

**MEMORANDO**

Bogotá, D.C.

**PARA: Dra. Laura Jimena Mojica Salazar, Secretaria General  
Dr. Camilo Álvarez, Subdirector de Administrativo y Financiero****DE: Jefe Oficina de Control Interno****ASUNTO: Seguimiento Estados Financieros del Ministerio de Minas y Energía  
de 1 de junio de 2019 a 31 de marzo de 2020.**

En cumplimiento del Programa de Auditoría Interna Independiente, la Oficina de Control Interno elaboró documento de Seguimiento Estados Financieros del Ministerio de Minas y Energía de acuerdo a lo estipulado en la normatividad que regula el tema.

La OCI realizó el documento de seguimiento al proceso de gestión financiera que dentro de sus componentes tiene entre otros, los procedimientos de contabilidad, presupuesto y tesorería.

El procedimiento de contabilidad, presupuesto y tesorería tiene como objetivo elaborar y presentar estados financieros veraces, confiables, razonables y oportunos que permitan el registro, revelación y análisis de la información contable a través de los estados financieros, los informes, reportes y notas contables, satisfaciendo el conjunto de necesidades específicas y las demandas de cada uno de los usuarios de la información.

El desarrollo del proceso contable implica la observancia del conjunto de principios, normas técnicas y procedimientos, contenidos en el régimen de contabilidad pública.

El marco legal que sustenta las actividades a desarrollar es la Resolución 357 de 2008 "Por la cual se adopta el Procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación".

Se analizaron y verificaron en forma selectiva los aspectos más representativos de la información financiera, económica, social y ambiental, con fecha de corte 31 de diciembre de 2019 y 31 de marzo de 2020, de conformidad con los parámetros establecidos en la Resolución 357 de 2008 "Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación".



De acuerdo a lo anterior y de la verificación efectuada, se anexan dos archivos, el primero es el análisis gráfico del comportamiento de las cuentas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados acompañado del análisis horizontal de los Estados Financieros, se presentan las siguientes observaciones y consideraciones, para su conocimiento y lo de su competencia.

Observaciones:

1. De acuerdo a la verificación realizada por la OCI se evidencia que el Grupo de Gestión Financiera y Contable cumple con el Sistema de Control Interno Contable, se observa que se practican los arqueos de caja correspondientes, así como también las conciliaciones bancarias y los ajustes que derivan de estos controles.
2. De acuerdo a la información publicada en la página web del Ministerio de Minas y Energía, se evidencia que el Rubro Inversiones e Instrumentos Derivados representa los instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto, así como también las inversiones en cabeza de Ministerio de Minas y Energía de las cuales este tiene control e influencia significativa e inversiones en entidades que se encuentran en proceso de liquidación son medidas por el método del Costo y conciliadas y actualizada trimestralmente.
3. La actualización de las reservas de yacimiento se realiza según la información suministrada por la Agencia Nacional de Hidrocarburos en cumplimiento con lo dispuesto en el decreto 324 del 3 de febrero de 2010. Considerando lo establecido en el decreto 727 de 2007, el valor presente neto de las regalías de reservas de petróleo y gas de propiedad de la Nación, se calcula utilizando el precio de referencia WTI, estimado según lo establecido en la resolución 77 del 22 de febrero de 2019, con una tasa de descuento del 10% y el flujo en dólares de los Estados Unidos de América con su correspondiente valoración en pesos colombianos (TRM último trimestre).
4. La actualización de las reservas de minerales se realiza según la información suministrada por la Agencia Nacional de Minería de conformidad con lo establecido en la resolución 9 0079 del 13 de febrero de 2013. De acuerdo con la metodología de la resolución 9 0079, el valor de las reservas de los minerales se proyecta teniendo en cuenta el periodo máximo de duración de los contratos de concesión, para el caso de los contratos que finalizan, el horizonte solo se toma para el año del cálculo, con el reporte del pago de las regalías.
5. La sumatoria de los valores de reservas mineras se define como el valor presente de los ingresos que por regalías y contraprestaciones recibiría en un futuro la Nación por la explotación de las mismas. Para el cálculo del valor presente neto se



utiliza como tasa de descuento la tasa de endeudamiento del gobierno colombiano de largo plazo representada por los TES a 16 años, es obtenido del boletín de subasta primaria de TES emitido por el Banco de la Republica.

6. De acuerdo a los Estados Financieros publicados en la página web del Ministerio de Minas y Energía, se evidencia en el periodo comprendido entre junio a noviembre de 2019 y enero a marzo de 2020 no hay Notas a los Estados Financieros respecto del patrimonio situación que no es concordante con la política Contable del Ministerio de Minas y Energía, las cuales revelarán las partidas superiores al 1% sobre el total del patrimonio.
7. Se evidencia en los Estados Financieros de noviembre de 2019 que hay diferencia entre las cuentas Deudoras de Control y Deudora por Contra por valor de ocho mil cuatrocientos cuarenta y siete millones ciento noventa y ocho mil quinientos cuarenta y un pesos con sesenta Centavos (\$ 8.447.198.541,60) dado que la cuenta Deudoras de Control registra un valor de Sesenta y cuatro billones trescientos cuarenta y ocho mil cincuenta y un millones setecientos ochenta y cinco mil setecientos cuarenta y seis pesos M/Cte (\$ 64.348.051.785.746) y la cuenta Deudoras por Contra registra un valor de Sesenta y cuatro billones trescientos cincuenta y seis mil cuatrocientos noventa y ocho millones novecientos ochenta y cuatro mil doscientos ochenta y siete pesos con sesenta centavos (\$ 64.356.498.984.287,60).
8. Se evidencia en los Estados Financieros de Diciembre de 2019 que hay diferencia entre las cuentas Deudoras de Control y Deudora por Contra por valor de Ocho mil setecientos noventa y cinco millones cuatrocientos sesenta y cuatro mil trescientos cuarenta y tres pesos con cincuenta Centavos (\$ 8.795.464.343,50) dado que la cuenta Deudoras de Control registra un valor de sesenta y cuatro billones trescientos cuarenta y ocho mil treinta y dos millones cuatrocientos veinticinco mil doscientos noventa y nueve pesos con treinta centavos M/Cte (\$ 64.348.032.425.299,30) y la cuenta Deudoras por Contra registra un valor de Sesenta y cuatro billones trescientos cincuenta y seis mil ochocientos veintisiete millones ochocientos ochenta y nueve mil seiscientos cuarenta y dos pesos con ochenta centavos (\$ 64.356.827.889.642,80).
9. Las cuentas Gastos de Administración y Operación, Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones, Transferencias y Subvenciones, Gasto Público Social, Otros Gastos gráficamente evidencia registro de naturaleza inversa o reversión de comprobantes relacionados con los gastos.

#### Consideraciones:

En Minenergía todos los trámites son gratuitos.



- En general se evidencia que el Sistema de Control Interno Contable se está ejerciendo por parte del Grupo de Gestión Financiera y Contable sin embargo es necesario considerar implementar más controles y conciliaciones para un óptimo manejo de las Cuentas de Orden Deudoras y las cuentas del Gasto en general, que presentan observaciones y diferencias, el Grupo de Gestión Financiera y Contable deberá dar cumplimiento a la Resolución 357 de 2008 , considerando los resultados de este seguimiento

En atención a la normatividad vigente, la Oficina de Control Interno seguirá haciendo seguimiento a las disposiciones normativas, en especial a la Resolución 357 de 2008.

Cordialmente,

**Ingrid Cecilia Espinosa Sánchez**

Elaboró: Oscar Leonardo Plata Plata  
Revisó: Ingrid Cecilia Espinosa Sánchez  
Aprobó: Ingrid Cecilia Espinosa Sánchez  
Seguimiento-2020-004  
TRD 15-73 Documento Seguimiento Estados Financieros

**ANALISIS ESTADOS FINANCIEROS DE JUNIO DE 2019 A MARZO 31 DE 2020 DEL  
MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA.**

**ACTIVO**

**1. ACTIVO CORRIENTE:** Activo que se hace efectivo a corto plazo.



El activo corriente tiene una variación de Quinientos setenta y siete mil setecientos sesenta y ocho millones cuarenta y dos mil setecientos noventa y seis pesos con ochenta y tres centavos M/Cte (\$ 577.768.042.796,83) desde junio de 2019 a marzo de 2020, la variación obedece al aumento en las cuentas: Efectivo y Equivalente al Efectivo de 8.36%, Cuentas por cobrar aumento en un 626,81%, y la cuenta Otros activos disminuyo 16,62%, [se evidencia que se cumple con el Sistema de Control Interno Contable al observar que se practican los arqueos de caja correspondientes así como también las conciliaciones bancarias y los ajustes que derivan de estos controles.](#)

**2. Efectivo Y Equivalente al Efectivo:**



El Efectivo y el Equivalente al Efectivo tiene una variación de Doscientos treinta y tres millones ochocientos treinta y siete mil trescientos cuarenta pesos con nueve centavos M/Cte (\$ 233.837.340,09) desde junio de 2019 a marzo de 2020.

### 3. Cuentas por Cobrar:



Las Cuentas por Cobrar tiene una variación de Setecientos sesenta y un mil quinientos ochenta y siete millones ochocientos treinta y seis mil novecientos ochenta y cinco pesos con quince centavos M/Cte (\$ 761.587.836.985,15) desde junio de 2019 a marzo de 2020.

### 4. Otros Activos:

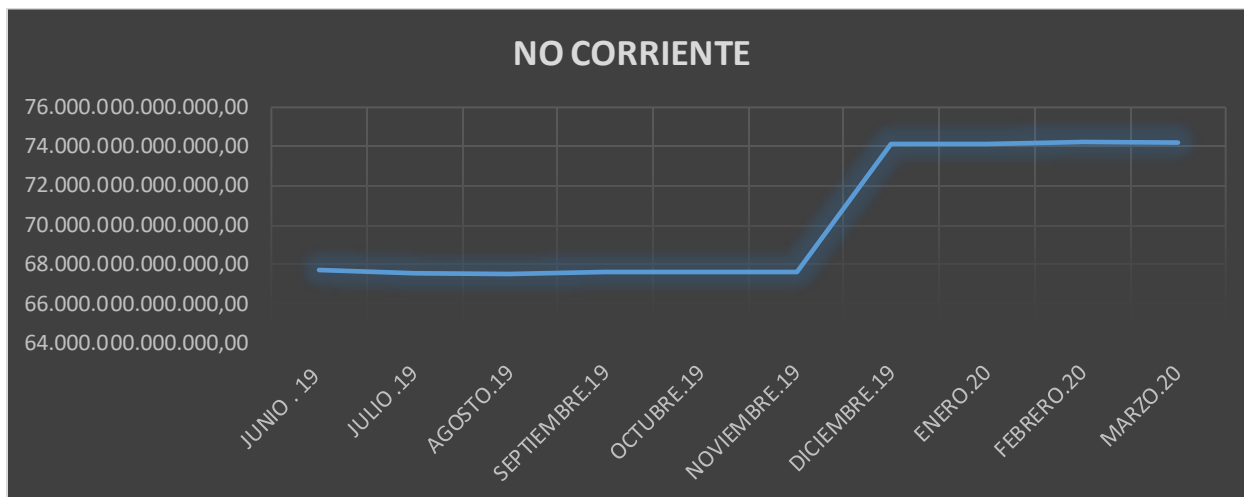


Otros Activos tiene una variación de Ciento ochenta y cuatro mil cincuenta y tres millones seiscientos treinta y un mil quinientos veintiocho con cuarenta y un centavos M/Cte (\$ 184.053.631.528,41) desde junio de 2019 a marzo de 2020.

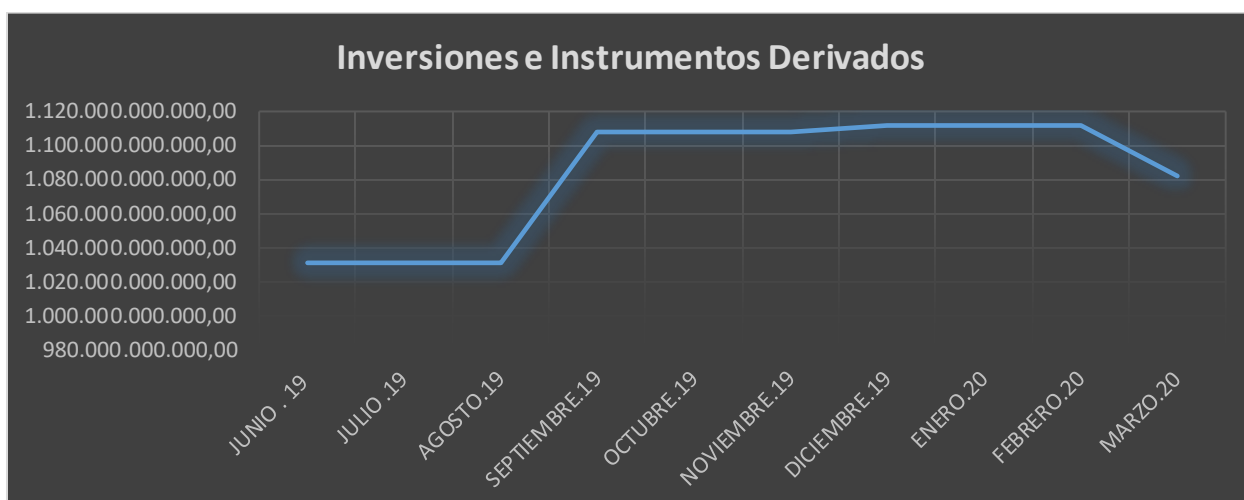
### 5. ACTIVO NO CORRIENTE: Activo que no se hace efectivo a corto plazo.

El activo no corriente tiene una variación de Seis billones quinientos ocho mil doscientos ocho millones setecientos cuarenta y cuatro mil ochocientos sesenta y dos pesos con cincuenta y cinco centavos M/Cte (\$ 6.508.208.744.862,55) desde junio de 2019 a marzo de 2020, la variación obedece al aumento en las cuentas: Inversiones e Instrumentos Derivados de 4.96%, Cuentas por cobrar aumento en un 1.846,18%, Propiedad Planta y

Equipo 283,17%, Recursos Naturales no Renovables 10,04%, y una disminución de la cuenta Otros Activos de 1.94%.



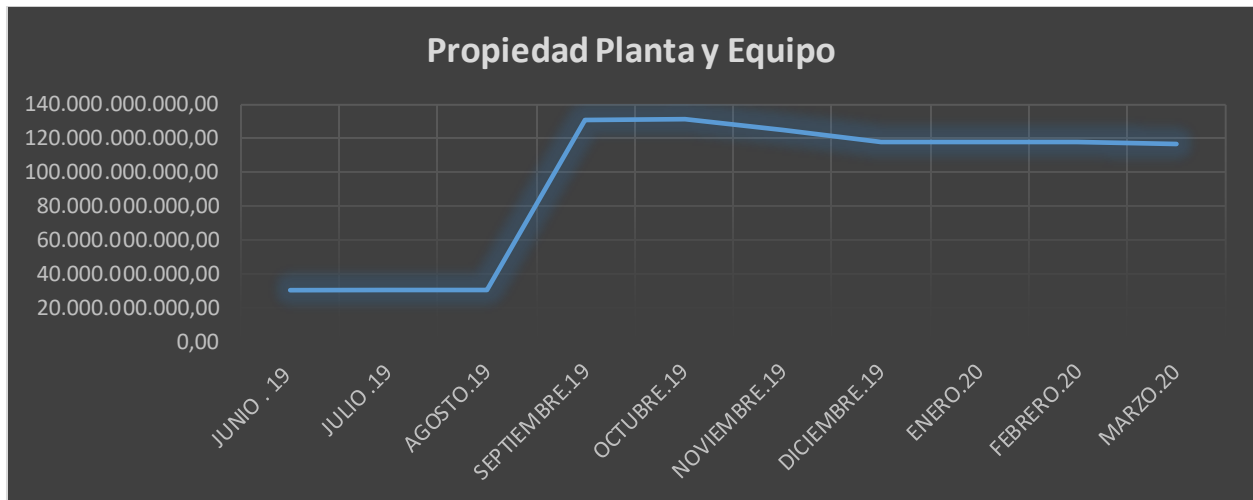
## 6. Inversiones e Instrumentos Derivados



El Rubro Inversiones e Instrumentos Derivados representa los instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto, así como también las inversiones en cabeza de Ministerio de Minas y Energía de las cuales este tiene control e influencia significativa e inversiones en entidades que se encuentran en proceso de liquidación son medidas por el método del Costo y conciliadas y actualizada trimestralmente.

Las Inversiones e Instrumentos Derivados tiene una variación de Cincuenta y un mil ciento cincuenta y cinco millones ochocientos setenta y seis mil cuatrocientos sesenta y un pesos con treinta y cuatro centavos M/Cte (\$ 51.155.876.461,34) desde junio de 2019 a marzo de 2020.

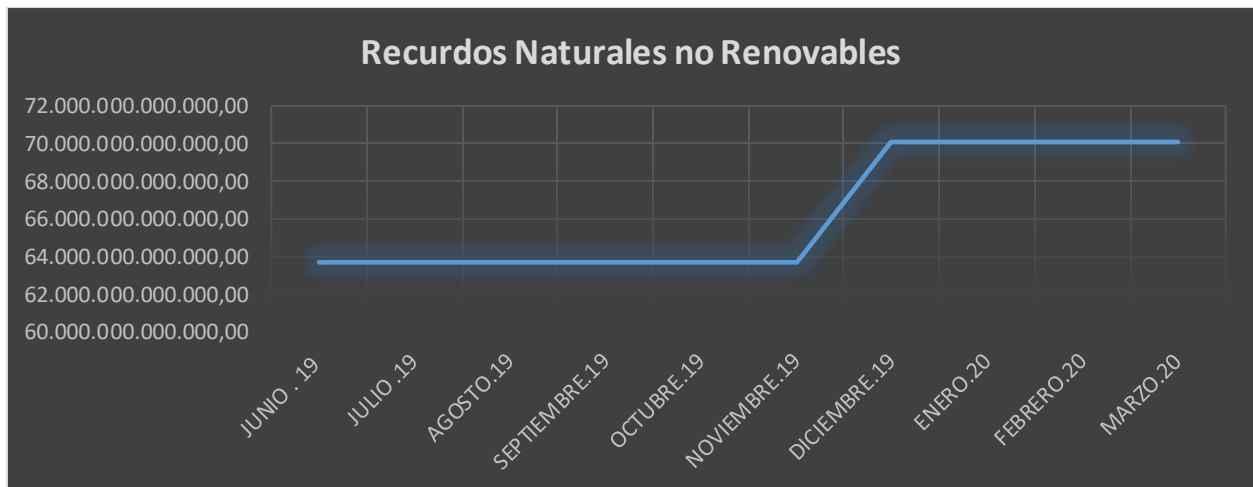
## 7. Propiedad Planta y Equipo



La Propiedad Planta y Equipo Representa los valores de los activos bienes muebles o inmuebles es actualizada todos lo meses debido a la depreciación que afecta la cuenta, así como también las mejoras que puede llegar afectar cada rubro.

Las Propiedad Planta y Equipo tiene una variación de Ochenta y seis mil setecientos quince millones setenta y cuatro mil novecientos pesos con setenta y ocho centavos M/Cte (\$ 86.715.074.900,78) desde junio de 2019 a marzo de 2020.

## 8. Propiedad Planta y Equipo



Los Recursos Naturales no Renovables Representa el valor de las reservas probadas de los recursos tangibles que, por sus propiedades, se encuentran en la naturaleza sin que hayan sido objeto de transformación y que no son susceptibles de ser reproducidos o reemplazados por otros de similares características, tales como petróleo, gas, carbón y otros minerales



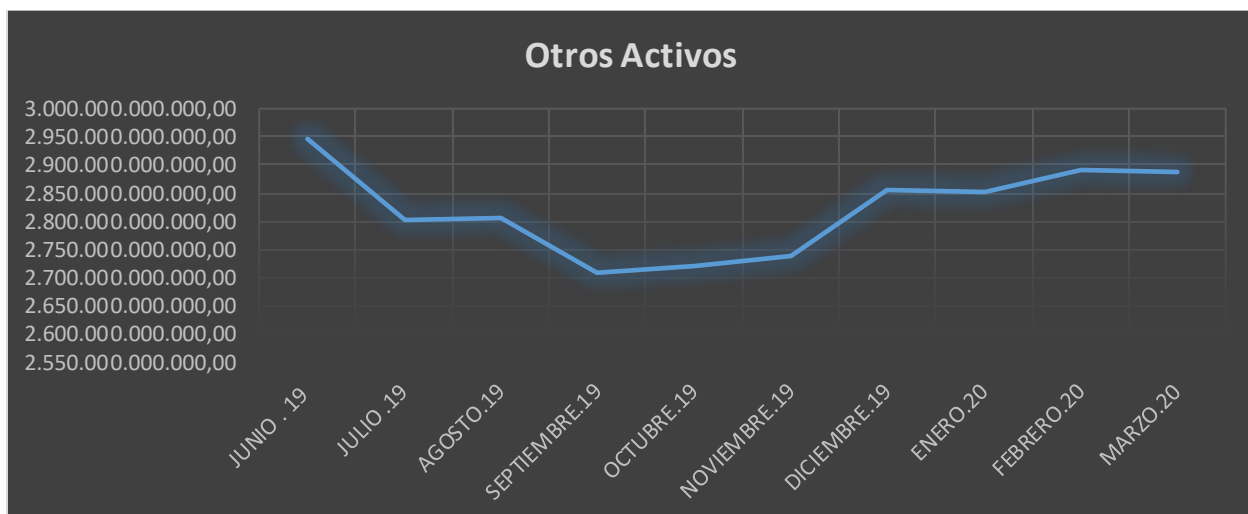
La actualización de las reservas de yacimiento se realiza según la información suministrada por la Agencia Nacional de Hidrocarburos en cumplimiento con lo dispuesto en el decreto 324 del 3 de febrero de 2010. Considerando lo establecido en el decreto 727 de 2007, el valor presente neto de las regalías de reservas 1P de petróleo y gas de propiedad de la Nación, se calcula utilizando el precio de referencia WTI, estimado según lo establecido en la resolución 77 del 22 de febrero de 2019, una tasa de descuento del 10% y el flujo en dólares de los Estados Unidos de América con su correspondiente valoración en pesos colombianos (TRM ultimo trimestre).

La actualización de las reservas de minerales se realiza según la información suministrada por la Agencia Nacional de Minería de conformidad con lo establecido en la resolución 9 0079 del 13 de febrero de 2013. De acuerdo con la metodología de la resolución 9 0079, el valor de las reservas de los minerales se proyecta teniendo en cuenta el periodo máximo de duración de los contratos de concesión, para el caso de los contratos que finalizan, el horizonte solo se toma para el año del cálculo, con el reporte del pago de las regalías.

La sumatoria de los valores de reservas mineras se define como el valor presente de los ingresos que por regalías y contraprestaciones recibiría en un futuro la Nación por la explotación de las mismas. Para el cálculo del valor presente neto se utilizó como tasa de descuento la tasa de endeudamiento del gobierno colombiano de largo plazo representada por los TES a 16 años, es obtenido del boletín de subasta primaria de TES emitido por el Banco de la Republica.

Los Recursos Naturales no Renovables tiene una variación de Seis billones trescientos noventa y tres mil ciento cincuenta y dos millones seiscientos setenta y seis mil seiscientos sesenta y nueve pesos M/Cte (\$ 6.393.152.676.669,00) desde junio de 2019 a marzo de 2020.

## 9. Otros Activos



La subcuenta Otros Activos la componen las siguientes cuentas 1. Recursos entregados en Administración son desembolsos realizados por este Ministerio de Minas y Energía,

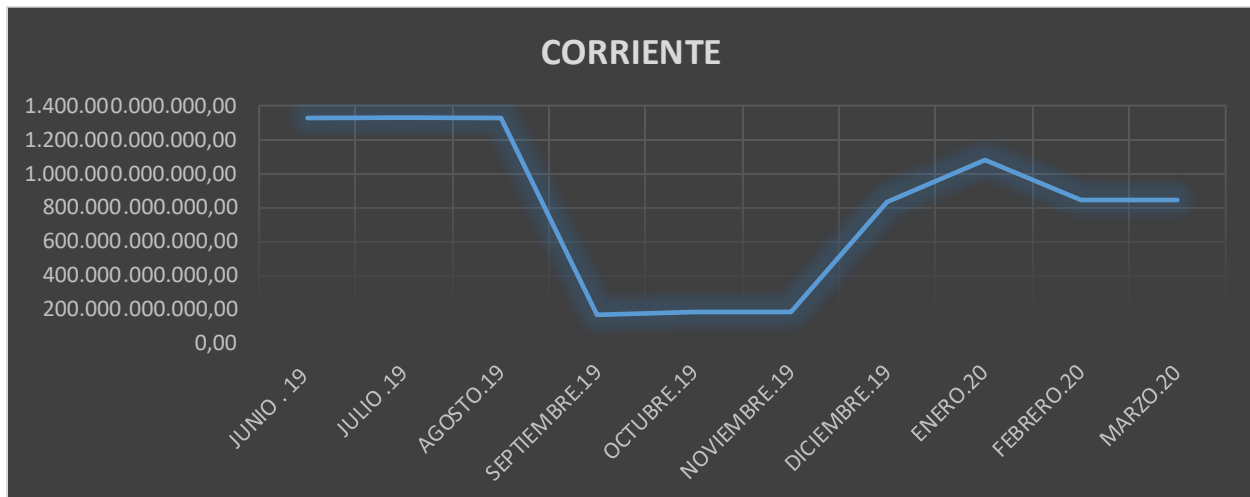
que, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, las empresas públicas pueden entregar recursos en administración a sociedades fiduciarias o a otras entidades, con el propósito de que estas cumplan con ellos una finalidad específica, este Ministerio realiza convenios con el fin de ampliar y prestar el servicio de energía eléctrica en condiciones de calidad y confiabilidad, las zonas rurales en el Sistema Interconectado Nacional.

2. La subcuenta FIDUCIA MERCANTIL - PATRIMONIO AUTÓNOMO corresponde a los saldos en derechos fiduciarios de los patrimonios autónomos FENOGE- Fiduciaria la Previsora y la Comisión de regulación de energía y gas (CREG).

3. Activos diferidos - Gasto diferido por transferencias condicionadas representa el valor de los activos construidos o adquiridos en desarrollo de los diferentes convenios suscritos por el Ministerio de Minas y Energía con los diferentes operadores en el desarrollo de su objeto misional

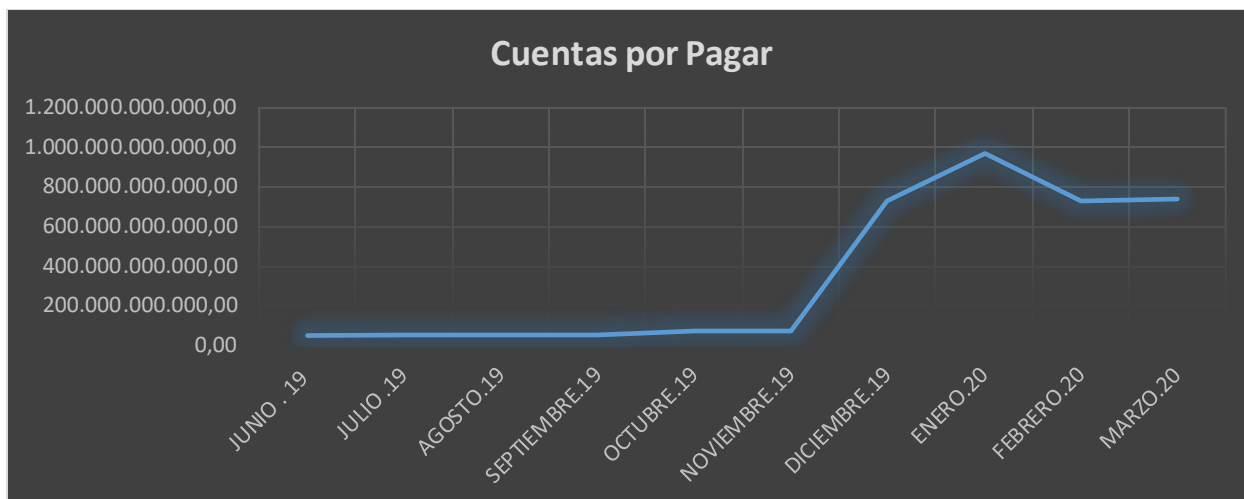
Otros Activos tiene una variación de Cincuenta y siete mil doscientos cincuenta y ocho millones doscientos tres mil quinientos treinta y un pesos con ochenta centavos M/Cte (\$ -57.258.203.531,80) desde junio de 2019 a marzo de 2020.

**10. PASIVO CORRIENTE:** que no se hace efectivo a corto plazo.



El pasivo corriente tiene una variación negativa de Cuatrocientos setenta y cinco mil novecientos ochenta y seis millones setecientos veintidós mil trescientos setenta y tres pesos con sesenta y seis centavos M/Cte (\$ -475.986.722.373,66) desde junio de 2019 a marzo de 2020, la variación obedece a la aumento en la cuenta: Cuentas por Pagar de 1.388.34%, una disminución en las siguientes Cuentas: Beneficios a los Empleados en un -68.54%, Provisiones 92,09%, y la cuenta Otros Pasivos mantuvo constante su valor en el periodo determinado.

**11. Cuentas por Pagar:**

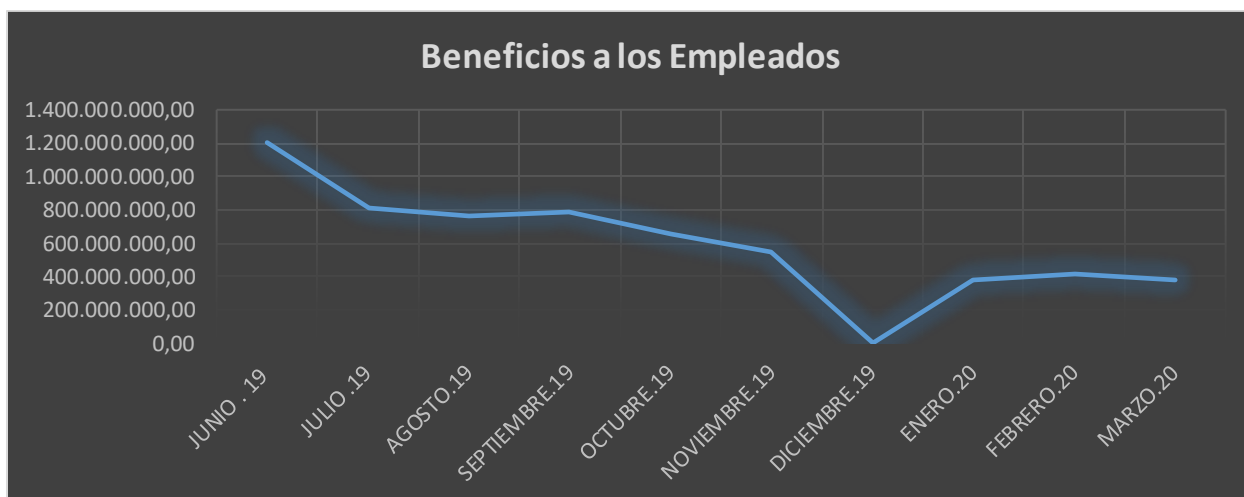


Cuentas por Cobrar está conformada por contratos celebrados con terceros, y a nuevas adquisiciones de bienes para el funcionamiento del Ministerio de Minas y Energía que al cierre del mes quedan pendientes por pagar.

También la compone las transferencias por pagar del al sistema general de regalías (SGR).

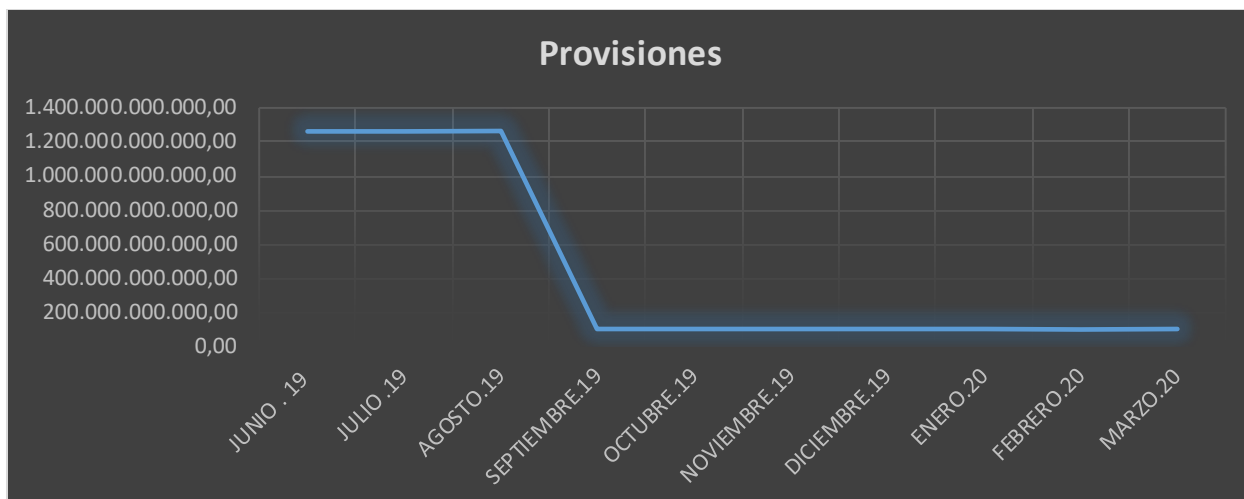
Las Cuentas por Pagar tiene una variación de Seiscientos ochenta y siete mil ciento veinticinco millones setecientos setenta y nueve mil quinientos diecinueve pesos con setenta y cinco centavos M/Cte (\$ 687.125.779.519,75) desde junio de 2019 a marzo de 2020.

## 12. Beneficios a los Empleados



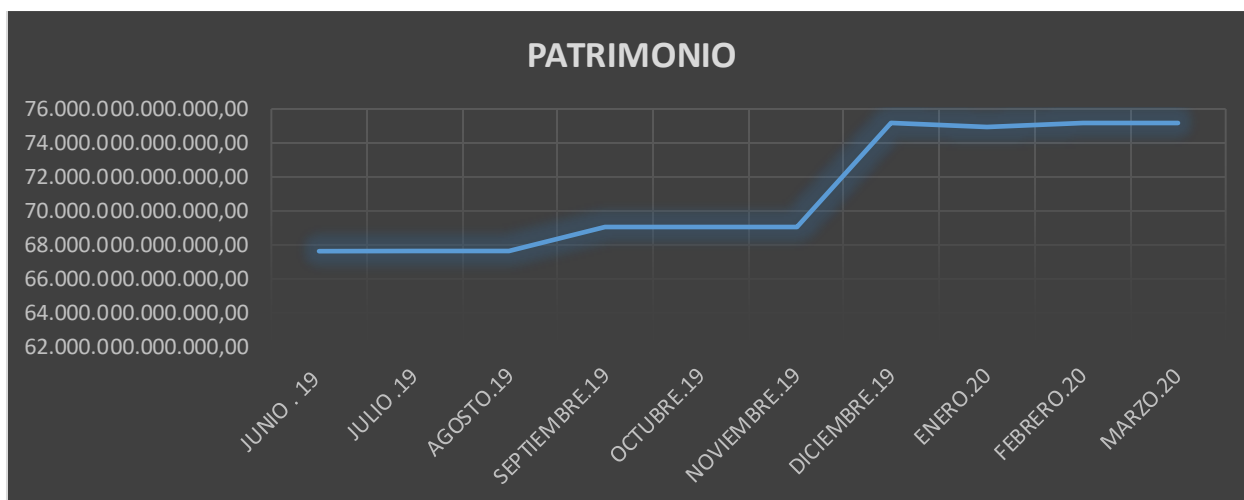
La Cuenta Beneficios a los Empleados tiene una variación negativa de Ochocientos veinticuatro millones novecientos dieciséis mil ochocientos veintinueve pesos con sesenta y dos centavos M/Cte (\$ -824.916.829,62) desde junio de 2019 a marzo de 2020.

## 13. Provisiones



La cuenta provisiones tiene una variación negativa de Un billón ciento sesenta y dos mil doscientos ochenta y siete millones quinientos ochenta y cinco mil sesenta y tres pesos con setenta y nueve centavos M/Cte (\$ -1.162.287.585.063,79) desde junio de 2019 a marzo de 2020.

#### 14. PATRIMONIO



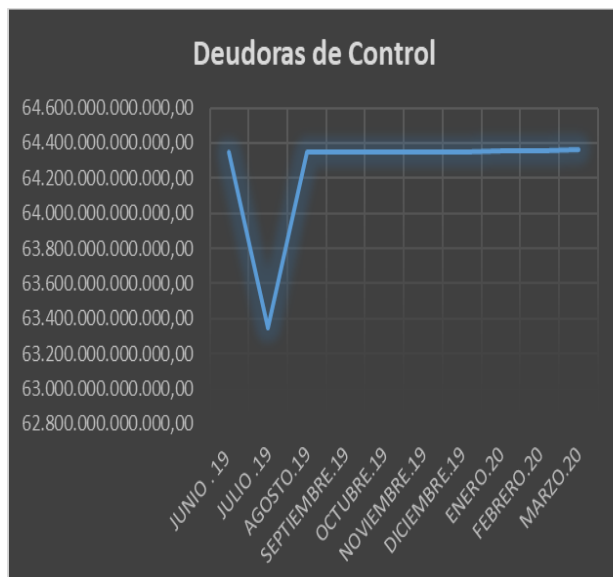
El patrimonio del Ministerio de Minas y Energía está conformado por las siguientes cuentas: Capital Fiscal, Resultado del Ejercicio, Reservas Probadas de Recursos Naturales No Renovables, Otros.

El Patrimonio tiene una variación de Siete billones quinientos sesenta y un mil novecientos sesenta y tres millones quinientos diez mil treinta y tres pesos con un centavo M/Cte (\$ 7.561.963.510.033,01) desde junio de 2019 a marzo de 2020.

Se evidencia en los Estados Financieros de junio a noviembre de 2019 y enero a marzo de 2020 no hay Notas a los Estados Financieros respecto del patrimonio situación que

no es concordante con la política Contable del Ministerio de Minas y Energía, las cuales revelarán las partidas superiores al 1% sobre el total del patrimonio.

## 15. Cuentas de Orden Deudoras



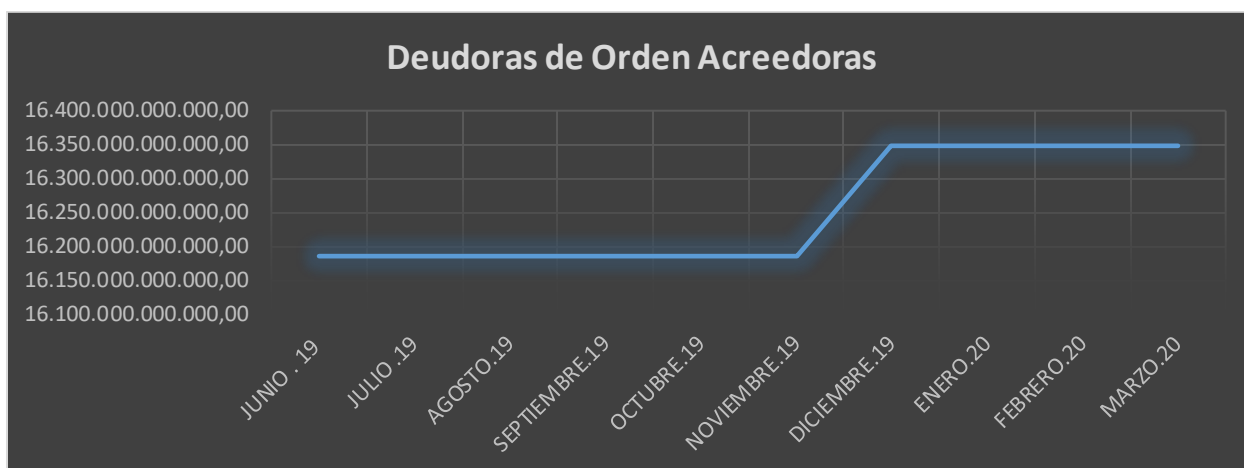
Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. También corresponde a toda obligación 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.

Las Cuentas de Orden Deudoras tiene una variación de Catorce mil novecientos cuarenta y nueve millones ochocientos ochenta mil quinientos cuarenta y seis pesos con noventa centavos M/Cte (\$ 14.949.880.546,90) desde junio de 2019 a marzo de 2020.

Se evidencia en los Estados Financieros de noviembre de 2019 que hay diferencia entre las cuentas Deudoras de Control y Deudora por Contra por valor de Ocho mil cuatrocientos cuarenta y siete millones ciento noventa y ocho mil quinientos cuarenta y un pesos con sesenta Centavos (\$ 8.447.198.541,60) dado que la cuenta Deudoras de Control registra el siguiente valor; Sesenta y cuatro billones trescientos cuarenta y ocho mil cincuenta y un millones setecientos ochenta y cinco mil setecientos cuarenta y seis pesos M/Cte (\$ 64.348.051.785.746) y la cuenta Deudoras por Contra registra el valor de Sesenta y cuatro billones trescientos cincuenta y seis mil cuatrocientos noventa y ocho millones novecientos ochenta y cuatro mil doscientos ochenta y siete pesos con sesenta centavos (\$ 64.356.498.984.287,60).

Se evidencia en los Estados Financieros de Diciembre de 2019 que hay diferencia entre las cuentas Deudoras de Control y Deudora por Contra por valor de Ocho mil setecientos noventa y cinco millones cuatrocientos sesenta y cuatro mil trescientos cuarenta y tres pesos con cincuenta Centavos (\$ 8.795.464.343,50) dado que la cuenta Deudoras de Control registra el siguiente valor; Sesenta y cuatro billones trescientos cuarenta y ocho mil treinta y dos millones cuatrocientos veinticinco mil doscientos noventa y nueve pesos con treinta centavos M/Cte (\$ 64.348.032.425.299,30) y la cuenta Deudoras por Contra registra el valor de Sesenta y cuatro billones trescientos cincuenta y seis mil ochocientos veintisiete millones ochocientos ochenta y nueve mil seiscientos cuarenta y dos pesos con ochenta centavos (\$ 64.356.827.889.642,80).

## 16. Cuentas de Orden Deudoras




Las Cuentas Deudoras de Orden Acreedoras tiene una variación de Ciento sesenta y dos mil setecientos dos millones doscientos cincuenta y ocho mil seiscientos diecinueve con noventa centavos M/Cte (\$ 162.702.258.619,90) desde junio de 2019 a marzo de 2020.

## 17. Ingresos

Los Ingresos del Ministerio de Minas y Energía está conformado por las siguientes cuentas: Ingresos Fiscales, Sistema General de Regalías, Operaciones Interinstitucionales, Otros Ingresos, la cuenta Ingresos tiene una variación de junio a diciembre de 2019 de Dos billones novecientos sesenta y un mil seiscientos treinta y dos millones trescientos cuarenta y cuatro mil ochocientos treinta y ocho pesos con ochenta y nueve centavos M/Cte (\$ 2.961.632.344.838,89), la variación de enero a marzo de 2020 es de Un billón trescientos ochenta y un mil doscientos noventa millones veintisiete mil ciento ochenta pesos con setenta y tres centavos M/Cte (\$ 1.381.290.027.180,73)




## **18. Ingresos Fiscales**



Los ingresos fiscales están compuestos por las sanciones Contractuales y contribuciones las cuales corresponde a la actualización que se realiza mensualmente donde se reconoce el valor de los ingresos por contribuciones del convenio de fondo de becas del Ministerio de Minas y Energía que se encuentra administrada por el ICETEX.


La cuenta Ingresos Fiscales tiene una variación de junio a diciembre de 2019 de Trescientos noventa y tres mil quinientos setenta y dos millones seiscientos ocho mil ochocientos treinta y tres pesos con doce centavos M/Cte (\$ 393.572.608.833,12), la variación de enero a marzo de 2020 es de Cien mil ochenta y ocho millones seiscientos setenta y ocho mil novecientos treinta pesos con sesenta y tres centavos M/Cte (\$ 100.088.678.930,63)

## **19. Sistema General de Regalías**



La cuenta Sistema General de Regalías tiene una variación de junio a diciembre de 2019 de Cuatro mil quinientos setenta y cinco millones novecientos cuarenta y nueve mil quinientos catorce pesos con diecisiete centavos M/Cte (\$ 4.575.949.514,17), la variación de enero a marzo de 2020 es de Mil ciento cuarenta y nueve millones seiscientos treinta y cuatro mil cuatrocientos veinticinco pesos con cincuenta centavos M/Cte (\$ 100.088.678.930,63).

## **20. Operaciones Interinstitucionales**



La cuenta Operaciones Interinstitucionales está compuesta por: ingresos de funcionamiento, ingresos de inversión (fondos Fazni, Faer, Prone, Foes y Cuota de Fomento), cruce de cuentas, cuota de fiscalización y auditaje.

Operaciones Interinstitucionales tiene una variación de junio a diciembre de 2019 de Un billón setecientos treinta y un mil trescientos trece millones seiscientos siete mil trescientos cincuenta y ocho pesos con noventa y cuatro centavos M/Cte (\$ 1.731.313.607.358,94), la variación de enero a marzo de 2020 es de Cuatrocientos



sesenta y nueve mil novecientos diecisiete millones novecientos un mil ciento setenta y seis pesos con veintisiete centavos M/Cte (\$ 469.917.901.176,27).

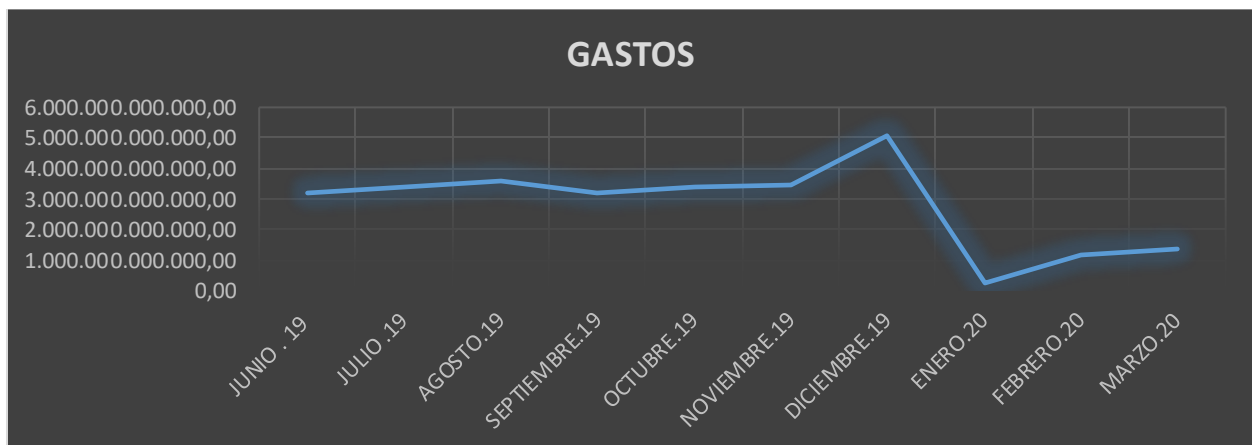
## 21. Otros Ingresos



La cuenta Otros Ingresos está compuesta por: Excedentes Financieros, Fotocopias, Recuperaciones, Ganancias por aplicación de MPP de inversión en controladas, Ganancias por aplicación del MPP de inversión en Asociadas.

Otros Ingresos tiene una variación de junio a diciembre de 2019 de Ochocientos treinta y dos mil ciento setenta millones ciento setenta y nueve mil ciento treinta y dos pesos con sesenta y seis centavos M/Cte (\$ 832.170.179.132,66), la variación de enero a marzo de 2020 es de Ochocientos diez mil ciento treinta y tres millones ochocientos doce mil seiscientos cuarenta y ocho pesos con treinta y tres centavos M/Cte (\$ 810.133.812.648,33).

## 22. Egresos



La cuenta Gastos está compuesta por: gastos de administración y operación, Deterioro, Depreciación, Amortizaciones y Provisiones, Transferencia y Subvenciones, Gasto Público Social, Operaciones Interinstitucionales, Otros Gastos

Los Gastos tiene una variación de junio a diciembre de 2019 de Un billón ochocientos ochenta y ocho mil setecientos sesenta y cinco millones quinientos noventa y tres mil sesenta y nueve pesos con sesenta y cinco centavos M/Cte (\$ 1.888.765.593.069,65), la variación de enero a marzo de 2020 es de Un billón ciento veintisiete mil ciento setenta y cinco millones setecientos setenta y ocho mil treinta y cinco pesos con cincuenta y dos centavos M/Cte (\$ 1.127.175.778.035,52).

### 23. De Administración y Operación



La cuenta Gastos de Administración y Operación está compuesta por: Sueldos y Salarios, Contribuciones, Aportes sobre la Nómina, Prestaciones Sociales, Gastos de Personal Diversos, Generales, Impuestos, Contribuciones y tasas.

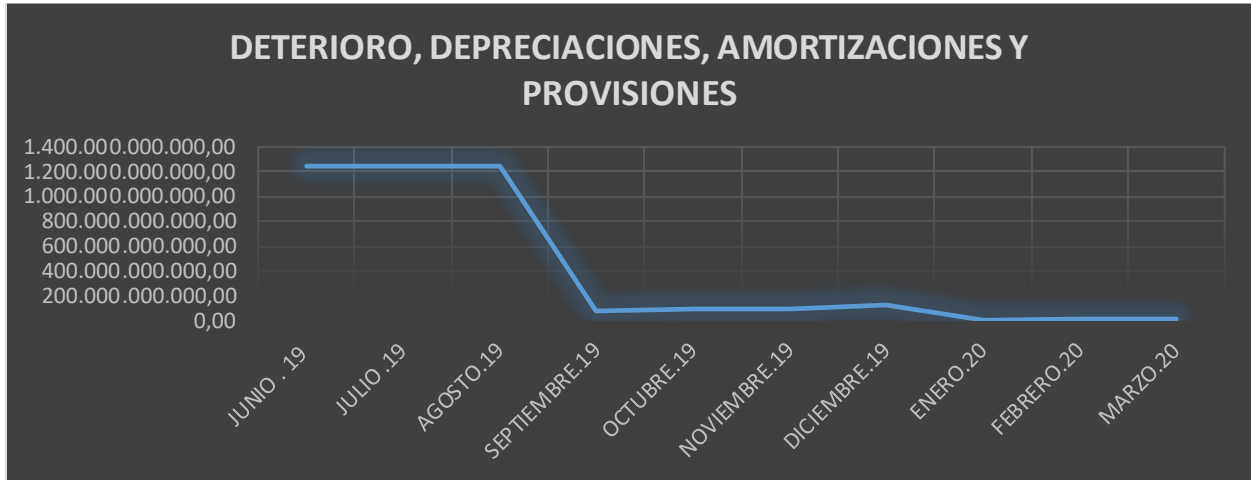
Los Gastos de Administración y Operación tiene una variación de junio a diciembre de 2019 de Sesenta y seis mil treinta y dos millones ciento setenta y tres mil quinientos cincuenta y tres pesos con sesenta y un centavos M/Cte (\$ 66.032.173.553,61), la variación de enero a marzo de 2020 es de Nueve mil ochocientos noventa y cuatro millones ochocientos treinta y ocho mil ciento sesenta y cinco pesos con veintiocho centavos M/Cte (\$ 9.894.838.165,28).

La cuenta Gastos de Administración y Operación gráficamente evidencia registro de naturaleza inversa o reversión de comprobantes relacionados con el gasto por valor de Diez mil seiscientos cincuenta y cinco millones quinientos diecinueve mil ciento sesenta y dos pesos con trece centavos M/Cte (\$ - 10.655.519.162,13).

### 24. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

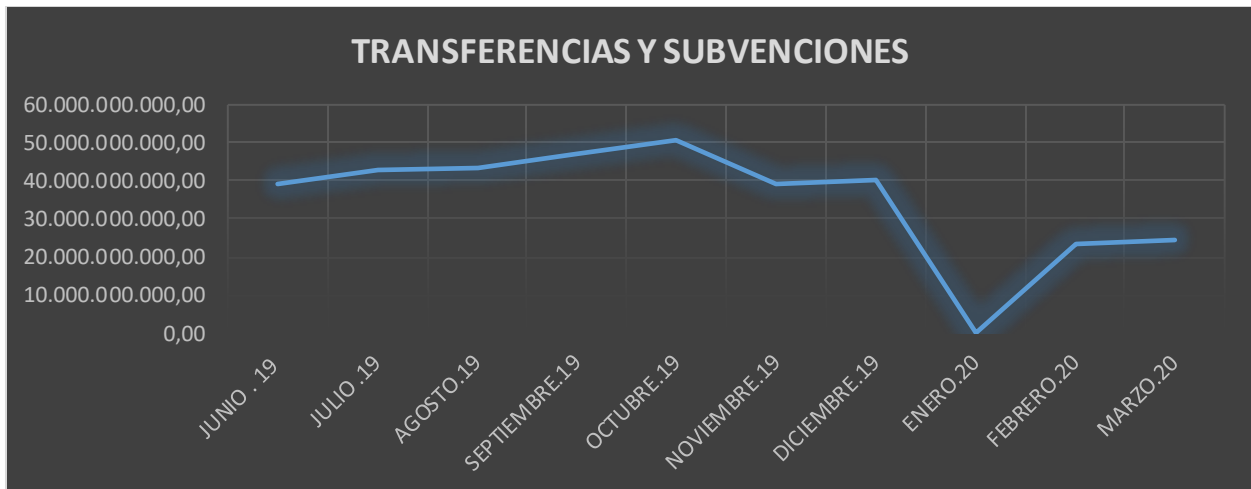
Los Gastos de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones tiene una variación negativa de junio a diciembre de 2019 de Un billón ciento veinticuatro mil

seiscientos setenta y un millones ciento once mil cuatrocientos ochenta y un pesos con siete centavos M/Cte (\$ -1.124.671.111.481,07), la variación de enero a marzo de 2020 es de Once mil quinientos treinta y nueve millones novecientos noventa y cuatro mil trescientos ochenta y seis pesos M/Cte (\$ 9.894.838.165,28).



La cuenta Gastos de Deterioro, Depreciaciones, amortizaciones y provisiones gráficamente evidencia registro de naturaleza inversa o reversión de comprobantes relacionados con el gasto por valor de Un billón ciento veinticuatro mil seiscientos setenta y un millones ciento once mil cuatrocientos ochenta y un pesos con siete centavos M/Cte (\$ -1.124.671.111.481,07).

## 25. Transferencias y Subvenciones

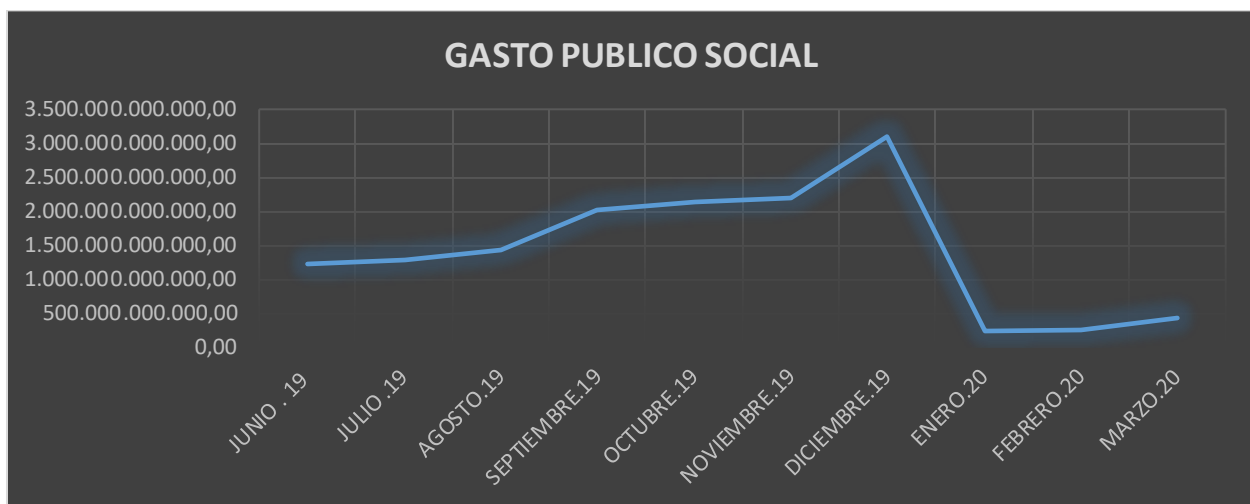


Los Gastos de Transferencias y Subvenciones, tiene una variación de junio a diciembre de 2019 de Ochoientos sesenta y cuatro millones noventa y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y tres pesos con ochenta y siete centavos M/Cte (\$ 864.094.453,87), la variación de enero a marzo de 2020 es de Veinticuatro mil doscientos setenta y dos millones ciento treinta y nueve mil quinientos dos pesos con cincuenta y cuatro centavos M/Cte (\$ 24.272.139.502,54).

La cuenta Gastos Transferencias y Subvenciones gráficamente evidencia registro de naturaleza inversa o reversión de comprobantes relacionados con el gasto por valor de Diez mil seiscientos cincuenta y cinco millones quinientos diecinueve mil ciento sesenta y dos pesos con trece centavos M/Cte (\$ - 10.655.519.162,13).

## 26. Gasto Público Social

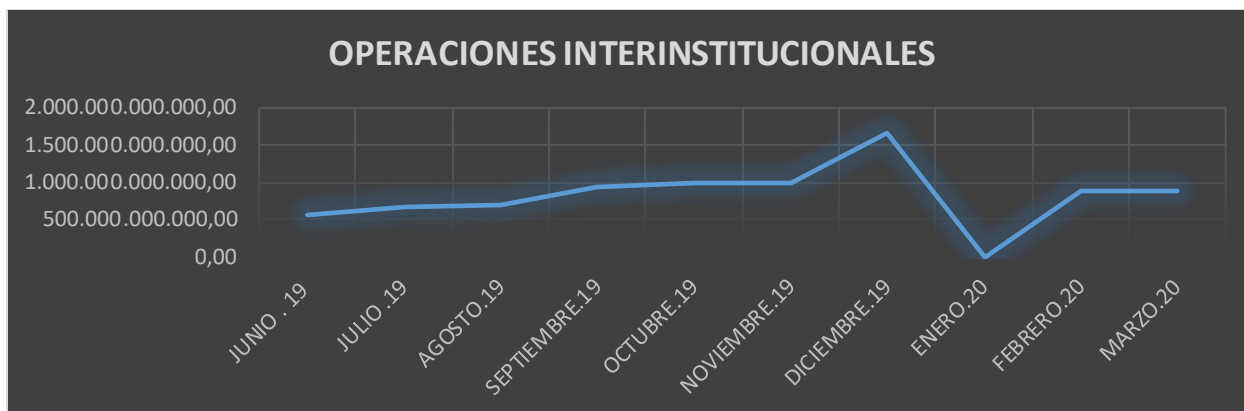
La cuenta Gasto Público Social, está conformada por las siguientes subcuentas: Servicio de Energía, Servicio de Gas Combustible, al Transporte Consumo e Importación de Combustibles de conformidad al artículo 368 de la constitución política de Colombia, establece que la Nación, entre otros, podrá conceder subsidios, en sus respectivos presupuestos, para que personas de menores ingresos puedan pagar las tarifas de los servicios públicos domiciliarios que cubran sus necesidades básicas.



Gasto Público Social, tiene una variación de junio a diciembre de 2019 de Un billón ochocientos setenta mil seiscientos ochenta millones trescientos treinta y ocho mil setecientos setenta y nueve pesos con noventa y cuatro centavos M/Cte (\$ 1.870.680.338.779,94), la variación de enero a marzo de 2020 es de Ciento ochenta y seis mil doscientos noventa y cuatro millones ochocientos cuarenta y seis mil cuatrocientos cuarenta y un pesos con treinta y ocho centavos M/Cte (\$ 186.294.846.441,38).

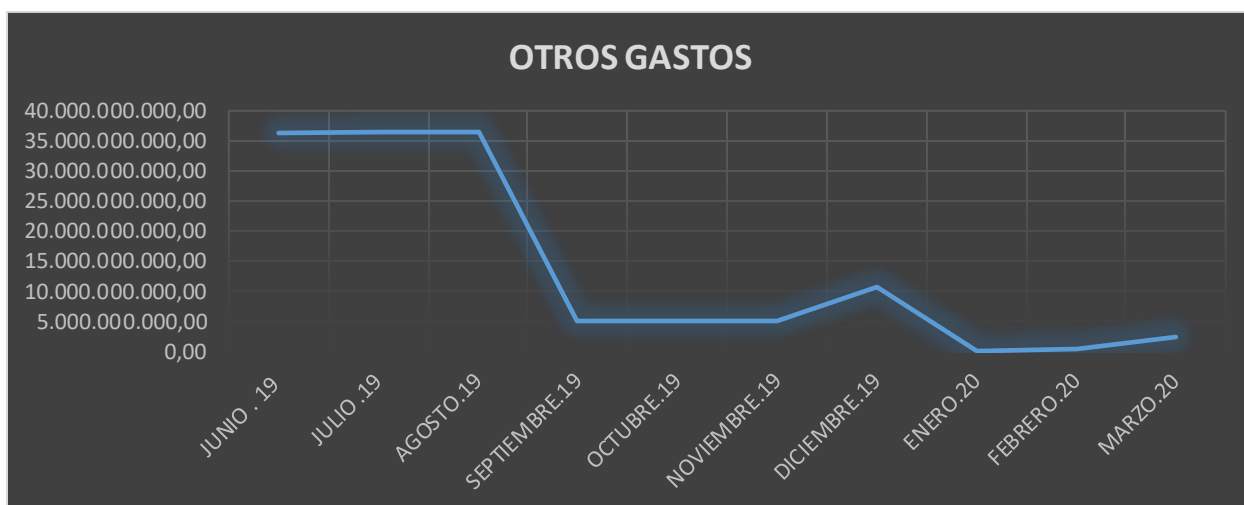
La cuenta Gastos Público Social gráficamente evidencia registro de naturaleza inversa o reversión de comprobantes relacionados con el gasto por valor de Cinco mil veinticinco millones sesenta y seis mil novecientos setenta y cinco Pesos M/Cte (\$ - 5.025.066.975,00).

## 27. Operaciones Interinstitucionales



La cuenta Operaciones Interinstitucionales, tiene una variación de junio a diciembre de 2019 de Un billón ciento un mil trescientos ochenta y siete millones novecientos cincuenta y un mil setecientos cuarenta y dos pesos con ochenta y siete centavos M/Cte (\$ 1.101.387.951.742,87), la variación de enero a marzo de 2020 es de Ochocientos noventa y dos mil ochocientos cuarenta y cinco millones ochocientos trece mil doscientos cuarenta y cuatro pesos con treinta y dos centavos M/Cte (\$ 892.845.813.244,32).

### 28. Otros Gastos



Otros Gastos, tiene una variación negativa de junio a diciembre de 2019 de Veinticinco mil quinientos veintisiete millones ochocientos cincuenta y tres mil novecientos setenta y nueve pesos con cincuenta y siete centavos M/Cte (\$ -25.527.853.979,57), la variación de enero a marzo de 2020 es de Dos mil trescientos veintiocho millones ciento cuarenta y seis mil doscientos noventa y seis pesos M/Cte (\$ 2.328.146.296,00).

La cuenta Otros Gastos gráficamente evidencia registro de naturaleza inversa o reversión de comprobantes relacionados con el gasto por valor de Veinticinco mil quinientos veintisiete millones ochocientos cincuenta y tres mil novecientos setenta y nueve pesos con cincuenta y siete centavos M/Cte (\$ -25.527.853.979,57).

