 45.441,50 |
| 201 | 13053787 | Castillo Cabezas Johnny Fernando | 45.441,50 |
| 202 | 13056074 | Cortes Quiñones Fulton Gerardo | 45.441,50 |
| 203 | 13056953 | Quiñones Quiñones Francisco Andres | 45.441,50 |
| 204 | 13057038 | Castillo Castillo Nelson Adalberto | 45.441,50 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>N°</i> | <i>Identificación</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|-----------|-----------------------|---------------------------------------|--------------------|
| 205 | 13057423 | Arboleda Dennis José | 45.441,50 |
| 206 | 13057730 | Rosero Quiñones Ramon Alberto | 45.441,50 |
| 207 | 13057945 | Quiñones Cuero Juan Carlos | 45.441,50 |
| 208 | 16492607 | Torres Guevara Juanito | 45.441,50 |
| 209 | 16510715 | Obando Rivera James Angelo | 45.441,50 |
| 210 | 27122659 | Angulo Castula Andrea | 45.441,50 |
| 211 | 27401123 | Moreano Ortiz Lidia | 45.441,50 |
| 212 | 27499487 | Andrade De Preciado Mariana De Jesus | 45.441,50 |
| 213 | 27500167 | Correa De Zambrano Carmen Praxedes | 45.441,50 |
| 214 | 27502964 | Solis Peralta Nancis Milena | 45.441,50 |
| 215 | 27525880 | Rodriguez Jimenez Malcofa Colombia | 45.441,50 |
| 216 | 30728488 | Barob Salazar Maria Doradaly | 45.441,50 |
| 217 | 31237930 | Quiñones Boya Eva Oleisa | 45.441,50 |
| 218 | 31389587 | Cortes Vasquez Carmen Margarita | 45.441,50 |
| 219 | 31472663 | Angulo Cortes Eidy Mireya | 45.441,50 |
| 220 | 31982340 | Cortes Garcia Liliana Patricia | 45.441,50 |
| 221 | 31987277 | Quiñones Ibarra Julia Carlota | 45.441,50 |
| 222 | 32735143 | Preciado Saya Rosa Miris | 45.441,50 |
| 223 | 36945215 | Gongora Arboleda Aide | 45.441,50 |
| 224 | 37937668 | Tello Landazuri Maricela | 45.441,50 |
| 225 | 51751127 | Cuero Ines Guadalupe | 45.441,50 |
| 226 | 52430413 | Betancourt Ocampo Yohana Patricia | 45.441,50 |
| 227 | 59645002 | Sierra Caicedo Susana | 45.441,50 |
| 228 | 59660609 | Torres Segura Fabiola | 45.441,50 |
| 229 | 59660783 | Aguño De Garcia Ruth Ofelia | 45.441,50 |
| 230 | 59660801 | Preciado Flor Eseméralda | 45.441,50 |
| 231 | 59660805 | Quiñones Reyes Elena | 45.441,50 |
| 232 | 59661100 | Mayolo Caicedo Pascuala | 45.441,50 |
| 233 | 59661438 | Salazar Cortes Colombia Virginia | 45.441,50 |
| 234 | 59662394 | Angulo Hurtado Janeth Maria | 45.441,50 |
| 235 | 59663005 | Viveros Cabezas Gladys Hermensia | 45.441,50 |
| 236 | 59663061 | Solis Gomez Bertha | 45.441,50 |
| 237 | 59663190 | Estacio Meza Elcy | 45.441,50 |
| 238 | 59663196 | Biojó Lara Elvia Juliana | 45.441,50 |
| 239 | 59663245 | Guagua Sanchez Adiola | 45.441,50 |
| 240 | 59663744 | Ortiz Angulo Maria Agustina | 45.441,50 |
| 241 | 59663868 | Rojas Bertilda | 45.441,50 |
| 242 | 59663900 | Correa Bastidas Maria Stella | 45.441,50 |
| 243 | 59664569 | Biojó Hurtado Luza Darys | 45.441,50 |
| 244 | 59665286 | Diaz Mairongo Marta Victoria | 45.441,50 |
| 245 | 59665337 | Arroyo Dilia Milena | 45.441,50 |
| 246 | 59665555 | Castro Cabezas Elda Fidelina | 45.441,50 |
| 247 | 59665755 | Hurtado Olaya Marta | 45.441,50 |
| 248 | 59666125 | Reynel Diaz Del Castillo Claudia Ines | 45.441,50 |
| 249 | 59666193 | Vallecilla Pineda Digna Fabiola | 45.441,50 |
| 250 | 59666662 | Alegria Gongora Mirlan Cernelia | 45.441,50 |
| 251 | 59666871 | Cortes Nany Lucien | 45.441,50 |
| 252 | 59666917 | Tenorio Arroyo Rosa Elvira | 45.441,50 |
| 253 | 59667127 | Huila Moreno Luz Marina | 45.441,50 |
| 254 | 59667147 | Gonzalez Amaris Yaneth | 45.441,50 |
| 255 | 59667164 | Aguirre Sandra Stella | 45.441,50 |
| 256 | 59667373 | Guagua Sanchez Janeth Alicia | 45.441,50 |
| 257 | 59667443 | Castro Quiñones Aura Nalliby | 45.441,50 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>N°</i> | <i>Identificación</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|-----------|-----------------------|--|--------------------|
| 258 | 59667454 | Andrade Diana Maria | 45.441,50 |
| 259 | 59667511 | Arango Cabezas Yenny Eloisa | 45.441,50 |
| 260 | 59667641 | Racinez Quiñones Ana Esther | 45.441,50 |
| 261 | 59667780 | Cuero Castillo Arianny | 45.441,50 |
| 262 | 59667866 | Garces Castillo Sandra Patricia | 45.441,50 |
| 263 | 59668195 | Landazuri Benites Sara | 45.441,50 |
| 264 | 59668366 | Angulo Ruiz Maxima | 45.441,50 |
| 265 | 59668482 | Landazuriy Quiñones Maria Elia | 45.441,50 |
| 266 | 59669060 | Cortes Olga Patricia | 45.441,50 |
| 267 | 59669187 | Valencia Renteria Marilindy | 45.441,50 |
| 268 | 59669328 | Arroyo Guevara Nayibe | 45.441,50 |
| 269 | 59669347 | Salazar Quiñones Thalia | 45.441,50 |
| 270 | 59669500 | Perlaza Guerrero Socorro | 45.441,50 |
| 271 | 59669557 | Valencia Ruiz Rosa Elvira | 45.441,50 |
| 272 | 59669621 | Rojas Valencia Maria Doris | 45.441,50 |
| 273 | 59669710 | Rodriguez Cabezas Marisol | 45.441,50 |
| 274 | 59669944 | Delgado Garcia Maria Melida Del Carmen | 45.441,50 |
| 275 | 59670039 | Casierra Rodriguez Ruth Irene | 45.441,50 |
| 276 | 59670121 | Castrillon Sevillano Ana Patricia | 45.441,50 |
| 277 | 59670449 | Cuero Quiñones Doris Maria | 45.441,50 |
| 278 | 59670450 | Meza Perez Luz Mariela | 45.441,50 |
| 279 | 59670667 | Cuero Leidy Indelira | 45.441,50 |
| 280 | 59670808 | Sanchez Aida Patricia | 45.441,50 |
| 281 | 59670863 | Chavez Villota Billusday | 45.441,50 |
| 282 | 59670885 | Quiñones Iles Clara Cecilia | 45.441,50 |
| 283 | 59670974 | Portocarrero Sandra Del Socorro | 45.441,50 |
| 284 | 59671125 | Bedoya Oviedo Fanny Leonor | 45.441,50 |
| 285 | 59671403 | Barahona Marquinez Fabiola Angelica | 45.441,50 |
| 286 | 59671413 | Prado Maria Crsitina | 45.441,50 |
| 287 | 59671512 | Quiñones Quiñones Maria Presentacion | 45.441,50 |
| 288 | 59671541 | Cuero Ramos Xionara | 45.441,50 |
| 289 | 59672025 | Ortiz Obando Francy Lince | 45.441,50 |
| 290 | 59672109 | Cortes Castro Maria Eugenia | 45.441,50 |
| 291 | 59672281 | Correa Salazar Silvia | 45.441,50 |
| 292 | 59672284 | Montenegro Sevillano Graciela | 45.441,50 |
| 293 | 59672319 | Obando Cabezas Luz Emma | 45.441,50 |
| 294 | 59672571 | Quiñones Quiñones Marta | 45.441,50 |
| 295 | 59672670 | Cabezas Sevillano Francy Fernanda | 45.441,50 |
| 296 | 59672790 | Guerrero Bonilla Maria Del Socorro | 45.441,50 |
| 297 | 59672860 | Estupiñan Luz Amparo | 45.441,50 |
| 298 | 59672894 | Cabezas Angulo Ruby Maria | 45.441,50 |
| 299 | 59673014 | Hurtado Fabiola Tomasa | 45.441,50 |
| 300 | 59673017 | Sanchez Acevedo Baby Rocio | 45.441,50 |
| 301 | 59673058 | Rodriguez Sandra Patricia | 45.441,50 |
| 302 | 59673119 | Hinestroza Claudia Eloisa | 45.441,50 |
| 303 | 59673233 | Moreno Rodriguez Juana | 45.441,50 |
| 304 | 59673308 | Carabali Tenorio Graciela | 45.441,50 |
| 305 | 59673645 | Tello Landazuty Digna Milena | 45.441,50 |
| 306 | 59673803 | Hurtado Orobio Susana Paola | 45.441,50 |
| 307 | 59673842 | Angulo Quiñones Gladys Amanda | 45.441,50 |
| 308 | 59674340 | Echeverry Angulo Cecilia Lisset | 45.441,50 |
| 309 | 59674356 | Segura Alban Rina Janisa | 45.441,50 |
| 310 | 59674416 | Arevalo Ramirez Deisy | 45.441,50 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>N°</i> | <i>Identificación</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|-----------|-----------------------|------------------------------------|--------------------|
| 311 | 59674499 | Avila Guevara Ana Milena | 45.441,50 |
| 312 | 59674646 | Maturana Blandon Angela Yaneth | 45.441,50 |
| 313 | 59674706 | Centeno Zuñiga Claudia Patricia | 45.441,50 |
| 314 | 59675353 | Nuñez Perlaza Elcy | 45.441,50 |
| 315 | 59676132 | Arizala Cordoba Neidy Rubiela | 45.441,50 |
| 316 | 59676219 | Fajardo Carmenza Liliana | 45.441,50 |
| 317 | 59677012 | Pai Ortiz Aura Eliana | 45.441,50 |
| 318 | 59677414 | Prado Quiñones Luz Daira Yamileth | 45.441,50 |
| 319 | 59677428 | Paredes Rodriguez Yazmin Alejandra | 45.441,50 |
| 320 | 59677502 | Benavides Enriquez Lidia Leonor | 45.441,50 |
| 321 | 59679067 | Torres Cortes Laura Marilin | 45.441,50 |
| 322 | 59679627 | Arteaga Sosa Maria Elena | 45.441,50 |
| 323 | 59679647 | Landazury Socorro Del Pilar | 45.441,50 |
| 324 | 59680185 | Dajome Solis Sildren Carolina | 45.441,50 |
| 325 | 59682454 | Lerma Andrade Maria Carolina | 45.441,50 |
| 326 | 66746455 | Suarez Caldas Melina Rebeca | 45.441,50 |
| 327 | 66820556 | Narvaez Sanchez Dora Alejandra | 45.441,50 |
| 328 | 66998399 | Veira Quintero Alice Ximena | 45.441,50 |
| 329 | 67020568 | Vivas Cortes Maria Elaine | 45.441,50 |
| 330 | 76285487 | Caicedo Luna Aliber | 45.441,50 |
| 331 | 79425736 | Romero Fabio Alberto | 45.441,50 |
| 332 | 79595658 | Vasquez Valencia Carlos Alberto | 45.441,50 |
| 333 | 87432691 | Piedrahita Angulo Carlos Alberto | 45.441,50 |
| 334 | 87940739 | Cortes Torres Mario Andres | 45.441,50 |
| 335 | 87942940 | Barreiro Caicedo Jose Mario | 45.441,50 |
| 336 | 87944774 | Rosero Barreiro Jimmy Andres | 45.441,50 |
| 337 | 87947231 | Cabezas Hurtado Jamilton | 45.441,50 |
| 338 | 98428034 | Torres Quiñones Nevil Fidencio | 45.441,50 |
| 339 | 98428470 | Vallejo Estupiñan Carlos Alfredo | 45.441,50 |
| 340 | 98428892 | Caicedo Olaya Cesar | 45.441,50 |
| 341 | 98429411 | Diaz Preciado Dorman Gerardo | 45.441,50 |
| 342 | 98429720 | Hernandez Benitez John Janer | 45.441,50 |
| 343 | 98429941 | Ceballo Cuabu Luis Giovanny | 45.441,50 |
| 344 | 98430033 | Castillo Tenorio Alexis | 45.441,50 |
| 345 | 98430048 | Salas Paredes Ariel | 45.441,50 |
| 346 | 98430902 | Arboleda Gutierrez Joaquin | 45.441,50 |
| 347 | 98430988 | Vasquez Aguirre Jorde Isaac | 45.441,50 |
| 348 | 98431521 | Hurtado España Domingo Moises | 45.441,50 |
| 349 | 98431967 | Ospina Oscar Alberto | 45.441,50 |
| 350 | 79334619 | Ramses Lopez Quiñonez | 41.667,32 |
| 351 | 98432236 | Castillo Montaña Henry Mayer | 41.650,00 |
| 352 | 5257838 | Jesus Javier Caicedo Solarte | 40.817,48 |
| 353 | 16478735 | Ricardo Rengifo Rengifo | 40.817,48 |
| 354 | 5302691 | Wilber Siner Ruiz Cuero | 40.817,48 |
| 355 | 27294503 | Rubiela Montoya Carvajal | 39.013,00 |
| 356 | 31245183 | Maria Marleni Mondragon Rojas | 39.013,00 |
| 357 | 31286323 | Consuelo Zafra Lerma | 39.013,00 |
| 358 | 31301386 | Esperanza Garcia | 39.013,00 |
| 359 | 31395051 | Libia Bueno Gaviria | 39.013,00 |
| 360 | 31495281 | Elsy Yaneth Bueno Garcia | 39.013,00 |
| 361 | 31872634 | Adriana Galarza | 39.013,00 |
| 362 | 34527663 | Nohemy Casas Peña | 39.013,00 |
| 363 | 63439812 | Raul Drada | 39.013,00 |

| N° | Identificación | Nombre o Razón Social | Saldo Final |
|--------------|----------------|-----------------------------------|-----------------------|
| 364 | 27353288 | Irma Cecilia Enriquez Apraez | 33.333,00 |
| 365 | 35465442 | Luisa Fernanda Gutierrez Sampetro | 5.000,00 |
| 366 | 5892312 | Pedro Duran Gomez | 2.451,17 |
| Total | | | 394.317.207,97 |

Subcuenta 480863 - Reintegros

En esta subcuenta se presenta la suma de \$1.245.306.932.081,79, 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.

Subcuenta 480865 - Devoluciones de Subvenciones no condicionadas reconocidas en periodos anteriores

#

El saldo de esta subcuenta por valor de \$44.316.859.618,89 corresponde a las restituciones de los programas “Programa de apoyo al empleo formal (PAEF)” y “Programa de apoyo para el pago de prima de servicios (PAP)” realizadas en el periodo como resultado, principalmente, de la gestión de cobro que adelanta la UGPP.

Subcuenta 480890 - Otros ingresos diversos

#

Esta subcuenta a 31 de diciembre presenta un saldo de 430.752.385,40, que está integrado especialmente por los siguientes conceptos: a) el ingreso de bienes según contrato 3.272-2019, contratista Consorcio Bonos 2019 ASD – Cromasoft por valor de 144.075.389,00, b) el ingreso por reposición de garantía con el contratista Unión Temporal Sonda según acta de recibo a satisfacción dando cumplimiento al contrato 3.341-2022, por valor de 230.806.936,22 y c) los ingresos por recuperación realizados por la Unión Temporal Solidaria por valor de \$ 42.383.500,00.

Así mismo esta subcuenta refleja un saldo al finalizar la vigencia 2024 por valor de \$ 6.195,46, el cual corresponde principalmente al ajuste de valores al mil entre los valores causados contablemente en el año 2024, por concepto de las declaraciones tributarias de retención en la fuente por renta, retención de IVA y retención de ICA, Vs. los valores declarados y pagados por el MHCP en las declaraciones presentadas ante la DIAN y la SHD.

Cuenta 4811- Ganancia por Aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas

Esta cuenta que representa el mayor valor de las inversiones en controladas por la proporción que le corresponde al MHCP de las utilidades o excedentes del ejercicio de las empresas controladas, refleja un saldo de \$15.149.378.813.349,80.

El referido valor se originó 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 diciembre de 2024:

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| <i>Empresa</i> | <i>Valor diciembre 2023</i> | <i>Valor diciembre 2024</i> | <i>Variación</i> |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| CISA | 15.633.245.765,05 | 28.249.490.700,85 | 12.616.244.935,80 |
| CEDENAR | 0 | 7.211.726.989,72 | 7.211.726.989,72 |
| Servicios Postales Nacionales | 0 | 1.943.357.596,83 | 1.943.357.596,83 |
| ECOPETROL | 16.868.333.389.210,30 | 13.215.946.605.953,50 | -3.652.386.783.256,80 |
| Electrificadora Del Caquetá S.A. | 0 | 6.167.502.528,46 | 6.167.502.528,46 |
| Electrificadora Del Huila S.A. | 0 | 93.071.975.641,86 | 93.071.975.641,86 |
| Electrificadora Del Meta S.A. | 16.615.724.481,23 | 24.202.561.687,42 | 7.586.837.206,19 |
| EEDAS | 1.469.433.300,47 | 291.418.165,70 | -1.178.015.134,77 |
| DISPAC | 0 | 4.719.179.188,42 | 4.719.179.188,42 |
| Empresa Urra S. A. E.S.P. | 57.392.820.068,67 | 35.995.758.796,12 | -21.397.061.272,55 |
| CEDELCA | 0,00 | 71.312.912.517,96 | 71.312.912.517,96 |
| GECELCA | 0,00 | 31.914.193,98 | 31.914.193,98 |
| Grupo Bicentenario S.A.S | 1.695.339.430.024,69 | 1.654.425.096.192,38 | -40.914.333.832,31 |
| Positiva Compañía De Seguros S. A. | 21.976.847.550,12 | 3.227.096.602,33 | -18.749.750.947,79 |
| SATENA | 1.080.114.220,14 | 2.582.216.594,26 | 1.502.102.374,12 |
| Total | 18.677.841.004.620,70 | 15.149.378.813.349,80 | -3.528.462.191.270,88 |

Cuenta 4812- Ganancia por Aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en Asociadas

Esta cuenta que representa el mayor valor de las inversiones en asociadas por la proporción que le corresponde al MHCP de las utilidades o excedentes del ejercicio de las empresas asociadas, refleja un saldo de \$6.274.092.875,38.

El referido valor se originó 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 diciembre de 2024:

| <i>Empresa</i> | <i>Valor 31/12/2023</i> | <i>Valor 31/12/2024</i> | <i>Variación</i> |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Artesanías De Colombia S. A. | 230.230.373,22 | 0,00 | -230.230.373,22 |
| Acueducto Metropolitano De Bucaramanga S.A. E.S.P. | 4.897.787.860,60 | 6.269.098.096,17 | 1.371.310.235,57 |
| Gran Central De Abastos Del Caribe S.A. | 0 | 4.994.779,21 | 4.994.779,21 |
| Central De Abastos De Bucaramanga Sociedad Anónima | 171.720.032,00 | 0,00 | -171.720.032,00 |
| Total | 5.299.738.265,82 | 6.274.092.875,38 | 974.354.609,56 |

Cuenta 4830- Reversión de las pérdidas por Deterioro de Valor

Se refleja en esta cuenta el valor de \$173.882.806,63 por concepto de la reversión de las pérdidas de deterioro registradas a 31 de diciembre de 2024 a las cuentas por cobrar del MHCP, por los pagos y ajustes realizados en el año por los siguientes deudores y como resultado de la medición del deterioro efectuada a 31 de diciembre de 2024, así:

| <i>Cuenta Contable</i> | <i>NIT</i> | <i>Nombre</i> | <i>Valor \$</i> |
|------------------------|------------|--|-----------------|
| 483002010 | 890802036 | Empresa Social Del Estado Hospital San Marcos De Chinchina | 7.961.822,20 |
| 483002010 | 811004464 | Sitec S.A | 1.044.179,90 |
| 483002010 | 41714285 | Ruby Amparo Piedrahita De Huertas | 168.266,33 |
| 483002010 | 51675170 | Maria Olga Navarro Roa | 342.311,59 |
| 483002010 | 891500314 | Hospital Local La Niña Maria De Caloto | 5.364.315,43 |
| 483002010 | 51872063 | Myriam Yaneth Pardo Gutierrez | 24.604,08 |
| 483002010 | 41706197 | Maria Teresa Martinez Melo | 33.355.472,19 |
| 483002010 | 19082265 | Gabriel Eduardo Camacho Flórez | 13.385,95 |
| 483002010 | 19284990 | William Fernando Iregui Ferro | 583.676,98 |
| 483002010 | 49739503 | Benilda Florez Mojica | 239.177,73 |
| 483002010 | 19296936 | Raul Esteban Sastre Cifuentes | 223.509,29 |
| 483002010 | 79596220 | Edgar Arias Combariza | 188.831,74 |
| 483002010 | 2905390 | Carlos Augusto Castro Berdugo | 280.441,08 |
| 483002010 | 21164258 | Herminda Orjuela Ruiz | 9.470,87 |
| 483002010 | 39567292 | Milena Reyes Garzon | 1.493.660,73 |
| 483002010 | 63500045 | Yady Rosmira Mayorga Pulido | 472.506,88 |
| 483002010 | 20621259 | Nelly Álvarez Olarte | 24.807.333,43 |
| 483002010 | 23552876 | Carmen Rosa Quijano Fajardo | 12.806.758,43 |
| 483002010 | 26330604 | Luz Armila Valencia Murillo | 1.863.658,60 |
| 483002010 | 3033055 | Julio Alberto Baracaldo | 2.021.540,99 |
| 483002010 | 51788323 | Gloria Victoria Gonzalez Martinez | 61.321,09 |
| 483002010 | 51841399 | Carmenza Meza Herrera | 38.466,91 |
| 483002010 | 79495344 | Francisco Enrique Baena Chaverra | 10.154,07 |
| 483002010 | 20677541 | Myriam Rojas Rendón | 54.965,13 |
| 483002010 | 26025318 | Carmen Elena Romero Paternina | 191.600,38 |
| 483002010 | 20336456 | Maria Del Carmen Sanchez De Ordoñez | 26.946,56 |
| 483002010 | 35525330 | Sandra Patricia Gomez | 104.063,65 |
| 483002010 | 800138188 | Administradora De Fondos De Pensiones Y Cesantia Proteccion S.A. | 43.775,43 |
| 483002010 | 39788136 | Edith Narvaez Urbano | 77.892,36 |
| 483002010 | 3227065 | Santiago De Chiquinquirá Buendía Vasquez | 320.676,23 |
| 483002010 | 5892312 | Pedro Duran Gomez | 222.168,24 |
| 483002010 | 51733397 | Artunia Del Pilar Amado Medina | 418.865,45 |
| 483002010 | 35403173 | Floralba Aguilera Pacheco | 118.276,44 |
| 483002010 | 3265597 | Alvaro Cardenas Gomez | 9.467,87 |
| 483002010 | 51606027 | Luz Mercedes Cortes Bojaca | 3.683,00 |
| 483002010 | 94411458 | Fabio Ramirez Guarinizo | 152.613,97 |
| 483002010 | 10218113 | Alberto Botero Castro | 1.445.537,30 |
| 483002010 | 14199871 | Ivan Perdomo Gomez | 32.415,07 |
| 483002010 | 13067148 | Coronel Andrade Flavio | 47.096,12 |
| 483002010 | 41730091 | Maria Lucelly Montoya Ramirez | 187.501,99 |
| 483002010 | 4129558 | Jose Agustin Piñeros Dueñas | 405.100,10 |
| 483002010 | 17158456 | Gilberto Fernandez Roa | 53.050.176,90 |
| 483002010 | 19096585 | Alberto Avendaño Luis | 287.331,66 |
| 483002010 | 19124054 | Feliciano Carrero | 1.463.191,54 |
| 483002010 | 41685910 | Magdalena Aurelina Velasquez Prieto | 381.982,88 |
| 483002010 | 41728596 | Rosalba Diaz De Buitrago | 66.816,79 |
| 483002010 | 41734766 | Maria Elsa Rodriguez Hernandez | 205.717,43 |
| 483002010 | 41793391 | Luz Marina Acosta Jimenez | 370.346,95 |
| 483002010 | 79334619 | Ramses Lopez Quiñonez | 9.610,67 |
| 483002010 | 51812294 | Maria Elizabeth Urrego Velasquez | 54.156,50 |
| 483002010 | 35494478 | Ana Briceida Murcia Ramirez | 94.690,67 |
| 483002010 | 41516729 | Greer Garzon Ramirez | 26.109,82 |
| 483002010 | 41679060 | Maria Elisa Bejarano De Buitrago | 29.736,89 |
| 483002010 | 41732172 | Consuelo Ivonne Cruz Cruz | 29.736,89 |
| 483002010 | 39645966 | Ana Deyva Anzola | 18.141,24 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Cuenta Contable</i> | <i>NIT</i> | <i>Nombre</i> | <i>Valor \$</i> |
|------------------------|------------|-----------------------------------|-----------------|
| 483002010 | 52114385 | Diana Lucia Munevar Lema | 24.604,08 |
| 483002010 | 995537 | Juan José Rodríguez | 508.972,63 |
| 483002010 | 23752644 | María Cenaida Páez Cárdenas | 12.436,27 |
| 483002010 | 19460631 | Hector Manuel Farieta Rivera | 177.640,34 |
| 483002010 | 52016737 | Jaqueline Leyton Barreto | 42.013,42 |
| 483002010 | 79450783 | Pablo Ochoa Marin | 394.963,91 |
| 483002010 | 52005102 | Gloria Janeth Castro Barrera | 507.805,08 |
| 483002010 | 87246986 | Ricardo Palacios Delgado | 13.744,23 |
| 483002010 | 41721024 | Isabel Peña Bohorquez | 71.740,28 |
| 483002010 | 20481370 | Maria Melania Benitez Sanchez | 29.736,89 |
| 483002010 | 41568896 | Maria Delia Buitrago De Aguilar | 29.736,89 |
| 483002010 | 28308237 | Luz Marlen Contreras Puentes | 10.159,20 |
| 483002010 | 20568492 | Ana Beatriz Cruz Chuquen | 29.736,89 |
| 483002010 | 52337333 | Eliana Dueñas Anzola | 989.465,01 |
| 483002010 | 20676975 | Flor Mireya Pinzon Garcia | 367.910,87 |
| 483002010 | 79449159 | Oscar Orlando Torres | 45.525,16 |
| 483002010 | 51924401 | Lida Aurora Tocarruncho Torres | 3.701,01 |
| 483002010 | 20996336 | Martha Monroy Calderon | 153.453,09 |
| 483002010 | 51650565 | Julia Salamanca Gonzalez | 328.479,79 |
| 483002010 | 41741197 | Maria Consuelo Borges Pulido | 29.736,89 |
| 483002010 | 41715270 | Gladys Yaneth Ramirez Laiton | 291.136,95 |
| 483002010 | 3250083 | Jose Joaquin Herrera | 286.778,08 |
| 483002010 | 35413141 | Claudia Janeth Castillo Rodriguez | 29.736,89 |
| 483002010 | 51971624 | Flor Angela Pardo Robles | 832.177,51 |
| 483002010 | 35334210 | Blanca Yancy Albarracin Villamil | 440.702,06 |
| 483002010 | 5711537 | Orlando Contreras Faja | 389.706,59 |
| 483002010 | 51831838 | Jacqueline Niño Venegas | 16.911,76 |
| 483002010 | 19402134 | Camilo Correa Hernandez | 236.463,63 |
| 483002010 | 30761054 | Yadira Isabel Polo Perez | 45.525,16 |
| 483002010 | 39526060 | Barbara Ferrucho Torres | 130.272,78 |
| 483002010 | 39696649 | Yolanda Romero | 61.639,19 |
| 483002010 | 41666748 | Doris Amanda Moreno | 103.164,31 |
| 483002010 | 79353836 | Jairo Figueroa Medina | 26.109,82 |
| 483002010 | 59665129 | Rosa Maria Tascon Minota | 389.013,86 |
| 483002010 | 41780150 | Martha Ortiz Pulecio | 235.795,48 |
| 483002010 | 51706303 | Maria Emma Reyes Pinzon | 314.640,87 |
| 483002010 | 51845508 | Sonia Esperanza Avila Pacheco | 308.757,06 |
| 483002010 | 51938633 | Lidia Patricia Rincon Sanchez | 384.267,04 |
| 483002010 | 51721018 | Magnolia Vanegas Murcia | 8.783,14 |
| 483002010 | 51964214 | Gloria Ines Giraldo Osorio | 232.955,91 |
| 483002010 | 79639906 | Jose Sandro Patarroyo Apache | 24.604,08 |
| 483002010 | 79663859 | Yoany Cardenas Ossa | 348.363,53 |
| 483002010 | 39755254 | Doris Elena Rodriguez Lozano | 323.592,54 |
| 483002010 | 19258435 | Guillermo Garcia Ojeda | 262.297,79 |
| 483002010 | 25389249 | Maria Del Carmen Lobo Mina | 22.661,07 |
| 483002010 | 51637383 | Margot Zamora Castro | 176.933,83 |
| 483002010 | 41792124 | Flor Myriam Porras Melo | 94.582,77 |
| 483002010 | 51944148 | Blanca Cecilia Martinez Ruiz | 24.604,08 |
| 483002010 | 79863526 | Jaime Jovanni Gonzalez Gonzalez | 24.604,08 |
| 483002010 | 39649761 | Clara Ines Redondo Niño | 101.079,81 |
| 483002010 | 41626429 | Luz Marlene Toquica Bautista | 94.582,77 |
| 483002010 | 51729335 | Zenaida Hernandez Moreno | 10.783,70 |
| 483002010 | 41494678 | Maria Lucena Salinas Rodriguez | 204.882,16 |
| 483002010 | 51945071 | Veronica Fajardo Diaz | 70.298,15 |
| 483002010 | 51692022 | Martha Del Socorro Forero Garnica | 65.398,57 |
| 483002010 | 41485073 | Amelia Maria Rodriguez Sarmiento | 325.070,32 |
| 483002010 | 79738000 | Jhon Alexander Cruz | 26.109,82 |
| 483002010 | 5302335 | Carlos Micolta Hurtado | 817,33 |
| 483002010 | 5819848 | Juan Carlos Bucheli Quenan | 3.415,48 |
| 483002010 | 10540993 | Ulises Bravo Argote | 6.423,89 |
| 483002010 | 12956565 | Franco Marino Solarte Portillo | 28.094,91 |
| 483002010 | 12989565 | Alberto Rolando Pantoja Agreda | 37.631,26 |
| 483002010 | 27114506 | Aura Isabel Zambrano De Muñoz | 46.304,35 |
| 483002010 | 30712593 | Mariela Del Carmen Teran Guapucal | 55.159,92 |
| 483002010 | 87246929 | Hernando Bravo Ledezma | 91.052,73 |
| 483002010 | 59813340 | Maria Del Carmen Moncayo Ceron | 19.501,58 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Cuenta Contable</i> | <i>NIT</i> | <i>Nombre</i> | <i>Valor \$</i> |
|------------------------|------------|-------------------------------------|-----------------------|
| 483002010 | 45438560 | Mercedes Cecilia Miranda Cortes | 55.647,36 |
| 483002010 | 24166376 | Lorenza Gutierrez Salcedo | 2.881.037,87 |
| 483002010 | 32541485 | Luz Marina Osorio Pelaez | 4.771,93 |
| 483002010 | 19142766 | Jose Vicente Joven Nuñez | 5.667,22 |
| 483002010 | 27365778 | Lucy Graciela Orobio Moreno | 1.579,65 |
| 483002010 | 23963411 | Beatriz Ofelia Jimenez De Cruz | 41.842,71 |
| 483002010 | 3518002 | Luis Eduardo Henao Jaramillo | 68.456,89 |
| 483002010 | 14941253 | Gonzalo Gutierrez Prieto | 1.824,34 |
| 483002010 | 32335067 | Maria Antonieta Gutierrez Posada | 1.372.506,01 |
| 483002010 | 26764853 | Corina Esther Quiñonez Giraldo | 16.911,67 |
| 483002010 | 30708175 | Maria Carmen Mimi Bravo Vallejo | 19.664,29 |
| 483002010 | 30708528 | Ana Ines Diago De La Rosa | 7.023,73 |
| 483002010 | 6753108 | Carlos Eduardo Urrego Olarte | 24.373,16 |
| 483002010 | 41520449 | Beatriz Gutierrez Guzman | 19.544,23 |
| 483002010 | 43683230 | Luz Betty Lozano Pinzon | 19.986,18 |
| 483002010 | 5302975 | Edison Antonio Vazquez Moreno | 1.579,03 |
| 483002010 | 13041238 | Willintong Prado Rodriguez | 1.611,75 |
| 483002010 | 13041261 | Julio Cesar Perlaza Yesquen | 1.611,75 |
| 483002010 | 27365652 | Adela Vivas Casierra | 1.611,75 |
| 483002010 | 27365755 | Segunda Aurelia Angulo Chaves | 1.611,75 |
| 483002010 | 27365954 | Carmen Elena Rengifo Perlaza | 1.579,65 |
| 483002010 | 27365857 | Luz America Payan Guerrero | 1.579,65 |
| 483002010 | 43114123 | Diana Zugení Gaviria | 9.794,14 |
| 483002010 | 71594127 | Jane Orlando Isaza | 9.798,69 |
| 483002010 | 32258606 | Maria Deisy Arenas Hurtado | 9.798,69 |
| 483002010 | 71365902 | Jorge Alonso Guzman Graciano | 9.798,69 |
| 483002010 | 44007938 | Leidy Viviana Moreno Hernandez | 60.245,59 |
| 483002010 | 28015309 | Alba Susana Avila Narvaez | 113.512,26 |
| 483002010 | 32532890 | Ludibia Guerra Rodriguez | 6.262,00 |
| 483002010 | 27257661 | Marcelina Colorado Banguera | 2.472,34 |
| 483002010 | 2209147 | Enrique Quintero Velandia | 767.763,54 |
| 483002010 | 9067337 | Osvaldo Luis Rodriguez De Avila | 384.456,83 |
| 483002010 | 71771366 | Edisson Alejandro Alvarez Velasquez | 18.980,02 |
| 483002010 | 12796170 | Robinson Minotta Guerrero | 6.423,89 |
| 483002010 | 12964972 | Edgar Hernan Delgado Bastidas | 33.879,34 |
| 483002010 | 70096734 | Gabriel Jaime Gallego Otalvaro | 47.480,42 |
| 483002010 | 21401665 | Maria Esther Cataño Betancur | 87.908,45 |
| 483002010 | 12752885 | Miguel Yasmany Araujo Velasco | 6.423,89 |
| 483002010 | 17196573 | Francisco Uribe Tautiva | 9.843,21 |
| 483002010 | 29502103 | Yaneth Pinillos Cruz | 146.605,33 |
| 483002010 | 87246955 | Jose Alfredo Jimenez Noguera | 13.744,23 |
| 483002010 | 31397052 | Ligia Correa Romero | 84.338,29 |
| 483002010 | 5566461 | Luis Rodrigo Peña Ariza | 402.850,32 |
| 483002010 | 12749738 | Fernando Ordoñez Delgado | 6.423,89 |
| 483002010 | 32967187 | Haydy Rebeca Hawasly Hawasly | 76.560,18 |
| 483002010 | 7519550 | Oscar Gerardo Montenegro Muñoz | 147.258,62 |
| 483002010 | 8402410 | Esau De Jesus Molina Osorio | 95.210,43 |
| 483002010 | 87247004 | Nelson Francisco Beltran | 13.744,23 |
| 483002010 | 6715090 | Luis Alfonso Sanchez Gonzalez | 39.196,14 |
| 483002010 | 2034530 | Luz Estella Cabrejo Vargas | 29.736,89 |
| 483002010 | 27366011 | Judy Leonor Ruiz Guerrero | 817,33 |
| 483002010 | 29995666 | Felisa Guerrero De Ruiz | 817,33 |
| 483002010 | 36985059 | Ligia Esperanza Grueso Parra | 817,33 |
| 483002010 | 70074092 | Leon Dario Guzman Gomez | 401.227,38 |
| 483002010 | 9125211 | Miguel Eduardo Arango | 29.736,89 |
| 483002010 | 9590868 | Carlos Jose Roballo Leon | 29.736,89 |
| 483002010 | 51624950 | Janeth Parada Baron | 1.781.163,42 |
| 483002010 | 17623515 | Jorge Alirio Uribe Lopez | 88.330,78 |
| 483002010 | 27257656 | Darien Ortiz Riascos | 2.472,34 |
| 483002010 | 27257690 | Maria Magdalena Sanchez Orejuela | 2.472,34 |
| 483002010 | 27257695 | Gloria Perlaza Ramos | 2.472,34 |
| Total | | | 173.882.806,63 |

Cuenta 4831- Reversión de provisiones

Esta cuenta que a 31 de diciembre de 2024 asciende a \$4.899.791.887,90, está integrada por la subcuenta 483101- Litigios y demandas, y representa el valor de la reversión de las provisiones de periodos anteriores que se origina por cambios en las estimaciones. De este modo, a continuación se presenta el detalle de la cifra referida:

| <i>N°</i> | <i>Identificación</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--------------|-----------------------|---|-------------------------|
| 1 | 860066942 | Caja De Compensacion Familiar Compensar | 4.463.845.835,00 |
| 2 | 890801142 | Municipio De Aranzazu | 229.787.270,24 |
| 3 | 23498103 | Luz Angela Romero Fajardo | 82.617.823,73 |
| 4 | 26330604 | Luz Armila Valencia Murillo | 59.955.418,93 |
| 5 | 35329191 | Lucero Esperanza Ramirez Muñoz | 22.750.443,00 |
| 6 | 79306847 | Humberto Baron Jimenez | 22.569.109,00 |
| 7 | 805012733 | Alimentarias Siglo XXI S.A.S. | 18.265.988,00 |
| Total | | | 4.899.791.887,90 |

Al respecto, es pertinente señalar que los saldos fueron generados principalmente, en virtud de la actualización de las provisiones realizada durante 2024, de conformidad con: a) la revisión de las condiciones de los procesos, y b) la aplicación de la Metodología para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales, y trámites arbitrales interpuestos en contra del MHCP.

GASTOS

NOTA 29. GASTOS

Los gastos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público están integrados por los siguientes grupos:

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>31-dic-2024</i> | <i>31-dic-2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|--|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 5.1 | De Administración Y Operación | 2.984.170.152.904,65 | 3.122.924.858.000,75 | -138.754.705.096,10 | -4,44% |
| 5.3 | Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones | 265.277.462.450,43 | 402.019.984.330,99 | -136.742.521.880,56 | -34,01% |
| 5.4 | Transferencias Y Subvenciones | 35.557.589.029.387,10 | 39.902.531.652.231,60 | -4.344.942.622.844,50 | -10,89% |
| 5.7 | Operaciones Interinstitucionales | 21.380.291.848.040,70 | 5.071.067.305.858,71 | 16.309.224.542.182,00 | 321,61% |
| 5.8 | Otros Gastos | 1.416.361.052.466,54 | 4.563.225.076.038,21 | -3.146.864.023.571,67 | -68,96% |
| Total gastos | | 61.603.689.545.249,40 | 53.061.768.876.460,20 | 8.541.920.668.789,20 | 16,10% |

De conformidad con lo anterior, y con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2023, los gastos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público a 31 de diciembre de 2024 reflejan un incremento neto total de \$8.541.920.668.789,200. A continuación se presenta el detalle de los conceptos más representativos y de las variaciones presentadas durante la vigencia 2024.

29.1 Grupo 5.1. De administración y operación

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>31-dic-2024</i> | <i>31-dic-2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|---|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 5.1.01 | Sueldos Y Salarios | 67.362.541.651,92 | 63.897.935.417,79 | 3.464.606.234,13 | 5,42% |
| 5.1.01.01 | Sueldos | 49.006.811.968,14 | 45.974.883.192,16 | 3.031.928.775,98 | 6,59% |
| 5.1.01.03 | Horas Extras Y Festivos | 373.227.423,00 | 388.633.458,35 | -15.406.035,35 | -3,96% |
| 5.1.01.05 | Gastos De Representación | 358.032.773,54 | 336.717.206,20 | 21.315.567,34 | 6,33% |
| 5.1.01.08 | Sueldo Por Comisiones Al Exterior | 576.910.332,08 | 538.525.659,02 | 38.384.673,06 | 7,13% |
| 5.1.01.10 | Prima Técnica | 13.855.057.174,27 | 13.642.645.006,14 | 212.412.168,13 | 1,56% |
| 5.1.01.19 | Bonificaciones | 2.961.848.992,49 | 2.793.553.531,12 | 168.295.461,37 | 6,02% |
| 5.1.01.23 | Auxilio De Transporte | 146.847.905,06 | 139.368.941,20 | 7.478.963,86 | 5,37% |
| 5.1.01.60 | Subsidio De Alimentación | 83.805.083,34 | 83.608.423,60 | 196.659,74 | 0,24% |
| 5.1.02 | Contribuciones Imputadas | 234.235.901,20 | 212.379.237,48 | 21.856.663,72 | 10,29% |
| 5.1.02.01 | Incapacidades | 234.235.901,20 | 212.379.237,48 | 21.856.663,72 | 10,29% |
| 5.1.03 | Contribuciones Efectivas | 16.817.421.600,00 | 15.686.851.378,00 | 1.130.570.222,00 | 7,21% |
| 5.1.03.02 | Aportes A Cajas De Compensación Familiar | 2.958.711.900,00 | 2.721.373.300,00 | 237.338.600,00 | 8,72% |
| 5.1.03.03 | Cotizaciones A Seguridad Social En Salud | 5.621.904.600,00 | 5.258.434.489,00 | 363.470.111,00 | 6,91% |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>31-dic-2024</i> | <i>31-dic-2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| 5.1.03.05 | <i>Cotizaciones A Riesgos Laborales</i> | 336.475.100,00 | 316.257.600,00 | 20.217.500,00 | 6,39% |
| 5.1.03.06 | <i>Cotizaciones A Entidades Administradoras Del Régimen De Prima Media</i> | 5.699.198.150,00 | 5.036.426.600,00 | 662.771.550,00 | 13,16% |
| 5.1.03.07 | <i>Cotizaciones A Entidades Administradoras Del Régimen De Ahorro Individual</i> | 2.201.131.850,00 | 2.354.359.389,00 | -153.227.539,00 | -6,51% |
| 5.1.04 | <i>Aportes Sobre La Nómina</i> | 3.699.757.300,00 | 3.403.266.200,00 | 296.491.100,00 | 8,71% |
| 5.1.04.01 | <i>Aportes Al Icbf</i> | 2.219.172.800,00 | 2.041.163.000,00 | 178.009.800,00 | 8,72% |
| 5.1.04.02 | <i>Aportes Al Sena</i> | 370.272.100,00 | 340.669.400,00 | 29.602.700,00 | 8,69% |
| 5.1.04.03 | <i>Aportes A La Esap</i> | 370.272.100,00 | 340.669.400,00 | 29.602.700,00 | 8,69% |
| 5.1.04.04 | <i>Aportes A Escuelas Industriales E Institutos Técnicos</i> | 740.040.300,00 | 680.764.400,00 | 59.275.900,00 | 8,71% |
| 5.1.07 | <i>Prestaciones Sociales</i> | 25.518.940.683,11 | 23.874.364.775,54 | 1.644.575.907,57 | 6,89% |
| 5.1.07.01 | <i>Vacaciones</i> | 5.557.080.788,95 | 5.205.392.045,84 | 351.688.743,11 | 6,76% |
| 5.1.07.02 | <i>Cesantías</i> | 6.651.018.850,00 | 6.104.993.889,00 | 546.024.961,00 | 8,94% |
| 5.1.07.04 | <i>Prima De Vacaciones</i> | 3.700.174.528,48 | 3.465.768.537,73 | 234.405.990,75 | 6,76% |
| 5.1.07.05 | <i>Prima De Navidad</i> | 5.935.413.798,62 | 5.551.684.153,80 | 383.729.644,82 | 6,91% |
| 5.1.07.06 | <i>Prima De Servicios</i> | 2.864.597.208,76 | 2.755.811.935,87 | 108.785.272,89 | 3,95% |
| 5.1.07.07 | <i>Bonificación Especial De Recreación</i> | 377.321.260,60 | 358.191.109,13 | 19.130.151,47 | 5,34% |
| 5.1.07.90 | <i>Otras Primas</i> | 433.334.247,70 | 432.523.104,17 | 811.143,53 | 0,19% |
| 5.1.08 | <i>Gastos De Personal Diversos</i> | 1.444.439.909,05 | 1.723.624.725,77 | -279.184.816,72 | -16,20% |
| 5.1.08.03 | <i>Capacitación, Bienestar Social Y Estímulos</i> | 1.311.680.747,79 | 1.595.277.289,11 | -283.596.541,32 | -17,78% |
| 5.1.08.04 | <i>Dotación Y Suministro A Trabajadores</i> | 132.759.161,26 | 128.347.436,66 | 4.411.724,60 | 3,44% |
| 5.1.11 | <i>Generales</i> | 2.607.026.832.259,37 | 2.793.760.072.565,17 | -186.733.240.305,80 | -6,68% |
| 5.1.11.13 | <i>Vigilancia Y Seguridad</i> | 6.169.239.489,00 | 5.414.387.046,00 | 754.852.443,00 | 13,94% |
| 5.1.11.14 | <i>Materiales Y Suministros</i> | 587.502.378,87 | 582.088.209,05 | 5.414.169,82 | 0,93% |
| 5.1.11.15 | <i>Mantenimiento</i> | 4.551.167.664,58 | 3.296.183.724,39 | 1.254.983.940,19 | 38,07% |
| 5.1.11.17 | <i>Servicios Públicos</i> | 2.450.497.101,18 | 2.238.414.324,22 | 212.082.776,96 | 9,47% |
| 5.1.11.18 | <i>Arrendamiento Operativo</i> | 16.602.343,07 | 17.857.106,64 | -1.254.763,57 | -7,03% |
| 5.1.11.19 | <i>Viáticos Y Gastos De Viaje</i> | 636.311.945,47 | 735.389.730,87 | -99.077.785,40 | -13,47% |
| 5.1.11.21 | <i>Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones</i> | 3.645.295.142,89 | 4.354.792.780,53 | -709.497.637,64 | -16,29% |
| 5.1.11.23 | <i>Comunicaciones Y Transporte</i> | 881.517.195,69 | 716.283.831,20 | 165.233.364,49 | 23,07% |
| 5.1.11.25 | <i>Seguros Generales</i> | 19.467.293.683,48 | 26.548.750.579,29 | -7.081.456.895,81 | -26,67% |
| 5.1.11.46 | <i>Combustibles Y Lubricantes</i> | 127.998.848,86 | 151.906.423,26 | -23.907.574,40 | -15,74% |
| 5.1.11.49 | <i>Servicios De Aseo, Cafetería, Restaurante Y Lavandería</i> | 3.116.790.120,63 | 2.771.408.814,42 | 345.381.306,21 | 12,46% |
| 5.1.11.55 | <i>Elementos De Aseo, Lavandería Y Cafetería</i> | 16.141.200,00 | 14.936.400,00 | 1.204.800,00 | 8,07% |
| 5.1.11.65 | <i>Intangibles</i> | 0,00 | 25.991.296,19 | -25.991.296,19 | -100,00% |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Código contable | Descripción código contable | 31-dic-2024 | 31-dic-2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|--|--|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 5.1.11.66 | Costas Procesales | 171.007.076,82 | 149.499.118,18 | 21.507.958,64 | 14,39% |
| 5.1.11.78 | Comisiones | 31.394.678,00 | 16.973.448,00 | 14.421.230,00 | 84,96% |
| 5.1.11.79 | Honorarios | 43.131.717.207,14 | 34.344.702.426,45 | 8.787.014.780,69 | 25,58% |
| 5.1.11.80 | Servicios | 20.939.532.996,69 | 18.602.842.487,79 | 2.336.690.508,90 | 12,56% |
| 5.1.11.81 | Emisión De Bonos Pensionales De Colpensiones | 2.501.086.823.187,00 | 2.693.777.664.818,69 | -192.690.841.631,69 | -7,15% |
| 5.1.20 | Impuestos, Contribuciones Y Tasas | 262.065.983.600,00 | 220.366.363.701,00 | 41.699.619.899,00 | 18,92% |
| 5.1.20.01 | Impuesto Predial Unificado | 496.949.144,00 | 456.611.146,00 | 40.337.998,00 | 8,83% |
| 5.1.20.02 | Cuota De Fiscalización Y Auditaje | 261.557.563.064,00 | 219.907.685.831,00 | 41.649.877.233,00 | 18,94% |
| 5.1.20.10 | Tasas | 7.921.550,00 | 328.000,00 | 7.593.550,00 | 2315,11% |
| 5.1.20.11 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores | 2.097.000,00 | 1.540.000,00 | 557.000,00 | 36,17% |
| 5.1.20.17 | Intereses De Mora | 1.126.000,00 | 0,00 | 1.126.000,00 | -- |
| 5.1.20.24 | Gravamen A Los Movimientos Financieros | 326.842,00 | 198.724,00 | 128.118,00 | 64,47% |
| Total gastos de Administración Y Operación | | 2.984.170.152.904,65 | 3.122.924.858.000,75 | -138.754.705.096,10 | -4,44% |

Este grupo que a 31 de diciembre de 2024 asciende a \$2.984.170.152.904,65 representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad.

De este modo, a continuación se presenta el detalle de los conceptos más representativos:

Cuenta 5101- Sueldos y Salarios

Esta cuenta corresponde a los gastos registrados durante el año 2024 por las erogaciones realizadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a favor de los funcionarios de la entidad por los diferentes conceptos que conforman esta cuenta, como son: sueldos, horas extras y festivos, gastos de representación, prima técnica, auxilio de transporte, subsidio de alimentación, y las bonificaciones. El saldo que se refleja en el Estado de Resultados del Ministerio al corte del 31 de diciembre de 2024 asciende a la suma de \$ 67.362.541.651,92, discriminado de la siguiente manera:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|-----------------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------|
| 5.1.01 | Sueldos Y Salarios | 67.362.541.651,92 | 63.897.935.417,79 | 3.464.606.234,13 | 5,42% |
| 5.1.01.01 | Sueldos | 49.006.811.968,14 | 45.974.883.192,16 | 3.031.928.775,98 | 6,59% |
| 5.1.01.03 | Horas Extras Y Festivos | 373.227.423,00 | 388.633.458,35 | -15.406.035,35 | -3,96% |
| 5.1.01.05 | Gastos De Representación | 358.032.773,54 | 336.717.206,20 | 21.315.567,34 | 6,33% |
| 5.1.01.08 | Sueldo Por Comisiones Al Exterior | 576.910.332,08 | 538.525.659,02 | 38.384.673,06 | 7,13% |
| 5.1.01.10 | Prima Técnica | 13.855.057.174,27 | 13.642.645.006,14 | 212.412.168,13 | 1,56% |
| 5.1.01.19 | Bonificaciones | 2.961.848.992,49 | 2.793.553.531,12 | 168.295.461,37 | 6,02% |
| 5.1.01.23 | Auxilio De Transporte | 146.847.905,06 | 139.368.941,20 | 7.478.963,86 | 5,37% |

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|
| 5.1.01.60 | Subsidio Alimentación De | 83.805.083,34 | 83.608.423,60 | 196.659,74 | 0,24% |

Cuenta 5102- Contribuciones Imputadas

Esta cuenta corresponde a los gastos registrados durante el año 2024 por concepto de la parte asumida como gasto por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público correspondiente a las incapacidades que se pagan a favor de los funcionarios de la entidad por auxilio de enfermedad general, enfermedad profesional o accidente de trabajo y licencias de maternidad y/o paternidad. El saldo que se refleja en el Estado de Resultados del Ministerio al corte del 31 de diciembre de 2024 asciende a la suma de \$ 234.235.901,20

Cuenta 5103 Contribuciones efectivas

Esta cuenta corresponde a los gastos registrados durante el año 2024 por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto de los aportes patronales que la entidad realiza a las cajas de compensación, las cotizaciones a las entidades prestadoras de la seguridad social en salud, los riesgos laborales, y a las administradoras del régimen de prima media y de ahorro individual.

El saldo que se refleja con corte a 31 de diciembre de 2024 asciende a la suma de \$16.817.421.600,00 y se encuentra discriminado de la siguiente manera:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|---|--------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------|
| 5.1.03 | Contribuciones Efectivas | 16.817.421.600,00 | 15.686.851.378,00 | 1.130.570.222,00 | 7,21% |
| 5.1.03.02 | Aportes A Cajas De Compensación Familiar | 2.958.711.900,00 | 2.721.373.300,00 | 237.338.600,00 | 8,72% |
| 5.1.03.03 | Cotizaciones A Seguridad Social En Salud | 5.621.904.600,00 | 5.258.434.489,00 | 363.470.111,00 | 6,91% |
| 5.1.03.05 | Cotizaciones A Riesgos Laborales | 336.475.100,00 | 316.257.600,00 | 20.217.500,00 | 6,39% |
| 5.1.03.06 | Cotizaciones A Entidades Administradoras Del Régimen De Prima Media | 5.699.198.150,00 | 5.036.426.600,00 | 662.771.550,00 | 13,16% |
| 5.1.03.07 | Cotizaciones A Entidades Administradoras Del Régimen De Ahorro Individual | 2.201.131.850,00 | 2.354.359.389,00 | -153.227.539,00 | -6,51% |

Cuenta 5104 Aportes sobre la nómina

Esta cuenta corresponde a los gastos registrados durante el año 2024 por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto de los aportes sobre la nómina, a cargo del empleador, aportes que son realizados al ICBF, ESAP, Sena, y Escuelas Industriales e Institutos Técnicos.

El saldo que se refleja en el Estado de Resultados del Ministerio al corte del 31 de diciembre de 2024 asciende a la suma de \$ 3.699.757.300,00 discriminado de la siguiente manera:

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|---|-------------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| 5.1.04 | Aportes Sobre La Nómina | 3.699.757.300,00 | 3.403.266.200,00 | 296.491.100,00 | 8,71% |
| 5.1.04.01 | Aportes Al ICBF | 2.219.172.800,00 | 2.041.163.000,00 | 178.009.800,00 | 8,72% |
| 5.1.04.02 | Aportes Al SENA | 370.272.100,00 | 340.669.400,00 | 29.602.700,00 | 8,69% |
| 5.1.04.03 | Aportes a la ESAP | 370.272.100,00 | 340.669.400,00 | 29.602.700,00 | 8,69% |
| 5.1.04.04 | Aportes A Escuelas Industriales E Institutos Técnicos | 740.040.300,00 | 680.764.400,00 | 59.275.900,00 | 8,71% |

Cuenta 5107 Prestaciones Sociales

Esta cuenta corresponde a los gastos registrados durante el año 2024 por los diferentes conceptos que conforman este grupo, como son: cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, prima técnica salarial y no salarial, prima de riesgo, de coordinación y de dirección, así como la bonificación de recreación.

El saldo que se refleja en el Estado de Resultados del Ministerio al corte del 31 de diciembre de 2024 asciende a la suma de \$ 25.518.940.683,11 discriminado de la siguiente manera:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-----------------|-------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------|
| 5.1.07 | Prestaciones Sociales | 25.518.940.683,11 | 23.874.364.775,54 | 1.644.575.907,57 | 6,89% |
| 5.1.07.01 | Vacaciones | 5.557.080.788,95 | 5.205.392.045,84 | 351.688.743,11 | 6,76% |
| 5.1.07.02 | Cesantías | 6.651.018.850,00 | 6.104.993.889,00 | 546.024.961,00 | 8,94% |
| 5.1.07.04 | Prima De Vacaciones | 3.700.174.528,48 | 3.465.768.537,73 | 234.405.990,75 | 6,76% |
| 5.1.07.05 | Prima De Navidad | 5.935.413.798,62 | 5.551.684.153,80 | 383.729.644,82 | 6,91% |
| 5.1.07.06 | Prima De Servicios | 2.864.597.208,76 | 2.755.811.935,87 | 108.785.272,89 | 3,95% |
| 5.1.07.07 | Bonificación Especial De Recreación | 377.321.260,60 | 358.191.109,13 | 19.130.151,47 | 5,34% |
| 5.1.07.90 | Otras Primas | 433.334.247,70 | 432.523.104,17 | 811.143,53 | 0,19% |

Subcuenta 510790 - Otras Primas

Esta subcuenta cuyo saldo al finalizar la vigencia 2024 fue de \$ 433.334.247,70, corresponde a los gastos registrados durante el año por los diferentes conceptos que conforman este grupo, como son: prima extraordinaria, prima de riesgo, de coordinación, de dirección, y de antigüedad.

A continuación, se discrimina la conformación de este saldo:

| Descripción | Saldo 31/12/2024 |
|-----------------------|------------------|
| Prima de riesgo | 14.574.857,76 |
| Prima de dirección | 72.672.489,93 |
| Prima de coordinación | 344.484.225,65 |
| Prima de antigüedad | 1.602.674,36 |

Cuenta 5108 - Gastos de Personal Diversos

Esta cuenta corresponde a los otros gastos de personal registrados durante el año 2024.

En la subcuenta 510803 - Capacitación, bienestar social y estímulos - corto plazo, se destacan principalmente las erogaciones relacionadas con los pagos a efectuados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por los desembolsos realizados a través del convenio suscrito entre el Icetex y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para los funcionarios, con el fin de acceder a estudios de pregrado - postgrado y cursos extensivos en otros idiomas a través del rubro de capacitación, así como los desembolsos por bienestar social y estímulos prestados por la caja de compensación familiar – CAFAM -a los funcionarios de la entidad.

De otra parte, en la subcuenta 510804 – Dotación y suministro a trabajadores, se registran los pagos para el suministro de dotaciones de vestuario y calzado, con destino a los funcionarios del ministerio de hacienda y crédito público que tienen este derecho.

El saldo a 31 de diciembre de 2024 de la cuenta 5108 asciende a la suma de \$1.444.439.909,05, y está discriminado de la siguiente manera:

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo anterior 31/12/2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|---|-------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 5.1.08 | Gastos De Personal Diversos | 1.444.439.909,05 | 1.723.624.725,77 | -279.184.816,72 | -16,20% |
| 5.1.08.03 | <i>Capacitación, Bienestar Social Y Estímulos</i> | 1.311.680.747,79 | 1.595.277.289,11 | -283.596.541,32 | -17,78% |
| 5.1.08.04 | <i>Dotación Y Suministro A Trabajadores</i> | 132.759.161,26 | 128.347.436,66 | 4.411.724,60 | 3,44% |

Cuenta 5111 – Generales

Los gastos generales ascienden a la suma de \$ 2.607.026.832.259,37, y corresponden a las erogaciones en que ha incurrido la Entidad para apoyar su normal funcionamiento y desarrollar sus labores de administración y operación durante la vigencia 2024.

Subcuenta 511113 Vigilancia y seguridad

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 6.169.239.489,00, el cual corresponde a los gastos registrados durante el año 2024, por concepto del pago de los servicios de vigilancia y seguridad privada que utilice medio humano con armas o sin armas y con medio canino para las diferentes sedes del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así como el pago a la Unidad Nacional de Protección por el servicio del esquema de seguridad del Sr. Ministro de Hacienda y Crédito Público.

Subcuenta 511114 Materiales y suministros

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 587.502.378,87, el cual corresponde a los gastos registrados durante el año por concepto de la adquisición de materiales y suministros para apoyar el normal funcionamiento del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y

desarrollar sus labores de administración y operación durante la vigencia 2024. A continuación, se discrimina la principal erogación:

- William Alfonso Laguna suministro de materiales y repuestos para los diferentes mantenimientos locativos que se llevan a cabo en las instalaciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por valor de \$ 457.864.811,37

Subcuenta 511115 - Mantenimiento

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 4.551.167.664,58, el cual corresponde a los gastos registrados durante el año por concepto de servicio de mantenimiento realizado por los diferentes proveedores para apoyar el normal funcionamiento del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y desarrollar sus labores de administración y operación durante la vigencia 2024.

A continuación, se discriminan las principales erogaciones:

- Ikusi Redes Colombia S.A.S. servicio de mantenimiento, soporte técnico y actualización, apoyados por programas de soporte del fabricante, para las soluciones de comunicaciones unificadas y para equipos activos y de gestión de red de área local - LAN e inalámbrica del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. por valor de \$ 982.745.998,00
- Unión Temporal Mantenimiento Ministerio De Hacienda 2023, por servicio de mantenimiento preventivo y correctivo con el suministro de repuestos y la supervisión para los componentes y partes eléctricas, electrónicas, mecánicas e hidráulicas que componen los sistemas contra incendio y seguridad física del ministerio, por valor de \$ 917.328.227,38
- Consorcio Amarelo Realizar intervenciones físicas especializadas y de acabados para la infraestructura de las sedes del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$ 1.231.102.409,10
- Otis Elevator Company Colombia S.A.S.: servicio de mantenimiento al sistema de ascensores marca Otis Elevonic del edificio San Agustín del MHCP, por la suma de \$ 257.398.937,00

Subcuenta 511117 - Servicios públicos

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 2.450.497.101,18 el cual corresponde a los gastos registrados durante el año por concepto del pago de los diferentes servicios públicos en que ha incurrido el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para apoyar el normal funcionamiento y desarrollar sus labores de administración y operación durante la vigencia 2024.

A continuación, se discrimina la principal erogación:

- Enel Colombia S.A. ESP servicio de suministro de energía en las diferentes instalaciones de propiedad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$ 2.223.808.039,00

Subcuenta 511118 Arrendamiento operativo

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 16.602.343,07, el cual corresponde a los gastos registrados durante el año por concepto del pago del arrendamiento para los vehículos de propiedad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Subcuenta 511119 - Viáticos y gastos de viaje

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 636.311.945,47, el cual corresponde a los gastos registrados durante el año por concepto del pago de los viáticos y gastos de viajes a los funcionarios y contratistas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para apoyar el normal funcionamiento y desarrollar sus labores de administración y operación durante la vigencia 2024.

Subcuenta 511121 - Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 3.645.295.142,89, el cual corresponde a los gastos registrados durante el año por concepto del reconocimiento de los cargos diferidos por el pago de las diferentes suscripciones que posee el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dentro de las que se destacan las siguientes:

- I2 Sistemas y Seguridad Informática S.A. por un valor total de \$ 663.125.000,00, correspondiente a la suscripción de la plataforma de auditoría de base de datos para la infraestructura del MHCP.
- Global Technology System GTS S.A. por un valor total de \$ 615.563.224,83, correspondiente a la suscripción e implementación de una herramienta de seguridad agnóstica para api Gateway en entorno multi nube con gestión centralizada y procesamiento de tráfico local en cada nube.
- MSL Distribuciones & CIA S.A.S. por un valor de \$ 957.414.336,99 correspondiente a la suscripción de la herramienta de monitoreo, de aplicaciones y de infraestructura tecnológica CA UIM para 50 bases de datos y para 55 dispositivos de red y comunicaciones del MHCP
- Novopangea Group S.A.S. por un valor de \$ 408.651.532,92 correspondiente a la suscripción bajo modalidad de licenciamiento en la nube para los productos VMware.

Subcuenta 511123 Comunicaciones y transporte

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 881.517.195,69, dentro del que se destaca el pago a los proveedores Publica S.A.S. por la suma de \$521.684.042,69, y Mayatur S.A.S, por valor de \$ 194.505.806,00, los cuales están relacionados con el suministro de tiquetes aéreos por las comisiones de trabajo de los funcionarios y contratistas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para apoyar el normal funcionamiento y desarrollar sus labores de administración y operación durante la vigencia 2024.

Subcuenta 511125 - Seguros generales

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 19.467.293.683,48, el cual corresponde a los gastos incurridos durante el año por concepto del registro de las pólizas de seguros que tiene constituidas el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

A continuación, se relacionan las principales pólizas constituidas durante la vigencia 2024:

- Póliza constituida con la Previsora de Seguros S.A. por un valor total de \$46.846.173.054,00 del cual se amortizó durante el mes de diciembre de 2024, la suma de \$1.452.594.513,30, y cuya póliza ampara los vehículos terrestres de transporte público urbano e intermunicipal, y embarcaciones fluviales, ante pérdidas totales o parciales provenientes de los actos a que se refiere el artículo 6° de la Res.782 de 2002, o en los casos de alteración de orden público lo amerite, incluidos los ataques. Su vigencia inició el 17 de diciembre de 2024 y expira el 17 de mayo de 2026.
- Amortización durante la vigencia 2024, la suma de \$ 10.881.081.081,00, póliza constituida con la Previsora de Seguros S.A. Nos.1011584,1001484, de vehículos terrestres urbano e intermunicipal, y embarcaciones fluviales de transporte público ante pérdidas totales o parciales provenientes de los actos de alteración del orden público lo amerite, y correspondiente a la vigencia 2024.
- Póliza constituida con Axa Colpatría Seguros S.A. por un valor total de \$5.261.590.416,54 amortizada en su totalidad durante la vigencia 2024, y que ampara el seguro de infidelidad y riesgos financieros que se requiere para transferir los riesgos financieros asegurables a los que se encuentra expuesto El Ministerio De Hacienda y Crédito Público
- Póliza constituida con la Aseguradora Solidaria de Colombia Entidad Cooperativa, por un valor total de \$ 626.835.779,00 amortizado en su totalidad durante la vigencia 2024, y que ampara todo riesgo daños materiales.
- Póliza constituida con la Aseguradora Solidaria de Colombia Entidad Cooperativa, por un valor total de \$ 520.223.773,00 amortizado en su totalidad durante la vigencia 2024, y que ampara responsabilidad civil servidores públicos.
- Póliza constituida con la Aseguradora Solidaria de Colombia Entidad Cooperativa, por un valor total de \$ 79.584.176,00 amortizado en su totalidad durante la vigencia 2024, y que ampara los vehículos de propiedad del MHCP.

Subcuenta 511146 - Combustibles y lubricantes

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 127.998.848,86, el cual corresponde a los gastos registrados durante el año por concepto de las erogaciones correspondientes al suministro de la gasolina para los vehículos de propiedad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con el fin de llevar a cabo las labores de operación y transporte de los directivos de la entidad durante la vigencia.

Subcuenta 511149 Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 3.116.790.120,63, el cual corresponde a los gastos registrados durante el año por concepto del pago de los servicios de aseo y cafetería, incluyendo el suministro de elementos necesarios para las diferentes sedes del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con el objetivo de apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación durante la vigencia.

Subcuenta 511155 Elementos de aseo, lavandería y cafetería

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 16.141.200,00, el cual corresponde a los gastos registrados durante el año por concepto de consumos cubiertos con la caja menor de gastos generales, con el fin de atender las necesidades propias del Despacho del Señor ministro de Hacienda y Crédito Público.

Subcuenta 511166 - Costas procesales

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 de \$ 171.007.076,82, el cual corresponde a la causación efectuada en 2024 de los gastos por costas procesales incurridas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento de sentencias proferidas por autoridades judiciales a favor de los demandantes.

A continuación, se discriminan los valores por beneficiario:

| <i>Nº</i> | <i>Identificación</i> | <i>Nombre o Razon Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|-----------|-----------------------|---|--------------------|
| 1 | 10076117 | Jairo Orozco Perez | 14.080.000,00 |
| 2 | 10055369 | Noel Cardona Cardenas | 10.251.625,00 |
| 3 | 890801167 | Industria Licorera De Caldas | 9.735.731,74 |
| 4 | 41695778 | Benilda Espitia De Benavides | 6.000.000,00 |
| 5 | 21743612 | Luz Dary Velez Gonzalez | 5.940.000,00 |
| 6 | 41494460 | Maria Oliva Ramirez Leon | 5.800.000,00 |
| 7 | 5162553 | Casimiro Antonio Daza Gutierrez | 5.000.000,00 |
| 8 | 14211527 | Rodrigo Alfredo Barreto Gonzalez | 4.100.000,00 |
| 9 | 21785603 | Maria Del Pilar Mendieta Monsalve | 3.900.000,00 |
| 10 | 60278249 | Olga Jimenez Rincon | 3.714.575,00 |
| 11 | 41522334 | Maria Mercedes Romero De Rios | 3.000.000,00 |
| 12 | 24321656 | Blanca Nelly Florez Piedrahita | 3.000.000,00 |
| 13 | 800224808 | Fondo De Pensiones Obligatorias Porvenir Moderado | 2.933.333,00 |
| 14 | 900336004 | Administradora Colombiana De Pensiones Colpensiones | 2.933.333,00 |
| 15 | 70056803 | Francisco Luis Grajales Ramirez | 2.877.803,00 |
| 16 | 15360172 | Carlos Enrique Pino Guerra | 2.660.000,00 |
| 17 | 7443125 | Francisco Jose Santos Charris | 2.635.434,00 |
| 18 | 21394686 | Gloria Inés Jaramillo Moreno | 2.629.550,50 |
| 19 | 4922067 | Azarias Mosquera Benites | 2.460.000,00 |
| 20 | 70068460 | Luis Angel Hincapie Betancur | 2.390.600,00 |
| 21 | 19114209 | Edgardo Orlando Galofre Sanchez | 2.383.778,00 |
| 22 | 12542304 | Ruben Crisanto De Luque Ponzon | 2.320.000,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>N°</i> | <i>Identificación</i> | <i>Nombre o Razon Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|-----------|-----------------------|--------------------------------------|--------------------|
| 23 | 34962258 | Yadira Del Carmen De La Hoz Morales | 2.320.000,00 |
| 24 | 42056640 | Maria Cristina Londoño Alzate | 2.320.000,00 |
| 25 | 31875360 | Sonia Rojas Perez | 2.300.000,00 |
| 26 | 28535912 | Argelia Ospina Reyes | 2.300.000,00 |
| 27 | 5275257 | German Dario Realpe Muñoz | 2.205.331,08 |
| 28 | 70091194 | Simon Alexis Ortiz Aristizabal | 2.177.802,00 |
| 29 | 5902153 | Mauricio Morales Medina | 2.160.000,00 |
| 30 | 16634729 | Ariel Possu Vasquez | 2.160.000,00 |
| 31 | 16605937 | Victor Hernando Arevalo Vander Huck | 2.000.000,00 |
| 32 | 8309227 | Edwin De Jesus Hincapie Velasquez | 1.933.050,00 |
| 33 | 31853825 | Esperanza Montaña Aedo | 1.800.000,00 |
| 34 | 31865024 | Consuelo Gaitan Muñoz | 1.580.000,00 |
| 35 | 32498202 | Gloria Elena Osorno De De Los Rios | 1.562.484,00 |
| 36 | 41520687 | Rossina Ines Leon De Gaitan | 1.500.000,00 |
| 37 | 4536649 | German Gonzalez | 1.500.000,00 |
| 38 | 25269526 | Maria Deide Betancourt Desilva | 1.500.000,00 |
| 39 | 71604605 | Jesus Maria Ramirez Serna | 1.416.500,00 |
| 40 | 41510861 | Mery Sofia Arevalo Salazar | 1.300.000,00 |
| 41 | 51979011 | Leyla Yasmin Velasquez Herrera | 1.300.000,00 |
| 42 | 70553029 | Santiago Adolfo Gallego Baena | 1.300.000,00 |
| 43 | 6315279 | Fabio Alberto Betancourt Cardona | 1.160.000,00 |
| 44 | 19273199 | Julio Cesar Reyes Escobar | 1.160.000,00 |
| 45 | 3638890 | Gilberto Manuel Puente Agamez | 1.160.000,00 |
| 46 | 41614623 | Maria Del Carmen Sanchez Reyes | 1.160.000,00 |
| 47 | 3711130 | Jose Del Carmen Maza Avila | 1.160.000,00 |
| 48 | 42871656 | Luz Stella Lopera Cardona | 1.160.000,00 |
| 49 | 43360268 | Carmenza Edilia Tobon Lopera | 1.160.000,00 |
| 50 | 15303740 | Juan Bautista Gelvez Acevedo | 1.123.286,50 |
| 51 | 17176308 | Guillermo Rey Bolaños | 1.100.000,00 |
| 52 | 17189998 | Orlando Alberto Molano Moreno | 1.038.901,00 |
| 53 | 800149496 | Colfondos S.A. Pensiones Y Cesantias | 1.000.000,00 |
| 54 | 16616915 | German Pedroza Garcia | 1.000.000,00 |
| 55 | 94691 | Sergio Enrique Sokoloff Moreno | 1.000.000,00 |
| 56 | 34974571 | Candy Buelvas Lopez | 1.000.000,00 |
| 57 | 70074108 | Oscar Alberto Puerta Barbaran | 1.000.000,00 |
| 58 | 43008350 | Adriana Maria Jaramillo Jaramillo | 1.000.000,00 |
| 59 | 4199090 | Rodrigo Antonio Quintero Duque | 1.000.000,00 |
| 60 | 31157562 | Nancy Noreña Mejia | 1.000.000,00 |
| 61 | 40777825 | Luz Eneth Torres Gonzalez | 908.526,00 |
| 62 | 10231927 | Rafael Berrio Guzman | 908.526,00 |
| 63 | 14957833 | Javier Correa Ospina | 900.000,00 |
| 64 | 1865890 | Jose Otto Portocarrero Salazar | 900.000,00 |
| 65 | 38997272 | Maria Herenia Aristizabal Salazar | 877.803,00 |
| 66 | 15253105 | Luis Emilio Velez Castaño | 877.803,00 |
| 67 | 6878276 | Jesus Maria Romero Diaz | 877.803,00 |
| 68 | 3000979 | Jose Dionicio Alarcon Murcia | 877.802,00 |
| 69 | 41635716 | Ana Belisa Chavez Blanco | 800.000,00 |
| 70 | 26172135 | Gledys Del Carmen Galvan Vargas | 665.092,00 |
| 71 | 3445941 | Guillermo Leon Piedrahita Hoyos | 650.000,00 |
| 72 | 16611294 | Jaime Narvaez Tulande | 580.000,00 |

| <i>N°</i> | <i>Identificación</i> | <i>Nombre o Razon Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
| 73 | 11298922 | Luis Carlos Rubiano Benavides | 580.000,00 |
| 74 | 63326773 | Sandra Quintero Rivera | 550.000,00 |
| 75 | 16616679 | Fernando Suarez Castro | 500.000,00 |
| 76 | 16236291 | Arturo Emura Kikutake | 500.000,00 |
| 77 | 108221 | Guillermo Leunda Retegui | 500.000,00 |
| 78 | 41560246 | Lucia Mercedes Duarte Torres | 500.000,00 |
| 79 | 51609627 | Ana Maria Martinez Bautista | 500.000,00 |
| 80 | 3528593 | Octavio De Jesus Lopez Zuluaga | 454.263,00 |
| 81 | 19204499 | Jorge Ivan Ortegon Vera | 300.000,00 |
| 82 | 3458135 | Jose Laureano Gomez Gonzalez | 36.341,00 |
| Total | | | 171.007.076,82 |

Subcuenta 511178 - Comisiones

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 31.394.678,00, el cual corresponde a los giros realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por concepto de la comisión por celebrar operaciones a través de los sistemas de negociación administrados por la bolsa mercantil, para adquirir a través de la Bolsa Mercantil de Colombia el servicio de suministro de tiquetes aéreos en rutas nacionales e internacionales para los funcionarios y contratistas del Ministerio De Hacienda Y Crédito Público.

Subcuenta 511179 - Honorarios

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 43.131.717.207,14, el cual corresponde a los gastos registrados durante el año por el rubro de inversión, por concepto del pago de los honorarios a los contratistas personas naturales y proveedores en que ha incurrido el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para apoyar el normal funcionamiento y desarrollar sus labores de administración y operación durante la vigencia 2024. Las erogaciones más significativas son:

- Consorcio Bonos 2019 ASD – Cromasoft, con un valor de \$ 7.276.878.012,00, por concepto de la prestación de servicios de administración y operación del sistema de información de la oficina de bonos pensionales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- KPMG Advisory Tax & Legal S.A.S, con un valor de \$ 2.360.838.276,00, por concepto de realizar la auditoría verificando la eficiencia y efectividad de los controles establecidos a los procesos de la oficina de bonos pensionales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Patrimonio Autónomo Fondes con un valor de \$ 3.972.875.222,00, por concepto de incorporación de los recursos entregados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público al Fondo de Desarrollo Nacional para el patrimonio autónomo del Fondes, según concepto de la Contaduría General de la Nación 20241100033681 del 16 de octubre de 2024, que establece contabilizar el FONDES en el MHCP, según numeral 3 de la CGN.
- Universidad Nacional de Colombia con un valor de \$ 3.174.236.000,00, por concepto de asesorar al Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el diseño e implementación de un modelo de gobierno

de arquitectura empresarial para el Ministerio De Hacienda y Crédito Público de acuerdo con los lineamientos establecidos por el marco de arquitectura empresarial del ministerio de tecnologías de la información y las comunicaciones MINTIC.

Subcuenta 511180 Servicios

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 20.939.532.996,69, el cual corresponde a los gastos registrados durante el año por concepto de servicios pagados a contratistas personas naturales y proveedores, los cuales han sido incurridos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para apoyar el normal funcionamiento y desarrollar sus labores de administración y operación durante la vigencia. Las erogaciones más significativas fueron:

- Colsof S.A.S. con un valor de \$ 4.862.975.692,23, por concepto de la prestación del servicio tercerizado de la operación, gestión y modernización de los servicios tecnológicos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Servicios Postales Nacionales con un valor de \$ 2.759.154.322,00, por concepto de prestar los servicios administrativos para el apoyo a la gestión documental, organizacional, de archivo y biblioteca del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Controles Empresariales S.A.S. con un valor de \$ 2.398.390.657,71 por concepto de servicios de nube pública de Microsoft Azure,
- Consorcio Sonda Centro Alterno MHCP 2023 con un valor de \$ 1.870.800.762,39 por concepto de servicios de administración y operación del centro de datos alternativo y de los servicios y aplicativos del Ministerio De Hacienda Y Crédito Público desplegados en la nube de Azure y en la nube Oracle
- Consorcio Mnemo Soc-MHCP con un valor de \$ 1.062.693.751,00 por concepto de servicios De Un Centro De Operaciones De Seguridad Para El Monitoreo, Alertamiento Y Gestión De La Seguridad De La Información De La Plataforma Tecnológica Del Ministerio De Hacienda Y Crédito Público.

Subcuenta 511181 - Emisión de bonos pensionales de Colpensiones

El saldo reflejado en esta cuenta de \$ 2.501.086.823.187,00, corresponde a los bonos pensionales y cuotas partes de bonos emitidos y redimidos simultáneamente después del 2017 por historia con el ISS y de los reintegros y anulaciones ocurridos en la misma vigencia.

El movimiento registrado durante el año de las emisiones de bonos pensionales de Colpensiones se resume así:

| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
|---|-------------------------------|
| Saldo a 01-01-2024 | 0,00 |
| (+) Emisión de bonos pensionales de Colpensiones. | \$ 2.812.602.356.680,00 |
| (-) Reintegros, anulaciones y ajustes de bonos pensionales de Colpensiones. | \$ 311.515.533.493,00 |
| Nuevo Saldo a 31-12-2024 | \$2.501.086.823.187,00 |

Cuenta 5120 - Impuestos, Contribuciones y Tasas

Esta cuenta que a 31 de diciembre de 2024 asciende a \$ 262.065.983.600,00, está integrada principalmente por las siguientes subcuentas:

Subcuenta 512001 - Impuesto predial unificado

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 496.949.144,00, el cual corresponde a pagos efectuados por concepto del impuesto predial unificado de inmuebles de propiedad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. A continuación, se detallan las principales erogaciones realizadas en la vigencia:

| <i>NIT</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo 31/12/2024</i> |
|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| 899999061 | Bogotá Distrito Capital | 488.983.000,00 |
| 890981000 | Municipio De Puerto Nare | 4.988.692,00 |
| 890980049 | Municipio De Puerto Berrio | 2.017.928,00 |
| 800094778 | Municipio De Zipacón | 959.524,00 |
| <i>Total</i> | | <i>496.949.144,00</i> |

De conformidad con lo anterior, se destacan los siguientes conceptos:

- Pago de impuesto predial unificado vigencia 2024, para el inmueble de propiedad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Edificio San Agustín, con matrícula inmobiliaria 50C112398, por valor de \$ 318.603.000,00
- Pago de impuesto predial unificado vigencia 2024, de las Casas de Santa Barbara y de los parqueaderos del edificio del archivo y biblioteca del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y que conforman los 25 predios restantes de propiedad de la entidad, por valor de \$170.380.000,00.

A continuación, se relacionan los predios detallados y el valor del impuesto cancelado por cada uno para la vigencia 2024:

| <i>No.</i> | <i>Predio</i> | <i>Nomenclatura actual</i> | <i>Matrícula inmobiliaria</i> | <i>Chip</i> | <i>Impuesto predial 2024</i> |
|------------|---------------|----------------------------|-----------------------------------|-------------|----------------------------------|
| 1 | Edificio | KR 8 # 6C - 38 | 50C112398 | AAA0030MNYX | 318.603.000,00 |
| 2 | Parqueadero | KR 6 # 6B - 79 | 50C229063 | AAA0033AJNX | 16.532.000,00 |
| 3 | Parqueadero | KR 7 # 6B - 76 | 50C010759 | AAA0033AJCN | 15.274.000,00 |
| 4 | Parqueadero | KR 7 # 6B - 64 | 50C585058 | AAA0033AJAW | 11.263.000,00 |
| 5 | Parqueadero | KR 6 # 6B - 19 | 50C601072 | AAA0033AJYN | 11.217.000,00 |
| 6 | Parqueadero | KR 7 # 6B - 56 | 50C421209 | AAA0033AHZE | 10.973.000,00 |
| 7 | Parqueadero | KR 7 # 6B - 70 | 50C305332 | AAA0033AJBS | 10.315.000,00 |
| 8 | Parqueadero | KR 7 # 6B - 50 | 50C593382 | AAA0033AHYN | 9.891.000,00 |
| 9 | Casa | KR 7 # 6C - 06 | 50C886892 | AAA0033AJEP | 9.291.000,00 |
| 10 | Parqueadero | Calle 6B # 6 - 42 | 50C247077 | AAA0033AHUH | 8.054.000,00 |
| 11 | Parqueadero | KR 7 # 6B - 80 | 50C502066 | AAA0033AJDE | 6.754.000,00 |
| 12 | Parqueadero | Calle 6C Bis # 6 - 59 | 50C353903 | AAA0033AJJZ | 6.635.000,00 |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| No. | Predio | Nomenclatura actual | Matrícula inmobiliaria | Chip | Impuesto predial 2024 |
|----------------|-------------|-----------------------|------------------------|-------------|-----------------------|
| 13 | Parqueadero | KR 6 # 6B - 17 | 50C328292 | AAA0033AJZE | 6.133.000,00 |
| 14 | Parqueadero | Calle 6B # 6 - 32 | 50C707435 | AAA0033AHRJ | 5.467.000,00 |
| 15 | Parqueadero | Calle 6B # 6 - 34 | 50C258147 | AAA0033AHSY | 5.287.000,00 |
| 16 | Parqueadero | KR 6 # 6B - 43 | 50C1412033 | AAA0033AJWW | 5.208.000,00 |
| 17 | Parqueadero | KR 6 # 6B - 33 | 50C070168 | AAA0033AJXS | 4.897.000,00 |
| 18 | Casa | KR 7 # 6C - 12 | 50C643913 | AAA0033AJFZ | 4.625.000,00 |
| 19 | Parqueadero | KR 6 # 6B - 55 INT 3 | 50C629207 | AAA0033AJTD | 4.531.000,00 |
| 20 | Parqueadero | KR 6 # 6B - 55 | 50C629184 | AAA0033AJRJ | 4.126.000,00 |
| 21 | Parqueadero | KR 6 # 6B - 55 INT 2 | 50C629066 | AAA0033AJSY | 3.884.000,00 |
| 22 | Parqueadero | KR 6 # 6B - 53 | 50C056813 | AAA0033AJUH | 3.423.000,00 |
| 23 | Casa | Calle 6C Bis # 6 - 41 | 50C472869 | AAA0033AJKC | 2.510.000,00 |
| 24 | Parqueadero | Calle 6B # 6 - 18 | 50C603108 | AAA0033AHPA | 1.890.000,00 |
| 25 | Casa | Calle 6C Bis # 6 - 61 | 50C620709 | AAA0033AJHK | 1.290.000,00 |
| 26 | Parqueadero | Calle 6B # 6 - 04 | 50C545661 | AAA0033AHOM | 910.000,00 |
| Totales | | | | | 488.983.000,00 |

| No. | Predio | Nomenclatura actual | Matrícula inmobiliaria | Chip | Impuesto predial 2024 |
|----------------|---------------|---------------------|------------------------|------|-----------------------|
| 1 | Puerto Nare | | 019 -1702 | N/A | 4.988.692,00 |
| 2 | Puerto Berrio | | 019-0001869 | N/A | 2.017.928,00 |
| Totales | | | | | 7.006.620,00 |

Subcuenta 512002 – Cuota de fiscalización y auditaje

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$261.557.563.064,00, por concepto de la cuota de auditaje a la Contraloría General de la Republica vigencia 2024, establecida mediante resolución ord-80117-255-2024 del 24 de octubre de 2024.

Subcuenta 512010 - Tasas

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 7.921.550,00, el cual corresponde a pago efectuado por concepto de Tasas, de acuerdo con lo estipulado en el artículo 106 de la Ley 633 de 2000.

Subcuenta 512011 - Impuesto de Vehículos

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 2.097.000,00, el cual corresponde a pagos efectuados por concepto del impuesto (derechos de semaforización) de los vehículos de propiedad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Subcuenta 512024 - Gravamen a los movimientos financieros (GMF)

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 326.842,00, el cual corresponde al registro contable del GMF, destacándose por este concepto los correspondientes al convenio interadministrativo suscrito entre el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras - FOGAFÍN

29.2 Grupo 5.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| Código contable | Descripción código contable | Saldo Final 31/12/2024 | Saldo anterior 31/12/2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|---|---|---------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------|
| 5.3.46 | Deterioro De Inversiones | 151.042.822.696,01 | 249.206.434.574,95 | -98.163.611.878,94 | -39,39% |
| 5.3.46.03 | Inversiones De Administración Liquidez Al Costo | 151.042.822.696,01 | 249.206.434.574,95 | -98.163.611.878,94 | -39,39% |
| 5.3.47 | Deterioro De Cuentas Por Cobrar | 347.898.993,40 | 993.743.702,68 | -645.844.709,28 | -64,99% |
| 5.3.47.14 | Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios | 1.784.703,57 | 0,00 | 1.784.703,57 | 0,00% |
| 5.3.47.90 | Otras Cuentas Por Cobrar | 346.114.289,83 | 993.743.702,68 | -647.629.412,85 | -65,17% |
| 5.3.60 | Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo | 9.064.248.814,29 | 8.780.754.976,91 | 283.493.837,38 | 3,23% |
| 5.3.60.01 | Edificaciones | 3.537.003.520,56 | 3.328.992.301,80 | 208.011.218,76 | 6,25% |
| 5.3.60.02 | Plantas, Ductos Y Túneles | 0,00 | 142.220.234,28 | -142.220.234,28 | -100,00% |
| 5.3.60.04 | Maquinaria Y Equipo | 6.756.945,13 | 5.530.805,79 | 1.226.139,34 | 22,17% |
| 5.3.60.06 | Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina | 142.246.136,49 | 178.675.532,60 | -36.429.396,11 | -20,39% |
| 5.3.60.07 | Equipos De Comunicación Y Computación | 4.832.766.244,66 | 4.878.481.897,60 | -45.715.652,94 | -0,94% |
| 5.3.60.08 | Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación | 58.611.895,80 | 15.268.702,65 | 43.343.193,15 | 283,87% |
| 5.3.60.12 | Bienes De Arte Y Cultura | 39.317.856,46 | 45.938.239,41 | -6.620.382,95 | -14,41% |
| 5.3.60.13 | Bienes Muebles En Bodega | 208.198.489,58 | 94.356.677,24 | 113.841.812,34 | 120,65% |
| 5.3.60.15 | Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados | 239.347.725,61 | 91.290.585,54 | 148.057.140,07 | 162,18% |
| 5.3.66 | Amortización De Activos Intangibles | 22.451.256.097,59 | 19.524.614.208,86 | 2.926.641.888,73 | 14,99% |
| 5.3.66.05 | Licencias | 11.854.108.312,24 | 9.571.065.448,29 | 2.283.042.863,95 | 23,85% |
| 5.3.66.06 | Softwares | 10.597.147.785,35 | 9.953.548.760,57 | 643.599.024,78 | 6,47% |
| 5.3.68 | Provisión Litigios Y Demandas | 482.776.161,00 | 20.723.992.144,73 | -20.241.215.983,73 | -97,67% |
| 5.3.68.03 | Administrativas | 397.860.839,00 | 20.596.054.769,00 | -20.198.193.930,00 | -98,07% |
| 5.3.68.05 | Laborales | 84.915.322,00 | 127.937.375,73 | -43.022.053,73 | -33,63% |
| 5.3.69 | Provisión Por Garantías | 1.675.350.428,00 | 7.154.312.942,00 | -5.478.962.514,00 | -76,58% |
| 5.3.69.05 | Garantías Financieras Otorgadas | 1.675.350.428,00 | 7.154.312.942,00 | -5.478.962.514,00 | -76,58% |
| 5.3.73 | Provisiones Diversas | 80.213.109.260,14 | 95.636.131.780,86 | -15.423.022.520,72 | -16,13% |
| 5.3.73.13 | Concurrencia Para El Pago De Pensiones | 80.213.109.260,14 | 95.636.131.780,86 | -15.423.022.520,72 | -16,13% |
| Total gastos deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | | 265.277.462.450,43 | 402.019.984.330,99 | -136.742.521.880,56 | -34,01% |

Este grupo que a 31 de diciembre de 2024 asciende a \$265.277.462.450,43, integra las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional

por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

De este modo, a continuación se presentan los conceptos más representativos:

Cuenta 5346- Deterioro de Inversiones

El saldo de la cuenta 5346- Deterioro de inversiones por valor de \$151.042.822.696,01 corresponde principalmente al resultado de la medición del deterioro a la inversión del MHCP en Colombia Telecomunicaciones como resultado del siguiente análisis al aplicar el método del costo a 31/12/2024:

| Empresa | Cuenta Contable | Valor en libros antes medición deterioro 31/12/2023 | Medición Deterioro | | | | | Explicación | Valor en libros después medición deterioro a 31/12/2024 |
|------------------------|-----------------|---|--------------------|--|--|------------------------|-----------|--|---|
| | | | No. de Acciones | Valor Intrínseco por acción a 31/12/2024 | Valor Patrimonial de la Inversión a 31-12-2023 | Ajuste valor deterioro | Deterioro | | |
| COLTEL | 122413 | 3.298.617.495.691,76 | 1.108.269.271,00 | 1.033,07 | 1.144.919.735.791,97 | 151.042.822.696,01 | SI | El valor en libros es mayor que el valor patrimonial, registra deterioro | 3.298.617.495.691,76 |
| | 128042 | -2.002.654.937.203,78 | | | | | | | -2.153.697.759.899,79 |
| Valor en libros COLTEL | | 1.295.962.558.487,98 | | | | | | | 1.144.919.735.791,97 |

Cuenta 5347- Deterioro de Cuentas por Cobrar

Esta cuenta refleja un valor de \$347.898.993,40, correspondiente a la medición del deterioro a 31 de diciembre de 2024, realizado a los siguientes deudores que se encuentran principalmente en la etapa de cobro coactivo y como resultado de la aplicación del cuestionario para la estimación del deterioro de valor de las cuentas por cobrar:

| Cuenta Contable | Nombre O Razon Social | saldo 31/12/2024 |
|-----------------|-----------------------------------|------------------|
| 534714001 | Claudia Lorena Rios | 1.634.735,41 |
| 534714001 | Jaime Hernan Lopez Londoño | 149.968,16 |
| 534790002 | José Antonio Nieto Sánchez | 2.230.160,81 |
| 534790002 | Ana Jesús Quitián De Sánchez | 301.071,18 |
| 534790002 | Sonia Yaneth Barrero Santiago | 1.457.528,83 |
| 534790002 | Carmen Julia Sanchez Diaz | 78.774,39 |
| 534790002 | Francisco Javier Jaramillo Ochoa | 90.648,17 |
| 534790002 | Jhon Jairo Hernandez Gonzalez | 252.895,09 |
| 534790002 | Jaime Basallo Salamanca | 1.163.650,71 |
| 534790002 | Maria Esperanza Lopez Aristizabal | 87.263.962,09 |
| 534790002 | María Estrella Buitrago Buitrago | 710.989,91 |
| 534790002 | Maria Victoria Perez Mendieta | 34.053.822,47 |
| 534790002 | Nelson Reyes Bocanegra | 542.013,25 |
| 534790002 | Yolanda Saenz | 990.000,00 |
| 534790002 | Clinica Los Nogales S.A.S | 14.259.469,55 |
| 534790002 | Parra Jose | 544.500,00 |
| 534790002 | Fabiola Esperanza Vargas Padilla | 372.339,14 |
| 534790002 | Rafael Eduardo Moncada Bohorquez | 17.952,56 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Cuenta Contable</i> | <i>Nombre O Razon Social</i> | <i>saldo 31/12/2024</i> |
|------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| 534790002 | Ricardo Ezequias Benavides Cabrera | 898.202,42 |
| 534790002 | Rodulfo Ayala | 1.325.987,34 |
| 534790002 | Maria Bismary Hernandez Vasquez | 46.155.507,79 |
| 534790002 | Griselda Rojas Monaga | 84.680.603,69 |
| 534790002 | Ana Lourdes Forero Bernal | 234.009,93 |
| 534790002 | Rosalba Diaz De Buitrago | 1.169.351,74 |
| 534790002 | Carmenza Rodriguez Romero | 641.160,80 |
| 534790002 | Alcira Angarita Prieto | 2.392.499,34 |
| 534790002 | Maria Ines Castañeda Leon | 484.300,33 |
| 534790002 | Gentil Santos | 102.905,73 |
| 534790002 | Margarita Maria Sanchez | 184.273,23 |
| 534790002 | Luis Raul Acero Pinto | 4.356.000,00 |
| 534790002 | Humberto Baron Jimenez | 2.169.324,28 |
| 534790002 | Nelgida Perez Fuentes | 37.617,12 |
| 534790002 | Luz Stella Rodriguez | 188.505,75 |
| 534790002 | Maria Nubia Henao Castrillon | 7.852,92 |
| 534790002 | Ruth Clari Vidal Martinez | 14.847,75 |
| 534790002 | Beatriz Cecilia Cifuentes Herrera | 1.455.583,82 |
| 534790002 | Hector Fabio Lizcano Supelano | 890.955,48 |
| 534790002 | Blanca Ines Reyes Navarro | 280.170,00 |
| 534790002 | Hilda Azucena Romero Hernandez | 291.033,40 |
| 534790002 | Ethel Rocio Torres Gutierrez | 99.000,00 |
| 534790002 | Zoila Chavez Rodriguez | 58.452,56 |
| 534790002 | Alvaro Hernandez Rodriguez | 792.000,00 |
| 534790002 | Santiago Velez Penagos | 1.872.090,00 |
| 534790002 | Maria Bertha Cifuentes Sanchez | 1.429.989,94 |
| 534790002 | Gustavo Adolfo Mejia Vega | 748.908,57 |
| 534790002 | Luz Marina Rubiano Pabon | 539.479,98 |
| 534790002 | Luz Stella Cordoba Obando | 1.745.208,22 |
| 534790002 | Juan Manuel Robayo Riveros | 250.300,96 |
| 534790002 | Gloria Stella Vargas Chaparro | 763.583,06 |
| 534790002 | Angela Maria Saavedra Guarnizo | 161.305,99 |
| 534790002 | Myriam Amparo Salcedo Paez | 72.266,70 |
| 534790002 | Victor Hugo Robayo Gil | 675.175,65 |
| 534790002 | Maritza Viafara Puentes | 582.725,63 |
| 534790002 | Olga Agdale Martinez Ramirez | 533.257,05 |
| 534790002 | Esperanza Rivera Jaimes | 161.305,99 |
| 534790002 | Patricia Terreros Barrero | 16.619,06 |
| 534790002 | Judith Castilla Develasco | 16.619,06 |
| 534790002 | Clara Ines Medina Campos | 16.619,06 |
| 534790002 | Doris Amanda Moreno | 304.471,29 |
| 534790002 | Luz Marina Briceño Gomez | 1.745.653,87 |
| 534790002 | Maria Dioselina Varila | 99.000,00 |
| 534790002 | Miguel Antonio Rodriguez Martinez | 26.053,49 |
| 534790002 | Olga Lucila Valenzuela Rojas | 1.148.400,00 |
| 534790002 | Martha Astrid Murcia Pinto | 438.219,87 |
| 534790002 | Luz Dary Parra Paez | 459.693,21 |
| 534790002 | Martha Lucia Benavides Silva | 252.139,14 |
| 534790002 | Ana Alcira Benitez Lopez | 343.287,05 |
| 534790002 | Carmen Rosa Pineda Salinas | 22.682,93 |
| 534790002 | German Humberto Arce Ladino | 924.275,25 |
| 534790002 | Maria Margarita Rodriguez Soacha | 831.600,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Cuenta Contable</i> | <i>Nombre O Razon Social</i> | <i>saldo 31/12/2024</i> |
|------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| 534790002 | Marisol Sanchez Martinez | 16.619,06 |
| 534790002 | Martha Estella Sanabria Figueroa | 396.000,00 |
| 534790002 | Cilia Gaitan Arevalo | 16.619,06 |
| 534790002 | Aura Stella Torres Cifuentes | 51.857,66 |
| 534790002 | Rosalba Bernal Prieto | 228.934,55 |
| 534790002 | Gabriel Lonngi Rojas | 78.593,57 |
| 534790002 | Luz Marlene Toquica Bautista | 0,21 |
| 534790002 | Marisol Martinez Saavedra | 729.718,80 |
| 534790002 | Jesus Javier Caicedo Solarte | 40.409,31 |
| 534790002 | Milton Marino Mejia Rosero | 64.030,73 |
| 534790002 | Dora Socorro Paz Granja | 6.216,50 |
| 534790002 | Ana Lucia Valverde Huila | 228.037,47 |
| 534790002 | Ricardo Oliveros Coral Ruiz | 65.009,85 |
| 534790002 | Deifilia Teresa Hormaza Jurado | 108.234,69 |
| 534790002 | Maria Ines Quintero Correa | 4.125.982,64 |
| 534790002 | Margoth Tarquino Peña | 1.269.632,71 |
| 534790002 | Edgar Emiro Rincon Duarte | 29.740,59 |
| 534790002 | Albeiro Martinez Gallego | 792.000,00 |
| 534790002 | Luz Elena Holguin Rua | 46.068,58 |
| 534790002 | Amilbia Del Socorro Cano Ruiz | 197.548,82 |
| 534790002 | Gloria Isabel Galeano Builes | 60.801,03 |
| 534790002 | Dora Clemencia Acero Jamaica | 6.430,01 |
| 534790002 | Hilda Estelia Rua Orlas | 13.683,06 |
| 534790002 | Nelly Merchan Garcia | 1.163.650,71 |
| 534790002 | Robinson Felizzola Yate | 390.475,40 |
| 534790002 | Mario Perez Lozano | 98.616,65 |
| 534790002 | Sigifredo Gutierrez Granados | 733.172,39 |
| 534790002 | Gloria Esperanza Soler Galindo | 172.632,66 |
| 534790002 | Leonel Ivan Zuluaga Alzate | 814.055,58 |
| 534790002 | Gabriel Dario Arismendy Diaz | 378.374,02 |
| 534790002 | Bairon Eliecer Posada Muñoz | 34.980,24 |
| 534790002 | Luz Marina Suarez Montoya | 279.706,82 |
| 534790002 | Jesus Heli Franco Henao | 247.500,00 |
| 534790002 | Ligia Olaya Gonzalez | 114.380,94 |
| 534790002 | Luis Carlos Castellanos Corredor | 41.749,38 |
| 534790002 | Gloria Inés Jaramillo Moreno | 7.785,11 |
| 534790002 | Betty Chaparro Baron | 55.317,64 |
| 534790002 | Siris Liney Ramos Gutiérrez | 12.993,27 |
| 534790002 | Luz Elena Tejada Holguín | 22.185,21 |
| 534790002 | Maria Victoria Yepes Pemberty | 11.514,91 |
| 534790002 | Martha Silvia Ramírez Mejía | 11.745,48 |
| 534790002 | Ligia Restrepo De Restrepo | 516.164,95 |
| 534790002 | Marina De Jesús Hernández Ferrero | 31.502,37 |
| 534790002 | Maria Nelly Santamaria | 10.083,87 |
| 534790002 | Betty Elizabeth Bastidas Brand | 13.292,27 |
| 534790002 | Margarita María Pérez González | 14.784,90 |
| 534790002 | Luz Marina Henao Castrillón | 13.276,56 |
| 534790002 | Gloria Elena Castaño Quintero | 8.992,21 |
| 534790002 | Ruth Stella Jaramillo Toro | 14.329,26 |
| 534790002 | Beatriz Eugenia Carrillo Ortiz | 171.242,57 |
| 534790002 | Gerardo Aníbal Zamudio Hoyos | 12.450,75 |
| 534790002 | Luis Evelino Gonzalez Escobar | 1.703.906,08 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Cuenta Contable</i> | <i>Nombre O Razon Social</i> | <i>saldo 31/12/2024</i> |
|------------------------|--|-------------------------|
| 534790002 | Edwar De Jesús Guzmán Santa | 17.116,39 |
| 534790002 | Oscar Mauricio Álvarez Sanabria | 10.199,31 |
| 534790002 | Valentina Ocampo Yepes | 259.755,18 |
| 534790002 | Fabiola Yepes Fonseca | 259.755,18 |
| 534790002 | Roberto Solis Moreno | 247.500,00 |
| 534790002 | Delfida Rodriguez Satizabal | 228.037,47 |
| 534790002 | Jobina Ortiz Caicedo | 228.037,47 |
| 534790002 | Claudia Rosa Garcia Escobar | 425.602,29 |
| 534790002 | Arturo Isaac Roza Ospina | 431.698,79 |
| 534790002 | Jose Antonio Diaz Sosa | 62.307,35 |
| 534790002 | Edgar Vargas Fernandez | 120.199,74 |
| 534790002 | Luz Dary Barrientos Caro | 197.241,43 |
| 534790002 | Maria Olga Osorio Sanchez | 1.927.267,92 |
| 534790002 | Maria Idalba Trejos Correa | 559.894,70 |
| 534790002 | Jorge Lozano Martinez | 220.725,82 |
| 534790002 | Argensola Mejia Blandon | 1.275.813,00 |
| 534790002 | Mayte Jimenez Garcia | 598.220,37 |
| 534790002 | Roberto Orozco Ramirez | 99.000,00 |
| 534790002 | Myriam Socorro Correa Hincapie | 263.376,32 |
| 534790002 | Luz Marina Suarez | 495.000,00 |
| 534790002 | Guillermina Carreazo Guerra | 197.241,43 |
| 534790002 | Gloria Ines Jimenez Sanchez | 197.241,43 |
| 534790002 | Marta Cecilia Palacios Buelvas | 495.000,00 |
| 534790002 | Maria Celene Morales Ospina | 197.241,43 |
| 534790002 | Yomaira De Jesus Rivera Rincon | 197.241,43 |
| 534790002 | Manuel Edquener Aguirre | 99.000,00 |
| 534790002 | Jairo Alberto De Jesus Velez Aristizabal | 1.229.440,41 |
| 534790002 | Guillermo Toro Velez | 256.552,69 |
| 534790002 | Roberto Emilio Uribe Simpson | 2.429.720,37 |
| 534790002 | Fredi Arturo Corredor Cortes | 50.521,84 |
| 534790002 | Ricardo Rengifo Rengifo | 40.409,31 |
| 534790002 | Henry Alfonso Leon Urrego | 36.766,09 |
| 534790002 | Clara Ines Martinezguerra Valdivieso | 368.840,71 |
| 534790002 | Gladys Teresa Fernandez Bustamante | 1.167.890,13 |
| 534790002 | Rubiela Montoya Carvajal | 9.200,89 |
| 534790002 | Maria Marleni Mondragon Rojas | 9.200,89 |
| 534790002 | Consuelo Zafra Lerma | 9.200,89 |
| 534790002 | Esperanza Garcia | 9.200,89 |
| 534790002 | Libia Bueno Gaviria | 9.200,89 |
| 534790002 | Elsy Yaneth Bueno Garcia | 9.200,89 |
| 534790002 | Adriana Galarza | 9.200,89 |
| 534790002 | Nohemy Casas Peña | 9.200,89 |
| 534790002 | Nancy Balanta Rodriguez | 1.308.273,12 |
| 534790002 | Gloria Ines Ruiz Ruiz | 78.384,10 |
| 534790002 | Ines Del Carmen Cuevas | 232.841,16 |
| 534790002 | Maria Teresa Agudelo Anzola | 557.893,95 |
| 534790002 | Maria Clemencia Ramirez Mutis | 379.004,84 |
| 534790002 | Ruth Victoria Velasquez Cortes | 79.053,55 |
| 534790002 | Jorge Gutierrez Helusky | 392.555,16 |
| 534790002 | Ludy Saenz Guerrero | 275.243,61 |
| 534790002 | Wilber Siner Ruiz Cuero | 40.409,31 |
| 534790002 | Raul Drada | 9.200,89 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Cuenta Contable</i> | <i>Nombre O Razon Social</i> | <i>saldo 31/12/2024</i> |
|------------------------|------------------------------|-------------------------|
| 534790002 | Hernan Dario Henao Morales | 923.532,80 |
| 534790002 | Gustavo Adolfo Guerrero | 1.780.548,53 |
| Total | | 347.898.993,40 |

Cuenta 5360 – Depreciación de propiedades, planta y equipo.

Esta cuenta corresponde al valor calculado y registrado por la depreciación causada durante el año 2024 sobre las propiedades, planta y equipo controladas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. A 31 de diciembre de 2024, su saldo asciende a 9.064.248.814,29, y en él se destaca la depreciación causada a los Equipos de Comunicación y Computación por 4.832.766.244,66 y a las Edificaciones por valor total de \$ 3.537.003.520,56

Cuenta 5366 - Amortización de Activos Intangibles

Esta subcuenta corresponde al valor calculado y registrado en el gasto de amortización causada durante la vigencia 2024. El saldo reflejado al 31 de diciembre de 2024 asciende a \$22.451.256.097,59 y fue calculado sobre el valor de los activos intangibles licencias y software de propiedad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

El saldo se encuentra distribuido de la siguiente manera:

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo anterior 31/12/2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|--|-------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 5.3.66 | Amortización De Activos Intangibles | 22.451.256.097,59 | 19.524.614.208,86 | 2.926.641.888,73 | 14,99% |
| 5.3.66.05 | Licencias | 11.854.108.312,24 | 9.571.065.448,29 | 2.283.042.863,95 | 23,85% |
| 5.3.66.06 | Softwares | 10.597.147.785,35 | 9.953.548.760,57 | 643.599.024,78 | 6,47% |

Cuenta 5368 – Provisión litigios y demandas

Esta cuenta representa el valor de los gastos estimados registrados durante la vigencia 2024 que se relacionan con las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que el MHCP tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o potencial de servicio, y se ha podido realizar una estimación fiable del valor de la obligación.

De este modo, el saldo que se refleja al corte del 31 de diciembre de 2024 asciende a la suma de \$ 482.776.161,00, y comparativamente se refleja de la siguiente manera:

| <i>Código contable</i> | <i>Nombre</i> | <i>31-dic-2024</i> | <i>31-dic-2023</i> | <i>Variación absoluta</i> | <i>Variación relativa</i> |
|------------------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 5.3.68 | Provisión Litigios Y Demandas | 482.776.161,00 | 20.723.992.144,73 | -20.241.215.983,73 | -97,67% |
| 5.3.68.03 | Administrativas | 397.860.839,00 | 20.596.054.769,00 | -20.198.193.930,00 | -98,07% |
| 5.3.68.05 | Laborales | 84.915.322,00 | 127.937.375,73 | -43.022.053,73 | -33,63% |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

De conformidad con lo anterior, la disminución de los saldos en 2024, respecto de 2023 obedece principalmente a que en el mes de noviembre de 2023 se había registrado el proceso administrativo interpuesto por la Caja De Compensación Familiar Compensar por valor de \$20.501.278.889.

Ahora bien, con respecto a las cifras a 31 de diciembre de 2024, a continuación se presenta el detalle correspondiente:

| Nº | NIT | Nombre o Razon Social | Saldo Final |
|--------------|-----------|---------------------------------|-----------------------|
| 1 | 49555417 | Narlys Aneth Rodriguez Martinez | 397.860.839,00 |
| 2 | 890801142 | Municipio De Aranzazu | 83.915.322,00 |
| 3 | 39553569 | Alba Patricia Varon Morales | 1.000.000,00 |
| Total | | | 482.776.161,00 |

Al respecto, cabe señalar que el saldo a 31 de diciembre se integra por el registro de procesos administrativos y laborales que, de acuerdo con la información suministrada por la Subdirección Jurídica de la entidad fueron calificados como provisiones, incluyendo la respectiva actualización en virtud de la aplicación de la *Metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales interpuestos en contra del MHCP*, mediante la cual se establece la actualización de la calificación del riesgo y provisión contable.

Cuenta 5373 – Provisiones Diversas

En esta cuenta de otras provisiones se incluye la siguiente subcuenta:

Subcuenta 537313 - Concurrencia para el pago de pensiones

Esta subcuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2024 por valor de \$80.213.109.260,14 Correspondiente al valor registrado en el gasto, de las actualizaciones a la concurrencia al pasivo pensional pendientes por reconocer (sin contrato) de la Nación - MHCP para la vigencia, de acuerdo con la información suministrada por la DGRESS.

A continuación, se discriminan las E.S.E. y municipios que tuvieron actualización para la vigencia 2024:

| Nit | Nombre o Razón Social | Saldo Final |
|-----------|--|-------------------|
| 890900286 | Departamento De Antioquia | 43.529.825.075,00 |
| 890980181 | E.S.E Hospital Santa Lucia | 4.938.683.463,00 |
| 890906347 | E.S.E. Hospital Manuel Uribe Ángel | 3.426.468.516,00 |
| 890905177 | Empresa Social Del Estado Hospital La Maria | 2.132.149.164,00 |
| 890980727 | Empresa Social Del Estado Hospital San Rafael | 1.902.428.662,00 |
| 890980049 | Municipio De Puerto Berrio | 1.579.468.262,00 |
| 890980814 | E.S.E. Hospital San Rafael | 1.303.728.542,00 |
| 890904646 | E.S.E Hospital General De Medellín Luz Castro De Gutierrez | 1.080.330.454,00 |
| 890980512 | Ese Hospital Jose Maria Córdoba | 1.078.261.724,00 |
| 891900356 | E.S.E. Hospital Santander | 901.524.040,00 |
| 890397282 | Hospital San Francisco De Asís | 798.591.283,00 |
| 890984779 | E.S.E Hospital Presbítero Emigdio Palacio | 751.879.181,00 |
| 890980095 | Municipio De Apartado | 673.474.224,00 |
| 890907297 | E.S.E. Hospital San Juan De Dios | 669.034.689,00 |
| 890985703 | Empresa Social Del Estado Hospital Marco Fidel Suarez | 628.448.514,00 |

| <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|------------|--|--------------------|
| 891900367 | Hospital Gonzalo Contreras Empresa Social Del Estado | 617.271.793,00 |
| 890982116 | Ese Hospital German Vélez Gutierrez | 594.750.211,00 |
| 890200500 | Empresa Social Del Estado Hospital Psiquiátrico San Camilo | 562.356.809,00 |
| 891380070 | E.S.E. Hospital Del Rosario | 543.752.071,00 |
| 891900887 | Hospital Santa Catalina E.S.E. | 498.861.298,00 |
| 890980784 | Empresa Social Del Estado Hospital San Carlos | 469.917.162,00 |
| 890399047 | Hospital Departamental Mario Correa Rengifo E.S.E. | 466.279.811,00 |
| 890980003 | Ese Hospital San Juan De Dios Del Municipio De Sonsón - Antioquia | 461.552.184,00 |
| 890905198 | Empresa Social Del Estado Hospital Santa Maria De Santa Barbara | 429.755.273,00 |
| 891901296 | Hospital Santa Lucia Empresa Social Del Estado De El Dovio Valle | 409.686.384,00 |
| 890980765 | Nueva Empresa Social Del Estado Hospital San Rafael De Jericó | 408.110.953,00 |
| 891901061 | "Hospital Henry Valencia Orozco E.S.E " | 385.430.251,00 |
| 891901123 | Empresa Social Del Estado (E.S.E) Hospital "Santa Cruz" | 383.942.677,00 |
| 890984670 | Empresa Social Del Estado Hospital Nuestra Señora Del Perpetuo Socorro | 380.201.767,00 |
| 800030924 | Hospital La Buena Esperanza De Yumbo E.S. E | 367.117.713,00 |
| 890906211 | E.S.E Hospital San Roque | 366.979.518,00 |
| 800080586 | Empresa Social Del Estado Hospital San Juan De Dios | 363.216.175,00 |
| 890982101 | Empresa Social Del Estado Hospital El Carmen | 360.162.987,00 |
| 890304155 | Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario Del Valle | 339.124.008,00 |
| 890982134 | Ese Hospital Pedro Nel Cardona | 290.367.491,00 |
| 890906966 | Empresa Social Del Estado Hospital Marco A. Cardona | 274.557.986,00 |
| 890984427 | Ese Hospital Laureano Pino San Jose De La Montaña | 238.196.569,00 |
| 891380184 | E.S.E. Hospital Local De Candelaria Valle | 232.237.241,00 |
| 891900441 | Hospital Departamental San Rafael De Zarzal Ese | 223.310.028,00 |
| 891900732 | Hospital Kennedy De Riofrio Valle | 221.111.013,00 |
| 890985092 | Empresa Social Del Estado Hospital San Vicente De Paul | 212.625.351,00 |
| 890984696 | Empresa Social Del Estado Hospital San Antonio | 209.829.843,00 |
| 890981182 | Ese Hospital Padre Clemente Giraldo | 198.907.509,00 |
| 890981266 | Empresa Social Del Estado Hospital San Pio X | 192.442.700,00 |
| 890980444 | Empresa Social Del Estado Hospital San Antonio | 185.820.547,00 |
| 890982113 | E.S.E Hospital Gustavo Gonzalez Ochoa | 180.019.214,00 |
| 890906560 | E.S.E. Hospital San Rafael | 171.983.765,00 |
| 891900481 | Hospital Nuestra Señora De Los Santos E.S.E. | 163.940.252,00 |
| 890985660 | E.S.E. Hospital Oscar Emiro Vergara Cruz | 160.172.373,00 |
| 890981719 | E.S.E. Hospital Nuestra Señora De La Candelaria | 157.371.012,00 |
| 890982370 | E. S. E. Hospital San Rafael | 156.463.241,00 |
| 891900446 | Hospital Santa Ana De Los Caballeros E.S. E | 151.207.752,00 |
| 891900414 | Hospital Santa Ana E.S. E | 148.893.422,00 |
| 890309115 | Hospital Local Del Municipio De Yotoco Empresa Social Del Estado | 145.839.299,00 |
| 890983675 | Empresa Social Del Estado Hospital San Francisco | 135.426.232,00 |
| 890905097 | Empresa Social Del Estado Hospital Francisco Eladio Barrera. | 123.925.588,00 |
| 890205627 | Empresa Social Del Estado Hospital Santa Ana De Guaca | 117.566.228,00 |
| 890983843 | Hospital San Antonio | 117.278.925,00 |
| 890983906 | Municipio De Puerto Triunfo | 111.224.644,00 |
| 890981096 | Ese Hospital San Antonio | 107.007.771,00 |
| 800138011 | E.S.E. Hospital La Misericordia De Nechi | 100.460.031,00 |
| 890700666 | Hospital San Juan De Dios De Honda Empresa Social Del Estado | 97.067.431,00 |
| 890981074 | Empresa Social Del Estado Hospital San Rafael | 95.934.550,00 |
| 890983738 | Hospital Del Municipio De San Vicente Antioquia | 94.906.663,00 |
| 800113672 | Gobierno Departamental Del Tolima | 91.506.064,00 |
| 800143438 | E.S.E Hospital Héctor Abad Gomez | 91.143.345,00 |
| 892000501 | Hospital Departamental De Villavicencio | 83.282.932,12 |
| 890982182 | E.S.E. Hospital San Pablo | 82.532.096,00 |

| <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|----------------|---|--------------------------|
| 891380055 | Hospital Benjamín Barney Gasca Ese | 76.977.872,00 |
| 891901745 | Hospital San Jose E. S. E. De Restrepo Valle | 75.696.215,00 |
| 891900650 | Hospital San Bernabé E.S. E | 74.873.108,00 |
| 890982140 | Empresa Social Del Estado Hospital San Pedro | 72.264.268,00 |
| 800114286 | E.S.E Hospital San Camilo De Lelis De Vegachi-Antioquia | 67.444.733,00 |
| 800133887 | Empresa Social Del Estado Hospital San Francisco De Asís | 60.153.474,00 |
| 804003072 | Empresa Social Del Estado Hospital Local De Bolívar | 58.462.641,00 |
| 890305496 | Hospital Local Jose Rufino Vivas Empresa Social Del Estado | 55.419.798,00 |
| 805027338 | Red De Salud Del Suroriente Empresa Social Del Estado | 52.556.798,00 |
| 891902036 | Hospital Local Pedro Saenz Diaz De Ulloa | 51.141.582,00 |
| 800014405 | E.S.E Hospital Santa Isabel | 50.031.970,00 |
| 890203373 | Empresa Social Del Estado Hospital Caicedo Y Flórez | 49.972.807,00 |
| 800065395 | Empresa Social Del Estado Hospital Tobías Puerta | 47.227.844,00 |
| 890201724 | Empresa Social Del Estado Edmundo German Arias Duarte De Puerto Wilches | 41.068.725,00 |
| 800068653 | Empresa Social Del Estado Hospital San Juan Del Suroeste | 40.479.956,02 |
| 890983674 | Municipio El Retiro | 38.381.135,00 |
| 800165050 | Empresa Social Del Estado Hospital San Bartolomé | 29.620.251,00 |
| 800037244 | E.S.E. Hospital Guillermo Gaviria Correa | 26.422.487,00 |
| 800123106 | Hospital Venancio Diaz Diaz | 22.505.546,00 |
| 800182136 | Hospital San Antonio De Natagaima E.S. E | 20.837.724,00 |
| 890980758 | "Empresa Social Del Estado Hospital De La Ceja". | 16.907.273,00 |
| 890312380 | Empresa Social Del Estado Hospital San Jorge De Calima El Darién | 9.250.752,00 |
| 890980959 | Nueva Ese Hospital La Misericordia | 5.632.639,00 |
| 800193392 | Empresa Social Del Estado Hospital San Isidro | 2.455.716,00 |
| Totales | | 80.213.109.260,14 |

29.3 Grupo 5.4. Transferencias y subvenciones

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo anterior 31/12/2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|--|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 5.4.08 | Sistema General De Participaciones | 10.387.394.050.922,00 | 8.983.234.501.677,00 | 1.404.159.549.245,00 | 15,63% |
| 5.4.08.19 | Participación Para Propósito General | 7.455.518.613.074,00 | 6.422.437.168.808,00 | 1.033.081.444.266,00 | 16,09% |
| 5.4.08.20 | Participación Para Pensiones - Fondo Nacional De Pensiones De Las Entidades Territoriales | 2.195.428.735.767,00 | 1.926.397.109.656,00 | 269.031.626.111,00 | 13,97% |
| 5.4.08.21 | Programas De Alimentación Escolar | 334.748.500.946,00 | 288.363.737.823,00 | 46.384.763.123,00 | 16,09% |
| 5.4.08.22 | Municipios Y Distritos Con Ribera Sobre El Río Grande De La Magdalena | 53.559.760.151,00 | 46.138.198.054,00 | 7.421.562.097,00 | 16,09% |
| 5.4.08.23 | Resguardos Indígenas | 348.138.440.984,00 | 299.898.287.336,00 | 48.240.153.648,00 | 16,09% |
| 5.4.23 | Otras Transferencias | 2.954.503.873.293,70 | 3.069.636.969.422,24 | -115.133.096.128,54 | -3,75% |
| 5.4.23.01 | Para Pago De Pensiones Y/O Cesantías | 26.082.388.335,00 | 24.489.400.894,00 | 1.592.987.441,00 | 6,50% |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo anterior 31/12/2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|---------------------------|--|-------------------------------|----------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| 5.4.23.02 | Para Proyectos De Inversión | 1.797.217.000,00 | 2.098.786.402,00 | -301.569.402,00 | -14,37% |
| 5.4.23.03 | Para Gastos De Funcionamiento | 492.397.799.347,00 | 446.548.175.840,00 | 45.849.623.507,00 | 10,27% |
| 5.4.23.07 | Bienes Entregados Sin Contraprestación | 302.981.189,63 | 8.106.553.353,74 | -7.803.572.164,11 | -96,26% |
| 5.4.23.19 | Transferencia Por Asunción De Deudas | 418.863.305.504,42 | 705.681.010.137,32 | -286.817.704.632,90 | -40,64% |
| 5.4.23.20 | Cofinanciación De Los Sistemas Integrados De Transporte Masivo De Pasajeros | 1.904.495.991.981,90 | 725.124.073.592,18 | 1.179.371.918.389,72 | 162,64% |
| 5.4.23.90 | Otras Transferencias | 110.564.189.935,75 | 1.157.588.969.203,00 | -1.047.024.779.267,25 | -90,45% |
| 5.4.24 | Subvenciones | 22.215.691.105.171,40 | 27.849.660.181.132,30 | -5.633.969.075.960,90 | -20,23% |
| 5.4.24.05 | Otras Subvenciones Por Recursos Transferidos A Las Empresas Públicas | 1.018.885.004.426,31 | 978.733.021.071,49 | 40.151.983.354,82 | 4,10% |
| 5.4.24.06 | Subvención Por Programas Con El Sector Financiero | 54.592.755.041,00 | 53.401.711.425,00 | 1.191.043.616,00 | 2,23% |
| 5.4.24.08 | Subvención Por Programas Con El Sector No* Financiero Bajo Control Nacional | 465.168.330.024,00 | 370.310.889.002,00 | 94.857.441.022,00 | 25,62% |
| 5.4.24.16 | Subvención Por Asunción De Deudas | 133.708.208.058,00 | 0,00 | 133.708.208.058,00 | 0,00% |
| 5.4.24.18 | Subvención Por Diferencial De Compensación A Refinadores O Importadores De Combustible | 20.514.036.509.394,10 | 26.346.529.790.272,80 | -5.832.493.280.878,70 | -22,14% |
| 5.4.24.90 | Otras Subvenciones Por Recursos Transferidos A Entidades De Naturaleza Privada | 29.300.298.228,00 | 100.684.769.361,04 | -71.384.471.133,04 | -70,90% |
| Total subvenciones | transferencias y | 35.557.589.029.387,10 | 39.902.531.652.231,60 | -4.344.942.622.844,50 | -10,89% |

Este grupo, que a 31 de diciembre de 2024 asciende a \$35.557.589.029.387,10 incluye las cuentas que representan los gastos de la entidad por transacciones sin contraprestación, originados por la entrega de activos monetarios y no monetarios a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor de mercado del activo entregado.

De este modo, los conceptos más representativos se presentan a continuación:

Cuenta 5408- Sistema general de participaciones

Este concepto refleja las causaciones realizadas a favor de las entidades territoriales por concepto de las doce doceavas de la participación para Propósito General y Asignaciones Especiales del Sistema General de Participaciones por valor de \$10.387.394.050.922,00 según el siguiente detalle:

| <i>SGP Resumen de Distribución</i> | |
|--|---------------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Total</i> |
| Participación Propósito General | \$ 7.455.518.613.074,00 |
| <i>Libre Destinación</i> | <i>\$ 2.421.026.901.434,00</i> |
| <i>Deporte</i> | <i>\$ 301.364.283.796,00</i> |
| <i>Cultura</i> | <i>\$ 226.023.212.861,00</i> |
| <i>Libre Inversión</i> | <i>\$ 4.183.911.175.443,00</i> |
| <i>FONPET Ley 863/03</i> | <i>\$ 323.193.039.540,00</i> |
| Alimentación Escolar | \$ 334.748.500.946,00 |
| Asignación Ribereños | \$ 53.559.760.151,00 |
| Resguardos Indígenas | \$ 348.138.440.984,00 |
| FONPET Asignaciones Especiales | \$ 2.195.428.735.767,00 |
| Primera Infancia | \$ 0,00 |
| Total SGP | \$ 10.387.394.050.922,00 |

De acuerdo con la normatividad vigente, los recursos de la Participación para Propósito General corresponden al 11,6% de la transferencia total del Sistema General de Participaciones (previo descuento del 4% para las asignaciones especiales). En tal sentido, según lo establecido en el parágrafo 2° del artículo 2° de la Ley 715 de 2001, el 4% del total del SGP corresponde a las Asignaciones Especiales para Programas de Alimentación Escolar (0.5%), Resguardos Indígenas (0.52%), municipios ribereños del Río Grande de la Magdalena (0.08%) y al FONPET (2.9%).

Respecto a la distribución del SGP en la vigencia 2024, el Ministerio de Hacienda certificó al DNP un total de \$10.387.394,00 millones, correspondientes a las doce doceavas del componente sectorial para Propósito General y para las Asignaciones Especiales relativas a municipios ribereños del Río Grande de la Magdalena, Programas de Alimentación Escolar, FONPET 2,9% y Resguardos Indígenas

Asimismo, durante la vigencia 2024, el DNP estableció la asignación de los recursos mediante documentos de distribución SGP de la siguiente manera:

- **Según el Documento de Distribución SGP-87-2024** se distribuyeron \$ 1.430 mil millones correspondientes a: a) seis de las once doceavas de los recursos de la participación para salud (componente salud pública y subsidio a la oferta), b) asignaciones especiales para alimentación escolar y resguardos indígenas; y c) once doceavas de la asignación especial para municipios ribereños del Río Grande del Magdalena de la vigencia 2024.
- **Documento de Distribución SGP-88-2024:** se distribuyeron \$3.771 mil millones correspondientes a seis de las once doceavas de los recursos de la participación sectorial para propósito general de la vigencia 2024.
- **En virtud del Documento de Distribución SGP -91-2024** se distribuyeron \$11.507 mil millones correspondientes a: a) once doceavas para el municipio Nuevo Belén de Bajirá, y b) cinco de las once

doceavas para el resto de las entidades beneficiarias, de las participaciones para salud, agua potable y saneamiento básico, propósito general y de las asignaciones especiales para programas de alimentación escolar y resguardos indígenas, vigencia 2024.

- **Documento de Distribución SGP-93-2024:** se efectuó la distribución de los once doceavas del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (FONPET) por la suma de \$2.054 mil millones.
- **Según el documento SGP-95-2024** se distribuyó: a) la última doceava de la participación de Propósito General por un valor de \$ 542.283 millones, b) lo concerniente a las asignaciones especiales con destino al Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (FONPET) por valor de \$ 141.219 millones, c) la participación para programas de Alimentación Escolar por un valor de \$ 24.348 millones, d) lo relativo a Resguardos Indígenas por valor de \$ 25.322 millones y e) la participación para Municipios Ribereños del río grande de la Magdalena por un valor de \$ 3.896 millones.

Cuenta 5423- Otras transferencias

Este concepto, por valor de 2.954.503.873.293,70, comprende el valor de los recursos transferidos por el MHCP sin contraprestación a otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, tal como el pago de pensiones y/o cesantías, proyectos de inversión, gastos de funcionamiento, transferencia por asunción de deudas, cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros, entre otras, así:

Subcuenta 542301- Para pago de pensiones y/o cesantías

La subcuenta 542301- Para pago de pensiones y/o cesantías, registra un saldo al 31 de diciembre de 2024 de \$ 26.082.388.335,00 el cual corresponde a las transferencias efectuadas a la Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca a través de FONFERROCARRILES por concepto del pago de las mesadas pensionales de los jubilados de la extinta Fundación San Juan de Dios – Hospital San Juan de Dios e Instituto Materno Infantil, anteriores al 31 de diciembre de 1993, en virtud de lo ordenado por la H. Corte Constitucional mediante Sentencia SU-484 de 2008.

Subcuenta 542302- Para proyectos de inversión

La subcuenta 542302- Para proyectos de inversión, corresponde a las transferencias efectuadas al FONDEG por valor de \$1.797.217.000,00, por concepto de los tributos aduaneros en la zona de régimen aduanero especial de Maicao, Uribí, y Manaure, vigencia 2024, según Ley 677 de 2001.

Subcuenta 542303- Para gastos de funcionamiento

La subcuenta 542303- Para gastos de funcionamiento que asciende a \$492.397.799.347,00, corresponde a las transferencias correspondientes a la participación IVA a Departamentos - Ley 12 de 1986 por valor de \$361.960.877.799,00. Adicionalmente se reflejan las transferencias al Departamento de San Andrés, Providencia y Santa Catalina por concepto de Ley 1ª. De 1972, por la suma de \$130.436.921.550,00.

Subcuenta 542319- Transferencia por asunción de deudas

La subcuenta 542319- Transferencia por asunción de deudas, cuyo saldo asciende a 31 de diciembre de 2024 a \$ 418.863.305.504,42, está conformado, principalmente, por los siguientes conceptos:

a) Bonos pensionales emitidos a cargo de las entidades responsables del pasivo pensional refleja un valor de \$ 232.991.925.290.00, así:

| <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--------------|---|---------------------------|
| 900373913 | Unidad Administrativa Especial De Gestión Pensional Y Contribuciones Parafiscales De La Protección Social | 181.252.831.489,00 |
| 890399002 | Corporación Autónoma Regional Del Valle Del Cauca | 41.851.127.734,00 |
| 899999053 | Ministerio De Tecnologías De La Información Y Las Comunicaciones. | 6.226.196.670,00 |
| 830115226 | Ministerio Del Trabajo | 1.907.213.363,00 |
| 900336004 | Administradora Colombiana De Pensiones Colpensiones | 1.647.054.680,00 |
| 860005216 | Banco República | 102.278.354,00 |
| 830115297 | Ministerio De Comercio Industria Y Turismo | 5.223.000,00 |
| Total | | 232.991.925.290,00 |

b) Estimación del pasivo prestacional del sector salud de las instituciones hospitalarias que quedaron certificadas por el extinto Fondo como beneficiarias del pasivo, que se encuentra a cargo de la Nación, debidamente actualizado a 31 de diciembre de 2024, del pasivo reconocido mediante un contrato de concurrencia (Con Contrato). Teniendo en cuenta que a 31 de diciembre de 2024 este concepto asciende a \$185.267.266.552,42, a continuación, se presenta el detalle del valor reconocido y actualizado en el gasto para cada una de las entidades:

| <i>Departamento y/o Municipio</i> | <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|-----------------------------------|------------|--|--------------------|
| Barrancabermeja | 890201235 | Departamento De Santander | 32.329.386.289,00 |
| Cali | 890303461 | Hospital Universitario Del Valle Evaristo Garcia E.S.E. | 22.240.726.629,00 |
| Manizales | 800155633 | Hospital De Caldas Empresa Social Del Estado | 11.656.038.036,00 |
| Montería | 891079999 | E.S.E. Hospital San Jerónimo De Montería | 10.889.882.115,00 |
| Armenia | 800000118 | Ese Hospital Departamental Universitario Del Quindío San Juan De Dios | 9.928.940.481,00 |
| Buenaventura | 890399029 | Departamento Del Valle Del Cauca | 9.279.890.486,00 |
| Bucaramanga | 890200500 | Empresa Social Del Estado Hospital Psiquiátrico San Camilo | 9.205.474.417,00 |
| Departamental | 891080031 | Universidad De Córdoba | 8.616.804.494,00 |
| Buga | 891380054 | Fundación Hospital San Jose De Buga | 7.578.133.934,00 |
| Bogotá | 899999123 | Fundación Hospital De La Misericordia | 6.261.425.841,00 |
| Departamental | 890001639 | Departamento Del Quindío | 5.414.377.908,00 |
| Cereté | 891080015 | E.S.E. Hospital Sandiego | 5.105.698.374,00 |
| Lorica | 800204153 | Empresa Social Del Estado Hospital San Vicente De Paul De Lorica - Córdoba | 4.035.014.740,00 |
| Sahagún | 812003851 | E.S.E. Hospital San Juan De Sahagún | 1.979.733.524,00 |
| Cali | 890304155 | Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario Del Valle | 1.781.272.072,00 |
| Barcelona | 890000600 | Empresa Social Del Estado Hospital La Misericordia De Calarcá | 1.708.721.331,00 |
| Palmira | 891380036 | Hospital San Vicente De Paul | 1.549.761.616,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Departamento y/o Municipio</i> | <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|-----------------------------------|------------|---|--------------------|
| Barranquilla | 890102006 | Departamento Del Atlántico | 1.469.374.034,00 |
| Girardot | 899999114 | Departamento De Cundinamarca | 1.464.060.125,00 |
| Manizales | 800139366 | Hospital General San Isidro Empresa Social Del Estado | 1.380.801.204,00 |
| Cali | 890399047 | Hospital Departamental Mario Correa Rengifo E.S.E. | 1.357.016.506,00 |
| Tuluá | 891901158 | HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE E. S. E. | 1.331.449.527,00 |
| Chinú | 800193912 | EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN RAFAEL DEL MUNICIPIO DE CHINU | 1.241.192.649,00 |
| Ayapel | 812001219 | E.S.E HOSPITAL SAN JORGE DE AYAPEL | 1.192.275.295,00 |
| Tierralta | 812000317 | E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE DE TIERRALTA | 955.847.467,00 |
| Charalá | 890205063 | Municipio De Charalá | 891.398.048,00 |
| Fusagasugá | 890680025 | Empresa Social Del Estado Hospital San Rafael De Fusagasugá | 863.879.518,00 |
| Montelíbano | 812000344 | Empresa Social Del Estado Hospital Local De Montelíbano | 859.375.421,00 |
| Valle del Cauca | 805018833 | Unidad Ejecutora De Saneamiento Del Valle Del Cauca | 847.559.539,00 |
| Facatativá | 899999151 | Empresa Social Del Estado Hospital San Rafael De Facatativá | 788.171.809,00 |
| Planeta Rica | 891000736 | Empresa Social Del Estado Hospital San Nicolas | 752.753.376,00 |
| Puente Nacional | 890204789 | Empresa Social Del Estado Hospital Integrado San Antonio De Puente Nacional | 663.457.957,00 |
| San Bernardo del Viento | 891000499 | E.S.E Hospital San Jose De San Bernardo Del Viento | 624.495.944,00 |
| Girón | 890203242 | Clínica Girón E.S.E. | 549.856.178,00 |
| Ubaté | 899999147 | Empresa Social Del Estado Hospital El Salvador De Ubaté | 505.601.597,00 |
| Oiba | 890203563 | Empresa Social Del Estado Hospital San Rafael De Oiba | 502.664.834,00 |
| Sincelejo | 892300226 | Instituto Departamental De Rehabilitación Y Educación Especial Del Cesar | 490.059.115,00 |
| Suaita | 890203373 | Empresa Social Del Estado Hospital Caicedo Y Flórez | 455.817.846,00 |
| Corozal | 890480113 | Hospital Regional De II Nivel Nuestra Señora De Las Mercedes De Corozal Empresa Social Del Estado | 450.727.173,00 |
| San Andres | 890203222 | Empresa Social Del Estado Hospital San Jose | 444.085.800,00 |
| Barbosa | 890205456 | E.S.E. Hospital Integrado San Bernardo | 422.947.484,00 |
| Caicedonia | 891900356 | E.S.E. Hospital Santander | 401.928.795,00 |
| Pacho | 800099860 | Empresa Social Del Estado Hospital San Rafael De Pacho | 390.929.239,00 |
| Zarzal | 891900441 | Hospital Departamental San Rafael De Zarzal Ese | 388.259.112,00 |
| Chía | 899999156 | Empresa Social Del Estado Hospital San Antonio De Chía | 362.600.604,00 |
| Simacota | 890203887 | E.S.E Hospital Integrado San Roque Del Municipio De Simacota Santander | 357.895.644,00 |
| Rionegro | 890204360 | Empresa Social Del Estado San Antonio De Rionegro | 346.323.423,00 |
| Gachetá | 899999163 | E.S.E. Hospital San Francisco De Gacheta | 336.329.259,00 |
| Valle de San José | 890205655 | Empresa Social Del Estado Hospital San Jose | 335.529.526,00 |
| Cáqueza | 832001411 | Hospital San Rafael De Cáqueza | 327.038.673,00 |
| Arbeláez | 890680031 | Empresa Social Del Estado Hospital San Antonio De Arbeláez | 323.504.819,00 |
| La Mesa | 890680027 | Hospital Pedro León Álvarez Diaz | 313.552.879,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Departamento y/o Municipio</i> | <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|-----------------------------------|------------|--|--------------------|
| La Palma | 899999165 | Empresa Social Del Estado Hospital San Jose De La Palma | 311.872.168,00 |
| Mogotes | 890204659 | Empresa Social Del Estado Hospital San Pedro Claver De Mogotes | 298.879.202,00 |
| Floridablanca | 890202024 | E.S.E. Hospital San Juan De Dios De Florida Blanca | 285.305.577,00 |
| Lebrija | 890203436 | Empresa Social Del Estado Hospital San Juan De Dios Lebrija | 285.159.357,00 |
| Ciénaga de Oro | 800201197 | Empresa Social Del Estado Hospital San Francisco | 283.937.539,00 |
| Montenegro | 890000400 | Hospital Roberto Quintero Villa E.S.E. | 281.160.062,00 |
| Anolaima | 832001465 | Ese Hospital San Antonio De Anolaima | 280.533.779,00 |
| Quimbaya | 890001006 | Empresa Social Del Estado Hospital Sagrado Corazón De Jesús De Quimbaya | 269.667.027,00 |
| Villeta | 860015929 | Empresa Social Del Estado Hospital Salazar De Villeta | 265.300.784,00 |
| Guaduas | 860020283 | Empresa Social Del Estado Hospital San Jose De Guaduas | 260.569.226,00 |
| Roldanillo | 891900343 | Hospital Departamental San Antonio E.S.E De Roldanillo | 238.169.121,00 |
| San Juan de Rioseco | 860023999 | Empresa Social Del Estado Hospital San Vicente De Paul De San Juan De Rio Seco | 234.563.163,00 |
| Tocaima | 890680033 | Empresa Social Del Estado Hospital Marco Felipe Afanador De Tocaima | 229.796.501,00 |
| Chocontá | 860024766 | Empresa Social Del Estado Región De Salud Centro Oriente Almeidas | 227.814.239,00 |
| Sabana de Torres | 800064543 | E.S.E Hospital Integrado De Sabana De Torres | 227.719.562,00 |
| Cimitarra | 890204895 | Empresa Social Del Estado Hospital Integrado San Juan De Cimitarra | 224.378.541,00 |
| Cali | 805027338 | Red De Salud Del Suroriente Empresa Social Del Estado | 221.530.727,00 |
| Galán | 890201933 | E.S.E Hospital San Juan De Dios Del Municipio De Galán Santander | 217.629.622,00 |
| Puerto Salgar | 860024030 | Empresa Social Del Estado Hospital Diógenes Troncoso De Puerto Salgar | 211.177.206,00 |
| Barranquilla | 890102046 | Hospital Infantil Francisco De Paula | 209.639.120,00 |
| Valencia | 812000300 | Empresa Social Del Estado Hospital Sagrado Corazón De Jesús De Valencia | 198.630.210,00 |
| Curití | 890202066 | Empresa Social Del Estado Hospital Integrado San Roque De Curití | 197.907.685,00 |
| Filandia | 890000992 | E S E Hospital Mental De Filandia | 191.575.251,00 |
| Pradera | 891301121 | Empresa Social Del Estado Hospital San Roque Pradera | 179.967.388,00 |
| Concepción | 890203551 | Empresa Social Del Estado Hospital San Rafael De Concepción | 178.063.636,00 |
| San Joaquín | 890204672 | Empresa Social Del Estado Hospital Integrado San Joaquín | 174.746.959,00 |
| Versalles | 891901061 | "Hospital Henry Valencia Orozco E.S.E " | 166.421.791,00 |
| Yumbo | 800030924 | Hospital La Buena Esperanza De Yumbo E.S. E | 165.477.123,00 |
| Barichara | 890202002 | Empresa Social Del Estado Hospital Integrado San Juan De Dios De Barichara | 163.432.448,00 |
| Fómeque | 800174375 | Empresa Social Del Estado Hospital San Vicente De Paul De Fomeque | 162.567.391,00 |
| Onzaga | 890200965 | E.S.E. Hospital Integrado San Vicente De Paul | 158.466.172,00 |
| La Victoria | 891900481 | Hospital Nuestra Señora De Los Santos E.S.E. | 155.884.494,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Departamento y/o Municipio</i> | <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|-----------------------------------|------------|--|--------------------|
| Andalucía | 891900390 | Hospital San Vicente Ferrer E. S. E. | 145.704.258,00 |
| Guaca | 890205627 | Empresa Social Del Estado Hospital Santa Ana De Guaca | 143.169.875,00 |
| Puerto Wilches | 890201724 | Empresa Social Del Estado Edmundo German Arias Duarte De Puerto Wilches | 141.277.947,00 |
| Matanza | 890210222 | Empresa Social Del Estado Hospital San Rafael De Matanza | 139.674.419,00 |
| Chima | 890204581 | Empresa Social Del Estado Hospital Local San Roque De Chima Santander | 137.177.368,00 |
| Cali | 890303448 | Empresa Social Del Estado Hospital Geriátrico Y Ancianato San Miguel | 125.879.916,00 |
| Sesquilé | 899999158 | Empresa Social Del Estado Hospital San Antonio De Sesquilé | 124.250.942,00 |
| Sincelejo | 892280016 | Departamento Administrativo De Seguridad Social En Salud De Sucre DASSALUD Sucre | 122.320.458,00 |
| El Colegio | 860020094 | Empresa Social Del Estado Hospital Nuestra Señora Del Carmen De El Colegio | 108.568.384,00 |
| Nemocón | 860024026 | Empresa Social Del Estado Hospital San Vicente De Paul De Nemocón | 105.296.653,00 |
| Toro | 891900361 | Empresa Social Del Estado Hospital Sagrada Familia | 101.871.311,00 |
| Madrid | 860009555 | Empresa Social Del Estado Hospital Santa Matilde De Madrid | 101.021.242,00 |
| Landázuri | 890205516 | Ese Hospital Integrado De Landázuri Santander | 99.804.722,00 |
| Tabio | 899999164 | Empresa Social Del Estado Hospital Nuestra Señora Del Carmen De Tabio | 97.855.338,00 |
| Candelaria | 891380184 | E.S.E. Hospital Local De Candelaria Valle | 97.314.908,00 |
| Bugalagrande | 891900650 | Hospital San Bernabé E.S. E | 97.288.729,00 |
| Guatavita | 860035447 | Hospital San Antonio De Guatavita | 95.370.254,00 |
| La Unión | 891900367 | Hospital Gonzalo Contreras Empresa Social Del Estado | 91.240.978,00 |
| Guacarí | 891380046 | Hospital San Roque E.S.E. Del Municipio De Guacarí, Valle. | 87.635.891,00 |
| Bolívar | 891900414 | Hospital Santa Ana E.S. E | 86.915.985,00 |
| Aratoca | 800193904 | E.S.E. Hospital Juan Pablo II | 84.458.562,00 |
| Tenjo | 860037592 | Empresa Social Del Estado Hospital Santa Rosa De Tenjo | 83.819.771,00 |
| Sopó | 860023878 | Empresa Social Del Estado Hospital Divino Salvador De Sopo | 83.042.781,00 |
| Buenaventura | 800155000 | Hospital San Agustín De Puerto Merizalde Empresa Social Del Estado | 82.870.659,00 |
| Carmen de Carupa | 899999161 | Empresa Social Del Estado Hospital Habacuc Calderon Carmen De Carupa | 76.770.132,00 |
| Viotá | 890680032 | Empresa Social Del Estado Hospital San Francisco De Viotá | 71.803.326,00 |
| El Águila | 891901082 | Hospital San Rafael Empresa Social Del Estado El Águila | 69.654.377,00 |
| Betulia | 800212070 | Empresa Social Del Estado Hospital San Juan De Dios De Betulia | 69.288.092,00 |
| Bolívar | 804003072 | Empresa Social Del Estado Hospital Local De Bolívar | 68.474.358,00 |
| Vergara | 899999150 | E.S.E. Hospital Santa Barbara De Vergara | 66.766.868,00 |
| Calima | 890312380 | Empresa Social Del Estado Hospital San Jorge De Calima El Darién | 64.225.510,00 |
| Restrepo | 891901745 | Hospital San Jose E. S. E. De Restrepo Valle | 61.745.936,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Departamento y/o Municipio</i> | <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|-----------------------------------|------------|--|---------------------------|
| Alcalá | 891900438 | Hospital San Vicente De Paul Empresa Social Del Estado | 61.601.486,00 |
| Capitanejo | 800194328 | Empresa Social Del Estado Hospital San Bartolomé Del Municipio De Capitanejo | 58.907.547,00 |
| Anserma | 891900446 | Hospital Santa Ana De Los Caballeros E.S. E | 58.193.733,00 |
| Obando | 891901041 | Hospital Local De Obando E.S.E. | 53.833.559,00 |
| Trujillo | 891901123 | Empresa Social Del Estado (E.S.E) Hospital "Santa Cruz" | 50.595.906,00 |
| Yotoco | 890309115 | Hospital Local Del Municipio De Yotoco Empresa Social Del Estado | 49.827.957,00 |
| La Cumbre | 800160400 | Hospital Santa Margarita | 47.271.891,00 |
| Departamental | 800084206 | Empresa Social Del Estado Instituto De Salud De Bucaramanga | 46.828.240,00 |
| San José de Miranda | 800125276 | Empresa Social Del Estado Hospital Nuestra Señora De Los Remedios | 45.876.137,00 |
| Viges | 890307040 | Ese Hospital Francineth Sanchez Hurtado | 44.896.637,42 |
| Filandia | 890001098 | Hospital San Vicente De Paul Empresa Social Del Estado | 41.717.664,00 |
| Medina | 892001990 | Empresa Social Del Estado Región De Salud Medina | 40.843.407,00 |
| Argelia | 891901101 | Hospital Pio XII E.S.E. | 40.237.831,00 |
| Sasaima | 832000029 | E.S.E. Hospital Hilario Lugo | 35.163.123,00 |
| Ginebra | 891380070 | E.S.E. Hospital Del Rosario | 34.170.517,00 |
| San Pedro | 891301447 | Hospital Local Ulpiano Tascón Quintero | 33.955.984,00 |
| Rio Frío | 891900732 | Hospital Kennedy De Riofrio Valle | 33.786.973,00 |
| El Cairo | 891900887 | Hospital Santa Catalina E.S.E. | 30.994.197,00 |
| Pijao | 890001824 | Hospital "Santa Ana" De Pijao Quindío, Empresa Social Del Estado (E.S.E) | 29.119.987,00 |
| Guachetá | 800204497 | Empresa Social Del Estado Hospital San Jose De Guachetá | 28.271.991,00 |
| Soacha | 800006850 | Empresa Social Del Estado Región De Salud Soacha | 27.024.110,00 |
| Florida | 891380055 | Hospital Benjamín Barney Gasca Ese | 25.261.240,00 |
| Jamundí | 890306950 | Empresa Social Del Estado Hospital Piloto De Jamundí | 23.979.543,00 |
| Ulloa | 891902036 | Hospital Local Pedro Saenz Diaz De Ulloa | 23.316.675,00 |
| El Cerrito | 891380103 | Hospital San Rafael E.S.E | 20.578.945,00 |
| San Marco | 800191643 | Hospital Regional De Ii Nivel De San Marcos Empresa Social Del Estado | 13.769.342,00 |
| El Dovio | 891901296 | Hospital Santa Lucia Empresa Social Del Estado De El Dovio Valle | 9.229.961,00 |
| La Tebaida | 890000905 | Empresa Social Del Estado Hospital Pio X De La Tebaida | 6.245.909,00 |
| Sucre | 823000281 | Hospital Local Santa Catalina De Sena De Sucre - Sucre Empresa Social Del Estado | 5.496.047,00 |
| Génova | 890000448 | Empresa Social Del Estado Hospital San Vicente De Paul De Génova (Ese) Municipal | 2.424.214,00 |
| Circasia | 890000671 | Hospital San Vicente De Paul Empresa Social Del Estado E.S.E. | 1.814.056,00 |
| Fusagasugá | 890680008 | Municipio De Fusagasugá | 928.891,00 |
| Ubaté | 899999281 | Municipio De Ubaté | 557.125,00 |
| Total | | | 185.267.266.552,42 |

De otra parte, en la subcuenta 542319 se encuentran registrados los valores correspondientes a los resguardos indígenas certificados por concepto de compensación predial indígena que durante la vigencia 2024 fueron transferidos a los mismos, así:

| <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--------------|--|-----------------------|
| 901780131 | Asociación De Territorios Ancestrales Sindawa - Asosindawa | 334.073.412,00 |
| 824002015 | Resguardo Indígena Arhuaco De La Sierra Nevada | 163.585.706,00 |
| 800224198 | Resguardo Indígena Cristiania | 58.380.433,00 |
| Total | | 556.039.551,00 |

Subcuenta 542320- Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros

En la subcuenta 542320- Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros, se registra el valor transferido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a los entes territoriales, por concepto de la Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros. Durante la vigencia 2024, se efectuaron transferencias por valor de \$ 1.904.495.991.981,9 a los Sistemas de Transporte Masivo (SITM) y a los Sistemas Estratégicos de Transporte Público (SETP) de los municipios asignados, distribuidas de la siguiente manera:

| <i>Entidad Territorial</i> | <i>Saldo Final</i> |
|--|--------------------------------|
| Municipio De Soacha | \$ 115.817.971.818,00 |
| Santiago De Cali Distrito Especial, Deportivo, Cultural, Turístico, Empresarial Y De Servicios | \$ 68.981.444.517,00 |
| Distrito Especial De Ciencia Tecnologia E Innovacion De Medellin | \$ 483.135.949.879,00 |
| Departamento De Cundinamarca | \$ 334.872.821.307,00 |
| Municipio De Popayan | \$ 4.333.484.670,80 |
| Distrito Turístico Cultural E Histórico De Santa Marta | \$ 12.000.000.000,00 |
| Bogota Distrito Capital | \$ 827.523.994.174,79 |
| Municipio De Ibague | \$ 57.830.325.615,31 |
| Total | \$ 1.904.495.991.981,90 |

Subcuenta 542390- Otras transferencias

El saldo de esta subcuenta cuyo saldo asciende a \$110.564.189.935,75 está integrada principalmente por:

a) Causación de la transferencia por valor de \$81.960.000.000,00 a la Región Metropolitana -Bogotá Cundinamarca, en virtud de lo definido en el artículo 42 de la Ley 2199/22 el cual establece:” **Artículo 42. Aporte Nacional.** En consideración al Acto Legislativo 02 de 2020 que modifica el Artículo 325 de la Constitución Política con el fin de crear la Región Metropolitana, la Nación anualmente aportará, en calidad de transferencia no condicionada y de libre destinación, a la Región Metropolitana Bogotá - Cundinamarca, una suma no inferior a SETENTA Y CINCO MIL MILLONES DE PESOS (75.000.000.000) a partir de la vigencia del presupuesto del 2023. El monto anterior, aumentará anualmente en un porcentaje igual al índice de Precios al Consumidor (IPC) del año inmediatamente anterior.

b) Causación de la transferencia por la suma de \$16.105.765.644,00 al fondo DIAN para atender los pagos relacionados con el servicio de la deuda del contrato de empréstito a dicho fondo , según contrato 7.018-2020.

c) Transferencias por valor de \$12.099.999.999,00 correspondientes al traslado de recursos al 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.

Cuenta 5424 Subvenciones

Esta cuenta refleja un saldo al corte del 31 de diciembre de 2024 de \$22.215.691.105.171,40, distribuido en las siguientes subcuentas:

Subcuenta 542405 Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas

El saldo de esta subcuenta al 31 de diciembre de 2024 asciende a \$ 1.018.885.004.426,31, corresponde principalmente a los siguientes conceptos:

- Reconocimiento del valor de \$ 86.004.084.883,00 a favor de Fondo Nacional de Garantías por concepto del subsidio a la comisión de las garantías otorgadas por el Fondo Nacional de Garantías en el marco del Decreto Legislativo 492 de 2020 y el Decreto Legislativo 816 de 2020.
- Reconocimiento a favor de la EICE Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de la Suerte y Azar (COLJUEGOS) del valor de \$ 34.449.000.000,00, según lo establecido en el Decreto 1805 de 2020.
- Reconocimiento a favor de la Financiera de Desarrollo Territorial - FINDETER por valor de \$ 328.784.831.917,00 que corresponde al gasto por la compensación por 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 durante la vigencia 2024, según lo establecido en el párrafo único, del numeral 3, artículo 270 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero, así como el valor causado al gasto correspondiente a las cuentas de cobro en el año 2024, por concepto de tasa compensada dirigida a las entidades territoriales para la financiación de capital de trabajo e inversión de proyectos encaminados a la reactivación económica y generación de empleo.
- Desembolsos al Banco de la República por valor de \$380.726.332.134,00 relacionados con los desembolsos del valor neto del intercambio de flujos pendientes de pago correspondientes a las cuentas de cobro de la cobertura del programa de vivienda del FRECH NO VIS.
- Desembolsos al Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora S.A. por valor de \$ 188.265.548.125,78 relacionados con los desembolsos al Fondo para el Desarrollo Del Plan Todos Somos Pazcífico.

Subcuenta 542406 Subvención por programas con el sector financiero

El saldo de esta subcuenta al 31 de diciembre de 2024 asciende a \$ 54.592.755.041,00, y está integrado por los siguientes conceptos:

- Registro del programa Banca de las oportunidades administrado por Banco de Comercio Exterior de Colombia por \$ 10.332.972.416,00
- Legalización de los gastos pagados por subvención por programas con el sector financiero-FOME - tasa compensada - establecida en el Decreto 468 de 2020 que implementó línea de crédito directa con tasa compensada, dirigido a las entidades territoriales para la financiación de capital de trabajo e inversión dirigidos a la reactivación económica y generación de empleo por valor de \$ 44.259.782.625,00

Subcuenta 542408 Subvención por programas con el sector no financiero bajo control nacional

Se registró en esta subcuenta el valor de \$ 465.168.330.024,00 por concepto de la cobertura positiva liquidada a favor de algunas Compañías de Seguros, del 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 del 10 de noviembre de 2016 (compilatorio de las normas del Sistema General de Pensiones) para cubrir el riesgo de incremento del salario mínimo y ofrecer las modalidades de pensión establecidas en los artículos 80 y 82 de la ley 100 de 1993, así:

| <i>Nombre Aseguradora</i> | <i>Resolución</i> | <i>Valor año 2024</i> |
|--|-------------------|---------------------------|
| Seguros De Vida Alfa S.A. Vidalfa S.A. | 32104 | 271.687.408.977,00 |
| Asulado Seguros De Vida S.A. | 32106 | 144.383.482.263,00 |
| Compañía De Seguros Bolívar S A | 32102 | 41.621.436.902,00 |
| Mapfre Colombia Vida Seguros S A | 32103 | 6.020.736.310,00 |
| BBVA Seguros De Vida Colombia S.A. | 32105 | 1.412.295.701,00 |
| Global Seguros De Vida S. A | 32107 | 42.969.871,00 |
| <i>Total</i> | | <i>465.168.330.024,00</i> |

Subcuenta 542416 Subvención por asunción de deudas

Se registró en esta subcuenta el valor de \$ 133.708.208.058,00, que se encuentra discriminado así:

- Giros en la vigencia 2024 por compensación del impuesto predial unificado para los municipios con resguardos indígenas No certificados, establecida en el artículo 24 de la Ley 44 de 1990 modificado por el artículo 184 de la Ley 223 de 1995.

A continuación, se presenta el detalle correspondiente por compensación predial indígena:

| <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|------------|----------------------------------|--------------------|
| 800020665 | Municipio De Vigía Del Fuerte | 638.676.247,00 |
| 800070375 | Municipio De Bojayá | 1.031.004.483,00 |
| 800019685 | Municipio De Santacruz Guachaves | 618.034.526,00 |
| 800099111 | Municipio De Mosquera | 7.785.568,00 |
| 800099113 | Municipio De Olaya Herrera | 46.197.620,00 |
| 800099236 | Municipio De Convención | 133.069.585,00 |
| 800102903 | Municipio De San Francisco | 147.811.055,00 |
| 800051167 | Municipio De Timbiquí | 1.232.570.975,00 |
| 800095613 | Municipio De Sipí | 179.755.952,00 |
| 800099076 | Municipio El Charco | 80.094.282,00 |
| 800099127 | Municipio De Ricaurte | 727.430.348,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|------------|--|--------------------|
| 800099136 | Municipio De Samaniego | 131.341.206,00 |
| 800099147 | Municipio De Santa Barbara | 4.360.358,00 |
| 800051168 | Municipio Lopez De Micay | 1.019.790.784,00 |
| 800099095 | Municipio De Ipiales | 702.075.891,00 |
| 800099108 | Municipio De Mallama | 16.190.090,00 |
| 800099196 | Municipio De Cubara | 353.462.205,00 |
| 800095589 | Municipio De Bajo Baudó | 3.663.713.436,00 |
| 800102896 | Municipio De Orito | 133.596.080,00 |
| 800222502 | Municipio De La Tola | 543.708,00 |
| 800222489 | Municipio De Puerto Guzmán | 452.549.868,00 |
| 818000941 | Municipio Del Medio Atrato | 696.027.915,00 |
| 818001203 | Municipio Del Rio Iro | 18.494.051,00 |
| 818001206 | Municipio Del Medio San Juan | 33.218.839,00 |
| 818001341 | Municipio Carmen De Darién | 366.866.730,00 |
| 818000002 | Municipio Del Litoral Del San Juan | 629.439.197,00 |
| 800103198 | Municipio De Miraflores | 195.541.133,00 |
| 824001624 | Municipio De Pueblo Bello | 248.143.063,00 |
| 890983873 | Municipio De Necoclí | 77.614.200,00 |
| 890984882 | Municipio De Murindo | 1.006.070.418,00 |
| 891180040 | Municipio De Rivera | 99.159.658,00 |
| 891600062 | Municipio De Alto Baudó | 2.902.162.009,00 |
| 891680079 | Municipio De Riosucio | 872.633.076,00 |
| 891680196 | Municipio De Unguía | 313.830.678,00 |
| 891680402 | Municipio De Jurado | 709.481.777,00 |
| 892099392 | Municipio De Orocué | 366.883.143,00 |
| 892115155 | Municipio De Uribia | 2.409.969.327,00 |
| 892115179 | Municipio De San Juan Del Cesar | 2.125.331.087,00 |
| 899999172 | Municipio De Chía | 224.776.623,00 |
| 890907515 | Municipio De Urrao | 458.283.670,00 |
| 890980094 | Municipio De Dabeiba | 740.253.207,00 |
| 890982294 | Municipio De Jardín | 1.471.530,00 |
| 891200513 | Municipio De Puerto Leguizamo | 3.359.889.590,00 |
| 891200916 | Municipio De Tumaco | 400.980.051,00 |
| 891501292 | Municipio De Caloto | 1.180.206.955,00 |
| 891680055 | Municipio De Bagadó | 1.392.200.091,00 |
| 891680067 | Municipio De Istmina | 404.399.393,00 |
| 892099233 | Municipio De Mitú | 573.409.789,00 |
| 818000899 | Municipio Del Rio Quito | 103.701.319,00 |
| 891680075 | Municipio De Novita | 9.124.528,00 |
| 891680076 | Municipio De Nuquí | 367.937.080,00 |
| 891780041 | Municipio De Aracataca | 17.576.520,00 |
| 891900764 | Municipio De Trujillo | 14.303.027,00 |
| 891501047 | Municipio De Jambalo | 515.347.090,00 |
| 891680011 | Municipio De Quibdó | 128.871.692,00 |
| 891680057 | Municipio De Condoto | 23.227.664,00 |
| 891680281 | Municipio De Lloro | 207.992.629,00 |
| 891901019 | Municipio De Argelia | 10.603.621,00 |
| 892115024 | Municipio De Manaure | 2.539.486.128,00 |
| 891680395 | Municipio De Bahía Solano | 82.516.380,00 |
| 890981138 | Turbo Distrito Portuario, Logístico, Industrial, Turístico Y Comercial | 177.336.331,00 |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|----------------|---|--------------------------|
| 891680081 | Municipio De Tadó | 451.566.592,00 |
| 800099061 | Municipio De Barbacoas | 612.161.851,00 |
| 800191431 | Municipio De Calamar | 28.118.330,00 |
| 800191427 | Municipio De El Retorno | 384.735.019,00 |
| 818001202 | Municipio De Certegui | 34.309.188,00 |
| 832000219 | Municipio De Taraira | 1.767.813.156,00 |
| 842000017 | Municipio De Cumaribo | 1.049.579.956,00 |
| 890399045 | Buenaventura Distrito Especial Industrial, Portuario, Biodiverso Y Ecoturístico | 336.962.078,00 |
| 892099234 | Municipio De La Macarena | 22.264.580,00 |
| 892099305 | Municipio De Puerto Carreño | 180.081.778,00 |
| 891680080 | Municipio De San Jose Del Palmar | 16.995.744,00 |
| 800079035 | Municipio De Puerto Gaitán | 867.493.522,00 |
| 890980950 | Municipio De Mutata | 1.784.760.329,00 |
| Totales | | 44.861.657.599,00 |

- Giros efectuados en la vigencia 2024 a los municipios con territorios colectivos de comunidades negras, en virtud del art. 255 de la Ley 1753/2015, tal como se presenta a continuación:

| <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|------------|---|--------------------|
| 891680011 | Municipio De Quibdó | 9.698.660.160,00 |
| 891680079 | Municipio De Riosucio | 9.092.531.325,00 |
| 818000002 | Municipio Del Litoral Del San Juan | 9.004.067.229,00 |
| 800095589 | Municipio De Bajo Baudó | 5.584.208.947,00 |
| 800084378 | Municipio De Guapi | 4.894.477.354,00 |
| 890399045 | Buenaventura Distrito Especial Industrial, Portuario, Biodiverso Y Ecoturístico | 4.373.006.028,00 |
| 800051168 | Municipio Lopez De Micay | 3.961.759.808,00 |
| 800095613 | Municipio De Sipí | 3.938.769.952,00 |
| 818001341 | Municipio Carmen De Darién | 3.454.818.750,00 |
| 800051167 | Municipio De Timbiquí | 3.111.826.848,00 |
| 818000941 | Municipio Del Medio Atrato | 2.942.205.020,00 |
| 891680402 | Municipio De Jurado | 2.070.006.319,00 |
| 818001206 | Municipio Del Medio San Juan | 1.873.122.254,00 |
| 891600062 | Municipio De Alto Baudó | 1.843.796.048,00 |
| 800020665 | Municipio De Vigía Del Fuerte | 1.790.102.628,00 |
| 891680081 | Municipio De Tadó | 1.709.515.264,00 |
| 891680075 | Municipio De Novita | 1.500.701.744,00 |
| 800099076 | Municipio El Charco | 1.181.291.902,00 |
| 891680395 | Municipio De Bahía Solano | 1.178.627.051,00 |
| 800070375 | Municipio De Bojayá | 1.129.344.104,00 |
| 891680281 | Municipio De Lloro | 1.057.566.976,00 |
| 890981138 | Turbo Distrito Portuario, Logístico, Industrial, Turístico Y Comercial | 1.052.980.257,00 |
| 891200916 | Municipio De Tumaco | 992.496.795,00 |
| 818000899 | Municipio Del Río Quito | 964.840.022,00 |
| 890984882 | Municipio De Murindo | 840.096.028,00 |
| 818001202 | Municipio De Certegui | 820.025.169,00 |
| 800099106 | Municipio Magui Payan | 784.030.752,00 |
| 818000395 | Municipio De Atrato | 672.243.590,00 |
| 818001203 | Municipio Del Río Iro | 668.513.649,00 |
| 891680080 | Municipio De San Jose Del Palmar | 657.158.404,00 |

| <i>Nit</i> | <i>Nombre o Razón Social</i> | <i>Saldo Final</i> |
|----------------|------------------------------------|--------------------------|
| 891680055 | Municipio De Bagadó | 649.300.194,00 |
| 800239414 | Municipio Cantón De El San Pablo | 642.341.944,00 |
| 891680196 | Municipio De Unguía | 635.261.527,00 |
| 800099132 | Municipio De Roberto Payan | 612.119.952,00 |
| 800099147 | Municipio De Santa Barbara | 604.372.944,00 |
| 891680067 | Municipio De Istmina | 522.176.270,00 |
| 800099085 | Municipio De Francisco Pizarro | 364.484.000,00 |
| 800099061 | Municipio De Barbacoas | 341.375.568,00 |
| 891680076 | Municipio De Nuqui | 316.813.848,00 |
| 800099113 | Municipio De Olaya Herrera | 296.933.008,00 |
| 818000961 | Municipio De La Unión Panamericana | 286.472.486,00 |
| 800099111 | Municipio De Mosquera | 263.998.400,00 |
| 800020324 | Municipio De Policarpa | 168.378.341,00 |
| 800099095 | Municipio De Ipiales | 147.956.415,00 |
| 891680057 | Municipio De Condoto | 82.415.233,00 |
| 800222502 | Municipio De La Tola | 69.359.952,00 |
| Totales | | 88.846.550.459,00 |

Subcuenta 542418 Subvención por diferencial de Compensación a refinadores o importadores de combustible

Esta subcuenta refleja un saldo de \$20.514.036.509.394,10 el cual corresponde al valor reconocido en la vigencia 2024 del diferencial de compensación liquidado a favor de ECOPETROL y REFICAR según el siguiente detalle:

| <i>Resumen movimiento 2024 cuenta 5.4.24.18 Subvención por Diferencial de Compensación a Refinadores o Importadores de Combustible</i> | |
|---|------------------------------|
| <i>Concepto</i> | <i>Valor</i> |
| Diferencial de compensación IIT-2023 según resolución 0540 del 08/06/2024 expedida por el Ministerio de Minas y Energía a favor de ECOPETROL | 4.109.054.714.024,82 |
| Diferencial de compensación IT-2023 según resolución 297 del 01/04/2024 expedida por el Ministerio de Minas y Energía a favor de ECOPETROL | 6.305.038.090.159,81 |
| Diferencial de compensación IIIT-2023 según resolución 01012 del 10/09/2024 expedida por el Ministerio de Minas y Energía a favor de ECOPETROL | 3.749.512.065.086,77 |
| Diferencial de compensación del IVT-2023 según resolución 01507 del 15/11/2024 expedida por el Ministerio de Minas y Energía a favor de ECOPETROL | 2.286.216.138.799,36 |
| Diferencial de compensación IT-2023 según resolución 0296 del 01/04/2024 expedida por el Ministerio de Minas y Energía a favor de REFICAR | 1.534.914.852.627,40 |
| Diferencial de compensación IIT-2023 según resolución 0541 del 08/06/2024 expedida por el Ministerio de Minas y Energía a favor de REFICAR | 1.008.291.095.755,84 |
| Diferencial de compensación IIIT-2023 según Resolución 01011 del 10/09/2024 expedida por el Ministerio de Minas y Energía a favor de REFICAR | 965.950.525.099,75 |
| Diferencial de compensación del IVT-2023 según Resolución 01508 del 15/11/2024 expedida por el Ministerio de Minas y Energía a favor de REFICAR | 555.059.027.840,35 |
| Saldo a 31/12/2024 | 20.514.036.509.394,10 |

De conformidad con lo anterior, a continuación se presenta el valor detallado por empresa:

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| <i>Detalle reconocimiento 2024 cuenta 5.4.24.18 Subvención por Diferencial de Compensación a Refinadores o Importadores de Combustible</i> | | | |
|--|--------------------------|------------------|------------------------------|
| <i>Empresa</i> | <i>No. Resolución MM</i> | <i>Trimestre</i> | <i>Valor \$</i> |
| ECOPETROL | 297 de 01/04/2024 | IT-2023 | 6.305.038.090.159,81 |
| | 540 de 08/06/2024 | IIT-2023 | 4.109.054.714.024,82 |
| | 01012 de 10/09/2024 | IIIT-2023 | 3.749.512.065.086,77 |
| | 1507 de 15/11/2024 | IVT-2023 | 2.286.216.138.799,36 |
| TOTAL ECOPETROL | | | 16.449.821.008.070,80 |
| REFICAR | 296 de 01/04/2024 | IT-2023 | 1.534.914.852.627,40 |
| | 541 de 08/06/2024 | IIT-2023 | 1.008.291.095.755,84 |
| | 01011 de 10/09/2024 | IIIT-2023 | 965.950.525.099,75 |
| | 1508 de 15/11/2024 | IVT-2023 | 555.059.027.840,35 |
| TOTAL REFICAR | | | 4.064.215.501.323,34 |
| VALOR TOTAL | | | 20.514.036.509.394,10 |

Ahora bien, en relación con el año 2023 se presenta una disminución de \$5.832.493.280.878,70, originada principalmente por las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional para reducir el déficit del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC), en especial los incrementos graduales y progresivos en los precios locales de los combustibles realizados en el año 2024, como se puede observar a continuación:

| Empresa | Reconocimiento año 2024 | | Reconocimiento año 2023 | | Variación |
|-------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|
| | Trimestre | Valor \$ | Trimestre | Valor \$ | |
| ECOPETROL | IT-2023 | 6.305.038.090.159,81 | IIT-2022 | 8.368.631.424.061,11 | 2.045.461.380.123,52 |
| | IIT-2023 | 4.109.054.714.024,82 | IIIT-2022 | 8.047.275.278.508,68 | -4.297.763.213.421,91 |
| | IIIT-2023 | 3.749.512.065.086,77 | IVT-2022 | 8.036.420.988.549,93 | -5.750.204.849.750,57 |
| | IVT-2023 | 2.286.216.138.799,36 | | | |
| REFICAR | IT-2023 | 1.534.914.852.627,40 | IVT-2022 | 1.894.202.099.153,14 | 2.170.013.402.170,20 |
| | IIT-2023 | 1.008.291.095.755,84 | | | |
| | IIIT-2023 | 965.950.525.099,75 | | | |
| | IVT-2023 | 555.059.027.840,35 | | | |
| VALOR TOTAL | | 20.514.036.509.394,10 | 26.346.529.790.272,90 | | -5.832.493.280.878,76 |

Es de resaltar que durante la vigencia 2024 los reconocimientos se contabilizaron teniendo en cuenta el procedimiento definido por la CGN mediante Resolución No.217 del 13 de diciembre de 2021.

Subcuenta 542490 - Otras subvenciones

A 31 de diciembre de 2024 el saldo de esta subcuenta asciende a \$ 29.300.298.228,00, y se genera producto del movimiento del programa Banca Pública administrado por FOGAFIN.

29.4 Grupo 5.7. Operaciones Interinstitucionales

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo anterior 31/12/2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 5.7.20 | Operaciones De Enlace | 9.097.099.136.474,17 | 969.517.980.624,91 | 8.127.581.155.849,26 | 838,31% |

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>Saldo Final 31/12/2024</i> | <i>Saldo anterior 31/12/2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|-----------------------------------|--|-------------------------------|----------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| 5.7.20.80 | Recaudos | 9.097.099.136.474,17 | 969.517.980.624,91 | 8.127.581.155.849,26 | 838,31% |
| 5.7.22 | Operaciones Sin Flujo De Efectivo | 12.283.192.711.566,50 | 4.101.549.325.233,80 | 8.181.643.386.332,70 | 199,48% |
| 5.7.22.10 | Pago De Obligaciones Con Títulos | 12.256.123.119.498,40 | 1.609.152.117.183,00 | 10.646.971.002.315,40 | 661,65% |
| 5.7.22.90 | Otras Operaciones Sin Flujo De Efectivo | 27.069.592.068,06 | 2.492.397.208.050,80 | -2.465.327.615.982,74 | -98,91% |
| Total Interinstitucionales | Operaciones | 21.380.291.848.040,70 | 5.071.067.305.858,71 | 16.309.224.542.182,00 | 321,61% |

Este grupo que a 31 de diciembre de 2024 asciende a \$21.380.291.848.040,70, incluye las cuentas que representan: a) las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y otras entidades; y b) las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

De este modo, a continuación se presenta el detalle de las cuentas que integran este grupo:

Cuenta 5720 – Operaciones de enlace

Esta cuenta representa el reconocimiento de la disminución de los derechos reconocidos por el MHCP, en virtud del recaudo efectuado por la Tesorería Centralizada (DGCPTN).

De este modo, el saldo de \$9.097.099.136.474,17 a 31 de diciembre de 2024 obedece 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 generados principalmente por los siguientes conceptos:

- Recaudo del pago efectuado por ECOPETROL correspondientes a la primera y parte de la segunda cuota de los dividendos decretados a favor de la Nación- MHCP, por valor total de \$4.000.000.107.507,00.
- Recaudo del pago de dividendos realizado por el Grupo Bicentenario por \$ 449.658.917.669,07.
- Recaudo del pago realizado por Central de Inversiones S.A (CISA) por concepto de dividendos por \$ 9.909.138.473,00.
- Recaudo del pago de dividendos efectuado por: a) Electrificadora del Meta ESP por \$ 11.631.181.362,00, b) EEDAS ESP por valor de \$ 1.322.489.969,82 y c) Acueducto Metropolitano de Bucaramanga por \$ 509.905.810,59.
- Recaudo del pago de utilidades del Banco de la República al Tesoro Nacional, por concepto de los excedentes financieros del año 2023 por valor de \$ 4.312.591.550.076,88.

- Reintegros de bonos pensionales 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 y las AFP que reintegraron bonos pensionales.
- Devoluciones de recursos PAEF y PAP como resultado de la gestión de fiscalización que está realizando la UGPP.
- Rendimientos financieros consignados por Financiera de Desarrollo Territorial generados en las líneas del Sistema Integrado de Transporte Masivo y Compromiso Reactivación Colombia Tramo II, en concordancia con los Decretos 575 de 2020 y 468 de 2020.

Cuenta 5722 - Operaciones sin flujo de efectivo

Esta cuenta representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo.

De este modo, a 31 de diciembre de 2024 se presenta un saldo de \$ 12.283.192.711.566,50, cual se detalla de la siguiente manera:

- Pago realizado por el Banco de la República con TES, correspondiente a los excedentes financieros del año 2023 por valor de \$4.904.069.798.223,47, y registrados en la subcuenta 5.7.22.10 Pago de obligaciones con títulos.
- Pago efectuado por ECOPETROL por valor de \$7.352.053.321.275,00, quien liquidó los dividendos decretados a favor del MHCP con títulos de tesorería TES
- El registro de la cancelación del saldo de la subcuenta 190801, relativa al Fondo de Liquidez de Bonos Pensionales a 31 de diciembre del 2024 por un valor de \$ 18.504.450.810,06.
- Registro de causación de pagos de los bonos realizados de CAPRESUB, que se realizan con cargo al Fondo de Reserva constituido por la Superintendencia Financiera - CAPRESUB en la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional por un valor de \$ 8.565.141.258,00.

29.5 Grupo 5.8. Otros Gastos

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>31-dic-2024</i> | <i>31-dic-2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|---|--------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 5.8.02 | Comisiones | 16.200.893.992,34 | 9.345.687.332,81 | 6.855.206.659,53 | 73,35% |
| 5.8.02.37 | <i>Comisiones Sobre Recursos Entregados En Administración</i> | 3.936.681.513,20 | 60.387.894,07 | 3.876.293.619,13 | 6418,99% |
| 5.8.02.40 | <i>Comisiones Servicios Financieros</i> | 5.226.196.762,14 | 4.918.008.311,74 | 308.188.450,40 | 6,27% |

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>31-dic-2024</i> | <i>31-dic-2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|------------------------|---|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------|
| 5.8.02.90 | Otras Comisiones | 7.038.015.717,00 | 4.367.291.127,00 | 2.670.724.590,00 | 61,15% |
| 5.8.03 | Ajuste Por Diferencia En Cambio | 0,00 | 2.598.109.364.843,33 | -2.598.109.364.843,33 | -100,00% |
| 5.8.03.36 | Inversiones | 0,00 | 2.598.109.364.843,33 | -2.598.109.364.843,33 | -100,00% |
| 5.8.04 | Financieros | 1.246.045.373.880,04 | 1.513.587.033.089,52 | -267.541.659.209,48 | -17,68% |
| 5.8.04.11 | Pérdida Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado | 30.257.305.894,00 | 16.273.609.547,00 | 13.983.696.347,00 | 85,93% |
| 5.8.04.12 | Pérdida Por Baja En Cuentas De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado | 0,00 | 30.001.800,00 | -30.001.800,00 | -100,00% |
| 5.8.04.17 | Pérdida Por Baja En Cuentas De Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo | 0,00 | 130.537.273,52 | -130.537.273,52 | -100,00% |
| 5.8.04.23 | Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar | 706.158.314,16 | 0,00 | 706.158.314,16 | -- |
| 5.8.04.39 | Otros Intereses De Mora | 4.174.073,88 | 0,00 | 4.174.073,88 | -- |
| 5.8.04.90 | Otros Gastos Financieros | 1.215.077.735.598,00 | 1.497.152.884.469,00 | -282.075.148.871,00 | -18,84% |
| 5.8.11 | Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Controladas | 129.377.254.578,96 | 360.285.986.477,22 | -230.908.731.898,26 | -64,09% |
| 5.8.11.04 | Sociedades De Economía Mixta | 36.911.920.712,31 | 303.619.810.614,95 | -266.707.889.902,64 | -87,84% |
| 5.8.11.05 | Empresas Públicas Societarias | 92.465.333.866,65 | 56.666.175.862,27 | 35.799.158.004,38 | 63,18% |
| 5.8.12 | Pérdidas Por La Aplicación Del Método De Participación Patrimonial De Inversiones En Asociadas | 920.039.910,38 | 36.347.908,40 | 883.692.001,98 | 2431,20% |
| 5.8.12.04 | Sociedades De Economía Mixta | 920.039.910,38 | 36.347.908,40 | 883.692.001,98 | 2431,20% |
| 5.8.90 | Gastos Diversos | 23.817.490.104,82 | 81.860.656.386,93 | -58.043.166.282,11 | -70,90% |
| 5.8.90.03 | Impuestos Asumidos | 929.548,00 | 1.002.704,97 | -73.156,97 | -7,30% |
| 5.8.90.12 | Sentencias | 168.496.479,00 | 148.230.690,87 | 20.265.788,13 | 13,67% |
| 5.8.90.19 | Pérdida Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros | 695.456.528,81 | 10.705.419.810,50 | -10.009.963.281,69 | -93,50% |
| 5.8.90.21 | Desembolso Intangibles Durante La Fase De Investigación | 7.008.146.848,09 | 4.951.065.189,12 | 2.057.081.658,97 | 41,55% |

| <i>Código contable</i> | <i>Descripción código contable</i> | <i>31-dic-2024</i> | <i>31-dic-2023</i> | <i>Variación Absoluta</i> | <i>Variación Relativa</i> |
|---------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------|
| 5.8.90.23 | <i>Aportes En Organismos Internacionales</i> | 14.622.852.659,82 | 65.114.213.208,32 | -50.491.360.548,50 | -77,54% |
| 5.8.90.90 | <i>Otros Gastos Diversos</i> | 1.321.608.041,10 | 940.724.783,15 | 380.883.257,95 | 40,49% |
| Total Otros Gastos | | 1.416.361.052.466,54 | 4.563.225.076.038,21 | -3.146.864.023.571,67 | -68,96% |

Este grupo que a 31 de diciembre de 2024 asciende a \$1.416.361.052.466,54 incluye las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las otras cuentas referidas en el presente informe.

En tal sentido, a continuación se presenta el detalle de los conceptos más significativos:

Cuenta 5802 – Comisiones

Esta cuenta se integra por las siguientes subcuentas:

Subcuenta 580237 Comisiones sobre recursos entregados en administración

El saldo de esta subcuenta al 31 de diciembre de 2024 asciende a \$ 3.936.681.513,20, y corresponde al pago de comisiones por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por la administración de convenios que se encuentran en fondos en administración, dentro de los cuales se destacan los siguientes conceptos:

- Gastos por comisión del programa banca de las oportunidades administrado por el Banco de Comercio Exterior – BANCOLDEX, por la suma de \$ 23.752.815,00
- Gastos por comisión de los convenios Nos. 120391-120555-121750-121821 y 122059, suscritos entre el ICETEX y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con el objetivo de que los funcionarios del ministerio puedan adelantar estudios de pregrado y postgrado, así como cursos extensivos en otros idiomas, por la suma de \$80.039.629,20
- Incorporación de los recursos entregados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público al Financiera de Desarrollo Nacional para el patrimonio autónomo del FONDES, según concepto de la Contaduría General de la Nación del 16 de octubre de 2024, por valor de \$ 3.832.889.069,00

Subcuenta 580240 Comisiones servicios financieros

El saldo de esta subcuenta al 31 de diciembre de 2024 asciende a \$ 5.226.196.762,14, y corresponde al pago de comisiones por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por los servicios financieros que prestan las diferentes entidades, dentro de los cuales se destacan los siguientes conceptos:

- Gastos por comisión por los servicios del sistema SEBRA, CENIT, SEN, administración de las subcuentas de depósito en moneda legal nacional y extranjera, administración del depósito central de valores DCV, y prestados por el Banco de la Republica por la suma de \$ 4.720.494.707,14

- Gastos por comisión por los servicios del sistema de compensación y liquidación de divisas para acceder a un sistema con el objeto de confirmar, compensar y liquidar a través de este, las operaciones de compra y venta de divisas (dólares estadounidenses) celebradas por la DGCPTN del MHCP, y prestado por la Cámara de Riesgo Central de Contraparte de Colombia S.A. por la suma de \$ 254.314.237,00
- Gastos por comisión por los servicios de acceso y uso al sistema centralizado de operaciones de negociación y registro MEC mercado electrónico utilizado por la DGCPTN del MHCP, y prestado por la Bolsa de Valores de Colombia S.A. por la suma de \$ 125.334.000,00
- Gastos por comisión por los servicios de custodia, depósito y administración del macrotítulo o título global que contiene la emisión de valores de contenido crediticio y de carácter nominativo de los bonos pensionales tipo A, prestado por el Depósito Centralizado de Valores de Colombia DECEVAL S.A. por la suma de \$106.844.165,00

Subcuenta 580290 Otras comisiones

El saldo de esta subcuenta cuyo saldo asciende a \$ 7.038.015.717,00 corresponde a los gastos por comisión en la gestión de cobranza correspondiente a la ejecución del contrato CM-007-2021 consideración 4, artículo 2.23.8 de la parte del libro 2 del Decreto 1068 de 2015 Único reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, adicionado mediante Decreto 1806 de 2020 y el cual es ejecutado por Central de Inversiones (CISA).

Cuenta 5804 - Financieros

Esta cuenta asciende a \$ 1.246.045.373.880,04 y se integra principalmente por las siguientes subcuentas:

Subcuenta 580439 Otros intereses de mora

El saldo de esta subcuenta al 31 de diciembre de 2024 asciende a la suma de \$ 4.174.073,88, y corresponde al gasto por intereses de mora por costas procesales sobre procesos de cobro coactivo que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público ha llevado a cabo durante la vigencia 2024.

Subcuenta 580490 Otros Gastos Financieros

Se revela la suma de \$ 1.215.077.735.598,00, corresponde principalmente al reconocimiento y anulación de bonos pensionales y los intereses causados por cupones reconocidos a cargo de COLPENSIONES.

Cuenta 5890 - Gastos diversos

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 23.817.490.104,82 reflejado principalmente en las siguientes subcuentas:

- La subcuenta 589003- Impuestos asumidos , refleja un monto de \$ 929.548,00 que corresponde al registro del movimiento del año 2024 del programa Banca Pública administrado por FOGAFIN

**Estados Financieros MHCP
a 31 de diciembre de 2024**

- En la subcuenta 589012 - Sentencias, se refleja el saldo de \$ 168.496.479,00 por concepto de las erogaciones efectuadas por el MHCP durante la vigencia 2023, en virtud del cumplimiento de órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios o demandas, según el siguiente detalle:

| N° | Identificación | Nombre o Razon Social | Saldo Final |
|--------------|----------------|---|-----------------------|
| 1 | 19195661 | Oscar Alvarez Lara | 110.679.000,00 |
| 2 | 41695778 | Benilda Espitia De Benavides | 19.685.434,00 |
| 3 | 19125211 | Miguel Eduardo Aragon | 17.006.645,00 |
| 4 | 51695797 | Flor Angela Muñoz Perez | 8.788.000,00 |
| 5 | 41596695 | Ana Isabel Rodriguez Deladino | 8.138.000,00 |
| 6 | 800251440 | Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S - En Intervencion Bajo La Medida De Toma De Posesion | 1.845.600,00 |
| 7 | 899999063 | Universidad Nacional De Colombia | 1.729.800,00 |
| 8 | 800130907 | Salud Total Entidad Promotora De Salud Del Regimen Contributivo Y Del Regimen Subsidiado S A | 312.000,00 |
| 9 | 830003564 | Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S | 312.000,00 |
| Total | | | 168.496.479,00 |

Sobre el particular se precisa que la cifra más significativa por valor de \$110.679.000 obedece al cumplimiento de una sentencia por concepto del pago de los tiempos laborados y certificados en Carbones de Colombia S.A., Carbocol, Empresa Industrial y Comercial del Estado - Liquidado- a favor del señor Oscar Álvarez Lara.

- La subcuenta 589019 - Pérdida Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros, refleja un saldo de \$695.456.528,81, principalmente por baja del parque automotor integrado por 19 elementos entre camionetas y vehículos del MHCP al depósito de Inservibles, así como de equipos tecnológicos, según concepto emitido por la Subdirección de Administración de Recursos Tecnológicos, y el valor pendiente de amortizar de las licencias dadas de baja por obsolescencia en el año 2024.
- La subcuenta 589021 - Desembolso intangibles durante la fase de investigación, asciende a la suma de \$7.008.146.848,09, y corresponde al gasto por investigación incurrido durante la vigencia 2024 para el desarrollo de nuevos aplicativos y mantenimientos evolutivos a los ya existentes, a través de los contratistas vinculados a la Dirección de Tecnología y que llevan a cabo desarrollos tecnológicos, como también por el contrato suscrito entre el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el proveedor de la fábrica de software.

A continuación, se detalla la distribución de los gastos de investigación reflejados sobre los aplicativos existentes y proyectos de software en curso:

| Valor gastos investigación | Software o aplicación a la que se le asocia la erogación |
|----------------------------|--|
| 2.621.692.660,37 | Proyecto SIIF- Nación G3 |
| 1.900.131.133,17 | Proyecto SIIF- Nación Clave Presupuestal |
| 1.457.954.216,80 | SIIF Nación |
| 455.055.225,21 | Equipo Base Fabrica de Software |
| 286.659.058,32 | Proyecto GT- Sistematización Del Seguimiento De Garantías Nación |
| 127.802.157,10 | Proyecto Siscop |
| 41.964.853,20 | Sobretasa Asga |

Estados Financieros MHCP a 31 de diciembre de 2024

| Valor gastos investigación | Software o aplicación a la que se le asocia la erogación |
|----------------------------|--|
| 33.233.773,20 | Contratos |
| 29.536.179,60 | Procesos Judiciales |
| 21.182.124,32 | SGP |
| 19.751.040,00 | Plan Anual De Adquisiciones -PAD |
| 13.184.426,80 | SDP - Deuda |

- La subcuenta 589023 – Aportes en organismos Internacionales por valor de \$14.622.852.659,82 corresponde a las contribuciones realizados a los siguientes organismos durante el año 2024:

| Entidad | Concepto | Saldo Final |
|---|--|--------------------------|
| Organización Cooperación Desarrollo Económico | Pago membresía de Colombia a la organización para la cooperación y el desarrollo económico OCDE en virtud de lo dispuesto en el art 47 de la ley 1450 de 2011 y la ley 1950 de 2019 por valor de 3.089.925,94 euro | 14.579.094.059,82 |
| Asociación De Presupuesto Publico | Aporte correspondiente a la vigencia 2024 de Colombia a la asociación internacional de presupuesto público - ASIP en el marco de lo dispuesto en la ley 493 de 1999 por valor de Usd 10.000 | 43.758.600,00 |
| Total | | 14.622.852.659,82 |

- La subcuenta 589090 - Otros Gastos Diversos, refleja el saldo de \$ 1.321.608.041,10 que corresponde principalmente a: a) las devoluciones de recaudos de ingresos registrados en vigencias anteriores por un valor de \$ 1.320.477.345,41 y b) registro del movimiento año 2024 de la participación del MHCP en el negocio Fiduciario FA-2055 CHIPICHAPE FUTURO administrado por Acción Fiduciaria por un valor de \$ 1.127.006,69.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS (NO APLICA PARA EL MHCP)

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN (NO APLICA PARA EL MHCP)

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE (NO APLICA PARA EL MHCP)

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (NO APLICA PARA EL MHCP)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

Al cierre de cada período, el Ministerio convierte los saldos en moneda extranjera a la moneda funcional, utilizando la tasa representativa del mercado (TRM), calculada el último día hábil del mes y certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Las ganancias o pérdidas de los activos y pasivos en moneda extranjera generadas por las fluctuaciones de la tasa de cambio del peso con respecto a las monedas en que se encuentren representadas dichas cuentas constituyen ingresos o gastos que se reconocen en el resultado de la Entidad.

A diciembre 31 de 2024 la TRM para reexpresión de cuentas en moneda extranjera fue de \$4,409.15³² por dólar; mientras que al cierre del año 2023 era de \$ 3,822.05 por dólar.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (NO APLICA PARA EL MHCP)

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (NO APLICA PARA EL MHCP)

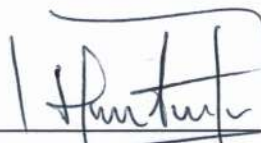
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El artículo 1º de la Resolución 283 de octubre de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación “*Por la cual se modifica el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2021*”, estableció: “*Modificar el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”, en el literal d) del subtítulo “Primer periodo de aplicación”, en relación con el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo, el cual quedará así: “d. La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”.* (Subrayado fuera de texto)

Así las cosas, y conforme lo señalado por la Contaduría General de la Nación, en el Juego Completo de los Estados Financieros del MHCP preparado con corte a 31 de diciembre de 2024 no se incluye el Estado de Flujos de Efectivo.



José Alejandro Herrera Lozano
C.C. 79.346.654
Viceministro General



Hollman Adrián Camilo Sánchez Nova
C.C. 1.076.647.822
Subdirector Financiero



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

Elaboró: Grupo de Contabilidad
Ministerio de Hacienda y Crédito Público Gestión General

³² Fuente: <https://www.superfinanciera.gov.co/jsp/9332>