**DIRECCION GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL**

**SUBDIRECCIÓN DE OPERACIONES**
**GRUPO DE REGISTRO CONTABLE**
**INFORME FINANCIERO Y CONTABLE**
**ENTIDAD CONTABLE**
**DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO**
**Y TESORO NACIONAL -DGCPTN**
**MARZO 2024**
**(Cifras expresadas en pesos[1])**

[1] Salvo que se indique algo diferente

**Tabla de Contenido**


ACTA DE PUBLICACIÓN ..... 5
CERTIFICACIÓN INFORME FINANCIERO Y CONTABLE ..... 6
INFORME FINANCIERO Y CONTABLE ..... 7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ..... 8
ESTADO DE RESULTADOS ..... 11
NOTAS AL INFORME FINANCIERO Y CONTABLE ..... 13
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE ..... 13
1.1. Identificación y Funciones ..... 13
**1.1.1 Naturaleza Jurídica** ..... 13
**1.1.2 Identificación** ..... 13
**1.1.3 Funciones de Cometido Estatal** ..... 14
**1.1.4 Estructura Orgánica** ..... 17
**1.1.5 Sistema Único de Gestión (SUG).** ..... 19
**1.1.6 Cambios representativos en el periodo.** ..... 20
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones ..... 20
**1.2.1 Declaración de cumplimiento del marco normativo** ..... 20
**1.2.2 Limitaciones** ..... 21
1.3 Base Normativa y Período Cubierto ..... 23
**1.3.1 Base Normativa** ..... 23
NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS ..... 24
2.1 Bases de medición ..... 24
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad ..... 26
**2.2.1 Moneda funcional** ..... 26
**2.2.2 Grado de redondeo** ..... 26
**2.2.3 Materialidad** ..... 27
**2.3 Tratamiento de la moneda extranjera** ..... 27
**2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable** ..... 28

**2.5 Otros Aspectos** ..... 28
**2.5.1 Distinción de partidas corrientes y no corrientes** ..... 28
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES ..... 29
3.1 Juicios ..... 29
3.2 Estimaciones y supuestos ..... 29
3.3 Correcciones contables ..... 30
3.4 Riesgos ..... 31
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES ..... 32
4.1 Políticas contables aplicables a la entidad ..... 33
INFORMACIÓN SOBRE HECHOS DESTACADOS OCURRIDOS DURANTE EL PERIODO (MARZO DE 2024) ..... 48
NOTA 2. ACTIVO ..... 48
2.1 Cuenta 1106 - CUENTA ÚNICA NACIONAL ..... 48
2.2 Subcuenta 1110 - DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS ..... 55
2.3 Cuenta 1133 – EQUIVALENTES AL EFECTIVO ..... 57
2.4 Cuenta 1211- INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON RECURSOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL ..... 58
2.5 Comportamiento del Riesgo en la administración de liquidez en portafolio de las Cuentas 1110, 1133, 1211 y 1236 y subcuentas 222302 y 222303 ..... 62
2.6 Cuenta 1384 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR ..... 69
2.7 Grupo 14 - PRESTAMOS POR COBRAR ..... 71
2.8 Grupo 19 - OTROS ACTIVOS ..... 77
NOTA 3. PASIVO ..... 78
3.1 Cuenta 2222 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO ..... 79
3.2 Cuenta 2223 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO ..... 80
3.3 Cuenta 2225 - FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO ..... 83
3.4 Cuenta 2313 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO ..... 84
3.5 Cuenta 2314 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO ..... 85
3.6 Cuenta 2317 - FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO ..... 86
3.7 Validación Saldos Perfil Deuda Interna Bruta ..... 89
3.8 Cuenta 2407 – RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS ..... 90

3.9 Subcuenta 246601 - Reintegros de Tesorería ..... 93
3.10 Cuenta 2490 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR ..... 94
3.11 Cuenta 2902 – En administración ..... 100
3.12 Cuenta Depósitos recibidos en garantía ..... 105
NOTA 4. CUENTAS DE ORDEN ..... 105
NOTA 5. INGRESOS ..... 108
NOTA 6. GASTOS ..... 112

## ACTA DE PUBLICACIÓN

EVER HERNAN MEJIA MORALES, Coordinador del Grupo de Registro Contable de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, en cumplimiento del numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019[1], la Resolución No. 261 del 28 de agosto de 2023[2] y lo establecido en el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias de la Contaduría General de la Nación (CGN), procede a publicar en la página web www.minhacienda.gov.co, el informe financiero y contable de la entidad contable pública Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional – DGCPTN, con corte a 31 de marzo de 2024

Se firma en Bogotá, D.C., a los treinta (30) días del mes de mayo de 2024.

**EVER HERNAN MEJIA MORALES**
C.C. 93.389.678
Coordinador Grupo Registro Contable - DGCPTN
Contador Público – T.P. 58825 - T

Documento original firmado

[1] *"Por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario".*
[2] "*Por la cual se modifica el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables de los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública"*

**EL VICEMINISTRO GENERAL[1] DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO, EL DIRECTOR GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL, EL SUBDIRECTOR DE OPERACIONES Y EL COORDINADOR DEL GRUPO DE REGISTRO CONTABLE DE LA DIRECCION GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL**

**CERTIFICAN**

Que los saldos del Informes financieros y contables a 31 de marzo de 2024, contenidos por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y las notas a los informes financieros y contables, revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la entidad contable pública Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN; tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información financiera SIIF; y se elaboraron conforme lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias; el cual, forma parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, adoptado a través de Resolución N°354 del 5 de septiembre de 2007 (modificada por la Resolución 156 del 29 de mayo de 2018).

Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los Informes financieros y contables de la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN a 31 de marzo de 2024, y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Dado en Bogotá D.C, a los treinta (30) días del mes de mayo de 2024.

**DIEGO ALEJANDRO GUEVARA CASTAÑEDA**
C.C. 80.076.478
Viceministro General

**JOSÉ ROBERTO ACOSTA RAMOS**
C.C. 79.487.813
Director General de Crédito Público
y Tesoro Nacional

**JORGE ALBERTO CALDERON CARDENAS**
C.C. 19.372.895
Subdirector de Operaciones – DGCPTN

**EVER HERNAN MEJIA MORALES**
C.C. 93.389.678
T.P. 58825 - T
Coordinador
Grupo Registro Contable – DGCPTN

*Documento original firmado*

[1] 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 identificada con código de consolidación 923272394.

**INFORME FINANCIERO Y CONTABLE**

# INFORME FINANCIERO Y CONTABLE
# ENTIDAD CONTABLE
# DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL - DGCPTN
# MARZO 2024

**MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO**
**DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL**
**ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272394 - DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL (DGCPTN)**
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE MARZO DE 2024 Y DICIEMBRE 2023**
**CIFRAS EXPRESADA EN PESOS**

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | NOTA | PERIODO ACTUAL 2024-03-31 | PERIODO ACTUAL 2023-12-31 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | ACTIVO CORRIENTE | | $ 64,448,015,474,084 | $ 63,081,849,914,114 |
| **11** | **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** | | **$ 27,035,226,414,465** | **$ 26,021,675,744,693** |
| **1106** | **CUENTA ÚNICA NACIONAL** | | **$ 12,933,513,172,668** | **$ 7,735,399,705,752** |
| 110601 | Cajero | **2.1** | $ 10,238,343,965,420 | $ 4,544,807,953,579 |
| 110602 | Recaudos presupuestales | | $ 86,113,886,544 | $ 78,064,021,940 |
| 110603 | Recaudos afectación específica | | $ 526,358,022,290 | $ 502,850,163,265 |
| 110604 | Recaudos scun | | $ 485,275,699 | $ 1,886,361,898 |
| 110605 | Cuentas operaciones financieras | | $ 2,082,212,022,715 | $ 2,607,791,205,070 |
| **1110** | **DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS** | **2.2** | **$ 7,661,016,684,914** | **$ 10,384,350,040,242** |
| 111011 | Depositos en el exterior | | $ 3,464,295,490,964 | $ 5,767,064,848,453 |
| 111012 | Depositos remunerados | | $ 4,196,721,193,950 | $ 4,617,285,191,789 |
| **1120** | **FONDOS EN TRÁNSITO** | | **$ 0** | **$ 60,333,782,499** |
| 112005 | Cuenta corriente | | $ 0 | $ 60,333,782,499 |
| **1133** | **EQUIVALENTES AL EFECTIVO** | **2.3** | **$ 6,440,696,556,882** | **$ 7,841,592,216,200** |
| 113303 | Operaciones overnight | | $ 6,440,696,556,882 | $ 7,841,592,216,200 |
| **12** | **INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS** | | **$ 19,833,195,741,701** | **$ 20,747,287,680,311** |
| **1211** | **INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON RECURSOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL** | **2.4** | **$ 19,833,195,741,701** | **$ 20,747,287,680,311** |
| 121139 | Bonos y titulos emitidos por entidades del exterior | | $ 928,617,217,881 | $ 0 |
| 121140 | Certificados de deposito a término (CDT) | | $ 6,896,502,199,049 | $ 11,772,628,182,331 |
| 121141 | Bonos y títulos emitidos por el sector privado | | $ 7,221,238,073,522 | $ 7,331,075,420,023 |
| 121143 | Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas no financieras | | $ 1,633,017,467,403 | $ 1,643,584,077,957 |
| 121190 | Otras inversiones en titulos de deuda | | $ 3,153,820,783,846 | $ 0 |
| **13** | **CUENTAS POR COBRAR** | | **$ 2,782,269,163** | **$ 629,445,897,710** |
| **1384** | **OTRAS CUENTAS POR COBRAR** | **2.6** | **$ 2,782,269,163** | **$ 629,445,897,710** |
| 138405 | Comisiones | | $ 3,036,988 | $ 33,912,019 |
| 138458 | Derecho de recompra de TES en la Dirección General | | $ 0 | $ 606,429,504,842 |
| 138490 | Otras cuentas por cobrar | | $ 2,779,232,175 | $ 22,982,480,849 |
| **14** | **PRÉSTAMOS POR COBRAR** | **2.7** | **$ 4,176,067,828,377** | **$ 3,237,164,425,694** |
| **1416** | **PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS** | | **$ 4,176,067,828,377** | **$ 3,237,164,425,694** |
| 141642 | Creditos de tesoreria al Gobierno General | | $ 434,770,916,304 | $ 8,469,519,317 |
| 141646 | Préstamos concedidos al Gobierno General | | $ 1,521,892,363,625 | $ 1,014,662,689,209 |
| 141647 | Prestamos concedidos a las empresas no financieras | | $ 2,219,404,548,448 | $ 2,214,032,217,168 |
| **19** | **OTROS ACTIVOS** | **2.8** | **$ 13,400,743,220,377** | **$ 12,446,276,165,706** |
| **1905** | **BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO** | | **$ 631,724,332** | **$ 880,000,418** |
| 190506 | Honorarios | | $ 631,724,332 | $ 880,000,418 |

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | NOTA | PERIODO ACTUAL 2024-03-31 | PERIODO ACTUAL 2023-12-31 |
|---|---|---|---|---|
| 2 | PASIVO CORRIENTE | | $ 182,701,955,548,119 | $ 186,966,762,150,243 |
| **22** | **EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA** | | **$ 21,385,922,704,693** | **$ 28,338,149,837,825** |
| **2222** | **FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO** | **3.1** | **$ 19,447,319,006,478** | **$ 18,801,565,592,880** |
| 222201 | Bonos y títulos emitidos y colocados | | $ 19,447,319,006,478 | $ 18,801,565,592,880 |
| **2223** | **FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO** | **3.2** | **-$ 2,656,475,512,417** | **$ 4,952,508,511,294** |
| 222301 | Títulos TES | | $ 25,218,878,911,723 | $ 26,950,543,465,496 |
| 222302 | Tes readquiridos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional con recursos administrados (Db) | | -$ 26,363,583,006,098 | -$ 21,436,549,030,428 |
| 222303 | Tes readquiridos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional con recursos del fondo común (Db) | | -$ 1,696,405,814,325 | -$ 736,726,797,529 |
| 222390 | Otros bonos y títulos emitidos y colocados | | $ 184,634,396,283 | $ 175,240,873,755 |
| **2225** | **FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO** | **3.3** | **$ 4,595,079,210,632** | **$ 4,584,075,733,651** |
| 222590 | Otros bonos y títulos emitidos y colocados | | $ 4,595,079,210,632 | $ 4,584,075,733,651 |
| **23** | **PRÉSTAMOS POR PAGAR** | | **$ 29,295,697,070,870** | **$ 28,048,245,517,435** |
| **2313** | **FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO** | **3.4** | **$ 13,761,215,483,071** | **$ 12,809,344,650,356** |
| 231301 | Préstamos banca comercial | | $ 361,204,854,206 | $ 363,948,485,067 |
| 231305 | Créditos de tesorería | | $ 13,400,010,628,865 | $ 12,445,396,165,289 |
| **2317** | **FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO** | **3.6** | **$ 15,534,481,587,798** | **$ 15,238,900,867,079** |
| 231702 | Préstamos banca multilateral | | $ 14,297,455,960,974 | $ 14,043,704,190,462 |
| 231703 | Préstamos banca de fomento | | $ 657,658,075,187 | $ 637,429,216,338 |
| 231704 | Préstamos de gobiernos | | $ 579,367,551,637 | $ 557,767,460,279 |
| **24** | **CUENTAS POR PAGAR** | | **$ 10,008,618,272,374** | **$ 11,126,514,550,659** |
| **2403** | **TRANSFERENCIAS POR PAGAR** | | **$ 0** | **$ 81,473,221,394** |
| 240313 | Sistema general de seguridad social en salud | | $ 0 | $ 81,473,221,394 |
| **2407** | **RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS** | **3.7** | **$ 36,860,444,977** | **$ 123,580,722,191** |
| 240703 | Impuestos | | $ 36,859,690,718 | $ 35,497,003,444 |
| 240720 | Recaudos por clasificar | | $ 754,259 | $ 88,083,718,747 |
| **2445** | **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA** | | **-$ 191,126,596** | **-$ 277,936,836** |
| 244506 | Compra de servicios (db) | | -$ 191,126,596 | -$ 277,936,836 |
| **2466** | **SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN** | **3.8** | **$ 417,259,855,217** | **$ 417,259,855,217** |
| 246601 | Reintegros de tesorería | | $ 417,259,855,217 | $ 417,259,855,217 |
| **2490** | **OTRAS CUENTAS POR PAGAR** | **3.9** | **$ 9,554,689,098,776** | **$ 10,504,478,688,693** |
| 249013 | Recursos de acreedores reintegrados por entidades publicas | | $ 9,521,463,116,099 | $ 10,451,306,238,232 |
| 249040 | Saldos a favor de beneficiarios | | $ 324,839,899 | $ 329,649,959 |
| 249053 | Comisiones | | $ 32,901,142,778 | $ 52,521,364,989 |
| 249055 | Servicios | | $ 0 | $ 321,435,513 |
| **29** | **OTROS PASIVOS** | | **$ 122,011,717,500,182** | **$ 119,453,852,244,324** |

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272394 - DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL (DGCPTN)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE MARZO DE 2024 Y DICIEMBRE 2023
CIFRAS EXPRESADA EN PESOS

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | NOTA | PERIODO ACTUAL 2024-03-31 | PERIODO ACTUAL 2023-12-31 |
|---|---|---|---|---|
| **1908** | **RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN** | | **$ 13,400,111,496,045** | **$ 12,445,396,165,288** |
| 190801 | En administración | | $ 13,400,010,628,865 | $ 12,445,396,165,288 |
| 190802 | Encargo fiduciario - fiducia de inversión | | $ 100,867,180 | $ 0 |

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | NOTA | PERIODO ACTUAL 2024-03-31 | PERIODO ACTUAL 2023-12-31 |
|---|---|---|---|---|
| **2902** | **RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN** | **3.10** | **$ 122,011,717,500,182** | **$ 119,453,852,244,324** |
| 290201 | En administración | | $ 75,527,249,293,866 | $ 73,496,649,516,023 |
| 290202 | Administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional que hacen parte del plan de activos para el pago del pasivo pensional de otras entidades | | $ 46,484,468,206,316 | $ 45,957,202,728,301 |

| 1 | ACTIVO NO CORRIENTE | | $ 7,891,421,222,897 | $ 8,538,539,787,817 |
|---|---|---|---|---|
| **12** | **INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS** | | **$ 28,401,235,342** | **$ 28,507,801,533** |
| **1211** | **INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN** | **2.4** | **$ 28,401,235,342** | **$ 28,507,801,533** |
| 121140 | Certificados de deposito a término (CDT) | | $ 28,401,235,342 | $ 28,507,801,533 |
| **14** | **PRÉSTAMOS POR COBRAR** | **2.7** | **$ 7,863,019,987,555** | **$ 8,510,031,986,284** |
| **1416** | **PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS** | | **$ 7,815,185,083,416** | **$ 8,458,925,544,696** |
| 141646 | Préstamos concedidos al Gobierno General | | $ 3,017,099,179,476 | $ 3,576,454,752,787 |
| 141647 | Prestamos concedidos a las empresas no financieras | | $ 4,798,085,903,941 | $ 4,882,470,791,909 |
| **1477** | **PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO** | | **$ 5,108,327,470,345** | **$ 5,110,644,158,804** |
| 147703 | Préstamos gubernamentales otorgados | | $ 5,108,327,470,345 | $ 5,110,644,158,804 |
| **1480** | **DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)** | | **-$ 5,060,492,566,207** | **-$ 5,059,537,717,216** |
| 148026 | Préstamos gubernamentales otorgados | | -$ 5,060,492,566,207 | -$ 5,059,537,717,216 |

| 2 | PASIVO NO CORRIENTE | | $ 774,767,643,383,313 | $ 756,893,797,321,074 |
|---|---|---|---|---|
| **22** | **EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA** | | **$ 629,679,482,786,357** | **$ 610,583,716,643,520** |
| **2223** | **FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO** | **3.2** | **$ 483,746,736,516,849** | **$ 465,135,980,863,379** |
| 222301 | Títulos TES | | $ 482,500,653,931,170 | $ 463,924,352,470,833 |
| 222390 | Otros bonos y títulos emitidos y colocados | | $ 1,246,082,585,679 | $ 1,211,628,392,546 |
| **2225** | **FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO** | **3.3** | **$ 145,932,746,269,508** | **$ 145,447,735,780,141** |
| 222590 | Otros bonos y títulos emitidos y colocados | | $ 145,932,746,269,508 | $ 145,447,735,780,141 |
| **23** | **PRÉSTAMOS POR PAGAR** | | **$ 145,073,018,287,811** | **$ 146,081,803,691,236** |
| **2314** | **FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO** | **3.5** | **$ 1,475,634,352,875** | **$ 1,475,634,352,875** |
| 231490 | Otros préstamos | | $ 1,475,634,352,875 | $ 1,475,634,352,875 |
| **2317** | **FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO** | **3.6** | **$ 143,597,383,934,936** | **$ 144,606,169,338,361** |
| 231702 | Préstamos banca multilateral | | $ 119,460,774,876,459 | $ 122,219,619,968,635 |
| 231703 | Préstamos banca de fomento | | $ 7,285,780,786,454 | $ 5,493,344,182,662 |
| 231704 | Préstamos de gobiernos | | $ 6,367,291,214,187 | $ 6,464,919,313,524 |
| 231790 | Otros préstamos | | $ 10,483,537,057,836 | $ 10,428,285,873,540 |
| **29** | **OTROS PASIVOS** | | **$ 15,142,309,145** | **$ 228,276,986,318** |
| **2902** | **RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN** | **3.10** | **$ 13,677,599,659** | **$ 228,276,986,318** |
| 290202 | Administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional que hacen parte del plan de activos para el pago del pasivo pensional de otras entidades | | $ 13,677,599,659 | $ 228,276,986,318 |
| 2903 | DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA | | $ 1,464,709,486 | $ 0 |
| 290302 | Para bienes | | $ 1,464,709,486 | $ 0 |

| | TOTAL PASIVO | $ 957,469,598,931,432 | $ 943,860,559,471,317 |
|---|---|---|---|

| 3 | PATRIMONIO | -$ 885,130,162,234,452 | -$ 872,240,169,769,386 |
|---|---|---|---|
| **31** | **PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO** | **-$ 885,130,162,234,452** | **-$ 872,240,169,769,386** |
| **3105** | **CAPITAL FISCAL** | **-$ 726,760,850,562,173** | **-$ 726,760,850,562,173** |
| 310506 | Capital fiscal | -$ 726,760,850,562,173 | -$ 726,760,850,562,173 |
| **3109** | **RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES** | **-$ 145,472,241,524,922** | **-$ 147,829,280,382,870** |
| 310901 | Utilidad o excedentes acumulados | $ 13,554,234,916,143 | $ 11,189,652,822,865 |
| 310902 | Pérdidas o déficits acumulados | -$ 159,026,476,441,066 | -$ 159,018,933,205,735 |
| **3110** | **RESULTADO DEL EJERCICIO** | **-$ 12,897,070,147,357** | **$ 2,349,961,175,657** |
| 311001 | Utilidad o excedente del ejercicio | $ 0 | $ 2,349,961,175,657 |
| 311002 | Pérdida o déficit del ejercicio | -$ 12,897,070,147,357 | $ 0 |

| TOTAL ACTIVO | $ 72,339,436,696,980 | $ 71,620,389,701,931 |
|---|---|---|

| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | $ 72,339,436,696,980 | $ 71,620,389,701,931 |
|---|---|---|

**MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO**
**DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL**
**ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272394 - DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL (DGCPTN)**
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE MARZO DE 2024 Y DICIEMBRE 2023**
**CIFRAS EXPRESADA EN PESOS**

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | NOTA | PERIODO ACTUAL 2024-03-31 | PERIODO ACTUAL 2023-12-31 |
|---|---|---|---|---|
| **8** | **CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS** | **4** | **$ 0** | **$ 0** |
| **81** | **ACTIVOS CONTINGENTES** | | **$ 6,337,023,507,223** | **$ 6,436,039,866,949** |
| 8124 | CONTRAGARANTIAS RECIBIDAS | | $ 5,851,741,017,223 | $ 5,953,314,951,949 |
| 8190 | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES | | $ 485,282,490,000 | $ 482,724,915,000 |
| **83** | **DEUDORAS DE CONTROL** | | **$ 23,900,004,513,246** | **$ 23,923,979,909,904** |
| 8306 | BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA | | $ 23,880,975,759,574 | $ 23,880,975,759,574 |
| 8347 | BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | | $ 18,999,089,938 | $ 14,599,900,000 |
| 8390 | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL | | $ 29,663,734 | $ 28,404,250,330 |
| **89** | **DEUDORAS POR CONTRA (CR)** | | **-$ 30,237,028,020,469** | **-$ 30,360,019,776,853** |
| 8905 | ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR) | | -$ 6,337,023,507,223 | -$ 6,436,039,866,949 |
| 8915 | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR) | | -$ 23,900,004,513,246 | -$ 23,923,979,909,904 |

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | NOTA | PERIODO ACTUAL 2024-03-31 | PERIODO ACTUAL 2023-12-31 |
|---|---|---|---|---|
| **9** | **CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS** | **4** | **$ 0** | **$ 0** |
| **91** | **PASIVOS CONTINGENTES** | | **$ 5,851,741,017,223** | **$ 5,953,314,951,949** |
| 9125 | DEUDA GARANTIZADA | | $ 5,851,741,017,223 | $ 5,953,314,951,949 |
| **93** | **ACREEDORAS DE CONTROL** | | **$ 104,784,307,975,742** | **$ 43,464,337,651,833** |
| 9301 | DERECHOS | | $ 0 | $ 0 |
| 9306 | BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA | | $ 38,588,148,929,111 | $ 38,407,106,097,368 |
| 9350 | PRÉSTAMOS POR RECIBIR | | $ 66,189,300,056,520 | $ 5,048,162,768,543 |
| 9390 | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL | | $ 6,858,990,111 | $ 9,068,785,922 |
| **99** | **ACREEDORAS POR CONTRA (DB)** | | **-$ 110,636,048,992,965** | **-$ 49,417,652,603,782** |
| 9905 | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB) | | -$ 5,851,741,017,223 | -$ 5,953,314,951,949 |
| 9915 | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) | | -$ 104,784,307,975,742 | -$ 43,464,337,651,833 |

**DIEGO ALEJANDRO GUEVARA CASTAÑEDA**
C.C. 80.076.478
Viceministro General
(Ver certificación adjunta)

**JOSÉ ROBERTO ACOSTA RAMOS**
C.C. 79.487.813
Director General de Crédito Público y Tesoro Nacional

**JORGE ALBERTO CALDERON CARDENAS**
C.C.19.372.895
Subdirector de Operaciones - DGCPTN

**EVER HERNAN MEJIA MORALES**
C.C. 93.389.678
T.P. 58825-T
Coordinador Grupo Registro Contable DGCPTN

Documento original firmado

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272394 - DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL (DGCPTN)
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024-2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | NOTA | PERIODO ACTUAL 2024-01-01 A 2024-03-31 | PERIODO ANTERIOR 2023-01-01 A 2023-03-31 |
|---|---|---|---|---|
| 4 | INGRESOS OPERACIONALES | 5 | $ 8,815,282,192,004 | $ 28,501,415,074,697 |
| **48** | **OTROS INGRESOS** | | **$ 8,815,282,192,004** | **$ 28,501,415,074,697** |
| **4802** | **FINANCIEROS** | | **$ 1,317,632,210,762** | **$ 3,194,023,140,785** |
| 480201 | Intereses sobre depósitos en instituciones financieras | | $ 222,631,655,016 | $ 268,316,309,562 |
| 480203 | Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa | | $ 0 | $ 71,085,981 |
| 480206 | Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | | $ 1,010,986,867,147 | $ 2,821,728,982,898 |
| 480207 | Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | | $ 240,488,969 | $ 0 |
| 480217 | Ganancia por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo | | $ 0 | $ 5,806,469,372 |
| 480221 | Rendimiento efectivo préstamos por cobrar | | $ 80,874,421,167 | $ 85,627,664,749 |
| 480223 | Comisiones | | $ 2,898,778,463 | $ 5,160,252,119 |
| 480227 | Ganancia por negociación de divisas | | $ 0 | $ 7,312,376,104 |
| **4806** | **AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO** | | **$ 7,497,649,981,242** | **$ 25,307,391,933,912** |
| 480601 | Efectivo y equivalentes al efectivo | | $ 222,339,882,215 | $ 241,990,830,111 |
| 480640 | Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda | | $ 3,513,714,236,601 | $ 0 |
| 480645 | Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar | | $ 3,761,595,862,427 | $ 12,678,196,268,390 |
| 480647 | Cuentas por pagar | | $ 0 | $ 12,387,204,835,411 |
| 5 | GASTOS OPERACIONALES | 6 | $ 27,022,274,304,572 | $ 33,103,681,486,855 |
| **54** | **TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES** | | **$ 689,204,510,355** | **$ 649,152,839,117** |
| **5421** | **SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD** | | **$ 5,592,137,644** | **$ 775,627,143** |
| 542104 | Recursos para la financiación del sistema general de seguridad social en salud | | $ 5,592,137,644 | $ 775,627,143 |
| **5423** | **OTRAS TRANSFERENCIAS** | | **$ 683,612,372,710** | **$ 648,377,211,974** |
| 542320 | Cofinanciación de los sistemas integrados de transporte masivo de pasajeros | | $ 1,193,982,710 | $ 1,480,405,545 |
| 542390 | Otras transferencias | | $ 682,418,390,000 | $ 646,896,806,429 |
| **58** | **OTROS GASTOS** | | **$ 26,333,069,794,218** | **$ 32,454,528,647,738** |
| **5802** | **COMISIONES** | | **$ 40,731,387,813** | **$ 59,060,045,595** |
| 580240 | Comisiones servicios financieros | | $ 40,731,387,813 | $ 59,060,045,595 |
| **5803** | **AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO** | | **$ 12,557,851,652,554** | **$ 19,353,118,663,299** |
| 580301 | Efectivo y equivalentes al efectivo | | $ 730,338,145,098 | $ 475,493,780,429 |
| 580338 | Financiamiento interno de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda | | $ 3,773,889,113,179 | $ 6,557,805,030,033 |
| 580340 | Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda | | $ 4,161,105,352,851 | $ 6,399,090,159,897 |
| 580345 | Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar | | $ 3,892,490,329,814 | $ 5,920,729,692,940 |
| 580346 | Cuentas por pagar | | $ 28,711,612 | $ 0 |
| **5804** | **FINANCIEROS** | | **$ 13,734,486,753,851** | **$ 13,042,349,938,844** |
| 580409 | Pérdida por compraventa de divisas | | $ 2,347,544,798 | $ 0 |
| 580411 | Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | | $ 441,710,405,411 | $ 736,117,068,224 |
| 580428 | Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - Financiamiento interno de corto plazo | | $ 518,194,048,501 | $ 475,165,416,560 |
| 580429 | Costo efectivo de títulos emitidos y colocados- financiamiento interno de largo plazo | | $ 7,867,756,465,288 | $ 6,792,555,665,677 |
| 580431 | Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - financiamiento externo de largo plazo | | $ 1,895,709,424,736 | $ 2,198,212,403,824 |
| 580434 | Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo | | $ 3,666,025 | $ 51,115,296 |
| 580437 | Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo | | $ 1,533,661,669,594 | $ 1,532,217,212,389 |
| 580490 | Otros gastos financieros | | $ 1,475,103,529,498 | $ 1,308,031,056,874 |
| | EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL | | -$ 18,206,992,112,569 | -$ 4,602,266,412,158 |
| 4 | INGRESOS NO OPERACIONALES | 5 | $ 761,913,786 | $ 3,946,419,720 |
| **44** | **TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES** | | **$ 7,379,901** | **$ 0** |
| **4428** | **OTRAS TRANSFERENCIAS** | | **$ 7,379,901** | **$ 0** |

**MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO**
**DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL**
**ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272394 - DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL (DGCPTN)**
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2024-2023**
**CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS**

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN | NOTA | PERIODO ACTUAL 2024-01-01 A 2024-03-31 | PERIODO ANTERIOR 2023-01-01 A 2023-03-31 |
|---|---|---|---|---|
| 442821 | Transferencias por asunción de deudas | | $ 7,379,901 | $ 0 |
| **48** | **OTROS INGRESOS** | | **$ 754,533,885** | **$ 3,946,419,720** |
| **4802** | **FINANCIEROS** | | **$ 565,428,020** | **$ 615,378,445** |
| 480233 | Otros intereses de mora | | $ 565,428,020 | $ 615,378,445 |
| **4808** | **INGRESOS DIVERSOS** | | **$ 189,105,865** | **$ 2,004,537,037** |
| 480827 | Aprovechamientos | | $ 0 | $ 943,607,908 |
| 480863 | Reintegros | | $ 189,105,865 | $ 6 |
| 480864 | Devolución de transferencias no condicionadas reconocidas en periodos anteriores | | $ 0 | $ 358,864,114 |
| 480866 | Recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores | | $ 0 | $ 702,065,008 |
| **4830** | **REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR** | | **$ 0** | **$ 1,326,504,238** |
| 483004 | Préstamos por cobrar | | $ 0 | $ 1,326,504,238 |
| **5** | **GASTOS NO OPERACIONALES** | **6** | **$ 1,207,921,831** | **$ 1,461,783,601** |
| **51** | **DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN** | | **$ 253,072,841** | **$ 256,865,023** |
| **5111** | **GENERALES** | | **$ 253,072,841** | **$ 256,865,023** |
| 511180 | Servicios | | $ 253,072,841 | $ 256,865,023 |
| **53** | **DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES** | | **$ 954,848,991** | **$ 1,204,918,578** |
| **5349** | **DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR** | | **$ 954,848,991** | **$ 1,204,918,578** |
| 534904 | Préstamos gubernamentales otorgados | | $ 954,848,991 | $ 1,204,918,578 |
| | **EXCEDENTE (DEFICIT) NO PERACIONAL** | | **-$ 446,008,046** | **$ 2,484,636,119** |
| | **EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL Y NO OPERACIONAL** | | **-$ 18,207,438,120,614** | **-$ 4,599,781,776,039** |
| | **INGRESOS Y GASTOS OPERACIONES INTERISTITUCIONALES O RECIPROCAS** | | | |
| **47** | **OPERACIONES INTERISTITUCIONALES** | **5** | **$ 80,131,245,188,899** | **$ 66,258,851,528,628** |
| **4705** | **FONDOS RECIBIDOS** | | **$ 3,577,643,902,428** | **$ 1,878,992,627,949** |
| 470508 | Funcionamiento | | $ 3,577,643,902,428 | $ 1,878,992,627,949 |
| **4720** | **OPERACIONES DE ENLACE** | | **$ 71,614,298,772,817** | **$ 64,255,517,054,931** |
| 472080 | Recaudos | | $ 71,614,298,772,817 | $ 64,255,517,054,931 |
| **4722** | **OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO** | | **$ 4,939,302,513,654** | **$ 124,341,845,748** |
| 472210 | Pago de obligaciones con títulos | | $ 4,904,152,255,895 | $ 0 |
| 472290 | Otras operaciones sin flujo de efectivo | | $ 35,150,257,759 | $ 124,341,845,748 |
| **57** | **OPERACIONES INTERISTITUCIONALES** | **6** | **$ 74,820,877,215,641** | **$ 58,405,532,184,219** |
| **5705** | **FONDOS ENTREGADOS** | | **$ 72,148,865,739,275** | **$ 54,622,967,916,362** |
| 570508 | Funcionamiento | | $ 59,963,073,789,869 | $ 44,069,419,416,485 |
| 570509 | Servicio de la deuda | | $ 181,229,940,265 | $ 822,369,365,668 |
| 570510 | Inversión | | $ 12,004,562,009,141 | $ 9,731,179,134,208 |
| **5720** | **OPERACIONES DE ENLACE** | | **$ 2,055,324,676,455** | **$ 1,846,651,223,083** |
| 572081 | Devoluciones de ingresos | | $ 2,055,324,676,455 | $ 1,846,651,223,083 |
| **5722** | **OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO** | | **$ 616,686,799,912** | **$ 1,935,913,044,774** |
| 572210 | Pago de obligaciones con títulos | | $ 305,471,995,203 | $ 1,063,201,229,060 |
| 572290 | Otras operaciones sin flujo de efectivo | | $ 311,214,804,709 | $ 872,711,815,714 |
| | **EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONES INTERISTITUCIONALES O RECIPROCAS** | | **$ 5,310,367,973,258** | **$ 7,853,319,344,409** |
| | **EXCEDENTE (DEFICIT ) DEL EJERCICIO** | | **-$ 12,897,070,147,357** | **$ 3,253,537,568,370** |

**DIEGO ALEJANDRO GUEVARA CASTAÑEDA**
C.C. 80.076.478
Viceministro General
(Ver certificación adjunta)

**JOSÉ ROBERTO ACOSTA RAMOS**
C.C. 79.487.813
Director General de Crédito Público y Tesoro Nacional

**JORGE ALBERTO CALDERON CARDENAS**
C.C.19.372.895
Subdirector de Operaciones - DGCPTN

**EVER HERNAN MEJIA MORALES**
C.C. 93.389.678
T.P. 58825-T
Coordinador Grupo Registro Contable DGCPTN

Documento original firmado

# NOTAS AL INFORME FINANCIERO Y CONTABLE

## NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

### 1.1. Identificación y Funciones

#### 1.1.1 Naturaleza Jurídica

Mediante Ley 68 del 4 de julio de 1866 se creó la Secretaría de Hacienda y del Tesoro, luego, se transformó en el Ministerio de Hacienda de acuerdo con el título XII "*De los Ministros de Despacho*" de la Constitución Política de 1886; a través de Ley 7 de agosto 25 de 1886 se reglamentó su conformación. En el marco de la reglamentación económica recibió varios nombres, fue entonces qué, mediante Ley 31 de 1923 cambió su denominación a Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el cual, continua vigente; mediante el Decreto 4712 del 15 de diciembre de 2008 y sus reformas, se modificó su estructura.

#### 1.1.2 Identificación

La misión del Ministerio de Hacienda y Crédito Público como entidad de Gobierno que coordina la política macroeconómica, está encaminada a la definición, formulación y ejecución de la política fiscal del país; incidir en los sectores económicos, gubernamentales y políticos; la gestión de recursos públicos de la Nación desde la perspectiva presupuestal y financiera, mediante actuaciones transparentes, personal competente y procesos eficientes, con el fin de propiciar: las condiciones para el crecimiento económico sostenible, la estabilidad y solidez de la economía y del sistema financiero en pro del fortalecimiento de las instituciones, el apoyo a la descentralización y el bienestar social de los ciudadanos.

En consonancia con el mandato plasmado en el artículo 354 de la Constitución Política de Colombia, la Contaduría General de la Nación adoptó el Régimen de Contabilidad Pública[4] y a través de Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones incorporó el marco normativo para las entidades de gobierno; este ámbito normativo le es aplicable a la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional – DGCPTN, la cual se encuentra ubicada, dentro del esquema organizacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional[5], a cargo de la Subdirección de Operaciones.

La Contaduría General de la Nación - CGN a través del instructivo 001[6] de marzo 31 de 2022, estableció para la preparación de información contable la combinación de operaciones de las entidades contables públicas Tesoro Nacional y Deuda Púbica Nación en una entidad

4 Resolución 354 de 2007 (modificada por la Resolución 156 de 2018).
[5] Decreto 4712 del 15 de diciembre de 2008 artículo 33°.
[6] *"Instrucciones relacionadas con la preparación y reporte de información contable por la combinación de operaciones de las entidades contables públicas Tesoro Nacional y Deuda Púbica Nación en una entidad contable pública."*

contable pública denominada Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN.

En ese sentido, a la **Entidad Contable** D**irección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN**, la CGN le asignó el código de consolidación contable No. **923272394**; en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación Nación tiene las Posiciones de Catálogo Institucional – PCI 13-01-01-DT y 14-01-00-001; también, el ente rector le otorgó el Código Único Institucional - CUI No. 311100000003573, en cumplimiento de la Resolución 767 del 30 de diciembre de 2013. El domicilio de la entidad contable corresponde al del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, establecido en la Carrera 8 No. 6C – 38, Edificio San Agustín de Bogotá D.C. (Colombia), código postal 111711.

### 1.1.3 Funciones de Cometido Estatal

En el marco de las funciones propias de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN, como entidad contable pública de gobierno[7] efectúa el registro de hechos económicos por actividades de tesorería y crédito público; las concernientes a tesorería corresponden a operaciones por recaudo en cuentas de depósito o bancarias de recursos del Presupuesto de Rentas de la Nación y aquellos que por mandato legal deba ejercer su administración; esta actividad, involucra actividades de gestión de excedentes de liquidez de tesorería y de fondos o recursos administrados.

También, realizar el registro de las operaciones de situación de fondos a los órganos ejecutores del Presupuesto Nacional mediante giro de recursos a los beneficiarios finales con el fin de dar cumplimiento a las actividades misionales, satisfacción de necesidades de bienes y servicios o de atención al bienestar de la sociedad de conformidad con las normas al respecto.

Los bienes y servicios que los órganos ejecutores demandan son requeridos para su funcionamiento o ejecución de políticas y/o programas públicos; estos órganos se caracterizan por la ausencia de ánimo de lucro, sus recursos provienen directa o indirectamente de la capacidad del Estado para establecer la forma de obtenerlos de diversas fuentes, internas o externas, ello implica el uso o destinación de esos recursos con una orientación eficiente y enfoque en disposiciones de orden Constitucional y legal.

En lo correspondiente a hechos económicos relacionados con operaciones de crédito público de la Nación, cumple con el registro por desembolsos de recursos del crédito, recuperación de cartera, ejecución del servicio de la deuda de la Nación, manejo y cumplimiento de garantías y contragarantías constituidas sobre obligaciones de entidades públicas.

Las actividades de Deuda Pública Nación están orientadas al cumplimiento de los objetivos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público correspondientes a la definición, formulación

7 Resolución 533 del 08 de octubre 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".*

y ejecución de la política económica del país, los planes generales, programas y proyectos relacionados con dicha política, así como la preparación las leyes y decretos en materia de crédito público y su regulación; todo ello, de conformidad con la Constitución Política y la ley.
La DGCPTN realiza el registro contable de hechos económicos relativos a operaciones de tesorería de forma específica por:

1) En moneda nacional:

- Compra y venta de títulos valores emitidos por la Nación, el Banco de la República, el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras y las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia; compras con pacto de retroventa con entidades públicas y con entidades financieras sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia; constitución de depósitos remunerados y de inversiones financieras en entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia; préstamos transitorios a la Nación de los recursos y de los títulos valores de los fondos que administra la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional y operaciones de cubrimiento de riesgos.

2) En moneda extranjera:

- Compra y venta de títulos valores emitidos por la Nación, así como de títulos valores emitidos por otros Gobiernos o Tesorerías, incluidas las compras con pacto de retroventa, compra de deuda de la Nación –Ministerio de Hacienda y Crédito Público– constitución de depósitos a término y compras de títulos emitidos por entidades bancarias y financieras, préstamos transitorios a la Nación de los recursos de los fondos que administre y, con estricta sujeción a las disposiciones cambiarias, realizar operaciones de cubrimiento, tales como opciones y futuros.

También, el registro relacionado con:

- "*Definir, dirigir y coordinar las* ***operaciones de tesorería*** *que se consideren necesarias* ***para la consecución de recursos*** *que coadyuven al cumplimiento de los objetivos de la Dirección,* ***incluidas las operaciones del mercado cambiario****; acordar los términos y suscribir los convenios y contratos relacionados con su manejo y efectuar su control y seguimiento*" (Subrayado fuera de texto).

- *"Asignar y administrar a los órganos ejecutores el Programa Anual Mensualizado de Caja, PAC,* ***situar los recursos del Presupuesto Nacional o disponer su abono en las cuentas de los beneficiarios finales****, administrar los flujos de caja ...*" (Subrayado fuera de texto).

- ***"Recaudar** directamente o a través de terceros, los **recursos** que deban ingresar a las cuentas administradas por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional **y efectuar la devolución de recursos** y derechos representativos de títulos valores que no correspondan al Tesoro Nacional, **de acuerdo con las normas legales vigentes"**.* (Subrayado fuera de texto).

- *"Realizar el traslado de recursos para la ejecución del presupuesto nacional previa validación del origen de los archivos y de la información correspondiente, identificar la devolución de recursos originados en pagos no exitosos y de derechos representativos de títulos valores que no le correspondan a la Dirección y realizar las acciones correspondientes".*

- *"Efectuar la custodia de los títulos valores que administre la Dirección en los depósitos centralizados de valores, así como de los físicos de la participación de la Nación en el capital social de entidades públicas del orden nacional, de los títulos valores relacionados con la utilización transitoria de los recursos y de los títulos representativos de aportes de la Nación a organismos internacionales de crédito".*

- Pago directo de las obligaciones de la Nación[8]. "*La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional podrá situar directamente al beneficiario final, los fondos para el cumplimiento de obligaciones de la Nación por los siguientes conceptos:*

  *1. Servicio de la Deuda Pública Nacional interna o externa.*
  *2. Cuotas o aportes a instituciones internacionales.*

  *3. El Sistema General de Participaciones.*
  *4. Pagos que deban hacerse en desarrollo de los convenios celebrados para implementar el esquema de Plan Piloto de la Cuenta Única Nacional.*
  *5. Las obligaciones derivadas de la redención de bonos pensionales (…)*"

De las actividades[9] realizadas por la DGCPTN efectúa registro sobre hechos económicos por operaciones de Deuda Pública Nación relacionadas con:

- Coordinar la gestión y negociación de los convenios y protocolos de líneas de crédito internacionales relacionadas con crédito público.

[8] Artículo 2.3.2.24, Decreto 1068 de 2015 -Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público.
[9] Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 libro 2 parte 2 título 1 - Disposiciones general del Crédito Público.

- Dirigir y asesorar el estudio para la gestión, negociación, celebración, modificación y perfeccionamiento de las operaciones de crédito público, asimiladas, manejo de deuda y conexas y asesorar a las entidades estatales en el trámite de estas operaciones, teniendo en cuenta los lineamientos de riesgo y las mejores condiciones más favorables para la Nación.

- Diseñar y ejecutar las Políticas de Riesgo para las operaciones de crédito público y Tesoro Nacional; negociar los contratos que otorgan la garantía y contragarantía que las entidades estatales deban constituir a favor de la Nación.

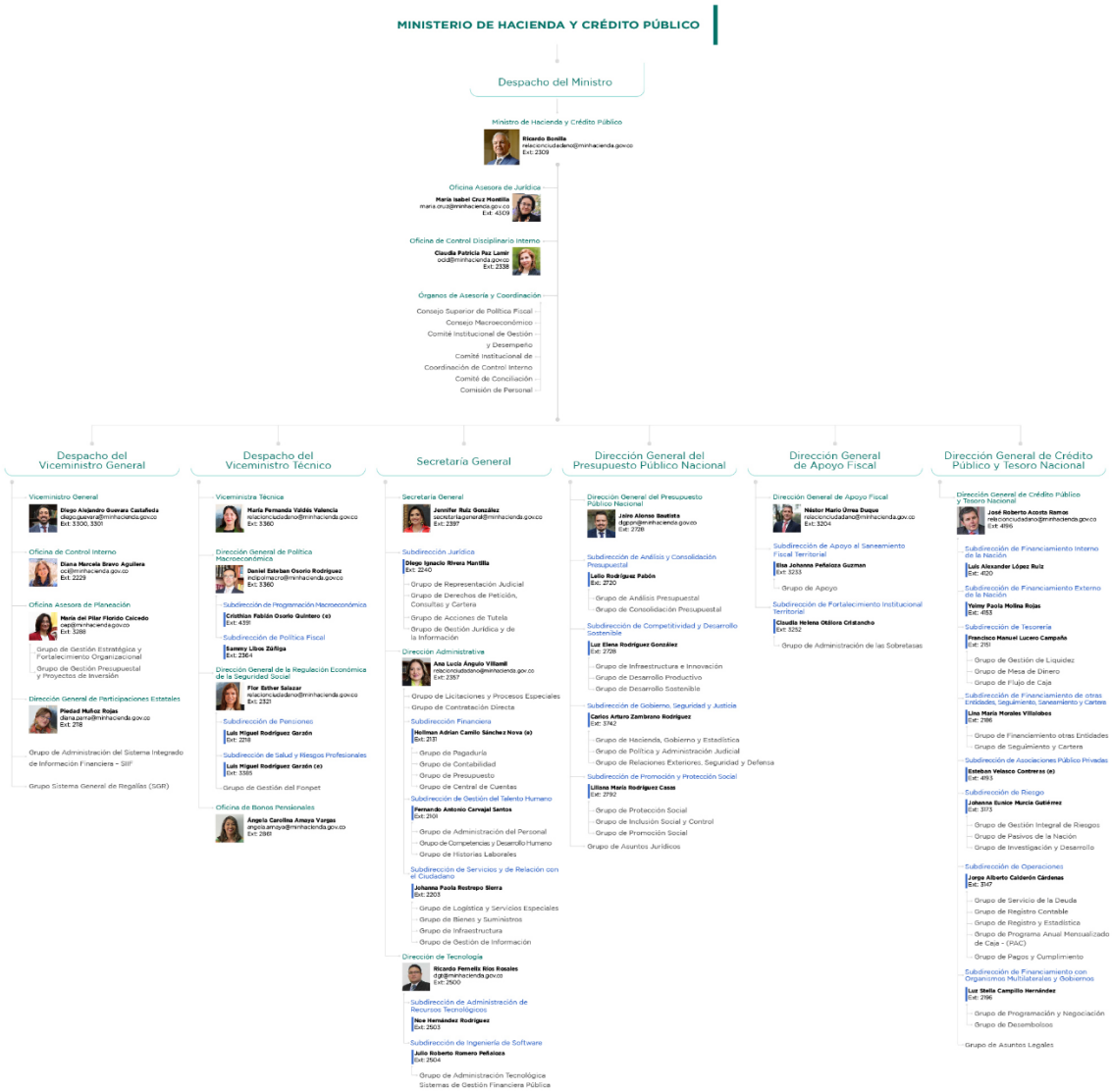
- Definir las metas de endeudamiento a través de la colocación de títulos de deuda pública de la Nación, establecer la oportunidad y condiciones financieras y emitir bonos, pagarés y títulos valores de deuda pública de la Nación, de conformidad con las normas legales vigentes y establecer los lineamientos y procedimientos que para tal efecto establezca la Dirección, así como realizar su seguimiento.

- Realizar las actividades relacionadas con la ejecución de los contratos de mutuo sobre cuentas inactivas celebrados entre la Nación y entidades financieras de acuerdo con las normas legales vigentes.

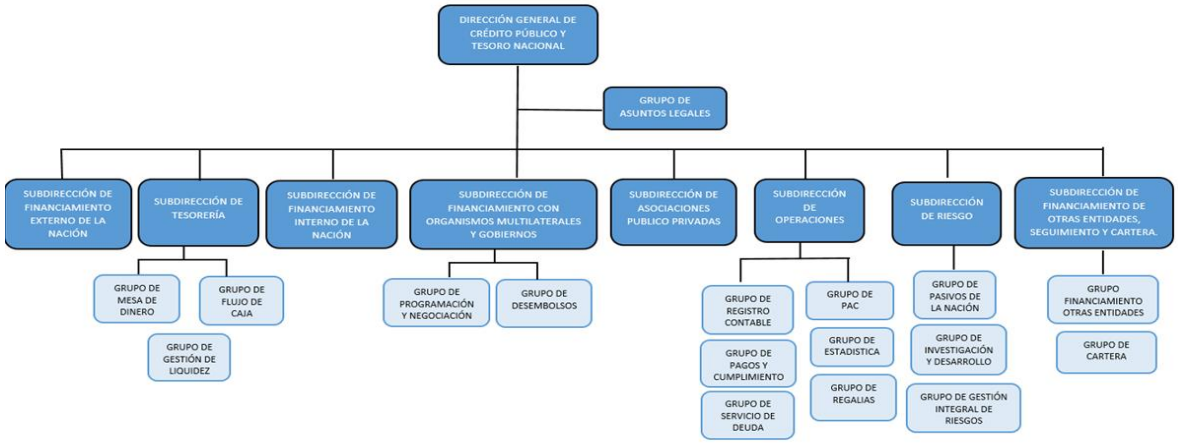
### 1.1.4 Estructura Orgánica

La estructura del Ministerio de Hacienda y Crédito Público se encuentra establecida en el en el artículo 4º del Decreto 4712 del 15 de diciembre de 2008[10] y sus decretos modificatorios, la cual, se define de la siguiente manera[11]:

[10] Por el cual se modifica la estructura del Ministerio de Hacienda y Crédito Público
[11] **Fuente:** www.minhacienda.gov.co; https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/AcercadelMinisterio/pages_estructuraorgnica




La Dirección General de crédito Público y Tesoro Nacional dentro de línea de estructura orgánica se encuentra conformada de la siguiente manera:




El registro de hechos económicos presentación de estados financieros de la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN, está a cargo del Grupo de Registro Contable, Subdirección de Operaciones de la DGCPTN y sus funciones están determinadas en la Resolución 416 del 11 de febrero de 2014 de la Secretaría General del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

### 1.1.5 Sistema Único de Gestión (SUG).

El Modelo Integrado de Gestión y Planeación implementado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público se encuentra constituido a través del Sistema Único de Gestión - SUG, encaminado a la orientación del cumplimiento y desarrollo de las actividades.

El SUG, es un conjunto de lineamientos y herramientas que orientan y fortalecen el desempeño institucional en función de las necesidades de los grupos de valor, bajo los principios de articulación interinstitucional; orientación a resultados; aprendizaje e innovación; excelencia y calidad; integridad, transparencia y confianza y; toma de decisiones basada en evidencia.

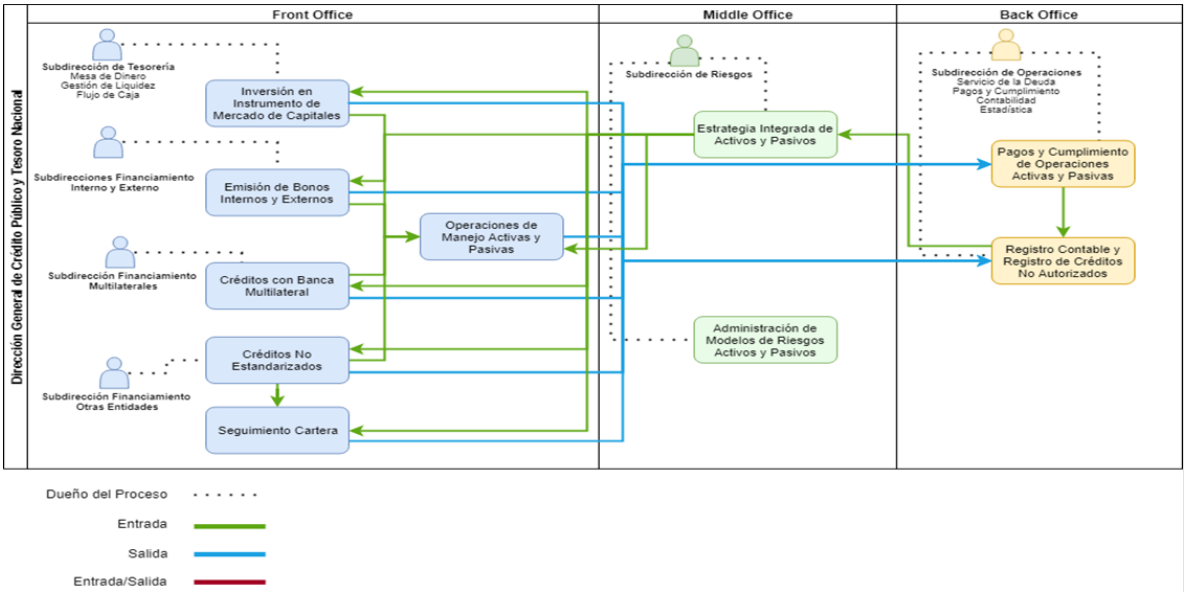
Los sistemas que componen al SUG lo conforman el sistema de Gestión Ambiental; sistema de seguridad salud en el trabajo; sistema nacional de atención al ciudadano; sistema de continuidad del negocio y sistema de seguridad de la información; la existencia de estos y su interrelación depende la eficacia con la cual el MHCP logre alcanzar sus objetivos, metas y resultados.

El modelo de Operación Institucional contempla la necesidades y problemas de los grupos de valor, así como su satisfacción; su clasificación comprende cuatro macroprocesos, Estratégico, Misional, Apoyo y Evaluación.

La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN hace parte del macroproceso Misional de Administración de Recursos Económicos; las actividades que

desarrolla cada dependencia que lo conforma, generan o alimentan de información al proceso contable de ahí se desprende la condición de proveedores de insumos o datos realizada a través del registro de operaciones en los sistemas de información financiera de apoyo y oficial, necesarios para el reconocimiento de hechos económicos de tal forma que sean verificados y analizados oportunamente con el propósito de emitir los estados financieros.

Flujo de operaciones de la DGCPTN




### 1.1.6 Cambios representativos en el periodo.

Durante el primer trimestre de 2024 no se presentaron cambios que afecten o comprometan la continuidad en el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable DGCPTN.

## 1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

### 1.2.1 Declaración de cumplimiento del marco normativo

Los Estados Financieros de la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN, han sido preparados de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública - RCP, adoptado por la Contaduría General de la Nación - CGN mediante Resolución No. 354 del 5 de septiembre de 2007 (modificada por la Resolución 156 del 29 de mayo de 2018) y; mediante 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"* y, sus modificaciones.

La Contaduría General de la Nación, define el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de la siguiente manera: a) el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; b) las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; c) los Procedimientos Contables; d) las Guías de Aplicación; e) el Catálogo General de Cuentas; f) y la Doctrina Contable Pública.

En ese sentido, la Contaduría General de la Nación a través de Resolución No. 285 del 05 de septiembre de 2023 modificó las "*Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno*", aplicable a la información financiera de la entidad contable DGCPTN contenida en los presentes estados financieros.

Así mismo, el proceso contable y el sistema documental consideran aspectos del registro de las transacciones y operaciones de orden económico y financiero, con fundamento en documentos soporte susceptibles de verificación, al incorporarse al sistema de información Financiera puedan ser validados en los libros de contabilidad, auxiliares y principales.

Es por ello, el proceso contable contempla la identificación clasificación, reconocimiento y registro de los hechos económicos para finalmente preparar y presentar los estados financieros; esta disposición como parte del Régimen de Contabilidad Pública está definida en la Resolución No. 385 de 2018 "*Por la cual se modifica la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública para incorporar la regulación relativa a las formas de organización y ejecución del proceso contable*".

El efecto de la aplicación de la normatividad referente al proceso contable y al sistema documental contable, en lo que respecta al registro de la información contable se incorpora y genera en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación.

Lo concerniente con la valoración de inversiones de liquidez que realiza la DGCPTN se contempla dentro del marco regulatorio financiero nacional en consonancia con los estándares internacionales que, a su vez, en el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad Sector Publico - NICSP así fueron establecidas, logrando una coherencia entre sí; también, las operaciones de administración de recursos y los excedentes de liquidez en tesorería han tenido el tratamiento contable definido en las resoluciones y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, los cuales, hacen parte del marco normativo para las entidades de gobierno incorporadas al Régimen Contable Público en convergencia NIIF – NICSP mediante Resolución 533 de 2015.

### 1.2.2 Limitaciones

El Decreto 1068 de mayo 26 de 2015, Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, en la parte 9 del Libro 2 determinó el marco para la administración, implantación,

operatividad, uso y aplicabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación.

En vista de la normatividad relacionada con las operaciones de crédito Público junto con las de tesorería y manejo de recursos públicos definidas en el Libro 2 parte 2 y 3, respectivamente, del citado Decreto, reconocidos y registrados en la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, el uso y aplicabilidad del SIIF presenta situaciones relacionadas con:

- No cuenta con un macroproceso que permita el registro y control de operaciones de administración de recursos de liquidez, por lo que la DGCPTN dispone de una plataforma tecnológica de apoyo, denominada Sistema portafolio de servicio - PORFIN, a través de la cual se realiza la gestión relacionada con el manejo del portafolio de recursos de liquidez de excedentes de Tesorería y fondos en administración.

- No cuenta con un macroproceso que permita registrar y controlar las operaciones de Deuda Pública, razón por la cual, se hace uso de la plataforma tecnológica de apoyo Sistema de Deuda Pública – SDP; a través de la cual, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN realiza el seguimiento, validación y, por ende, registro y control de las operaciones de crédito público y las actividades conexas.

- No garantiza el registro adecuado, conciliación y validación de las operaciones asociadas con la administración de liquidez, así como, de las operaciones de crédito público de forma directa, razón por la cual, estos sistemas de apoyo ofrecen esta alternativa de solución.

En virtud de lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el procedimiento contable para el registro de las operaciones interinstitucionales[12] y lo dispuesto en el subnumeral "*Conciliación de operaciones recíprocas*" del instructivo de cambio de período contable, la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN, teniendo en cuenta el volumen significativo de operaciones recíprocas que realiza con las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación y demás entidades públicas, tiene implementado el ejercicio de conciliación, por consiguiente en la estructura del SIIF:

- El reporte de operaciones recíprocas se encuentra delimitado a la generación de saldos y no de movimientos, esto conlleva al uso de reportes contables alternos que, requieren de intervención por parte del usuario que los genera para envío y conciliación de las diferentes entidades públicas.

[12] *"Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de las operaciones interinstitucionales y se modifica el Catálogo General de Cuentas"* actualizado con la Resolución 421 de 2023.

Por otra parte, durante el primer trimestre del 2024 no surgieron situaciones o hechos adicionales de orden administrativo y financiero que hayan tenido impacto en el desarrollo del proceso contable o afectación en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

### 1.3 Base Normativa y Período Cubierto

#### 1.3.1 Base Normativa

La preparación y presentación de los Estados Financieros se realizó en cumplimiento de la Resolución No. 285 del 05 de septiembre de 2023 "*NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO"*, en lo que concierne al capítulo *"VI. NORMAS PARA LA PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES"*, de la CGN y lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables de la Entidad, adoptado en la Resolución No. 3370 del 23 de septiembre de 2019 del MHCP.

Así mismo, la organización y publicación de los Estados Financieros, lo contempla la CGN en la Resolución No. 261 del 28 de agosto de 2023 "*Por la cual se modifica el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables de los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública*"; la publicación de los informes financieros y contables de la DGCPTN se hace en la página web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Acorde con la Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno, el Manual de Políticas Contables fue actualizado frente a las particularidades o especificidades del negocio que maneja la entidad contable DGCPTN, su publicación en el Sistema de Monitoreo de la Gestión Integral se realizó el 27 de diciembre de 2023.

Por otra parte, la presentación y firma de los Estados Financieros por las instancias correspondientes, mediante Resolución No. 2185 del 21 de julio de 2018 el Ministro de Hacienda y Crédito Público de ese momento, en su condición de representante legal de la entidad, delegó esta función en el Viceministro General de Hacienda y Crédito Público, para los Informes contables y financieros y Estados Financieros de las entidades contables de este Ministerio, en este caso, a la entidad con código de consolidación No. 923272394 perteneciente a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN.

Por tanto, los Estados Financieros cuentan con la firma del Viceministro General del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Director y el Subdirector de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional y, por ende, del Coordinador del Grupo de Registro Contable de la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN.

## NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

### 2.1 Bases de medición

La base de medición de los componentes de los Estados Financieros respecto de las operaciones realizadas por la Unidad Contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, aplicables a los activos y pasivos corresponde al valor de mercado y/o costo amortizado, de acuerdo con el numeral 6.3 "*Medición de los elementos de los estados financieros*" del "*MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA"*, actualizado a través de Resolución No. 211 de 2021.

Así mismo, en consonancia con las normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos contemplada en el anexo de la Resolución No. 285 del 05 de septiembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación; estos aspectos de medición se encuentran incorporados en el Manual de Políticas Contables de la Entidad.

La información de hechos económicos generados desde las diferentes dependencias de la DGCPTN, son fuente para el reconocimiento, registro y verificación contable relacionadas con operaciones de Tesorería y de crédito público; los procedimientos o metodologías para ejecutar las actividades asociadas a estas operaciones, forman parte del sistema Único de Gestión (SUG) contempladas en la *"Caracterización del proceso MIS 3.5 Gestión de Ingresos, Pagos y Presentación de Estados Financieros".*

Para aquellas operaciones que por su naturaleza no sea posible determinar su medición, se realiza de manera coordinada entre el Grupo de Registro Contable y las Subdirecciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN, con el fin de efectuar el respectivo registro e incorporación en el Manual de Políticas Contables, así mismo, en los procedimientos operativos correspondientes; en caso de incertidumbre, se realiza el trámite de consulta ante la Contaduría General de la Nación para obtener el respectivo concepto y de esta forma, protocolizarlo en los procedimientos contables de la entidad para su aplicación.

- **Operaciones de Tesorería**

La DGCPTN cuenta con un sistema de información de apoyo para el registro de las operaciones de administración de liquidez a través de portafolio de inversiones; el Sistema de portafolio financiero PORFIN, trabaja en tiempo real y en un ambiente de roles al que tienen acceso las dependencias internas correspondientes, cada una se encargan de registrar y actualizar los datos de las operaciones de acuerdo con el consecutivo asignado por el sistema, según el tipo instrumento financiero y la característica de este.

Así mismo, en el aplicativo PORFIN se incluye, créditos de tesorería, los cuales tienen creada su especie o tipo de portafolio, de tal manera que, pueda efectuarse seguimiento y control en su manejo.

A través del Sistema PORFIN se registran las operaciones para el manejo de la liquidez y de los recursos recibidos en administración determinados por la Ley, así:

- Depósitos Remunerados Banco República.
- Depósitos en el exterior.
- Títulos TES B.
- Operaciones Simultaneas Activas y Pasivas.
- Depósitos remunerados de la DGCPTN.
- Time Deposit[13]
- Operaciones Overnight[14].(Blackrock, WAM Western)
- Créditos de Tesorería (Activos o Pasivos).

La información contable generada desde el sistema de PORFIN, constituye el insumo para efectuar el registro en el macroproceso contable del SIIF; el reporte se construye teniendo en cuenta las características establecidas para el cargue mediante archivo plano, el cual, se carga por movimiento diario, tipo de movimiento u operación y tercero.

- **Operaciones de Deuda Pública**

La DGCPTN cuenta con un sistema de apoyo para las operaciones de Crédito Público denominado Sistema de Deuda Pública - SDP, a través del cual se efectúa el registro de la información en tiempo real, determinado por roles teniendo en cuenta las actividades que por su competencia realizan y registran las diferentes dependencias de la DGCPTN.

En el proceso de registro de las operaciones en el SDP se asigna de número consecutivo a cada crédito, el cual está relacionado con su origen y el tercero participante, sea acreedor o deudor según las características de cada uno; con base en ello, el SDP para cada uno de los créditos desprende información de condiciones crediticias, movimientos y saldos en la moneda de origen, proyecciones de pagos de capital e intereses, de acuerdo con las condiciones pactadas en los contratos; manejo de vencimientos y tasas de cambio.

A través de cada módulo del Sistema de Deuda Pública, se accede a opciones por: desembolsos, pagos y movimientos de manejo de deuda, registrados por las respectivas dependencias, la inclusión de estas operaciones arroja registros contables. Así mismo, se generan movimientos contables en los procesos automáticos relacionados con causación de intereses, comisiones, ajuste por diferencia en cambio, valoraciones y actualizaciones de saldos de deudas garantizadas y contragarantizadas, que complementan la información contable del periodo.

[13] Alternativa de inversión que genera rentabilidad según el plazo pactado y que se puede utilizar como respaldo a la emisión de garantías bancarias o Cartas de Crédito Stand By para operaciones en Colombia. Fuente https://www.daviviendaintl.com/productos-personas/time-deposit/

[14] Término que se aplica a las colocaciones o captaciones efectuadas en el Mercado Monetario de muy corto plazo, generalmente con vencimientos pactados a las 24 horas o, como máximo, a los dos o tres días. Fuente: https://www.eco-finanzas.com/diccionario/O/OVERNIGHT.htm

La información contable que genera el Sistema de Deuda Pública constituye fuente de información para registro en el macroproceso contable del sistema SIIF, realizado de manera mensual mediante archivos planos, por tipo de movimiento u operación, cuenta y tercero.

## 2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

### 2.2.1 Moneda funcional

El conjunto de Estados Financieros y soportes auxiliares de la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN se expresan en la moneda funcional **peso colombiano**, en virtud del numeral 2. "*EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA"* del capítulo *V. OTRAS NORMAS* de la Resolución No. 285 del 05 de septiembre de 2023 de la CGN.

### 2.2.2 Grado de redondeo

La información de la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN al 31 de marzo de 2024 es presentada en pesos colombianos, tanto, en los estados financieros como en los informes financieros y contables, las cifras no se redondearán ni presentarán con decimales; los saldos denominados en moneda diferentes al peso son considerados como moneda extranjera.

Así mismo, la información de saldos representados en unidades o denominaciones monetarias diferentes al peso colombiano se registran y expresan en la moneda funcional.

El tipo de cambio al 31 de marzo de 2024, para re-expresar los saldos de hechos económicos en moneda extranjera y unidades monetarias diferentes al peso fueron:

| TASAS DE CAMBIO A MARZO 31 DE 2024 | |
|---|---|
| **Tasa** | **Valor** |
| EURO | 1,080100233 |
| UVR | 365.6132[15] |
| COP ($ por USD) | 3.842,30[16] |
| DEG[17] | 0.925840 |

Lo referente a la moneda Euro, corresponde a la tasa de conversión de la moneda por cada dólar de los Estados Unidos de América.

[15] Fuente: https://www.banrep.gov.co/es/estadisticas/unidad-valor-real-uvr
[16] Fuente: https://www.banrep.gov.co/es/estadisticas/trm
[17] Los derechos especiales de giro DEG, (en inglés Special Drawing Rights: SDR) es un activo de reserva internacional creado por el FMI para complementar las reservas oficiales de los países miembros. Fuente: https://www.imf.org/external/np/fin/data/param_rms_mth.aspx

### 2.2.3 Materialidad

En el Marco conceptual uno de los aspectos ligados a las características cualitativas fundamentales de la información financiera en cuanto a la relevancia se define como: *"La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico de la entidad que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad"*.

La materialidad comprende un enfoque cualitativo de la información, entendiéndose ésta como, el criterio por parte del usuario de la información, el análisis realizado a las partidas que forman parte de los estados financieros, sean activos o pasivos, puede considerarse relevantes de acuerdo con la adecuada revelación que realice la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN en sus Estados Financieros.

La materialidad o importancia relativa es un aspecto de relevancia específica de la entidad Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN basado en la naturaleza y/o magnitud de las partidas a las que se refiere la información de los estados financieros; en ese caso, se considera que una omisión o expresión es material si supera el 3% sobre la base del total de los activos del año inmediatamente anterior.

En ese sentido, la materialidad de las cifras está dada por condiciones de valor predictivo y a la vez de valor confirmatorio; la información financiera tiene valor predictivo cuando permite el pronóstico de resultados futuros; cuando se ratifica el valor de la materialidad o cambia producto de evaluaciones anteriores la información tiene valor confirmatorio.

## 2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

El efecto de la variación en la tasa de cambio de saldos de componentes de los estados financieros que se afectan por operaciones en moneda extranjera se expresa en pesos, tomando como variable de medición la tasa representativa del mercado - TRM, para el caso de pesos colombianos por dólar de los Estados Unidos de América, certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia correspondiente al último día del corte contable mensual.

En relación con los movimientos diarios por operaciones en moneda extranjera se registran con la tasa representativa del mercado - TRM del día en que ocurre el hecho económico.

Las diferencias generadas por efectos del registro de movimientos que afectan los saldos por derechos y obligaciones en moneda extranjera constituyen un ingreso o gasto y, por consiguiente, un aumento o disminución de los activos y pasivos del ente contable público.

## 2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

En cumplimiento del numeral *5.“HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE* del capítulo *VI NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES”* de la Resolución No.285 de 2023 de la Contaduría General de la Nación, la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN evalúa aquellos eventos que ocurren entre el final del período sobre el que se informa 31 de marzo de 2024 y, la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación, a fin de determinar si tienen efectos económicos y/o financieros que generen un ajuste o revelación en los estados financieros del período, en la medida que esta situación sea material y de importancia relativa.

De acuerdo con el artículo 1° de la Resolución No.038 del 13 de febrero de 2024, a través del cual se modifica el parágrafo 3 al artículo 6 de la Resolución No.411 de 2023, la CGN establece la fecha de presentación del juego completo de Estados Financieros, no obstante, esta fecha puede ser prorrogada, en ese caso, la trasmisión de información con corte a 31 de marzo de cada vigencia, a través del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP) corresponde a la fecha fijada por la ente rector contable teniendo en cuenta la Resolución que así lo determine.

Por tanto, la información que se considere relevante informar sobre hechos ocurridos después de del período contable se encuentra detallada en las notas específicas desarrolladas en este documento.

## 2.5 Otros Aspectos

### 2.5.1 Distinción de partidas corrientes y no corrientes

La entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN, clasifica el activo y pasivo en el estado de situación financiera atendiendo lo definido en la Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones, de acuerdo con la Resolución No. 285[18] de 2023 de la Contaduría General de la Nación.

Activos corrientes y no corrientes:

Se clasifica un activo corriente cuando:

- Espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación (este último es el tiempo que la entidad tarda en transformar entradas de recursos en salidas).

[18] Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de la Contaduría General de la Nación.

- Mantenga el activo principalmente con fines de negociación.

- Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

- El activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la norma) 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.

La entidad contable clasificará todos los demás activos como no corrientes.

En cuanto a pasivo, la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN lo clasifica en corriente cuando:

- Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación.

- Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

- No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

La entidad contable clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

## NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES

### 3.1 Juicios

Teniendo en cuenta el concepto de juicio profesional contemplado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en el primer trimestre de 2024 la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN no realizó juicios en el proceso de aplicación de las políticas contables.

### 3.2 Estimaciones y supuestos

La normatividad contenida en la Resolución 285 del 05 de septiembre de 2023[19] contempla:

[19] NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

*"Una estimación contable es un valor monetario obtenido por la entidad al medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor de mercado de los activos financieros, la depreciación de activos, las obligaciones por beneficios posempleo y las provisiones".*

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos; para la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN, los préstamos por cobrar clasificadas a costo amortizado serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

Por otra parte, la DGCPTN cuenta con el documento de "*Políticas para el Registro Contable del Deterioro de Cartera de los Créditos Otorgados por la Dirección General De Crédito Público y Tesoro Nacional*", en consonancia con lo dispuesto en la norma citada y la naturaleza de los créditos otorgados y registrados en la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN.

En concordancia con la normativa contable para la determinación y registro del deterioro de los préstamos por cobrar y lo contemplado en las políticas para el registro contable de estos, en la vigencia 2023 se estableció para los préstamos con probabilidad de ser irrecuperables un deterioro de hasta el 99% del valor total del saldo adeudado, por ende, reclasificado a préstamos de difícil recaudo.

En ese sentido, durante el primer trimestre de 2024 no se presentaron cambios en la aplicación de estimaciones contables contempladas en las políticas y normas contables.

**3.3 Correcciones contables**

De acuerdo con la connotación dada por la CGN en la Resolución No.285 de 2023, la corrección de errores, la entidad contable DGCPTN da a aplicación a lo contemplado en el numeral *4. "POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES* del Capítulo *VI. "NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES",* que indica:

*"Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la entidad, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de*

*errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes".*

### 3.4 Riesgos

La norma expedida por la Contaduría General de la Nación en Resolución No. 193 del 05 de mayo de 2016 *"Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable"* establece la gestión del riesgo contable; por su parte, el capítulo "*1. ACTIVOS"* del anexo de la Resolución No.285 del 05 de septiembre de 2023, establece para las inversiones de liquidez y préstamos por cobrar los riesgos asociados con la medición de estos hechos económicos.

**Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

La Subdirección de Riesgo de la DGCPTN, en línea con lo establecido en el Decreto 4712 del 15 de diciembre de 2008, define y establece las directrices de riesgo para las operaciones de tesorería y crédito público.

De conformidad con lo establecido en el artículo 37 de la Ley 1955 de 2019[20], el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional está facultado para realizar las siguientes operaciones de inversión, y las demás que autorice el Gobierno Nacional, con el fin de administrar los excedentes de liquidez de la Nación o de los entes públicos delegados.
Con el fin de implementar un proceso eficiente dentro de la administración de los excedentes de liquidez de la DGCPTN, se diseñaron diferentes políticas de riesgo que buscan identificar, controlar y monitorear los riesgos asociados a la administración de recursos. Por esta razón, las inversiones ejecutadas al interior de la Dirección deben cumplir con lineamientos y límites de inversión que permitan administrar el riesgo de mercado, el riesgo de contraparte y el riesgo de liquidez[21].

Los riesgos asociados a la administración de excedentes liquidez son:

[20] **ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS**. *"El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional será la encargada de administrar los activos y pasivos financieros de la Nación de forma directa y los activos financieros de los demás entes públicos por delegación de las entidades respectivas (…)"*
[21] Fuente: Grupo de Gestión Integral de Riesgos de la Subdirección de Riesgo – DGCPTN.

| Riesgo de Mercado | Riesgo de Crédito | Riesgo de Liquidez |
|---|---|---|
| • Comprende la posibilidad de pérdida de valor de las inversiones producto de cambios en los precios de mercado de los activos. | • Teniendo en cuenta que el riesgo de crédito se determina a partir de la posibilidad de incumplimiento de las condiciones de negociación de las operaciones de inversión, dentro de la Dirección se estructura un sistema de evaluación de contrapartes ya sea para mitigar el riesgo de contraparte o el riesgo de emisor. | • Con el fin que la Nación cumpla con sus obligaciones oportunamente, la administración de los excedentes de liquidez se mantiene en inversiones de corto plazo para mantener flujos de efectivo líquidos. |

**Riesgos asociados a los préstamos por cobrar**

En las "Políticas para el Registro Contable del Deterioro de Cartera de los Créditos Otorgados por la Dirección General De Crédito Público y Tesoro Nacional" como criterio adicional indispensable en la determinación del deterioro de los préstamos por cobrar se tiene en cuenta la evaluación del riesgo crediticio del préstamo otorgado desde su reconocimiento.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Los estados contables de la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN, se preparan en cumplimiento del numeral "*3.2.4 Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones"* de la Resolución No.193 del 05 de mayo de 2016 *"Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable"* de la CGN, que, contempla que la entidad debe contar con un manual de políticas contables, acorde con el marco normativo que le sea aplicable, en procura de lograr una información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado por la CGN mediante la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, así como, los anexos de la Resolución No. 211 de 2021[22] y de la Resolución No.285 del 05 de septiembre de 2023[23].

[22] Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, de las Entidades de Gobierno.
[23] Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para las Entidades de Gobierno.

El Ministerio de Hacienda y de Crédito Público y Tesoro Nacional mediante la Resolución 3370 del 23 de septiembre de 2019, adoptó los Manuales de Políticas Contables para las entidades contables del Ministerio, alineado con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en ellos se reconoce la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal, a su vez se constituye como el documento base para la preparación y presentación de los estados financieros de la Entidad.

El Manual de Políticas Contables fue actualizado frente a las particularidades o especificidades del negocio que maneja la entidad contable DGCPTN, este fue publicado el 27 de diciembre de 2023.

Las principales políticas contables que aplican para la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN son:

### 4.1 Políticas contables aplicables a la entidad

- **EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

En esta denominación, se incluyen las cuentas 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 de la entidad; así mismo, incluye recursos equivalentes al efectivo, fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido.

Para la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN, la cuenta 1106 Cuenta Única Nacional, representa el valor de las operaciones relacionadas con el recaudo de ingresos del Presupuesto General de la Nación, recursos entregados en administración a la DGCPTN, y giro a los beneficiarios finales por las ejecuciones presupuestales de las entidades públicas que hacen parte del ámbito SIIF. Esta cuenta es de uso exclusivo de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN, a nivel de subcuenta está representada de la siguiente forma:

- La subcuenta 110601- Cajero, se afectará con el traslado de las cuentas de recaudo y el giro de los recursos para atender los pagos a los beneficiarios finales, que se deriven de las obligaciones adquiridas por cuenta de las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación.

- La subcuenta 110602 - Recaudos presupuestales, se afectará con los recaudos provenientes de las operaciones en las cuales se identifica, el concepto de ingreso presupuestal, el ente generador que le corresponde el reconocimiento de los recursos y por traslado automático a la subcuenta cajero.

- La subcuenta 110603 - Recaudos afectación específica, se afectará con los recursos provenientes del financiamiento externo, donaciones u otros recaudos con destinación específica.

- La subcuenta 110604 - Recaudos SCUN, se afectará con los recursos que entregan en administración las entidades que ejecutan recursos propios de un mismo concepto de ingreso procedente de diferentes entes generadores y por los traslados de la cuenta cajero.

En la cuenta EQUIVALENTES AL EFECTIVO la DGCPTN refleja también movimientos y saldos por Depósitos en Instituciones Financieras de la cuenta 1110 que corresponde a:

- Operaciones overnight de recursos de liquidez en dólares realizados en fondos de inversión y banca en el exterior, registrados en la Subcuenta 113303.

- Depósitos Remunerados en el exterior y en el Banco de la República, Subcuentas 111011 y 111012, respectivamente.

- Compromisos de reventas de inversiones de administración de liquidez que realiza la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional para el manejo de la liquidez en las operaciones simultaneas, subcuenta 113305.

➢ **INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS**

En este grupo la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional registra:

- Inversión en instrumentos financieros, bonos o títulos, cuyo rendimiento se encuentra determinado en las condiciones contractuales de cada uno, los recursos provienen de los fondos que administra la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional - DGCPTN y que realiza por mandato legal.

- Derechos de recompra de inversiones, correspondiente a la reclasificación de las inversiones en títulos TES que se entregan para administración a la Cámara de Riesgo Central de Contraparte de Colombia como garantías de las operaciones simultáneas pasivas.

- Adquisición de TES en el mercado secundario, de recursos de liquidez de tesorería y de fondos administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, estos se valoran a precio de mercado.

El procedimiento para el manejo de las Inversiones de Administración de Liquidez está dado por el Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación de acuerdo con el numeral

"*1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ"* del capítulo "*1. ACTIVOS"* de la Resolución No.285 de 2023.

Los dos grupos anteriores, contienen el registro de la mayor parte de la función de administración de activos financieros de la Nación, el marco regulatorio de las operaciones que realiza la DGCPTN en cumplimiento de ese objetivo se encuentra definido:

1. Artículo 98 Decreto 111 de 1996 *"Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto"*

   *"ARTÍCULO 98. La Dirección del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el manejo de la cuenta única nacional podrá directamente o a través de intermediarios especializados autorizados, hacer las siguientes operaciones financieras en coordinación con la Dirección General de Crédito Público del Ministerio de Hacienda:*

   *a) Operaciones en el exterior sobre títulos valores de deuda pública emitidos por la Nación, así como títulos valores emitidos por otros gobiernos o tesorerías, entidades bancarias y entidades financieras, de las clases y seguridades que autorice el gobierno;*
   *b) Operaciones en el país sobre títulos valores emitidos por el Banco de la República y las instituciones financieras sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia Bancaria y otros títulos que autorice el gobierno, las cuales, deberán hacerse a corto plazo y manteniendo una estricta política de no concentración y de diversificación de riesgos;*
   *c) Celebrar operaciones de crédito de tesorería, y emitir y colocar en el país o en el exterior títulos valores de deuda pública interna, en las condiciones que establezca el Gobierno Nacional;*
   *d) Liquidar anticipadamente sus inversiones, y vender y endosar los activos financieros que configuran su portafolio de inversiones en los mercados primario y secundario;*
   *e) Aceptar el endoso a su favor de títulos valores de deuda pública de la Nación para el pago de obligaciones de los órganos públicos con el tesoro de la Nación, con excepción de las de origen tributario, y*
   *f) Las demás que establezca el gobierno.*
   *El gobierno podrá constituir un fondo para la redención anticipada de los títulos valores de deuda pública y si lo considera necesario contratar su administración. En todos los casos las inversiones financieras deberán efectuarse bajo los criterios de rentabilidad, solidez y seguridad, y en condiciones de mercado"*

2. Artículo 37 Ley 1955 de 2019[24] *"Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022. "Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad"*

*"Artículo 37. Administración de activos y pasivos financieros. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional será la encargada de administrar los activos y pasivos financieros de la Nación de forma directa y los activos financieros de los demás entes públicos por delegación de las entidades respectivas.*

*Para tal efecto, facúltese a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para que realice las siguientes operaciones: compra y venta de títulos valores emitidos por la Nación, el Banco de la República, Fondo de Garantías de Instituciones Financieras (FOGAFÍN), entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia y otros gobiernos y tesorerías; compra de deuda de la Nación; compras con pacto de retroventa, operaciones repo, simultáneas y transferencia temporal de valores con entidades públicas y con entidades financieras sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia; depósitos remunerados e inversiones financieras en entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia; depósitos a término y compras de títulos emitidos por entidades bancadas (sic) y financieras del exterior; inversiones en instrumentos del mercado monetario administrados por entidades financieras del exterior; operaciones de cubrimiento de riesgos; préstamos transitorios a dicha Dirección General cuyo plazo se podrá prorrogar antes de su vencimiento, depósitos en administración de recursos de las entidades estatales de cualquier orden, eventos que no implican unidad de caja; préstamos de títulos valores a la citada Dirección a tasas de mercado; y las demás que autorice el Gobierno nacional.*

*Parágrafo 1°. Las operaciones de las que trata este artículo, así como los actos y contratos necesarios para su ejecución, se sujetarán a las normas de derecho privado y se podrán atender con cargo al servicio de la deuda si lo apropiado por los rendimientos de la colocación de los excedentes de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, fuera insuficiente.*

*Parágrafo 2°. En el manejo de los excedentes de liquidez, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional podrá otorgar créditos de tesorería hasta por el plazo de un año a las entidades descentralizadas del orden nacional, de conformidad con los criterios técnicos y condiciones que establezca el Ministerio de Hacienda y Crédito Público."*

[24] Artículo no derogado en la Ley 2294 del 19 de mayo de 2023, "*Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2022 -2026 "COLOMBIA POTENCIA MUNDIAL DE LA VIDA""*, según lo establecido en el artículo 372 VIGENCIAS Y DEROGATORIAS.

## ➢ CUENTAS POR COBRAR

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan 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 financiero.

Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias, y en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios. Para el caso de la DGCPTN representa el valor de las comisiones que cobran los Bancos Comerciales las cuales deben ser devueltas por los mismos a la entidad.

## ➢ PRESTAMOS POR COBRAR

La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reconocerá como préstamos por cobrar, los recursos financieros que destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Los préstamos por cobrar se clasificarán en la categoría de costo amortizado.

## ➢ OTROS ACTIVOS

Bienes y servicios pagados por anticipado: Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se reciben de terceros, tales como seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.

Recursos entregados en administración: Corresponde a los recursos entregados por los fondos administrados que se encuentran registrados en la subcuenta Recursos entregados en administración y representa el saldo de los depósitos remunerados efectuados en la DGCPTN; a su vez, dentro del Estado de Situación financiera de la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional se encuentra registrado en la subcuenta del pasivo créditos de tesorería los recursos entregados en administración.

## ➢ EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

La entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reconocerá como títulos de deuda emitidos los instrumentos financieros que se caractericen por ser títulos de renta fija, dado que sus intereses atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento del título.

Los títulos de deuda se clasificarán 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.

Las transacciones relacionadas con la emisión y colocación de títulos de deuda se identificarán así:

**Financiamiento Interno de Corto Plazo**, corresponde al valor de las obligaciones originadas en la emisión, suscripción y colocación de títulos de renta fija que se celebran exclusivamente con residentes y que tienen pactado un plazo de pago inferior o igual a un año.

**Financiamiento Interno de Largo Plazo**, representa el valor de las obligaciones originadas en la emisión, suscripción y colocación de títulos de renta fija que se celebran exclusivamente con residentes y que tienen pactado un plazo de pago superior a un año.

**Financiamiento Externo de Largo Plazo**, constituye el valor de las obligaciones originadas en la emisión, suscripción y colocación de títulos de renta fija, que se celebran exclusivamente con no residentes y que tienen pactado un plazo de pago superior a un año.

- **PRESTAMOS POR PAGAR**

La entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reconocerá como préstamos por pagar los recursos financieros recibidos 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 clasificarán 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.

Los hechos económicos relacionados con la prestamos por pagar se clasifican:

**Financiamiento Interno de Corto Plazo**, representa el valor de las obligaciones de la entidad que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo de pago inferior o igual a un año. También representa el valor de los sobregiros obtenidos por la entidad e incluye las operaciones de la Nación a corto plazo, tales como los créditos transitorios, de tesorería, entre otros.

**Financiamiento Interno de Largo Plazo**, corresponde al valor de las obligaciones de la entidad que se originan en la contratación de empréstitos, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo superior a un año.

**Financiamiento Externo de Largo Plazo**, incorpora las obligaciones de la entidad que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con no residentes y que tienen pactado un plazo superior a un año.

- **CUENTAS POR PAGAR.**

La entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría de costo.

Las transacciones en cuentas por pagar se identificarán así:

**Recursos a Favor de Terceros**, incluye el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales.

La subcuenta Recaudos por clasificar se afectará, de manera transitoria, por el valor de los recursos recibidos por la entidad, cuyo destinatario no ha sido identificado y sobre los cuales debe adelantarse la identificación del mismo para garantizar su adecuada clasificación.

**Impuesto al Valor Agregado – IVA**, corresponde al valor generado en la comercialización de bienes o prestación de servicios gravados, así como el valor descontable por la adquisición de bienes o servicios gravados, de acuerdo con las normas tributarias vigentes. Por tratarse de una cuenta corriente, puede generar un saldo a favor o a cargo de la entidad, producto de las diferentes transacciones realizadas.

Por su parte, la subcuenta relacionada con el Impuesto a las Ventas Retenido (Db) se afecta con las retenciones practicadas a la entidad que estén debidamente certificadas, las cuales deberán coincidir con el periodo de contabilización de los valores en esta subcuenta y el de inclusión en la declaración correspondiente como mayor valor del saldo a pagar o como mayor valor del saldo a favor.

**Saldos Disponibles en Patrimonios Autónomos y Otros Recursos Entregados en Administración**, representa el valor de las obligaciones a cargo de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional - DGCPTN, por los recursos recibidos de las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, los cuales se originan en el reintegro de los saldos disponibles en patrimonios autónomos, en la cesión de derechos fiduciarios y en el reintegro de recursos girados para la ejecución de proyectos y/o administración de recursos, a través de convenios interadministrativos, de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia.

**Otras Cuentas por Pagar**, constituye el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

- **OTROS PASIVOS.**

La entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reconocerá como otros pasivos, las obligaciones adquiridas con terceros, respecto de los recursos recibidos para su en administración y recursos administrados por el tesoro SCUN.

Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría de costo.

Los hechos económicos por otros pasivos se identificarán así:

**Recursos Recibidos en Administración**, representa el valor de los recursos recibidos por la entidad para su administración.

En cumplimiento al procedimiento emitido por la CGN[25], esta cuenta refleja los hechos económicos derivados de la entrega de recursos por parte de las entidades de gobierno transferidos a la DGCPTN para su administración.

De acuerdo con la normatividad vigente, "*Artículo 2.3.1.1. Definición del Sistema de Cuenta Única Nacional, Titulo 1 Sistema de Cuenta Única Nacional de la Parte 3 Tesorería y Manejo de los Recursos Públicos"* del Decreto 1068 de 2015, establece:

> *"El Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN) es el conjunto de procesos de recaudo, traslado, administración y giro de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación. Los lineamientos y procedimientos para el traslado de recursos al SCUN, su administración y giro serán establecidos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, conforme a las normas orgánicas del presupuesto.*
>
> *Los ingresos del Sistema de Cuenta Única Nacional corresponden al recaudo de las rentas y recursos de capital establecidos en el artículo siguiente y su correspondiente traslado a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (...)"*

La administración de recursos del SCUN está contemplada en el Decreto 1068 de 2015:

> *"Los recursos que se trasladen al Sistema de Cuenta Única Nacional serán administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público hasta tanto se efectúen los giros para*

[25] Resolución No. 090 del 08 de mayo de 2020 *"Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y el Catálogo General de Cuentas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno",* numeral 2 del artículo 2

*atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General de la Nación.*

*Los giros corresponden al pago de obligaciones en nombre de cada órgano ejecutor del Presupuesto General de la Nación, con los recursos disponibles en el Sistema de Cuenta Única Nacional"*[26].

*"Por consiguiente, los recursos entregados en administración son aquellos, bajo el control de la entidad, que se entregan a una sociedad fiduciaria o a otra entidad, con el propósito de que esta cumpla una finalidad específica. La entrega de recursos a sociedades fiduciarias puede hacerse directamente o a través de otra entidad. Los recursos bajo el control de la entidad son aquellos sobre los cuales esta tiene la capacidad de definir su uso para obtener un potencial de servicio, a través de la aplicación de los recursos administrados a la finalidad establecida, o para generar beneficios económicos futuros, los cuales se pueden materializar en el pago de obligaciones a cargo de la entidad o en la obtención de ingresos o financiación. En algunas circunstancias, el control del activo es concomitante con la titularidad jurídica del recurso, no obstante, esta última no es esencial a efecto de determinar la existencia del activo y el control sobre este"*[27].

En cumplimiento de la normatividad enunciada, la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional administra los recursos del SCUN entregados por las entidades públicas determinadas; el giro por las obligaciones a su cargo se realiza en el marco de la autonomía administrativa y presupuestal.

Los hechos económicos por la administración de recursos originan operaciones reciprocas entre las entidades públicas que efectúan el traslado de recursos; el registro para la DGCPTN se realiza en las subcuentas 290201 - RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION o 290202 - Administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional que hacen parte del plan de activos para el pago del pasivo pensional de otras entidades.

También, se registran en esta cuenta, los saldos de recursos de Fondos administrados por el Tesoro Nacional de acuerdo con las disposiciones legales que así lo determinen, los cuales, están orientados al pago de obligaciones específicas; además, por su naturaleza, la administración está orientada a la constitución de un portafolio de inversiones para el manejo de los recursos.

- **PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**

En esta denominación se registra el capital fiscal representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las actividades de la entidad contable Dirección General de

[26] Artículo 2.3.1.1 del título 1 de la parte 3 del Decreto 1068 de 2015 - SISTEMA CUENTA UNICA NACIONAL.
[27] Ídem 17.

Crédito Público y Tesoro Nacional, el resultado del ejercicio, así como, el valor de los resultados de ejercicios acumulados de vigencias anteriores.

La cuenta resultados de ejercicios anteriores, refleja los saldos que la entidad contable DGCPTN afecta con el traslado de la utilidad o pérdida del ejercicio en cada vigencia, en cumplimiento a la instrucción de la Contaduría General de la Nación en el instructivo de cierre que cada año emite.

Igualmente, esta cuenta se afecta con los ajustes a ejercicios anteriores que la entidad realiza durante la vigencia en cumplimiento del numeral "*4.3 Corrección de errores"* del numeral "*4. POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES"* capítulo "*VI. NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES"* del anexo de la Resolución No.285 del 05 de septiembre de 2023.

La cuenta de resultado del ejercicio refleja el excedente o déficit de la vigencia por las operaciones de ingresos y giros que realiza la DGCPTN.

- **CUENTAS DE ORDEN**

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:

En la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional se incluyen hechos que representan condiciones o circunstancias que pueden llegar a generar derechos, en la entidad, principalmente se afecta por:

- Los Títulos TES de la DGCPTN en custodia por parte del Banco de la República.
- Los Títulos TES entregados en garantía por operaciones simultaneas pasivas de deuda pública, por servicio de compensación y liquidación con contrapartida central para derivados estandarizados sobre activos financieros, operado por la Cámara de Riesgo Central de Contraparte.
- Los cheques devueltos de las cuentas de la DGCPTN.
- El valor de los bienes y derechos que la Nación recibe como respaldo de operaciones en las que actúa como garante o deudor solidario.
- Los derechos contingentes por concepto de contra garantías recibidas de los entes territoriales del orden nacional en contraprestación a las garantías otorgadas por la Nación en operaciones de crédito.

- Los derechos contingentes por concepto de contra garantías recibidas de los Entidades descentralizadas en contraprestación a las garantías otorgadas por la Nación a deudas de dichos entes.

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:

En la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional se incluyen aquellos hechos que puedan constituir una, condición o circunstancia de obligación contingente, particularmente esté representada por el valor de bienes de terceros:

- Los Títulos TES recibidos en garantía por operaciones simultaneas activas de deuda pública, por servicio de compensación y liquidación con contrapartida central para derivados estandarizados sobre activos financieros, operado por la Cámara de Riesgo Central de Contraparte.

- Administración de acciones de la Nación, representadas en títulos, en sociedades de Economía Mixta vinculadas al Ministerio y de otras sociedades de economía mixta en virtud de convenios interadministrativos.

- Custodia de títulos representativos de la participación de la Nación en el capital social de entidades públicas del orden nacional.

- Garantías otorgadas por la Nación a los entes territoriales del orden nacional en operaciones de crédito.

- Garantías otorgadas por la Nación a entidades descentralizadas en operaciones de crédito.

- El valor de los préstamos contratados por la Nación pendientes de recibir, y su saldo corresponde a los valores pendientes de desembolsar de los créditos contratados con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), Banco de Desarrollo de América Latina (CAF), Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA) y KFW.

➢ **INGRESOS**

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES:

Corresponden a operaciones por transferencias de transacciones sin contraprestación, recibidos de entidades públicas, por los siguientes conceptos:

- Recaudos de ingresos por entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación

- Recaudos por emisión y colocación de títulos o bonos de deuda o préstamos.

- Reintegros efectuados por gastos de Funcionamiento o de inversión de entidades contables públicas ejecutoras del Presupuesto General de la Nación.

- Los recaudos en Títulos TES recibidos como pago de excedentes o de cualquier otro concepto.

- Las operaciones sin situación de fondos que realizó la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, con otras entidades públicas, en aplicación del procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación para la Actualización de los Portafolios Administrados, en cuanto a los giros realizados en la vigencia.

- Por la compra neta en la operación de intercambio de títulos TES B sin situación de fondos, que se realiza con la DGCPTN o cualquier otra entidad; los registros se originan en la negociación por intercambio de títulos que son realizados por la Subdirección de Financiamiento Interno y la subdirección de Tesorería.

OTROS INGRESOS:

Representa el valor de ingresos obtenidos por la entidad contable DGCPTN provenientes por:

- El valor de los intereses reconocidos por los compromisos de reventa en las operaciones simultaneas.

- La utilidad por valoración a precio de mercado de las inversiones que tiene la tesorería sobre recursos de fondos administrados y de los excedentes de liquidez.

- La diferencia positiva entre los flujos efectivamente recibidos con respecto al valor de las divisas negociadas.

- Los Ingresos por rendimientos sobre recursos entregados en administración.

- El valor del ingreso originado en la re-expresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera.

- Los intereses de los préstamos por cobrar; también refleja los ingresos por intereses de mora causados a los créditos otorgados por la Nación a entidades territoriales y a los intereses de mora cobrados en la constitución de bonos de paz y Bonos de seguridad constituidos extemporáneamente.

- La utilidad neta generada en la valoración de las operaciones de cobertura de los Cross Currency Swaps (CCS).

## ➢ GASTOS

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES:

La entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional registra los gastos estimados por indicio de deterioro de los créditos de tesorería y préstamos por cobrar por incumplimiento en los pagos de deudor o desmejoramiento de las condiciones crediticias; este corresponde al exceso del valor en libros del crédito de tesorería respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados

Lo anterior, en aplicación de las "*Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno*", de la Contaduría General de la Nación y las "*Políticas para el Registro Contable del Deterioro de Cartera de los Créditos Otorgados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional*".

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

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.

En la entidad contable DGCPTN se registra en cuenta por Otras Transferencias, correspondiente a recursos transferidos sin contraprestación a otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico.

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES:

Corresponden a fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo a otras entidades para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto; por operaciones sin flujos de efectivo, las cuales se relacionan con:

- Recursos en efectivo y equivalentes al efectivo o compensados con recursos administrados para el pago de gastos de funcionamiento e inversión.

- El valor de la aplicación de los reintegros de fondos girados en la vigencia actual.

- Giro por devoluciones de recaudos a contribuyentes o beneficiarios.

- La venta en la operación de intercambio de títulos TES B sin situación de fondos, que se realiza en la Dirección del Tesoro Nacional.

- Las operaciones sin situación de fondos que realiza la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, con otras entidades públicas para la actualización de los Portafolios Administrados por esta Dirección, en cuanto a los recaudos realizados en la vigencia.

- Otras operaciones sin flujo de efectivo para cancelar derechos y obligaciones.

OTROS GASTOS:

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente, así:

- Gastos por comisiones originadas en operaciones comerciales y financieras y por la emisión de títulos de deuda externa.

- El valor del gasto originado en la re-expresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera.

- El gasto acumulado por la negociación de divisas.

- El gasto por la valoración de inversiones de administración de liquidez; sobre Depósito Remunerados de la DGCPTN.

- Costo efectivo de préstamos por pagar

- Causación de obligaciones por las pérdidas obtenidas por el Banco de la República en el año, que deben ser sufragadas por la nación y que se pagan con Títulos TES B.

- El gasto acumulado de comisiones causadas por la administración y custodia de los Bonos y Títulos como TES B, Bonos de Paz, Bonos de Seguridad y Bonos de Valor Constante Serie A y B.

- El ajuste por diferencia en cambio a favor de las entidades, cobradas por la Nación a entidades públicas en euros.

- El diferencial cambiario de créditos de deuda interna de largo plazo en UVR o en dólares, con el reporte que realiza el Banco de la Republica por la Colocación de los Títulos en UVR, emitidos por la Nación.

- El gasto acumulado generado por la diferencia en cambio en la colocación y emisión de títulos de deuda.

- La pérdida en la valoración de los contratos forward, contratos swaps y otros derivados.

- Las pérdidas por el menor valor de los títulos TES y los Bonos de Valor Constante Serie A[28].

- Las pérdidas por el menor valor de los Títulos de Tesorería, los Bonos Educativos de Valor Constante, Bonos de Paz, Bonos de Seguridad y Bonos de Cesantías.

- Las pérdidas por el menor valor de los Bonos y Títulos Externos.

- Las pérdidas por reconocimiento de intereses de las cuentas Inactivas.

- Las pérdidas por el menor de las obligaciones de Deuda Externa de Largo Plazo.

➢ **EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA**

Al cierre de cada período, la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional efectúa la conversión de los saldos en moneda extranjera a la moneda funcional, utilizando la tasa representativa del mercado - TRM, correspondiente al último día hábil del mes, 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 la moneda en que se encuentren representadas dichas cuentas constituyen ingresos o gastos que se reconocen en el resultado de la Entidad.

[28] Fueron creados mediante el artículo 131 de la ley 100 y reglamentados en los Decretos 2337 de 1996 y 3088 de 1997. Fuente: https://www.banrep.gov.co/sites/default/files/reglamentacion/archivos/DCV_Asunto_62_bonos_de_valor_constante_serie_a.pdf

A continuación, se presentan las subcuentas que presentaron los movimientos más representativos de la entidad contable DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL - DGCPTN, al cierre del primer trimestre de 2024:

## INFORMACIÓN SOBRE HECHOS DESTACADOS OCURRIDOS DURANTE EL PERIODO (MARZO DE 2024)

## NOTA 2. ACTIVO

Los activos del periodo ascendieron a $72.339.436.696.980; el movimiento más representativo durante este periodo está concentrado en las subcuentas:

### 2.1 Cuenta 1106 - CUENTA ÚNICA NACIONAL

Esta cuenta contable dentro del Catálogo General de Cuentas para entidades de gobierno es de uso exclusivo de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, las operaciones que se realizan corresponden a movimientos por recaudos de recursos del presupuesto de rentas y recursos de capital de la Nación; recursos recibidos en administración, de acuerdo con disposiciones legales; también, movimientos por giros a beneficiarios finales sobre ejecuciones presupuestales de las entidades, giro de recursos recibidos en administración.

Al cierre de marzo de 2024 el saldo de la Cuenta Única Nacional corresponde a $12.933.513.172.668; la entidad contable DGCPTN registró movimientos en la Cuenta Única Nacional según la clasificación y tipo de operaciones de cada cuenta bancaria así:

**Subcuenta 110601- Cajero**

La variación positiva a marzo de 2024 frente a diciembre de 2023 por $5.693.536.011.841 se afectó con el traslado de las cuentas de recaudo y el giro de recursos para atender pagos a los beneficiarios finales derivados de obligaciones adquiridas por cuenta de las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 110601 | Cajero | 10,238,343,965,420 | 4,544,807,953,579 | 5,693,536,011,841 |

La composición del saldo de la subcuenta 110601- Cajero corresponda a las siguientes cuentas bancarias:

| SALDO CUENTAS BANCARIAS - CUENTA ÚNICA NACIONAL<br>110601 - CAJERO<br>A MARZO 31 DE 2024 | | | |
|---|---|---|---|
| ENTIDAD | No. CUENTA BANCARI | NOMBRE CUENTA BANCARIA | VALOR LIBROS |
| BANCO REPÚBLICA | 61010013 | CUENTA CAJERO PESOS | 8,903,452,585,273 |
| BANCO REPÚBLICA | 51010056 | CUENTA CAJERO DOLARES | 108,792,634,673 |
| CITIBANK NA | 36951764 | DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL CITIBANK N.Y. | 1,225,982,781,089 |
| CITIBANK NA | 11204122 | DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL | 115,964,386 |
| TOTAL 110601 - CAJERO | | | 10,238,343,965,420 |

La cuenta de depósito cajero No. 61010013 del Banco de la República, de manera periódica recibe las transferencias de los recaudos realizados por las cuentas de Recaudos Presupuestales, Recaudos SCUN y de operaciones financieras.

El Banco de la República en circular Externa Operativa y de Servicios – DOAM-276 actualizada el 19 de octubre de 2020, la cual, hace parte del Manual del Departamento de Operaciones y análisis de Mercados, en el numeral 2.6 estableció las condiciones de remuneración de los saldos de la cuenta cajero del MHCP, para el caso de la tasa, esta corresponderá al IBR overnight expresado en términos anuales efectivos anuales base 365 vigente el día hábil anterior al fecha del saldo a remunerar; el plazo, se remunerarán en los días calendarios transcurridos entre la fecha del saldo a remunerar y la fecha en la que se ejecuta el proceso de cierre definitivo.

El monto remunerado de los saldos diarios de la cuenta cajero en días calendario hábiles, se trasladan a la cuenta de depósito No. 61011029 - DIRECCION DEL TESORO NACIONAL OPERACIONES FINANCIERAS para efectos de seguimiento y control de la liquidación; durante el primer trimestre de 2024, el valor remunerado por mes correspondió:

| REMUNERACIÓN SALDOS DIARIOS CUENTA DE DEPÓSITO CAJERO VIGENCIA 2024 | |
|---|---|
| MES | VALOR |
| ENERO | 88,797,334,785 |
| FEBRERO | 74,387,715,264 |
| MARZO | 26,685,357,067 |
| TOTAL | 189,870,407,116 |

**Subcuenta 110602 – Recaudos Presupuestales**

Corresponde al saldo por recaudos provenientes de operaciones relacionadas con el Presupuesto de Rentas de la Nación, a través de los cuales se identifica el ente generador o unidad ejecutora que le corresponde el reconocimiento del concepto de ingreso según la cuenta de depósito o bancaria.

Se presenta variación positiva de marzo de 2024 frente a diciembre de 2023 de la subcuenta por $8.049.864.604, está afectada por:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 110602 | Recaudos presupuestales | 86,113,886,544 | 78,064,021,940 | 8,049,864,604 |

Los movimientos por consignaciones o transferencias de las cuentas de recaudos presupuestales en el SIIF generan documento de recaudo por clasificar (DRXC), el cual, es asignado de forma automática a la entidad ejecutora de acuerdo con el código que le corresponda; el movimiento bancario débito corresponde a traslado para la cuenta de depósito cajero - 61010013 del Banco de la República.

El saldo a 31 de marzo de 2024 está relacionado con las cuentas de recaudo presupuestales constituidas en Bancos comerciales, detalladas a continuación:

| SALDO CUENTAS BANCARIAS - CUENTA ÚNICA NACIONAL<br>110602 - RECAUDOS PRESUPUESTALES<br>A MARZO 31 DE 2024 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ENTIDAD | No. CUENTA BANCARIA | NOMBRE CUENTA BANCARIA | MONEDA ORIGEN | SALDO CONTABLE | SALDO EXTRACTO | DIFERENCIA |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S. | 700200108 | DTN TITULOS JUDICIALES | PESOS | 10,524,385 | 10,524,385 | 0 |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S. | 300700006921 | DTN - RECAUDOS UGPP | PESOS | 223,757,431 | 223,757,431 | 0 |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S. | 300700011384 | DTN - RESERVAS PENSIONALES CAJANAL | PESOS | 28,828,315 | 28,828,315 | 0 |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S. | 300700011400 | DTN - REINTEGROS RECURSOS FUENTE ESPECÍFIC/ | PESOS | 9,780,958 | 9,780,958 | 0 |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S. | 300700011434 | DTN - REINTEGROS DE GASTOS DE INVERSIÓN | PESOS | 471,196,367 | 471,196,367 | 0 |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S. | 300700011442 | DTN - REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | PESOS | 272,095,062 | 272,095,062 | 0 |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S. | 300700011459 | DTN - OTRAS TASAS MULTAS Y CONTRIBUCIONES | PESOS | 310,426,646 | 310,426,646 | 0 |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S. | 300700011467 | DTN - RENDIMIENTOS FINANCIEROS ENTIDADES V | PESOS | 376,953,414 | 376,953,414 | 0 |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S. | 300700011558 | DTN - FIVICOT MINISTERIO DE TRABAJO | PESOS | 41,550,338 | 41,550,338 | 0 |
| BANCO DAVIVIENDA S.A. | 482869991596 | DTN - ESPECIES VENALES | PESOS | 49,126,939,055 | 49,126,939,055 | 0 |
| BANCO DE BOGOTA S. A. | 33380072 | DTN IMPUESTO AL ORO Y PLATINO | PESOS | 1,166,201,866 | 1,166,201,866 | 0 |
| BANCO POPULAR S. A. | 50000249 | DTN FONDOS COMUNES | PESOS | 4,310,092,929 | 4,310,092,929 | 0 |
| BANCO POPULAR S. A. | 50001197 | DTN JURISDICCION COACTIVA CONTRALORIA GEI | PESOS | 34,323,674 | 34,323,674 | 0 |
| BANCO POPULAR S. A. | 50001262 | DTN RECAUDO SUPER ECONOMIA SOLIDARIA | PESOS | 870,000 | 870,000 | 0 |
| BANCO POPULAR S. A. | 50001494 | DTN SUPERVIGILANCIA Y SEGURIDAD | PESOS | 4,642,381 | 4,642,381 | 0 |
| BANCO POPULAR S. A. | 50001296 | DTN FOMENTO MUSEOS Y PATRIMONIO CULTURA | PESOS | 17,831,265 | 17,831,265 | 0 |
| BANCO POPULAR S. A. | 50001205 | DTN RESPONSABILIDAD FISCAL CONTRALORIA GE | PESOS | 50,334,030 | 50,326,295 | 7,735 |
| BANCO POPULAR S. A. | 50253582 | DTN- RECAUDO CUOTAS PARTES PENSIONALES A | PESOS | 11,212,508 | 11,212,508 | 0 |
| BANCO POPULAR S. A. | 50253590 | DTN-RECAUDO CUOTAS PARTES PENSIONALES RE | PESOS | 37,420,360 | 37,420,360 | 0 |
| BANCO POPULAR S. A. | 110026001719 | DTN - RECAUDO ESPECIES VENALES Y TARIFAS RU | PESOS | 21,034,929,310 | 21,034,929,310 | 0 |
| Banco República | 61010310 | DTN - APOYO DE LA DELEGACIÓN DE LA UNIÓN E | PESOS | 76,204,640 | 76,204,640 | 0 |
| Banco República | 61020025 | DTN - REINTEGROS PAEF LEY 2155 | PESOS | 58,059,002 | 58,059,002 | 0 |
| Banco República | 61020026 | DTN - REINTEGROS AEAP LEY 2155 | PESOS | 7,986,000 | 7,986,000 | 0 |
| Banco República | 61020029 | DTN - LA-2020-042-454-948 CONVENIO UE ECONOMÍ | PESOS | 2,258,066,808 | 2,258,066,808 | 0 |
| Banco República | 61020045 | DTN - CONVENIO DE FINANCIACION NRO.T06.71 CO | PESOS | 6,173,659,800 | 6,173,659,800 | 0 |
| TOTAL 110602 - RECAUDOS PRESUPUESTALES | | | | 86,113,886,544 | 86,113,878,809 | 7,735 |

La partida conciliatoria por $7.735 de la cuenta bancaria Banco Popular No. 50001205 - DTN RESPONSABILIDAD FISCAL CONTRALORIA GENERAL, corresponde a cuenta por cobrar al Banco Popular cobro no debido por concepto de comisiones e iva que se registró en abril 1 de 2024.

**Subcuenta 110603 – Recaudos afectación específica**

El movimiento neto positivo por $23.507.859.025, está afectado por ingresos de recursos de capital del Presupuesto de Rentas de la Nación, correspondiente a financiamiento externo, donaciones u otros recaudos, provenientes de la Banca Multilateral, Fomento y gobiernos cuya destinación puede tratarse de uso específico en algunos casos; estas cuentas de depósito son aperturadas en el Banco de la República.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 110603 | Recaudos afectación específica | 526,358,022,290 | 502,850,163,265 | 23,507,859,025 |

Los movimientos por recaudo en la subcuenta entre enero a marzo de 2024 corresponden a desembolsos por préstamos otorgados por la Banca Multilateral y Banca Fomento, como se detalla a continuación:

| CUENTA BANCARIA | | FECHA | PRESTATARIO | VALOR USD | TRM | VALOR PESOS |
|---|---|---|---|---|---|---|
| NÚMERO | DENOMINACIÓN | | | | | |
| 51499947 | DTN- PRÉSTAMO BIRF 9246-CO PROGRAMA VIVIENDA RESILIENTE E INCLUYENTE EN COLOMBIA -MINVIVIENDA. | 2024-01-02 | BIRF | 15,785,712.51 | 3,822.05 | 60,333,782,498.85 |
| 36951764 | DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL CITIBANK N.Y. DESEMBOLSO THE OPEC FUD FOR INTERNATIONAL DEVELOPMENT OFID 15462 | 2024-01-17 | OFID | 150,000,000.00 | 3,940.85 | 591,127,500,000.00 |
| 51499922 | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BID 4934 OC/CO PROGRAMA PARA FORTALECER LAS POLÍTICAS DE EMPLEO | 2024-01-31 | BID | 762,000.00 | 3,925.60 | 2,991,307,200.00 |
| 51499921 | DTN PRÉSTAMO BID 4902 OC-CO PROGRAMA DE APOYO PARA LA MEJORA DE LAS TRAYECTORIAS EDUCATIVAS EN ZONAS RURALES FOCALIZA. | 2024-02-05 | BID | 2,828,873.68 | 3,928.11 | 11,112,126,991.14 |
| 51499943 | DTN-BID/5286 OC-CO - DNP. PROGRAMA PARA LA CONSOLIDACIÓN DE ESQUEMAS DE PARTICIPACIÓN PRIVADA EN INFRAESTRUCTURA. | 2024-02-16 | BID | 750,000.00 | 3,909.89 | 2,932,417,500.00 |
| 51499942 | DTN- BID 5229/OC-CO-2 - MIN. TRANSPORTE PROGRAMA APOYO A LA IMPLENTACIÓN DE LA NUEVA POLÍTICA NACIONAL LOGÍSTICA. | 2024-02-23 | BID | 600,000.00 | 3,935.64 | 2,361,384,000.00 |
| 51499838 | DTN PRESTAMO BID 4550 OC CO PROGRAMA FORTALECIMIENTO CAPAC. INST DE LA DEFENSORIA DEL PUEBLO | 2024-02-27 | BID | 1,410,984.00 | 3,963.08 | 5,591,842,470.72 |
| 51499941 | DTN-BID 5229/OC-CO-1-DNP PROGRAMA APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NUEVA POLÍTICA NACIONAL LOGÍSTICA. | 2024-02-29 | BID | 2,050,000.00 | 3,933.56 | 8,063,798,000.00 |
| 51499919 | DTN CONTR. PRÉSTA. BID 4922 OC-CO PROGR. FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO DE COLOMBIA. | 2024-03-20 | BID | 640,000.00 | 3,894.37 | 2,492,396,800.00 |
| TOTAL RECAUDOS AFECTACIÓN ESPECÍFICA (SUBCUENTA 110603) | | | | 174,827,570.19 | | 687,006,555,460.71 |

Así como, el registro del diferencial cambiario negativo del periodo por $12.193.179.555.

Los movimientos bancarios crédito de las cuentas de depósito por recaudos de afectación específica también generan documentos de recaudo por clasificar DRXC, estos, la mayor parte son clasificados en la subunidad ejecutora PCI 14-01-00-001 DGCPTN - Deuda Pública.

El saldo a 31 de marzo de 2024 por $526.358.022.290, está conformado por las siguientes cuentas de depósito:

| SALDO CUENTAS BANCARIAS - CUENTA ÚNICA NACIONAL<br>110603 - RECAUDOS AFECTACIÓN ESPECÍFICA<br>A MARZO 31 DE 2024<br>ENTIDAD BANCARIA: BANCO REPÚBLICA | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| No. CUENTA BANCARI | NOMBRE CUENTA BANCARIA | EXTRACTO | | | SALDO CONTABLE | DIFERENCIA |
| | | MONEDA ORIGEN | | PESOS | | |
| 51494781 | DTN - PRÉSTAMO BID 4848/OC-CO PROG. FORTALEC. CAPACID. GEST. ESTRAT. SECTOR PÚBLICO - DAPRE | DOLARES | 240,552.51 | 924,274,909 | 924,274,909 | 0 |
| 51494782 | DTN - PRÉSTAMO BIRF 8937 CO PROGRAMA ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPÓSITO RURAL - | DOLARES | 85,921.18 | 330,134,950 | 330,134,950 | 0 |
| 51498392 | DTN DONACIÓN PNUMA MINAMBIENTE | DOLARES | 47,879.00 | 183,965,482 | 183,965,482 | 0 |
| 51498566 | DTN-BIRF 8083-CO APOYO AL PROGRAMA DE TRANSPORTE URBANO NACIONAL MT | DOLARES | 0.03 | 115 | 115 | 0 |
| 51498632 | 51498632 DTN BIRF 8320-OC PROYECTO DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL SUBNACIONAL | DOLARES | 129,598.24 | 497,955,318 | 497,955,318 | 0 |
| 51498640 | DTN-CAF 8204 FINAN. SISTEMA ESTRATEGICO DE TRANSPORTE PUBLICO DE MONTERIA | DOLARES | 83,066.94 | 319,168,104 | 319,168,104 | 0 |
| 51498822 | DTN-PRÉSTAMO BID 3594 OC-CO PTOG. FORTAL.INSTIT.SECTOR MINERO ENERGÉTICO | DOLARES | 228,527.33 | 878,070,560 | 878,070,560 | 0 |
| 51498897 | DTN-PRÉSTAMO BID 446 OC-CO PROGAMA IMPLEMENTACIÓN PLAN MAESTRO ALCANTARILLADO MOCOA ETAPA I MVCT | DOLARES | 565,804.07 | 2,173,988,978 | 2,173,988,978 | 0 |
| 51498905 | DTN- PRÉSTAMO BID 4443 OC-CO PROGRAMA FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN IMSTITUCIONAL PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. | DOLARES | 13,904.39 | 53,424,838 | 53,424,838 | 0 |
| 51499838 | DTN PRESTAMO BID 4550 OC CO PROGRAMA FORTALECIMIENTO CAPAC. INST DE LA DEFENSORIA DEL PUEBLO | DOLARES | 1,174,675.51 | 4,513,455,712 | 4,513,455,712 | 0 |
| 51499911 | DTN PRESTAMO BID 4424/OC -CO PROGRAMA COLOMBIA SOSTENIBLE - DAPRE | DOLARES | 715,257.07 | 2,748,232,240 | 2,748,232,240 | 0 |
| 51499912 | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BID 4856/OC-CO 1 PROGRAMA PARA ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPÓSITO RURAL URBANO DNP | DOLARES | 117,485.62 | 451,414,998 | 451,414,998 | 0 |
| 51499913 | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BID 4856/OC-CO 2 PROGRAMA PARA ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPÓSITO RURAL URBANO IGAC | DOLARES | 272,381.00 | 1,046,569,516 | 1,046,569,516 | 0 |
| 51499914 | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BID 4856/OC-CO 3 PROGRAMA PARA ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPÓSITO RURAL URBANO SNR | DOLARES | 198,456.55 | 762,529,602 | 762,529,602 | 0 |
| 51499915 | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BID 4856/OC-CO 4 PROGRAMA PARA ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPÓSITO RURAL URBANO ANT | DOLARES | 508,858.49 | 1,955,186,976 | 1,955,186,976 | 0 |
| 51499916 | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BIRF 8937 CO-DA-B; PROGRAMA PARA ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPÓSITO RURAL URBANO - ANT | DOLARES | 681,111.22 | 2,617,033,641 | 2,617,033,641 | 0 |
| 51499917 | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BIRF 8937 CO-DA-C PROGRAMA PARA ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPÓSITO RURAL URBANO -IGAC | DOLARES | 1,320,986.91 | 5,075,628,004 | 5,075,628,004 | 0 |
| 51499918 | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BIRF 8937 CO-DA-D PROGRAMA PARA ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPÓSITO RURAL URBANO - SNR | DOLARES | 2,009.48 | 7,721,025 | 7,721,025 | 0 |
| 51499919 | DTN CONTR. PRÉSTA. BID 4922 OC-CO PROGR. FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO DE COLOMBIA. | DOLARES | 703,759.90 | 2,704,056,664 | 2,704,056,664 | 0 |
| 51499920 | DTN - CONTRATO PRÉS. NO. 28707 NACIÓN KFW, FRNKFURT AM MAIN.PROG. SANEAMIENTO VERTIMIENTOS CUENCAS CHINC Y OTUM. | DOLARES | 274,445.34 | 1,054,501,330 | 1,054,501,330 | 0 |
| 51499921 | DTN PRÉSTAMO BID 4902 OC-CO PROGRAMA DE APOYO PARA LA MEJORA DE LAS TRAYECTORIAS EDUCATIVAS EN ZONAS RURALES FOCALIZA. | DOLARES | 164,304.14 | 631,305,797 | 631,305,797 | 0 |
| 51499922 | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BID 4934 OC/CO PROGRAMA PARA FORTALECER LAS POLÍTICAS DE EMPLEO | DOLARES | 291,900.20 | 1,121,568,138 | 1,121,568,138 | 0 |
| 51499923 | DTN CONTRATO PRÉSTAMO BID 4929 OC-CO PROGRAMA DE APOYO A LA DIVERSIFICACIÓN INTERNACIONALIZACIÓN DE LA ECONOMÍA COLOMBIANA. | DOLARES | 608,046.33 | 2,336,296,414 | 2,336,296,414 | 0 |
| 51499924 | DTN-CONVENIO ENTRE LA APCI-MINISTERIO DE SALUD Y BID PARA LA ERRADICACIÓN DE LA MALARIA-MINSALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL. | DOLARES | 275,419.76 | 1,058,245,344 | 1,058,245,344 | 0 |
| 51499925 | DTN - CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE 4935/GR-CO-MINTRABAJO | DOLARES | 19,378.80 | 74,459,163 | 74,459,163 | 0 |
| 51499926 | DTN - CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE GRT/CF-17823-CO-MINTRABAJO | DOLARES | 15,193.63 | 58,378,485 | 58,378,485 | 0 |
| 51499928 | DTN - LÍNEA CRÉDITO FLEXIBLE - FMI | DOLARES | 18.49 | 71,044 | 71,044 | 0 |
| 51499929 | DTN - PRÉSTAMO EXTERNO CAF 011052 PROGRAMA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO ZONAS URBANA RURAL DISTRITO BUENABENTURA FASE I | DOLARES | 41,461.05 | 159,305,792 | 159,305,792 | 0 |

| SALDO CUENTAS BANCARIAS - CUENTA ÚNICA NACIONAL<br>110603 - RECAUDOS AFECTACIÓN ESPECÍFICA<br>A MARZO 31 DE 2024<br>ENTIDAD BANCARIA: BANCO REPÚBLICA | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| No. CUENTA BANCARI | NOMBRE CUENTA BANCARIA | EXTRACTO | | | SALDO CONTABLE | DIFERENCIA |
| | | MONEDA ORIGEN | | PESOS | | |
| 51499930 | DTN - PRÉSTAMO EXTERNO BIRF 9072 - CO PROGRAMA PARA MEJORAR LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE SALUD EN COLOMBIA CON ENFOQUE | DOLARES | 1,037,100.41 | 3,984,850,905 | 3,984,850,905 | 0 |
| 51499931 | DTN - DONACIÓN TF082826 BIRF PROGRAMA PARA MEJORAR LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE SALUD EN COLOMBIA CON ENFOQUE INCLUSIVO | DOLARES | 3,323,085.50 | 12,768,291,417 | 12,768,291,417 | 0 |
| 51499932 | DTN - PRÉSTAMO EXTERNO BID 5187 OC - CO PROGRAMA PARA DESARROLLAR HABILIDADES SIGLO 21 EN ADOLESCENCIA Y JUVENTUD COLOMBIANA - ICBF - | DOLARES | 45,412.91 | 174,490,024 | 174,490,024 | 0 |
| 51499934 | DTN – APOYO INTEGRACIÓN SOCIOURBANA DE MIGRANTES EN COLOMBIA. MINVIVIENDA. | DOLARES | 62,166.14 | 238,860,960 | 238,860,960 | 0 |
| 51499935 | DTN – PROGRAMA AGUA Y SANEAMIENTO BÁSICO PARA EL DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA. MINVIVIENDA. | DOLARES | 84,754.03 | 325,650,409 | 325,650,409 | 0 |
| 51499936 | DTN-DONACIÓN N. 5172 - GR-CO BID PROGR PARA MEJORAR SOSTENIBILIDAD SIST SALUD EN COLOMBIA CON ENFOQUE INCLUSIVO. | DOLARES | 55,187.75 | 212,047,892 | 212,047,892 | 0 |
| 51499937 | DTN - DONACION N.GRT CF-18408-CO BID PROGRAMA PARA MEJORAR LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE SALUD EN COLOMBIA CON ENFOQUE INCLUSIVO. | DOLARES | 678.42 | 2,606,693 | 2,606,693 | 0 |
| 51499938 | DTN- PROGRAMA AGUA POTABLE 5189/GR-CO PARA APOYAR PROGRAMA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEPARTAMENTO GUAJIRA N. 5189/GR-CO – MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO | DOLARES | 3,605,697.67 | 13,854,172,157 | 13,854,172,157 | 0 |
| 51499939 | DTN – PROGRAMA COOPERACIÓN TÉCNICA GRT/ER-17925-CO-APOYO INTEGRACIÓN SOCIO – URBANA MIGRANTES EN COLOMBIA – MINVIVIENDA. | DOLARES | 872,869.33 | 3,353,825,827 | 3,353,825,827 | 0 |
| 51499940 | DTN – CONV. FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE INVERSIÓN GRT/ER17925 CO PROG INTEGR. SOCIOURBANA MIGRANTES CIUDADES COLOMBIANAS. | DOLARES | 363,633.19 | 1,397,187,806 | 1,397,187,806 | 0 |
| 51499941 | DTN-BID 5229/OC-CO-1-DNP PROGRAMA APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NUEVA POLÍTICA NACIONAL LOGÍSTICA. | DOLARES | 1,928,111.94 | 7,408,384,507 | 7,408,384,507 | 0 |
| 51499942 | DTN- BID 5229/OC-CO-2 - MIN. TRANSPORTE PROGRAMA APOYO A LA IMPLENTACIÓN DE LA NUEVA POLÍTICA NACIONAL LOGÍSTICA. | DOLARES | 466,923.32 | 1,794,059,472 | 1,794,059,472 | 0 |
| 51499943 | DTN-BID/5286 OC-CO - DNP. PROGRAMA PARA LA CONSOLIDACIÓN DE ESQUEMAS DE PARTICIPACIÓN PRIVADA EN INFRAESTRUCTURA. | DOLARES | 655,292.99 | 2,517,832,255 | 2,517,832,255 | 0 |
| 51499945 | DTN-PRESTAMO BID 5283-OC-CO-1 - MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO – MJD | DOLARES | 280,073.35 | 1,076,125,833 | 1,076,125,833 | 0 |
| 51499946 | DTN -PRESTAMO BID 5283-OC-CO-2 - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA - CSJ | DOLARES | 9,385,709.60 | 36,062,711,996 | 36,062,711,996 | 0 |
| 51499947 | DTN- PRÉSTAMO BIRF 9246-CO PROGRAMA VIVIENDA RESILIENTE E INCLUYENTE EN COLOMBIA -MINVIVIENDA. | DOLARES | 16,828,208.87 | 64,659,026,941 | 64,659,026,941 | 0 |
| 51499948 | DTN-GCFF TF NO. TF0B6168-CO PROGRAMA VIVIENDA RESILIENTE E INCLUYENTE EN COLOMBIA – MINVIVIENDA. | DOLARES | 4,344,233.13 | 16,691,846,955 | 16,691,846,955 | 0 |
| 51499949 | DTN - DONACION PROGRAMA APOYO REFORMAS PARA INCLUSION SOCIAL Y ECONOMICA POBLACION MIGRANTE VENEZOLANA EN COLOMBIA. | DOLARES | 17,589,000.00 | 67,582,214,700 | 67,582,214,700 | 0 |
| 51499950 | DTN - FINANCIAMIENTO DE DESARROLLO DE POLITICA DE INTEGRACION SOCIAL Y ECONOMICA DE MIGRANTES | DOLARES | 26,401,000.00 | 101,440,562,300 | 101,440,562,300 | 0 |
| 51499951 | DTN - PRESTAMO BID 5385 OC-CO PROGRAMA TRANSFORMACION DIGITAL CONTRALORIA DE LA REPUBLICA. | DOLARES | 491,265.88 | 1,887,590,891 | 1,887,590,891 | 0 |
| 51499952 | DTN PROGRAMA SANEAMIENTO VERTIMIENTOS DE CUENCAS CHINCHINA Y OTUN CONSOTA. MINVIVIENDA. | DOLARES | 670,847.00 | 2,577,595,428 | 2,577,595,428 | 0 |
| 51499953 | DTN-GPG TF NO.TF0B6381-CO PROGRAMA VIVIENDA - MINVIVIENDA. | DOLARES | 2,933,998.22 | 11,273,301,361 | 11,273,301,361 | 0 |
| 51499954 | DTN- CONVENIO ATN/JF 19303 - CO DONACIÓN JAPÓN PROGRAMA POBLACIÓN MIGRANTE BINF- ICBF | DOLARES | 308,373.63 | 1,184,863,999 | 1,184,863,999 | 0 |
| 51499955 | DTN - MINEDUCACION - CONTRATO PRESTAMO BIRF 9360 CO PROG. PARA MEJORAR LA EQUIDAD, LAS COMPETENCIAS SOCIOEMOCIONALES. | DOLARES | 1,089,207.33 | 4,185,061,324 | 4,185,061,324 | 0 |
| 51499956 | DTN-ALIANZA DEL PACIFICO - APC COLOMBIA | DOLARES | 2,588,351.61 | 9,945,223,391 | 9,945,223,391 | 0 |
| 51499957 | DTN PRESTAMO BIRF 9360 PROMISE UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR (UAPA) | DOLARES | 473,464.13 | 1,819,191,227 | 1,819,191,227 | 0 |
| 51499958 | DTN – PROGRAMA DE EFICIENCIA ENERGÉTICA CARIBE ENERGÍA SOSTENIBLE – PEECES BID 5738/OC-CO | DOLARES | 88,114.48 | 338,562,267 | 338,562,267 | 0 |
| 61010138 | DTN CONVENIO SUBVENCIO LA/2016/378-554 EMPRENDIMIENTO MESOAMERICA APC COLOMBIA | PESOS | - | 763,195,071 | 763,195,071 | 0 |

| SALDO CUENTAS BANCARIAS - CUENTA ÚNICA NACIONAL<br>110603 - RECAUDOS AFECTACIÓN ESPECÍFICA<br>A MARZO 31 DE 2024<br>ENTIDAD BANCARIA: BANCO REPÚBLICA | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| No. CUENTA BANCARI | NOMBRE CUENTA BANCARIA | EXTRACTO | | | SALDO CONTABLE | DIFERENCIA |
| | | MONEDA ORIGEN | | PESOS | | |
| 61010237 | DTN-DONACIONES DE COOPERACIÓN APC COLOMBIA | PESOS | - | 879,805,411 | 879,805,411 | 0 |
| 61010286 | DTN-ACUERDO HOWARD BUFFET / APOYO DESMINADO TERRESTRE APC COLOMBIA | PESOS | - | 10,996,983,912 | 10,996,983,912 | 0 |
| 61020001 | DTN DONACIÓN UEC FORTAL POLITICA SECTOR LACTEO A TRAVES DEL APOYO PRESUPUESTAL - MINAGRICULTURA | PESOS | - | 338,358,245 | 338,358,245 | 0 |
| 61020002 | DTN DONACION UEC COMPETITIVA SECTOR LACTEO II A TRÁVES DEL APOYO PRESUPUESTAL - MINAGRICULTURA | PESOS | - | 1,737,285,759 | 1,737,285,759 | 0 |
| 61020003 | DTN DONACION APOYO PRESUPUESTAL PROG DESARROLLO RURAL DE LA VEC MINAGRICULTURA | PESOS | - | 22,306,029,213 | 22,306,029,213 | 0 |
| 61020004 | DTN DONACION SI-ALA/2015/38166 CONT. REF. SECTO. DESAR. LOC. SOST. MINAMBIENTE | PESOS | - | 12,993,676,632 | 12,993,676,632 | 0 |
| 61020005 | DTN-CONVENIO FIN DCI-ALA/2015/38-302 REFORMA COMPET ESTRA TERRI COL MINCOMERCIO | PESOS | - | 1,272,000 | 1,272,000 | 0 |
| 61020014 | DTN - CONTR. EJEC. REFORMA SECTORIAL POLÍTICA NAL. PARA REINCORPORACIÓN SOCIAL Y ECONÓMICA DE EXINTEGRANTES DE FARC-EP-ARN. | PESOS | - | 17,113,973,534 | 17,113,973,534 | 0 |
| 61020021 | DTN - ACUERDO APC COLOMBIA HOWARD BUFFETT CATATUMBO SOSTENIBLE CONSTRUCCIÓN CARRETERAS REGIONALES Y TERCIARIAS. | PESOS | - | 13,318,881,633 | 13,318,881,633 | 0 |
| 61020022 | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BID 5193 OC - CO PROGRAMA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEPARTAMENTO GUAJIRA - MINVIVIENDA | PESOS | - | 7,324,067,257 | 7,324,067,257 | 0 |
| 61020023 | DTN - TIERRAS Y TERRITORIOS SOSTENIBLES PARA LA PAZ NO T06 - 71 ANT | PESOS | - | 10,390,473,320 | 10,390,473,320 | 0 |
| 61020027 | DTN - DONACIÓN ITALIA - AGROCADENAS ALIANZAS PÚBLICO PRIVADAS - MINAGRICULTURA . | PESOS | - | 9,274,985,020 | 9,274,985,020 | 0 |
| 61020028 | DTN - LA-2020-042-454-948 CONVENIO UE ECONOMÍA INCLUSIVA, VERDE, Y COMPETITIVA - MINCOMERCIO. | PESOS | - | 16,380,705,600 | 16,380,705,600 | 0 |
| 61020031 | DTN - CONVENIO BID APC COLOMBIA ATN/EE-18584-CO - APC COLOMBIA | PESOS | - | 45,247,606 | 45,247,606 | 0 |
| TOTAL 110603 - RECAUDOS AFECTACIÓN ESPECÍFICA | | | | 526,358,022,290 | 526,358,022,290 | 0 |

## Subcuenta 110604 – Recaudos SCUN

La variación negativa neta a marzo de 2024 por $1.401.086.199, afectado por recaudos de recursos relacionados con el Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN) por concepto de las rentas y recursos de capital transferidos o depositados por los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación (PGN); también, se afecta por los traslados a la cuenta contable y bancaria cajero.

De conformidad con lo establecido en el Decreto 1068 de 2015[29], los recursos que se trasladen al Sistema de Cuenta Única Nacional serán administrados por la DGCPTN, hasta tanto se efectúen los giros para atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el PGN.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 110604 | Recaudos scun | 485,275,699 | 1,886,361,898 | -1,401,086,199 |

[29] Artículo 2.3.1.1 *Definición del Sistema de Cuenta Única Nacional*.

Los movimientos por recaudo en la subcuenta al cierre de marzo 31 de 2024 corresponden a los recursos transferidos o depositados por los órganos que hacen parte PGN relacionados con el SCUN.

Las cuentas bancarias que presentaron saldo al cierre de marzo de 2024:

| SALDO CUENTAS BANCARIAS - CUENTA ÚNICA NACIONAL<br>110604 - RECAUDOS SCUN<br>A MARZO 31 DE 2024 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ENTIDAD** | **No. CUENTA BANCARIA** | **NOMBRE CUENTA BANCARIA** | **MONEDA ORIGEN** | **SALDO CONTABLE** | **SALDO EXTRACTO** | **DIFERENCIA** |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 302300000262 | DTN CNTRIBUCION 5% CONTRATOS DE OBRAS PUBLICA | PESOS | 485,275,699 | 485,275,699 | 0 |
| **TOTAL 110604 - RECAUDOS SCUN** | | | | **485,275,699** | **485,275,699** | **0** |

### Subcuenta 110605 – Cuentas operaciones financieras

El saldo de la subcuenta por $2.082.212.022.715, comprende los recursos por movimientos de constitución, redención, venta y/o cancelación de inversiones u operaciones temporales que realiza la DGCPTN; y los traslados a la cuenta cajero.

| SALDO CUENTAS BANCARIAS - CUENTA ÚNICA NACIONAL<br>110605 - CUENTAS OPERACIONES FINANCIERAS<br>A MARZO 31 DE 2024 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ENTIDAD** | **No. CUENTA BANCARIA** | **NOMBRE CUENTA BANCARIA** | **VALOR LIBROS** | **EXTRACTO** | | | **DIFERENCIA** |
| | | | | **MONEDA ORIGEN** | | **SALDO EN PESOS** | |
| JPMORGAN CHASE BANK NA | 326755367 | DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO COLOMBIA JPMORGAN | 4,995 | DOLARES | 1.30 | 4,995 | 0 |
| BANK OF NOVA SCOTIA | 0858633 | DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL | 2,082,212,017,720 | DOLARES | 541,918,126.57 | 2,082,212,017,720 | 0 |
| **TOTAL 110601 - CAJERO** | | | **2,082,212,022,715** | | **541,918,127.87** | **2,082,212,022,715** | **0** |

## 2.2 Subcuenta 1110 - DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

El saldo por $7.661.016.684.914 de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras al cierre de marzo de 2024 está conformado por:

### Subcuenta 111011 –Depósitos en el exterior

De conformidad con lo establecido en el artículo 37 de la Ley 1955 de 2019[30], la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, en su función de administración de activos financieros de la Nación realiza operaciones de depósitos a término en entidades financieras del exterior; a cierre de junio de 2023, el portafolio en depósitos en instituciones financieras estaba compuesto por operaciones Time Deposit.

[30] Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022. "Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad". Artículo no derogado en la Ley 2294 del 19 de mayo de 2023, "*Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2022 -2026 "COLOMBIA POTENCIA MUNDIAL DE LA VIDA""*, según lo establecido en el artículo 372 VIGENCIAS Y DEROGATORIAS.

El Time deposit es un depósito a término[31] en el exterior, pagadero en una fecha futura especificada o con previo aviso y a una tasa fija establecida por las contrapartes desde su constitución.

La variación negativa presentada entre marzo de 2024 y diciembre de 2023 por $2.302.769.357.489 corresponde a la inversión en operaciones por Time Deposit, la afectación por el aumento de la tasa de cambio del periodo de cierre frente al periodo comparado por un total $20,25 por dólar.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 111011 | Depósitos en el exterior | 3,464,295,490,964 | 5,767,064,848,453 | - 2,302,769,357,489 |

La composición de los time deposit al cierre de marzo de 2024 corresponde a:

| COMPOSICIÓN TIME DEPOSIT A 31 DE MARZO DE 2024 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | TERCERO | VALOR INICIAL USD | VALOR INCIAL $ PESOS | RENDIMIENTOS CAUSADOS USD | RENDIMIENTOS CAUSADOS $ PESOS | VALOR DEPÓSITO USD | VALOR DEPÓSITO $ PESOS |
| SCOTIABANK NY | EX-LA | 200,000,000 | 777,604,000,000 | 269,960 | 1,037,265,489 | 200,269,960 | 769,497,265,489 |
| FLAR | EX-LA | 700,269,000 | 2,720,428,878,710 | 1,081,292 | 4,154,646,775 | 701,350,292 | 2,694,798,225,475 |
| TOTAL | | 900,269,000 | 3,498,032,878,710 | 1,351,251 | 5,191,912,264 | 901,620,251 | 3,464,295,490,964 |

**Subcuenta 111012 – Depósitos remunerados**

De acuerdo con lo definido en el procedimiento de análisis de liquidez moneda local[32], son Depósitos Remunerados, las inversiones a término fijo en el Banco de la República, los cuales se pactan diariamente mediante el módulo de Subastas de la plataforma SEBRA, atendiendo la curva de tasas que construye para el efecto el Banco; estos pueden ser constituidos de 1 a 365 días, y pueden ser redimidos antes de su vencimiento, caso en el cual el Banco de la República aplicará la tasa equivalente al plazo efectivo de cada depósito de acuerdo a la curva vigente del día de su constitución.

La variación negativa entre marzo de 2024 y diciembre de 2023 por $420.563.997.839, corresponde al efecto entre lo constituido y lo vencido en las operaciones en depósitos remunerados, teniendo en cuenta el comportamiento de la liquidez de los recursos de la Cuenta Única Nacional:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 111012 | Depósitos remunerados | 4,196,721,193,950 | 4,617,285,191,789 | -420,563,997,839 |

[31] **Depósito a término**. Contrato bancario en el cual se ha estipulado un preaviso o un término para exigir la devolución del depósito, en favor de la entidad de crédito – Contaduría General de la Nación, Diccionario de términos de Contabilidad Pública, Bogotá D.C., 2010, p. 42.
[32] Procedimiento Mis.3.4.Pro.3 Análisis de Liquidez Moneda Local, SMGI, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2018

La composición de los depósitos remunerados a marzo 31 de 2024 corresponde a los constituidos el 27 de marzo de 2024, con el siguiente detalle:

| DEPOSITOS REMUNERADOS | FECHA VENCIMIENTO | TIR | MARZO 31 DE 2024 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | COSTO | VALORACIÓN | TOTAL |
| CORPORANONIMAS | 01/04/2024 | 12.25 | 3,665,840,088 | 4,644,617 | 3,670,484,705 |
| CONTROL LIQUIDEZ BONOS PENSIONALES | 01/04/2024 | 12.25 | 443,824,237 | 562,325 | 444,386,562 |
| EXCEDENTES | 01/04/2024 | 12.25 | 141,237,460,035 | 178,947,777 | 141,416,407,812 |
| FONCONTIN GARANTIA | 01/04/2024 | 12.25 | 40,665,120,243 | 51,522,683 | 40,716,642,926 |
| FONPET TRANSITORIO | 01/04/2024 | 12.25 | 2,288,753,451,595 | 2,899,849,256 | 2,291,653,300,851 |
| FONCONTIN INFRAESTRUCTURA | 01/04/2024 | 12.25 | 973,948,199,948 | 1,233,991,788 | 975,182,191,736 |
| FONCONTIN SENTENCIAS | 01/04/2024 | 12.25 | 94,812,914,778 | 120,127,906 | 94,933,042,684 |
| INSFOPAL - FINDETER | 01/04/2024 | 12.25 | 90,929,407 | 115,207 | 91,044,614 |
| SUBSIDIOS COMISIONES FNG | 01/04/2024 | 12.25 | 496,298,487,358 | 628,809,843 | 496,927,297,201 |
| FONPET | 01/04/2024 | 12.25 | 126,410,236,517 | 160,161,694 | 126,570,398,211 |
| PENSIONES PUBLICAS | 01/04/2024 | 12.25 | 25,084,214,963 | 31,781,685 | 25,115,996,648 |
| **TOTAL DEPÓSITOS REMUNERADOS** | | | **4,191,410,679,169** | **5,310,514,781** | **4,196,721,193,950** |

En el primer trimestre de 2023, el monto de rendimientos efectivamente recibidos por depósitos remunerados en Banco de la República fue:

| NOMBRE DEPOSITO REMUNERADO POR FONDO | RENDIMIENTOS EFECTIVOS PRIMER TRIMESTRE 2024 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | ENERO | FEBRERO | MARZO | TOTAL |
| CORPORANONIMAS | 31,140,423 | 34,973,663 | 32,651,357 | 98,765,443 |
| CONTROL LIQUIDEZ BONOS PENSIONALES | 1,854,162 | 1,904,403 | 2,639,597 | 6,398,162 |
| COLTEL | 1,892,480,309 | 938,312,773 | 194,183,100 | 3,024,976,182 |
| EXCEDENTES | 1,602,978,857 | 2,466,631,235 | 2,004,423,163 | 6,074,033,255 |
| FONCONTIN GARANTIA | 185,346,972 | 313,764,300 | 344,639,756 | 843,751,028 |
| FONPET TRANSITORIO | 25,035,995,210 | 28,097,787,138 | 20,069,655,823 | 73,203,438,171 |
| FONCONTIN INFRAESTRUCTURA | 29,367,241,052 | 13,231,882,936 | 6,087,815,699 | 48,686,939,687 |
| FONCONTIN SENTENCIAS | 3,292,291,067 | 2,645,082,347 | 671,591,386 | 6,608,964,800 |
| INSFOPAL - FINDETER | 0 | 0 | 179,048 | 179,048 |
| SUBSIDIOS Y COMISIONES FNG | 2,066,706,520 | 4,317,619,300 | 2,762,331,226 | 9,146,657,046 |
| FONPET | 272,733,120 | 1,037,423,232 | 703,582,527 | 2,013,738,879 |
| PENSIONES PUBLICAS | 703,330,226 | 668,965,238 | 147,904,761 | 1,520,200,225 |
| **TOTAL RENDIMIENTOS DEP. REM. RECIBIDOS PRIMER TRIMESTRE 2024** | **31,178,190,699** | **53,754,346,565** | **33,021,597,443** | **151,228,041,926** |

## 2.3 Cuenta 1133 – EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Atendiendo la función de administrar los activos financieros de la Nación, la relacionada con inversiones en instrumentos del mercado monetario administrados por entidades financieras del exterior, comprende a operaciones overnight de corto plazo garantizando liquidez inmediata lo que implica que son convertibles en efectivo de manera fácil al igual que los depósitos; estas se mantienen con el fin de tener disponibilidad de recursos para cumplir obligaciones en el exterior.

El saldo de la cuenta equivalentes al efectivo a marzo 31 de 2024 por $6.440.696.556.882, conformado por:

## Subcuenta 113303 – Operaciones Overnight[33]

La conforman operaciones Money Market Funds que corresponde a un fondo de inversión de mercado abierto que invierte en títulos de deuda de corto plazo y las operaciones overnight en el JP Morgan Chase Bank (JPMCB).

Se presenta una variación negativa entre marzo de 2024 y diciembre de 2023 por $1.400.895.659.318, la cual fue 0.18 veces respecto al periodo anterior; la variación es resultado de lo invertido por la DGCPTN en operaciones overnight, y por el efecto en el aumento de la tasa de cambio de los trimestres comparados por un total $20,25 por dólar.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 113303 | Operaciones overnight | 6,440,696,556,882 | 7,841,592,216,200 | -1,400,895,659,318 |

El saldo de las operaciones overnight y Fondos Money Market a marzo de 2024 corresponde a constituciones realizadas en marzo 2024 conformado de la siguiente forma:

| COMPOSICIÓN SUBCUENTA OPERACIONES OVERNIGHT A MARZO 31 DE 2024 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PORTAFOLIO | FEC. COMPRA | FEC. VENCTO | MDA | COMPRA MDA ORIGEN | COMPRA EN PESOS | TIPO TASA | TASA COMPRA | VALORACIÓN MDA ORIGEN | VALOR MERCADO PESOS |
| Overnight JPMCB | 27/03/2024 | 1/04/2024 | USD | 108,668,980.00 | 420,111,016,611 | PV | 4.77 | 55,538.37 | 417,752,216,942 |
| Overnight Scotiabank | 13/03/2024 | 1/04/2024 | USD | 541,918,126.57 | 2,124,243,187,617 | PV | 5.78 | 1,503,707.00 | 2,087,989,711,119 |
| BR Inst US Dollar L Fund | 1/03/2024 | 1/04/2024 | USD | 200,000,000.00 | 786,262,000,000 | PV | 5.37 | 863,279.76 | 771,776,979,835 |
| BR Inst US Dollar L Fund | 1/03/2024 | 1/04/2024 | USD | 200,000,000.00 | 786,262,000,000 | PV | 5.37 | 863,279.76 | 771,776,979,835 |
| BR Inst US Dollar L Fund | 1/03/2024 | 1/04/2024 | USD | 200,000,000.00 | 786,262,000,000 | PV | 5.37 | 863,279.76 | 771,776,979,835 |
| BR Inst US Dollar L Fund | 1/03/2024 | 1/04/2024 | USD | 100,000,000.00 | 393,131,000,000 | PV | 5.37 | 431,639.88 | 385,888,489,917 |
| BR Inst US Dollar L Fund | 22/03/2024 | 1/04/2024 | USD | 100,000,000.00 | 388,802,000,000 | PV | 5.37 | 129,330.18 | 384,726,925,343 |
| WA Premier Insti Liqu Reser Ca | 1/03/2024 | 1/04/2024 | USD | 200,000,000.00 | 786,262,000,000 | PV | 5.48 | 875,960.67 | 771,825,703,688 |
| WA Premier Insti Liqu Reser Ca | 1/03/2024 | 1/04/2024 | USD | 20,000,000.00 | 78,626,200,000 | PV | 5.48 | 87,596.07 | 77,182,570,369 |
| TOTAL | | | | 1,670,587,106.57 | 6,549,961,404,228.00 | | | 5,673,611.46 | 6,440,696,556,882 |

## 2.4 Cuenta 1211- INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON RECURSOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL

El saldo de la cuenta 1211- Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con recursos administrados por la dirección general de crédito público y tesoro nacional por $19.861.596.977.043, esta conformado por las siguientes subcuentas:

### Subcuenta 121139 - Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior

El saldo de la subcuenta a marzo 31 de 2024 por $928.617.217.881 corresponde lo invertido en bonos y títulos emitidos por entidades del exterior, con recursos recibidos en administración temporal del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales -

[33] **Operación overnight.** Expresión del idioma inglés que se refiere a las colocaciones o captaciones efectuadas en el mercado interbancario por un plazo máximo de 24 horas. - Contaduría General de la Nación, Diccionario de términos de Contabilidad Pública, Bogotá D.C., 2010, p. 84.

FONPET; de conformidad con lo establecido en el numeral 5 del artículo 2.12.3.1.4 del Decreto 1068 de 2015 establece:

> *"5. En cualquier evento en que no sea posible asignar los recursos adicionales de que trata el numeral 4 anterior, o no sea viable prorrogar los contratos de administración o suscribir nuevos contratos, o cuando los cupos ofrecidos por las entidades licitantes no sean suficientes para atender los recaudos del Fonpet, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público podrá disponer la administración transitoria de los recursos del Fonpet a través de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional".*

**Subcuenta 121140 - Certificados de depósito a término-cdt**

El saldo de esta subcuenta por $6.924.903.434.391, está conformado por:

- Las inversiones en Certificados de Depósito a Término constituidos en Findeter con recursos del FOME[34] por $28.401.235.342, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 4 y 5 del Decreto Legislativo 444 de 2020 y por el artículo 3 del Decreto Legislativo No.581[35] de 2020.

En virtud de artículo 332 del Plan Nacional de Desarrollo 2022-2026 (Ley 2294 de 2023), el 27 de diciembre de 2023 se culminó el proceso de liquidación del FOME; en ese sentido los derechos y obligaciones del Fondo serán asumidos por la Nación, por tanto, el CDT cambió de titular de la inversión al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

Dadas las características y condiciones de los CDT's[36] relacionada con la tasa fija o sin tasa, obedece a la expectativa de no ser negociados y, por ende, mantenerlos hasta la fecha de maduración; la valoración se hace a costo amortizado, utilizando la metodología de TIR de compra, es decir, conformada por el valor de capital más los intereses causados hasta el cierre del periodo.

| TITULO | FECHA | | COSTO | VALORACIÓN | TOTAL | TIR COMPRA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | COMPRA | VENCIMIENTO | | | | |
| 1632038 | 29/12/2020 | 29/12/2030 | 28,508,440,699 | -107,205,357 | 28,401,235,342 | 0.5 |
| **TOTAL** | | | **28,508,440,699** | **-107,205,357** | **28,401,235,342** | |

- Así como, lo invertido por $6.896.502.199.049 con recursos recibidos en administración temporal del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET; de

[34] Decreto 444 de 2020 *"Por el cual se crea el Fondo de Mitigación de Emergencias -FOME y se dictan disposiciones en materia de recursos, dentro del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica"*

[35] *"Por el cual se adoptan medidas para autorizar una nueva operación a la Financiera de Desarrollo Territorial S.A - Findeter, en el marco de la Emergencia Económica, Social y Ecológica."*

[36] Artículo 3. Fuente de Financiación Findeter. Decreto No.581 de 2020.

conformidad con lo establecido en el numeral 5 del artículo 2.12.3.1.4 del Decreto 1068 de 2015 establece:

> *"5. En cualquier evento en que no sea posible asignar los recursos adicionales de que trata el numeral 4 anterior, o no sea viable prorrogar los contratos de administración o suscribir nuevos contratos, o cuando los cupos ofrecidos por las entidades licitantes no sean suficientes para atender los recaudos del Fonpet, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público podrá disponer la administración transitoria de los recursos del Fonpet a través de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional".*

La variación negativa del saldo entre marzo de 2024 y diciembre de 2023 por $4.876.232.549.473, corresponde a la inversión y valoración con recursos recibidos en administración temporal FONPET:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 121140 | Certificados de deposito a termino-cdt | 6,924,903,434,391 | 11,801,135,983,864 | -4,876,232,549,473 |

**Subcuenta 121141 - Bonos y títulos emitidos por el sector privado**

El saldo de la subcuenta a marzo 31 de 2024 por $7.221.238.073.522 corresponde lo invertido en bonos y títulos emitidos por el sector privado, con recursos recibidos en administración temporal del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET; de conformidad con lo establecido en el numeral 5 del artículo 2.12.3.1.4 del Decreto 1068 de 2015 establece:

> *"5. En cualquier evento en que no sea posible asignar los recursos adicionales de que trata el numeral 4 anterior, o no sea viable prorrogar los contratos de administración o suscribir nuevos contratos, o cuando los cupos ofrecidos por las entidades licitantes no sean suficientes para atender los recaudos del Fonpet, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público podrá disponer la administración transitoria de los recursos del Fonpet a través de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional".*

La variación negativa entre marzo de 2024 y diciembre de 2023 por $109.837.346.501, corresponde a la inversión y valoración con recursos recibidos en administración temporal FONPET:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 121141 | Bonos y títulos emitidos por el sector privado | 7,221,238,073,522 | 7,331,075,420,023 | -109,837,346,501 |

**Subcuenta 121143 - Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas no financieras**

El saldo de la subcuenta a marzo 31 de 2024 por $1.633.017.467.403, corresponde lo invertido en bonos y títulos emitidos por las entidades públicas no financieras, con recursos recibidos en administración temporal del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET; de conformidad con lo establecido en el numeral 5 del artículo 2.12.3.1.4 del Decreto 1068 de 2015 establece:

> *"5. En cualquier evento en que no sea posible asignar los recursos adicionales de que trata el numeral 4 anterior, o no sea viable prorrogar los contratos de administración o suscribir nuevos contratos, o cuando los cupos ofrecidos por las entidades licitantes no sean suficientes para atender los recaudos del Fonpet, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público podrá disponer la administración transitoria de los recursos del Fonpet a través de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional".*

La variación negativa entre marzo de 2024 y diciembre de 2023 por $10.566.610.554, corresponde a la inversión y valoración con recursos recibidos en administración temporal FONPET:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 121143 | Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas no financieras | 1,633,017,467,403 | 1,643,584,077,957 | -10,566,610,554 |

**Subcuenta 121190 - Otras inversiones en títulos de deuda**

El saldo de la subcuenta a marzo 31 de 2024 por $3.153.820.783.846 corresponde lo invertido otras inversiones en títulos de deuda, con recursos recibidos en administración temporal del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET; de conformidad con lo establecido en el numeral 5 del artículo 2.12.3.1.4 del Decreto 1068 de 2015 establece:

> *"5. En cualquier evento en que no sea posible asignar los recursos adicionales de que trata el numeral 4 anterior, o no sea viable prorrogar los contratos de administración o suscribir nuevos contratos, o cuando los cupos ofrecidos por las entidades licitantes no sean suficientes para atender los recaudos del Fonpet, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público podrá disponer la administración transitoria de los recursos del Fonpet a través de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional".*

## 2.5 Comportamiento del Riesgo en la administración de liquidez en portafolio de las Cuentas 1110, 1133, 1211 y 1236 y subcuentas 222302 y 222303[37]

De conformidad con lo establecido en el artículo 37 de la Ley 1955 de 2019[38], el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional está facultado para realizar las siguientes operaciones de inversión, y las demás que autorice el Gobierno Nacional, con el fin de administrar los excedentes de liquidez de la Nación o de los entes públicos delegados:

- Compra y venta de títulos valores emitidos por la Nación, el Banco de la República, Fondo de Garantías de Instituciones Financieras - FOGAFÍN, entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia y otros gobiernos y tesorerías.
- Compra de deuda de la Nación.
- Compras con pacto de retroventa, operaciones repo, simultáneas y transferencia temporal de valores con entidades públicas y con entidades financieras sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia.
- Depósitos remunerados e inversiones financieras en entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia.
- Depósitos a término y compras de títulos emitidos por entidades bancarias y financieras del exterior.
- Inversiones en instrumentos del mercado monetario administrados por entidades financieras del exterior.
- Operaciones de cubrimiento de riesgos.
- Préstamos transitorios a dicha Dirección General cuyo plazo se podrá prorrogar antes de su vencimiento, depósitos en administración de recursos de las entidades estatales de cualquier orden, eventos que no implican unidad de caja.
- Préstamos de títulos valores a la citada Dirección a tasas de mercado.

Con el fin de implementar un proceso eficiente dentro de la administración de los excedentes de liquidez de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, se han diseñado diferentes políticas de riesgo que buscan identificar, controlar y monitorear los riesgos asociados a la administración de recursos. Por esta razón, las inversiones ejecutadas al interior de la Dirección cumplen con lineamientos y límites de inversión que permiten la correcta administración del Riesgo de Mercado, el Riesgo de Emisor y Contraparte y el Riesgo de Liquidez.

El siguiente cuadro resume el saldo de las inversiones a valor de mercado con fecha de corte 31 de marzo de 2024:

[37] Informe de la Subdirección de Riesgo de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

[38] **ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS**. *"El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional será la encargada de administrar los activos y pasivos financieros de la Nación de forma directa y los activos financieros de los demás entes públicos por delegación de las entidades respectivas (…)"*

| Portafolio en Pesos GNC | Valor Mercado |
|---|---|
| **Inversiones** | **5,314,552,808,134** |
| TES Corto Plazo | - |
| TES COP* | 3,952,793,893,039 |
| TES UVR* | 1,191,939,468,867 |
| Depósitos Remunerados BanRep | 141,416,407,812 |
| Otras Inversiones | 28,403,038,415 |
| *Incluye el valor de mercado de los colaterales de las simultáneas activas | |
| **Posición Neta Posiciones** | **-52,070,851,997,847** |
| **Posiciones Activas** | **426,301,396,987** |
| Simultáneas Activas | - |
| Crédito de Tesorería | 426,301,396,987 |
| Colateral de Simultáneas Pasivas | - |
| **Posiciones Pasivas** | **52,497,153,394,834** |
| Simultáneas Pasivas | - |
| Pagarés Pásivos | - |
| Colateral de Simultáneas Activas | - |
| Deposito Remunerado Pasivo Tesoro | 52,497,153,394,834 |

| Portafolio en Moneda Extranjera GNC | Valor Mercado |
|---|---|
| **Inversiones** | **9,487,239,830,903** |
| Time deposit | 3,464,295,490,963 |
| Depositos Remunerados | 1,226,098,745,449 |
| Fondos Money Market | 3,934,954,628,821 |
| Operaciones Overnigth | 2,087,989,711,119 |

| Portafolio de Fondos Administrados | Valor Mercado |
|---|---|
| **Inversiones** | **40,130,936,378,320** |
| TES Corto Plazo | - |
| TES COP | 15,555,462,350,794 |
| TES VERDES COP | 19,616,456,970 |
| TES UVR | 7,100,542,155,506 |
| CDT | - |
| Depósitos Remunerados BanRep | 4,055,304,786,185 |
| Deposito Remunerado Activos Tesoro | 13,400,010,628,865 |
| (-) Pagarés Pasivos | - |

| Portafolio en Moneda Extranjera Fondos Administrados | Valor Mercado |
|---|---|
| **Inversiones** | **417,752,216,942** |
| Operaciones Overnigth | 417,752,216,942 |

Fuente: DGCPTN

De acuerdo con las inversiones anteriormente mencionadas, se identifican diferentes factores de exposición relacionados con el riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

**Riesgo de Mercado**

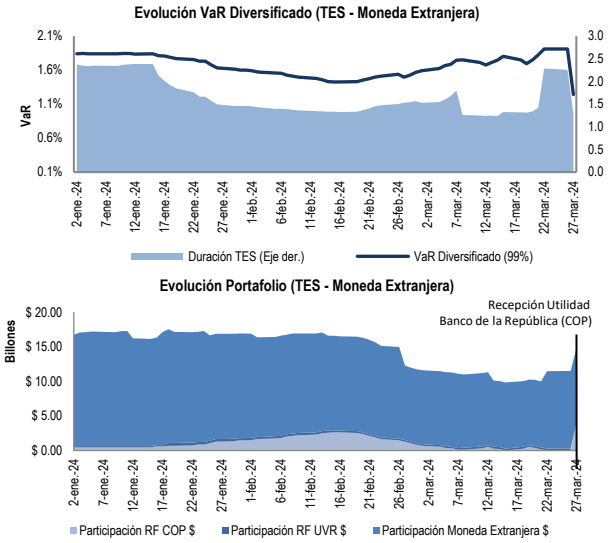
El riesgo de mercado se define como la posibilidad de pérdida de valor de las inversiones producto de cambios en los precios de mercado de los activos. La identificación de este riesgo se determina a partir de la composición del portafolio, por lo que a continuación se asigna el factor de riesgo por tipo de inversión:

| Instrumento | Factor de Riesgo |
|---|---|
| Títulos de Deuda Pública Nación | Tasa de Interés |
| Depósitos Remunerados | Tasa de Referencia BanRep |
| Otras Inversiones | Tasa de Interés |
| Portafolio en Moneda Extranjera (USD) | Factor de Riesgo |
| Time Deposit | Tasa de Cambio (TRM) |
| Fondos Money Market | |
| Operaciones Overnight | |
| Depósitos Remunerados | |

Una vez identificado el riesgo por tipo de instrumento, se hace necesario estimar el nivel de exposición; por esta razón, dentro del sistema de administración del riesgo, la Dirección estima la máxima pérdida probable por movimientos del precio de los activos en el mercado a través de la metodología de Valor en Riesgo Histórico (VaR). Dicha metodología se aplica para las inversiones en títulos de deuda pública de la Nación que están expuestas a cambios de la tasa de interés y a las inversiones expuestas a movimientos de la tasa de cambio, es decir los activos en USD.

Durante el primer trimestre del 2024, el VaR diversificado paso de niveles del 1.84% a 1.24%, esta variación de 60 puntos básicos se presenta por un cambio en la composición del portafolio de 4% en renta fija local y 96% en moneda extranjera (USD), a una composición de 32% renta fija local y 68% en moneda extranjera (UDS) (Gráfico: Evolución Portafolio TES – Moneda Extranjera), donde se obtiene una mayor diversificación, dado que los activos en renta fija presenta una menor volatilidad, lo cual contribuye a la disminución del valor en riesgo (VaR) diversificado del portafolio.

En conclusión, el nivel del VaR Diversificado del portafolio se mantiene en el perfil conservador en línea con lo dispuesto en las políticas de Riesgo. A continuación, se presenta el comportamiento del VaR diversificado durante el primer trimestre del año 2024:




Fuente: DGCPTN

Igualmente, las inversiones en depósitos remunerados tienen un factor de riesgo sujeto a la tasa de interés de referencia definida por el banco central, lo que quiere decir, que no está sujeto a movimientos del precio de mercado del activo sino a la expectativa de política monetaria del Banco de la Republica. La siguiente tabla referencia el retorno promedio efectivo a corte de 31 de marzo de 2024:

| Portafolio en Pesos GNC | Cupón Promedio | Retorno Promedio Efectivo (TIR) |
|---|---|---|
| **Inversiones** | **6.19** | **7.07** |
| TES Corto Plazo | - | - |
| TES COP* | 6.87 | 8.24 |
| TES UVR* | 3.45 | 2.74 |
| Depósitos Remunerados BanRep | 11.56 | 12.25 |
| Otras Inversiones | 0.50 | 0.50 |
| *Incluye el valor de mercado de los colaterales de las simultáneas activas | | |
| **Posición Neta Posiciones** | **10.44** | **10.44** |
| **Posiciones Activas** | **10.98** | **10.98** |
| Simultáneas Activas | - | - |
| Crédito de Tesorería | 10.98 | 10.98 |
| Colateral de Simultáneas Pasivas | - | - |
| **Posiciones Pasivas** | **10.44** | **10.43** |
| Simultáneas Pasivas | - | - |
| Pagarés Pásivos | - | - |
| Colateral de Simultáneas Activas | - | - |
| Deposito Remunerado Pasivo Tesoro | 10.44 | 10.43 |

| Portafolio en Moneda Extranjera GNC | Cupón Promedio | Retorno Promedio Efectivo (TIR) |
|---|---|---|
| **Inversiones** | **6.18** | **6.24** |
| Time deposit | 5.41 | 5.63 |
| Depositos Remunerados | 5.23 | 5.23 |
| Fondos Money Market | 5.55 | 5.39 |
| Operaciones Overnigth | 5.55 | 5.78 |

| Portafolio de Fondos Administrados | Cupón Promedio | Retorno Promedio Efectivo (TIR) |
|---|---|---|
| **Inversiones** | **8.87** | **10.30** |
| TES Corto Plazo | - | - |
| TES COP | 7.47 | 9.88 |
| TES VERDES COP | 7.00 | 9.60 |
| TES UVR | 7.47 | 9.88 |
| CDT | - | - |
| Depósitos Remunerados BanRep | 11.56 | 12.25 |
| Deposito Remunerado Activos Tesoro | 10.42 | 10.42 |
| (-) Pagarés Pasivos | - | - |

| Portafolio en Moneda Extranjera Fondos Administrados | Cupón Promedio | Retorno Promedio Efectivo (TIR) |
|---|---|---|
| **Inversiones** | **4.60** | **4.77** |
| Operaciones Overnigth | 4.60 | 4.77 |

Fuente: DGCPTN

Así las cosas, se concluye que los componentes de exposición al riesgo de mercado de los instrumentos que componen el portafolio de activos de administración de liquidez son la tasa de valoración de los títulos de deuda pública de la Nación, tasa de cambio y perspectivas de la política monetaria del Banco de la República.

## Monitoreo Valoración

Teniendo en cuenta la metodología del sistema de administración de portafolio PORFIN y la metodología de valoración descrita en el numeral 6 del capítulo I de la Circular Básica Contable y Financiera (Circular Externa 100 de 1995) de la Superintendencia Financiera de Colombia, el siguiente cuadro resume las diferencias no materiales presentadas en la valoración a valor razonable y en el monitoreo a la valoración realizado al cierre del 31 de marzo de 2024:

**Portafolio**
**Gobierno Nacional Central**

| INVERSIONES | VALOR DE MERCADO VALIDADOR | VALOR DE MERCADO PORFIN | DIFERENCIA ENTRE VALIDADOR Y PORFIN | DIFERENCIA (%) | LÍMITE |
|---|---|---|---|---|---|
| TES COP | 3,952,793,893,039 | 3,952,793,893,039 | - | 0.0000% | OK |
| TES UVR | 1,191,939,468,867 | 1,191,939,468,867 | - | 0.0000% | OK |
| DEPOSITOS REMUNERADOS Banrep | 141,416,435,436 | 141,416,407,812 | 27,625 | 0.0000% | OK |
| Depositos a Termino Fijo (CDT) | 28,367,000,000 | 28,403,038,415 | (36,038,415) | -0.1270% | OK |
| TIME DEPOSIT | 3,464,295,490,963 | 3,464,295,490,963 | - | 0.0000% | OK |
| FONDOS MONEY MARKET | 3,934,954,628,821 | 3,934,954,628,821 | - | 0.0000% | OK |
| Overnight | 2,087,989,711,119 | 2,087,989,711,119 | - | 0.0000% | OK |
| Depositos Remunerados Tesoro Pasivos | 52,496,880,670,335 | 52,497,153,394,834 | (272,724,499) | -0.0005% | OK |

**Portafolio de Fondos Administrados**
**Gobierno Nacional Central**

| INVERSIONES | VALOR DE MERCADO VALIDADOR | VALOR DE MERCADO PORFIN | DIFERENCIA ENTRE VALIDADOR Y PORFIN | DIFERENCIA (%) | LÍMITE |
|---|---|---|---|---|---|
| TES COP | 15,575,078,807,764 | 15,575,078,807,764 | - | 0.0000% | OK |
| TES UVR | 7,100,542,155,506 | 7,100,542,155,506 | 0 | 0.0000% | OK |
| DEPOSITOS REMUNERADOS Banrep | 4,055,305,578,338 | 4,055,304,786,185 | 792,153 | 0.0000% | OK |
| Depositos Remunerados Tesoro Activos | 13,399,938,814,842 | 13,400,010,628,865 | (71,814,024) | -0.0005% | OK |
| Overnight | 417,752,216,942 | 417,752,216,942 | - | 0.0000% | OK |

Fuente: DGCPTN

## Riesgo de Crédito.

Teniendo en cuenta que el riesgo de crédito se determina a partir de la posibilidad de incumplimiento de las condiciones de negociación de las operaciones de inversión. La Dirección estructura un sistema de evaluación de contrapartes ya sea para mitigar el riesgo de contraparte o el riesgo de emisor y dentro de las políticas de riesgo, y los lineamientos establecidos en el Manual de Riesgo de Mercado vigente para las operaciones de inversión del Tesoro Nacional, se implementó un método de asignación de montos máximos de operación sujeto a la evaluación de la contraparte que las clasifica de acuerdo con los estados financieros.

Como parte integral del modelo de asignación de cupos, se define un nivel mínimo de calificación crediticia emitido por las agencias calificadoras, donde las posibles contrapartes que no cuenten con dicho nivel no tendrán cupo de inversión asignado. Una vez identificadas las contrapartes que cumplan con la calificación mínima, se analiza la solidez financiera de cada una a través del modelo CAMEL para entidades locales y KMV para entidades internacionales, con el fin de determinar el nivel óptimo de exposición del otorgamiento de cupos para operaciones como *time deposits*, cuentas corrientes en el exterior, compra/venta de divisas y compra/venta de títulos de deuda pública de la Nación.

En cuanto a las inversiones en depósitos remunerados y teniendo en cuenta que la contraparte de este instrumento es el Banco de la República, no se asignan límites de inversión considerando que el riesgo es bajo, pues el Banco de la República cumple sus funciones de prestamista de última instancia.

Vale la pena mencionar que, adicional a la aplicación de las metodologías de asignación de cupos para las inversiones, la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional cuenta con mecanismos de compensación de operaciones a través de la Cámara de Riesgo Central de

Contraparte para las operaciones de simultáneas con títulos de deuda pública de la Nación y, la compra y venta de divisas en los sistemas transaccionales, de esta manera se mitiga el riesgo de contraparte inherente a las operaciones de inversión del Tesoro Nacional.

## Riesgo de Liquidez

Con el fin que la Nación cumpla con sus obligaciones oportunamente, parte de la administración de los excedentes de liquidez se mantiene en inversiones de corto y mediano plazo para mantener los flujos de efectivo líquidos; el siguiente cuadro muestra la temporalidad de los vencimientos de las inversiones y de los instrumentos financieros que componen el portafolio activo de la Nación y los recursos administrados:

| Portafolio en Pesos GNC | Plazo en Años (millones de pesos) | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 0 -1 | 1 - 5 | 5 - 10 | >10 |
| **Inversiones** | **780,796** | **4,468,439** | **30,738** | **34,580** |
| TCO COP | 0 | - | - | - |
| TES COP | 639,379 | 3,289,517 | 786 | 23,112 |
| TES UVR | - | 1,178,923 | 1,549 | 11,467 |
| Depósitos Remunerados BanRep | 141,416 | - | - | - |
| Otras Inversiones | - | - | 28,403 | - |
| **Posición de Inversión Neta** | -52,070,852 | - | - | - |
| **Posiciones Activas (+)** | 426,301 | - | - | - |
| Simultáneas Activas | - | - | - | - |
| Crédito de Tesorería | 426,301 | - | - | - |
| Colateral de Simultáneas Pasivas | - | - | - | - |
| **Posiciones Pasivas (-)** | 52,497,153 | - | - | - |
| Simultáneas Pasivas | - | - | - | - |
| Pagarés Pásivos | - | - | - | - |
| Colateral de Simultáneas Activas | - | - | - | - |
| Deposito Remunerado Pasivo Tesoro | 52,497,153 | - | - | - |

| Portafolio en Moneda Extranjera GNC (USD) | Plazo en Años (millones de pesos) | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 0 -1 | 1 - 5 | 5 - 10 | >10 |
| **Inversiones** | **9,487,240** | **-** | **-** | **-** |
| *Time Deposit* | 3,464,295 | - | - | - |
| *Depositos Remunerados* | 1,226,099 | - | - | - |
| Fondos *Money Market* | 3,934,955 | - | - | - |
| Operaciones *Overnigth* | 2,087,990 | - | - | - |

| Portafolio de Fondos Administrados | Plazo en Años (millones de pesos) | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 0 -1 | 1 - 5 | 5 - 10 | >10 |
| **Inversiones** | **17,473,236** | **5,280,403** | **7,334,016** | **10,043,282** |
| TES Corto Plazo | - | - | - | - |
| TES COP | 17,920 | 4,591,981 | 5,411,684 | 5,533,877 |
| TES VERDES COP | - | - | 19,616 | 0 |
| TES UVR | - | 688,422 | 1,902,715 | 4,509,405 |
| CDT | 0 | - | - | - |
| Depósitos Remunerados BanRep | 4,055,305 | - | - | - |
| Deposito Remunerado Pasivo Tesoro | 13,400,011 | - | - | - |
| (-) Pagarés Pasivos | - | - | - | - |

| Portafolio en Moneda Extranjera Fondos Administrados (USD) | Plazo en Años (millones de pesos) | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 0 -1 | 1 - 5 | 5 - 10 | >10 |
| **Inversiones** | **417,752** | **-** | **-** | **-** |
| *Depositos Remunerados* | 417,752 | - | - | - |

Fuente: DGCPTN

De esta manera, el riesgo de liquidez es administrado con base en la política de mantener inversiones de alta calidad que garanticen el cumplimiento de las obligaciones en el corto, mediano y largo plazo.

**REVELACIÓN DE RIESGO – FONPET (Administración Transitoria)**

De acuerdo con lo establecido en los artículos *2.12.3.1.4 Administración de recursos, 2.12.3.15.3. Administración transitoria de recursos por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional y Artículo 2.12.3.15.4. Inversiones de la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional* del Decreto 1068 de 2015 y teniendo en cuenta que, el 25 de abril de 2023 finalizaron los contratos de administración del portafolio del FONPET, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional dio inició a la administración transitoria de recursos del FONPET a partir del 26 de abril de 2023. En el mismo sentido, el Comité de Tesorería del Ministerio de Hacienda aprobó los lineamientos para la administración transitoria de dichos recursos del FONPET, en virtud de lo establecido en el Decreto 1068 de 2015 y demás normas vigentes.

En el mes de septiembre de 2023 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público adjudicó el 25.09% de los recursos del FONPET para su administración al consorcio PRAG, por medio de Resolución 3422 de 2023, por lo que en el mes de diciembre de 2023, se realizó el correspondiente traslado de recursos a este consorcio.

El siguiente cuadro resume el saldo de las inversiones administradas de forma transitoria por la DGCPTN a valor de mercado con fecha de corte de 31 de marzo de 2024:

| Portafolio FONPET | Valor Mercado |
|---|---|
| **Inversiones** | **41,210,146,225,849** |
| TES Corto Plazo | - |
| TES COP | 15,555,462,350,794 |
| TES COP (Verdes) | 19,616,456,970 |
| TES UVR | 7,100,542,155,506 |
| Depósitos Remunerados BanRep | 2,291,653,300,851 |
| Bonos Pensionales | 8,931,114,483 |
| Otros títulos de deuda pública (COP) | 1,693,856,777,154 |
| Bonos y titulos hipotecarios (COP) | 295,264,331,372 |
| Vigilados SuperFinanciera (COP) | 10,120,596,748,794 |
| No vigilados SuperFinanciera (COP) | 3,170,637,538,165 |
| ETF Locales | 953,585,451,760 |

| Portafolio en Moneda Extranjera FONPET | Valor Mercado |
|---|---|
| **Inversiones** | **4,245,848,567,205** |
| Depositos Remunerados | 417,752,216,942 |
| Bonos externos USD (equivalente COP) | 1,157,150,350,559 |
| Bonos externos COP | 472,572,013,174 |
| ETF USD | 2,198,373,986,529 |

Fuente: DGCPTN

## 2.6 Cuenta 1384 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a derechos adquiridos por la entidad contable DGCPTN, de los cuales se obtendrá un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo; el saldo a marzo de 2024 por $2.782.269.163, está compuesto por:

### Subcuenta 138405 – Comisiones

Se encuentra registrado el valor de comisiones por débitos realizados por los Bancos comerciales a las cuentas corrientes de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, a través de las cuales se recaudan recursos del Presupuesto de Rentas de la Nación; para el correspondiente reintegro de estos recursos, la DGCPTN reporta a las entidades financieras el detalle de la operación para que realicen la respectiva operación.

Así como, las comisiones originadas en las operaciones de Transferencia Temporal de Valores (TTV´s) con interposición de una cámara de riesgo central de contraparte, por la transferencia de Títulos TES B al creador de mercado, cumplido el plazo de la operación de TTV´s (retrocesión), el creador de mercado devolverá los Títulos TES B expedidos y la cámara de riesgo central de Contraparte, transferirá a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional el monto en efectivo correspondiente al costo de la operación, es decir, la comisión por la transferencia de los títulos TES[39].

La subcuenta presenta la siguiente variación entre marzo de 2024 y diciembre de 2023:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 138405 | Comisiones | 3,036,988 | 33,912,019 | -30,875,031 |

La variación se ve afectada por los incrementos por:

Cobros no debidos por concepto de comisiones e IVA:

- Banco Popular enero por $29.333 y marzo de 2024 por $37.068.

- Tercero Tenedores por comisiones originadas en las operaciones de Transferencia Temporal de Valores (TTV´s) por valor de $2.898.778.463.

Así como, por la disminución por:

[39] Resolución 2074 de 2022 "*Por la cual se establecen las características y se fija el procedimiento para la colocación en el mercado primario de los "Títulos de Tesorería TES - Clase B" destinados a realizar* operaciones temporales de tesorería, *financiar apropiaciones del Presupuesto General de la Nación, regular la liquidez de la economía y efectuar operaciones de Transferencia Temporal de Valores".*

- Tercero Tenedores por comisiones originadas en las operaciones de Transferencia Temporal de Valores (TTV´s) por valor de $2.929.719.895.

El saldo a marzo 31 de 2024 lo comprende:

| SALDO OTRAS CUENTAS POR COBRAR 138405 -COMISIONES A MARO 31 DE 2024 | | |
|---|---|---|
| IDENTIFICACIÓN | TERCERO | SALDO |
| 800037800 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 1,257,598 |
| 860007738 | BANCO POPULAR S. A. | 278,460 |
| 860034313 | BANCO DAVIVIENDA | 11,662 |
| 3497 | TENEDORES | 1,489,268 |
| TOTAL 138405 -COMISIONES | | 3,036,988 |

**Subcuenta 138490 – Otras cuentas por cobrar**

El saldo de la subcuenta por $2.779.232.175 está compuesto por:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 138490 | Otras cuentas por cobrar | 2,779,232,175 | 22,982,480,849 | -20,203,248,674 |

- Efecto del reconocimiento y del pago por concepto de IVA del canon de arrendamiento del local Casas de Santa Barbara Promotora de Café Colombia S.A:

  Aumentos:

  Causación facturas de cobro diciembre 2023 FEMH1 por $28.119, enero 2024 FEMH2 por $40.781 y febrero 2024 FEMH3 por $48.735.

  Causación cuenta por cobrar a Banco Popular por descuento no debido realizado a la cuenta bancaria 110026001719 DTN - RECAUDO ESPECIES VENALES Y TARIFAS RUNT por $59.400, según lo informado por el banco correspondió a un error operativo, esto fue subsanado en abril de 2024.

  Disminuciones:

  Pago de facturas diciembre 2023 FEMH1 por $28.119, enero 2024 FEMH2 por $40.781.

- El día 24 de noviembre de 2023 durante la operación de dispersión de giros a través del Sistema Integrado de información Financiera – SIIF, sistema oficial que utiliza la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional – DGCPTN para realizar la dispersión de recursos solicitada por la entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, se presentó un incidente por giros en exceso de la nómina a funcionarios de 75 entidades usuarias del SIIF NACION, por valor de $665.092.581.625,23.

Ante lo anterior el Ministerio de Hacienda y Crédito Público desplegó durante el mes de noviembre diferentes tareas que conllevaron a recuperar el 90% de los recursos, quedando un saldo por recuperar a noviembre 30 de 2023 de $59.390.534.618,13.

A diciembre 31 de 2023, la gestión realizada por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional arroja que el saldo por recuperar se ha disminuido a $22.982.444.543,62.

A marzo de 2024 el saldo por recuperar corresponde a $2.779.124.040.

En el cuadro siguiente se detallan los movimientos y el saldo presentado a 31 de marzo de 2024:

| | |
|---|---|
| TOTAL PAGOS EN EXCESO NOMINA 24- NOV-2023 A REINTEGRAR | 665,092,581,625 |
| MONTO RECUPERADO ENTRE EL 26 Y 30 DE NOVIEMBRE DE 2024 | -605,702,047,007 |
| MONTO RECUPERADO EN DICIEMBRE DE 2023 | -37,794,664,692 |
| DEVOLUCION DE RECURSOS EN DIC/2023 POR NO CORRESPONDER A PAGOS EN EXCESO | 1,386,574,618 |
| SALDO CUENTA POR COBRAR DICIEMBRE DE 2023 - PAGOS EN EXCESO 24 DE NOVIEMBRE DE 2023 | 22,982,444,544 |
| DOCUMENTOS DE COMPENSACIÓN ANULADOS POR ENTIDAES A MARZO 2024 | 8,276,398,606 |
| MAYORES VALORES REINTEGRADOS FUNCIONARIOS | 6,797,329 |
| MAYOR VALOR CONSIGNADO POR EL BANCO | 1,455,504 |
| MONTO RECUPERADO PRIMER TRIMESTRE DE 2024 | -28,487,971,942 |
| SALDO CUENTA POR COBRAR A MARRO DE 2024 - PAGOS EN EXCESO 24 DE NOVIEMBRE DE 2023 | 2,779,124,040 |

La información desagregada por entidad y beneficiario final de los pagos en exceso realizados el 24 de noviembre de 2023 se actualiza permanentemente y los informes reposan tanto en la Subdirección de Operaciones como en la Administración SIIF.

## 2.7 Grupo 14 - PRESTAMOS POR COBRAR

Están relacionados con contratos de empréstito otorgados por la Nación a entidades descentralizadas del orden nacional, entidades territoriales y sus descentralizadas mediante operaciones de crédito Público correspondientes a créditos de presupuesto, con el objeto de proveerlas con recursos en moneda nacional; también, por operaciones de manejo de la deuda Pública en lo que tiene que ver con la firma de acuerdos de pago.

El decreto 1068 de 2015 define las operaciones de crédito de la siguiente manera:

> *"... **Artículo 2.2.1.1.1. Operaciones de crédito público**. Son operaciones de crédito público los actos o contratos que tienen por objeto dotar a la entidad estatal de recursos, bienes o servicios con plazo para su pago o aquellas mediante las cuales la entidad actúa como deudor solidario o garante de obligaciones de pago..."*

Así mismo, la definición de los dos tipos de préstamo por cobrar a favor de Deuda Pública, la misma disposición establece:

*"**Artículo 2.2.1.2.1.8. Créditos de presupuesto.** Los empréstitos que celebren las entidades estatales con la Nación con cargo a apropiaciones presupuestales en los términos del Estatuto Orgánico del Presupuesto General de la Nación..."*
"…***Artículo 2.2.1.4.5. Acuerdos de pago***. *Son acuerdos de pago los que se celebran para establecer la forma y condiciones de pago de obligaciones adquiridas por determinada entidad estatal…" (Negrilla fuera de texto)*

El saldo a marzo de 2024 por $12.039.087.815.932, a continuación, el detalle en cada clasificación:

**Subcuenta 141642 - Créditos de tesorería al gobierno general**

La subcuenta al cierre de marzo de 2024 presenta un saldo de $434.770.916.304; el cual está conformado por:

- En esta subcuenta la entidad contable DGCPTN tiene registrado los recursos por embargos realizados por $8.469.519.317, desde el 01 de marzo de 1995, a las cuentas de depósito del Banco de la República y/o de Bancos Comerciales locales de su titularidad; desde el 01 de marzo de 1995.

Lo anterior de conformidad con lo establecido en el artículo 37 del Decreto 359 de 1995, modificado por el artículo 1º de Decreto 4689 de 2005, compiladas por el artículo 2.8.6.1.1 del Decreto Único Reglamentario 1068 de 2015; el cual establece que, a partir de la fecha citada, los créditos judicialmente reconocidos, las conciliaciones y los laudos arbitrales deberán ser remitidos por la autoridad judicial o la administrativa que los reciba, al órgano condenado u obligado.

El siguiente es el detalle de los embargos:

| SALDO PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS 141642 -CRÉDITOS DE TESORERÍA AL GOBIERNO GENERAL - EMBARGOS A MARZO 31 DE 2024 | |
|---|---|
| **TERCERO** | **SALDO** |
| MINISTERIO DE TRANSPORTE | 143,268,682 |
| CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA | 12,582,645 |
| SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA | 50,000,000 |
| MINISTERIO PROTECCION SOCIAL | 3,037,056,680 |
| POLICIA NACIONAL - GESTION GENERAL | 8,076,589 |
| RAMA JUDICIAL | 2,282,643,519 |
| MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL | 1,478,333,899 |
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | 1,457,557,303 |
| **TOTAL 141642-CRÉDITOS DE TESORERÍA AL GOBIERNO GENERAL - EMBARGOS** | **8,469,519,317** |

- Así mismo, se registraron los desembolsos y causación de intereses de los créditos de tesorería entre la Nación, Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional y las siguientes entidades:

- **Centrales Eléctricas de Nariño S.A E.S.P. – CEDENAR**, por $70.000.000.000 destinados a financiar la operativa de los negocios de comercialización, distribución y generación, para la prestación del servicio de energía eléctrica en el Departamento de Nariño; recursos entregados mediante un desembolso, con vencimiento el 29 de noviembre de 2024 y de conformidad con las instrucciones sobre cuenta bancaria y de acuerdo con el siguiente cuadro:

| Crédito a Corto plazo | Capital | Tasa | Fecha Inicio | Fecha Final | Intereses | Valor Final |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Crédito de Tesorería | 70,000,000,000 | 10.972% | 07/02/2024 | 29/11/2024 | 6,166,044,932 | 76,166,044,932 |

- **Generadora Comercializadora Energía – GECELCA**, por $350.000.000.000 destinado a financiar el mantenimiento de las unidades de generación y acuerdos de pago con proveedores de bienes y servicios requeridos por la empresa; mediante un desembolso con vencimiento el 29 de noviembre de 2024.

Se presenta la siguiente variación entre marzo de 2024 y diciembre de 2023:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 141642 | Créditos de tesorería al gobierno general | 434,770,916,304 | 8,469,519,317 | 426,301,396,987 |

La variación positiva por $426.301.396.987 corresponde a:

| ENTIDAD | CONCEPTO | | VALOR |
|---|---|---|---|
| | DESEMBOLSO | CAUSACIÓN DE INTERESES | |
| CENTRALES ELECTRICAS DE NARIÑO S A E S P | 70,000,000,000 | 1,066,146,048 | 71,066,146,048 |
| GENERADORA COMERCIALIZADORA ENERGIA - GECELCA | 350,000,000,000 | 5,235,250,939 | 355,235,250,939 |
| **141642 -CRÉDITOS DE TESORERÍA AL GOBIERNO GENERAL - VARIACIÓN PRIMER TRIMESTRE 2024** | **420,000,000,000** | **6,301,396,987** | **426,301,396,987** |

**Subcuenta 141646 - Préstamos concedidos al gobierno general**

El saldo al cierre de marzo de 2024 por $4.538.991.543.100; lo conforman el reconocimiento y pago como servicio de la deuda de sentencias y conciliaciones por cuenta de entidades Ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, por valor de $4.119.599.151.853; en cumplimiento de los dispuesto por el artículo 53 de la Ley 1955 de 2019 (Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022), reglamentado en el Decreto 642 de 2020.

Así mimo, integra el saldo la suma de $419.392.391.247 por Acuerdos de pago celebrados con entidades públicas del orden nacional y descentralizado relacionados con reconocimiento como deuda pública de obligaciones a cargo del Instituto Nacional de Vías, ANI de contratos de concesión por pago de sentencias y conciliaciones y Departamento de la Guajira.

El detalle del saldo de la subcuenta al cierre del 31 de marzo de 2024 corresponde a:

| SALDO PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS 141646 -PRÉSTAMOS CONCEDIDOS AL GOBIERNO GENERAL A MARZO 31 DE 2024 | | |
|---|---|---|
| IDENTIFICACIÓN | TERCERO | SALDO |
| 800093816 | RAMA JUDICIAL | 159,259,713,563 |
| 800141397 | POLICIA NACIONAL | 33,757,476,658 |
| 800152783 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION | 1,391,673,426,283 |
| 800215807 | INSTITUTO NACIONAL DE VIAS | 2,407,504,055 |
| 830125996 | AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA | 336,309,575,850 |
| 892115015 | DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA | 80,675,311,342 |
| 899999003 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL | 2,403,071,168,442 |
| 899999022 | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA | 27,677,610,250 |
| 899999055 | MINISTERIO DE TRANSPORTE | 52,652,544,914 |
| 899999103 | SENADO DE LA REPUBLICA | 8,845,206,097 |
| 900373913 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCION SOCIAL | 13,776,312,032 |
| 900475780 | UNIDAD NACIONAL DE PROTECCION - UNP | 28,885,693,614 |
| TOTAL 141646-PRÉSTAMOS CONCEDIDOS AL GOBIERNO GENERAL | | 4,538,991,543,100 |

El periodo comparado marzo de 2024 y diciembre de 2023, presenta una variación neta negativa de $52.125.898.896:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 141646 | Préstamos concedidos al gobierno general | 4,538,991,543,100 | 4,591,117,441,996 | -52,125,898,896 |

La variación corresponde a al pago de acuerdos marcos de retribución sentencias y conciliaciones por cuenta de entidades Ejecutoras del Presupuesto General de la Nación en enero de 2024 de la Policía Nacional por $53.928.431.971 y Fiscalía General de la Nación por $149,891,002; así como, por la causación de intereses del acuerdo de pago Departamento de la Guajira primer trimestre de 2024 por $1.952.424.077.

**Subcuenta 141647 - Préstamos concedidos a las empresas no financieras**

Los préstamos concedidos a entidades no financieras corresponden a Acuerdos de Pago originados en pagos realizados por la nación por garantías otorgadas sobre obligaciones de endeudamiento de entidades descentralizadas no financieras; también, puede corresponder, como es el caso de E.T.M.V.A. - Metro de Medellín y E.I.S. Cúcuta, por reestructuración de créditos de presupuesto otorgados a este tipo de empresas.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 141647 | Préstamos concedidos a las empresas no financieras | 7,017,490,452,389 | 7,096,503,009,077 | -79,012,556,688 |

La variación negativa entre marzo de 2024 y diciembre de 2023 por $79.012.556.688, corresponde a los siguientes conceptos:

| CONCEPTO | VALOR |
|---|---|
| INCREMENTO SALDO DEL ACUERDO POR PAGO | 1,790,974,065 |
| RECAUDO CARTERA | - 159,326,461,934 |
| CAUSACION DE INTERESES | 78,522,931,181 |
| **TOTAL VARIACIONES PRIMER TRIMESTRE 2024** | **- 79,012,556,688** |

| ENTIDAD | RECAUDO CARTERA |
|---|---|
| METRO DE MEDELLÍN | - 43,961,618,689 |
| EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE CUCUTA SA ESP | - 96,764,851 |
| EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E. E.S.P. | - 115,268,078,394 |
| **TOTAL RECAUDOS CARTERA** | **- 159,326,461,934** |

El saldo de la subcuenta a marzo de 2024 por $7.017.490.452.389 conformado por los Acuerdos de las siguientes entidades:

| SALDO PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS 141647 -PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS A MARZO 31 DE 2024 | | |
|---|---|---|
| **IDENTIFICACIÓN** | **TERCERO** | **SALDO** |
| 890500529 | EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE CUCUTA S.A. E.S.P. | 167,168,678,717 |
| 890399003 | EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E. E.S.P. | 627,882,542,946 |
| 890923668 | EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA | 6,222,439,230,726 |
| **TOTAL 141647-PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS** | | **7,017,490,452,389** |

**Subcuenta 147703 - Préstamos gubernamentales otorgados**

Conformada por saldos de préstamos por concepto de créditos de presupuesto, acuerdos de pago y cuentas por cobrar por operaciones de crédito público que tienen estimado deterioro del 99%, de conformidad con la Política de deterioro de la DGCPTN; por tanto, estos se reclasifican a esta subcuenta; su composición es:

| SALDO PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO 147703 -PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS A MARZO 31 DE 2024 | | |
|---|---|---|
| **IDENTIFICACIÓN** | **TERCERO** | **SALDO** |
| 800254879 | MUNICIPIO ALTOS DEL ROSARIO | 487,101,541 |
| 891680010 | GOBERNACION DEL CHOCO | 42,502,777,858 |
| 802007670 | ELECTRIFICADORA DEL CARIBE S.A. E.S.P. EN LIQUIDACION | 5,033,917,832,846 |
| 890103010 | CORPORACION ELECTRICA DE LA COSTA ATLANTICA SA ESP | 2,741,167,528 |
| 890115085 | GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S.A. | 28,678,590,571 |
| **TOTAL 147703 -PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS** | | **5,108,327,470,345** |

Se presenta variación negativa entre marzo de 2024 y diciembre de 2023 de $2.316.688.459:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 147703 | Préstamos gubernamentales otorgados | 5,108,327,470,345 | 5,110,644,158,804 | -2,316,688,459 |

Detalle de la variación del tercer trimestre:

| VARIACIÓN TERCER TRIMESTRE 2024 | | |
|---|---|---|
| TERCERO | CONCEPTO | VALOR |
| GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S.A. | CAUSACION INTERESES MORA CARTERA | 283,605,654 |
| TOTAL GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S.A. | | 283,605,654 |
| DEPARTAMENTO DEL CHOCO | PAGO DE INTERESES | - 3,281,182,389 |
| | CAUSACION INTERESES CTES CARTERA | 399,065,910 |
| | CAUSACION INTERESES MORA CARTERA | 272,839,369 |
| TOTAL DEPARTAMENTO DEL CHOCO | | -2,609,277,110 |
| MUNICIPIO ALTOS DEL ROSARIO | CAUSACION INTERESES MORA CARTERA | 8,982,997 |
| TOTAL MUNICIPIO ALTOS DEL ROSARIO | | 8,982,997 |
| TOTAL VARIACIONES TERCER TRIMESTRE 2024 | | -2,316,688,459 |

Las cifras más representativas se describen a continuación:

- **Electricaribe**, el saldo acumulado asciende a $5.033.917.832.846, originado por la asunción de la deuda, por parte de la Nación, que esta entidad tenía con Fondo Empresarial mediante resoluciones 2378 y 2674 de 2020, en virtud de los artículos 315 y 316 de 2020 ley 1955 de 2019, reglamentado mediante Decreto 042 de 2020.

  La entidad fue declarada en proceso de liquidación mediante Resolución No. 20211000011445 de 2021 expedida por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios –SSPD desde marzo de 2021.

El saldo restante lo conforman los préstamos otorgados a Granabastos, Corelca, municipio de Altos del Rosario y Departamento de Choco (por las cuotas de capital vencidas a marzo 31 de 2024 con los respectivos intereses de mora).

- ✓ **Granabastos**, el saldo de cartera por $28.678.590.571; presenta mora mayor a 180 días y trámite de cobro jurídico por parte de la Subdirección Jurídica del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con Resolución de incumplimiento N°1851 del 03 de junio de 2015.

- ✓ **Corelca**, su saldo por $2.741.167.528 la entidad se encuentra en proceso de liquidación de acuerdo con el Decreto Nº3000 del 19 de agosto de 2011 y Resolución N° 004 de 2011.

- ✓ **Municipio de Altos del Rosario** con saldo $487.101.541, se encuentra en trámite de cobro jurídico por parte de la Subdirección Jurídica del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con resolución de incumplimiento N°1470 del 22 de mayo de 2018.

- ✓ **Departamento de Choco** con saldo por $42.502.777.858, por infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de la obligación, por un periodo mayor a ciento ochenta (180) días se expidió la Resolución de incumplimiento No.0576 del 04 de marzo de 2022.

**Subcuenta 148026 – Préstamos gubernamentales otorgados**

La subcuenta 148026 - Préstamos gubernamentales otorgados, de la cuenta 1480 - Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (CR) presenta un saldo por $5.060.492.566.207 correspondiente al deterioro de los Crédito de Tesorería y Préstamos otorgados por la Nación las siguientes entidades:

| SALDO DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)<br>148026 -PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS<br>A MARZO 31 DE 2024 | |
|---|---|
| **TERCERO** | **SALDO** |
| MUNICIPIO ALTOS DEL ROSARIO | 482,230,525 |
| GOBERNACION DEL CHOCO | 45,326,120,645 |
| ELECTRIFICADORA DEL CARIBE S.A. E.S.P. EN LIQUIDACION | 4,983,578,654,518 |
| CORPORACION ELECTRICA DE LA COSTA ATLANTICA SA ESP | 2,713,755,853 |
| GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S.A. | 28,391,804,665 |
| **TOTAL 148026 -PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS** | **5,060,492,566,207** |

Se presenta variación negativa entre marzo de 2024 y diciembre de 2023 de $954.848.991:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 148026 | Préstamos gubernamentales otorgados | -5,060,492,566,207 | -5,059,537,717,216 | -954,848,991 |

Detalle de la variación del primer trimestre:

| VARIACIÓN PRIMER TRIMESTRE 2024 | | |
|---|---|---|
| **TERCERO** | **CONCEPTO** | **VALOR** |
| GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S.A. | AJUSTE DETERIORO | - 280,769,598 |
| **TOTAL GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S.A.** | | **-280,769,598** |
| GOBERNACION DEL CHOCO | AJUSTE DETERIORO | - 665,186,226 |
| **TOTAL GOBERNACION DEL CHOCO** | | **-665,186,226** |
| MUNICIPIO ALTOS DEL ROSARIO | AJUSTE DETERIORO | - 8,893,167 |
| **TOTAL MUNICIPIO ALTOS DEL ROSARIO** | | **- 8,893,167** |
| **TOTAL VARIACIONES PRIMER TRIMESTRE 2024** | | **-954,848,991** |

La partida más representativa corresponde:

- Electricaribe, el saldo acumulado (capital + intereses) asciende a $4.983.578.654.518, originado por la asunción de la deuda por parte de la Nación que esta entidad tenía con Fondo Empresarial mediante resolución 2378 y 2674 de 2020, en virtud de los artículos 315 y 316 de 2020 ley 1955 de 2019, reglamentado mediante Decreto 042 de 2020.

## 2.8 Grupo 19 - OTROS ACTIVOS

### Subcuenta 190506 – Honorarios

El saldo de la subcuenta por $631.724.332, está afectado por el pago por anticipado a Bloomberg Finance L.P por el servicio de provisión de infraestructura tecnológica a través de la nube como actividad conexa para la administración de operaciones de tesorería que ejecuta la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional realizado en febrero de 2023 y por las respectivas amortizaciones mensuales.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 190506 | Honorarios | 631,724,332 | 880,000,418 | -248,276,086 |

El siguiente es el detalle de la variación del primer trimestre de 2024:

| VARIACIÓN PRIMER TRIMESTRE 2024 | | |
|---|---|---|
| TERCERO | CONCEPTO | VALOR |
| BLOOMBERG L.P. | AMORTIZACIÓN ENERO A MARZO 2024 | 248,276,086 |
| TOTAL VARIACIÓN PRIMER TRIMESTRE 2024 | | 248,276,086 |

**Subcuenta 190801 – En administración**

Corresponde al saldo de los recursos recibidos en administración de los fondos por mandato legal, los cuales son invertidos en depósitos remunerados de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional; a su vez, dentro del Estado de Situación financiera se encuentra registrado en la subcuenta del pasivo 231305 -Créditos de Tesorería.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 190801 | En administración | 13,400,010,628,865 | 12,445,396,165,288 | 954,614,463,576 |

A continuación, se muestra el detalle de la subcuenta 190801 - En Administración de la cuenta 1908 - Recursos entregados en administración:

| TIPO DE INVERSIÓN | MARZO 31 DE 2024 | | |
|---|---|---|---|
| | VALOR COMPRA | VALORACIÓN | VALOR MERCADO |
| Depósito Remu Teso Activo AN | 226,000,000,000 | 3,339,823,427 | 229,339,823,427 |
| Depósito Remu Teso Activo BF | 63,224,787,368 | 934,334,628 | 64,159,121,996 |
| Depósito Remu Teso Activo BP | 1,103,401,464,263 | 16,306,044,514 | 1,119,707,508,777 |
| Depósito Remu Teso Activo EP | 260,424,590,908 | 3,848,549,335 | 264,273,140,243 |
| Depósito Remu Teso Activo FB | 500,000,000,000 | 7,388,989,884 | 507,388,989,884 |
| Depósito Remu Teso Activo FX | 6,000,000,000,000 | 88,667,878,604 | 6,088,667,878,604 |
| Depósito Remu Teso Activo FY | 1,110,000,000,000 | 16,403,557,542 | 1,126,403,557,542 |
| Depósito Remu Teso Activo IF | 115,750,827,103 | 1,710,563,381 | 117,461,390,484 |
| Depósito Remu Teso Activo NG | 1,500,000,000,000 | 22,166,969,651 | 1,522,166,969,651 |
| Depósito Remu Teso Activo PE | 1,900,000,000,000 | 28,078,161,558 | 1,928,078,161,558 |
| Depósito Remu Teso Activo PP | 200,000,000,000 | 2,955,595,953 | 202,955,595,953 |
| Depósito Remu Teso Activo SP | 226,067,667,331 | 3,340,823,414 | 229,408,490,745 |
| TOTAL | 13,204,869,336,973 | 195,141,291,892 | 13,400,010,628,865 |

**NOTA 3. PASIVO**

Los pasivos del periodo ascendieron a $957.469.598.931.432; durante el presente trimestre las operaciones que influyeron en el incremento del pasivo están relacionadas con las siguientes subcuentas:

### 3.1 Cuenta 2222 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO

El saldo de la cuenta en el primer trimestre de 2024 por $19.447.319.006.478, está compuesto por:

**Subcuenta 222201 - Bonos y títulos emitidos**

El saldo de la subcuenta a marzo de 2024 presenta una variación positiva de $645.753.413.598 respecto a diciembre de 2023:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 222201 | Bonos y títulos emitidos y colocados | 19,447,319,006,478 | 18,801,565,592,880 | 645,753,413,598 |

El financiamiento interno de corto plazo de la Nación al cierre de marzo de 2024 por $19.447.319.006.478 está integrado así:

- ✓ **Bonos de Valor Constante Serie A**, con un saldo por $70.112.013.923 (incluye capital e intereses); en virtud del Decreto 2337 del 24 de diciembre de 1996, corresponde a la porción del pasivo pensional a cargo de la Nación, pagado por las Universidades o Instituciones de Educación Superior de carácter oficial y naturaleza territorial.

- ✓ **Títulos TES de Corto Plazo (TCO)**[40], con un saldo de $8.708.190.241.967 (incluye capital y amortización de los costos de transacción); corresponde a TES clase "B" emitidos con el fin de efectuar operaciones temporales de Tesorería; las características y condiciones de emisión y colocación establecidas para estos Títulos para financiar el pago de apropiaciones del Presupuesto General; el plazo puede ser superior a treinta (30) días calendario o inferior a un (1) año.

- ✓ **Títulos de Solidaridad (TDS)**, por $10.669.016.750.588 (incluye capital e intereses); emisión autorizada mediante Decreto Legislativo 562 de 2020 y reglamentada por el Decreto 685 de 2020. Estos Títulos fueron creados con el fin de conjurar las consecuencias económicas y sociales de los hechos que dieron lugar a la declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica mediante el Decreto 417 de 2020.

[40] Resolución 2074 "*Por la cual se establecen las características y se fija el procedimiento para la colocación en el mercado primario de los "Títulos de Tesorería TES - Clase B" destinados a realizar operaciones temporales de tesorería, financiar apropiaciones del Presupuesto General de la Nación, regular la liquidez de la economía y efectuar operaciones de Transferencia Temporal de Valores*" del 5 de agosto 2022 emitida por la DGCPTN

Correspondió a inversión obligatoria para los establecimientos de crédito y de libre negociación en el mercado; poseen tasa fija y plazo de vencimiento de un año contado a partir de su expedición; también, podrán ser prorrogados[41] parcial o totalmente de forma automática por periodos iguales.

La tasa y vencimiento de estas operaciones corresponde:

| TRAMO | DESEMBOLSO | TASA FIJA | VENCIMIENTO |
|---|---|---|---|
| 7 | 9,410,823,300,000.00 | 11.3850% | 28/05/2024 |
| 8 | 330,880,100,000.00 | 11.0500% | 13/07/2024 |

La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público informará anualmente, con al menos un (1) mes de anticipación al vencimiento del plazo de pago de los Títulos de Solidaridad - TDS y a través de su administrador, su decisión de prorrogar dicho plazo y el porcentaje del monto de dicha prórroga, sin que el vencimiento de la última prórroga exceda el 13 de julio de 2029.

La prórroga se instrumentará mediante la expedición de un nuevo título por el mismo plazo y valor del capital invertido inicialmente o por el porcentaje definido por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional redondeado al múltiplo de expedición inferior, y la fecha de expedición será la fecha de vencimiento del título que se prorroga.

### 3.2 Cuenta 2223 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

El saldo del Financiamiento interno de largo plazo a marzo de 2024 por $481.090.261.004.432, está conformado por:

### Subcuenta 222301- Títulos tes

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 222301 | Títulos tes | 507,719,532,842,893 | 490,874,895,936,329 | 16,844,636,906,564.00 |

El saldo de la subcuenta en el primer trimestre de 2024 por $507.719.532.842.893, está conformado por:

**TES B Largo Plazo**: La Subdirección de Financiamiento Interno de la Nación programa la colocación de Títulos de Tesorería TES Clase B en el mercado local, destinados a financiar las apropiaciones del Presupuesto General de la Nación, a través de dos mecanismos: (i) Subasta (holandesa), con el Programa de Creadores de Mercado para Títulos de Deuda

[41] Subnumeral 13. Prórroga automática. Artículo 2. Características financieras y condiciones de emisión de Títulos de Solidaridad -TDS. Decreto 685 de 2020.

Pública –PCMTDP y (ii) Directo, mediante inversiones convenidas en TES con entidades públicas, al cierre de marzo de 2024 presenta un saldo de $507.696.998.850.812.

**Títulos Temporales de Valores (TTV´s)**: El Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) lanzó a finales de diciembre 2019, un programa de préstamo temporal de valores sobre Títulos de Tesorería TES Clase B con el cual busca incrementar la liquidez del mercado de deuda pública, mejorar el proceso de formación de precios, y brindar a los Creadores de Mercado una herramienta eficiente de administración de portafolios para facilitar el cumplimiento de su obligación de proveer precios en el mercado secundario, con un saldo de $22.533.992.081, a marzo de 2024.

La estructura de inversionistas en deuda pública local presenta importantes portafolios estructurales lo cual genera en momentos específicos eventos de escasez. El programa de préstamo temporal de valores brinda una herramienta al mercado para corregir estos eventos, dando certeza a los diferentes inversionistas y operadores sobre la disponibilidad de los títulos negociados.

La operación de préstamo temporal de títulos de deuda pública, TES de clase B, se encuentra enmarcada en lo dispuesto por el artículo 146 de la Ley 1753 de 2015, en donde se establece que:

> "*ARTÍCULO 146. Transferencia temporal de valores para fortalecer el mercado de deuda pública. Adiciónese el siguiente inciso al literal b) del artículo 6° de la Ley 51 de 1990, así: "**Se autoriza al Gobierno Nacional para emitir, colocar y mantener en circulación Títulos de Tesorería TES para efectuar Operaciones de Transferencia Temporal de Valores**. El Gobierno Nacional reglamentará las condiciones generales para la realización de las operaciones de Transferencia Temporal de Valores. Los recursos provenientes de dichas colocaciones, no podrán utilizarse para financiar apropiaciones del Presupuesto General de la Nación. El Banco de la República podrá administrar estos títulos, incluyendo la realización de operaciones de Transferencia Temporal de Valores, en los términos y condiciones que autorice su Junta Directiva*" (Negrilla fuera de texto)

**Subcuenta 222302 - Tes readquiridos por la dirección general de crédito público y tesoro nacional con recursos administrados (db)**

Esta subcuenta fue creada por la Contaduría General de la Nación, en la Resolución 064 del 30 de marzo de 2022, *"Por la cual se modifican procedimientos contables del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo, por la combinación de operaciones del Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación en una entidad contable pública".*

En esta subcuenta se registra el valor de los títulos TES B readquiridos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional con recursos de fondos administrados, para este caso del Fondo TES, establecido en Decreto 400 de 2020, en concordancia con el artículo

98 del Estatuto Orgánico del Presupuesto, el saldo a marzo 31 de 2024 corresponde a $-26.363.583.006.098.

La variación entre marzo de 2024 y diciembre 2023 se presenta por los títulos TES B readquiridos con recursos de la administración temporalmente del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET; de conformidad con lo establecido en el numeral 5 del artículo 2.12.3.1.4 del Decreto 1068 de 2015.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 222302 | Tes readquiridos por la dirección general de crédito público y tesoro nacional con recursos del fondo común (db) | -26,363,583,006,098 | -21,436,549,030,428 | -4,927,033,975,670 |

**Nota:** El análisis de valoración y riesgo asociado a la inversión se encuentra en la nota 2.5 Comportamiento del Riesgo en la administración de liquidez en portafolio de este documento.

**Subcuenta 222303 - Tes readquiridos por la dirección general de crédito público y tesoro nacional con recursos del fondo común (db)**

Esta subcuenta fue creada por la Contaduría General de la Nación, en la Resolución 064 del 30 de marzo de 2022, *"Por la cual se modifican procedimientos contables del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo, por la combinación de operaciones del Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación en una entidad contable pública".*

En esta subcuenta se registra el valor de los títulos TES B readquiridos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional y el mayor o menor valor generado por la actualización de los mismos, de acuerdo con las condiciones de mercado; así mismo, la venta o redención de los títulos según las características de estos.

A raíz de la combinación y traslado de operaciones a la entidad contable DGCPTN el registro contable se realizaba en la entidad Tesoro Nacional a la subcuenta 121101, esta fue eliminada como consecuencia de la Unificación de las operaciones de Tesorería y Deuda Pública.

En aplicación de lo dispuesto en la resolución citada, la siguiente es la variación a marzo de 2024:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 222303 | Tes readquiridos por la dirección general de crédito público y tesoro nacional con recursos del fondo común (db) | -1,696,405,814,325 | -736,726,797,529 | -959,679,016,797 |

**Nota:** El análisis de valorización y el riesgo asociado a la inversión se encuentra en la nota 2.5 Comportamiento del Riesgo en la administración de liquidez en portafolio este documento.

Esta subcuenta a diciembre 31 de 2023 incorpora $18.999.089.938 que corresponden a las operaciones simultaneas pasivas realizadas por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional con recursos del fondo común.

**Subcuenta 222390 Otros bonos y títulos emitidos:**

El saldo de la subcuenta por $1.430.716.981.963, lo conforman los saldos de los títulos que a continuación se detallan:

- ✓ **Bonos de Valor Constante Serie B**, con un saldo $1.429.953.575.404; autorizados por la Ley 100 de 1993 Art. 131 y el Decreto 2337 de 1996, donde la nación a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público concurre con los Pasivos Pensionales de las Universidades Públicas. Estos bonos capitalizan intereses.

- ✓ **Bonos de Solidaridad para la Paz**, con un saldo de $763.406.559, la Ley 487 de 1998 autorizó al Gobierno Nacional para emitir estos títulos de deuda interna, que constituyeron una inversión forzosa en los años gravables 1999 y 2000, para las personas naturales cuyo patrimonio líquido a 31 de diciembre de 1998 excediera de doscientos diez millones de pesos ($210.000.000) pesos y todas las personas jurídicas.

El saldo de la cuenta presenta una variación positiva entre marzo de 2024 y diciembre de 2023 de $43.847.715.661.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 222390 | Otros bonos y títulos emitidos y colocados | 1,430,716,981,963 | 1,386,869,266,301 | 43,847,715,661 |

La variación neta se conforma por las siguientes operaciones realizadas en el trimestre:

| CONCEPTO | PRIMER TRIMESTRE 2024 |
|---|---|
| Pago por capitalización | -91,817,151,007 |
| Capitalización intereses | 91,817,151,007 |
| Pago de interés | -2,116,228 |
| Causación intereses | 43,849,831,890 |
| **TOTAL SUBCUENTA 222390-Otros bonos y títulos emitidos y colocados** | **43,847,715,661** |

## 3.3 Cuenta 2225 - FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO

**Subcuenta 222590 - Otros bonos y títulos emitidos y colocados**

El financiamiento externo de largo plazo del Gobierno Nacional está representado en Bonos Externos; el registro y control de esta clase de endeudamiento se realiza en el Sistema de Deuda Pública el cual sirve de seguimiento y control a cada emisión, a través de la asignación de un identificador que corresponde a un número de crédito, de acuerdo con las características de cada título.

El saldo de la subcuenta 222590 - Otros bonos y títulos emitidos al cierre de marzo de 2024, corresponde a $150.527.825.480.140.

La variación positiva entre marzo de 2024 y diciembre de 2023 por $496.013.966.349 de Otros bonos y títulos emitidos del Financiamiento externo de largo plazo corresponde a:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 222590 | Otros bonos y títulos emitidos y colocados | 150,527,825,480,140 | 150,031,811,513,791 | 496,013,966,349 |

| CONCEPTO | PRIMER TRIMESTRE DE 2024 |
|---|---|
| Diferencial cambiario | 647,391,116,305 |
| Causación intereses Deuda | 2,044,968,983,692 |
| Pago de interés | -2,047,086,574,692 |
| Amortización costo de transacción | -149,259,558,956 |
| **TOTAL SUBCUENTA 222590-Otros bonos y títulos emitidos y colocados** | **496,013,966,349** |

## 3.4 Cuenta 2313 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO

El saldo del Financiamiento interno de corto plazo con préstamos a marzo de 2024 por $13.761.215.483.071, está conformado por:

### Subcuenta 231301- Préstamos banca comercial

Corresponde al financiamiento de Cuentas Inactivas de conformidad con lo establecido por el artículo 106 de la Ley 2008 de 2019; los saldos de las cuentas bancarias que hayan permanecido inactivas por un periodo mayor a un año y no superen el valor equivalente a 322 UVR, serán transferidos por las entidades financieras tenedoras a la Nación -Ministerio de Hacienda y Crédito Público -Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nación a título de mutuo, con el fin de financiar apropiaciones del Presupuesto General de la Nación; el saldo por cuentas inactivas a 30 de marzo de 2024 corresponde a $361.204.854.206.

### Subcuenta 231305- Créditos de tesorería

El saldo por $13.400.010.628.865, está compuesto por los depósitos remunerados de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional constituidos con recursos de los fondos administrados, la subcuenta correlativa a estos recursos se encuentra registrada en el activo como Recursos Entregados en Administración.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 231305 | Créditos de tesorería | 13,400,010,628,865 | 12,445,396,165,288 | 954,614,463,576 |

A continuación, se relaciona su composición por cada fondo administrado:

| TIPO DE INVERSIÓN | MARZO 31 DE 2024 | | |
|---|---|---|---|
| | VALOR COMPRA | VALORACIÓN | VALOR MERCADO |
| Depósito Remu Teso Pasivo AN | 226,000,000,000 | 3,339,823,427 | 229,339,823,427 |
| Depósito Remu Teso Pasivo BF | 63,224,787,368 | 934,334,628 | 64,159,121,996 |
| Depósito Remu Teso Pasivo BP | 1,103,401,464,263 | 16,306,044,514 | 1,119,707,508,777 |
| Depósito Remu Teso Pasivo EP | 260,424,590,908 | 3,848,549,335 | 264,273,140,243 |
| Depósito Remu Teso Pasivo FB | 500,000,000,000 | 7,388,989,884 | 507,388,989,884 |
| Depósito Remu Teso Pasivo FX | 6,000,000,000,000 | 88,667,878,604 | 6,088,667,878,604 |
| Depósito Remu Teso Pasivo FY | 1,110,000,000,000 | 16,403,557,542 | 1,126,403,557,542 |
| Depósito Remu Teso Pasivo IF | 115,750,827,103 | 1,710,563,381 | 117,461,390,484 |
| Depósito Remu Teso Pasivo NG | 1,500,000,000,000 | 22,166,969,651 | 1,522,166,969,651 |
| Depósito Remu Teso Pasivo PE | 1,900,000,000,000 | 28,078,161,558 | 1,928,078,161,558 |
| Depósito Remu Teso Pasivo PP | 200,000,000,000 | 2,955,595,953 | 202,955,595,953 |
| Depósito Remu Teso Pasivo SP | 226,067,667,331 | 3,340,823,414 | 229,408,490,745 |
| **TOTAL** | **13,204,869,336,973** | **195,141,291,892** | **13,400,010,628,865** |

## 3.5 Cuenta 2314 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

### Subcuenta 231490 – Otros préstamos

Presenta saldo a 31 de marzo de 2024 por $1.475.634.352.875 está conformado por préstamos adquiridos para el financiamiento del FOME así:

- ✓ **Préstamos del FONPET a la Nación**, autorizados mediante el Decreto Legislativo 444 del 21 de marzo de 2020. En virtud de las disposiciones establecidas en el artículo 12 el FONPET realizó el traslado a la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en calidad de préstamo, la suma de $1.2 billones.

  Por cada uno de los desembolsos que realizó FOMPET, la Nación elaboró un pagaré que soporta el préstamo de los recursos y que contiene las condiciones de pago de estos. Los pagarés se encuentran registrados en el Sistema de Deuda Pública SDP de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional así:

SALDO PRÉSTAMOS DEL FONPET A LA NACIÓN A DICIEMBRE 31 DE 2023

$ Pesos (COP)

| CREDITO SDP | TRAMO | VALOR | PAGARE | FECHA DESEMBOLSO | FECHA VENCIMIENTO | PLAZO MESES | TASA DE INTERES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 600100166 | 1 | 700,000,000,000.00 | 002-2020 | 2020-03-27 | 2030-03-27 | 120 | 0% |
| 600100168 | 1 | 340,000,000,000.00 | 003-2020 | 2020-04-28 | 2030-04-28 | 120 | 0% |
| 600100169 | 1 | 160,000,000,000.00 | 004-2020 | 2020-05-08 | 2030-05-08 | 120 | 0% |
| **TOTAL** | | **1,200,000,000,000.00** | | | | | |

En virtud del mencionado artículo, el Gobierno Nacional deberá reembolsar estos recursos al FONPET máximo durante las diez (10) vigencias fiscales subsiguientes a

la fecha del desembolso. El pago de estas obligaciones se hará con cargo al rubro del servicio de la deuda del Presupuesto General de la Nación.

- ✓ **Préstamos del Fondo de Riesgos Laborales –FRL** a la Nación, autorizados mediante el Decreto Legislativo 552 de 2020; en cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo 14A del Decreto Legislativo 444 de 2020 adicionado por el artículo 4 del Decreto Legislativo 552 de 2020, el Fondo de Riesgos laborales realizó el traslado a la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en calidad de préstamo, por la suma de $275.634.352.875.

  En desarrollo del mencionado artículo, los préstamos que otorgue el Fondo de Riesgos Laborales a la Nación -Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se materializarán en pagarés y serán remunerados a una tasa de interés del cero por ciento (0%). Estas obligaciones se pagarán en las diez (10) vigencias fiscales subsiguientes a la fecha del primer desembolso y con cargo al rubro del servicio de la deuda del Presupuesto General de la Nación.

  Estos pagarés se encuentran registrados en el Sistema de Deuda Pública SDP de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional así:

**SALDO PRÉSTAMOS DEL FONDO DE RIESGOS LABORALES – FRL A DICIEMBRE 31 DE 2023**

$ Pesos

| CREDITO SDP | TRAMO | VALOR | PAGARE | FECHA DESEMBOLSO | FECHA VENCIMIENTO | PLAZO MESES | TASA DE INTERES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 600100170 | 1 | 167,229,244,980 | 002-2020 | 2020-05-21 | 2030-05-21 | 120 | 0% |
| 600100171 | 1 | 5,000,000,000 | 002-2020 | 2020-06-05 | 2030-06-05 | 120 | 0% |
| 600100172 | 1 | 5,000,000,000 | 003-2020 | 2020-07-06 | 2030-07-06 | 120 | 0% |
| 600100173 | 1 | 5,000,000,000 | 004-2020 | 2020-08-06 | 2030-08-06 | 120 | 0% |
| 600100174 | 1 | 52,497,700,000 | 005-2020 | 2020-09-03 | 2030-09-03 | 120 | 0% |
| 600100175 | 1 | 5,000,000,000 | 006-2020 | 2020-09-04 | 2030-09-04 | 120 | 0% |
| 600100176 | 1 | 15,907,407,895 | 007-2020 | 2020-09-18 | 2030-09-18 | 120 | 0% |
| 600100177 | 1 | 5,000,000,000 | 008-2020 | 2020-10-06 | 2030-11-06 | 120 | 0% |
| 600100178 | 1 | 5,000,000,000 | 009-2020 | 2020-11-06 | 2030-12-06 | 120 | 0% |
| 600100179 | 1 | 5,000,000,000 | 010-2020 | 2020-12-04 | 2031-01-04 | 120 | 0% |
| 600100180 | 1 | 5,000,000,000 | 011-2020 | 2020-12-28 | 2031-01-28 | 120 | 0% |
| TOTAL | | 275,634,352,875 | | | | | |

Los pagarés en que se materialicen los préstamos se podrán redimir parcialmente de forma anticipada en los montos necesarios para atender las obligaciones del Fondo de Riesgos Laborales, para ello se requerirá certificación del Ministerio del Trabajo para determinar el monto a redimir anticipadamente.

### 3.6 Cuenta 2317 - FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO

El saldo a marzo 31 de 2024 por $159.131.865.522.734 corresponde al financiamiento externo de largo plazo del Gobierno Nacional contratado con la Banca Multilateral, Banca de Fomento, Gobiernos Extranjeros y el Fondo de Ahorro y estabilización FAE; este endeudamiento está dirigido a la financiación de proyectos de inversión específicos.

El saldo al cierre del primer trimestre de 2024 está conformado por las siguientes fuentes:

**Subcuenta 231702- Préstamos banca multilateral**

La subcuenta presenta saldo a marzo 31 de 2024 de $133.758.230.837.433:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 231702 | Préstamos banca multilateral | 133,758,230,837,433 | 136,263,324,159,096 | -2,505,093,321,663 |

La variación negativa del trimestre por $2.505.093.321.663 de los Préstamos de banca multilateral corresponde a:

| CONCEPTO | ENERO A MARZO DE 2024 |
|---|---|
| Desembolsos | 625,608,642,905 |
| Diferencial cambiario | 256,558,925,128 |
| Pago de amortización | -3,159,538,911,867 |
| Causación intereses Deuda | 1,453,571,943,956 |
| Pago de interés | -1,681,293,921,784 |
| **TOTAL SUBCUENTA 231702- Préstamos banca multilateral** | **-2,505,093,321,663** |

La composición del saldo de la subcuenta 231702- Préstamos banca multilateral corresponde a las siguientes entidades:

| FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO<br>231702 -PRÉSTAMOS BANCA MULTILATERAL<br>A MARZO 31 DE 2024 | |
|---|---|
| TERCERO | SALDO |
| BANCO CENTR INTG ECON | 967,601,285,947 |
| BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID | 43,134,190,766,589 |
| CORPORACION ANDINA DE FOMENTO CAF | 12,390,286,174,418 |
| INTERNATIONAL BANK RECONSTRUCTION DEVELOPMENT | 59,653,786,454,531 |
| INTERNATIONAL FUND FOR AGRICULTURAL DEVELOPMENT - IFAD | 95,121,844,956 |
| INTERNATIONAL MONETARY FUND - THE WORLD BANK GROUP | 16,842,945,918,917 |
| NORDIC DEVELOPMENT FUND NDF | 2,842,107,018 |
| THE OPEC FUND FOR INTERNATIONAL DEVELOPMENT (OFID) | 671,456,285,058 |
| **TOTAL 231702- PRÉSTAMOS BANCA MULTILATERAL** | **133,758,230,837,433** |

**Subcuenta 231703- Préstamos banca de fomento**

La subcuenta presenta saldo a marzo 31 de 2024 por $7.943.438.861.641:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 231703 | Préstamos banca de fomento | 7,943,438,861,641 | 6,130,773,399,000 | 1,812,665,462,641 |

La variación negativa del trimestre por $1.812.665.462.641 de Préstamos banca de fomento del Financiamiento externo de largo plazo corresponde a:

| CONCEPTO | ENERO A MARZO DE 2024 |
|---|---|
| Diferencial cambiario | -116,104,827,789 |
| Desembolsos | 1,902,302,385,747 |
| Causación intereses Deuda | 26,467,904,683 |
| **TOTAL SUBCUENTA 231703- Préstamos banca de fomento** | **1,812,665,462,641** |

La composición del saldo de la subcuenta 231703- Préstamos banca de fomento corresponde a la siguiente entidad:

| FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO<br>231703 -PRÉSTAMOS BANCA DE FOMENTO<br>A MARZO 31 DE 2024 | |
|---|---|
| **TERCERO** | **SALDO** |
| KREDITANSTALT FUR WIEDERAUDFBAU | 7,943,438,861,641 |
| **TOTAL 231703- PRÉSTAMOS BANCA DE FOMENTO** | **7,943,438,861,641** |

**Subcuenta 231704- Préstamos de gobiernos**

La subcuenta presenta saldo a marzo 31 de 2024 por $6.946.658.765.824:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 231704 | Préstamos de gobiernos | 6,946,658,765,824 | 7,022,686,773,803 | -76,028,007,979 |

La variación negativa del periodo por $76.028.007.979 de Préstamos banca de gobiernos del Financiamiento externo de largo plazo corresponde a:

| CONCEPTO | ENERO A MARZO DE 2024 |
|---|---|
| Diferencial cambiario | -63,440,431,603 |
| Pago de amortización | -35,467,461,843 |
| Causación intereses Deuda | 54,009,731,886 |
| Pago de interés | -31,129,846,419 |
| **TOTAL SUBCUENTA 231704 - Préstamos de gobienos** | **-76,028,007,979** |

La composición del saldo de la subcuenta 231704- Préstamos de gobiernos corresponde a las siguientes entidades:

| FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO<br>231704 -PRÉSTAMOS DE GOBIERNOS<br>A MARZO 31 DE 2024 | |
|---|---|
| **TERCERO** | **SALDO** |
| AGENCE FRANCAISE DE DEVELOP | 237,151,968,503 |
| AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO | 6,569,163,703,533 |
| INSTITUTO DE CREDITO OFICIAL | 42,594,648,739 |
| THE EXPORT IMPORT BANK OF KOREA | 97,748,445,051 |
| **TOTAL 231704- PRÉSTAMOS DE GOBIERNOS** | **6,946,658,765,824** |

**Subcuenta 231790- Otros préstamos**

En esta subcuenta se refleja el saldo de los préstamos otorgados por el Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera FAE, que se contrataron para financiar el Fondo de Mitigación de la Emergencia FOME**.**

La subcuenta presenta saldo a marzo 31 de 2024 de $10.483.537.057.836.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 231790 | Otros préstamos | 10,483,537,057,836 | 10,428,285,873,540 | 55,251,184,296 |

La variación positiva del trimestre por $55.251.184.296 de Otros Préstamos del Financiamiento externo de largo plazo corresponde a:

| CONCEPTO | ENERO A MARZO DE 2024 |
|---|---|
| Diferencial cambiario | 55,251,184,296 |
| **TOTAL SUBCUENTA 231790- Otros préstamos** | **55,251,184,296** |

La composición del saldo de la subcuenta 231790- Otros préstamos corresponde a las siguientes entidades:

| FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO 231790 -OTROS PRÉSTAMOS A MARZO 31 DE 2024 | |
|---|---|
| **TERCERO** | **SALDO** |
| BANCO REPÚBLICA | 10,483,537,057,836 |
| **TOTAL 231790- OTROS PRÉSTAMOS** | **10,483,537,057,836** |

**3.7 Validación Saldos Perfil Deuda Interna Bruta**

A continuación, se presenta la verificación de los datos del Perfil de la Deuda Interna Bruta[42] con corte a marzo de 2024, comparado con los registros contables de la entidad DGCPTN:

[42] Informe suministrado por Subdirección de Riesgo - DGCTN.

**CONCILIACIÓN PERFIL DEUDA INTERNA BRUTA**
**A MARZO 31 DE 2024**

Cifras en millones de pesos

| Fuentes | Información Subdirección de Riesgo | Información de DGCPTN | | Diferencia | Crédito No. | Comentarios |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Saldo de deuda | Subcuenta contable | Saldo contable | | | |
| TES Corto Plazo | 9,169,499 | 222201 | 9,169,499 | 0 | 647100001 | |
| TES Largo Plazo | 507,249,083 | 222301 | 507,249,083 | 0 | 640100010 | |
| TES Control Monetario | 0 | | 0 | 0 | - | |
| B de Paz | 733 | 222390 | 733 | 0 | 623100074 | |
| Otros Bonos | 65,580 | 222201 | 65,580 | 0 | 623100072 | |
| Otros | 1,833,819 | 231490 | 1,833,819 | 0 | 600100166, 600100168, 600100169, 600100170, 600100171, 600100172, 600100173, 600100174, 600100175, 600100176, 600100177, 600100178, 600100179, 600100180 | |
| | | 231301 | | | 623100075 | |
| Pagarés de Tesorería | 52,692,042 | 231305 | 52,497,153 | 194,888 | N/A | Los intereses en el informe del perfil de la deuda corresponden al monto a pagar en el vencimiento; los intereses registrados en el sistema contable son los causados a 31/03/2024 |
| | | 290201 | | | N/A | |
| Títulos de Solidaridad | 9,741,700 | 222201 | 9,741,700 | 0 | 649100000 | |
| **Total Deuda Interna Bruta** | **580,752,455** | | **580,557,568** | **194,888** | | |

Nota: Deuda Interna Bruta ajustada sin incluir el rezago presupuestal ni deuda pensional.

## 3.8 Cuenta 2407 – RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

El saldo de recursos a favor de terceros a marzo de 2024 por $36.860.444.977, está conformado por:

### Subcuenta 240703- Impuestos

Está integrada por el saldo de los recaudos por sobretasa al ACPM y Gasolina por $36.859.690.718; según lo establecido en la Ley 488 de 1998 con sus normas modificatorias y/o concordantes, particularmente la Ley 681 de 2001 que en su artículo 7º establece la administración de la sobretasa nacional estará a cargo de la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (DAF); por tanto, en la fiscalización, determinación oficial, discusión, cobro, devoluciones y sanciones, se aplicarán los procedimientos establecidos en el Estatuto Tributario para los impuestos del orden nacional.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 240703 | Impuestos | 36,859,690,718 | 35,497,003,444 | 1,362,687,274 |

El detalle de los recursos recibidos por concepto de sobretasa al ACPM a marzo de 2024 corresponde al siguiente:

| SOBRETASA AL ACPM | |
|---|---|
| | |
| **INGRESOS MARZO 2024** | **69,150,474,000.00** |
| | |
| POR DISTRIBUIR DEPARTAMENTOS | 34,541,064,364.00 |
| DISTRIBUIDO MALLA VIAL - INVIAS | 34,609,412,000.00 |
| MAYOR VALOR DISTRIBUIDO POR DAF | - 2,364.00 |
| **TOTAL MOVIMIENTOS SOBRETASA AL ACPM** | **69,150,474,000.00** |
| | |
| **DIFERENCIA** | **0.00** |

El detalle de la composición de los recursos recibidos por concepto de sobretasa a la gasolina a marzo de 2024:

| SOBRETASA A LA GASOLINA SOBRETASA A LA GASOLINA PENDIENTE POR APLICAR Y DISTRIBUIR | |
|---|---|
| POR DISTRIBUIR | - |
| PETROBRAS COLOMBIA COMBUSTIBLES - Consignación en exceso | 5,000.00 |
| **TOTAL MOVIMIENTOS SOBRETASA A LA GASOLINA** | **5,000.00** |

El saldo a 31 de marzo de 2024 lo conforma:

| RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS<br>240703-IMPUESTOS<br>A MARZO 31 DE 2024 | |
|---|---|
| **TERCERO** | **SALDO** |
| **SOBRETASA A LA GASOLINA PENDIENTE POR APLICAR Y DISTRIBUIR** | |
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | 5,000 |
| **SOBRETASA AL ACPM** | |
| DEPARTAMENTO DEL VICHADA | 27,913,137 |
| DEPARTAMENTO DEL ARAUCA | 147,762,802 |
| DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE | 41,119,334 |
| DEPARTAMENTO DEL HUILA | 571,612,430 |
| DEPARTAMENTO DE NARIÑO | 546,556,389 |
| DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER | 1,172,998,450 |
| DEPARTAMENTO DE CORDOBA | 926,253,370 |
| DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO | 233,855,214 |
| DEPARTAMENTO DEL CAQUETA | 163,573,556 |
| GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | 1,175,461,011 |
| DEPARTAMENTO DEL VAUPES | 1,571,675 |
| DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO | 1,463,261,286 |
| DEPARTAMENTO DE SANTANDER | 1,419,635,578 |
| DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA | 3,018,802,394 |
| DEPARTAMENTO DE BOLIVAR | 2,345,544,107 |
| DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA | 4,282,155,631 |
| DEPARTAMENTO DE BOYACA | 1,244,969,623 |
| DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA | 724,866,382 |
| DEPARTAMENTO DE SUCRE | 263,063,476 |
| DEPARTAMENTO DE CALDAS | 427,377,247 |
| DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA | 3,512,630,708 |
| DEPARTAMENTO DEL CASANARE | 866,783,556 |
| DEPARTAMENTO ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA | 27,301,962 |
| DEPARTAMENTO DE RISARALDA | 458,475,004 |
| DEPARTAMENTO DEL CESAR | 3,143,840,341 |
| DEPARTAMENTO DEL QUINDIO | 247,254,614 |
| DEPARTAMENTO DEL GUAINIA | 8,721,686 |
| DEPARTAMENTO DEL CAUCA | 686,706,989 |
| DEPARTAMENTO DEL META | 1,249,176,069 |
| GOBERNACION DEL CHOCO | 385,285,940 |
| BOGOTA DISTRITO CAPITAL | 2,507,137,219 |
| GOBERNACION DEL MAGDALENA | 1,235,624,001 |
| DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS | 13,773,183 |
| EXCEDENTES | 2,318,621,354 |
| **TOTAL 240703-IMPUESTOS** | **36,859,690,718** |

El valor pendiente de distribución a los departamentos por concepto de la sobretasa al ACPM fue girado el 15 de abril de 2024.

**Subcuenta 240720- Recaudos por Clasificar**

En la subcuenta se encuentran registrados los recaudos realizados en las cuentas bancarias de la DGCPTN, que no fueron asignados a una entidad contable pública, debido a que el detalle de la consignación o nota crédito de la operación no contaba con información suficiente para asignar el documento de recaudo generado, al cierre de marzo de 2024 corresponde a $754.259.

Se presenta una variación negativa entre marzo de 2024 y diciembre de 2023 de $88.082.964.488:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 240720 | Recaudos por clasificar | 754,259 | 88,083,718,747 | -88,082,964,488 |

La variación negativa principalmente es afectada por la reversión del registro contable efectuado al cierre de diciembre de 2023 por $88.082.964.488 en consideración a lo establecido en el subnumeral 5. del numeral 5.1 "Aspectos previos al cierre del año 2023" del Instructivo No.001 del 12 de diciembre de 2023 por medio del cual se imparten las "*Instrucciones dirigidas a las entidades públicas relacionadas con el cambio del periodo contable 2023 - 2024, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable"*, emitidos por la Contaduría General de la Nación.

En el monto se presenta una partida conciliatoria por $754.259 corresponde a consignaciones erradas del Banco de Bogotá, actualmente se está adelantando su devolución.

**3.9 Subcuenta 246601 - Reintegros de Tesorería**

El saldo de la subcuenta por $417.259.855.217, representa el valor de los reintegros efectuados a la DGCPTN por entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, sobre saldos de patrimonios autónomos constituidos con aportes de la Nación, los cuales no están amparando obligaciones y cuyo giro por parte de la DGCPTN se haya realizado en los últimos dos (2) años calendario (Artículo 1º del Decreto 2712 de 2014 compilado en el artículo 2.3.1.1.1 del Decreto 1068 de 2015[43])

Se exceptúan de la obligación de reintegro a la DGCPTN, los patrimonios autónomos constituidos con recursos públicos para atender proyectos de agua potable y saneamiento básico, y los recursos de previsión y seguridad social que administren prestaciones sociales de carácter económico.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 2.3.1.1.2 del Decreto 1068 de 2015, los recursos reintegrados pueden ser objeto de devolución cuando se haga exigible el derecho del pago de la obligación.

El saldo a 31 de marzo de 2024 corresponde a:

[43] *"por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público."*

| SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN<br>246601 -REINTEGROS DE TESORERÍA<br>A MARZO 31 DE 2024 | | |
|---|---|---|
| **IDENTIFICACIÓN** | **NOMBRE ENTIDAD PUBLICA** | **SALDO** |
| 800093816 | RAMA JUDICIAL | 215,336,475,518 |
| 800128835 | ARCHIVO GENERAL DE LA NACION | 34,287,878 |
| 800152783 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION | 3,858,813,330 |
| 830115297 | MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO | 29,490,601,810 |
| 830121208 | FONDO NACIONAL DE VIVIENDA FONVIVIENDA | 16,133,883,565 |
| 899999028 | MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL | 101,566,727,048 |
| 900463725 | MINISTERIO DE VIVIENDA , CIUDAD Y TERRITORIO | 28,156,331,507 |
| 900523392 | UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS | 22,682,734,560 |
| **TOTAL 246601 -REINTEGROS DE TESORERÍA** | | **417,259,855,217** |

## 3.10 Cuenta 2490 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de otras cuentas por pagar a marzo de 2024 por $9.554.689.098.776, está conformado por:

### Subcuenta 249013 – Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas

El saldo de la subcuenta 249013 - Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas, al cierre de marzo de 2024 por $9.521.463.116.099, está conformado como se muestra a continuación:

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR<br>249013 -RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PÚBLICAS<br>A MARZO 31 DE 2024 | |
|---|---|
| **CONCEPTO** | **SALDO** |
| ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCIÓN | 907,718,117,324 |
| PAGO LÍQUIDO CERO | 8,613,744,998,774 |
| **TOTAL 249013 -RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PÚBLICAS** | **9,521,463,116,098** |

- Acreedores varios sujetos a devolución:

Atendiendo lo dispuesto en la Ley 1955 de 2019, respecto de la legalidad para la transparencia de las finanzas públicas, el artículo 149 de la citada norma, hace referencia a la administración eficiente de los recursos públicos, provenientes del Presupuesto General de la Nación transferidos a entidades financieras los cuales no pueden ser objeto de proveerlas con fondos sino atender el pago de compromisos y obligaciones en desarrollo del objeto de la apropiación presupuestal.

En ese orden de ideas, los recursos de acreedores reintegrados por entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional corresponden a aquellos que no fueron reclamados y/o cobrados en su momento por los beneficiarios finales; estos recursos son sujetos a devolución y por ende no implica una operación presupuestal.

La responsabilidad de realizar el trámite de devolución de recursos reintegrados por este concepto, para su pago; o de establecer el plazo de la inacción por parte del acreedor frente a la obligación, de acuerdo con la legislación colombiana; le corresponde a la entidad ejecutora del presupuesto general de la nación que tiene a cargo dicha obligación.

La entidad contable DGCPTN da aplicación a lo establecido en el documento "*ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCIÓN EN EL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA- SIIF NACIÓN-Versión 3*" del 21 de octubre de 2022, emitido por la Contaduría General de la Nación, con el que define el procedimiento contable para el reconocimiento de los acreedores varios sujetos a devolución, en el SIIF Nación.

El saldo detallado por entidad pública está conformado así:

| 249013 -RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PÚBLICAS A MARZO 31 DE 2024 | | |
|---|---|---|
| IDENTIFICACIÓN | TERCERO | SALDO |
| 800093816 | RAMA JUDICIAL | 271,591,663 |
| 800112806 | FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA | 4,386,159,019 |
| 800119348 | COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD DE IBAGUE PICALEÑA - | 1,365,587 |
| 800130632 | EJERCITO NACIONAL CONTADURIA PRINCIPAL DEL COMANDO DEL EJERCITO | 16,189,681,573 |
| 800130646 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC TUNJA | 9,864,256 |
| 800130653 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE BARRANQUILLA | 16,465,460 |
| 800130681 | EJERCITO NACIONAL GRUPO RONDON | 38,138,212 |
| 800130690 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC - CALI | 109,820,731 |
| 800130708 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE MEDELLIN | 164,560,980 |
| 800130717 | CENAC BUCARAMANGA | 14,053,358 |
| 800130740 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC IBAGUE | 40,233,606 |
| 800130752 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC - VILLAVICENCIO | 32,681,313 |
| 800130812 | EJERCITO NACIONAL GRUPO REVEIZ PIZARRO | 14,273,167 |
| 800130829 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC ARMENIA | 4,731,448 |
| 800131039 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC - NEIVA | 77,769,909 |
| 800131049 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC - TOLEMAIDA | 38,508,008 |
| 800131053 | BATALLON DE SERVICIOS N 11 | 65,182,953 |
| 800131070 | CENAC USAQUEN | 26,589,970 |
| 800131272 | EJERCITO NACIONAL ESCUELA MILITAR | 1,480,423 |
| 800131292 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE ESPECIALIZADA CENAC INTELIGENCIA | 3,354,190 |
| 800131362 | EJERCITO NAL.BATALLON DE SELVA N.49 SOLDADO "J.B.S.O" | 49,744,806 |
| 800131648 | FONDO UNICO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES. | 177,274,161 |
| 800140603 | POLICIA METROPOLITANA DE BOGOTA | 6,674,703,630 |
| 800140611 | POLICIA NACIONAL- DEPARTAMENTO DE POLICIA CUNDINAMARCA | 43,266,670 |
| 800140985 | DEPARTAMENTO DE POLICIA METROPOLITANA DEL VALLE DEL ABURRÁ | 38,838,648 |
| 800141206 | ESCUELA DE SUBOFICIALES GONZALO JIMENEZ DE QUESADA - PONAL | 11,664,266 |
| 800141338 | DIRECCION DE INVESTIGACION CRIMINAL E INTERPOL | 508,357,477 |
| 800141379 | DIRECCION ANTINARCOTICOS POLICIA NACIONAL | 8,924,543 |
| 800141397 | POLICIA NACIONAL - DIRECCION LOGISTICA Y FINANCIERA | 47,987,901,463 |
| 800141621 | ESCUELA MILITAR DE AVIACION MARCO FIDEL SUAREZ | 696,176 |
| 800141624 | FAC COMANDO AEREO DE COMBATE NO. 1 | 10,681,146 |
| 800141627 | FAC COMANDO AEREO DE COMBATE NO. 2 | 18,079,479 |
| 800141629 | FAC COMANDO AEREO DE COMBATE NO. 3 | 2,131,512 |
| 800141633 | COMANDO AEREO DE COMBATE N 5 | 14,153,831 |
| 800141638 | FAC-COMANDO AEREO DE COMBATE NRO 6 | 5,671,164 |

| 249013 -RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PÚBLICAS A MARZO 31 DE 2024 | | |
|---|---|---|
| IDENTIFICACIÓN | TERCERO | SALDO |
| 800141639 | FAC COMANDO AEREO DE TRANSPORTE MILITAR | 1,315,062 |
| 800141641 | FAC COMANDO AEREO DE MANTENIMIENTO | 11,427,630 |
| 800141644 | BASE NAVAL ARC BOGOTA | 136,407,319 |
| 800141645 | BASE NAVAL ARC BOLIVAR | 15,403,036 |
| 800141653 | ESCUELA NAVAL DE SUBOFICIALES ARC BARRANQUILLA | 7,166,168 |
| 800141656 | ARMADA NACIONAL BASE NAVAL ARC SAN ANDRES | 37,823,677 |
| 800141658 | ARMADA NACIONAL BASE NAVAL N 2 | 100,089,595 |
| 800141667 | BATALLON DE COMANDO Y APOYO DE INFANTERIA DE MARINA NO. 4 | 105,696,614 |
| 800141684 | BASE NAVAL ARC ORINOQUIA | 30,085,676 |
| 800141686 | BASE NAVAL N 3 ARC LEGUIZAMO | 53,465,904 |
| 800141688 | BATALLON DE COMANDO Y APOYO DE INFANTERIA DE MARINA N 6 | 48,078,879 |
| 800152783 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION | 10,245,111,297 |
| 800165798 | DIRECCION EJECUTIVA SECCIONAL DE ADMINISTRACION JUDICIAL DE MEDELLIN | 35,584,435 |
| 800165854 | RAMA JUDICIAL DIR. SECC. DE ADMON JUDICIAL CESAR | 369,000 |
| 800176089 | SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 15,880,480 |
| 800185929 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION NACIONAL DE DERECHO DE AUTOR | 646,141 |
| 800186061 | DEFENSORIA DEL PUEBLO | 803,149,093 |
| 800187567 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL BOGOTA | 7,748,599,195 |
| 800187568 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL ATLANTICO | 65,767,775 |
| 800187575 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL CALI | 6,486,392 |
| 800187589 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL NORTE DE SANTANDER | 2,088,025 |
| 800187590 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL IBAGUE | 2,403,846 |
| 800187597 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL ANTIOQUIA | 67,390,742 |
| 800187606 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL CORDOBA | 5,774,701 |
| 800187612 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL NARIÑO | 43,478,623 |
| 800187642 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL TUNJA | 3,122,224 |
| 800187644 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL VALLEDUPAR | 80,375,777 |
| 800197268 | U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | 1,168,051,258 |
| 800215546 | INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO-INPEC | 17,995,045,718 |
| 800215807 | INSTITUTO NACIONAL DE VIAS | 67,184,737 |
| 800217123 | SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA | 258,419 |
| 800236041 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION - DIRECCION SECCIONAL DE CUNDINAMARCA | 8,053,451 |
| 808001433 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC FLORENCIA | 21,039,232 |
| 814001035 | CARCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD CON RECLUSION DE MUJERES DE PASTO | 183,074 |
| 816001925 | RECLUSION DE MUJERES DE PEREIRA | 59,223,481 |
| 818000606 | BATALLON DE APOYO Y SERVICIOS PARA EL COMBATE N 15 JOSE WILLIAM COPETE COPETE | 16,087,688 |
| 823001882 | BATALLON DE COMANDO Y APOYO DE INFANTERIA DE MARINA NO 1 | 49,341,858 |
| 830000602 | INSTITUTO DE HIDROLOGIA METEOROLOGIA Y ESTUDIOS AMBIENTALES | 26,415,787 |
| 830039207 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE ESPECIALIZADA CENAC AVIACION | 1,060,449 |
| 830039548 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE-CENAC- PUENTE ARANDA | 64,642,828 |
| 830040256 | HOSPITAL MILITAR CENTRAL | 394,351,798 |
| 830053227 | DIRECCION ANTISECUESTRO Y ANTIEXTORSION POLICIA NACIONAL | 800,933,368 |
| 830054053 | BATALLON DE A.S.P.C. N 17 CLARA ELISA NARVAEZ ARTEAGA | 26,511,470 |
| 830114475 | MINISTERIO DEL INTERIOR | 26,295 |
| 830115226 | MINISTERIO DEL TRABAJO | 304,797,787 |
| 830115297 | MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO | 74,106,703 |
| 830115395 | MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | 4,692,480,507 |
| 830121208 | FONDO NACIONAL DE VIVIENDA FONVIVIENDA | 14,507,841,164 |
| 834000487 | BATALLON DE INGENIEROS GENERAL RAFAEL NAVAS PARDO | 3,990,855 |
| 834000726 | BATALLON DE APOYO DE SERVICIOS PARA EL COMBATE N 18 | 27,697,669 |
| 835001359 | BATALLON DE COMANDO Y APOYO DE INFANTERIA DE MARINA NO. 2 | 34,191,489 |
| 838000326 | BATALLON DE APOYO DE SERVICIOS PARA EL COMBATE NO 26 | 4,729,921 |
| 842000005 | BATALLON DE APOYO DE SERVICIOS PARA EL COMBATE NRO. 28 "BOCHICA" | 8,215,024 |
| 844000067 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC YOPAL | 2,421,403 |
| 846000064 | VIGESIMA SEPTIMA BRIGADA DE SELVA DEL EJERCITO NACIONAL | 40,546,310 |
| 890680014 | SANATORIO DE AGUA DE DIOS EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO | 25,804,140 |
| 891501885 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA C. R. C. | 620,858 |
| 899999001 | MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL | 2,841,014 |
| 899999003 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL | 2,361,085,951 |
| 899999011 | DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION | 31,866,449,185 |

| 249013 -RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PÚBLICAS A MARZO 31 DE 2024 | | |
|---|---|---|
| IDENTIFICACIÓN | TERCERO | SALDO |
| 899999022 | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA | 3,476,105 |
| 899999027 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA | 662,989 |
| 899999028 | MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL | 315,992,695 |
| 899999040 | REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL | 909,347,868 |
| 899999048 | INSTITUTO DE PLANIFICACION Y PROMOCION DE SOLUCIONES ENERGETICAS PARA LAS ZONAS NC | 6,294,941,632 |
| 899999053 | MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES. | 4,390,770 |
| 899999055 | MINISTERIO DE TRANSPORTE | 32,015,605 |
| 899999073 | CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL | 6,380,168,248 |
| 899999083 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA | 5,748,707,869 |
| 899999090 | MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | 4,665,977,044 |
| 899999098 | CAMARA DE REPRESENTANTES | 51,708 |
| 899999102 | FUERZA AEREA COLOMBIANA COMANDO FAC | 267,084,164 |
| 899999103 | HONORABLE SENADO DE LA REPUBLICA | 56,290,564 |
| 899999118 | CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES | 11,953,261,294 |
| 899999119 | PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION | 50,793,976 |
| 899999239 | INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR | 241 |
| 899999296 | MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION | 307,863,754 |
| 899999403 | INSTITUTO NACIONAL DE SALUD | 93,877 |
| 899999734 | FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA | 89,252,107 |
| 900039527 | DIRECCION ADMINISTRATIVA (DADIN) | 1,172,870,000 |
| 900039533 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL | 119,951,080,000 |
| 900059309 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC VALLEDUPAR | 166,806,307 |
| 900063431 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE CUCUTA | 167,574,974 |
| 900156335 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE REGIONAL - CENAC POPAYAN | 134,135,625 |
| 900192793 | DIRECCION DE CARABINEROS Y PROTECCION AMBIENTAL | 141,303,228 |
| 900233117 | POLICIA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA | 5,634,359 |
| 900238707 | FUERZAS MILITARES JEFATURA DE INTELIGENCIA AEREA | 60,000,000 |
| 900257107 | DEPARTAMENTO DE INTELIGENCIA Y CONTRAINTELIGENCIA | 815,260,230 |
| 900259415 | POLICIA METROPOLITANA DE CUCUTA | 22,485,230 |
| 900332546 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE TELEMATICA | 722,279 |
| 900363756 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE PASTO | 73,410,168 |
| 900364348 | BATALLON DE APOYO DE SERVICIOS PARA EL COMBATE N 22 | 17,714,479 |
| 900450205 | FONDO ADAPTACION | 4,115,902 |
| 900463725 | MINISTERIO DE VIVIENDA , CIUDAD Y TERRITORIO | 6,501,081,451 |
| 900477169 | AGENCIA PARA LA REINCORPORACION Y LA NORMALIZACION ARN | 666,630,353 |
| 900479669 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP | 231,200 |
| 900486439 | POLICIA METROPOLITANA DE IBAGUE | 50,726,310 |
| 900490473 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ATENCION Y REPARACION INTEGRAL A LAS VICTIMAS | 480,208,509,810 |
| 900552743 | POLICIA METROPOLITANA DE SANTA MARTA | 3,133,554 |
| 900634185 | POLICIA METROPOLITANA DE NEIVA | 30,328,229 |
| 900796335 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL MAGDALENA MEDIO | 18,496,441 |
| 900807338 | POLICIA METROPOLITANA DE SAN JUAN DE PASTO | 12,413,820 |
| 900948953 | AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS - ANT | 85,914,316,803 |
| 900948958 | AGENCIA DE DESARROLLO RURAL - ADR | 3,023,774,173 |
| 901148337 | FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACION DE BIENES DE LA FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 86,976,900 |
| TOTAL 249013 -RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PÚBLICAS | | 907,718,117,324 |

- Ejecución del rezago presupuestal con pago líquido cero:

También hace parte de esta subcuenta, los recursos correspondientes a la ejecución del rezago presupuestal con pago líquido cero, realizado en el SIIF Nación por las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, con destino a la constitución de patrimonio autónomos o encargos fiduciarios (de acuerdo con la ley) o ejecutar compromisos o

programas que abarcan vigencias siguientes; en el proceso de generación de la orden de pago presupuestal con pago liquido cero, no realiza transferencia de recursos a las entidades, por el contrario, los recursos permanecen en el Tesoro Nacional, por tanto, se constituye en pasivo registrado en la subcuenta Recursos de Acreedores Reintegrados por Entidades Públicas.

Para lo cual, la DGCPTN da aplicación a lo establecido en el "*PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA DEL REZAGO PRESUPUESTAL CON PAGO LIQUIDO CERO EN EL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA SIIF – NACIÓN"* del 28 de diciembre de 2022 expedido por la Contaduría General de la Nación.

Con la apropiación de los recursos en la ley de presupuesto de cada vigencia, las entidades, en cumplimiento de las disposiciones respectivas y lo establecido en el Estatuto Orgánico del Presupuesto, constituyen el rezago presupuestal; de esta manera, los recursos apropiados están amparados por la legalidad del gasto decretado previamente por el legislador; así las cosas, es la misma ley que los crea, dispone la fuente y uso de estos.

La Ley 1955 de 2019, en cuanto a la legalidad para la transparencia de las finanzas públicas señala en el artículo 36[44], la administración eficiente de los recursos públicos hace énfasis en aquellos provenientes del Presupuesto General de la Nación transferidos a entidades financieras, los cuales no podrán tener como finalidad proveerlas de fondos, sino que su uso debe corresponder a la atención de compromisos y obligaciones en desarrollo del objeto de las apropiaciones presupuestales.

Así mismo, el inciso segundo dispuso del artículo en mención indica:

> *"En consecuencia, los saldos de recursos girados a entidades financieras que no se encuentren respaldando compromisos u obligaciones del Presupuesto General de la Nación deberán ser reintegrados a la entidad estatal respectiva, de conformidad con la reglamentación que expida el Ministerio de Hacienda y Crédito Público"*

Por tanto, el procedimiento de ejecución del rezago presupuestal con pago líquido cero, pretende que los recursos con destino a financiar gastos autorizados por la ley no provean de fondos a las entidades financieras en las que se constituye un patrimonio autónomo o encargo fiduciario.

No obstante, en caso de realizarse la ejecución del gasto con el giro efectivo de los recursos a la entidad financiera en la que se constituye el depósito, si durante un tiempo determinado no se comprometen y obligan los recursos, las entidades ordenadoras del gasto, deberán reintegrar los recursos a la Dirección General del Crédito Público y Tesoro Nacional, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 36 de la ley 1955 de 2019.

44 ARTÍCULO 36º. ADMINISTRACIÓN EFICIENTE DE RECURSOS PÚBLICOS de la Ley 1955 de 2019, que modificó el artículo 149 de la Ley 1753 de 2015. Vigente según la Ley 2294 de 2023.

El detalle por concepto de pago líquido cero es el siguiente:

| 249013 -RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PÚBLICAS -PAGO LÍQUIDO CERO A MARZO 31 DE 2024 | | |
|---|---|---|
| IDENTIFICACIÓN | TERCERO | SALDO |
| 800093816 | RAMA JUDICIAL | 66,957,535,389 |
| 800128835 | ARCHIVO GENERAL DE LA NACION | 1,367,026,044 |
| 830115297 | MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO | 171,302,932,677 |
| 830121208 | FONDO NACIONAL DE VIVIENDA FONVIVIENDA | 908,462,535,467 |
| 860523694 | ESCUELA TECNOLOGICA INSTITUTO TECNICO CENTRAL | 2,631,506,276 |
| 899999022 | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA | 73,929,276,251 |
| 899999028 | MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL | 1,011,728,164,992 |
| 899999048 | IPSE | 8,641,508,004 |
| 899999055 | MINISTERIO DE TRANSPORTE | 142,784,796,385 |
| 899999059 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE AERONAUTICA CIVIL | 396,358,186,492 |
| 899999067 | CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA | 40,155,748,332 |
| 899999083 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA | 540,154,484,909 |
| 900450205 | FONDO ADAPTACION | 862,692,464,177 |
| 900463725 | MINISTERIO DE VIVIENDA , CIUDAD Y TERRITORIO | 902,692,088,012 |
| 900478966 | UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES | 2,974,624,584,643 |
| 900483991 | AGENCIA NACIONAL INMOBILIARIA VIRGILIO BARCO VARGAS | 52,000,000,000 |
| 900492141 | CENTRO DE MEMORIA HISTORICA | 48,977,703,074 |
| 900523392 | UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS | 406,004,719,798 |
| 900948958 | AGENCIA DE DESARROLLO RURAL - ADR | 2,279,737,852 |
| TOTAL 249013 - PAGO LÍQUIDO CERO | | 8,613,744,998,774 |

**Subcuenta 249040 – Saldos a favor de beneficiarios**

Al cierre de marzo de 2024 esta subcuenta presenta un saldo por $324.839.899; está relacionado por lo siguiente:

- Saldo por $1.099.278 por concepto de pago no exitoso por giro presupuestal que no fue posible validar en el SIIF para el trámite de giro nuevamente.

- Saldos a favor de la Cámara de Riesgo por $1.453, Bancolombia por $965,859, Rama Judicial por $4.300.000 y Telematica Ltda $27.375.277, Ministerio de Justicia y del Derecho $1.384.317, cuyo trámite de solicitud de devolución no ha sido solicitado por parte de las entidades.

- Consignaciones por cuentas inactivas, por incumplimiento en los requisitos y se encuentran pendientes de solicitud de devolución por parte de las entidades financieras que realizaron la transferencia por un total de $21.287.412.

- Recursos recibidos por emisión de Bonos de Paz, que fueron constituidos y por ende se anularon; el trámite de devolución está pendiente por parte de la DIAN, por $266.830.528.

- Sobrantes de acuerdo de pago por $140.272 Distrito Especial Industrial y Portuario de Barranquilla.

- Mayor valor consignado por el Banco Caja Social S.A en la reversión de pago en exceso del 24 de noviembre de 2023 por $1.455.503.

**Subcuenta 249053 – Comisiones**

Se presenta una variación negativa de $19.620.222.211 entre el saldo de marzo de 2024 frente a diciembre de 2023:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Diciembre 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 249053 | Comisiones | 32,901,142,778 | 52,521,364,989 | -19,620,222,211 |

La variación negativa del trimestre por $19.620.222.211 corresponde a:

Aumentos por causación:

- Administración y custodia del primer trimestre de 2024 de los Bonos y Títulos de deuda interna al Banco de la Republica y a Deceval TIDIS $25.403.659.941.

Disminuciones por pago:

- Comisiones por el contrato de asesoría profesional y asistencia técnica especializada suscrito entre la Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la firma ARNOLD & PORTER KAYE SCHOLLER por $701.411.150.

- Comisiones MOODYS INVESTORS SERVICE por prestar a la Nación los servicios de calificación de riesgo soberano necesarios para la ejecución exitosa de las operaciones de crédito público, asimiladas, manejo de deuda y conexas en el mercado internacional de capitales por $34.398.450.

- Administración y custodia de los Bonos y Títulos de deuda interna al Banco de la Republica y a Deceval TIDIS $43.979.528.133.

- Comisiones contrato con Cititrust Colombia S.A., para prestar los servicios de custodia local e internacional de los activos financieros para la administración de recursos que realice la DGCPTN, como actividad conexa, según Resolución 1019 del 25 de abril del 2023. mediante Resolución No. 3818 del 27 de diciembre de 2023 se prorroga el plazo hasta el 30 de junio de 2026, el saldo es por $308.544.419.

**3.11 Cuenta 2902 – En administración**

El saldo de la cuenta cierre de marzo de 2024 por $122.025.395.099.841; comprendido por:

**En administración (290201001)**: De recursos de fondos administrados por valor de $75.527.249.293.866 relacionados con:

La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional administra los recursos de los Fondos de acuerdo con la disposición legal, teniendo en cuenta su naturaleza y recursos con el que se financia, se crea un portafolio en el aplicativo de apoyo a la administración de activos financieros PORFIN.

En ese sentido, frente a los recaudos por concepto de rendimientos financieros de los fondos administrados, en el artículo 68 de la Ley 2159 "*POR LA CUAL SE DECRETA EL PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL Y LEY DE APROPIACIONES PARA LA VIGENCIA FISCAL DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022"* del 12 de noviembre de 2021, señala:

> *"Pertenecen a la Nación los rendimientos financieros obtenidos por el Sistema de Cuenta Única Nacional, así como los originados con recursos de la Nación, y los provenientes de recursos propios de las entidades, fondos, cuentas y demás órganos que hagan parte de dicho Sistema que conforman el Presupuesto General de la Nación, en concordancia con lo establecido por los artículos 16 y 101 del Estatuto Orgánico del Presupuesto. La reglamentación expedida por el Gobierno nacional para efectos de la periodicidad, metodología de cálculo, forma de liquidación y traslado de dichos rendimientos, continuará vigente durante el término de esta ley.* (subrayado fuera de texto)
>
> *Se exceptúa de la anterior disposición, aquellos rendimientos originados con recursos de las entidades estatales del orden nacional que administren contribuciones parafiscales y de los órganos de previsión y seguridad social que administren prestaciones sociales de carácter económico, los rendimientos financieros originados en patrimonios autónomos que la ley haya autorizado su tratamiento, así como los provenientes de recursos de terceros que dichas entidades estatales mantengan en calidad de depósitos o administración.".*

Los recursos de fondos administrados que por mandato legal administra el Tesoro Nacional se encuentra invertidos en depósitos remunerados del Banco de la República y de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, también, en títulos de deuda; su manejo y control se realiza en el aplicativo PORFIN.

- Recursos de Fondos Administrados que no están incluidos en el aplicativo PORFIN

De conformidad con lo establecido en el artículo 2º del Decreto Reglamentario 2785 de 2013[45] (compilado en el Decreto 1068 de 2015), el ámbito de aplicación del Sistema de Cuenta Única Nacional aplicará para los recursos que formen parte del Presupuesto General de la Nación y a los que por disposición legal administre la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

[45] por el cual se reglamenta parcialmente el artículo 261 de la Ley 1450 de 2011, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995

De otra parte, tal como se transcribió anteriormente, en la Ley del presupuesto General de la Nación de cada vigencia[46], se menciona la pertenencia a la Nación de los rendimientos financieros obtenidos por el Sistema de Cuenta Única Nacional originados, en este caso, de recursos provenientes de los fondos que hagan parte del Sistema, en virtud de los artículos 16 y 101 del Estatuto Orgánico del Presupuesto.

A continuación, se detallan los Fondos que, por su naturaleza, la administración no está orientada a la constitución de un portafolio de inversiones para el manejo de los recursos:

| SALDO FONDOS ADMINISTRADOS SIN PORTAFOLIO A MARZO 31 DE 2024 | | |
|---|---|---|
| **Tercero** | **Descripcion** | **Saldo Final** |
| 899999028 | MINAGRICULTURA - GESTION GENERAL | 1,323,292,800 |
| 890103010 | CORPORACION ELECTRICA DE LA COSTA ATLANTICA SA ESP | 8,168,404,665 |
| 900463725 | MINISTERIO DE VIVIENDA , CIUDAD Y TERRITORIO | 1,044,572,878 |
| PE1005 | FONPET PE | 153,412,564,200 |
| PR1027 | PRONE - MIN MINAS | 565,873,578,970 |
| FA1029 | FAER - MIN MINAS | 608,019,672,841 |
| FZ1030 | FAZNI - MIN MINAS | 435,623,577,296 |
| GN1031 | GAS NATURAL - MIN MINAS | 267,331,258,856 |
| FO1037 | FDO ENERGIA SOCIAL FOES - MIN MINAS | 124,021,692,165 |
| SG1038 | SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | 83,184 |
| CA2453 | CAJA AGRARIA | 759,360,537 |
| IN2453 | INCORA | 12,681,128,739 |
| CS1050 | FONDO RESERVAS BONOS PENSIONALES - CAPRESUB | 274,773,534,368 |
| 900484852 | AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACION INTERNACIONAL DE COLOMBIA - APC COLOMBIA | 9,945,223,391 |
| 901750897 | CONSORCIO PRAG FONPET 2023 | 194,403,124,129 |
| **TOTAL 290101001 En Adminsitración -SIN PORFTAFOLIO** | | **2,657,381,069,019** |

- <u>Recursos de Fondos Administrados que están incluidos en el aplicativo PORFIN</u>

El saldo al cierre de marzo de 2024 por $50.261.661.338.963 de los fondos administrados en el Sistema de administración de inversiones PORFIN, se detalla a continuación:

| SALDO FONDOS ADMINISTRADOS PORTAFOLIO PORFIN A MARZO 31 DE 2024 | | |
|---|---|---|
| **Tercero** | **Descripcion** | **Saldo Final** |
| 899999090 | MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | 1,688,372,384,841 |
| 900517804 | SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | 39,097,142,765,968 |
| IF1019 | INSFOPAL - FINDETER | 117,550,895,819 |
| SP1033 | SUPERNOTARIADO | 229,408,490,749 |
| BF1035 | BANCAFE | 64,159,121,997 |
| SS2453 | SUPERSOCIEDADES | 233,010,308,139 |
| FX1041 | FONCONTIN | 7,062,533,942,645 |
| FB1043 | FONCONTIN GARANTIAS | 548,105,632,882 |
| FY1049 | SENTENCIAS Y CONCILIACIONES | 1,221,377,795,924 |
| CL1044 | CONTROL DE LIQUIDEZ | 203,897,593 |
| **TOTAL 290101001 En Adminsitración - PORFIN** | | **50,261,865,236,556** |

[46] Para la vigencia 2021, Art. 68 Ley 2063 de 2020.

Fondo de Subsidio a la Comisión del Fondo Nacional de Garantías S.A por $1.688.372.384.841: Esta cuenta especial de administración fue constituida en noviembre de 2021, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 88 de la Ley 2159[47] de 2021, reglamentado por el Decreto 1841 de 2021.

Sistema General de Regalías (SGR) por $39.097.142.765.968 corresponde a recursos recibidos de la liquidez del SGR se administran a través de la operación de depósitos remunerados del Tesoro Nacional.

Lo anterior de acuerdo con el subnumeral "*10.2. Recursos entregados en administración al Tesoro Nacional*", del numeral "*10. INVERSIONES EN EXCEDENTES TRANSITORIOS DE LIQUIDEZ*" del "*PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS RELACIONADOS CON LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS*" de Resolución 191 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación.

Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales, creado por el artículo 2º de la Ley 448 de 1998 (modificada por el artículo 89 de la Ley 1955 de 2019) es una cuenta especial sin personería jurídica, los recursos, así como los asuntos relacionados con los pasivos del Fondo son administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional; a 31 de marzo el portafolio de estos recursos están invertidos en depósitos remunerados del Banco de la República y en los constituidos en la DGCPTN.

Los saldos a 31 de marzo de 2024 están conformados por los portafolios, FONCONTIN GARANTIA por $548.105.632.882; FONCONTIN INFRAESTRUCTURA por $ 7.062.533.942.645; FONCONTIN SENTENCIAS Y CONCILIACIONES $1.221.377.795.924 para un total de $8.832.017.371.451.

Municipio de Barrancas, el 27 de diciembre de 2023 el Grupo de Gestión FONPET creó por error doble cuenta por pagar a favor del municipio por $234.712.976, la cual, se anuló en abril de 2024.

**Recursos administrados por el Tesoro (SCUN) (290201002)**

A 31 de marzo de 2024 presenta un saldo de $22.607.768.275.315 correspondiente a los recaudos de recursos propios, administrados y de fondos especiales, entregados en administración por entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, lo anterior conforme lo dispuesto en el Decreto 2785 de 29 de diciembre de 2013 compilado por el decreto 1068 de 2015.

El movimiento registrado está compuesto por:

[47] POR LA CUAL SE DECRETA EL PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL Y LEY DE APROPIACIONES PARA LA VIGENCIA FISCAL DEL 10 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

- Recaudos realizados en la cuenta de depósito No 61016986 del Banco de la República denominada DTN Cuenta Única Nacional

- Ingresos o deducciones originados por creaciones e imputaciones de documentos de recaudo por compensación.

- Pagos realizados por las entidades para cubrir obligaciones y compromisos presupuestales.

- Pagos por concepto de impuestos a la DIAN por medio de documentos de recaudo por compensación, estos pagos disminuyen el saldo de recursos disponible en cada una de las entidades y generan un ingreso para la DIAN.

- Reintegros efectuados por las entidades por diferentes conceptos.

**Subcuenta 290202 - Administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional que hacen parte del plan de activos para el pago del pasivo pensional de otras entidades**

En la subcuenta 290202 - Administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional que hacen parte del plan de activos para el pago del pasivo pensional de otras entidades, se registra los recursos relacionados con el plan de activos para el pago del pasivo pensional de otras entidades recibido en administración al cierre de marzo de 2024 el saldo por $46.498.145.805.975, conformado por:

| SALDO FONDOS ADMINISTRADOS<br>290202- ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL QUE HACEN PARTE DEL PLAN DE ACTIVOS PARA EL PAGO DEL PASIVO PENSIONAL DE OTRAS ENTIDADES<br>A MARZO 31 DE 2024 | | |
|---|---|---|
| **Tercero** | **Descripcion** | **Saldo Final** |
| 900373913 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCION SOCIAL | 500,305,558,284 |
| POS1040 | POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS | 728,737,443,887 |
| FH1053 | FONPET TRANSITORIO | 25,196,273,146,263 |
| FH1054 | FONPET TRANSITORIO - CUSTODIA | 20,072,829,657,541 |
| **TOTAL 290202- ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL QUE HACEN PARTE DEL PLAN DE ACTIVOS PARA EL PAGO DEL PASIVO PENSIONAL DE OTRAS ENTIDADES** | | **46,498,145,805,975** |

La partida mas representativa de la subcuenta corresponde a:

FONPET ADMINISTRACIÓN TRANSITORIA por $45.269.102.803.804: los recursos recibidos en administración temporal del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET; de conformidad con lo establecido en el numeral 5 del artículo 2.12.3.1.4 del Decreto 1068 de 2015 establece:

*"5. En cualquier evento en que no sea posible asignar los recursos adicionales de que trata el numeral 4 anterior, o no sea viable prorrogar los contratos de administración o suscribir nuevos contratos, o cuando los cupos ofrecidos por las entidades licitantes no sean suficientes para atender los recaudos del FONPET, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público podrá disponer la administración transitoria de los recursos del FONPET a través de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional".*

### 3.12 Cuenta Depósitos recibidos en garantía

La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional en la colocación de Títulos Temporales de Valores (TTV´s), requiere la constitución de una garantía (puede ser en efectivo o con títulos); en la subcuenta 290302 Para bienes registra de manera transitoria el valor de la garantía recibida, mientras se devuelve con la retrocesión de los títulos.

Al cierre de marzo de 2024 el saldo de la subcuenta corresponde a $1.464.709.486.

## NOTA 4. CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS<br>A MARZO 31 DE 2024 | | |
|---|---|---|
| **CODIGO CONTABLE** | **DENOMINACIÓN** | **SALDO** |
| **81** | **ACTIVOS CONTINGENTES** | **6,337,023,507,223** |
| 8124 | CONTRAGARANTIAS RECIBIDAS | 5,851,741,017,223 |
| 8190 | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES | 485,282,490,000 |
| **83** | **DEUDORAS DE CONTROL** | **23,900,004,513,246** |
| 8306 | BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA | 23,880,975,759,574 |
| 8347 | BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | 18,999,089,938 |
| 8390 | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL | 29,663,734 |
| **89** | **DEUDORAS POR CONTRA (CR)** | **-30,237,028,020,469** |
| 8905 | ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR) | -6,337,023,507,223 |
| 8915 | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR) | -23,900,004,513,246 |
| **TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS** | | **0** |

8124 - CONTRAGARANTÍAS RECIBIDAS - corresponde a los saldos de las contra garantías recibidas de entidades de gobierno general y contra garantías recibidas de empresas por las garantías otorgadas por el Gobierno Nacional, el detalle al cierre de marzo de 2024 es el siguiente:

| TERCERO | SALDO |
|---|---|
| U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | 158,686,990,000 |
| INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN | 1,076,115,359,598 |
| FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. | 433,900,969,538 |
| FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER | 1,358,640,961,807 |
| EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. | 6,106,631,941 |
| BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA S.A. | 1,314,543,898,513 |
| EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P. | 740,557,037,032 |
| EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE PASTO EMPOPASTO S.A. E.S.P. | 48,956,255,184 |
| CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA CAR | 1,263,953,479 |
| EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA | 9,378,299,365 |
| GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGIA DEL CARIBE S.A. E.S.P. | 249,999,612,016 |
| METRO DE BOGOTA S.A | 246,125,289 |
| DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA | 102,808,177,037 |
| DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA | 243,567,239,300 |
| BOGOTA DISTRITO CAPITAL | 106,969,507,125 |
| **TOTAL 8124 -CONTRAGARANTIAS RECIBIDAS** | **5,851,741,017,223** |

8190 - OTROS ACTIVOS CONTINGENTES – el saldo por $485.282.490.000 corresponde a los derechos por concepto de la proyección de ingresos por utilidades que Cerrejón Zona Norte obtiene por el uso de la vía férrea, de la cual la Nación tiene una participación en un 5%, estos derechos fueron cedidos por Carbocol en su liquidación, en contraprestación de la deuda asumida por la Nación.

8306 BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA - corresponde a depósitos que tiene la Dirección de Crédito General de Crédito Público y Tesoro Nacional en el Banco de la República por valor de $23.880.975.759.574.

8347 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS - corresponde a los títulos entregados como garantía de las operaciones simultaneas pasivas y los entregados a la Cámara de Riesgo Central de Contraparte de Colombia, como garantía para poder efectuar las operaciones simultaneas $18.999.089.938.

8390 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL - El saldo por $29.663.734; corresponde cheques devueltos de las cuentas que administra la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional que son enviados para su cobro al grupo de derechos de petición, consultas y cartera de la subdirección jurídica del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y que están en proceso de cobro.

## CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS<br>A MARZO 31 DE 2024 | | |
|---|---|---|
| **CODIGO CONTABLE** | **DENOMINACIÓN** | **SALDO** |
| **91** | **PASIVOS CONTINGENTES** | **5,851,741,017,223** |
| 9125 | DEUDA GARANTIZADA | 5,851,741,017,223 |
| **93** | **ACREEDORAS DE CONTROL** | **104,784,307,975,742** |
| 9301 | DERECHOS | - |
| 9306 | BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA | 38,588,148,929,111 |
| 9350 | PRÉSTAMOS POR RECIBIR | 66,189,300,056,520 |
| 9390 | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL | 6,858,990,111 |
| **99** | **ACREEDORAS POR CONTRA (DB)** | **-110,636,048,992,965** |
| 9905 | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB) | -5,851,741,017,223 |
| 9915 | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) | -104,784,307,975,742 |
| **TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS** | | **0** |

9125 DEUDA GARANTIZADA – Corresponde a la deuda por garantías otorgadas a entidades de gobierno y a empresas por $5.851.741.017.223, al cierre de marzo de 2024 tiene el siguiente detalle:

| TERCERO | SALDO |
|---|---|
| U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | 158,686,990,000 |
| INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR MARIANO OSPINA PEREZ ICETEX | 1,076,115,359,598 |
| FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. | 433,900,969,538 |
| FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER | 1,358,640,961,807 |
| EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. | 6,106,631,941 |
| BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA S.A. | 1,314,543,898,513 |
| EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P. | 740,557,037,032 |
| EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE PASTO EMPOPASTO S.A. E.S.P. | 48,956,255,184 |
| CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA CAR | 1,263,953,479 |
| EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA | 9,378,299,365 |
| GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGIA DEL CARIBE S.A. E.S.P. | 249,999,612,016 |
| METRO DE BOGOTA S.A | 246,125,289 |
| DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA | 102,808,177,037 |
| DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA | 243,567,239,300 |
| BOGOTA DISTRITO CAPITAL | 106,969,507,125 |
| **TOTAL 9125 -DEUDA GARANTIZADA** | **5,851,741,017,223** |

9306 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA - corresponde a las acciones (títulos valores físicos) que representan las inversiones que tiene la Nación, por cuenta de las diferentes que hacen parte del Gobierno Nacional, en empresas industriales y comerciales del Estado y Sociedades de Economía Mixta; estos se encuentran en custodia por parte de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional por un valor de $38.588.148.929.111.

9350 PRESTAMOS POR RECIBIR - conformado por los saldos pendientes de desembolsar de préstamos de la banca multilateral y de fomento por $66.189.300.056.520.

9390 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL – por $6.858.90.111 corresponde al saldo de pasivos cancelados por prescripción de Bonos Agrario que se encuentran en proceso judicial por $212.582.279.

También integra el saldo de la cuenta el contrato celebrado con CITITRUST, cuyo saldo por ejecutar asciende a $6.646.407.832.

## NOTA 5. INGRESOS

Los ingresos del periodo ascendieron a $88.947.289.294.689; los movimientos más representativos están concentrados en las siguientes subcuentas:

### Subcuenta 442821 Transferencias por asunción de deudas

El saldo de la subcuenta por $7.379.901 corresponde a la retención por concepto de ICA en el pago de comisiones contrato con Cititrust Colombia S.A., para prestar los servicios de custodia local e internacional de los activos financieros para la administración de recursos que realice la DGCPTN; la cual es pagada a la Secretaria de Hacienda de Bogotá por entidad contable Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Gestión General.

### Subcuenta 470508 – Funcionamiento

La variación positiva por $1.698.651.274.480 del saldo a marzo de 2024 y diciembre de 2023, es afectada de manera automática por operaciones relacionadas con la creación de Documentos de recaudo por clasificar de compensación de deducciones entre entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación con la DIAN, el registro contable de los hechos relacionados con la retención de la contribución parafiscal por contrato de obra que suscriban las entidades del orden nacional con el Ministerio de Educación y la contribución por contratos de obra pública con el Ministerio Interior.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 470508 | Funcionamiento | 3,577,643,902,428 | 1,878,992,627,949 | 1,698,651,274,480 |

### Subcuenta 472080 - Recaudos

De acuerdo con lo establecido en el artículo 6 y 9 de la Ley 2008 de 2019 y el Estatuto Orgánico del Presupuesto, determina que los ingresos corrientes de la Nación y aquellas contribuciones y recursos que en las normas legales no se haya autorizado su recaudo y manejo a otro órgano y los rendimientos financieros originados con recursos de la Nación, deben consignarse en la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

Por lo anterior, los recaudos efectuados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN) en la vigencia 2023, en las cuentas de depósito del Tesoro Nacional, corresponde a:

a) los recaudos efectuados de ingresos de la Nación reconocidos por otra entidad del mismo nivel.

b) los recursos recaudados por la tesorería por obligaciones originadas en la emisión y colocación de títulos de deuda o préstamos por pagar de otras entidades.

c) los reintegros de los fondos entregados por la DGCPTN, que fueron ejecutados, pero no utilizados por las entidades.

d) Recursos de capital correspondientes a créditos por emisión de títulos o deuda adquirida en el exterior.

La subcuenta presenta variación positiva de $7.358.781.717.886 entre el saldo de marzo de 2024 y diciembre de 2023, afectado por los recaudos por los conceptos detallados anteriormente:

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 472080 | Recaudos | 71,614,298,772,817 | 64,255,517,054,931 | 7,358,781,717,886 |

**Subcuenta 472210 – Pago de obligaciones con títulos**

El saldo a marzo de 2024 por $4.904.152.255.895 está relacionado con recaudo en títulos TES relacionado con ingresos del Presupuesto Nacional; el valor más representativo corresponde a Utilidades de la vigencia 2023 del Banco de la Republica a favor de la Nación por $4.904.069.798.223.

**Subcuenta 472290 – Otras operaciones sin flujo de efectivo**

El saldo por $35.150.257.759, corresponde al uso de recursos recibidos en administración por la DGCPTN de parte de las entidades como, Ministerio de Minas y Energía, U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social – UGPP, Fondo de Mitigación de Emergencias – FOME y Superintendencia de Sociedades.

**Cuenta 48 – OTROS INGRESOS**

La cuenta 48- Otros ingresos del periodo por $8.816.036.725.888, representa el valor de ingresos obtenidos por la DGCPTN provenientes por concepto de:

- El valor de los intereses reconocidos por los compromisos de reventa en las operaciones simultaneas.

- La utilidad por valoración a precio de mercado de las inversiones que tiene la tesorería sobre recursos de fondos administrados y de los excedentes de liquidez del Tesoro.
- La diferencia positiva entre los flujos efectivamente recibidos con respecto al valor de las divisas negociadas.
- Los Ingresos por rendimientos sobre recursos entregados en administración.
- El valor del ingreso originado en la re-expresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera.
- Por valoración de las operaciones de cobertura Cross Currency Swaps (CCS).
- Reconocimiento de Intereses de los préstamos por cobrar.
- Intereses de mora por incumplimiento en los pagos de los préstamos por cobrar principalmente por los préstamos con Electricaribe.
- Comisiones recibidas por cuenta de los TTVS.

**Cuenta 4802 - FINANCIEROS** por $1.318.197.638.782, representados al cierre de marzo de 2024 por:

**Subcuenta 480201 - Intereses sobre depósitos en instituciones financieras** por $222.631.655.016, corresponde al total de los rendimientos originados en saldos de las cuentas bancarias que reconocen las entidades financieras y el Banco de la República.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 480201 | Intereses sobre depósitos en instituciones financieras | 222,631,655,016 | 268,316,309,562 | -45,684,654,547 |

**Subcuenta 480206 - Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado**, en esta subcuenta se registra la utilidad por valoración a precio de mercado de las inversiones que tiene la tesorería, en los diferentes fondos administrados al igual que los de los excedentes de Tesorería, a marzo de 2024 presenta un saldo por $1.010.986.867.147.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 480206 | Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 1,010,986,867,147 | 2,821,728,982,898 | -1,810,742,115,751 |

**Subcuenta 480207 - Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado**, por $240.488.969 corresponde a reintegros marzo de 2024 del Fondo Control Liquidez CL1044 liquidado en diciembre de 2023, cuyos recursos corresponden a la Nación.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 480207 | Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 240,488,969 | 0 | 240,488,969 |

**Subcuenta 480221 - Rendimiento efectivo préstamos por cobrar**, corresponde a los rendimientos de acuerdos de pago sobre operaciones de crédito público con entidades públicas y con los Departamentos de Choco y Guajira por $80.874.421.167.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 480221 | Rendimiento efectivo préstamos por cobrar | 80,874,421,167 | 85,627,664,749 | -4,753,243,581 |

**Subcuenta 480223- Comisiones,** por $2.898.778.463, corresponde al reconocimiento de comisiones por colocación TTV´s.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 480223 | Comisiones | 2,898,778,463 | 5,160,252,119 | -2,261,473,656 |

**Subcuenta 480233 – Otros intereses de mora**, originados en el incumplimiento en los pagos de los préstamos por cobrar por $565.428.020.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| ?33 | Otros intereses de mora | 565,428,020 | 615,378,445 | - 49,950,425 |

**Cuenta 4806 - AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO**, con un saldo total de $7.497.649.981.242, conformado por:

**Subcuenta 480601 - Efectivo y equivalentes al efectivo**, representa el movimiento por concepto de la actualización de los saldos de las cuentas de depósito internas y en el exterior en moneda diferente al peso convertidas a la tasa de cambio de la fecha de corte mensual y de cierre del ejercicio; el monto total corresponde a $222.339.882.215.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 480601 | Efectivo y equivalentes al efectivo | 222,339,882,215 | 241,990,830,111 | -19,650,947,896 |

**Subcuenta 480640 – Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda**, por $3.513.714.236.601 corresponde al acumulado de la diferencia en cambiario generada en la re-expresión de los saldos en moneda extranjera de los bonos externos, a la tasa COP de cada periodo.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 480640 | Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 3,513,714,236,601 | 12,678,196,268,390 | -9,164,482,031,789 |

**Subcuenta 480645 - Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar**, corresponde al acumulado de la diferencia en cambiario generada en la re-expresión de los saldos de los préstamos con entidades financieras externas por $3.761.595.862.427.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 480645 | Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 3,761,595,862,427 | 12,387,204,835,411 | -8,625,608,972,985 |

**Cuenta 4808 - INGRESOS DIVERSOS**, con un saldo a marzo de 2024 por $189.105.865, conformado por:

**Subcuenta 480863 – Reintegros**, corresponde a los reintegros rendimientos financieros PAR ISS en liquidación Decreto 1305 de 2020 por $189.105.865.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 480863 | Reintegros | 189,105,865 | 6.41 | 189,105,858 |

## NOTA 6. GASTOS

Los gastos del periodo correspondieron a $101.844.359.442.045; las cifras más representativas se encuentran en las siguientes cuentas y subcuentas:

### Subcuenta 511180 - Servicios

El saldo de la subcuenta por $253.072.841 corresponde a la amortización del pago anticipado al contrato de servicio de infraestructura tecnológica a través de la nube - conexa para operaciones de tecnología - BLOOMBERG L.P.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 511180 | Servicios | 253,072,841 | 256,865,023 | - 3,792,183 |

### Subcuenta 534904 – Préstamos gubernamentales otorgados

El saldo de la subcuenta por $954.848.991 corresponde al deterioro de préstamos por cobrar.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 534904 | Préstamos gubernamentales otorgados | 954,848,991 | 1,204,918,577 | - 250,069,587 |

El detalle de la subcuenta a marzo 31 de 2024 es el siguiente:

| SALDO DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR 534904 - PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS A MARZO 31 DE 2024 | |
|---|---|
| ENTIDAD | SALDO |
| MUNICIPIO ALTOS DEL ROSARIO | 8,893,167 |
| GOBERNACION DEL CHOCO | 665,186,226 |
| GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S.A. | 280,769,598 |
| TOTAL 534904 - PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS | 954,848,991 |

**Subcuenta 542104 – Recursos para la financiación del sistema general de seguridad social en salud**

Reconocimiento como deuda pública de obligaciones por servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC a cargo de la ADRES por $5.592.137.644, autorizadas por la Ley 1955 de 2019 PND, artículos 237 "*SOSTENIBILIDAD FINANCIERA DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD",* para atender el pago y/o acreencias por servicios y tecnologías en salud no incluidas en el Plan de Beneficios en Salud con cargo a la Unidad de Pago por Capitación del régimen contributivo prestados únicamente hasta el 31 de diciembre de 2019 y 245 "*ACUERDOS DE PAGO DE SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD*".

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 542104 | Recursos para la financiación del sistema general de seguridad social en salud | 5,592,137,644 | 775,627,143 | 4,816,510,501 |

**Cuenta 5423 – OTRAS TRANSFERENCIAS**

El saldo de otras transferencias por $683.612.372.710, está compuesto por:

**Subcuenta 542320 - Cofinanciación de los sistemas integrados de transporte masivo de pasajeros**

Corresponde a la cofinanciación al Metro de Medellín por $1.193.982.710, autorizada en la Ley 310 de 1996 (conocida como Ley de Metros - 40% del pago de las garantías en el año asumido por la Nación).

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 542320 | Cofinanciación de los sistemas integrados de transporte masivo de pasajeros | 1,193,982,710 | 1,480,405,545 | - 286,422,835 |

**Subcuenta 542390 - Otras transferencias**

El saldo a marzo de 2024 de $682.418.390.000, corresponde al reconocimiento como deuda pública de las operaciones de pago de bonos pensionales entidad contable MHCP Gestión General.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 542390 | Otras transferencias | 682,418,390,000 | 646,896,806,429 | 35,521,583,571 |

## Cuenta 5705 – FONDOS ENTREGADOS

El saldo de la cuenta al cierre de marzo de 2024 por $72.148.865.739.275, corresponde a recursos girados a las entidades públicas por la ejecución del Presupuesto General de la Nación por concepto de gastos de Funcionamiento, Servicio de la deuda y por Inversión.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 570508 | Funcionamiento | 59,963,073,789,869 | 44,069,419,416,485 | 15,893,654,373,384 |
| 570509 | Servicio de la deuda | 181,229,940,265 | 822,369,365,668 | - 641,139,425,403 |
| 570510 | Inversión | 12,004,562,009,141 | 9,731,179,134,208 | 2,273,382,874,932 |
| **TOTAL FONDOS ENTREGADOS** | | **72,148,865,739,275** | **54,622,967,916,362** | **17,525,897,822,912** |

## Subcuenta 572081 - Devoluciones de ingresos

El saldo de la subcuenta por $2.055.324.676.455, está conformado por recursos girados por devolución relacionado con recaudos por concepto de desembolsos de créditos, colocación de bonos y títulos de deuda, recaudos de cartera y otros recursos de capital, por cuentas inactivas consignados por la entidad bancarias a favor de la Nación y, recursos por consignaciones en exceso.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 572081 | Devoluciones de ingresos | 2,055,324,676,455 | 1,846,651,223,083 | 208,673,453,373 |

El siguiente es el detalle acumulado a marzo de 2024:

| SALDO OPERACIONES DE ENLACE<br>572081 -DEVOLUCIONES DE INGRESO<br>A MARZO 31 DE 2024 | | |
|---|---|---|
| **PCI REL** | **ENTIDAD** | **SALDO** |
| 13-09-00 | SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMÍA SOLIDARIA | 8,500,500 |
| 25-02-00 | DEFENSORIA DEL PUEBLO | 187,201 |
| 26-01-01 | CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA - | 66,541,251 |
| 28-01-01 | REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL - | 5,296,347 |
| 33-01-01 | MINISTERIO DE LAS CULTURAS, LAS ARTES Y LOS SABERES - GESTION GENERAL | 3,000,775 |
| 27-01-02 | RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA | 13,536,300 |
| 15-16-00 | SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD | 12,495,315 |
| 15-01-03-000 | COMANDO EJERCITO | 10,246,755 |
| 27-01-02-000 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA GESTION | 88,706,650 |
| 13-14-01 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL (UGPPP) - GESTIÓN | 1,718,735,144 |
| 15-01-04-000 | BASE NAVAL NO. 6 ARC "BOGOTÁ" | 3,836,482 |
| 27-01-08-003 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL | 48,603,003 |
| 13-01-01-000 | MHCP GESTION GENERAL | 3,946,483,372 |
| 24-01-01-000 | MINTRANSPORTE - GESTION GENERAL | 275,392,696 |
| 36-01-01-000 | MPS - GESTION GENERAL | 13,214,512 |
| 25-01-01-000 | PGN-GESTION GENERAL | 22,502,248 |
| 13-01-13 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | 2,036,771,472,951 |
| 40-01-01 | MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO - | 7,784,855,760 |
| 40-02-00 | FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA | 1,637,736,240 |
| 41-04-00 | UNIDAD DE ATENCION Y REPARACION INTEGRAL A | 2,624,979,864 |
| 19-01-06 | MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL FONDO | 604,000 |
| 37-09-00-001 | FONDO NACIONAL DE BOMBEROS | 40,952,850 |
| 03-01-01-053 | DNP EJECUCION CONTRATOS PLAN | 1,195,881 |
| 36-01-01-046 | FIVICOT | 81,200,000 |
| 13-01-01-010 | FONDO DE MITIGACION DE EMERGENCIAS FOME | 144,400,359 |
| **TOTAL SUBCUENTA 572081- DEVOLUCIONES DE INGRESOS** | | **2,055,324,676,455** |

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

El saldo de la subcuenta al cierre de marzo de 2024 por $305.471.995.203, corresponde al registro por desembolsos sin situación de fondos pago de bonos pensionales de Títulos de TES B por cada componente, es decir, nominal, descuento y/o prima y reconocimiento de cupón por $289.055.630.106 entre la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional y el MHCP Gestión General; emisión de Bonos de Valor Constante serie A con el Ministerio de Educación Nacional por $16.416.365.097.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 572210 | Pago de obligaciones con títulos | 305,471,995,203 | 1,063,201,229,060 | - 757,729,233,857 |

**Subcuenta 572290 – Otras operaciones sin flujo de efectivo** por $311.214.804.709; refleja las operaciones sin situación de fondos que realiza la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, con otras entidades públicas así:

Acuerdos Marco de Retribución por pago de sentencias y conciliaciones de las Entidades del Presupuesto $54.078.322.972.

Actualización de portafolios administrados por la DGCPTN por $203.312.315.749: Ministerio de Minas y Energía (FAZNI - Fondo Apoyo Financiero Zonas No Interconectadas, FOES - Fondo Especial De Energía Social, FAER - Fondo Apoyo Financiero Para la Energía Zonas Rurales Intercon, PRONE - Fondo Apoyo Financiero Programa Norm Redes Elect)

Registro de la operación interinstitucional por $19.464.752.092 de los documentos de recaudo por clasificar por compensación por descuentos realizados en la nómina de los funcionarios; originados en la operación de dispersión de giros a través del Sistema Integrado de información Financiera – SIIF en la que se presentó un incidente por giros en exceso de la nómina a funcionarios de 75 entidades usuarias de este Sistema.

Registro de pago con afectación de documento de recaudo de compensación rezago sin flujo - valor liquido cero solicitado por las entidades por $34.359.413.896.

**Subcuenta 580240 – Comisiones servicios financieros**

El gasto clasificado como comisiones por $40.731.387.813 corresponde a la administración y custodia de los Bonos y Títulos de deuda interna al Banco de la Republica; por TIDIS a Deceval; Por contratos de asesoría profesional y asistencia técnica especializada, y calificadoras de riesgos externas; por administración de los bonos externos y las asociadas con los préstamos por pagar externos.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 580240 | Comisiones servicios financieros | 40,731,387,813 | 59,060,045,595 | -18,328,657,782 |

El detalle de la subcuenta a marzo de 2024:

| SALDO COMISIONES<br>580240 -COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS<br>A MARZO 31 DE 2024 | |
|---|---|
| ENTIDAD | SALDO |
| BANCO REPÚBLICA | 25,403,659,941 |
| BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID | 2,476,664,219 |
| INTERNATIONAL BANK RECONSTRUCTION DEVELOPMENT | 609,516,960 |
| CITIBANK NA | 12,829,023 |
| KREDITANSTALT FUR WIEDERAUDFBAU | 9,547,965,000 |
| MOODYS INVESTORS SERVICE | 644,399,250 |
| FITCH RATINGS, INC. | 1,553,519,200 |
| THE OPEC FUND FOR INTERNATIONAL DEVELOPMENT (OFID) | 144,094,789 |
| CITITRUST COLOMBIA S.A SOCIEDAD FIDUCIARIA CITITRUST S.A | 218,591,330 |
| INVERSIONISTAS AMERICANOS | 5,858,175 |
| INVERSIONISTAS | 112,184,915 |
| EXCEDENTES TIME DEPOSIT | 2,105,010 |
| TOTAL 580240 -COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS | 40,731,387,813 |

## Cuenta 5803 – AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO

El saldo de ajuste por diferencia en cambio al cierre de marzo de 2024 por $12.557.851.652.554, está conformado por:

**Subcuenta 580301 - Efectivo y equivalentes al efectivo**, el saldo por valor de $730.338.145.098 corresponde a los gastos originados en la re-expresión de las obligaciones pactadas en moneda extranjera.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 580301 | Intereses sobre depósitos en instituciones financieras | 730,338,145,098 | 475,493,780,429 | 254,844,364,668 |

**Subcuenta 580338, 58340, 580345 Ajuste por diferencia en Cambio del Financiamiento interno y externo de largo plazo en la emisión y colocación de títulos de deuda y en préstamos por pagar,** por $11.827.484.795.844, correspondiente a la re - expresión de los saldos de emisiones de TES B, Bonos externos y Prestamos externos contratados en moneda diferente a pesos; el Mayor gasto se presenta en la deuda externa con Bonos y préstamos por pagar y en la deuda interna se genera por los TES B colocados en UVR.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 580338 | Financiamiento inter de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda | 3,773,889,113,179 | 6,557,805,030,033 | -2,783,915,916,854 |
| 580340 | Financiamiento exter de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda | 4,161,105,352,851 | 6,399,090,159,897 | -2,237,984,807,046 |
| 580345 | Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar | 3,892,490,329,814 | 5,920,729,692,940 | -2,028,239,363,125 |

## Cuenta 5804 – FINANCIEROS

Los gastos financieros del periodo por valor total $13.734.486.753.851, corresponde a los gastos que se originan en operaciones financieras por la gestión de los activos y pasivos financieros; rendimientos financieros generados por: - la permanencia de recursos concepto de Asignaciones directas por cada una de las entidades territoriales beneficiarias; - el reconocimiento de rendimientos de algunos bancos a cuentas inactivas.

También el costo efectivo de la deuda interna y externa de la Nación, que corresponde a los intereses y la valoración de los títulos, el más representativo ocurre en la deuda interna de largo plazo en los TES B.

| Código subcuenta | Descripcion subcuenta | Marzo 31 de 2024 | Marzo 31 de 2023 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| 580411 | Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 441,710,405,411 | 736,117,068,224 | -294,406,662,813 |
| 580428 | Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - financiamiento interno de corto plazo | 518,194,048,501 | 475,165,416,560 | 43,028,631,941 |
| 580429 | Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - financiamiento interno de largo plazo | 7,867,756,465,288 | 6,792,555,665,677 | 1,075,200,799,611 |
| 580431 | Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - financiamiento externo de largo plazo | 1,895,709,424,736 | 2,198,212,403,824 | -302,502,979,087 |
| 580434 | Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo | 3,666,025 | 51,115,297 | -47,449,271 |
| 580437 | Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo | 1,533,661,669,594 | 1,532,217,212,389 | 1,444,457,205 |
| 580490 | Otros gastos financieros | 1,475,103,529,498 | 1,308,031,056,874 | 167,072,472,625 |

_____

**EVER HERNAN MEJIA MORALES**
C.C. 93.389.678
T.P. 58825 - T
Coordinador Grupo Registro Contable - DGCPTN

*Documento original firmado*