**Imagen que contiene Diagrama

El contenido generado por IA puede ser incorrecto.**

**Anexo 5. Informe contable – Sistema General de Regalias**

**ACTA DE INFORME DE GESTIÓN**

**ANEXO -INFORME CONTABLE POR CAMBIO DE REPRESENTANTE LEGAL**

**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO – Sistema General de Regalías**

En el marco de lo definido en la Ley 951 de 2005, que establece la obligación que tienen los servidores públicos y particulares mencionados en la misma, de presentar a quienes los sustituyan legalmente una vez se separen de sus cargos o finalicen su administración, un informe sobre los asuntos de su competencia y sobre la gestión de los recursos financieros, humanos y administrativos que tuvieron asignados para el ejercicio de sus funciones, la Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 172 del 13 de junio de 2023, mediante la que definió los criterios para la elaboración del informe contable cuando se produzca cambio de representante legal.

En este contexto, en cumplimiento de lo señalado por la Contaduría General de la Nación, y con el propósito de evidenciar el estado del proceso contable y de los sistemas que lo soportan, así como de garantizar el normal desarrollo de este, a continuación, se presenta el detalle de los principales aspectos que integran el informe contable correspondiente a la entidad contable pública Sistema General de Regalias, identificada por la CGN con código de consolidación 923272447.

**a. Situación actual de los sistemas de información que soportan el proceso contable**

La herramienta de gestión financiera oficial de los recursos del Sistema General de Regalías es el Sistema de Presupuesto y Giro del Regalias-SPGR administrada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, esta es la fuente oficial de la información contable del Sistema General de Regalías

**b. Estado de actualización de los libros de contabilidad, principales y auxiliares, a la fecha de entrega del cargo, con todos los documentos y soportes contables correspondientes a las transacciones y operaciones registradas, así como los temas pendientes por resolver con la Contaduría General de la Nación.**

Los libros de contabilidad, principales y auxiliares se encuentran actualizados a febrero 28 de 2025, conforme al procedimiento definido en la Resolución 191 de 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación, en el Sistema de Presupuesto y giro del Sistema General de Regalías.

A la fecha no se encuentran solicitudes pendientes con la Contaduría General de la Nación.

**c. La realización y registro de los cálculos actuariales, cuando haya lugar, y el detalle de los recursos destinados para el pago de estos pasivos. En caso de no contar con información sobre los cálculos actuariales, se debe evidenciar si se está realizando el estudio respectivo o se conoce el estado de esta obligación.**

El Sistema General de Regalías no maneja temas que conlleven a cálculos actuariales.

**d. La Identificación, valor y registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y reclamaciones en contra y a favor de la entidad.**

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público no tiene procesos litigiosos a favor ni en contra por procesos relacionados con el manejo de recursos del Sistema General de Regalías.

**e. Relación de los** **fondos sin personería jurídica a cargo de la entidad**

El Sistema General de Regalías no maneja fondos sin personería jurídica.

**f. Relación de los recursos entregados o recibidos en administración**

Los recursos entregados en administración que refleja contablemente el Sistema General de Regalias corresponden a las inversiones de administración de liquidez mediante los depósitos remunerados por el Tesoro Nacional constituidos en cumplimiento de los artículos 37 y 38 de la Ley 1955 de 2019 por la cual se definió el Plan Nacional de Desarrollo y que mediante radicado No. 20192000029871 de diciembre 23 de 2019 la CGN definió el procedimiento para el registro de estas operaciones. El saldo a febrero 28 de 2025 fue el siguiente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descripción** | **Febrero 2025** | **Febrero 2024** | **variación** | **%** |
| Depósitos remunerados por el Tesoro Nacional | 40.777.897.792.674,40 | 37.672.241.895.512,30 | 3.105.655.897.162,10 | 8,24 |

Estaba constituido por los siguientes depósitos remunerados:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Titulo** | **Emisión** | **F.Vcto** | **Valor Compra** | **Valor Mercado** | **Valorización** |
| 1675823 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675824 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675825 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675826 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675827 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675828 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675829 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675830 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675831 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675832 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675833 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675834 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675835 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675836 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675837 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675838 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675839 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675840 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675841 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675842 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675843 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675844 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675845 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675846 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675847 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675848 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675849 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675850 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675851 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675852 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675853 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675854 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675855 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675856 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675857 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675858 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675859 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675860 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675861 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675862 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675863 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675864 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675865 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675866 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675867 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 842.423.892.481,00 | 863.416.369.552,80 | 20.992.477.071,80 |
| 1675869 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 21.549.781.836,00 | 22.086.783.819,32 | 537.001.983,32 |
| 1675870 | 8/11/2024 | 7/11/2025 | 865.652.611.379,00 | 887.223.928.098,04 | 21.571.316.719,04 |
| 1682436 | 20/12/2024 | 19/12/2025 | 500.000.000.000,00 | 507.829.435.165,12 | 7.829.435.165,12 |
| 1682713 | 30/12/2024 | 30/12/2025 | 500.000.000.000,00 | 507.021.015.715,97 | 7.021.015.715,97 |
| **Totales** | | | **39.796.277.554.860,00** | **40.777.897.792.674,60** | **981.620.237.814,63** |

La variación del monto de inversión de los excedentes de liquidez del SGR está dada en la autonomía que tiene la Subdirección de Tesorería del MHCP, previo análisis integral del comportamiento de la liquidez del flujo de caja de la Nación y de los recursos que administra a terceros.

Los depósitos remunerados por el Tesoro Nacional incrementaron en un 8,24% entre febrero de 2024 y febrero de 2025 al pasar de $37.672.242 millones a $40.777.898 millones. Los saldos en depósitos remunerados por el Banco de la República están condicionados por las necesidades de caja para atender los pagos ordenados con cargo a recursos de SGR y los demás excedentes de liquidez deben constituirse como depósitos remunerados por el Tesoro Nacional.

**g. Información detallada de las situaciones y hechos económicos pendientes por resolver en materia contable**

Con cargo a los recursos del Sistema General de Regalias, no se encuentran situaciones y hechos económicos pendientes de resolver a marzo de 2023.

**h. El cumplimiento en el reporte del Boletín de Deudores Morosos del Estado, cuando haya lugar**

La entidad ha dado cumplimiento oportuno al reporte a la Contaduría General de la Nación del Boletín de Deudores Morosos del Estado.

Ahora bien, considerando que el reporte se efectúa semestralmente, el más reciente se envió en el mes de diciembre de 2024 con fecha de corte 30 de noviembre de 2024, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP).

**i. La descripción del avance en la ejecución de planes de mejoramiento suscritos con organismos de control o con la auditoría interna o externa, si existen.**

El plan de mejoramiento que fue estructurado a partir de la auditoría realizada por la

Contraloría General de la República a la gestión del año 2023, fue implementado y

culminado en el mes de Marzo 2025.

**Anexos informe contable MHCP – Sistema General de Regalias**

De otra parte, y en virtud de lo señalado por la Contaduría General de la Nación, se adjuntan los siguientes documentos como parte integral del presente informe contable por cambio de representante legal:

1. **El juego completo de estados financieros elaborados con corte a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior a la fecha del cambio de representante legal, conforme al marco normativo aplicable.**

Se remite el juego completo de estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2024, elaborado de conformidad con lo establecido en el Marco Normativo Contable aplicable a Entidades de Gobierno, y publicado en el siguiente [enlace](https://www.minhacienda.gov.co/es/transparencia/planeacion-presupuesto-informes-contables/informacion-contable/contables-regalias/2024/-/document_library/xpsd/view/2142800?_com_liferay_document_library_web_portlet_DLPortlet_INSTANCE_xpsd_redirect=https%3A%2F%2Fwww.minhacienda.gov.co%3A443%2Fes%2Ftransparencia%2Fplaneacion-presupuesto-informes-contables%2Finformacion-contable%2Fcontables-regalias%2F2024%3Fp_p_id%3Dcom_liferay_document_library_web_portlet_DLPortlet_INSTANCE_xpsd%26p_p_lifecycle%3D0%26p_p_state%3Dnormal%26p_p_mode%3Dview&_com_liferay_document_library_web_portlet_DLPortlet_INSTANCE_xpsd_folderId=2142800) de la página web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

1. **El dictamen del revisor fiscal, cuando haya lugar, sobre los estados financieros de la entidad con corte a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior a la fecha del cambio de representante legal.**

Este tipo de información no aplica para el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Sistema General de Regalias.

1. **El informe de control interno contable, realizado con corte a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior a la fecha del cambio de representante legal.**

Se remite el informe de control interno contable, realizado con corte a 31 de diciembre de 2024.

1. **Los últimos informes financieros y contables publicados, cuando la entidad deba publicar dichos informes conforme a las disposiciones legales vigentes**

En relación con los informes financieros y contables periódicos de la vigencia 2024 es conveniente señalar que de conformidad con lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 356 de diciembre de 2022 “*Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019*”, se deben elaborar informes financieros y contables de manera trimestral.

Los informes financieros y contables del Sistema General de Regalias de la vigencia 2024 pueden ser consultados en el siguiente [enlace](https://www.minhacienda.gov.co/es/transparencia/planeacion-presupuesto-informes-contables/informacion-contable/contables-regalias/2024) de la página web del MHCP

1. **El último informe de la auditoría a los estados financieros de la entidad emitido por la respectiva Contraloría.**

Se remite el informe de la auditoría a los estados financieros de la entidad practicado por la Contraloría General de la República en 2024 correspondiente a la vigencia 2023. La Auditoria a los estados financieros de la vigencia 2024 se encuentra en curso.

1. **El manual de políticas contables de la entidad y demás documentos en los que se establezcan aspectos relevantes para el normal desarrollo del proceso contable, como guías, procedimientos y metodologías, entre otros.**

Las actividades contables se encuentran establecidas en el procedimiento denominado “*Mis.3.5.Pro.71 Generación registros contables balances e informes del SGR”* y en el manual “Mis.3.5 Manual de políticas contables Sistema General de Regalías” los cuales se adjuntan.

1. **La certificación automática del reporte de las categorías de información correspondientes al último periodo anual y al último periodo trimestral, expedida por la Contaduría General de la Nación a través del CHIP.**

Se adjunta certificación automática expedidas por la CGN del reporte a través del CHIP de las categorías de información contable publica a 31 de diciembre de 2024.