



**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)**

**OCTUBRE 2022**



**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). .....                                                | 18 |
| 1.1.6 Cambios representativos en el periodo. ....                                          | 19 |
| 1.1.6.1 Estados Financieros Comparativos DGCPTN .....                                      | 19 |
| 1.1.6.2 Cambios en la Estructura del Estado de Resultados .....                            | 19 |
| 1.1.6.3 Unificación Operaciones – Combinación .....                                        | 20 |
| 1.1.6.3.1 Informe de Combinación de Operaciones.....                                       | 20 |
| 1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....                    | 52 |
| 1.2.1 Declaración de cumplimiento del marco normativo.....                                 | 52 |
| 1.2.2 Limitaciones.....                                                                    | 53 |
| 1.3 Base Normativa y Período Cubierto .....                                                | 54 |
| 1.3.1 Base Normativa.....                                                                  | 54 |
| INFORMACIÓN SOBRE HECHOS DESTACADOS OCURRIDOS DURANTE EL<br>PERIODO (OCTUBRE DE 2022)..... | 55 |
| NOTA 2. ACTIVO.....                                                                        | 55 |
| 2.1 Cuenta 1106 - CUENTA ÚNICA NACIONAL.....                                               | 55 |
| 2.2 Subcuenta 1110 - DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.....                           | 62 |
| 2.3 Cuenta 1133 – EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....                                            | 64 |



|                                                                                                                                                                               |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 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 ..... | 66  |
| 2.5 Subcuenta 122101 – Títulos de tesorería (tes) .....                                                                                                                       | 67  |
| 2.6 Cuenta 1236 - INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO .....                                                                                   | 67  |
| 2.7 Cuenta 1384 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....                                                                                                                               | 69  |
| 2.8 Subcuenta 141601 – Créditos transitorios.....                                                                                                                             | 70  |
| 2.9 Subcuenta 141642 - Créditos de tesorería al gobierno general .....                                                                                                        | 71  |
| 2.10 Subcuenta 141646 - Préstamos concedidos al gobierno general.....                                                                                                         | 72  |
| 2.11 Subcuenta 141647 - Préstamos concedidos a las empresas no financieras.....                                                                                               | 73  |
| 2.12 Subcuenta 147703 - Préstamos gubernamentales otorgados.....                                                                                                              | 73  |
| 2.13 Subcuenta 148026 – Préstamos gubernamentales otorgados .....                                                                                                             | 75  |
| 2.14 Subcuenta 190801 – En administración .....                                                                                                                               | 77  |
| 2.15 Subcuenta 190990 – Otros depósitos entregados .....                                                                                                                      | 78  |
| NOTA 3. PASIVO .....                                                                                                                                                          | 78  |
| 3.1 Subcuenta 222201 - Bonos y títulos emitidos .....                                                                                                                         | 78  |
| 3.2 Cuenta 2223 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO .....                                                                                                                 | 79  |
| 3.3 Subcuenta 222590 - Otros bonos y títulos emitidos.....                                                                                                                    | 83  |
| 3.4 Cuenta 2313 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO .....                                                                                                                 | 84  |
| 3.5 Subcuenta 231490 – Otros préstamos .....                                                                                                                                  | 85  |
| 3.6 Cuenta 2317 - FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO .....                                                                                                                 | 86  |
| 3.7 Cuenta 2407 – RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS.....                                                                                                                           | 87  |
| 3.8 Subcuenta 246601 - Reintegros de Tesorería.....                                                                                                                           | 89  |
| 3.9 Cuenta 2490 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....                                                                                                                                | 90  |
| 3.10 Subcuenta 290201 – En administración .....                                                                                                                               | 96  |
| 3.11 Validación Saldos Perfil Deuda Interna Bruta .....                                                                                                                       | 103 |
| NOTA 4. CUENTAS DE ORDEN .....                                                                                                                                                | 104 |
| NOTA 5. INGRESOS .....                                                                                                                                                        | 106 |
| 5.1 Subcuenta 470508 – Funcionamiento .....                                                                                                                                   | 106 |
| 5.2 Subcuenta 472080 – Recaudos.....                                                                                                                                          | 107 |
| 5.3 Subcuenta 472207 - Cancelación de sentencias y conciliaciones .....                                                                                                       | 107 |
| 5.4 Subcuenta 472210 - Pago de obligaciones con títulos .....                                                                                                                 | 108 |



|                                                                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.5 Subcuenta 472290 – Otras operaciones sin flujo de efectivo.....                                         | 108 |
| 5.6 Cuenta 48 – OTROS INGRESOS .....                                                                        | 108 |
| NOTA 6. GASTOS .....                                                                                        | 112 |
| 6.1 Subcuenta 542104 - Recursos para la financiación del sistema general de seguridad social en salud ..... | 112 |
| 6.2 Cuenta 5423 – OTRAS TRANSFERENCIAS.....                                                                 | 112 |
| 6.3 Cuenta 5705 – FONDOS ENTREGADOS .....                                                                   | 113 |
| 6.4 Subcuenta 572081 – Devoluciones de ingresos .....                                                       | 114 |
| 6.5 Subcuenta 572210 – Pago de obligaciones con títulos.....                                                | 115 |
| 6.6 Subcuenta 572290 – Otras operaciones sin flujo de efectivo.....                                         | 115 |
| 6.7 Subcuenta 580240 - Comisiones servicios financieros .....                                               | 116 |
| 6.8 Cuenta 5803 - AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO .....                                                     | 116 |
| 6.9 Cuenta 5804 – FINANCIEROS .....                                                                         | 117 |



## **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 de la Resolución 182 de 2017 de la Contaduría General de la Nación (CGN), procede a publicar en la página web [www.minhacienda.gov.co](http://www.minhacienda.gov.co), el informe financiero y contable de la entidad contable pública Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con corte a 31 de octubre de 2022.

Se firma en Bogotá, D.C., a los veintiocho (28) días del mes de diciembre de 2022.

**EVER HERNAN MEJIA MORALES**

C.C. 93.389.678

Coordinador Grupo Registro Contable - DGCPTN

Contador Público – T.P. 58825 – T

*Documento Original Firmado*



**EL VICEMINISTRO GENERAL<sup>1</sup> 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 informe financiero y contable a 31 de octubre de 2022, contenidos por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, y las Notas sobre hechos económicos no recurrentes y/o partidas más representativas que afectaron los informes financieros y contables del mes, revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la entidad contable pública Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN); tomados 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 el contenido del informe financiero y contable de la entidad Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) a 31 de octubre de 2022, refleja en forma fidedigna el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden reportados en el libro mayor emitido por el sistema contable SIIF.

Dado en Bogotá D.C, a los veintiocho (28) días del mes de diciembre de 2022.

Firmado digitalmente por DIEGO  
ALEJANDRO GUEVARA CASTAÑEDA  
Fecha: 2023.02.15 14:50:41 -05'00'

**DIEGO ALEJANDRO GUEVARA CASTAÑEDA**

C.C. 80.076.478

Viceministro General

Firmado digitalmente por  
16468b3d-732b-4d69-  
a131-51b524187bbf  
Fecha: 2023.01.31  
10:06:38 -05'00'

**JORGE ALBERTO CALDERON CARDENAS**

C.C. 19.372.895

Subdirector de Operaciones – DGCPTN

**JOSE ROBERTO  
ACOSTA RAMOS**

Firmado digitalmente por JOSE  
ROBERTO ACOSTA RAMOS  
Fecha: 2023.01.31 12:44:10 -05'00'

**JOSÉ ROBERTO ACOSTA RAMOS**

C.C. 79.487.813

Director General Crédito Público y Tesoro Nacional

**EVER HERNAN  
MEJIA MORALES**

Firmado digitalmente por  
EVER HERNAN MEJIA  
MORALES

**EVER HERNAN MEJIA MORALES**

C.C. 93.389.678

Coordinador Grupo Registro Contable - DGCPTN  
Contador Público – T.P. 58825 - T

<sup>1</sup> 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)  
OCTUBRE 2022**

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 (1) A 31 DE OCTUBRE DE 2022 Y 2021  
CIFRAS EXPRESADA EN PESOS

**Nota: (1)** Los saldos de la vigencia 2021 corresponden a la ECP Tesoro Nacional; no son estrictamente comparables con los saldos de la vigencia 2022, de conformidad con el subnumeral 3.1 del Instructivo No.001 del 31/03/2022 de la Contaduría General de la Nación.

| CÓDIGO      | DENOMINACIÓN                                                                                                                                                  | NOTA | PERIODO ACTUAL<br>2022-10-31    | PERIODO ANTERIOR (1)<br>2021-10-31 |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------|------------------------------------|
| <b>1</b>    | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                                                                                                                       |      | <b>\$ 40.301.534.224.426.33</b> | <b>\$ 56.872.691.862.504.85</b>    |
| <b>11</b>   | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>                                                                                                                  |      | <b>\$ 34.034.007.055.347.07</b> | <b>\$ 49.794.604.524.041.60</b>    |
| <b>1106</b> | <b>CUENTA ÚNICA NACIONAL</b>                                                                                                                                  | 2.1  | <b>\$ 6.977.791.799.248.14</b>  | <b>\$ 7.215.766.576.049.15</b>     |
| 110601      | Cajero                                                                                                                                                        |      | \$ 6.161.770.123.768.45         | \$ 6.766.319.971.816.55            |
| 110602      | Recaudos presupuestales                                                                                                                                       |      | \$ 115.737.351.461.39           | \$ 34.063.634.554.31               |
| 110603      | Recaudos afectación específica                                                                                                                                |      | \$ 699.669.627.499.09           | \$ 415.250.912.842.29              |
| 110604      | Recaudos scun                                                                                                                                                 |      | \$ 614.696.519.21               | \$ 132.056.836.00                  |
| 110605      | Cuentas operaciones financieras                                                                                                                               |      | \$ 0.00                         | \$ 0.00                            |
| <b>1110</b> | <b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>                                                                                                                 | 2.2  | <b>\$ 26.449.042.906.984.61</b> | <b>\$ 39.256.079.236.327.86</b>    |
| 111011      | Depositos en el exterior                                                                                                                                      |      | \$ 3.076.886.076.325.33         | \$ 7.351.562.551.455.94            |
| 111012      | Depositos remunerados                                                                                                                                         |      | \$ 23.372.156.830.659.28        | \$ 31.904.516.684.871.92           |
| <b>1133</b> | <b>EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>                                                                                                                              | 2.3  | <b>\$ 607.172.349.114.32</b>    | <b>\$ 3.322.758.711.664.59</b>     |
| 113303      | Operaciones overnight                                                                                                                                         |      | \$ 607.172.349.114.32           | \$ 2.252.369.770.251.59            |
| 113305      | Compromisos de reventa de inversiones de administracion de liquidez                                                                                           |      | \$ 0.00                         | \$ 1.070.388.941.413.00            |
| <b>12</b>   | <b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>                                                                                                                   |      | <b>\$ 45.673.008.151.38</b>     | <b>\$ 5.607.020.688.745.58</b>     |
| <b>1211</b> | <b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON RECURSOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL</b> | 2.4  | <b>\$ 0.00</b>                  | <b>\$ 50.235.360.558.82</b>        |
| 121101      | Títulos de tesorería (tes)                                                                                                                                    |      | \$ 0.00                         | \$ 20.367.050.01                   |
| 121140      | Certificados de deposito a termino-cdt                                                                                                                        |      | \$ 0.00                         | \$ 50.214.993.508.81               |
| <b>1220</b> | <b>DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES</b>                                                                                                                    |      | <b>\$ 0.00</b>                  | <b>\$ 277.890.000.000.00</b>       |
| 122015      | Inversiones de administracion de liquidez a valor de mercado(valor razonable)con cambios en el resultado                                                      |      | \$ 0.00                         | \$ 277.890.000.000.00              |
| <b>1221</b> | <b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO</b>                                             |      | <b>\$ 0.00</b>                  | <b>\$ 5.278.895.328.186.76</b>     |
| 122101      | Títulos de tesorería (tes)                                                                                                                                    | 2.5  | \$ 0.00                         | \$ 5.278.895.328.186.76            |
| <b>1236</b> | <b>INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE FLUJOS DE EFFECTIVO</b>                                                                                   | 2.6  | <b>\$ 45.673.008.151.38</b>     | <b>\$ 0.00</b>                     |
| 123605      | Derechos en contratos swaps                                                                                                                                   |      | \$ 74.227.079.185.87            | \$ 0.00                            |
| 123606      | Obligaciones en contratos swaps(cr)                                                                                                                           |      | -\$ 28.554.071.034.49           | \$ 0.00                            |
| <b>13</b>   | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                                                                                                                                     |      | <b>\$ 67.271.812.01</b>         | <b>\$ 1.441.685.59</b>             |
| <b>1384</b> | <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>                                                                                                                               | 2.7  | <b>\$ 67.271.812.01</b>         | <b>\$ 1.441.685.59</b>             |
| 138405      | Comisiones                                                                                                                                                    |      | \$ 67.145.921.00                | \$ 1.441.685.59                    |
| 138490      | Otras cuentas por cobrar                                                                                                                                      |      | 125.891.01                      | 0.00                               |
| <b>14</b>   | <b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>                                                                                                                                   |      | <b>\$ 4.123.632.928.414.39</b>  | <b>\$ 219.181.943.245.00</b>       |
| <b>1416</b> | <b>PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS</b>                                                                                                                    |      | <b>\$ 5.496.669.238.204.92</b>  | <b>\$ 1.777.684.812.461.42</b>     |
| 141601      | Creditos transitorios                                                                                                                                         | 2.8  | \$ 81.463.661.629.00            |                                    |
| 141642      | Creditos de tesorería al gobierno general                                                                                                                     | 2.9  | \$ 1.474.103.002.037.20         | \$ 1.777.684.812.461.42            |

| CÓDIGO      | DENOMINACIÓN                                                                                                     | NOTA | PERIODO ACTUAL<br>2022-10-31     | PERIODO ANTERIOR (1)<br>2021-10-31 |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------------|------------------------------------|
| <b>2</b>    | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                                                                          |      | <b>\$ 131.272.172.377.066.22</b> | <b>\$ 55.105.529.553.806.74</b>    |
| <b>22</b>   | <b>EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA</b>                                                                  |      | <b>\$ 53.450.048.435.816.14</b>  | <b>\$ 0.00</b>                     |
| <b>2222</b> | <b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO</b>                                                                     |      | <b>\$ 22.031.571.593.221.90</b>  | <b>\$ 0.00</b>                     |
| 222201      | Bonos y títulos emitidos                                                                                         | 3.1  | \$ 22.031.571.593.221.90         | \$ 0.00                            |
| <b>2223</b> | <b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO</b>                                                                     | 3.2  | <b>\$ 23.532.526.701.903.75</b>  | <b>\$ 0.00</b>                     |
| 222301      | Títulos tes                                                                                                      |      | \$ 28.009.853.813.822.56         | \$ 0.00                            |
| 222302      | Tes readquiridos por la dirección general de crédito público y tesoro nacional con recursos administrados (db)   |      | -\$ 16.448.927.00                | \$ 0.00                            |
| 222303      | Tes readquiridos por la dirección general de crédito público y tesoro nacional con recursos del fondo común (db) |      | -\$ 4.583.429.912.862.29         | \$ 0.00                            |
| 222390      | Otros bonos y títulos emitidos                                                                                   |      | \$ 106.119.249.870.48            | \$ 0.00                            |
| <b>2225</b> | <b>FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO</b>                                                                     |      | <b>\$ 7.885.950.140.690.49</b>   | <b>\$ 0.00</b>                     |
| 222590      | Otros bonos y títulos emitidos                                                                                   | 3.3  | \$ 7.885.950.140.690.49          | \$ 0.00                            |
| <b>23</b>   | <b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>                                                                                       |      | <b>\$ 8.756.687.767.863.10</b>   | <b>\$ 1.251.883.264.787.08</b>     |
| <b>2313</b> | <b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO</b>                                                                     | 3.4  | <b>\$ 1.699.752.366.016.55</b>   | <b>\$ 1.251.883.264.787.08</b>     |
| 231301      | Préstamos banca comercial                                                                                        |      | \$ 384.379.418.346.08            | \$ 0.00                            |
| 231305      | Créditos de tesorería                                                                                            |      | \$ 1.315.372.947.670.47          | \$ 1.251.883.264.787.08            |
| <b>2317</b> | <b>FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO</b>                                                                     | 3.6  | <b>\$ 7.056.935.401.846.55</b>   | <b>\$ 0.00</b>                     |
| 231702      | Préstamos banca multilateral                                                                                     |      | \$ 4.970.210.572.214.43          | \$ 0.00                            |
| 231703      | Préstamos banca de fomento                                                                                       |      | \$ 509.506.258.110.72            | \$ 0.00                            |
| 231704      | Préstamos de gobiernos                                                                                           |      | \$ 516.177.759.341.06            | \$ 0.00                            |
| 231790      | Otros Prestamos                                                                                                  |      | \$ 1.061.040.812.180.34          | \$ 0.00                            |
| <b>24</b>   | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                                                                                         |      | <b>\$ 4.486.212.306.822.04</b>   | <b>\$ 4.698.936.677.098.01</b>     |
| <b>2407</b> | <b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>                                                                              | 3.7  | <b>\$ 76.171.158.743.85</b>      | <b>\$ 90.910.745.678.86</b>        |
| 240703      | Impuestos                                                                                                        |      | \$ 30.673.584.560.61             | \$ 57.563.285.465.61               |
| 240720      | Recaudos por clasificar                                                                                          |      | \$ 45.497.574.183.24             | \$ 0.00                            |
| 240790      | Otros recursos a favor de terceros                                                                               |      | \$ 0.00                          | \$ 33.347.460.213.25               |
| <b>2445</b> | <b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA</b>                                                                          |      | <b>-\$ 306.884.330.84</b>        | <b>-\$ 339.155.269.84</b>          |
| 244506      | Compra de servicios (db)                                                                                         |      | -\$ 306.884.330.84               | -\$ 339.155.269.84                 |
| <b>2466</b> | <b>SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>                 |      | <b>\$ 375.441.471.912.88</b>     | <b>\$ 493.537.839.091.31</b>       |
| 246601      | Reintegros de tesorería                                                                                          | 3.8  | \$ 375.441.471.912.88            | \$ 493.537.839.091.31              |
| <b>2490</b> | <b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>                                                                                   | 3.9  | <b>\$ 4.034.906.560.496.15</b>   | <b>\$ 4.114.827.247.597.68</b>     |
| 249013      | Recursos de acreedores reintegrados por entidades publicas                                                       |      | \$ 4.018.770.123.456.76          | \$ 4.067.814.939.647.76            |
| 249040      | Saldos a favor de beneficiarios                                                                                  |      | \$ 329.649.959.10                | \$ 47.012.307.949.92               |
| 249053      | Comisiones                                                                                                       |      | \$ 15.806.787.080.29             | \$ 0.00                            |



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 (1) A 31 DE OCTUBRE DE 2022 Y 2021  
CIFRAS EXPRESADA EN PESOS

**Nota: (1)** Los saldos de la vigencia 2021 corresponden a la ECP Tesoro Nacional; no son estrictamente comparables con los saldos de la vigencia 2022, de conformidad con el subnumeral 3.1 del Instructivo No.001 del 31/03/2022 de la Contaduría General de la Nación.

| CÓDIGO      | DENOMINACIÓN                                            | NOTA | PERIODO ACTUAL<br>2022-10-31    | PERIODO ANTERIOR (1)<br>2021-10-31 |
|-------------|---------------------------------------------------------|------|---------------------------------|------------------------------------|
| 141646      | Préstamos concedidos al gobierno general                | 2.10 | \$ 2.093.707.531.683.68         | \$ 0.00                            |
| 141647      | Prestamos concedidos a las empresas no financieras      | 2.11 | \$ 1.847.395.042.855.04         | \$ 0.00                            |
| <b>1477</b> | <b>PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>          |      | <b>\$ 5.066.631.165.393.80</b>  | <b>\$ 0.00</b>                     |
| 147703      | Préstamos gubernamentales otorgados                     | 2.12 | \$ 5.066.631.165.393.80         | \$ 0.00                            |
| <b>1480</b> | <b>DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)</b> |      | <b>-\$ 6.439.667.475.184.33</b> | <b>-\$ 1.558.502.869.216.42</b>    |
| 148026      | Préstamos gubernamentales otorgados                     | 2.13 | -\$ 6.439.667.475.184.33        | -\$ 1.558.502.869.216.42           |
| <b>19</b>   | <b>OTROS ACTIVOS</b>                                    |      | <b>\$ 2.098.153.960.701.48</b>  | <b>\$ 1.251.883.264.787.08</b>     |
| <b>1908</b> | <b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>            |      | <b>\$ 1.315.372.947.670.47</b>  | <b>\$ 1.251.883.264.787.08</b>     |
| 190801      | En administración                                       | 2.14 | \$ 1.315.372.947.670.47         | \$ 1.251.883.264.787.08            |
| <b>1909</b> | <b>DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA</b>                 |      | <b>\$ 782.781.013.031.01</b>    | <b>\$ 0.00</b>                     |
| 190990      | Otros depósitos entregados                              | 2.15 | \$ 782.781.013.031.01           | \$ 0.00                            |

|          |                            |  |                                 |                              |
|----------|----------------------------|--|---------------------------------|------------------------------|
| <b>1</b> | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b> |  | <b>\$ 12.209.639.914.005.63</b> | <b>\$ 423.953.204.871.79</b> |
|----------|----------------------------|--|---------------------------------|------------------------------|

|             |                                                                                                                                                               |            |                                 |                              |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------|------------------------------|
| <b>12</b>   | <b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>                                                                                                                   |            | <b>\$ 423.950.602.989.16</b>    | <b>\$ 423.953.204.871.79</b> |
| <b>1211</b> | <b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON RECURSOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL</b> | <b>2.4</b> | <b>\$ 423.950.602.989.16</b>    | <b>\$ 423.953.204.871.79</b> |
| 121140      | Certificados de deposito a termino-cdt                                                                                                                        |            | \$ 423.950.602.989.16           | \$ 423.953.204.871.79        |
| <b>14</b>   | <b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>                                                                                                                                   |            | <b>\$ 11.785.689.311.016.47</b> | <b>\$ 0.00</b>               |
| <b>1416</b> | <b>PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS</b>                                                                                                                    |            | <b>\$ 11.785.689.311.016.47</b> | <b>\$ 0.00</b>               |
| 141646      | Préstamos concedidos al gobierno general                                                                                                                      | 2.10       | \$ 6.556.636.808.707.26         | \$ 0.00                      |
| 141647      | Prestamos concedidos a las empresas no financieras                                                                                                            | 2.11       | \$ 5.229.052.502.309.21         | \$ 0.00                      |

| CÓDIGO      | DENOMINACIÓN                                | NOTA | PERIODO ACTUAL<br>2022-10-31    | PERIODO ANTERIOR (1)<br>2021-10-31 |
|-------------|---------------------------------------------|------|---------------------------------|------------------------------------|
| <b>29</b>   | <b>OTROS PASIVOS</b>                        |      | <b>\$ 64.579.223.866.564.94</b> | <b>\$ 49.154.709.611.921.65</b>    |
| <b>2902</b> | <b>RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN</b> |      | <b>\$ 64.579.223.866.564.94</b> | <b>\$ 49.154.709.611.921.65</b>    |
| 290201      | En administración                           | 3.10 | \$ 64.579.223.866.564.94        | \$ 49.154.709.611.921.65           |

|          |                            |  |                                  |                                |
|----------|----------------------------|--|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>2</b> | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b> |  | <b>\$ 758.965.490.741.844.47</b> | <b>\$ 3.364.570.336.964.89</b> |
|----------|----------------------------|--|----------------------------------|--------------------------------|

|             |                                                 |            |                                  |                                |
|-------------|-------------------------------------------------|------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>22</b>   | <b>EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA</b> |            | <b>\$ 578.432.373.484.856.10</b> | <b>\$ 0.00</b>                 |
| <b>2223</b> | <b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO</b>    | <b>3.2</b> | <b>\$ 414.000.094.162.693.23</b> | <b>\$ 0.00</b>                 |
| 222301      | Títulos tes                                     |            | \$ 413.115.151.002.824.57        | \$ 0.00                        |
| 222390      | Otros bonos y títulos emitidos                  |            | \$ 884.943.159.868.66            | \$ 0.00                        |
| <b>2225</b> | <b>FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO</b>    |            | <b>\$ 164.432.279.322.162.87</b> | <b>\$ 0.00</b>                 |
| 222590      | Otros bonos y títulos emitidos                  | 3.3        | \$ 164.432.279.322.162.87        | \$ 0.00                        |
| <b>23</b>   | <b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>                      |            | <b>\$ 178.546.242.678.047.41</b> | <b>\$ 0.00</b>                 |
| <b>2314</b> | <b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO</b>    |            | <b>\$ 1.475.634.352.874.80</b>   | <b>\$ 0.00</b>                 |
| 231490      | Otros préstamos                                 | 3.5        | \$ 1.475.634.352.874.80          | \$ 0.00                        |
| <b>2317</b> | <b>FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO</b>    | <b>3.6</b> | <b>\$ 177.070.608.325.172.61</b> | <b>\$ 0.00</b>                 |
| 231702      | Préstamos banca multilateral                    |            | \$ 149.048.407.586.717.50        | \$ 0.00                        |
| 231703      | Préstamos banca de fomento                      |            | \$ 7.379.467.703.175.03          | \$ 0.00                        |
| 231704      | Préstamos de gobiernos                          |            | \$ 7.512.958.373.003.68          | \$ 0.00                        |
| 231790      | Otros préstamos                                 |            | \$ 13.129.774.662.276.40         | \$ 0.00                        |
| <b>29</b>   | <b>OTROS PASIVOS</b>                            |            | <b>\$ 1.986.874.578.940.96</b>   | <b>\$ 3.364.570.336.964.89</b> |
| <b>2902</b> | <b>RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN</b>     |            | <b>\$ 1.986.874.578.940.96</b>   | <b>\$ 3.364.570.336.964.89</b> |
| 290201      | En administración                               | 3.10       | \$ 1.986.874.578.940.96          | \$ 3.364.570.336.964.89        |

|                     |  |  |                                  |                                 |
|---------------------|--|--|----------------------------------|---------------------------------|
| <b>TOTAL PASIVO</b> |  |  | <b>\$ 890.237.663.118.910.69</b> | <b>\$ 58.470.099.890.771.63</b> |
|---------------------|--|--|----------------------------------|---------------------------------|

|             |                                                |  |                                   |                                  |
|-------------|------------------------------------------------|--|-----------------------------------|----------------------------------|
| <b>3</b>    | <b>PATRIMONIO</b>                              |  | <b>-\$ 837.726.488.980.478.73</b> | <b>-\$ 1.173.454.823.394.99</b>  |
| <b>31</b>   | <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b> |  | <b>-\$ 837.726.488.980.478.73</b> | <b>-\$ 1.173.454.823.394.99</b>  |
| <b>3105</b> | <b>CAPITAL FISCAL</b>                          |  | <b>-\$ 726.760.850.554.172.72</b> | <b>-\$ 17.679.379.187.605.31</b> |
| 310506      | Capital fiscal                                 |  | -\$ 726.760.850.554.172.72        | -\$ 17.679.379.187.605.31        |
| <b>3109</b> | <b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>     |  | <b>-\$ 18.717.009.657.578.92</b>  | <b>-\$ 10.176.180.620.959.30</b> |
| 310901      | Utilidad o excedentes acumulados               |  | \$ 11.189.525.707.693.10          | \$ 11.035.759.786.643.31         |
| 310902      | Pérdidas o déficits acumulados                 |  | -\$ 29.906.535.365.272.02         | -\$ 21.211.940.407.602.61        |
| <b>3110</b> | <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                 |  | <b>-\$ 92.248.628.768.727.09</b>  | <b>\$ 26.682.104.985.170.62</b>  |
| 311001      | Utilidad o excedente del ejercicio             |  | \$ 0.00                           | \$ 26.682.104.985.170.62         |
| 311002      | Pérdida o déficit del ejercicio                |  | -\$ 92.248.628.768.727.09         | \$ 0.00                          |

|                     |  |  |                                 |                                 |
|---------------------|--|--|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>TOTAL ACTIVO</b> |  |  | <b>\$ 52.511.174.138.431.96</b> | <b>\$ 57.296.645.067.376.64</b> |
|---------------------|--|--|---------------------------------|---------------------------------|

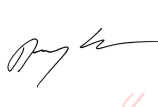
|                                  |  |  |                                 |                                 |
|----------------------------------|--|--|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> |  |  | <b>\$ 52.511.174.138.431.96</b> | <b>\$ 57.296.645.067.376.64</b> |
|----------------------------------|--|--|---------------------------------|---------------------------------|

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 (1) A 31 DE OCTUBRE DE 2022 Y 2021  
CIFRAS EXPRESADA EN PESOS

**Nota: (1)** Los saldos de la vigencia 2021 corresponden a la ECP Tesoro Nacional; no son estrictamente comparables con los saldos de la vigencia 2022, de conformidad con el subnumeral 3.1 del Instructivo No.001 del 31/03/2022 de la Contaduría General de la Nación.

| CÓDIGO    | DENOMINACIÓN                         | NOTA     | PERIODO ACTUAL<br>2022-10-31    | PERIODO ANTERIOR (1)<br>2021-10-31 |
|-----------|--------------------------------------|----------|---------------------------------|------------------------------------|
| <b>8</b>  | <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>     | <b>4</b> | <b>\$ 0.00</b>                  | <b>\$ 0.00</b>                     |
| <b>81</b> | <b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>          |          | <b>7.653.024.953.571.65</b>     | <b>\$ 0.00</b>                     |
| 8124      | CONTRAGARANTIAS RECIBIDAS            |          | 6.973.679.510.371.65            | \$ 0.00                            |
| 8190      | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES           |          | 679.345.443.200.00              | \$ 0.00                            |
| <b>83</b> | <b>DEUDORAS DE CONTROL</b>           |          | <b>377.255.750.368.74</b>       | <b>\$ 1.275.700.426.711.45</b>     |
| 8306      | BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA        |          | 9.045.433.408.89                | \$ 9.045.433.408.89                |
| 8347      | BIENES ENTREGADOS A TERCEROS         |          | 287.199.267.555.45              | \$ 1.265.940.052.327.44            |
| 8390      | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL    |          | 81.011.049.404.40               | \$ 714.940.975.12                  |
| <b>89</b> | <b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>      |          | <b>-\$ 8.030.280.703.940.39</b> | <b>-\$ 1.275.700.426.711.45</b>    |
| 8905      | ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR) |          | -\$ 7.653.024.953.571.65        | \$ 0.00                            |
| 8915      | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)  |          | -\$ 377.255.750.368.74          | -\$ 1.275.700.426.711.45           |

| CÓDIGO    | DENOMINACIÓN                            | NOTA     | PERIODO ACTUAL<br>2022-10-31     | PERIODO ANTERIOR (1)<br>2021-10-31 |
|-----------|-----------------------------------------|----------|----------------------------------|------------------------------------|
| <b>9</b>  | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>      | <b>4</b> | <b>\$ 0.00</b>                   | <b>\$ 0.00</b>                     |
| <b>91</b> | <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>             |          | <b>6.973.679.510.371.65</b>      | <b>\$ 0.00</b>                     |
| 9125      | DEUDA GARANTIZADA                       |          | 6.973.679.510.371.65             | \$ 0.00                            |
| <b>93</b> | <b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>            |          | <b>71.517.617.285.547.86</b>     | <b>\$ 34.626.337.141.439.19</b>    |
| 9301      | BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA |          | \$ 0.00                          | \$ 1.079.794.362.465.79            |
| 9306      | BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA            |          | \$ 38.202.971.029.204.82         | \$ 33.546.542.778.973.40           |
| 9350      | PRÉSTAMOS POR RECIBIR                   |          | \$ 33.314.418.105.195.24         | \$ 0.00                            |
| 9390      | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL     |          | \$ 228.151.147.80                | \$ 0.00                            |
| <b>99</b> | <b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>       |          | <b>-\$ 78.491.296.795.919.51</b> | <b>-\$ 34.626.337.141.439.19</b>   |
| 9905      | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)    |          | -\$ 6.973.679.510.371.65         | \$ 0.00                            |
| 9915      | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)   |          | -\$ 71.517.617.285.547.86        | -\$ 34.626.337.141.439.19          |

 Firmado digitalmente  
por DIEGO ALEJANDRO  
GUEVARA CASTANEDA  
Fecha: 2023.02.15  
14:52:22 -05'00'

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

 Firmado digitalmente  
por  
16468b3d-732b-4d69-  
a131-51b524187bbf  
Fecha: 2023.01.31  
10:08:37 -05'00'

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

**JOSE ROBERTO ACOSTA RAMOS** Firmado digitalmente por JOSE  
ROBERTO ACOSTA RAMOS  
Fecha: 2023.01.31 12:44:52  
-05'00'

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

**EVER HERNAN MEJIA MORALES** Firmado digitalmente  
por EVER HERNAN  
MEJIA MORALES

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

**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 (1) DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2022-2021**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS**

**Nota: (1)** Los saldos de la vigencia 2021 corresponden a la ECP Tesoro Nacional; no son estrictamente comparables con los saldos de la vigencia 2022, de conformidad con el subnumeral 3.1 del Instructivo No.001 del 31/03/2022 de la Contaduría General de la Nación.

| CÓDIGO      | DENOMINACIÓN                                                                                                                          | NOTA | PERIODO ACTUAL<br>2022-01-01 a 2022-10-31 | PERIODO ANTERIOR (1)<br>2021-01-01 a 2021-10-31 |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>4</b>    | <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                                                                                                         |      | <b>\$ 23.736.772.414.581.04</b>           | <b>\$ 1.547.984.801.978.94</b>                  |
| <b>48</b>   | <b>OTROS INGRESOS</b>                                                                                                                 | 5.6  | <b>\$ 23.736.772.414.581.04</b>           | <b>\$ 1.547.984.801.978.94</b>                  |
| <b>4802</b> | <b>FINANCIEROS</b>                                                                                                                    |      | <b>\$ 2.096.463.724.076.14</b>            | <b>\$ 1.107.854.805.674.25</b>                  |
| 480201      | Intereses sobre depósitos en instituciones financieras                                                                                |      | \$ 162.898.591.922.29                     | \$ 74.534.856.899.28                            |
| 480203      | Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa                                                                                |      | \$ 7.954.382.919.41                       | \$ 11.013.994.742.70                            |
| 480206      | Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado |      | \$ 1.649.453.686.966.30                   | \$ 882.151.443.118.33                           |
| 480217      | Ganancia por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo                                        |      | \$ 18.940.639.370.12                      | \$ 0.00                                         |
| 480221      | Rendimiento efectivo préstamos por cobrar                                                                                             |      | \$ 240.868.472.138.03                     | \$ 0.00                                         |
| 480223      | Comisiones                                                                                                                            |      | \$ 3.738.290.094.00                       | \$ 0.00                                         |
| 480227      | Ganancia por negociación de divisas                                                                                                   |      | \$ 12.609.660.665.99                      | \$ 140.154.510.913.94                           |
| <b>4806</b> | <b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>                                                                                                |      | <b>\$ 21.640.308.690.504.90</b>           | <b>\$ 440.129.996.304.69</b>                    |
| 480601      | Efectivo y equivalentes al efectivo                                                                                                   |      | \$ 386.158.504.815.86                     | \$ 440.121.005.269.00                           |
| 480602      | Cuentas por cobrar                                                                                                                    |      | 0.00                                      | \$ 8.991.035.69                                 |
| 480640      | Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda                                                     |      | \$ 10.110.237.334.782.71                  | 0                                               |
| 480645      | Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar                                                                          |      | \$ 11.143.912.850.906.33                  | \$ 0.00                                         |
| <b>5</b>    | <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                                                                                                           |      | <b>\$ 130.994.244.039.186.20</b>          | <b>\$ 238.606.087.423.70</b>                    |
| <b>54</b>   | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                                                                                                  |      | <b>\$ 7.269.399.797.567.62</b>            | <b>\$ 0.00</b>                                  |
| <b>5421</b> | <b>SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>                                                                                   |      | <b>\$ 463.680.737.688.28</b>              | <b>\$ 0.00</b>                                  |
| 542104      | Recursos para la financiación del sistema general de seguridad social en salud                                                        | 6.1  | \$ 463.680.737.688.28                     | \$ 0.00                                         |
| <b>5423</b> | <b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>                                                                                                           | 6.2  | <b>\$ 6.805.719.059.879.34</b>            | <b>\$ 0.00</b>                                  |
| 542319      | Transferencia por asunción de deudas                                                                                                  |      | \$ 340.438.426.488.99                     | \$ 0.00                                         |
| 542320      | Cofinanciación de los sistemas integrados de transporte masivo de pasajeros                                                           |      | \$ 4.192.522.094.72                       | \$ 0.00                                         |
| 542390      | Otras transferencias                                                                                                                  |      | \$ 6.461.088.111.295.63                   | \$ 0.00                                         |
| <b>58</b>   | <b>OTROS GASTOS</b>                                                                                                                   |      | <b>\$ 123.724.844.241.618.58</b>          | <b>\$ 238.606.087.423.70</b>                    |
| <b>5802</b> | <b>COMISIONES</b>                                                                                                                     |      | <b>\$ 199.561.116.183.45</b>              | <b>\$ 833.779.184.03</b>                        |
| 580240      | Comisiones servicios financieros                                                                                                      | 6.7  | \$ 199.561.116.183.45                     | \$ 833.779.184.03                               |
| <b>5803</b> | <b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>                                                                                                | 6.8  | <b>\$ 90.098.763.413.598.55</b>           | <b>\$ 237.772.308.239.67</b>                    |
| 580301      | Efectivo y equivalentes al efectivo                                                                                                   |      | \$ 118.118.526.990.95                     | \$ 237.772.308.239.67                           |
| 580303      | Préstamos por cobrar                                                                                                                  |      | \$ 134.331.176.10                         | \$ 0.00                                         |
| 580338      | Financiamiento interno de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda                                                     |      | \$ 14.329.520.563.909.98                  | 0                                               |
| 580340      | Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda                                                     |      | \$ 38.417.204.388.133.23                  | 0                                               |
| 580345      | Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar                                                                          |      | \$ 37.233.785.603.388.29                  | \$ 0.00                                         |
| <b>5804</b> | <b>FINANCIEROS</b>                                                                                                                    | 6.9  | <b>\$ 33.426.519.711.836.58</b>           | <b>\$ 0.00</b>                                  |
| 580409      | Pérdida por compraventa de divisas                                                                                                    |      | \$ 124.271.400.57                         | \$ 0.00                                         |
| 580411      | Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado  |      | \$ 332.109.949.711.44                     | \$ 0.00                                         |
| 580428      | Costo efectivo de títulos emitidos - financiamiento interno de corto plazo                                                            |      | \$ 559.346.202.952.73                     | \$ 0.00                                         |
| 580429      | Costo efectivo de títulos emitidos - financiamiento interno de largo plazo                                                            |      | \$ 21.514.226.837.769.07                  | \$ 0.00                                         |
| 580431      | Costo efectivo de títulos emitidos - financiamiento externo de largo plazo                                                            |      | \$ 6.238.902.170.819.23                   | \$ 0.00                                         |
| 580434      | Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo                                                         |      | \$ 139.262.446.16                         | \$ 0.00                                         |
| 580437      | Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo                                                         |      | \$ 3.303.376.702.676.62                   | 0                                               |
| 580490      | Otros gastos financieros                                                                                                              |      | \$ 1.478.294.314.060.76                   | \$ 0.00                                         |
|             | <b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>                                                                                                |      | <b>-\$ 107.257.471.624.605.16</b>         | <b>\$ 1.309.378.714.555.24</b>                  |
| <b>4</b>    | <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>                                                                                                      |      | <b>\$ 112.167.565.584.91</b>              | <b>\$ 0.00</b>                                  |
| <b>48</b>   | <b>OTROS INGRESOS</b>                                                                                                                 | 5.6  | <b>\$ 112.167.565.584.91</b>              | <b>\$ 0.00</b>                                  |
| <b>4802</b> | <b>FINANCIEROS</b>                                                                                                                    |      | <b>\$ 1.266.756.620.11</b>                | <b>\$ 0.00</b>                                  |
| 480233      | Otros intereses de mora                                                                                                               |      | \$ 1.258.050.244.11                       | \$ 0.00                                         |
| 480290      | Otros ingresos financieros                                                                                                            |      | \$ 8.706.376.00                           | \$ 0.00                                         |
| <b>4808</b> | <b>INGRESOS DIVERSOS</b>                                                                                                              |      | <b>\$ 100.735.142.335.98</b>              | <b>\$ 0.00</b>                                  |
| 480826      | Recuperaciones                                                                                                                        |      | \$ 99.810.692.830.30                      | \$ 0.00                                         |
| 480827      | Aprovechamientos                                                                                                                      |      | \$ 924.449.505.68                         | \$ 0.00                                         |
| <b>4830</b> | <b>REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR</b>                                                                               |      | <b>\$ 10.165.666.628.82</b>               | <b>\$ 0.00</b>                                  |
| 483004      | Préstamos por cobrar                                                                                                                  |      | \$ 10.165.666.628.82                      | \$ 0.00                                         |

**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 (1) DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2022-2021**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS**

**Nota: (1)** Los saldos de la vigencia 2021 corresponden a la ECP Tesoro Nacional; no son estrictamente comparables con los saldos de la vigencia 2022, de conformidad con el subnumeral 3.1 del Instructivo No.001 del 31/03/2022 de la Contaduría General de la Nación.

| CÓDIGO      | DENOMINACIÓN                                                                                                                               | NOTA | PERIODO ACTUAL<br>2022-01-01 a 2022-10-31 | PERIODO ANTERIOR (1)<br>2021-01-01 a 2021-10-31 |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>5</b>    | <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>                                                                                                             |      | <b>\$ 861.445.461.97</b>                  | <b>\$ 2.529.623.626.393.64</b>                  |
| <b>53</b>   | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>                                                                             |      | <b>\$ 861.445.461.97</b>                  | <b>\$ 1.558.502.869.215.51</b>                  |
| <b>5349</b> | <b>DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>                                                                                                   |      | <b>\$ 861.445.461.97</b>                  | <b>\$ 1.558.502.869.215.51</b>                  |
| 534904      | Préstamos gubernamentales otorgados                                                                                                        |      | \$ 861.445.461.97                         | \$ 1.558.502.869.215.51                         |
| <b>5804</b> | <b>FINANCIEROS</b>                                                                                                                         |      | <b>\$ 0.00</b>                            | <b>\$ 971.120.757.178.13</b>                    |
| 580409      | Pérdida por compraventa de divisas                                                                                                         |      | \$ 0.00                                   | \$ 53.237.416.578.40                            |
| 580410      | Pérdida por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado |      | \$ 0.00                                   | \$ 289.074.619.275.30                           |
| 580411      | Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado       |      | \$ 0.00                                   | \$ 56.495.111.899.86                            |
| 580434      | Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo                                                              |      | \$ 0.00                                   | \$ 227.366.762.720.89                           |
| 580490      | Otros gastos financieros                                                                                                                   |      | \$ 0.00                                   | \$ 344.946.846.703.68                           |
|             | <b>EXCEDENTE (DEFICIT) NO PERACIONAL</b>                                                                                                   |      | <b>\$ 111.306.120.122.94</b>              | <b>-\$ 2.529.623.626.393.64</b>                 |
|             | <b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL Y NO OPERACIONAL</b>                                                                                    |      | <b>-\$ 107.146.165.504.482.22</b>         | <b>-\$ 1.220.244.911.838.40</b>                 |
|             | <b>INGRESOS Y GASTOS OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES O RECIPROCAS</b>                                                                     |      |                                           |                                                 |
| <b>47</b>   | <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES (2)</b>                                                                                                |      | <b>204.941.299.737.489.73</b>             | <b>\$ 311.742.882.279.374.78</b>                |
| <b>4705</b> | <b>FONDOS RECIBIDOS</b>                                                                                                                    |      | <b>1.408.444.880.734.36</b>               | <b>\$ 1.495.796.454.228.40</b>                  |
| 470508      | Funcionamiento                                                                                                                             | 5.1  | 1.408.444.880.734.36                      | \$ 1.495.796.454.228.40                         |
| <b>4720</b> | <b>OPERACIONES DE ENLACE</b>                                                                                                               |      | <b>193.381.901.794.461.20</b>             | <b>\$ 274.387.760.759.204.98</b>                |
| 472080      | Recaudos                                                                                                                                   | 5.2  | 193.381.901.794.461.20                    | \$ 274.387.760.759.204.98                       |
| <b>4722</b> | <b>OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO</b>                                                                                                   |      | <b>10.150.953.062.294.17</b>              | <b>\$ 35.859.325.065.941.40</b>                 |
| 472207      | Cancelación de sentencias y conciliaciones                                                                                                 | 5.3  | 7.435.299.935.548.12                      | \$ 0.00                                         |
| 472210      | Pago de obligaciones con títulos                                                                                                           | 5.4  | 559.059.871.367.61                        | \$ 17.230.580.960.251.56                        |
| 472290      | Otras operaciones sin flujo de efectivo                                                                                                    | 5.5  | 2.156.593.255.378.44                      | \$ 18.628.744.105.689.84                        |
| <b>57</b>   | <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES (2)</b>                                                                                                |      | <b>190.043.763.001.734.60</b>             | <b>\$ 283.840.532.382.366.76</b>                |
| <b>5705</b> | <b>FONDOS ENTREGADOS</b>                                                                                                                   | 6.3  | <b>182.857.925.726.675.05</b>             | <b>\$ 227.248.841.524.061.14</b>                |
| 570508      | Funcionamiento                                                                                                                             |      | 138.534.120.939.264.26                    | \$ 143.380.619.493.473.37                       |
| 570509      | Servicio de la deuda                                                                                                                       |      | 7.263.310.604.757.91                      | \$ 58.384.178.983.415.87                        |
| 570510      | Inversión                                                                                                                                  |      | 37.060.494.182.652.88                     | \$ 25.484.043.047.171.90                        |
| <b>5720</b> | <b>OPERACIONES DE ENLACE</b>                                                                                                               |      | <b>652.837.053.564.73</b>                 | <b>\$ 34.445.071.074.977.22</b>                 |
| 572081      | Devoluciones de ingresos                                                                                                                   | 6.4  | 652.837.053.564.73                        | \$ 34.445.071.074.977.22                        |
| <b>5722</b> | <b>OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO</b>                                                                                                   |      | <b>6.533.000.221.494.82</b>               | <b>\$ 22.146.619.783.328.40</b>                 |
| 572201      | Cruce de cuentas                                                                                                                           |      | 139.786.580.047.00                        |                                                 |
| 572205      | Desembolso de crédito externo no monetizado                                                                                                |      | 297.908.88                                | \$ 0.00                                         |
| 572210      | Pago de obligaciones con títulos                                                                                                           | 6.5  | 4.964.490.966.771.82                      | \$ 14.220.826.700.649.39                        |
| 572290      | Otras operaciones sin flujo de efectivo                                                                                                    | 6.6  | 1.428.722.376.767.12                      | \$ 7.925.793.082.679.01                         |
|             | <b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES O RECIPROCAS</b>                                                                   |      | <b>\$ 14.897.536.735.755.13</b>           | <b>\$ 27.902.349.897.008.02</b>                 |
|             | <b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>                                                                                                   |      | <b>-\$ 92.248.628.768.727.09</b>          | <b>\$ 26.682.104.985.170.62</b>                 |

**Nota: (2)** A partir de marzo de 2022 se modificó la estructura de presentación del Estado de Resultados; alineado con la organización del Estado de Resultados Consolidado del Nivel Nacional de la Contaduría General de la Nación; más información, subnumeral 1.1.6.2 de las Notas al Informe Financiero y Contable de octubre de 2022.

  
 Firmado digitalmente por  
 DIEGO ALEJANDRO GUEVARA CASTAÑEDA  
 Fecha: 2023.02.15 14:51:44  
 -05'00'

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

  
 Firmado digitalmente  
 por  
 16468b3d-732b-4d69  
 -a131-51b524187bbf  
 Fecha: 2023.01.31  
 10:07:08 -05'00'

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

**JOSE ROBERTO ACOSTA RAMOS**  
 Firmado digitalmente por JOSE  
 ROBERTO ACOSTA RAMOS  
 Fecha: 2023.01.31 12:45:31 -05'00'

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

**EVER HERNAN MEJIA MORALES**  
 Firmado digitalmente  
 por EVER HERNAN  
 MEJIA MORALES

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



## 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 por la Constitución Política de 1886 de acuerdo con el título XII "De los Ministros de Despacho"; con la Ley 7 de agosto 25 de 1886 se reglamentó su conformación. En el marco de la reglamentación económica recibió varios nombres, fue entonces que, mediante la Ley 31 de 1923 cambió su denominación a Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el cual, ostenta en la actualidad. A través del 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; la incidencia en los sectores económicos, gubernamentales y políticos; la gestión los recursos públicos de la Nación, desde la perspectiva presupuestal y financiera, mediante actuaciones transparentes, personal competente y procesos eficientes, con el fin de propiciar: las condiciones para el crecimiento económico sostenible, la estabilidad y solidez de la economía y del sistema financiero; en pro del fortalecimiento de las instituciones, el apoyo a la descentralización y el bienestar social de los ciudadanos.

La entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), dentro del esquema organizacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público se encuentra en la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional<sup>1</sup>, haciendo parte de la Subdirección de Operaciones.

La Contaduría General de la Nación - CGN en el instructivo 001<sup>2</sup> de marzo 31 de 2022, imparte las instrucciones respecto a la preparación de información contable, relacionada con la combinación de operaciones de las entidades contables públicas Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación en una entidad contable pública denominada Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN).

En ese sentido, la **Entidad Contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN)**, se identifica con el código de consolidación contable No. **923272394**;

<sup>1</sup> Decreto 4712 del 15 de diciembre de 2008 artículo 33°.

<sup>2</sup> "Instrucciones relacionadas con la preparación y reporte de información contable por la combinación de operaciones de las entidades contables públicas Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación en una entidad contable pública."



con posición de Catálogo Institucional (PCI - SIIF Nación) 13-01-01-DT y 14-01-00-001; La CGN dentro del Código Único Institucional (CUIN) le asignó el No. 31110000003573, en cumplimiento a la Resolución 767 del 30 de diciembre de 2013; El domicilio de la entidad contable, al igual que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, es la Carrera 8 No. 6C – 38, Edificio San Agustín de Bogotá D.C. (Colombia), código postal 111711.

### 1.1.3 Funciones de Cometido Estatal

La DGCPTN como entidad contable pública de gobierno<sup>3</sup>, en el marco de la funciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional- DGCPTN, realiza el registro de las operaciones por recaudo y administración de recursos en las cuentas de depósito o bancarias administradas, a través de las cuales se manejan los recursos del Presupuesto General de la Nación y los que por mandato legal deba ejercer la administración; así como, operaciones que involucra el manejo de la liquidez; También, efectúa la situación de fondos a los órganos ejecutores del Presupuesto Nacional o a través de abono en las cuentas de los beneficiarios finales con el fin de que puedan dar cumplimiento a satisfacer la necesidad de bienes y servicios o la atención al bienestar de la sociedad de conformidad con las normas al respecto.

Los bienes y servicios que los órganos ejecutores disponen son requeridos para su funcionamiento o la ejecución de políticas y/o programas públicos; estos órganos se caracterizan porque no tienen ánimo de lucro y sus recursos provienen, directa o indirectamente de la capacidad del Estado para establecer la forma de obtener recursos de diversas fuentes, internas o externas, lo que implica, que el uso o destinación de esos recursos deben tener una orientación eficiente y con enfoque a lo que dispone la Constitución y la Ley.

Así como, el registro de los hechos económicos relacionados con las operaciones de crédito público de la Nación, los desembolsos de los recursos del crédito, la recuperación de la cartera, la ejecución del servicio de la deuda de la Nación y las garantías y contragarantías que las entidades públicas deban constituir a favor de la Nación.

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 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 de forma específica, realiza las siguientes operaciones<sup>4</sup>, las cuales corresponden directamente a hechos económicos relativos con operaciones de tesorería:

---

<sup>3</sup> 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*”.

<sup>4</sup> Decreto 4712 del 15 de diciembre de 2008 – art. 33.



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, dentro de las actividades de la DGCPTN registra:

- “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”.
- “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 ...”
- “**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**”.
- “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<sup>5</sup>. *“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<sup>6</sup> realizadas por la DGCPTN se desprenden hechos económicos relacionados con 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.
- 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.

---

<sup>5</sup> 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.

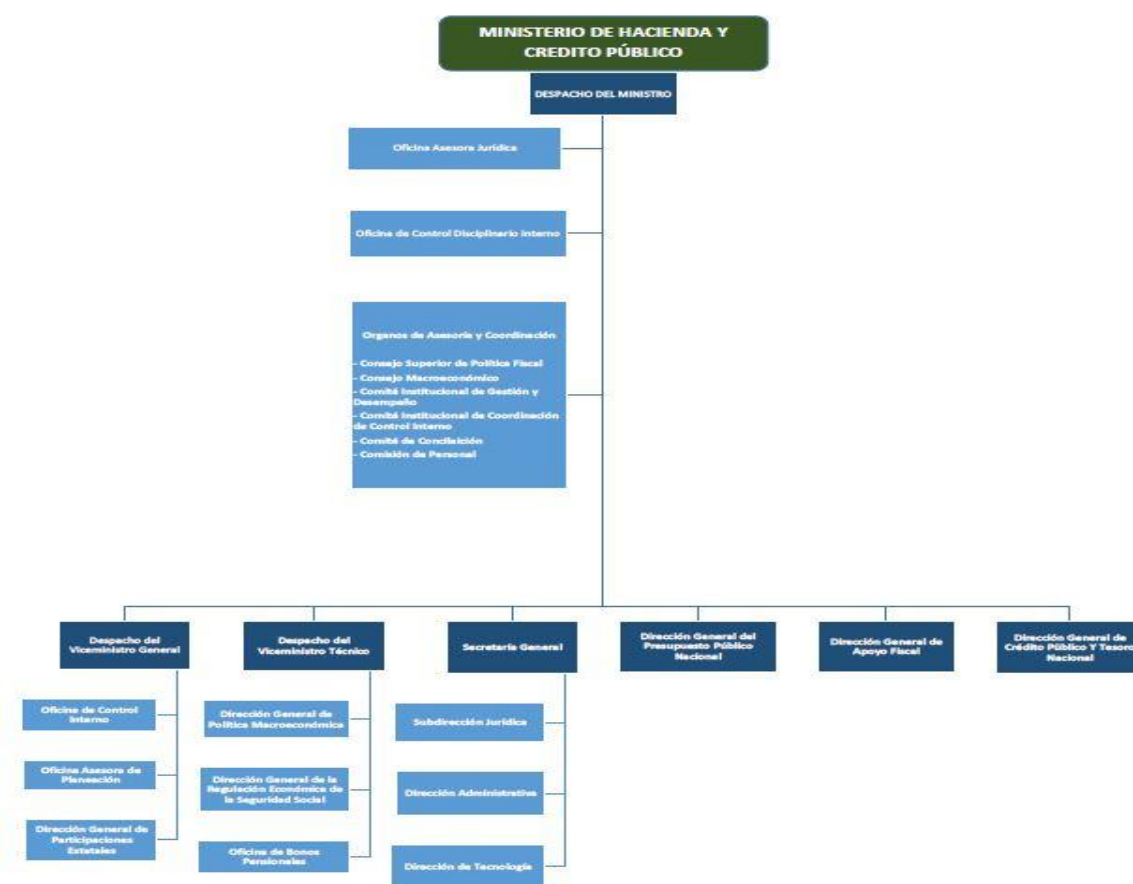
<sup>6</sup> Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 libro 2 parte 2 título 1 - Disposiciones general del Crédito Público.



- 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.

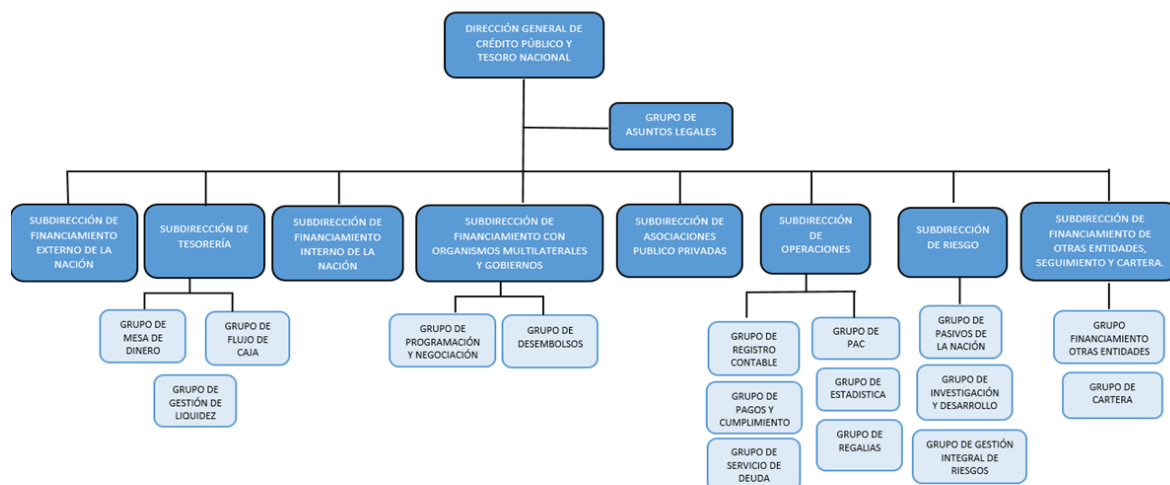
#### 1.1.4 Estructura Orgánica

La estructura del Ministerio de Hacienda y Crédito Público se encuentra establecida en el artículo 4º del Decreto 4712 del 15 de diciembre de 2008<sup>7</sup> y sus decretos modificatorios, la cual, se define de la siguiente manera:



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

<sup>7</sup> Por el cual se modifica la estructura del Ministerio de Hacienda y Crédito Público



La entidad contable DGCPTN, se encuentra ubicada en el Grupo de Registro Contable, Subdirección de Operaciones de la DGCPTN y su actividad está determinada a través de la Resolución del MHCP 1081 del 30 de abril de 2009.

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

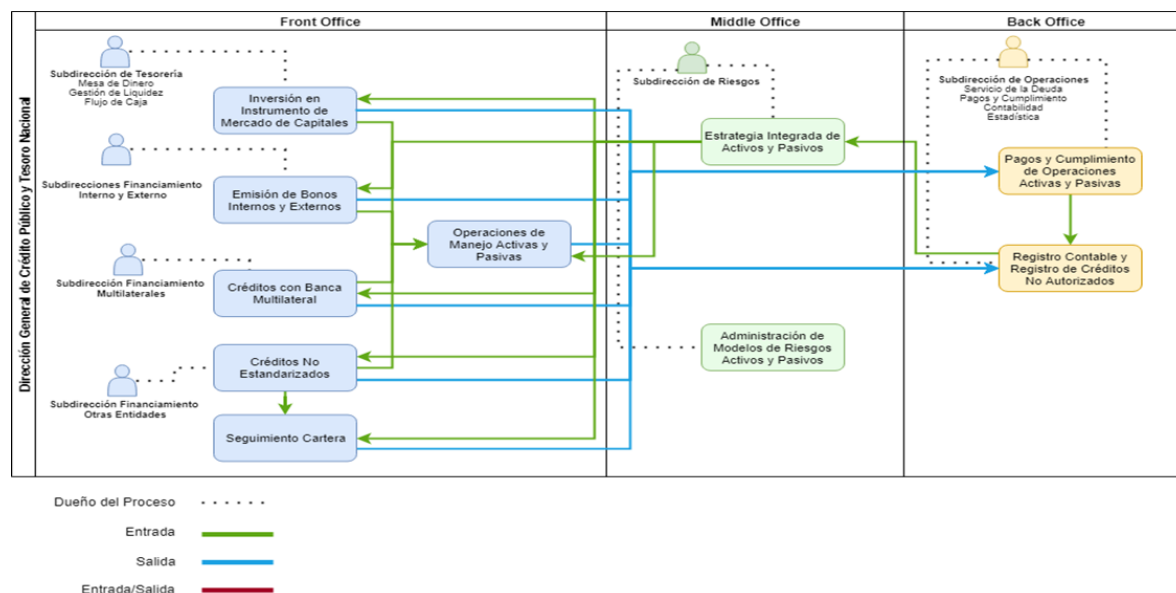
El Modelo de Gestión adoptado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público se encuentra constituido a través del Sistema Único de Gestión (SUG), encaminado a la orientación del cumplimiento y desarrollo de las actividades.

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 transparencia e integridad. Está conformado por los sistemas de Control Interno y de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, como instrumento para mejorar la administración pública.

El modelo de Operación Institucional, está definido en cuatro macroprocesos; Estratégico, Misional, Apoyo y Evaluación.

La DGCPTN hace parte del macroproceso Misional de Administración de Recursos Económicos; las actividades que desarrolla cada dependencia que lo conforma, involucra aspectos relacionados con el proceso contable lo que implica que son proveedores de información a través del registro de operaciones en los sistemas de información financiera de oficial y/o apoyo y necesaria para el reconocimiento de hechos económicos de tal forma que sean analizados, verificados o registrados oportunamente.

### Flujo de operaciones de la DGCPTN



### 1.1.6 Cambios representativos en el periodo.

#### 1.1.6.1 Estados Financieros Comparativos DGCPTN

En virtud del subnumeral 3.1 del Instructivo No. 001 del 31 de marzo de 2022, la Contaduría General de la Nación estableció que los estados financieros de la vigencia 2022, de la entidad contable DGCPTN deberán presentarse con las cifras comparativas de la entidad contable Tesoro Nacional, sin incluir los saldos de la entidad Deuda Pública; de igual manera.

Por consiguiente, los Estados Financieros de octubre de 2022 que se están presentando, no son estrictamente comparables con los de la vigencia 2021, en razón a que las cifras de esa vigencia corresponden a los de la entidad Tesoro Nacional.

#### 1.1.6.2 Cambios en la Estructura del Estado de Resultados

A partir del período enero a marzo de 2022, el estado de resultados cambia su estructura, en lo que respecta a los movimientos de los Grupo 47 y 57 por concepto operaciones interinstitucionales (cuentas recíprocas), los cuales se presentan en un bloque separado de los Ingresos operacionales y Gastos Operacionales; permitiendo de esta manera, identificar el “Excedente o Déficit Operacional y No Operacional” por las operaciones de Tesorería y de deuda de la DGCPTN, así como, el efecto de las operaciones interinstitucionales en el resultado del “Excedente o Déficit del Ejercicio”.

Este ejercicio práctico, se alinea con la forma de presentación que realiza la Contaduría General de la Nación en el Estado de resultados Consolidado del Nivel Nacional, el cual puede ser



consultado en el Tomo 1 del informe de Estado de Situación financiero y Resultados Consolidados a 31 de diciembre de 2021, a través del siguiente link:  
[https://www.contaduria.gov.co/balance-general-y-otros-informes/-/document library/sez4cikM6K6W/view file/5431925? com.liferay.document.library.web.portlet.DLPortlet INSTANCE sez4cikM6K6W redirect=https%3A%2F%2Fwww.contaduria.gov.co%3A443%2Fbalance-general-y-otros-informes%3Fp\\_p\\_id%3Dcom.liferay.document.library.web.portlet.DLPortlet INSTANCE sez4cikM6K6W%26p\\_p\\_lifecycle%3D0%26p\\_p\\_state%3Dnormal%26p\\_p\\_mode%3Dview](https://www.contaduria.gov.co/balance-general-y-otros-informes/-/document%20library/sez4cikM6K6W/view%20file/5431925?com.liferay.document.library.web.portlet.DLPortlet_INSTANCE_sez4cikM6K6W_redirect=https%3A%2F%2Fwww.contaduria.gov.co%3A443%2Fbalance-general-y-otros-informes%3Fp_p_id%3Dcom.liferay.document.library.web.portlet.DLPortlet_INSTANCE_sez4cikM6K6W%26p_p_lifecycle%3D0%26p_p_state%3Dnormal%26p_p_mode%3Dview)

### 1.1.6.3 Unificación Operaciones – Combinación

En la vigencia 2022, se unificaron las operaciones de las entidades contables Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación en una sola entidad contable; proceso que se inició en la vigencia 2021 y que dio lugar a diferentes actividades de tipo operativo y normativo.

En el marco de las actividades asociadas al proceso de unificación; en virtud de lo establecido en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos para entidades de Gobierno<sup>8</sup>, se realizó el registro contable de la combinación de operaciones de las entidades contables públicas mencionadas, en la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional – DGCPTN.

Por consiguiente, a continuación, se relacionan las actividades y operaciones en el presente informe de combinación de operaciones:

#### 1.1.6.3.1 Informe de Combinación de Operaciones

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) durante el segundo semestre de 2021, con el apoyo del Banco Mundial, definió y puso en marcha la “Hoja de Ruta con el diseño del proceso contable de unificación de ECP”, financiada con recursos de la Cooperación Económica de Suiza (SECO), la cual contó con la participación de la Contaduría General de la Nación (CGN) y la administración del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación.

El documento de Hoja de Ruta tuvo como propósito el direccionamiento contable y recomendaciones necesarias para implementar el proyecto de “Unificación Contable de la ECP DGCPTN”, permitiendo la producción de estados financieros unificados de los hechos económicos registrados en las entidades Deuda Pública Nación (DPN) y Tesoro Nacional (TN).

Al inicio de la vigencia 2022, se efectuó el registro contable del hecho económico relacionado con la combinación de operaciones, de acuerdo con el procedimiento contable establecido en la norma antes citada; a su vez, en el primer trimestre de la misma vigencia, la Contaduría General

---

<sup>8</sup> Resolución No. 211 del 09 de diciembre de 2021 - Contaduría General de la Nación.



de la Nación, realizó la actualización y/o modificación de la normatividad contable que se vio afectada con la combinación.

En ese sentido para que el proceso de combinación de operaciones de Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación en la entidad contable DGCPTN tuviera el resultado esperado, las acciones desarrolladas fueron:

**1. Creación subunidad ejecutora 14-01-00-001 DGCPTN- Deuda Pública**

El 3 de enero de 2022, se solicitó a la Administración del SIIF Nación II, la creación de la subunidad ejecutora PCI 14-01-00-001 DGCPTN - Deuda Pública y su integración a la entidad contable 923272394 correspondiente a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional – DGPTN.

Lo anterior, con el propósito del manejo presupuestal de la función principal de Deuda Pública Nación correspondientes los desembolsos por recursos del crédito y la ejecución del servicio de la Deuda con el registro contable a las subcuentas del Pasivo de la Nación; eliminándose en ambos sentidos el uso de las operaciones interinstitucionales.

El proceso de creación e integración fue realizado el 6 de enero de 2022.

**2. Actualización tablas de eventos contables**

A raíz de lo anterior, la Contaduría General de la Nación, en las tablas de eventos contables del SIIF, modificó el parámetro, valor “SI”, correspondiente a la marca, Misma ECP; con el propósito de generar registro contable de las transacciones de la subunidad ejecutora 14-01-00-001 DGCPTN - Deuda Pública sin la inclusión de subcuentas por operaciones interinstitucionales correlativas de tesorería y deuda pública.

También, efectuó la definición contable de los rubros concepto de ingreso y objeto de gasto presupuestal y de las Posiciones de Pago No Presupuestales (PPNP) en operaciones de Deuda Pública, para las tablas de eventos contables del SIIF Nación, que lo requerían.

**3. Reunión de consenso Unificación de Estados Financieros Deuda-Tesoro**

El 11 de enero de 2022, con la participación de la Contaduría General de la Nación, la Administración SIIF, el equipo consultor del Banco Mundial y funcionarios de la DGCPTN, se llevó a cabo reunión con el fin de dar a conocer el resultado de la consultoría plasmada en el documento “Hoja de Ruta con el diseño del proceso contable de unificación de ECP”.

En ella, se planteó la combinación y traslado de operaciones por la forma de “**fusión por absorción**” de las unidades contables Deuda Pública Nación (DPN) y Tesoro Nacional (TN), en una sola entidad denominada Dirección General de Crédito Público y Tesoro



Nacional (DGCPTN); en ese sentido, Tesoro Nacional actúa como entidad absorbente, conservando el código de consolidación asignado por la CGN No. 923272394 y nueva denominación; para las operaciones de tesorería se mantiene la Posición de Catálogo Institucional (PCI) 13-01-01-DT Dirección Tesoro Nacional - DGCPTN en el SIIF Nación.

Esta combinación y traslado de operaciones corresponde a la opción más conveniente a utilizar porque permite minimizar el riesgo de generación de traumatismo operativo que daría lugar a ajustes contables en las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación (PGN).

También, responde a los criterios de interoperabilidad con el SIIF Nación, a la normatividad contable, así como, a lo previsto en la Política Nacional para la Gestión de la Información Financiera Pública<sup>9</sup>, orientada a la implementación de un Sistema Integrado de Información Financiera Pública, con miras al mejoramiento de la información financiera pública bajo referentes internacionales.

Por otra parte, la presentación de la información financiera unificada en la entidad contable DGCPTN del MHCP permitirá consolidar el resultado de las operaciones de DPN y TN, obteniendo de manera directa cifras básicas del resultado económico de los cambios en el endeudamiento neto de la Nación; los efectos del flujo de recursos por transacciones de Servicio de la Deuda y los ingresos obtenidos por las diferentes líneas de endeudamiento de la Nación incorporados en los Estados Financieros que se generen.

En consecuencia, la combinación y traslado de operaciones de “**fusión por absorción**”, contemplada en las “*Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos el Marco Normativo para Entidades de Gobierno*”, implica que la entidad absorbente es la entidad resultante y la entidad absorbida es aquella entidad de origen; para el caso de la integración contable entre TN y DPN, la primera, actuará como entidad resultante y la segunda como entidad de origen.

### **Denominación entidad resultante**

La entidad resultante de la combinación y traslado de operaciones corresponde a la “Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGPTN)”, la cual mantendrá el código de consolidación de la CGN 923272394 y tendrá las PCI 13-01-01-DT Dirección Tesoro Nacional – DGCPTN y 14-01-00-001, en el SIIF Nación.

### **Fecha de combinación**

Teniendo en cuenta las acciones realizadas al inicio de la vigencia 2022 y la determinación de impacto y los ajustes contables a efectuar; la combinación y traslado de operaciones se llevó a cabo el 1 de enero de 2022, a partir de esta fecha, la entidad contable DGCPTN

---

<sup>9</sup> Documento CONPES 4008 de 2020 “POLÍTICA NACIONAL DE INFORMACIÓN PARA LA GESTIÓN FINANCIERA PÚBLICA”



obtiene el control de los activos y se asumen los pasivos de las operaciones de Deuda Pública.

Adicionalmente, la implementación de la combinación al inicio de la vigencia 2022 tiene menos afectación en los registros y en el mismo proceso, que realizarla en un período intermedio o al final de la vigencia.

**4. Información de “Unificación Estados Financieros Tesoro Nacional y Deuda Pública Vigencia 2022” a CGN**

En virtud de la reunión llevada a cabo el 11 de enero de 2022, mediante comunicación No. 2-2022-003057 del 25 de enero de 2022, el Viceministro General del MHCP, respecto de la gestión del proceso de unificación de estados financieros de las operaciones del Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación, en la vigencia 2022, solicitó a la Contaduría General de la Nación lo siguiente:

“(…)

- 1. Revisión y actualización de procedimientos contables de operaciones de Tesoro Nacional y Deuda Pública.*
- 2. Modificación del Instructivo No.001 de 2011.*
- 3. Ajuste a los parámetros de las tablas de eventos contables del SIIF, a que haya lugar,*
- 4. Estudio del procedimiento contable relacionado con el registro de las Inversiones propias en Títulos de Deuda Pública - TES.*
- 5. Las demás que considere pertinentes...”*

**5. Comunicación de la DGCPTN a entidades públicas, unificación de operaciones del Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación**

A través de la Circular Externa No. 003 del 01 de febrero de 2022, se informó a las entidades públicas:

*“(…) a partir de la vigencia 2022, implementará el proceso de unificación contable de las entidades contables públicas Deuda Pública Nación (DPN) y Tesoro Nacional.*

*Por consiguiente, en el SIIF Nación se creó la subunidad ejecutora 14-01-00-001 DGCPTN - Deuda Pública, con código de consolidación 923272394 correspondiente a la entidad contable consolidada.*





*Por lo anterior, a partir del 1 de enero de 2022, las operaciones de Deuda Pública Nación, deberán registrarse y reportarse con el código de consolidación contable 923272394”.*

**6. Comunicación a las áreas internas de la DGCPTN, Unificación Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación**

Con Memorando No. 3-2022-001799 del 7 de febrero de 2022, respecto del proceso de unificación de las Unidades Contables Deuda Pública Nación (DPN) y Tesoro Nacional (TN), a partir de la vigencia 2022, se informó:

**a) Subdirecciones del FRONT y Grupo de Servicio de Deuda:**

Los documentos de recaudo por clasificar por operaciones de crédito público (interno y externo) y por recuperación de cartera, serán dispuestos en la subunidad ejecutora 14-01-00-001 DGCPTN Deuda Pública.

**b) Grupo Servicio de la Deuda:**

- Presupuesto vigencia 2022: *Se gestionará en la subunidad ejecutora 14-01-00-001 DGCPTN Deuda Pública.*

- Rezago presupuestal vigencia 2021: *Se ejecutará en la unidad ejecutora 14-01-00 Servicio de la Deuda Pública Nacional.*

**c) Los usuarios SIIF de cada Subdirección:**

Deberán adelantar el trámite de la habilitación del registro de operaciones en la subunidad ejecutora 14-01-00-001 DGCPTN Deuda Pública.

**7. Resolución No.064 de 2022 de la CGN**

Resolución No. 064 del 30 de marzo de 2022 de la Contaduría General de la Nación, “*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 Publica Nación en una entidad contable pública*”.

Se crea, modifica, elimina la estructura y modifica la descripción o dinámica de cuentas y subcuentas del Catálogo General de Cuentas.

Cambia la denominación de las entidades contables públicas "Tesoro Nacional" y "Deuda Publica Nación", por la denominación "Dirección General de Crédito Público y Tesoro





Nacional" o "DGCPTN" en los procedimientos contables del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

#### 8. Instructivo No. 001 de 2022 de la CGN

Instructivo No. 001 del 31 de marzo de 2022, la Contaduría General de la Nación da “*Instrucciones relacionadas con la preparación y reporte de información contable por la combinación de operaciones de las entidades contables públicas Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación en una entidad contable pública*”.

Indica la nueva denominación de la entidad con código de consolidación de la CGN No.923272394 “Dirección general de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), así:

#### *“1. COMBINACIÓN DE OPERACIONES DEL TESORO NACIONAL Y DEUDA PÚBLICA NACIÓN EN UNA SOLA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA.*

*En comunicación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, radicada en la CGN con el número 20220010003322, se informa sobre la combinación de operaciones de las entidades contables públicas Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación en una entidad contable pública denominada Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN).*

*Lo anterior significa que a partir del 2022 el código institucional de consolidación 923272395 de Deuda Pública Nación queda en estado inactivo y se conserva el código institucional del Tesoro Nacional 923272394 con la nueva denominación.*

| Entidades contables públicas anteriores |                      | Entidad contable pública actual |                                                                 |
|-----------------------------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Código                                  | Denominación         | Código                          | Denominación                                                    |
| 923272394                               | Tesoro Nacional      | 923272394                       | Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) |
| 923272395                               | Deuda Pública Nación |                                 |                                                                 |

(...)”

#### 9. Concepto No. 20221100020281 de 2022 - CGN

La Contaduría General de la Nación con el concepto No. 20221100020281 del 18 de abril de 2022, da instrucciones relacionadas con el “*Tratamiento contable de la readquisición de títulos de deuda pública - TES y de la emisión de los títulos de deuda pública - TES que aún no han sido colocados*”

Por tanto, con la combinación y traslado de operaciones en la entidad DGCPTN, se da especial tratamiento a lo establecido por el artículo 100 del Decreto 111 de 1996, respecto de: “El Gobierno Nacional, a través de la dirección del tesoro nacional, podrá adquirir como inversión transitoria de liquidez los títulos de deuda pública emitidos por la Nación, sin que



*en tales eventos opere el fenómeno de confusión. Tales títulos así adquiridos podrán ser declarados de plazo vencido por el emisor redimiéndose en forma anticipada, o ser colocados en el mercado secundario durante el plazo de su vigencia". (Subrayado fuera de texto)*

Así mismo, en consonancia con el inciso primero del artículo 37 de la Ley 1955 de 2019, "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".

En virtud de lo establecido en la Resolución No.064 de 2022 y el concepto en mención, la DGCPTN dio aplicación en marzo de 2022, período de corte para la presentación del informe trimestral a la Contaduría General de la Nación.

#### **10. Ejecución rezago presupuestal de la Unidad ejecutoria 14-01-00 Servicio de la Deuda Pública Nacional**

En la unidad ejecutora 14-01-00 Servicio de la Deuda Pública Nacional, quedo pendiente por ejecutar recursos asignados en el presupuesto de 2021, estos se constituyeron en la vigencia 2022 como reservas presupuestales, por tanto, estos se terminarán de ejecutar en la unidad en comento.

En la medida que se presenta la ejecución de la reserva presupuestal en la vigencia 2022, se reversa el registro contable en la PCI 14-01-00 Servicio de la Deuda Pública Nacional y se contabilizan en la PCI 14-01-00-001 DGCPTN- Deuda Pública.

Una vez se concluya la ejecución del rezago presupuestal la entidad ejecutora 14-01-00 Servicio de la Deuda Pública Nacional, será inactivada por la Administración SIIF Nación.

#### **Combinación de Operaciones**

En concordancia con lo dispuesto en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; la entidad resultante DGCPTN en aplicación del método de unión de intereses modificado determinó:

- Fecha de la combinación.
- Reconocimiento y medición de los activos identificable recibidos y los pasivos asumidos de Deuda Pública como entidad contable origen, así como los componentes del Patrimonio afectados.

#### **Fecha de combinación**

El registro de la combinación y traslado de operaciones se realizó el 1º de enero de 2022, fecha en la cual la entidad contable DGCPTN obtiene el control de los activos y se asumen los pasivos de las operaciones de Deuda Pública.



## Reconocimiento y medición de activos y pasivos

El 1 de enero de 2022 la entidad contable resultante DGCPTN reconoció por el valor en libros con corte a diciembre 31 de 2021, los activos identificables recibidos y los pasivos asumidos, trasladados por la entidad de origen Deuda Pública Nación, manteniendo la misma clasificación contable.

El reconocimiento de los activos recibidos y los pasivos asumidos afectaron el código contable 310506001 - Capital fiscal nación de la DGCPTN.

Las cuentas de orden deudoras y acreedoras se registraron manteniendo la misma clasificación que tenían en la entidad contable Deuda Pública Nación.

Posterior al reconocimiento inicial, la entidad resultante DGCPTN medirá los activos y pasivos, producto de la combinación, de conformidad con la Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicables a las entidades de Gobierno.

## Inventario y registro contable

### Inventario de activos y pasivos a reconocer

Para el reconocimiento de activos y pasivos, en entidad resultante DGCPTN realizó el inventario de derechos y obligaciones, así como, las cuentas de orden de la entidad de origen Deuda Pública Nación – DPN.

Este inventario contiene, los saldos definitivos y conciliados de los siguientes derechos y obligaciones, a diciembre 31 de 2021, con identificación de los códigos contables y auxiliares internos del SIIF Nación, de cada cuenta.

A continuación, se detalla el inventario de activos, pasivos y cuentas de orden, base para el registro contable de la combinación de operaciones:

| HOJA DE TRABAJO- INVENTARIO TRASLADO OPERACIONES DEUDA PÚBLICA NACIÓN A TESORO NACIONAL |  |  |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| ENERO 1 DE 2022                                                                         |  |  |  |  |  |

| CODIGO    | DESCRIPCIÓN                         | TIPO AUXILIAR CONTABLE | DESCRIPCIÓN AUXILIAR | AJUSTE INCORPORACION SALDOS ENERO 1 2022 |                   |
|-----------|-------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------------------------|-------------------|
|           |                                     |                        |                      | DEBITO                                   | CREDITO           |
| 123605001 | Derechos en contratos swaps         | PCI                    | 14-01-00-001         | 129.042.660.774,10                       | 0                 |
| 123606001 | Obligaciones en contratos swaps(cr) | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 62.074.105.695,19 |
| 138405001 | Comisiones                          | PCI                    | 14-01-00-001         | 6.359,00                                 | 0                 |
| 138405001 | Comisiones                          | TER                    | 3497                 | 6.359,00                                 | 0                 |
| 141601001 | Créditos transitorios - capital     | PCI                    | 14-01-00-001         | 38.688.422.048,05                        | 0                 |



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Informe financiero y contable DGCPN octubre de 2022

## HOJA DE TRABAJO- INVENTARIO TRASLADO OPERACIONES DEUDA PÚBLICA NACIÓN A TESORO NACIONAL ENERO 1 DE 2022

| CODIGO    | DESCRIPCIÓN                                                                     | TIPO AUXILIAR CONTABLE | DESCRIPCIÓN AUXILIAR | AJUSTE INCORPORACION SALDOS ENERO 1 2022 |         |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------------------------|---------|
|           |                                                                                 |                        |                      | DEBITO                                   | CREDITO |
| 141601001 | Créditos transitorios - capital                                                 | TER                    | 892115015            | 38.688.422.048,05                        | 0       |
| 141644001 | Créditos presupuestarios al gobierno general - capital                          | PCI                    | 14-01-00-001         | 1.389.006.844,27                         | 0       |
| 141644001 | Créditos presupuestarios al gobierno general - capital                          | TER                    | 899999059            | 1.389.006.844,27                         | 0       |
| 141644002 | Créditos presupuestarios al gobierno general - rendimiento efectivo - intereses | PCI                    | 14-01-00-001         | 2.700.860,08                             | 0       |
| 141644002 | Créditos presupuestarios al gobierno general - rendimiento efectivo - intereses | TER                    | 899999059            | 2.700.860,08                             | 0       |
| 141646001 | Préstamos concedidos al gobierno general - capital                              | PCI                    | 14-01-00-001         | 1.678.123.615.487,35                     | 0       |
| 141646001 | Préstamos concedidos al gobierno general - capital                              | TER                    | 800093816            | 18.353.432.246,00                        | 0       |
| 141646001 | Préstamos concedidos al gobierno general - capital                              | TER                    | 800152783            | 14.204.133.284,00                        | 0       |
| 141646001 | Préstamos concedidos al gobierno general - capital                              | TER                    | 800215546            | 2.147.270.375,80                         | 0       |
| 141646001 | Préstamos concedidos al gobierno general - capital                              | TER                    | 800215807            | 113.058.228.886,33                       | 0       |
| 141646001 | Préstamos concedidos al gobierno general - capital                              | TER                    | 830125996            | 618.188.179.604,53                       | 0       |
| 141646001 | Préstamos concedidos al gobierno general - capital                              | TER                    | 891680010            | 21.536.354.777,93                        | 0       |
| 141646001 | Préstamos concedidos al gobierno general - capital                              | TER                    | 899999003            | 731.402.817.812,59                       | 0       |
| 141646001 | Préstamos concedidos al gobierno general - capital                              | TER                    | 899999011            | 5.728.553.926,22                         | 0       |
| 141646001 | Préstamos concedidos al gobierno general - capital                              | TER                    | 899999022            | 37.537.249.174,91                        | 0       |
| 141646001 | Préstamos concedidos al gobierno general - capital                              | TER                    | 899999055            | 77.288.139.750,00                        | 0       |
| 141646001 | Préstamos concedidos al gobierno general - capital                              | TER                    | 899999059            | 134.575.654,29                           | 0       |
| 141646001 | Préstamos concedidos al gobierno general - capital                              | TER                    | 899999103            | 15.047.504.811,33                        | 0       |
| 141646001 | Préstamos concedidos al gobierno general - capital                              | TER                    | 900373913            | 20.341.506.525,42                        | 0       |
| 141646001 | Préstamos concedidos al gobierno general - capital                              | TER                    | 900475780            | 3.155.668.658,00                         | 0       |
| 141646002 | Préstamos concedidos al gobierno general - rendimiento efectivo - intereses     | PCI                    | 14-01-00-001         | 20.894.338.971,53                        | 0       |
| 141646002 | Préstamos concedidos al gobierno general - rendimiento efectivo - intereses     | TER                    | 891680010            | 20.894.077.311,70                        | 0       |



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Informe financiero y contable DGCPN octubre de 2022

## HOJA DE TRABAJO- INVENTARIO TRASLADO OPERACIONES DEUDA PÚBLICA NACIÓN A TESORO NACIONAL ENERO 1 DE 2022

| CODIGO    | DESCRIPCIÓN                                                                           | TIPO AUXILIAR CONTABLE | DESCRIPCIÓN AUXILIAR | AJUSTE INCORPORACION SALDOS ENERO 1 2022 |                      |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------------------------|----------------------|
|           |                                                                                       |                        |                      | DEBITO                                   | CREDITO              |
| 141646002 | Préstamos concedidos al gobierno general - rendimiento efectivo - intereses           | TER                    | 899999059            | 261.659,83                               | 0                    |
| 141647001 | Préstamos concedidos a las empresas no financieras - capital                          | PCI                    | 14-01-00-001         | 5.248.607.494.505,30                     | 0                    |
| 141647001 | Préstamos concedidos a las empresas no financieras - capital                          | TER                    | 890399003            | 820.117.220.525,99                       | 0                    |
| 141647001 | Préstamos concedidos a las empresas no financieras - capital                          | TER                    | 890500529            | 78.191.377.626,63                        | 0                    |
| 141647001 | Préstamos concedidos a las empresas no financieras - capital                          | TER                    | 890923668            | 4.350.298.896.352,68                     | 0                    |
| 141647002 | Préstamos concedidos a las empresas no financieras - rendimiento efectivo - intereses | PCI                    | 14-01-00-001         | 1.728.647.964.246,85                     | 0                    |
| 141647002 | Préstamos concedidos a las empresas no financieras - rendimiento efectivo - intereses | TER                    | 890399003            | 6.273.680.317,18                         | 0                    |
| 141647002 | Préstamos concedidos a las empresas no financieras - rendimiento efectivo - intereses | TER                    | 890500529            | 71.516.921.047,51                        | 0                    |
| 141647002 | Préstamos concedidos a las empresas no financieras - rendimiento efectivo - intereses | TER                    | 890923668            | 1.650.857.362.882,16                     | 0                    |
| 147703001 | Préstamos gubernamentales otorgados                                                   | PCI                    | 14-01-00-001         | 5.075.935.386.560,65                     | 0                    |
| 147703001 | Préstamos gubernamentales otorgados                                                   | TER                    | 800254879            | 400.578.219,10                           | 0                    |
| 147703001 | Préstamos gubernamentales otorgados                                                   | TER                    | 802007670            | 5.033.917.832.846,44                     | 0                    |
| 147703001 | Préstamos gubernamentales otorgados                                                   | TER                    | 890103010            | 12.508.762.827,93                        | 0                    |
| 147703001 | Préstamos gubernamentales otorgados                                                   | TER                    | 890115085            | 25.963.174.622,19                        | 0                    |
| 147703001 | Préstamos gubernamentales otorgados                                                   | TER                    | 891680010            | 3.145.038.044,99                         | 0                    |
| 148026001 | Préstamos gubernamentales otorgados                                                   | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 5.075.935.386.560,65 |
| 148026001 | Préstamos gubernamentales otorgados                                                   | TER                    | 800254879            | 0                                        | 400.578.219,10       |



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Informe financiero y contable DGCPN octubre de 2022

## HOJA DE TRABAJO- INVENTARIO TRASLADO OPERACIONES DEUDA PÚBLICA NACIÓN A TESORO NACIONAL ENERO 1 DE 2022

| CODIGO    | DESCRIPCIÓN                                                                           | TIPO AUXILIAR CONTABLE | DESCRIPCIÓN AUXILIAR | AJUSTE INCORPORACION SALDOS ENERO 1 2022 |                        |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------------------------|------------------------|
|           |                                                                                       |                        |                      | DEBITO                                   | CREDITO                |
| 148026001 | Préstamos gubernamentales otorgados                                                   | TER                    | 802007670            | 0                                        | 5.033.917.832.846,44   |
| 148026001 | Préstamos gubernamentales otorgados                                                   | TER                    | 890103010            | 0                                        | 12.508.762.827,93      |
| 148026001 | Préstamos gubernamentales otorgados                                                   | TER                    | 890115085            | 0                                        | 25.963.174.622,19      |
| 148026001 | Préstamos gubernamentales otorgados                                                   | TER                    | 891680010            | 0                                        | 3.145.038.044,99       |
| 222201001 | Bonos y títulos emitidos - capital                                                    | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 21.862.201.368.218,00  |
| 222201001 | Bonos y títulos emitidos - capital                                                    | TER                    | 2078                 | 0                                        | 68.398.968.218,00      |
| 222201001 | Bonos y títulos emitidos - capital                                                    | TER                    | 3497                 | 0                                        | 21.793.802.400.000,00  |
| 222201002 | Bonos y títulos emitidos - costo efectivo - intereses                                 | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 145.761.893.901,62     |
| 222201002 | Bonos y títulos emitidos - costo efectivo - intereses                                 | TER                    | 2078                 | 0                                        | 2.083.542.381,60       |
| 222201002 | Bonos y títulos emitidos - costo efectivo - intereses                                 | TER                    | 3497                 | 0                                        | 143.678.351.520,02     |
| 222201003 | Bonos y títulos emitidos - costo efectivo - amortización de los costos de transacción | PCI                    | 14-01-00-001         | 178.273.714.950,07                       | 0                      |
| 222201003 | Bonos y títulos emitidos - costo efectivo - amortización de los costos de transacción | TER                    | 3497                 | 178.273.714.950,07                       | 0                      |
| 222301001 | Títulos tes - capital                                                                 | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 385.836.100.923.228,93 |
| 222301001 | Títulos tes - capital                                                                 | TER                    | 3497                 | 0                                        | 385.836.100.923.228,93 |
| 222301002 | Títulos tes - costo efectivo - intereses                                              | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 11.027.612.738.127,27  |
| 222301002 | Títulos tes - costo efectivo - intereses                                              | TER                    | 3497                 | 0                                        | 11.027.612.738.127,27  |
| 222301003 | Títulos tes - costo efectivo - amortización costos de transacción                     | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 1.770.614.667.735,99   |
| 222301003 | Títulos tes - costo efectivo - amortización costos de transacción                     | TER                    | 3497                 | 0                                        | 1.770.614.667.735,99   |
| 222390001 | Otros bonos y títulos emitidos - bonos de paz                                         | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 835.333.739,41         |
| 222390001 | Otros bonos y títulos emitidos - bonos de paz                                         | TER                    | 2078                 | 0                                        | 835.333.739,41         |
| 222390002 | Otros bonos y títulos emitidos - bonos de seguridad                                   | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 868.336,34             |
| 222390002 | Otros bonos y títulos emitidos - bonos de seguridad                                   | TER                    | 2078                 | 0                                        | 868.336,34             |



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Informe financiero y contable DGCPN octubre de 2022

## HOJA DE TRABAJO- INVENTARIO TRASLADO OPERACIONES DEUDA PÚBLICA NACIÓN A TESORO NACIONAL ENERO 1 DE 2022

| CODIGO    | DESCRIPCIÓN                                                                                 | TIPO AUXILIAR CONTABLE | DESCRIPCIÓN AUXILIAR | AJUSTE INCORPORACION SALDOS ENERO 1 2022 |                        |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------------------------|------------------------|
|           |                                                                                             |                        |                      | DEBITO                                   | CREDITO                |
| 222390003 | Otros bonos y títulos emitidos - bonos de valor constante emisión b                         | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 1.077.129.690.552,86   |
| 222390003 | Otros bonos y títulos emitidos - bonos de valor constante emisión b                         | TER                    | 890102257            | 0                                        | 371.127.134.675,83     |
| 222390003 | Otros bonos y títulos emitidos - bonos de valor constante emisión b                         | TER                    | 890201213            | 0                                        | 125.250.273.505,56     |
| 222390003 | Otros bonos y títulos emitidos - bonos de valor constante emisión b                         | TER                    | 890399010            | 0                                        | 512.513.803.028,17     |
| 222390003 | Otros bonos y títulos emitidos - bonos de valor constante emisión b                         | TER                    | 890980040            | 0                                        | 68.238.479.343,30      |
| 222390006 | Otros bonos y títulos emitidos                                                              | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 9.516,73               |
| 222390006 | Otros bonos y títulos emitidos                                                              | TER                    | 3497                 | 0                                        | 9.516,73               |
| 222590001 | Otros bonos y títulos emitidos - capital                                                    | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 141.961.121.584.680,36 |
| 222590001 | Otros bonos y títulos emitidos - capital                                                    | TER                    | 2973                 | 0                                        | 10.556.151.600.360,00  |
| 222590001 | Otros bonos y títulos emitidos - capital                                                    | TER                    | 2977                 | 0                                        | 131.404.969.984.320,36 |
| 222590002 | Otros bonos y títulos emitidos - costo efectivo - intereses                                 | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 1.892.368.928.110,83   |
| 222590002 | Otros bonos y títulos emitidos - costo efectivo - intereses                                 | TER                    | 2973                 | 0                                        | 308.595.951.057,52     |
| 222590002 | Otros bonos y títulos emitidos - costo efectivo - intereses                                 | TER                    | 2977                 | 0                                        | 1.583.772.977.053,31   |
| 222590003 | Otros bonos y títulos emitidos - costo efectivo - amortización de los costos de transacción | PCI                    | 14-01-00-001         | 154.628.234.501,77                       | 0                      |
| 222590003 | Otros bonos y títulos emitidos - costo efectivo - amortización de los costos de transacción | TER                    | 2977                 | 154.628.234.501,77                       | 0                      |
| 222590003 | Otros bonos y títulos emitidos - costo efectivo - amortización de los costos de transacción | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 61.840.386.872,05      |
| 222590003 | Otros bonos y títulos emitidos - costo efectivo - amortización de los costos de transacción | TER                    | 2973                 | 0                                        | 61.840.386.872,05      |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital                                                         | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 363.483.276.796,75     |



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Informe financiero y contable DGCPN octubre de 2022

## HOJA DE TRABAJO- INVENTARIO TRASLADO OPERACIONES DEUDA PÚBLICA NACIÓN A TESORO NACIONAL ENERO 1 DE 2022

| CODIGO    | DESCRIPCIÓN                         | TIPO<br>AUXILIAR<br>CONTABLE | DESCRIPCIÓN<br>AUXILIAR | AJUSTE INCORPORACION SALDOS ENERO 1 2022 |                   |
|-----------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|-------------------|
|           |                                     |                              |                         | DEBITO                                   | CREDITO           |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 2327                    | 0                                        | 6.826.673,69      |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 2335                    | 0                                        | 21.407,10         |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 2597                    | 0                                        | 1.170.173.412,80  |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 2714                    | 0                                        | 28.517.073,59     |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 292111                  | 0                                        | 647.062,79        |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 800037800               | 0                                        | 80.342.217.786,15 |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 800188178               | 0                                        | 45.188.315,40     |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 811022688               | 0                                        | 1.067.485.488,45  |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 860002964               | 0                                        | 41.123.248.342,11 |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 860006797               | 0                                        | 4.653.911.289,02  |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 860007335               | 0                                        | 75.645.405.821,63 |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 860007738               | 0                                        | 9.620.129.291,21  |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 860024414               | 0                                        | 204.343.128,53    |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 860025971               | 0                                        | 4.760.148.417,72  |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 860033020               | 0                                        | 28.812.546.343,36 |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 860034313               | 0                                        | 21.856.469.185,56 |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 860034594               | 0                                        | 9.613.124.205,17  |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 860035827               | 0                                        | 11.905.194.267,10 |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 860050750               | 0                                        | 1.149.417.769,85  |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 860051135               | 0                                        | 1.324.692.832,75  |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 860051894               | 0                                        | 94.156.136,25     |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 860065913               | 0                                        | 19.102.261,01     |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 860509444               | 0                                        | 743.452,59        |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 890200756               | 0                                        | 308.258.489,16    |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 890203088               | 0                                        | 577.758.633,22    |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital | TER                          | 890300279               | 0                                        | 3.667.997.772,52  |





# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

*Informe financiero y contable DGCPTN octubre de 2022*

## HOJA DE TRABAJO- INVENTARIO TRASLADO OPERACIONES DEUDA PÚBLICA NACIÓN A TESORO NACIONAL ENERO 1 DE 2022

| CODIGO    | DESCRIPCIÓN                                            | TIPO AUXILIAR CONTABLE | DESCRIPCIÓN AUXILIAR | AJUSTE INCORPORACION SALDOS ENERO 1 2022 |                   |
|-----------|--------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------------------------|-------------------|
|           |                                                        |                        |                      | DEBITO                                   | CREDITO           |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital                    | TER                    | 890300653            | 0                                        | 901.825,24        |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital                    | TER                    | 890901176            | 0                                        | 1.204.825.094,00  |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital                    | TER                    | 890901177            | 0                                        | 404.926.873,86    |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital                    | TER                    | 890903937            | 0                                        | 2.535.513.590,32  |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital                    | TER                    | 890903938            | 0                                        | 30.638.237.210,22 |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital                    | TER                    | 890907489            | 0                                        | 735.368.061,55    |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital                    | TER                    | 890927034            | 0                                        | 104.027.872,27    |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital                    | TER                    | 890981395            | 0                                        | 783.912.599,54    |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital                    | TER                    | 900047981            | 0                                        | 8.418.128.273,74  |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital                    | TER                    | 900200960            | 0                                        | 215.039.679,04    |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital                    | TER                    | 900202428            | 0                                        | 2.922.206,39      |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital                    | TER                    | 900215071            | 0                                        | 10.907.327.943,15 |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital                    | TER                    | 900378212            | 0                                        | 3.843.616.441,47  |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital                    | TER                    | 900406150            | 0                                        | 3.144.081.526,66  |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital                    | TER                    | 900515759            | 0                                        | 170.710.021,69    |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital                    | TER                    | 900688066            | 0                                        | 374.459.576,18    |
| 231301001 | Préstamos banca comercial - capital                    | TER                    | 900768933            | 0                                        | 2.001.553.142,70  |
| 231301002 | Préstamos banca comercial - costo efectivo - intereses | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 2.851.544.529,41  |
| 231301002 | Préstamos banca comercial - costo efectivo - intereses | TER                    | 800037800            | 0                                        | 779.184,00        |
| 231301002 | Préstamos banca comercial - costo efectivo - intereses | TER                    | 860002964            | 0                                        | 1.349.223.820,00  |
| 231301002 | Préstamos banca comercial - costo efectivo - intereses | TER                    | 860003020            | 0                                        | 111.387.599,43    |
| 231301002 | Préstamos banca comercial - costo efectivo - intereses | TER                    | 860007335            | 0                                        | 64.816.445,00     |
| 231301002 | Préstamos banca comercial - costo efectivo - intereses | TER                    | 860033020            | 0                                        | 603.370.113,30    |
| 231301002 | Préstamos banca comercial - costo efectivo - intereses | TER                    | 860034594            | 0                                        | 18.052.021,71     |



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Informe financiero y contable DGCPN octubre de 2022

## HOJA DE TRABAJO- INVENTARIO TRASLADO OPERACIONES DEUDA PÚBLICA NACIÓN A TESORO NACIONAL ENERO 1 DE 2022

| CODIGO    | DESCRIPCIÓN                                               | TIPO AUXILIAR CONTABLE | DESCRIPCIÓN AUXILIAR | AJUSTE INCORPORACION SALDOS ENERO 1 2022 |                        |
|-----------|-----------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------------------------|------------------------|
|           |                                                           |                        |                      | DEBITO                                   | CREDITO                |
| 231301002 | Préstamos banca comercial - costo efectivo - intereses    | TER                    | 860035827            | 0                                        | 17.720.238,71          |
| 231301002 | Préstamos banca comercial - costo efectivo - intereses    | TER                    | 860051894            | 0                                        | 12.587.010,31          |
| 231301002 | Préstamos banca comercial - costo efectivo - intereses    | TER                    | 890903938            | 0                                        | 673.311.896,27         |
| 231301002 | Préstamos banca comercial - costo efectivo - intereses    | TER                    | 900200960            | 0                                        | 296.200,68             |
| 231490001 | Otros préstamos - capital                                 | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 1.475.634.352.874,80   |
| 231490001 | Otros préstamos - capital                                 | TER                    | 830115226            | 0                                        | 275.634.352.874,80     |
| 231490001 | Otros préstamos - capital                                 | TER                    | 899999090            | 0                                        | 1.200.000.000.000,00   |
| 231702001 | Préstamos banca multilateral - capital                    | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 125.064.547.201.793,45 |
| 231702001 | Préstamos banca multilateral - capital                    | TER                    | 3084                 | 0                                        | 40.906.890.236.173,98  |
| 231702001 | Préstamos banca multilateral - capital                    | TER                    | 3085                 | 0                                        | 136.301.002.424,00     |
| 231702001 | Préstamos banca multilateral - capital                    | TER                    | 3086                 | 0                                        | 52.460.510.595.678,91  |
| 231702001 | Préstamos banca multilateral - capital                    | TER                    | 3089                 | 0                                        | 10.528.087.456.201,31  |
| 231702001 | Préstamos banca multilateral - capital                    | TER                    | 3090                 | 0                                        | 3.755.310.742,27       |
| 231702001 | Préstamos banca multilateral - capital                    | TER                    | 3091                 | 0                                        | 20.894.968.966.476,18  |
| 231702001 | Préstamos banca multilateral - capital                    | TER                    | 3623                 | 0                                        | 134.033.634.096,80     |
| 231702002 | Préstamos banca multilateral - costo efectivo - intereses | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 672.592.404.364,28     |
| 231702002 | Préstamos banca multilateral - costo efectivo - intereses | TER                    | 3084                 | 0                                        | 267.276.887.631,32     |
| 231702002 | Préstamos banca multilateral - costo efectivo - intereses | TER                    | 3085                 | 0                                        | 140.207.032,73         |
| 231702002 | Préstamos banca multilateral - costo efectivo - intereses | TER                    | 3086                 | 0                                        | 319.465.433.442,81     |
| 231702002 | Préstamos banca multilateral - costo efectivo - intereses | TER                    | 3089                 | 0                                        | 47.895.917.217,59      |
| 231702002 | Préstamos banca multilateral - costo efectivo - intereses | TER                    | 3090                 | 0                                        | 13.300.065,65          |
| 231702002 | Préstamos banca multilateral - costo efectivo - intereses | TER                    | 3091                 | 0                                        | 36.566.195.691,28      |



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Informe financiero y contable DGCPTN octubre de 2022

## HOJA DE TRABAJO- INVENTARIO TRASLADO OPERACIONES DEUDA PÚBLICA NACIÓN A TESORO NACIONAL ENERO 1 DE 2022

| CODIGO    | DESCRIPCIÓN                                               | TIPO AUXILIAR CONTABLE | DESCRIPCIÓN AUXILIAR | AJUSTE INCORPORACION SALDOS ENERO 1 2022 |                       |
|-----------|-----------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------------------------|-----------------------|
|           |                                                           |                        |                      | DEBITO                                   | CREDITO               |
| 231702002 | Préstamos banca multilateral - costo efectivo - intereses | TER                    | 3623                 | 0                                        | 1.234.463.282,90      |
| 231703001 | Préstamos banca de fomento - capital                      | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 5.882.291.746.054,27  |
| 231703001 | Préstamos banca de fomento - capital                      | TER                    | 3006                 | 0                                        | 5.882.291.746.054,27  |
| 231703002 | Préstamos banca de fomento - costo efectivo - intereses   | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 5.623.175.755,43      |
| 231703002 | Préstamos banca de fomento - costo efectivo - intereses   | TER                    | 3006                 | 0                                        | 5.623.175.755,43      |
| 231704001 | Préstamos de gobiernos - capital                          | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 7.300.893.019.740,58  |
| 231704001 | Préstamos de gobiernos - capital                          | TER                    | 3057                 | 0                                        | 62.017.356.660,31     |
| 231704001 | Préstamos de gobiernos - capital                          | TER                    | 3079                 | 0                                        | 8.358.930,03          |
| 231704001 | Préstamos de gobiernos - capital                          | TER                    | 37377                | 0                                        | 110.812.403.672,00    |
| 231704001 | Préstamos de gobiernos - capital                          | TER                    | 3784                 | 0                                        | 315.838.693.160,88    |
| 231704001 | Préstamos de gobiernos - capital                          | TER                    | 3820                 | 0                                        | 6.812.216.207.317,36  |
| 231704002 | Préstamos de gobiernos - costo efectivo - intereses       | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 23.367.544.367,83     |
| 231704002 | Préstamos de gobiernos - costo efectivo - intereses       | TER                    | 3057                 | 0                                        | 154.136.541,34        |
| 231704002 | Préstamos de gobiernos - costo efectivo - intereses       | TER                    | 3079                 | 0                                        | 42.244,14             |
| 231704002 | Préstamos de gobiernos - costo efectivo - intereses       | TER                    | 37377                | 0                                        | 78.032.248,86         |
| 231704002 | Préstamos de gobiernos - costo efectivo - intereses       | TER                    | 3784                 | 0                                        | 1.395.217.427,80      |
| 231704002 | Préstamos de gobiernos - costo efectivo - intereses       | TER                    | 3820                 | 0                                        | 21.740.115.905,69     |
| 231790001 | Otros préstamos - capital                                 | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 11.722.553.115.164,93 |
| 231790001 | Otros préstamos - capital                                 | TER                    | 860005216            | 0                                        | 11.722.553.115.164,93 |
| 249040001 | SalDOS a favor de beneficiarios                           | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 6.326.064.531,86      |
| 249040001 | SalDOS a favor de beneficiarios                           | TER                    | 2078                 | 0                                        | 266.830.528,00        |
| 249040001 | SalDOS a favor de beneficiarios                           | TER                    | 3497                 | 0                                        | 173.356.000,00        |
| 249040001 | SalDOS a favor de beneficiarios                           | TER                    | 800188178            | 0                                        | 1.194.520,52          |
| 249040001 | SalDOS a favor de beneficiarios                           | TER                    | 860003020            | 0                                        | 15.380.355,30         |
| 249040001 | SalDOS a favor de beneficiarios                           | TER                    | 890102018            | 0                                        | 140.272,04            |
| 249040001 | SalDOS a favor de beneficiarios                           | TER                    | 890923668            | 0                                        | 5.864.522.000,00      |



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Informe financiero y contable DGCPN octubre de 2022

## HOJA DE TRABAJO- INVENTARIO TRASLADO OPERACIONES DEUDA PÚBLICA NACIÓN A TESORO NACIONAL ENERO 1 DE 2022

| CODIGO                  | DESCRIPCIÓN                     | TIPO AUXILIAR CONTABLE | DESCRIPCIÓN AUXILIAR | AJUSTE INCORPORACION SALDOS ENERO 1 2022 |                      |
|-------------------------|---------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------------------------|----------------------|
|                         |                                 |                        |                      | DEBITO                                   | CREDITO              |
| 249040001               | Salvos a favor de beneficiarios | TER                    | 890927034            | 0                                        | 242.386,00           |
| 249040001               | Salvos a favor de beneficiarios | TER                    | 900515759            | 0                                        | 3.222.677,00         |
| 249040001               | Salvos a favor de beneficiarios | TER                    | 900688066            | 0                                        | 1.175.793,00         |
| 249053001               | Comisiones                      | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 41.943.581.426,61    |
| 249053001               | Comisiones                      | TER                    | 2977                 | 0                                        | 386.172.520,00       |
| 249053001               | Comisiones                      | TER                    | 3592                 | 0                                        | 344.025.969,66       |
| 249053001               | Comisiones                      | TER                    | 3932                 | 0                                        | 32.784.852,60        |
| 249053001               | Comisiones                      | TER                    | 860005216            | 0                                        | 41.180.598.084,35    |
| 310506001 <sup>10</sup> | Capital fiscal nación           | PCI                    | 14-01-00-001         | 709.081.471.366.567,41                   | 0                    |
| 812413001               | Del gobierno general            | PCI                    | 14-01-00-001         | 363.837.689.840,26                       | 0                    |
| 812413001               | Del gobierno general            | TER                    | 890900286            | 151.221.468.376,30                       | 0                    |
| 812413001               | Del gobierno general            | TER                    | 892115015            | 40.523.183.501,17                        | 0                    |
| 812413001               | Del gobierno general            | TER                    | 899999061            | 163.834.940.547,03                       | 0                    |
| 812413001               | Del gobierno general            | TER                    | 899999114            | 8.258.097.415,76                         | 0                    |
| 812414001               | De las empresas                 | PCI                    | 14-01-00-001         | 5.915.140.651.621,62                     | 0                    |
| 812414001               | De las empresas                 | TER                    | 800096329            | 1.289.300.328.731,47                     | 0                    |
| 812414001               | De las empresas                 | TER                    | 800149923            | 1.340.829.586.854,97                     | 0                    |
| 812414001               | De las empresas                 | TER                    | 800197268            | 3.981.160.000,00                         | 0                    |
| 812414001               | De las empresas                 | TER                    | 816002020            | 16.872.865.164,41                        | 0                    |
| 812414001               | De las empresas                 | TER                    | 860525148            | 460.183.720.961,77                       | 0                    |
| 812414001               | De las empresas                 | TER                    | 890904996            | 1.187.183.930.911,72                     | 0                    |
| 812414001               | De las empresas                 | TER                    | 890923668            | 38.951.882.141,41                        | 0                    |
| 812414001               | De las empresas                 | TER                    | 891200686            | 58.328.791.760,52                        | 0                    |
| 812414001               | De las empresas                 | TER                    | 899999035            | 998.327.548.573,40                       | 0                    |
| 812414001               | De las empresas                 | TER                    | 899999062            | 271.181.224.506,14                       | 0                    |
| 812414001               | De las empresas                 | TER                    | 900082143            | 249.999.612.015,81                       | 0                    |
| 819090001               | Otros activos contingentes      | PCI                    | 14-01-00-001         | 608.759.175.600,00                       | 0                    |
| 819090001               | Otros activos contingentes      | TER                    | 860069804            | 608.759.175.600,00                       | 0                    |
| 890508001               | Contragarantías recibidas       | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 6.278.978.341.461,88 |
| 890508001               | Contragarantías recibidas       | TER                    | 800096329            | 0                                        | 1.289.300.328.731,47 |
| 890508001               | Contragarantías recibidas       | TER                    | 800149923            | 0                                        | 1.340.829.586.854,97 |
| 890508001               | Contragarantías recibidas       | TER                    | 800197268            | 0                                        | 3.981.160.000,00     |

<sup>10</sup> Código contable del patrimonio a afectar como contrapartida de la contabilización del traslado de operaciones.



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Informe financiero y contable DGCPN octubre de 2022

## HOJA DE TRABAJO- INVENTARIO TRASLADO OPERACIONES DEUDA PÚBLICA NACIÓN A TESORO NACIONAL ENERO 1 DE 2022

| CODIGO    | DESCRIPCIÓN                              | TIPO<br>AUXILIAR<br>CONTABLE | DESCRIPCIÓN<br>AUXILIAR | AJUSTE INCORPORACION SALDOS ENERO 1 2022 |                      |
|-----------|------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|----------------------|
|           |                                          |                              |                         | DEBITO                                   | CREDITO              |
| 890508001 | Contragarantías recibidas                | TER                          | 816002020               | 0                                        | 16.872.865.164,41    |
| 890508001 | Contragarantías recibidas                | TER                          | 860525148               | 0                                        | 460.183.720.961,77   |
| 890508001 | Contragarantías recibidas                | TER                          | 890900286               | 0                                        | 151.221.468.376,30   |
| 890508001 | Contragarantías recibidas                | TER                          | 890904996               | 0                                        | 1.187.183.930.911,72 |
| 890508001 | Contragarantías recibidas                | TER                          | 890923668               | 0                                        | 38.951.882.141,41    |
| 890508001 | Contragarantías recibidas                | TER                          | 891200686               | 0                                        | 58.328.791.760,52    |
| 890508001 | Contragarantías recibidas                | TER                          | 892115015               | 0                                        | 40.523.183.501,17    |
| 890508001 | Contragarantías recibidas                | TER                          | 899999035               | 0                                        | 998.327.548.573,40   |
| 890508001 | Contragarantías recibidas                | TER                          | 899999061               | 0                                        | 163.834.940.547,03   |
| 890508001 | Contragarantías recibidas                | TER                          | 899999062               | 0                                        | 271.181.224.506,14   |
| 890508001 | Contragarantías recibidas                | TER                          | 899999114               | 0                                        | 8.258.097.415,76     |
| 890508001 | Contragarantías recibidas                | TER                          | 900082143               | 0                                        | 249.999.612.015,81   |
| 890590001 | Otros activos contingentes<br>por contra | PCI                          | 14-01-00-001            | 0                                        | 608.759.175.600,00   |
| 890590001 | Otros activos contingentes<br>por contra | TER                          | 860069804               | 0                                        | 608.759.175.600,00   |
| 912528001 | Al gobierno general                      | PCI                          | 14-01-00-001            | 0                                        | 363.837.689.840,26   |
| 912528001 | Al gobierno general                      | TER                          | 890900286               | 0                                        | 151.221.468.376,30   |
| 912528001 | Al gobierno general                      | TER                          | 892115015               | 0                                        | 40.523.183.501,17    |
| 912528001 | Al gobierno general                      | TER                          | 899999061               | 0                                        | 163.834.940.547,03   |
| 912528001 | Al gobierno general                      | TER                          | 899999114               | 0                                        | 8.258.097.415,76     |
| 912529001 | A las empresas                           | PCI                          | 14-01-00-001            | 0                                        | 5.915.140.651.621,62 |
| 912529001 | A las empresas                           | TER                          | 800096329               | 0                                        | 1.289.300.328.731,47 |
| 912529001 | A las empresas                           | TER                          | 800149923               | 0                                        | 1.340.829.586.854,97 |
| 912529001 | A las empresas                           | TER                          | 800197268               | 0                                        | 3.981.160.000,00     |
| 912529001 | A las empresas                           | TER                          | 816002020               | 0                                        | 16.872.865.164,41    |
| 912529001 | A las empresas                           | TER                          | 860525148               | 0                                        | 460.183.720.961,77   |
| 912529001 | A las empresas                           | TER                          | 890904996               | 0                                        | 1.187.183.930.911,72 |
| 912529001 | A las empresas                           | TER                          | 890923668               | 0                                        | 38.951.882.141,41    |
| 912529001 | A las empresas                           | TER                          | 891200686               | 0                                        | 58.328.791.760,52    |
| 912529001 | A las empresas                           | TER                          | 899999035               | 0                                        | 998.327.548.573,40   |
| 912529001 | A las empresas                           | TER                          | 899999062               | 0                                        | 271.181.224.506,14   |
| 912529001 | A las empresas                           | TER                          | 900082143               | 0                                        | 249.999.612.015,81   |
| 935002001 | Banca multilateral                       | PCI                          | 14-01-00-001            | 0                                        | 3.552.718.354.796,56 |
| 935002001 | Banca multilateral                       | TER                          | 3084                    | 0                                        | 2.188.856.745.797,61 |



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Informe financiero y contable DGCPN octubre de 2022

## HOJA DE TRABAJO- INVENTARIO TRASLADO OPERACIONES DEUDA PÚBLICA NACIÓN A TESORO NACIONAL ENERO 1 DE 2022

| CODIGO    | DESCRIPCIÓN                         | TIPO AUXILIAR CONTABLE | DESCRIPCIÓN AUXILIAR | AJUSTE INCORPORACION SALDOS ENERO 1 2022 |                         |
|-----------|-------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------------------------|-------------------------|
|           |                                     |                        |                      | DEBITO                                   | CREDITO                 |
| 935002001 | Banca multilateral                  | TER                    | 3085                 | 0                                        | 29.198.727.341,40       |
| 935002001 | Banca multilateral                  | TER                    | 3086                 | 0                                        | 1.032.695.876.817,55    |
| 935002001 | Banca multilateral                  | TER                    | 3089                 | 0                                        | 301.967.004.840,00      |
| 935003001 | Banca de fomento                    | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 844.831.421.485,96      |
| 935003001 | Banca de fomento                    | TER                    | 3006                 | 0                                        | 844.831.421.485,96      |
| 935090001 | Otros préstamos por recibir         | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 10.026.762.602.802,89   |
| 935090001 | Otros préstamos por recibir         | TER                    | 800093816            | 0                                        | 966.021.567.754,00      |
| 935090001 | Otros préstamos por recibir         | TER                    | 800152783            | 0                                        | 3.325.580.379.014,98    |
| 935090001 | Otros préstamos por recibir         | TER                    | 800215546            | 0                                        | 276.475.971.776,46      |
| 935090001 | Otros préstamos por recibir         | TER                    | 800215807            | 0                                        | 486.562.351.639,83      |
| 935090001 | Otros préstamos por recibir         | TER                    | 899999003            | 0                                        | 4.783.365.867.531,98    |
| 935090001 | Otros préstamos por recibir         | TER                    | 899999022            | 0                                        | <b>4.579.006.402,09</b> |
| 935090001 | Otros préstamos por recibir         | TER                    | 900373913            | 0                                        | 133.009.291.221,55      |
| 935090001 | Otros préstamos por recibir         | TER                    | 900475780            | 0                                        | 51.168.167.462,00       |
| 939004001 | Pasivos cancelados por prescripción | PCI                    | 14-01-00-001         | 0                                        | 228.151.147,80          |
| 990506001 | Deuda garantizada                   | PCI                    | 14-01-00-001         | 6.278.978.341.461,88                     | 0                       |
| 990506001 | Deuda garantizada                   | TER                    | 800096329            | 1.289.300.328.731,47                     | 0                       |
| 990506001 | Deuda garantizada                   | TER                    | 800149923            | 1.340.829.586.854,97                     | 0                       |
| 990506001 | Deuda garantizada                   | TER                    | 800197268            | 3.981.160.000,00                         | 0                       |
| 990506001 | Deuda garantizada                   | TER                    | 816002020            | 16.872.865.164,41                        | 0                       |
| 990506001 | Deuda garantizada                   | TER                    | 860525148            | 460.183.720.961,77                       | 0                       |
| 990506001 | Deuda garantizada                   | TER                    | 890900286            | 151.221.468.376,30                       | 0                       |
| 990506001 | Deuda garantizada                   | TER                    | 890904996            | 1.187.183.930.911,72                     | 0                       |
| 990506001 | Deuda garantizada                   | TER                    | 890923668            | 38.951.882.141,41                        | 0                       |
| 990506001 | Deuda garantizada                   | TER                    | 891200686            | 58.328.791.760,52                        | 0                       |
| 990506001 | Deuda garantizada                   | TER                    | 892115015            | 40.523.183.501,17                        | 0                       |
| 990506001 | Deuda garantizada                   | TER                    | 899999035            | 998.327.548.573,40                       | 0                       |
| 990506001 | Deuda garantizada                   | TER                    | 899999061            | 163.834.940.547,03                       | 0                       |
| 990506001 | Deuda garantizada                   | TER                    | 899999062            | 271.181.224.506,14                       | 0                       |
| 990506001 | Deuda garantizada                   | TER                    | 899999114            | 8.258.097.415,76                         | 0                       |
| 990506001 | Deuda garantizada                   | TER                    | 900082143            | 249.999.612.015,81                       | 0                       |



**HOJA DE TRABAJO- INVENTARIO TRASLADO OPERACIONES DEUDA PÚBLICA NACIÓN A TESORO NACIONAL  
ENERO 1 DE 2022**

| CODIGO    | DESCRIPCIÓN                         | TIPO<br>AUXILIAR<br>CONTABLE | DESCRIPCIÓN<br>AUXILIAR | AJUSTE INCORPORACION SALDOS ENERO 1 2022 |         |
|-----------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|---------|
|           |                                     |                              |                         | DEBITO                                   | CREDITO |
| 991507001 | Préstamos por recibir               | PCI                          | 14-01-00-001            | 14.424.312.379.085,41                    | 0       |
| 991590003 | Pasivos cancelados por prescripción | PCI                          | 14-01-00-001            | 228.151.147,80                           | 0       |

### Registro contable

El traslado de operaciones producto de la combinación de operaciones se registró en el SIIF Nación, el 1 de enero de 2022, a través de comprobantes contables manuales, de acuerdo con el inventario de cuentas con los respectivos saldos, de la entidad origen Deuda Pública, por consiguiente, en la entidad resultante DGCPTN hacen parte del movimiento contable del trimestre.

Por su parte, en la entidad contable de origen Deuda Pública, se realizó el ajuste contable de cada código contable relacionado con todas las operaciones trasladadas

### Detalle combinación y traslado de operaciones por subcuentas

A continuación, se detalla el concepto de las operaciones contenidas en las subcuentas trasladadas entre la entidad resultante DGCPTN y la entidad origen Deuda Pública Nación, a diciembre 31 de 2021:

#### **ACTIVOS:**

##### **123605 Derechos en contratos swaps:**

Corresponde al saldo de la valoración de estos derechos a 31 de diciembre de 2021, por valor de \$129.042.660.774,10.

Al cierre de 2021, la Nación posee un saldo de cuatro operaciones Cross Currency Swaps<sup>11</sup> (CCS) por un monto total de US\$39.980.000 contratadas con Citibank y Barclays Bank en mayo de 2008 y un vencimiento en 2023. Dichas operaciones fueron efectuadas con el objetivo de mitigar los riesgos de tasa de cambio y tasa de interés de los créditos BIRF<sup>12</sup> 542100089 y 542100091<sup>13</sup>, suscritos por la Nación.

La Subdirección de Riesgo de la DGCPTN, en línea con lo descrito en el Decreto 4712 de 2008 y en su función de definir las directrices de riesgo de las operaciones de crédito público, las de

<sup>11</sup> Swap: Contrato privado en que las partes se comprometen a intercambiar flujos financieros en fechas posteriores, las que deben quedar especificadas al momento de la celebración del contrato. (Diccionario de términos de contabilidad Pública – Contaduría General de la Nación, 2010).

<sup>12</sup> BIRF: Banco Interamericano de Reconstrucción y Fomento.

<sup>13</sup> Numeración asignada por el Sistema de Deuda Pública.





manejo de la deuda pública, sus asimiladas y conexas de la Nación; en su momento se estableció el objetivo y política de usar derivados financieros Cross Currency Swap (CCS), con el fin de mitigar el efecto de las posibles fluctuaciones de la tasa de cambio y la tasa de interés en el pago de amortizaciones e intereses de la deuda que ha contraído la Nación.

El Cross Currency Swap (CCS) es un contrato entre dos partes en el cual se intercambia un flujo de capital e intereses en una divisa por otro flujo de capital e intereses en otra divisa a un tipo de cambio prefijado al vencimiento. Permite intercambiar un flujo futuro asociado a una moneda por otro asociado a una moneda diferente, eliminando así la incertidumbre de fluctuación del tipo de cambio, paridades y/o las tasas asociadas a dicho flujo y moneda.

Los empréstitos BIRF amparados con la operación de cobertura Cross Currency Swap (CCS) desde 2008, corresponden a la financiación de: i) Segundo préstamo programático de apoyo al desarrollo y eficiencia del sector empresarial, por valor de USD 300.000.000,00; y ii) Segundo préstamo programático de políticas para el desarrollo sostenible (second programmatic development policy loan for sustainable development) por valor de USD 200.000.000,00; el total, por USD 500.000.000 fueron contratados con una tasa original de negociación de \$1.789,00 y 1.753,00 por dólar respectivamente.

#### **123606 Obligaciones en contratos swaps (cr):**

Corresponde al monto exigible del contrato por la suma \$-62.074.105.695,19.

#### **138405 Comisiones:**

Representa el reconocimiento del derecho de cobro por concepto de comisiones por \$6.359,00 correspondiente a las operaciones de TTV's con saldo a 31 de diciembre de 2021.

#### **141601 Créditos transitorios:**

Corresponde a préstamos por cobrar reconocidos de forma temporal mientras se genera el acuerdo de pago que establece la forma y condiciones de pago de estos recursos.

Su saldo por \$38.688.422.048,05 se originó en dos pagos realizados por la Nación durante el año 2021 (por garantías otorgadas), a obligaciones financieras a cargo del Departamento de la Guajira. El acuerdo de pago respectivo se encuentra pendiente, ya que el departamento tiene en curso un acuerdo de reestructuración de pasivos por Ley 550 de 1999.

#### **141644 Créditos presupuestarios al gobierno general:**

Corresponde a empréstitos celebrados entre la Nación y las entidades estatales para financiar compromisos presupuestales.

Los pagos de estos se hacen con cargo a sus respectivas apropiaciones, en los términos establecidos en el Estatuto Orgánico del Presupuesto General de la Nación; además, requirieron de autorización por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.





El saldo a 31 de diciembre de 2021 está conformado por el monto prestado y los intereses pactados a la Unidad Administrativa Especial Aeronáutica Civil por \$1.391.707.704,35.

**141646 Préstamos concedidos al gobierno general:**

El saldo corresponde al reconocimiento y pago por servicio de la deuda de sentencias y conciliaciones, en las vigencias en 2020 y 2021, de entidades ejecutoras del PGN, por valor de \$1.030.943.576.339,44; en cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 53 de la Ley 1955 de 2019 “Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022”, reglamentado en el Decreto 642 de 2020.

También, lo conforma \$668.074.378.119,44 correspondiente a los Acuerdos de Pago celebrados con entidades públicas del orden nacional y descentralizado por reestructuración de créditos de presupuesto, reconocimiento como deuda pública de obligaciones a cargo de la Agencia Nacional de Infraestructura y del Instituto Nacional de Vías, surgidas de los contratos de concesión por concepto de sentencias y conciliaciones, en virtud de la ley de presupuesto de la vigencia respectiva.

A continuación, se relaciona la composición por entidad del saldo de la subcuenta préstamos concedidos al Gobierno General:

| ENTIDAD                                                                                | SALDO                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION                                                    | 5,728,553,926.22            |
| MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL                                                         | 731,402,817,812.59          |
| MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA                                                          | 37,537,249,174.91           |
| MINISTERIO DE TRANSPORTE                                                               | 77,288,139,750.00           |
| CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA                                                      | 18,353,432,246.00           |
| FISCALIA GENERAL DE LA NACION                                                          | 14,204,133,284.00           |
| SENADO DE LA REPUBLICA                                                                 | 15,047,504,811.33           |
| AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA ANI                                                | 618,188,179,604.53          |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA AERONAUTICA CIVIL -U.A.E.A.C-                     | 134,837,314.12              |
| INSTITUTO NACIONAL DE VIAS                                                             | 113,058,228,886.33          |
| DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ                                                                 | 42,430,432,089.63           |
| INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC-                                 | 2,147,270,375.80            |
| U.A.E. DE GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCION SOCIAL UGPP | 20,341,506,525.42           |
| UNIDAD NACIONAL DE PROTECCION - UNP                                                    | 3,155,668,658.00            |
| <b>Total</b>                                                                           | <b>1,699,017,954,458.88</b> |

**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, corresponde, 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.



El saldo a 31 de diciembre de 2021 por \$6.977.255.458.752.15, está conformado por los acuerdos con las siguientes entidades:

| ENTIDAD                                                | SALDO                       |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|
| EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRÁ LTDA. | 6,001,156,259,234.84        |
| E.S.P. EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E            | 826,390,900,843.17          |
| E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS E.I.S. CÚCUTA     | 149,708,298,674.14          |
| <b>Total</b>                                           | <b>6,977,255,458,752.15</b> |

#### **147703 Préstamos gubernamentales otorgados:**

La subcuenta se conforma con los saldos de los préstamos derivados de créditos de presupuesto, acuerdos de pago y cuentas por cobrar por concepto de operaciones de crédito público, que se les hayan estimado deterioro del 100% y de acuerdo con la Política de deterioro de la DGCPTN, estos deben reclasificarse a “PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO”, así:

| ENTIDAD                     | SALDO                       |
|-----------------------------|-----------------------------|
| CORELCA                     | 12,508,762,827.93           |
| GRANABASTOS                 | 25,963,174,622.19           |
| MUNICIPIO ALTOS DEL ROSARIO | 400,578,219.10              |
| ELECTRIFICADORA DEL CARIBE  | 5,033,917,832,846.44        |
| DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ      | 3,145,038,044.99            |
| <b>TOTAL</b>                | <b>5,075,935,386,560.65</b> |

#### **148026 Préstamos gubernamentales otorgados:**

Se conforma con los saldos de los préstamos derivados de créditos de presupuesto, acuerdos de pago y cuentas por cobrar por concepto de operaciones de crédito público, que se les hayan estimado deterioro del 100%.

Esta estimación la realiza el Grupo de Cartera de la Subdirección de Financiamiento de Otras Entidades, Seguimiento, Saneamiento y cartera, quien determina el monto de los créditos que se encuentran deteriorados en un 100%, que corresponde a los siguientes:

| ENTIDAD                     | SALDO 2021                   |
|-----------------------------|------------------------------|
| CORELCA                     | -12.508.762.827,93           |
| GRANABASTOS                 | -25.963.174.622,19           |
| MUNICIPIO ALTOS DEL ROSARIO | -400.578.219,10              |
| DEPARTAMENTO DE CHOCO       | -3.145.038.044,99            |
| ELECTRIFICADORA DEL CARIBE  | -5.033.917.832.846,44        |
| <b>TOTAL</b>                | <b>-5,075,935,386,560.65</b> |



## **PASIVOS:**

### **222201 Bonos y títulos emitidos:**

El financiamiento interno de corto plazo de la Nación está integrado por tres tipos de títulos:

- Los **Bonos de Valor Constante Serie A**, con un saldo a diciembre 31 de 2021 por \$70.482.510.599,56; de conformidad con el Decreto 2337 del 24 de diciembre de 1996, corresponde a la porción del pasivo pensional a cargo de la Nación, que haya sido pagado por las Universidades o Instituciones de Educación Superior de carácter oficial y naturaleza territorial.
- **Títulos TES de Corto Plazo**, son TES clase “B” para efectuar operaciones temporales de Tesorería, emitidos por el Gobierno nacional a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, tienen las características y condiciones de emisión y colocación establecidas para los Títulos de Tesorería -TES- Clase B para financiar apropiaciones del Presupuesto General, salvo el plazo, el cual debe ser superior a treinta (30) días calendario e inferior a un (1) año.

El saldo del financiamiento a corto plazo por TES de B al cierre del año 2021 es de \$11.873.825.285.049,97.

- **Títulos de Solidaridad**, autorizados mediante el Decreto Legislativo 562 de 2020 y reglamentados mediante el Decreto 685 de 2020.

Los Títulos de Solidaridad -TDS 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. Son inversión obligatoria para los establecimientos de crédito, de libre negociación en el mercado, con tasa fija y plazo de vencimiento de un año contado a partir de su expedición y podrán ser prorrogados parcial o totalmente de forma automática y por periodos iguales.

La composición y condiciones de los saldos del financiamiento interno de corto plazo por Títulos de Solidaridad, de acuerdo con el código de crédito asignado por el Sistema de Deuda Pública:

| CREDITO      | DESEMBOLSO                  | FECHA COLOCACION | FECHA VTO  | TASA CUPON | PERIODICIDAD | SPREAD CUPON | VALOR COSTO AMORTIZADO      |
|--------------|-----------------------------|------------------|------------|------------|--------------|--------------|-----------------------------|
| 649100000    | 9,410,823,300,000.00        | 2021/05/28       | 2022/05/28 | FIJA       | ANUAL        | 2.486        | 9,549,913,205,727.80        |
| 649100000    | 330,880,100,000.00          | 2021/07/13       | 2020/07/13 | FIJA       | ANUAL        | 2.96         | 335,468,545,792.22          |
| <b>TOTAL</b> | <b>9,741,703,400,000.00</b> |                  |            |            |              |              | <b>9,885,381,751,520.02</b> |

### **222301 Títulos tes:**

La deuda interna de largo plazo del Gobierno Nacional está integrada por los TES B, para financiar apropiaciones del PGN y otros Bonos de deuda pública, el detalle es el siguiente a 31 de diciembre de 2021:



## MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

*Informe financiero y contable DGCPN octubre de 2022*

| CONCEPTO            | SALDO                         |
|---------------------|-------------------------------|
| TES B               | 398.625.660.529.092,53        |
| TTVS                | 8.667.800.000,00              |
| <b>BONO/TITULOS</b> | <b>398,634,328,329,092.00</b> |

**TES B Largo Plazo;** Con las autorizaciones definidas para el año 2021, la Subdirección de Financiamiento Interno de la Nación dio inicio en enero de 2021 a su programa de 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 Pública –PCMTDP y (ii) Directo, mediante inversiones convenidas en TES con entidades públicas

**Títulos Temporales de Valores;** 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.

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

A diciembre 31 de 2021 está conformado de la siguiente manera:

| CONCEPTO                            | SALDO                       |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| BONOS DE VALORACION CONTATE SERIE B | 1.077.129.690.552,86        |
| BONOS PAZ                           | 835.333.739,41              |
| BONOS PARA LA SEGURIDAD             | 868.336,34                  |
| BONOS COLOMBIA                      | 9.516,73                    |
| <b>BONO/TITULOS</b>                 | <b>1,077,965,902,145.34</b> |

**Bonos de Valor Constante Serie B,** 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,** 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.

**Bonos para la Seguridad,** la Ley 345 de 1996 autorizó al Gobierno Nacional para emitir estos títulos de deuda interna como inversión forzosa por una sola vez, que debían hacer las personas naturales con patrimonio líquido a 31 de diciembre de 1996 superior a \$150.000.000 pesos y las personas jurídicas.



## MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Informe financiero y contable DGCPTN octubre de 2022

### 222590 Otros bonos y títulos emitidos:

El financiamiento externo de largo plazo del Gobierno Nacional con Bonos Externos a diciembre 31 de 2021 está conformado por:

| SALDOS FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO CON BONOS<br>A DICIEMBRE 31 DE 2021 |              |                      |                      |                        |                        |         |                   |            |                |              |               |                          | \$ Pesos (COP) |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|------------------------|------------------------|---------|-------------------|------------|----------------|--------------|---------------|--------------------------|----------------|
| CREDITO                                                                          | FEHA EMISION | VALOR NOMINAL        | VALOR RECIBIDO       | MTO NOMINAL PESOS      | MONTO COSTO PESOS      | MONED A | FECHA VENCIMIENTO | TASA CUPON | PERIODICIDAD   | SPREAD CUPON | METODO CONTEO | SALDO A COSTO AMORTIZADO |                |
| 512100059                                                                        | 24/02/1997   | 74,292,000.00        | 74,205,821.28        | 79,746,518,640.00      | 79,654,012,678.38      | USD     | 15/02/2027        | FIJA       | SEMESTRAL      | 8.375        | 30E/360       | 304,651,937,442.76       |                |
| 512100067                                                                        | 9/03/2000    | 9,210,000.00         | 7,798,843.80         | 21,323,084,100.00      | 18,055,961,154.20      | USD     | 9/03/2028         | FIJA       | SEMESTRAL      | 11.85        | 30E/360       | 34,473,615,764.52        |                |
| 512100083                                                                        | 28/01/2003   | 340,511,000.00       | 345,038,946.50       | 993,611,881,300.00     | 1,005,439,912,715.95   | USD     | 28/01/2033        | FIJA       | SEMESTRAL      | 10.375       | 30E/360       | 1,406,589,100,477.56     |                |
| 512100085                                                                        | 21/09/2005   | 1,000,000,000.00     | 994,520,000.00       | 2,515,665,000,000.00   | 2,492,634,802,500.01   | USD     | 21/05/2024        | FIJA       | SEMESTRAL      | 8.125        | 30E/360       | 3,993,126,538,361.17     |                |
| 512100093                                                                        | 15/01/2008   | 1,818,399,999.98     | 1,857,486,500.08     | 4,149,490,591,952.09   | 4,226,064,611,436.64   | USD     | 18/09/2037        | FIJA       | SEMESTRAL      | 7.375        | 30E/360       | 7,466,635,651,510.27     |                |
| 512100094                                                                        | 28/06/2007   | 1,924,515,000,000.00 | 1,924,515,000,000.00 | 1,924,515,000,000.00   | 1,924,515,000,000.00   | COP     | 28/06/2027        | FIJA       | ANUAL 365 DIAS | 9.85         | 365/365       | 2,018,889,570,537.22     |                |
| 512100096                                                                        | 27/01/2012   | 2,500,000,000.00     | 2,762,040,000.31     | 4,561,220,000,000.00   | 5,033,156,860,153.18   | USD     | 18/01/2041        | FIJA       | SEMESTRAL      | 6.125        | 30E/360       | 11,004,639,754,562.80    |                |
| 512100100                                                                        | 21/09/2012   | 1,000,000,000,000.00 | 989,949,872,500.00   | 1,000,000,000,000.00   | 989,949,872,500.00     | COP     | 21/03/2023        | FIJA       | ANUAL 365 DIAS | 4.375        | 365/365       | 1,029,438,838,455.61     |                |
| 512100101                                                                        | 29/01/2013   | 1,000,000,000.00     | 991,790,000.00       | 1,779,840,000,000.00   | 1,765,227,513,600.00   | USD     | 15/03/2023        | FIJA       | SEMESTRAL      | 2.625        | 30E/360       | 4,001,911,949,973.71     |                |
| 512100102                                                                        | 28/10/2014   | 1,566,262,000.00     | 1,563,801,018.90     | 3,053,741,796,040.00   | 3,051,289,401,203.74   | USD     | 26/02/2024        | FIJA       | SEMESTRAL      | 4            | 30E/360       | 6,312,733,545,527.61     |                |
| 512100103                                                                        | 28/10/2014   | 2,500,000,000.00     | 2,553,495,000.20     | 5,030,680,000,000.00   | 5,141,863,564,399.58   | USD     | 26/02/2044        | FIJA       | SEMESTRAL      | 5.625        | 30E/360       | 10,147,789,604,174.10    |                |
| 512100104                                                                        | 12/10/2018   | 4,500,000,000.00     | 4,433,100,000.80     | 12,048,900,000,000.00  | 11,861,318,724,025.20  | USD     | 15/06/2045        | FIJA       | SEMESTRAL      | 5            | 30E/360       | 17,569,168,991,807.70    |                |
| 512100105                                                                        | 28/09/2015   | 1,500,000,000.00     | 1,481,430,000.40     | 4,620,660,000,000.00   | 4,563,456,230,432.18   | USD     | 28/01/2026        | FIJA       | SEMESTRAL      | 4.5          | 30E/360       | 6,031,349,118,857.67     |                |
| 512100106                                                                        | 22/03/2016   | 1,350,000,000.00     | 1,350,000,000.00     | 4,647,063,166,205.42   | 4,647,063,166,205.42   | EUR     | 22/03/2026        | FIJA       | ANUAL 365 DIAS | 3.875        | Actual/365    | 6,295,368,640,740.24     |                |
| 512100107                                                                        | 9/08/2017    | 1,896,692,000.00     | 1,886,740,915.52     | 5,617,261,797,040.00   | 5,588,341,124,834.50   | USD     | 25/04/2027        | FIJA       | SEMESTRAL      | 3.875        | 30E/360       | 7,535,688,886,759.05     |                |
| 512100108                                                                        | 28/01/2019   | 1,999,999,999.97     | 1,992,575,000.04     | 6,206,299,999,907.38   | 6,183,512,150,414.23   | USD     | 15/03/2029        | FIJA       | SEMESTRAL      | 4.5          | 30E/360       | 8,004,807,663,255.08     |                |
| 512100109                                                                        | 30/01/2020   | 2,800,000,000.01     | 2,869,529,999.79     | 9,511,340,000,033.95   | 9,752,528,922,538.32   | USD     | 15/05/2049        | FIJA       | SEMESTRAL      | 5.2          | 30E/360       | 11,326,538,945,934.10    |                |
| 512100110                                                                        | 30/01/2020   | 1,542,968,000.00     | 1,526,118,789.89     | 5,238,530,656,800.00   | 5,181,325,903,540.25   | USD     | 30/01/2030        | FIJA       | SEMESTRAL      | 3            | 30E/360       | 6,164,237,456,030.59     |                |
| 512100111                                                                        | 4/06/2020    | 2,539,952,000.00     | 2,579,625,450.24     | 8,944,042,280,960.01   | 9,081,601,492,400.24   | USD     | 15/04/2031        | FIJA       | SEMESTRAL      | 3.125        | 30E/360       | 10,261,371,364,450.10    |                |
| 512100112                                                                        | 4/06/2020    | 1,500,000,000.00     | 1,480,140,000.00     | 5,383,335,000,000.00   | 5,312,059,644,600.00   | USD     | 4/05/2051         | FIJA       | SEMESTRAL      | 4.125        | 30E/360       | 5,912,925,563,674.86     |                |
| 512100113                                                                        | 22/01/2021   | 1,300,000,000.00     | 1,270,191,000.00     | 4,520,724,000,000.00   | 4,417,063,798,680.00   | USD     | 15/02/2061        | FIJA       | SEMESTRAL      | 3.875        | 30E/360       | 5,046,471,029,765.36     |                |
| 512100114                                                                        | 22/04/2021   | 2,000,000,000.00     | 1,980,640,000.00     | 7,278,240,000,000.00   | 7,207,786,636,800.00   | USD     | 22/04/2032        | FIJA       | SEMESTRAL      | 3.25         | 30E/360       | 7,937,915,003,498.48     |                |
| 512100115                                                                        | 22/04/2021   | 1,000,000,000.00     | 984,920,000.00       | 3,639,120,000,000.00   | 3,584,242,070,400.00   | USD     | 22/02/2042        | FIJA       | SEMESTRAL      | 4.125        | 30E/360       | 3,953,979,893,600.74     |                |
| TOTAL                                                                            |              |                      |                      | 102,765,350,772,979.00 | 103,108,151,377,212.00 |         |                   |            |                |              |               | 143,760,702,665,161.00   |                |

### 231301 Préstamos banca comercial:

El financiamiento con Cuentas Inactivas se origina, en cumplimiento a lo establecido por el artículo 106 de la Ley 2008 de 2019, los saldos de las cuentas 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 título de mutuo a la Nación – MHCP - Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, con el fin de financiar apropiaciones del Presupuesto General de la Nación.

A continuación, se muestra el detalle a diciembre 31 de 2021:

| ENTIDAD FINANCIERA                                                     | SALDO             |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                                         | 80,342,996,970.15 |
| FINANCIERA PAGOS INTERNACIONALES                                       | 45,188,315.40     |
| COOPERATIVA FINANCIERA DE ANTIOQUIA C.F.A.                             | 1,067,485,488.45  |
| BANCO DE BOGOTA S. A.                                                  | 42,472,472,162.11 |
| BANGANADERO                                                            | 111,387,599.43    |
| BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. BBVA                     | 29,415,916,456.66 |
| GIROS Y FINANZAS COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL S.A.             | 4,653,911,289.02  |
| BCSC S A                                                               | 75,710,222,266.63 |
| BANCO POPULAR S. A.                                                    | 9,620,129,291.21  |
| MACROFINANCIERA SA CIA DE FINANCIAMIENTO                               | 204,343,128.53    |
| FINANCIERA AMERICA S A COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL FINAMERICA | 4,760,148,417.72  |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.                                                  | 21,856,469,185.56 |



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Informe financiero y contable DGCPN octubre de 2022

| ENTIDAD FINANCIERA                                                   | SALDO                     |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| BANCO COLPATRIA RED MULTIBANCA COLPATRIA S.A.                        | 9,631,176,226.88          |
| BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A.                                       | 11,922,914,505.81         |
| BANCO GNB SUDAMERIS S A                                              | 1,149,417,769.85          |
| CITIBANK COLOMBIA                                                    | 1,324,692,832.75          |
| BANCO FINANDINA S.A. BIC                                             | 106,743,146.56            |
| INTERNACIONAL COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO                             | 19,102,261.01             |
| BANCO MERCANTIL DE COLOMBIA                                          | 743,452.59                |
| BANCO PICHINCHA SA                                                   | 308,258,489.16            |
| CENTRAL COOPERATIVA FINANCIERA PARA LA PROMOCION SOCIAL. COOPCENTRAL | 577,758,633.22            |
| BANCO DE OCCIDENTE                                                   | 3,667,997,772.52          |
| CORPFINCOL                                                           | 901,825.24                |
| COTRAFA COOPERATIVA FINANCIERA                                       | 1,204,825,094.00          |
| COOFINEP COOPERATIVA FINANCIERA                                      | 404,926,873.86            |
| BANCO SANTANDER COLOMBIA S A                                         | 2,534,761,636.80          |
| BANCO SANTANDER COLOMBIA S A                                         | 751,953.52                |
| BANCOLOMBIA S.A.                                                     | 31,311,549,106.49         |
| COOPERATIVA FINANCIERA JOHN F. KENNEDY LTDA.                         | 735,368,061.55            |
| COLTEFINANCIERA S. A. COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL           | 104,027,872.27            |
| CONFIAR COOPERATIVA FINANCIERA                                       | 783,912,599.54            |
| BANCO FALABELLA S A                                                  | 8,418,128,273.74          |
| BANCO PROCREDIT COLOMBIA S.A.                                        | 215,335,879.72            |
| MI PLATA S.A.                                                        | 2,922,206.39              |
| BANCO DE LAS MICROFINANZAS BANCAMIA                                  | 10,907,327,943.15         |
| BANCO WWB SA                                                         | 3,843,616,441.47          |
| COOMEVA COOPERATIVA FINANCIERA                                       | 3,144,081,526.66          |
| OOPPORTUNITY INTERNACIONAL COMP                                      | 170,710,021.69            |
| FINANCIERA JURISCOOP COPERATIVA FINANCIERA                           | 374,459,576.18            |
| BANCO MUNDO MUJER                                                    | 2,001,553,142.70          |
| BANKAMERICA                                                          | 6,826,673.69              |
| BANK OF BOSTON                                                       | 21,407.10                 |
| LLOYDS BANK                                                          | 1,170,173,412.80          |
| STANDARD CHARTERED BANK                                              | 28,517,073.59             |
| INTERBANCO S.A.                                                      | 647,062.79                |
| <b>TOTAL</b>                                                         | <b>366,334,821,326.16</b> |

## 231490 Otros préstamos:

Su saldo por \$1,475,634,352,874.80 está conformado por prestamos 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 del Decreto Legislativo 444 de 2020 el FONPET realizó el traslado a la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en calidad de préstamo, se realizaron los siguientes préstamos a la Nación - MHCP:

| CREDITO SDP  | TRAMO | VALOR                       | PAGARE   | FECHA DESEMBOLSO | FECHA VENCIMIENTO | PLAZO MESES | TASA DE INTERES |
|--------------|-------|-----------------------------|----------|------------------|-------------------|-------------|-----------------|
| 600100166    | 1     | 700,000,000,000.00          | 002-2020 | 27/03/2020       | 27/03/2030        | 120         | 0%              |
| 600100168    | 1     | 340,000,000,000.00          | 003-2020 | 28/04/2020       | 28/04/2030        | 120         | 0%              |
| 600100169    | 1     | 160,000,000,000.00          | 004-2020 | 8/05/2020        | 8/05/2030         | 120         | 0%              |
| <b>TOTAL</b> |       | <b>1,200,000,000,000.00</b> |          |                  |                   |             |                 |



**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 - MHCP, en calidad de préstamo:

| CREDITO SDP  | TRAMO | VALOR                     | PAGARE   | FECHA DESEMBOLSO | FECHA VENCIMIENTO | PLAZO MESES | TASA DE INTERES |
|--------------|-------|---------------------------|----------|------------------|-------------------|-------------|-----------------|
| 600100170    | 1     | 167,229,244,979.80        | 002-2020 | 21/05/2020       | 21/05/2030        | 120         | 0%              |
| 600100171    | 1     | 5,000,000,000.00          | 002-2020 | 5/06/2020        | 5/06/2030         | 120         | 0%              |
| 600100172    | 1     | 5,000,000,000.00          | 003-2020 | 6/07/2020        | 6/07/2030         | 120         | 0%              |
| 600100173    | 1     | 5,000,000,000.00          | 004-2020 | 6/08/2020        | 6/08/2030         | 120         | 0%              |
| 600100174    | 1     | 52,497,700,000.00         | 005-2020 | 3/09/2020        | 3/09/2030         | 120         | 0%              |
| 600100175    | 1     | 5,000,000,000.00          | 006-2020 | 4/09/2020        | 4/09/2030         | 120         | 0%              |
| 600100176    | 1     | 15,907,407,895.00         | 007-2020 | 18/09/2020       | 18/09/2030        | 120         | 0%              |
| 600100177    | 1     | 5,000,000,000.00          | 008-2020 | 6/10/2020        | 6/11/2030         | 120         | 0%              |
| 600100178    | 1     | 5,000,000,000.00          | 009-2020 | 6/11/2020        | 6/12/2030         | 120         | 0%              |
| 600100179    | 1     | 5,000,000,000.00          | 010-2020 | 4/12/2020        | 4/01/2031         | 120         | 0%              |
| 600100180    | 1     | 5,000,000,000.00          | 011-2020 | 28/12/2020       | 28/01/2031        | 120         | 0%              |
| <b>TOTAL</b> |       | <b>275,634,352,874.80</b> |          |                  |                   |             |                 |

#### **231702 Préstamos banca multilateral:**

El financiamiento externo de largo plazo del Gobierno Nacional comprende, la deuda contratada con la Banca Multilateral, Banca de Fomento, Gobiernos Extranjeros y Fondo de Ahorro y estabilización FAE. El saldo a diciembre 31 de 2021 corresponde:

| FUENTE / ENTIDAD | SALDO                         |
|------------------|-------------------------------|
| BID              | 41.174.167.123.805,37         |
| FIDA             | 136,441,209,456.75            |
| BIRF             | 52.779.976.029.121,62         |
| CAF              | 10,575,983,373,418.90         |
| NDF              | 3,768,610,807.92              |
| FMI              | 20,931,535,162,167.50         |
| OFID             | 135,268,097,379.69            |
| <b>TOTAL</b>     | <b>125.737.139.606.157,73</b> |

#### **231703 Préstamos banca de fomento:**

El financiamiento externo de largo plazo por Préstamos de la Banca de fomento, a diciembre 31 de 2021, se detalla a continuación:

| FUENTE / ENTIDAD | SALDO                       |
|------------------|-----------------------------|
| KFW BANKENGRUPPE | 5,887,914,921,809.70        |
| <b>TOTAL</b>     | <b>5,887,914,921,809.70</b> |

#### **231704 Préstamos de gobiernos:**

A continuación, se detalla la composición del financiamiento externo de largo plazo por Préstamos de gobiernos, a diciembre 31 de 2021:





| FUENTE / ENTIDAD             | SALDO                       |
|------------------------------|-----------------------------|
| ICO                          | 62,171,493,201.64           |
| GOBIERNO FRANCES             | 8,401,174.16                |
| KEXIM                        | 110,890,435,920.85          |
| AGENCE FRANCAISE DE DEVELOP. | 317,233,910,588.68          |
| AFD                          | 6,833,956,323,223.08        |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>7,324,260,564,108.41</b> |

### **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, cuyo saldo a diciembre 31 de 2021 fue de \$11.722.553.115.164,93.

### **249040 Saldos a favor de beneficiarios**

La subcuenta Saldos a favor de beneficiarios a diciembre 31 de 2021, presenta un saldo por \$6.326.064.531,86, originado por los siguientes conceptos:

- ✓ 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.
- ✓ 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.
- ✓ Las garantías de los TTVs colocados el 30 de diciembre de 2021 y que se devuelven el primer día hábil del nuevo año.
- ✓ Recursos pendientes de devolución a Metro de Medellín autorizados mediante resolución # 874 de abril 23 de 2021. El valor recibido a devolver es la sobretasa a la gasolina que le corresponde al Municipio de Medellín causada en el mes de noviembre de 2021, esta renta se encuentra pignorada para pago del acuerdo de pago que tiene Metro de Medellín con la Nación.

Se detalla a continuación:

| CONCEPTO                                             | SALDO FINAL 2021        |
|------------------------------------------------------|-------------------------|
| DISTRITO BARRANQUILLA                                | 140,272.04              |
| INVERSIONISTAS                                       | 266,830,528.00          |
| COLTEFINANCIERA                                      | 242,386.00              |
| BANGANADERO                                          | 15,380,355.30           |
| TENEDORES                                            | 173,356,000.00          |
| FINANCIERA JURISCOOP                                 | 1,175,793.00            |
| FINANCIERA PAGOS INTERNAL S.A. COMPAÑIA DE FINANCIAS | 1,194,520.52            |
| OICOLOMBIA                                           | 3,222,677.00            |
| E.T.M.V.A. METRO                                     | 5,864,522,000.00        |
| <b>TOTAL SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS</b>         | <b>6,326,064,531.86</b> |



### **249053 Comisiones:**

El saldo lo conforman las comisiones pendientes por pagar por los siguientes conceptos:

- ✓ Administración y custodia de los Bonos y Títulos de deuda interna al Banco de la Republica y a Deceval TIDIS.
- ✓ Comisiones por pagar 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 LLP de Nueva York – Estados Unidos de América por USD\$80.000.
- ✓ PERKINS COIE LLP por gastos relacionados con el Indenture de la operación de emisión de bonos externos efectuada el 14 de octubre de 2021, por USD\$8.235,00.
- ✓ INVERSIONISTAS por concepto de costos adicionales de la operación de financiamiento y pre-financiamiento con bonos externos, ejecutada en octubre de 2021 por USD\$97.000, pendientes de facturación.

El siguiente cuadro se muestra la composición:

| TERCEROS                          | SALDO                    |
|-----------------------------------|--------------------------|
| BANCO REPÚBLICA                   | 41,180,598,084.35        |
| ARNOLD Y PORTER KAYE SCHOLLER LLP | 344,025,969.66           |
| PERKINS COIE LLP                  | 32,784,852.60            |
| INVERSIONISTAS                    | 386,172,520.00           |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>41,943,581,426.61</b> |

### **Cuentas de Orden Deudoras:**

A continuación, se detallan las cuentas de orden deudoras a diciembre 31 de 2021:

| 812413 - Del gobierno general |                           |
|-------------------------------|---------------------------|
| ENTIDAD                       | SALDO                     |
| DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA     | 151,221,468,376.30        |
| BOGOTA DISTRITO CAPITAL       | 163,834,940,547.03        |
| DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA  | 8,258,097,415.76          |
| DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA    | 40,523,183,501.17         |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>363,837,689,840.26</b> |
| 812414 - De las empresas      |                           |
| ENTIDAD                       | SALDO                     |
| CAR                           | 271,181,224,506.14        |
| FINDETER                      | 1,289,300,328,731.47      |
| DIAN                          | 3,981,160,000.00          |
| BANCOLDEX                     | 1,340,829,586,854.97      |
| ICETEX                        | 998,327,548,573.40        |
| E.T.M.V.A . METRO             | 38,951,882,141.41         |



## MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

*Informe financiero y contable DGCPTN octubre de 2022*

|                          |                             |
|--------------------------|-----------------------------|
| E.P.M. DE MEDELLIN       | 1,187,183,930,911.72        |
| AGUAS Y AGUAS DE PEREIRA | 16,872,865,164.41           |
| FIDUPREVISORA            | 460,183,720,961.77          |
| EMPOPASTO S.A E.S.P      | 58,328,791,760.52           |
| ESP GECELCA S.A ESP.     | 249,999,612,015.81          |
| <b>TOTAL</b>             | <b>5,915,140,651,621.62</b> |

El saldo de la subcuenta 819090 Otros activos contingentes, corresponde a 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.

### Cuentas de Orden Acreedoras:

El siguiente es el detalle de las cuentas de orden acreedoras a diciembre 31 de 2021:

| 912528 - Del gobierno general        |                             |
|--------------------------------------|-----------------------------|
| ENTIDAD                              | SALDO                       |
| DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA            | 151,221,468,376.30          |
| BOGOTA DISTRITO CAPITAL              | 163,834,940,547.03          |
| DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA         | 8,258,097,415.76            |
| DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA           | 40,523,183,501.17           |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>363,837,689,840.26</b>   |
| 912529 - A las empresas              |                             |
| ENTIDAD                              | SALDO                       |
| CAR                                  | 271,181,224,506.14          |
| FINDETER                             | 1,289,300,328,731.47        |
| DIAN                                 | 3,981,160,000.00            |
| BANCOLDEX                            | 1,340,829,586,854.97        |
| ICETEX                               | 998,327,548,573.40          |
| E.T.M.V A. METRO                     | 38,951,882,141.41           |
| E.P.M. DE MEDELLIN                   | 1,187,183,930,911.72        |
| AGUAS Y AGUAS DE PEREIRA             | 16,872,865,164.41           |
| FIDUPREVISORA                        | 460,183,720,961.77          |
| EMPOPASTO S.A E.S.P                  | 58,328,791,760.52           |
| ESP GECELCA S.A ESP.                 | 249,999,612,015.81          |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>5,915,140,651,621.62</b> |
| 935002 - Banca multilateral          |                             |
| ENTIDAD                              | SALDO                       |
| BID                                  | 2,188,856,745,797.61        |
| BIRF                                 | 1,032,695,876,817.55        |
| CAF                                  | 301,967,004,840.00          |
| FIDA                                 | 29,198,727,341.40           |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>3,552,718,354,796.56</b> |
| 935003 - Banca de fomento            |                             |
| ENTIDAD                              | SALDO                       |
| KFW BANKEN GRUPPE                    | 844,831,421,486.96          |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>844,831,421,486.96</b>   |
| 935090 - Otros préstamos por recibir |                             |
| ENTIDAD                              | SALDO                       |



## MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

*Informe financiero y contable DGCPTN octubre de 2022*

|                                                          |                              |
|----------------------------------------------------------|------------------------------|
| CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL UGPP | 133,009,291,221.55           |
| INSTITUTO NACIONAL DE VIAS                               | 486,562,351,639.83           |
| MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL                           | 4,783,365,867,531.98         |
| INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC    | 276,475,971,776.46           |
| FISCALIA GRAL DE LA NACIÓN                               | 3,325,580,379,014.38         |
| CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA                        | 966,021,567,754.00           |
| MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA                            | 4,579,006,402.09             |
| UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN -UNP                       | 51,168,167,462.00            |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>10,026,762,602,802.30</b> |

En saldo de la subcuenta 939004 Pasivos cancelados por prescripción, esta contingencia refleja un saldo de \$228,151,147.80, que corresponde al saldo acumulado de unos Bonos de Paz cancelados por prescripción, que se encuentran en proceso judicial.

### **Matriz de Riesgos identificados**

En la unificación de las entidades contables públicas Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación, se contemplaron los riesgos que podría presentarse en el proceso de combinación de operaciones, con el propósito de minimizar la ocurrencia de inexactitud de las subcuentas utilizadas y las cifras registradas, por ello, dentro los riesgos definidos por el Grupo de Registro Contable de la Subdirección de Operaciones de la DGCPTN, se tuvo en cuenta los que en su momento estaban asociados a las operaciones de tesorería y deuda pública.

Estos riesgos corresponden a “GENERACIÓN DE INFORMES CONTABLES CON INCONSISTENCIAS” para el caso de operaciones de tesorería e “INCONSISTENCIA EN EL REGISTRO CONTABLE DE HECHOS ECONÓMICOS DE DEUDA PÚBLICA” en lo correspondiente a operaciones de deuda pública.

Por consiguiente, se consideró relevante en la gestión del proceso de unificación, respecto del registro contable, verificación y cruce de la información tomar como referente el riesgo de “GENERACIÓN DE INFORMES CONTABLES CON INCONSISTENCIAS”, con el propósito de mitigar la posibilidad de materialización del riesgo y el impacto en la presentación y razonabilidad de la información financiera.

A continuación, se muestra la gestión del riesgo con observancia de los controles asociados a este:



| RIESGO                                               | NOMBRE DEL CONTROL                                                              | ESTADO DE APLICACIÓN DEL CONTROL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DEL CONTROL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GENERACIÓN DE INFORMES CONTABLES CON INCONSISTENCIAS | Análisis de los registros contables                                             | <p>Durante el proceso de unificación por combinación de operaciones de las entidades contables públicas Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación, se adelantó lo siguiente:</p> <p><b>Deuda Pública Nación (entidad origen):</b></p> <p>Teniendo en cuenta que en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación no cuenta en el macroproceso contable con la funcionalidad de traslado de saldos entre entidades contables públicas, se generó el reporte de saldos contables con los auxiliares internos respectivos a 31 de diciembre de 2021, para la elaboración y registro manual del comprobante contable</p> <p>Se elaboró inventario de los saldos por derechos, obligaciones y cuentas de orden de la entidad origen, validando y verificando el saldo de los informes generados; con el inventario se tomaron los datos de cada subcuenta, auxiliar interno y saldo de la misma y se elaboró el archivo plano de carga masiva para registro en el SIIF Nación.</p> <p>Se realizó la verificación de saldos por subcuenta y axiliares internos con el fin de validar que el monto de estas fuera cero (0).</p> <p><b>Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) (entidad resultante):</b></p> <p>Con el inventario mencionado y el archivo de carga masiva del comprobante SIIF Nación, de operaciones recibidas de la entidad contable de origen, Deuda Pública Nación, con fecha de registro 1 de enero de 2022, se confrontó y validó los datos de cada subcuenta y auxiliar contable.</p> <p>También, se verificó los saldos contables finales en cada subcuenta después del cargue del comprobante de combinación.</p> <p>Se encontraron saldos de subcuentas contables con decimales que fueron ajustados posteriormente.</p> | <p>Aplicativo SIIF Nación; reportes contables (auxiliares detallados y de saldos globales).<br/>Inventario de los saldos por derechos, obligaciones y cuentas de orden de la entidad origen<br/>Archivos en excel comprobantes de registro traslado entidad origen y registro recibo entidad resultante servidor ruta:<br/>X:\PROYECTO UNIFICACIÓN EF TESORO NACIONAL Y DEUDA\DOCUMENTOS DEFINITIVOS\Registros contables unificación- combinación operaciones</p> |
|                                                      | Realizar de manera oportuna la conciliación de la información contable generada | <p>Se efectuó la validación del inventario de derechos, obligaciones y cuentas de orden con los saldos contables de la entidad origen a 31 de diciembre de 2021, con el objetivo de obtener la información del comprobante de registro contable para el cargue masivo a través de archivo plano.</p> <p>Se realizó la conciliación de cifras y códigos contables con los auxiliares respectivos, teniendo en cuenta los saldos iniciales a 01 de enero de 2022 de la entidad contable origen (Deuda Pública Nación).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

## 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 DGCPTN, han sido preparados de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 354 del 5 de septiembre de 2007, modificada por la Resolución 156 del 29 de mayo de 2018; el cual, contempla el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado por la Contaduría General de la Nación 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. 218 de 2020 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 Deuda Pública Nación 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.

No obstante, la valoración de inversiones de liquidez que realiza la DGCPTN se enmarcan 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 Público (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 así 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 compiló las normas asociadas a la administración, implantación, operatividad, uso y aplicabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF.

Dadas las características de la función de tesorería y manejo de recursos públicos definidas en la parte 3 del Decreto 1068 de 2015, reconocidos y registrados en la entidad contable Tesoro Nacional, el uso del SIIF presenta situaciones relacionadas con:

- No cuenta con un macroproceso que permita el registro y control de operaciones de administración de recursos, 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 los excedentes de Tesorería y fondos en administración.



- No cuenta con un macroproceso que permita registrar el control de 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 esta, 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 de administración de liquidez, así como, de las operaciones de crédito público de forma directa, razón por la cual, el sistema de apoyo ofrece esta alternativa de solución a esta limitante.

En virtud de lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el procedimiento de la Resolución No. 006<sup>14</sup> del 11 de enero de 2017 y lo dispuesto en el subnumeral 2.3.3 del instructivo de cambio de período contable (Resolución No. 001 de 2021), la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, teniendo en cuenta el volumen de operaciones recíprocas que genera con las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación y demás entidades públicas tiene implementado el ejercicio de conciliación de estas operaciones de forma mensual.

Por consiguiente, la estructura del SIIF para 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 el envío a las diferentes entidades públicas.

Por otra parte, durante octubre de 2022 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. 211 de 2021 “*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, adoptadas 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. 182 de 2017 y modificatorias “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos

---

<sup>14</sup> “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”



Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales”; también, en cumplimiento del numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002. En ese sentido, la publicación de los Estados Financieros de la DGCPTN se hace en la página web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Cabe precisar, el Manual de Políticas Contables se encuentra en un proceso de actualización frente a las particularidades o especificidades del negocio que maneja la entidad contable DGCPTN, adicionalmente, como consecuencia del proceso de unificación de las entidades contables Tesoro Nacional y Deuda Pública a partir de la vigencia 2022.

Sin embargo, el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos se realiza con sujeción al Marco Normativo para Entidades de Gobierno incorporadas al Régimen de Contabilidad Pública, según Resolución No. 533 de 2015 de la CGN.

Por otra parte, en cuanto a la aprobación de los Estados Financieros por las instancias correspondientes, el Ministro de Hacienda y Crédito Público en su condición de representante legal de la entidad, mediante Resolución No. 2185 del 21 de julio de 2018, delegó la función en el Viceministro General de Hacienda y Crédito Público, de presentación y firma de los Reportes Contables y Estados Financieros de la DGCPTN, identificada con código de consolidación No. 923272394.

Por consiguiente, 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 Contador de la DGCPTN que coordina el Grupo de Registro Contable de la Subdirección en mención.

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), resultado de comparar el saldo después de combinación de operaciones de Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación y el saldo corte de octubre de 2022:

### **INFORMACIÓN SOBRE HECHOS DESTACADOS OCURRIDOS DURANTE EL PERIODO (OCTUBRE DE 2022)**

#### **NOTA 2. ACTIVO**

Los activos del periodo ascendieron a \$52.511.174.138.431,96; el movimiento más representativo durante este periodo está concentrado en las subcuentas:

##### **2.1 Cuenta 1106 - CUENTA ÚNICA NACIONAL**

Esta cuenta contable es de uso exclusivo de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, las operaciones que se realizan corresponden a movimientos por recaudos





relacionados con el 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, lo concerniente a giro de recursos recibidos en administración y en algunos casos, establecidos por mandato legal.

Al cierre de octubre de 2022 el saldo de la Cuenta Única Nacional corresponde a \$6.977.791.799.248,14.

La entidad contable DGCPTN a 31 de octubre de 2022 registró movimientos en la Cuenta Única Nacional según la clasificación y tipo de operaciones de cada cuenta bancaria así:

### Subcuenta 110601- Cajero

El movimiento neto de octubre de 2022 por \$3.895.063.488.251,32, 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 | Descripción subcuenta | Saldo inicial        | Movimientos Débito    | Movimientos Crédito   | Saldo final          | Variación            |
|------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 110601           | Cajero                | 2.266.706.635.517,13 | 82.647.385.236.944,65 | 78.752.321.748.693,33 | 6.161.770.123.768,45 | 3,895,063,488,251.32 |

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 OCTUBRE DE 2022 |                     |                                                                      |                      |                           |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------|
| ENTIDAD                                                                                 | NO. CUENTA BANCARIA | NOMBRE CUENTA BANCARIA                                               | VALOR LIBROS         | EXTRACTO<br>MONEDA ORIGEN |                |
| BANCO REPÚBLICA                                                                         | 61010013            | CUENTA CAJERO PESOS                                                  | 4,833,841,536,657.70 | PESOS                     | 0.00           |
| BANCO REPÚBLICA                                                                         | 51010056            | CUENTA CAJERO DOLARES                                                | 193,425,325,541.46   | DOLARES                   | 40,134,565.06  |
| CITIBANK NA                                                                             | 36951764            | DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL CITIBANK N.Y. | 1,134,412,266,760.19 | DOLARES                   | 235,383,566.23 |
| JPMORGAN CHASE BANK NA                                                                  | 326755367           | DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO COLOMBIA JPMORGAN               | 9,542.45             | DOLARES                   | 1.98           |
| CITIBANK NA                                                                             | 11204122            | DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL               | 90,985,266.66        | EUROS                     | 19,098.52      |
| TOTAL 110601 - CAJERO                                                                   |                     |                                                                      | 6,161,770,123,768.45 |                           | 275,537,231.79 |

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 la vigencia 2022, el valor remunerado por mes correspondió:

| REMUNERACIÓN SALDOS DIARIOS CUENTA<br>DE DEPÓSITO CAJERO<br>VIGENCIA 2022 |                           |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| MES                                                                       | VALOR                     |
| ENERO                                                                     | 8,265,329,647.00          |
| FEBRERO                                                                   | 18,331,888,372.00         |
| MARZO                                                                     | 10,506,651,616.00         |
| ABRIL                                                                     | 13,412,125,386.00         |
| MAYO                                                                      | 15,194,275,566.00         |
| JUNIO                                                                     | 8,625,357,037.00          |
| JULIO                                                                     | 10,752,125,237.00         |
| AGOSTO                                                                    | 34,922,178,757.00         |
| SEPTIEMBRE                                                                | 20,668,905,550.00         |
| OCTUBRE                                                                   | 13,944,406,597.00         |
| <b>TOTAL</b>                                                              | <b>154,623,243,765.00</b> |

### **Subcuenta 110602 – Recaudos Presupuestales**

Corresponde al saldo por recaudos provenientes de operaciones relacionadas con el Presupuesto de Rentas de la Nación de la vigencia fiscal 2022, 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.

El movimiento neto de la subcuenta corresponde a \$6.539.127.454,30:

| Código subcuenta | Descripción subcuenta   | Saldo inicial      | Movimientos Débito    | Movimientos Crédito   | Saldo final        | Variación        |
|------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------------|
| 110602           | Recaudos presupuestales | 109.198.224.007,09 | 18.760.140.106.857,64 | 18.753.600.979.403,34 | 115.737.351.461,39 | 6,539,127,454.30 |

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 octubre de 2022 está relacionado con las cuentas de recaudo presupuestales constituidas en Bancos comerciales, detalladas a continuación:



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

*Informe financiero y contable DGCPN octubre de 2022*

| SALDO CUENTAS BANCARIAS - CUENTA ÚNICA NACIONAL<br>110602 - RECAUDOS PRESUPUESTALES<br>A OCTUBRE DE 2022 |                     |                                                                                             |               |                    |                    |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|--------------------|------------|
| ENTIDAD                                                                                                  | No. CUENTA BANCARIA | NOMBRE CUENTA BANCARIA                                                                      | MONEDA ORIGEN | SALDO CONTABLE     | SALDO EXTRACTO     | DIFERENCIA |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                                                                           | 700200108           | DTN - FONDOS COMUNES                                                                        | PESOS         | 136,472,677.66     | 136,472,677.66     |            |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                                                                           | 700201080           | DTN ADMINISTRACION ESPECIAL DE JUSTICIA                                                     | PESOS         | 52,772,000.00      | 52,772,000.00      | 0.00       |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                                                                           | 300700006723        | DTN- RECAUDO FONDO NAL. DE BOMBEROS LEY 1575-2012                                           | PESOS         | 139,198,100.00     | 139,198,100.00     | 0.00       |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                                                                           | 300700006921        | DTN - RECAUDOS UGPP                                                                         | PESOS         | 2,372,157,287.63   | 2,372,157,287.63   | 0.00       |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                                                                           | 300700011319        | DTN - CUOTAS DE AUDITAJE CONTRALORIA GENERAL DE LA                                          | PESOS         | 105,642,523.00     | 105,642,523.00     | 0.00       |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                                                                           | 300700011368        | DTN - RECAUDO ESTAMPILLAS PRO UNIVERSIDADES ESTATALES DECRETO 1050-2014                     | PESOS         | 47,233,495.14      | 47,233,495.14      | 0.00       |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                                                                           | 300700011384        | DTN - RESERVAS PENSIONALES CAJANAL                                                          | PESOS         | 95,493,562.02      | 95,493,562.02      | 0.00       |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                                                                           | 300700011400        | DTN - REINTEGROS RECURSOS FUENTE ESPECÍFICA                                                 | PESOS         | 29,171,691.00      | 29,171,691.00      | 0.00       |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                                                                           | 300700011418        | DTN - ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCIÓN                                                | PESOS         | 4,581,915.00       | 4,581,915.00       | 0.00       |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                                                                           | 300700011426        | DTN - SOBRETASA AL ACPM LEY 488/98                                                          | PESOS         | 2,046,000.00       | 2,046,000.00       | 0.00       |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                                                                           | 300700011434        | DTN - REINTEGROS DE GASTOS DE INVERSIÓN                                                     | PESOS         | 924,809,071.12     | 924,809,071.12     | 0.00       |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                                                                           | 300700011442        | DTN - REINTEGROS GASTOS DE                                                                  | PESOS         | 361,024,563.85     | 361,024,563.85     | 0.00       |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                                                                           | 300700011459        | DTN - OTRAS TASAS MULTAS Y CONTRIBUCIONES NO ESPECIFICADAS ENTIDADES                        | PESOS         | 1,127,602,022.33   | 1,127,602,022.33   | 0.00       |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                                                                           | 300700011467        | DTN - RENDIMIENTOS FINANCIEROS ENTIDADES VARIAS                                             | PESOS         | 154,097,022.36     | 154,097,022.36     | 0.00       |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                                                                           | 300700011541        | DTN - ESPECIES VENALES                                                                      | PESOS         | 40,776,980.00      | 40,776,980.00      | 0.00       |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                                                                           | 300700011558        | DTN - FIVICOT MINISTERIO DE TRABAJO                                                         | PESOS         | 5,039,076.00       | 5,039,076.00       | 0.00       |
| BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. BBVA                                                       | 309154003           | DTN ADMINISTRACION ESPECIAL JUSTICIA                                                        | PESOS         | 12,853,000.00      | 12,853,000.00      | 0.00       |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.                                                                                    | 482869991596        | DTN - ESPECIES VENALES                                                                      | PESOS         | 18,473,434,273.90  | 18,473,434,273.90  | 0.00       |
| BANCO DE BOGOTA S. A.                                                                                    | 33380072            | DTN IMPUESTO AL ORO Y PLATINO                                                               | PESOS         | 2,564,571,949.00   | 2,564,571,949.00   | 0.00       |
| BANCO POPULAR S. A.                                                                                      | 50000249            | DTN FONDOS COMUNES                                                                          | PESOS         | 3,234,543,922.63   | 3,234,543,922.63   | 0.00       |
| BANCO POPULAR S. A.                                                                                      | 50001197            | DTN JURISDICCION COACTIVA CONTRALORIA GENERAL DE LA REP.                                    | PESOS         | 1,473,362,499.25   | 1,473,362,499.25   | 0.00       |
| BANCO POPULAR S. A.                                                                                      | 50001262            | DTN RECAUDO SUPER ECONOMIA                                                                  | PESOS         | 462,948.00         | 462,948.00         | 0.00       |
| BANCO POPULAR S. A.                                                                                      | 50001494            | DTN SUPERVIGILANCIA Y SEGURIDAD                                                             | PESOS         | 28,904,792.00      | 28,904,792.00      | 0.00       |
| BANCO POPULAR S. A.                                                                                      | 50001296            | DTN FOMENTO MUSEOS Y PATRIMONIO CULTURAL MINCULTURA                                         | PESOS         | 2,419,500.00       | 2,419,500.00       | 0.00       |
| BANCO POPULAR S. A.                                                                                      | 50001205            | DTN RESPONSABILIDAD FISCAL CONTRALORIA GENERAL                                              | PESOS         | 169,984,138.00     | 169,984,138.00     | 0.00       |
| BANCO POPULAR S. A.                                                                                      | 50253582            | DTN- RECAUDO CUOTAS PARTES PENSIONALES ART. 8 DECRETO 3056 DE                               | PESOS         | 37,458,535.00      | 37,458,535.00      | 0.00       |
| BANCO POPULAR S. A.                                                                                      | 50253590            | DTN-RECAUDO CUOTAS PARTES PENSIONALES RESOLUCIÓN 635 DE 2014                                | PESOS         | 46,703,046.57      | 46,703,046.57      | 0.00       |
| BANCO REPÚBLICA                                                                                          | 61010310            | DTN - APOYO DE LA DELEGACIÓN DE LA UNIÓN EUROPEA A LA COMISIÓN DE LA                        | PESOS         | 76,204,639.93      | 76,204,639.93      | 0.00       |
| BANCO REPÚBLICA                                                                                          | 61020025            | DTN - REINTEGROS PAEF LEY 2155                                                              | PESOS         | 77,294,330,230.00  | 77,294,330,230.00  | 0.00       |
| BANCO REPÚBLICA                                                                                          | 61020026            | DTN - REINTEGROS AEAP LEY 2155                                                              | PESOS         | 1,454,651,000.00   | 1,454,651,000.00   | 0.00       |
| BANCO REPÚBLICA                                                                                          | 61020029            | DTN - LA-2020-042-454-948 CONVENIO UE ECONOMÍA INCLUSIVA, VERDE Y COMPETITIVA – PROSPERIDAD | PESOS         | 5,269,349,000.00   | 5,269,349,000.00   | 0.00       |
| TOTAL 110602 - RECAUDOS PRESUPUESTALES                                                                   |                     |                                                                                             |               | 115,737,351,461.39 | 115,737,351,461.39 | 0.00       |

## Subcuenta 110603 – Recaudos afectación específica

El movimiento neto por \$-254.817.575.947,35, 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 | Descripción subcuenta          | Saldo inicial      | Movimientos Debito | Movimientos Crédito | Saldo final        | Variación            |
|------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| 110603           | Recaudos afectación específica | 954.487.203.446,44 | 43.572.397.743,48  | 298.389.973.690,83  | 699.669.627.499,09 | - 254,817,575,947.35 |



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

*Informe financiero y contable DGCPTN octubre de 2022*

Los movimientos por recaudo en la subcuenta al cierre de octubre 31 de 2022 corresponden a desembolsos por préstamos otorgados por la Banca Multilateral y Banca Fomento, como se detalla a continuación:

| CREDITO                                                 |                                                                                                                   | FECHA      | PRESTATARIO | VALOR USD    | TRM      | VALOR PESOS       |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|--------------|----------|-------------------|
| NÚMERO                                                  | DENOMINACIÓN                                                                                                      |            |             |              |          |                   |
| 51499943                                                | DTN-BID/5286 OC-CO - DNP. PROGRAMA PARA LA CONSOLIDACIÓN DE ESQUEMAS DE PARTICIPACIÓN PRIVADA EN INFRAESTRUCTURA. | 11/10/2022 | BID         | 2,200,000.00 | 4,605.29 | 10,131,638,000.00 |
| TOTAL RECAUDOS AFECTACIÓN ESPECÍFICA (SUBCUENTA 110603) |                                                                                                                   |            |             | 2,200,000.00 |          | 10,131,638,000.00 |

Así como, el registro del diferencial cambiario del periodo por \$32.673.067.236,72.

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 octubre de 2022 por \$699.669.627.499,09, está conformado por las siguientes cuentas de depósito:

| SALDO CUENTAS BANCARIAS - CUENTA ÚNICA NACIONAL<br>110603 - RECAUDOS AFECTACIÓN ESPECÍFICA<br>A OCTUBRE DE 2022<br>ENTIDAD BANCARIA: BANCO REPÚBLICA |                                                                                                                      |               |              |                   |                   |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|-------------------|-------------------|-------|
| No. CUENTA BANCARIA                                                                                                                                  | 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       | 182,024.64   | 877,253,190.51    | 877,253,190.51    | 0.00  |
| 51494782                                                                                                                                             | DTN - PRÉSTAMO BIRF 8937 CO PROGRAMA ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPÓSITO RURAL - URBANO - DNP          | DOLARES       | 229,193.01   | 1,104,577,376.25  | 1,104,577,376.26  | -0.01 |
| 51498392                                                                                                                                             | DTN DONACIÓN PNUMA MINAMBIENTE                                                                                       | DOLARES       | 47,879.00    | 230,749,010.18    | 230,749,010.18    | 0.00  |
| 51498525                                                                                                                                             | DTN- CONVENIO DE FINANCIACION FIDA I-871-CO (DEG)/E-10-CO (EUROS)                                                    | DOLARES       | 3,958.39     | 19,077,143.93     | 19,077,143.94     | -0.01 |
| 51498555                                                                                                                                             | DTN- CONVENIO DE FINANCIACION FIDA I-871-CO (EUROS)                                                                  | DOLARES       | 711.83       | 3,430,607.74      | 3,430,607.74      | 0.00  |
| 51498566                                                                                                                                             | DTN-BIRF 8083-CO APOYO AL PROGRAMA DE TRANSPORTE URBANO NACIONAL MT                                                  | DOLARES       | 0.03         | 144.58            | 144.58            | 0.00  |
| 51498632                                                                                                                                             | 51498632 DTN BIRF 8320-OC PROYECTO DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL SUBNACIONAL                                      | DOLARES       | 215,555.73   | 1,038,853,596.28  | 1,038,853,596.28  | 0.00  |
| 51498640                                                                                                                                             | DTN-CAF 8204 FINAN. SISTEMA ESTRATEGICO DE TRANSPORTE PUBLICO DE MONTERIA                                            | DOLARES       | 83,066.94    | 400,334,471.97    | 400,334,471.97    | 0.00  |
| 51498673                                                                                                                                             | DTN- BID 3104/OC-CO PROG APOYO AL DES SOST SAN ANDRES PROV Y SANTA CATALINA-UNGRD                                    | DOLARES       | 7,579,308.47 | 36,527,870,826.49 | 36,527,870,826.49 | 0.00  |
| 51498822                                                                                                                                             | DTN-PRÉSTAMO BID 3594 OC-CO PTOG. FORTAL.INSTIT.SECTOR MINERO ENERGÉTICO                                             | DOLARES       | 1,492,098.98 | 7,191,051,666.19  | 7,191,051,666.19  | 0.00  |
| 51498889                                                                                                                                             | DTN - PRÉSTAMO BID 3747 TC/CO GEST. EFIC.ENER. ZONAS INTER ARCH S. ANDRES PROV. CATA. MME                            | DOLARES       | 691,555.09   | 3,332,894,431.85  | 3,332,894,431.85  | 0.00  |
| 51498897                                                                                                                                             | DTN-PRÉSTAMO BID 446 OC-CO PROGAMA IMPLEMENTACIÓN PLAN MAESTRO ALCANTARILLADO MOCOA ETAPA I MVCT                     | DOLARES       | 591,459.89   | 2,850,493,623.06  | 2,850,493,623.06  | 0.00  |
| 51498905                                                                                                                                             | DTN- PRÉSTAMO BID 4443 OC-CO PROGRAMA FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN IMSTITUCIONAL PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. | DOLARES       | 27,412.45    | 132,112,109.78    | 132,112,109.78    | 0.00  |
| 51499820                                                                                                                                             | DTN - DONACIÓN I-C-1360-CO CONV MINAGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL Y FIDA                                             | DOLARES       | 6,699.14     | 32,285,969.30     | 32,285,969.30     | 0.00  |
| 51499838                                                                                                                                             | DTN PRESTAMO BID 4550 OC CO PROGRAMA FORTALECIMIENTO CAPAC. INST DE LA DEFENSORIA DEL PUEBLO                         | DOLARES       | 953,830.32   | 4,596,908,920.81  | 4,596,908,920.82  | -0.01 |
| 51499911                                                                                                                                             | DTN PRESTAMO BID 4424/OC - CO PROGRAMA COLOMBIA SOSTENIBLE - DAPRE                                                   | DOLARES       | 3,299,680.17 | 15,902,544,604.90 | 15,902,544,604.90 | 0.00  |



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

*Informe financiero y contable DGCPTN octubre de 2022*

| SALDO CUENTAS BANCARIAS - CUENTA ÚNICA NACIONAL<br>110603 - RECAUDOS AFECTACIÓN ESPECÍFICA<br>A OCTUBRE DE 2022<br>ENTIDAD BANCARIA: BANCO REPÚBLICA |                                                                                                                                       |               |              |                   |                   |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|-------------------|-------------------|-------|
| No. CUENTA BANCARIA                                                                                                                                  | NOMBRE CUENTA BANCARIA                                                                                                                | EXTRACTO      |              | SALDO CONTABLE    | DIFERENCIA        |       |
|                                                                                                                                                      |                                                                                                                                       | MONEDA ORIGEN | PESOS        |                   |                   |       |
| 51499912                                                                                                                                             | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BID 4856/OC-CO 1 PROGRAMA PARA ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPÓSITO RURAL URBANO DNP             | DOLARES       | 473,225.16   | 2,280,670,800.61  | 2,280,670,800.61  | 0.00  |
| 51499913                                                                                                                                             | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BID 4856/OC-CO 2 PROGRAMA PARA ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPÓSITO RURAL URBANO IGAC            | DOLARES       | 403,497.27   | 1,944,622,812.98  | 1,944,622,812.98  | 0.00  |
| 51499914                                                                                                                                             | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BID 4856/OC-CO 3 PROGRAMA PARA ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPÓSITO RURAL URBANO SNR             | DOLARES       | 222,656.33   | 1,073,074,369.93  | 1,073,074,369.93  | 0.00  |
| 51499915                                                                                                                                             | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BID 4856/OC-CO 4 PROGRAMA PARA ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPÓSITO RURAL URBANO ANT             | DOLARES       | 62,195.62    | 299,746,814.94    | 299,746,814.94    | 0.00  |
| 51499916                                                                                                                                             | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BIRF 8937 CO-DA-B; PROGRAMA PARA ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPÓSITO RURAL URBANO - ANT         | DOLARES       | 245,083.70   | 1,181,161,285.45  | 1,181,161,285.45  | 0.00  |
| 51499917                                                                                                                                             | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BIRF 8937 CO-DA-C PROGRAMA PARA ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPÓSITO RURAL URBANO - IGAC         | DOLARES       | 1,828,698.99 | 8,813,268,486.39  | 8,813,268,486.39  | 0.00  |
| 51499918                                                                                                                                             | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BIRF 8937 CO-DA-D PROGRAMA PARA ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPÓSITO RURAL URBANO - SNR          | DOLARES       | 780,088.76   | 3,759,575,371.72  | 3,759,575,371.72  | 0.00  |
| 51499919                                                                                                                                             | DTN CONTR. PRÉSTA. BID 4922 OC-CO PROGR. FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO DE COLOMBIA.              | DOLARES       | 435,675.53   | 2,099,703,362.79  | 2,099,703,362.80  | -0.01 |
| 51499920                                                                                                                                             | DTN - CONTRATO PRÉS. NO. 28707 NACIÓN KFW, FRNKURT AM MAIN.PROG. SANEAMIENTO VERTIMIENTOS CUENCAS CHINC Y OTUM.                       | DOLARES       | 3,549,487.91 | 17,106,473,023.21 | 17,106,473,023.21 | 0.00  |
| 51499921                                                                                                                                             | DTN PRÉSTAMO BID 4902 OC-CO PROGRAMA DE APOYO PARA LA MEJORA DE LAS TRAYECTORIAS EDUCATIVAS EN ZONAS RURALES FOCALIZA.                | DOLARES       | 5,350,981.19 | 25,788,625,766.71 | 25,788,625,766.71 | 0.00  |
| 51499922                                                                                                                                             | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BID 4934 OC/CO PROGRAMA PARA FORTALECER LAS POLÍTICAS DE EMPLEO                                               | DOLARES       | 48,079.91    | 231,717,279.85    | 231,717,279.85    | 0.00  |
| 51499923                                                                                                                                             | DTN CONTRATO PRÉSTAMO BID 4929 OC-CO PROGRAMA DE APOYO A LA DIVERSIFICACIÓN INTERNACIONALIZACIÓN DE LA ECONOMÍA COLOMBIANA.           | DOLARES       | 1,249,633.46 | 6,022,508,489.79  | 6,022,508,489.79  | 0.00  |
| 51499924                                                                                                                                             | DTN-CONVENIO ENTRE LA APCI-MINISTERIO DE SALUD Y BID PARA LA ERRADICACIÓN DE LA MALARIA-MINSALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL.                 | DOLARES       | 763,368.00   | 3,678,991,006.56  | 3,678,991,006.56  | 0.00  |
| 51499925                                                                                                                                             | DTN - CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE 4935/GR-CO-MINTRABAJO                                                                | DOLARES       | 63,305.63    | 305,096,419.33    | 305,096,419.33    | 0.00  |
| 51499926                                                                                                                                             | DTN - CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE GRT/CF-17823-CO-MINTRABAJO                                                           | DOLARES       | 288,828.74   | 1,391,987,006.13  | 1,391,987,006.13  | 0.00  |
| 51499928                                                                                                                                             | DTN - LÍNEA CRÉDITO FLEXIBLE - FMI                                                                                                    | DOLARES       | 352,517.01   | 1,698,927,528.33  | 1,698,927,528.34  | -0.01 |
| 51499929                                                                                                                                             | DTN - PRÉSTAMO EXTERNO CAF 011052 PROGRAMA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO ZONAS URBANA RURAL DISTRITO BUENABENTURA FASE I                 | DOLARES       | 90,129.83    | 434,373,505.30    | 434,373,505.30    | 0.00  |
| 51499930                                                                                                                                             | DTN - PRÉSTAMO EXTERNO BIRF 9072 - CO PROGRAMA PARA MEJORAR LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE SALUD EN COLOMBIA CON ENFOQUE            | DOLARES       | 34.56        | 166,559.16        | 166,559.16        | 0.00  |
| 51499931                                                                                                                                             | DTN - DONACIÓN TF082826 BIRF PROGRAMA PARA MEJORAR LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE SALUD EN COLOMBIA CON ENFOQUE INCLUSIVO           | DOLARES       | 754,745.92   | 3,637,437,581.77  | 3,637,437,581.77  | 0.00  |
| 51499932                                                                                                                                             | DTN - PRÉSTAMO EXTERNO BID 5187 OC - CO PROGRAMA PARA DESARROLLAR HABILIDADES SIGLO 21 EN ADOLESCENCIA Y JUVENTUD COLOMBIANA - ICBF - | DOLARES       | 5,130,051.27 | 24,723,871,691.66 | 24,723,871,691.66 | 0.00  |
| 51499933                                                                                                                                             | DTN - PRÉSTAMO BIRF 5170 OC-CO PROGRAMA MEJORAR SOSTENIBILIDAD SISTEMA SALUD EN COLOMBIA CON ENFOQUE INCLUSIVO - MINSALUD -           | DOLARES       | 5,128,334.69 | 24,715,598,771.68 | 24,715,598,771.68 | 0.00  |
| 51499934                                                                                                                                             | DTN - APOYO INTEGRACIÓN SOCIOURBANA DE MIGRANTES EN COLOMBIA. MINVIVIENDA.                                                            | DOLARES       | 2,592,000.00 | 12,491,936,640.00 | 12,491,936,640.00 | 0.00  |
| 51499935                                                                                                                                             | DTN - PROGRAMA AGUA Y SANEAMIENTO BÁSICO PARA EL DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA. MINVIVIENDA.                                             | DOLARES       | 1,500,000.00 | 7,229,130,000.00  | 7,229,130,000.00  | 0.00  |



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Informe financiero y contable DGCPN octubre de 2022

| SALDO CUENTAS BANCARIAS - CUENTA ÚNICA NACIONAL<br>110603 - RECAUDOS AFECTACIÓN ESPECÍFICA<br>A OCTUBRE DE 2022<br>ENTIDAD BANCARIA: BANCO REPÚBLICA |                                                                                                                                                                        |          |               |                    |                    |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|--------------------|--------------------|-------|
| No. CUENTA<br>BANCARIA                                                                                                                               | NOMBRE CUENTA BANCARIA                                                                                                                                                 | EXTRACTO |               | SALDO CONTABLE     | DIFERENCIA         |       |
|                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                        | MONEDA   | ORIGEN        |                    |                    |       |
| 51499936                                                                                                                                             | DTN-DONACIÓN N. 5172 - GR-CO BID PROGR PARA MEJORAR SOSTENIBILIDAD SIST SALUD EN COLOMBIA CON ENFOQUE INCLUSIVO.                                                       | DOLARES  | 111,461.51    | 537,179,830.52     | 537,179,830.52     | 0.00  |
| 51499937                                                                                                                                             | DTN - DONACION N.GRT CF-18408-CO BID PROGRAMA PARA MEJORAR LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE SALUD EN COLOMBIA CON ENFOQUE INCLUSIVO.                                   | DOLARES  | 169,620.92    | 817,474,454.27     | 817,474,454.27     | 0.00  |
| 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  | 100,750.00    | 485,556,565.00     | 485,556,565.00     | 0.00  |
| 51499939                                                                                                                                             | DTN - PROGRAMA COOPERACIÓN TÉCNICA GRT/ER-17925-CO-APOYO INTEGRACIÓN SOCIO - URBANA MIGRANTES EN COLOMBIA - MINVIVIENDA.                                               | DOLARES  | 960,000.00    | 4,626,643,200.00   | 4,626,643,200.00   | 0.00  |
| 51499940                                                                                                                                             | DTN - CONV. FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE INVERSIÓN GRT/ER17925 CO PROG INTEGR. SOCIOURBANA MIGRANTES CIUDADES COLOMBIANAS.                                           | DOLARES  | 1,600,000.00  | 7,711,072,000.00   | 7,711,072,000.00   | 0.00  |
| 51499941                                                                                                                                             | DTN-BID 5229/OC-CO-1-DNP PROGRAMA APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NUEVA POLÍTICA NACIONAL LOGÍSTICA.                                                                   | DOLARES  | 860,358.05    | 4,146,426,793.33   | 4,146,426,793.33   | 0.00  |
| 51499942                                                                                                                                             | DTN- BID 5229/OC-CO-2 - MIN. TRANSPORTE PROGRAMA APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NUEVA POLÍTICA NACIONAL LOGÍSTICA.                                                    | DOLARES  | 160,254.34    | 772,332,971.28     | 772,332,971.29     | -0.01 |
| 51499943                                                                                                                                             | DTN-BID/5286 OC-CO - DNP. PROGRAMA PARA LA CONSOLIDACIÓN DE ESQUEMAS DE PARTICIPACIÓN PRIVADA EN INFRAESTRUCTURA.                                                      | DOLARES  | 2,142,619.68  | 10,326,184,138.19  | 10,326,184,138.19  | 0.00  |
| 51499945                                                                                                                                             | DTN-PRESTAMO BID 5283-OC-CO-1 - MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO - MJD                                                                                             | DOLARES  | 409,611.67    | 1,974,090,674.63   | 1,974,090,674.63   | 0.00  |
| 51499946                                                                                                                                             | DTN -PRESTAMO BID 5283-OC-CO-2 - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA - CSJ                                                                                               | DOLARES  | 1,048,499.99  | 5,053,161,821.81   | 5,053,161,821.81   | 0.00  |
| 51499947                                                                                                                                             | DTN- PRÉSTAMO BIRF 9246-CO PROGRAMA VIVIENDA RESILIENTE E INCLUYENTE EN COLOMBIA - MINVIVIENDA.                                                                        | DOLARES  | 4,012,841.18  | 19,339,567,039.72  | 19,339,567,039.72  | 0.00  |
| 51499948                                                                                                                                             | DTN-GCFF TF NO. TF086168-CO PROGRAMA VIVIENDA RESILIENTE E INCLUYENTE EN COLOMBIA - MINVIVIENDA.                                                                       | DOLARES  | 903,925.55    | 4,356,396,874.18   | 4,356,396,874.18   | 0.00  |
| 51499949                                                                                                                                             | DTN - DONACION PROGRAMA APOYO REFORMAS PARA INCLUSION SOCIAL Y ECONOMICA POBLACION MIGRANTE VENEZOLANA EN COLOMBIA.                                                    | DOLARES  | 17,589,000.00 | 84,768,778,380.00  | 84,768,778,380.00  | 0.00  |
| 51499950                                                                                                                                             | DTN - FINANCIAMIENTO DE DESARROLLO DE POLITICA DE INTEGRACION SOCIAL Y ECONOMICA DE MIGRANTES                                                                          | DOLARES  | 26,401,000.00 | 127,237,507,420.00 | 127,237,507,420.00 | 0.00  |
| 51499951                                                                                                                                             | DTN - PRESTAMO BID 5385 OC-CO PROGRAMA TRANSFORMACION DIGITAL CONTRALORIA DE LA REPUBLICA.                                                                             | DOLARES  | 1,305,956.41  | 6,293,952,441.48   | 6,293,952,441.48   | 0.00  |
| 51499952                                                                                                                                             | DTN PROGRAMA SANEAMIENTO VERTIMIENTOS DE CUENCAS CHINCHINA Y OTUN CONSOTA. MINVIVIENDA.                                                                                | DOLARES  | 670,847.00    | 3,233,093,448.74   | 3,233,093,448.74   | 0.00  |
| 51499953                                                                                                                                             | DTN-GPG TF NO.TF086381-CO PROGRAMA VIVIENDA - MINVIVIENDA.                                                                                                             | DOLARES  | 627,632.48    | 3,024,824,526.76   | 3,024,824,526.76   | 0.00  |
| 61010138                                                                                                                                             | DTN CONVENIO SUBVENIO LA/2016/378-554 EMPRENDIMIENTO MESOAMERICA APC COLOMBIA                                                                                          | PESOS    | -             | 763,195,071.35     | 763,195,071.35     | 0.00  |
| 61010237                                                                                                                                             | DTN-DONACIONES DE COOPERACIÓN APC COLOMBIA                                                                                                                             | PESOS    | -             | 1,076,216,396.22   | 1,076,216,396.22   | 0.00  |
| 61010286                                                                                                                                             | DTN-ACUERDO HOWARD BUFFET / APOYO DESMINADO TERRESTRE APC COLOMBIA                                                                                                     | PESOS    | -             | 18,723,006,409.90  | 18,723,006,409.90  | 0.00  |
| 61020001                                                                                                                                             | DTN DONACIÓN UEC FORTAL POLITICA SECTOR LACTEO A TRAVES DEL APOYO PRESUPUESTAL - MINAGRICULTURA                                                                        | PESOS    | -             | 338,358,245.16     | 338,358,245.16     | 0.00  |
| 61020002                                                                                                                                             | DTN DONACION UEC COMPETITIVA SECTOR LACTEO II A TRÁVES DEL APOYO PRESUPUESTAL - MINAGRICULTURA                                                                         | PESOS    | -             | 7,232,727,527.21   | 7,232,727,527.21   | 0.00  |
| 61020003                                                                                                                                             | DTN DONACIÓN APOYO PRESUPUESTAL PROG DESARROLLO RURAL DE LA VEC MINAGRICULTURA                                                                                         | PESOS    | -             | 25,909,005,187.88  | 25,909,005,187.88  | 0.00  |
| 61020004                                                                                                                                             | DTN DONACION SI-ALA/2015/38166 CONT. REF. SECTO. DESAR. LOC. SOST. MINAMBIENTE                                                                                         | PESOS    | -             | 15,400,599,733.91  | 15,400,599,733.91  | 0.00  |
| 61020005                                                                                                                                             | DTN -CONVENIO FIN DCI-ALA/2015/38-302 REFORMA COMPET ETRA TERRI COL MINCOMERCIO                                                                                        | PESOS    | -             | 1,272,000.26       | 1,272,000.26       | 0.00  |
| 61020014                                                                                                                                             | DTN - CONTR. EJEC. REFORMA SECTORIAL POLÍTICA NAL. PARA REINCORPORACIÓN SOCIAL Y ECONÓMICA DE EXINTEGRANTES DE FARC-EP-ARN.                                            | PESOS    | -             | 13,859,591,234.00  | 13,859,591,234.00  | 0.00  |
| 61020021                                                                                                                                             | DTN - ACUERDO APC COLOMBIA HOWARD BUFFETT CATATUMBO SOSTENIBLE CONSTRUCCIÓN CARRETERAS REGIONALES Y TERCARIAS.                                                         | PESOS    | -             | 38,640,837,355.73  | 38,640,837,355.73  | 0.00  |
| 61020022                                                                                                                                             | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BID 5193 OC - CO PROGRAMA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEPARTAMENTO GUAJIRA - MINVIVIENDA                                                        | PESOS    | -             | 2,443,539,320.69   | 2,443,539,320.69   | 0.00  |
| 61020023                                                                                                                                             | DTN - TIERRAS Y TERRITORIOS SOSTENIBLES PARA LA PAZ NO T06 - 71 ANT                                                                                                    | PESOS    | -             | 3,869,718,904.00   | 3,869,718,904.00   | 0.00  |
| 61020024                                                                                                                                             | DTN- ACUERDO APC - COLOMBIA - HOWARD BUFFETT FORMACIÓN E INSERCIÓN LABORAL DE JÓVENES URBANOS EN COLOMBIA - APC.                                                       | PESOS    | -             | 17,362,629,244.70  | 17,362,629,244.70  | 0.00  |
| 61020027                                                                                                                                             | DTN - DONACIÓN ITALIA - AGROCADENAS ALIANZAS PÚBLICO PRIVADAS - MINAGRICULTURA .                                                                                       | PESOS    | -             | 9,274,985,020.00   | 9,274,985,020.00   | 0.00  |
| 61020028                                                                                                                                             | DTN - LA-2020-042-454-948 CONVENIO UE ECONOMÍA INCLUSIVA, VERDE,                                                                                                       | PESOS    | -             | 34,920,601,000.00  | 34,920,601,000.00  | 0.00  |
| TOTAL 110603 - RECAUDOS AFECTACIÓN ESPECÍFICA                                                                                                        |                                                                                                                                                                        |          |               | 699,669,627,499.03 | 699,669,627,499.09 | -0.06 |

### Subcuenta 110604 – Recaudos SCUN

El movimiento neto de octubre de 2022 por \$509.739.176,21, 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<sup>15</sup>, 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.

A continuación, se refleja el movimiento presentado en el mes por la subcuenta Recaudos SCUN:

| Código subcuenta | Descripción subcuenta | Saldo inicial  | Movimientos Débito   | Movimientos Crédito  | Saldo final    | Variación      |
|------------------|-----------------------|----------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------|
| 110604           | Recaudos scun         | 104.957.343,00 | 2.055.300.170.537,68 | 2.054.790.431.361,47 | 614.696.519,21 | 509,739,176.21 |

Los movimientos por recaudo en la subcuenta al cierre de octubre 31 de 2022 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 octubre fueron:

| SALDO CUENTAS BANCARIAS - CUENTA ÚNICA NACIONAL<br>110604 - RECAUDOS SCUN<br>A OCTUBRE DE 2022 |                     |                                                |               |                |                |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|------------|
| 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 PUBLICAS | PESOS         | 614,696,519.21 | 614,696,519.21 | 0.00       |
| TOTAL 110604 - RECAUDOS SCUN                                                                   |                     |                                                |               | 614,696,519.21 | 614,696,519.21 | 0.00       |

## 2.2 Subcuenta 1110 - DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

El saldo por \$26.449.042.906.984,61 de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras al cierre de octubre de 2022 está conformado por:

### Subcuenta 111011 –Depósitos en el exterior

De conformidad con lo establecido en el artículo 37 de la Ley 1955 de 2019<sup>16</sup>, 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 octubre de 2022, el portafolio en depósitos en instituciones financieras estaba compuesto por operaciones Time Deposit.

<sup>15</sup> Artículo 2.3.1.1.1 *Definición del Sistema de Cuenta Única Nacional.*

<sup>16</sup> por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022. “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”.

El Time deposit es un depósito a término<sup>17</sup> 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.

El movimiento neto de octubre de 2022 en depósitos en el exterior operaciones Time Deposit es \$-943.941.631.805,16:

| Código subcuenta | Descripción subcuenta    | Saldo inicial        | Movimientos Debito    | Movimientos Crédito   | Saldo final          | Variación            |
|------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 111011           | Depósitos en el exterior | 4.020.827.708.130,49 | 46.652.472.549.619,51 | 47.596.414.181.424,67 | 3.076.886.076.325,33 | - 943,941,631,805.16 |

La composición de los time deposit al cierre de octubre de 2022 corresponde a:

| COMPOSICIÓN TIME DEPOSIT A 31 DE OCTUBRE DE 2022 |                       |                             |                           |                                |                       |                             |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| CONCEPTO                                         | VALOR INICIAL USD     | VALOR INICIAL \$ PESOS      | RENDIMIENTOS CAUSADOS USD | RENDIMIENTOS CAUSADOS \$ PESOS | VALOR DEPÓSITO USD    | VALOR DEPÓSITO \$ PESOS     |
| C.A.F                                            | 351,034,699.45        | 1,691,783,651,224.00        | 0.00                      | 0.00                           | 351,034,699.45        | 1,691,783,651,224.00        |
| SCOTIABANK NY                                    | 287,323,020.77        | 1,400,013,517,246.00        | 77,211.02                 | 372,112,341.98                 | 287,400,231.79        | 1,385,102,425,101.33        |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>638,357,720.22</b> | <b>3,091,797,168,470.00</b> | <b>77,211.02</b>          | <b>372,112,341.98</b>          | <b>638,434,931.24</b> | <b>3,076,886,076,325.33</b> |

### Subcuenta 111012 – Depósitos remunerados

De acuerdo con lo definido en el procedimiento de análisis de liquidez moneda local<sup>18</sup>, 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.

El movimiento neto de octubre de 2022 por \$-2.053.202.782.290,18, corresponde al efecto entre lo constituido y lo vencido en depósitos remunerados, teniendo en cuenta el comportamiento de la liquidez de los recursos de la Cuenta Única Nacional:

| Código subcuenta | Descripción subcuenta | Saldo inicial         | Movimientos Debito    | Movimientos Crédito   | Saldo final           | Variación              |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| 111012           | Depósitos remunerados | 25.425.359.612.949,46 | 45.472.567.705.096,99 | 47.525.770.487.387,17 | 23.372.156.830.659,28 | - 2,053,202,782,290.18 |

La composición por depósitos remunerados corresponde al saldo de lo constituido el 4, 5 y 31 de octubre de 2022, con el siguiente detalle:

<sup>17</sup> **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.

<sup>18</sup> Procedimiento Mis.3.4.Pro.3 Análisis de Liquidez Moneda Local, SMGI, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2018





## MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

### Informe financiero y contable DGCPN octubre de 2022

| DEPOSITOS REMUNERADOS              | FECHA VENCIMIENTO      | OCTUBRE 2022                 |                           |                              |
|------------------------------------|------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|
|                                    |                        | COSTO                        | VALORACIÓN                | TOTAL                        |
| EXCEDENTES                         | 1/11/2022<br>2/11/2022 | 9,042,000,000,000.00         | 61,937,213,513.99         | 9,103,937,213,513.99         |
| BONOS PENSIONALES                  | 2/11/2022              | 940,752,094,414.00           | 6,554,281,589.41          | 947,306,376,003.41           |
| PENSIONES PUBLICAS                 | 1/11/2022<br>2/11/2022 | 230,040,323,791.00           | 1,582,275,857.19          | 231,622,599,648.19           |
| FONPET                             | 1/11/2022<br>2/11/2022 | 51,256,476,550.00            | 343,077,658.15            | 51,599,554,208.15            |
| EPSA                               | 2/11/2022              | 222,013,641,486.00           | 1,546,783,612.22          | 223,560,425,098.22           |
| CORPORANONIMAS                     | 1/11/2022<br>2/11/2022 | 203,028,999,783.00           | 1,400,486,788.61          | 204,429,486,571.61           |
| INSFOPAL - FINDETER                | 2/11/2022              | 96,458,885,237.00            | 672,035,385.02            | 97,130,920,622.02            |
| SUPERNOTARIADO                     | 2/11/2022              | 192,723,970,534.00           | 1,342,720,552.70          | 194,066,691,086.70           |
| BANCAFE                            | 2/11/2022              | 53,899,964,997.00            | 375,524,593.63            | 54,275,489,590.63            |
| FONCONTIN INFRAESTRUCTURA          | 1/11/2022<br>2/11/2022 | 5,596,094,579,845.00         | 38,286,789,898.78         | 5,634,381,369,743.78         |
| FONCONTIN GARANTIA                 | 1/11/2022<br>2/11/2022 | 438,728,647,058.00           | 3,037,689,367.69          | 441,766,336,425.69           |
| LIQUIDEZ BONOS PENSIONALES         | 1/11/2022              | 14,792,159,742.00            | 0.01                      | 14,792,159,742.01            |
| SALUD TERRITORIAL                  | 1/11/2022              | 494,248,837.00               | 0.02                      | 494,248,837.02               |
| FOME                               | 1/11/2022<br>2/11/2022 | 2,143,346,613,151.00         | 12,939,941,432.66         | 2,156,286,554,583.66         |
| FONCONTIN SENTENCIAS               | 1/11/2022<br>2/11/2022 | 18,893,432,440.00            | 117,602,249.35            | 19,011,034,689.35            |
| SUBSIDIOS Y COMISIONES FNG         | 2/11/2022              | 2,633,048,597,833.00         | 18,344,622,406.84         | 2,651,393,220,239.84         |
| COLTEL                             | 1/11/2022              | 1,336,455,751,237.00         | 9,647,398,818.01          | 1,346,103,150,055.01         |
| <b>TOTAL DEPÓSITOS REMUNERADOS</b> |                        | <b>23,214,028,386,935.00</b> | <b>158,128,443,724.28</b> | <b>23,372,156,830,659.28</b> |

En octubre de 2022, el monto de rendimientos efectivamente recibidos por depósitos remunerados en Banco de la República fue:

| NOMBRE DEPOSITO REMUNERADO<br>POR FONDO                        | RENDIMIENTOS<br>EFECTIVOS EN EL MES |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| CORPORANONIMAS                                                 | 2,996,633,656.00                    |
| BANCAFE                                                        | 795,400,172.00                      |
| BONOS PENSIONALES                                              | 13,882,650,533.00                   |
| LIQUIDEZ BONOS PENSIONALES                                     | 99,215,554.00                       |
| COLTEL                                                         | 348,814,951.00                      |
| EPSA                                                           | 3,276,248,670.00                    |
| EXCEDENTES                                                     | 75,375,211,722.00                   |
| FONCONTIN GARANTIA                                             | 6,194,800,485.00                    |
| FONCONTIN INFRAESTRUCTURA                                      | 79,524,352,476.00                   |
| FONCONTIN SENTENCIAS                                           | 264,850,593.00                      |
| INSFOPAL - FINDETER                                            | 1,423,440,886.00                    |
| FOME                                                           | 30,824,400,097.00                   |
| SUBSIDIOS Y COMISIONES FNG                                     | 38,844,818,626.00                   |
| FONPET                                                         | 301,831,198.00                      |
| PENSIONES PUBLICAS                                             | 3,436,079,629.00                    |
| SUPERNOTARIADO                                                 | 2,844,021,872.00                    |
| SALUD TERRITORIAL                                              | 9,150,969.00                        |
| <b>TOTAL RENDIMIENTOS DEP. REM.<br/>RECIBIDOS OCTUBRE 2022</b> | <b>260,441,922,089.00</b>           |

### 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 equivalentes al efectivo a octubre 31 de 2022 por \$607.172.349.114,32, conformado por:

### **Subcuenta 113303 – Operaciones Overnight<sup>19</sup>**

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).

El movimiento neto de octubre de 2022 por \$128.134.929.451,07, correspondiente a la variación en lo invertido por la DGCPTN en operaciones overnight fue:

| Código subcuenta | Descripción subcuenta | Saldo inicial      | Movimientos Débito    | Movimientos Crédito   | Saldo final        | Variación          |
|------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 113303           | Operaciones overnight | 479.037.419.663,25 | 11.170.920.297.464,86 | 11.042.785.368.013,79 | 607.172.349.114,32 | 128.134.929.451,07 |

El saldo de las operaciones a 31 de octubre de 2022 corresponde a constituciones realizadas en ese último período de octubre, su saldo está conformado de la siguiente forma:

| COMPOSICIÓN SUBCUENTA OPERACIONES OVERNIGHT<br>A OCTUBRE 31 DE 2022 |             |             |     |                   |                    |           |             |                       |                     |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-----|-------------------|--------------------|-----------|-------------|-----------------------|---------------------|
| PORTAFOLIO                                                          | FEC. COMPRA | FEC. VENCTO | MDA | COMPRA MDA ORIGEN | COMPRA EN PESOS    | TIPO TASA | TASA COMPRA | VALORACIÓN MDA ORIGEN | VALOR MERCADO PESOS |
| Overnight JPMCB                                                     | 31/10/2022  | 1/11/2022   | USD | 125,984,527.00    | 607,172,349,114.00 | PV        | 2.78        | 125,984,527.00        | 607,172,349,114.32  |
| TOTAL                                                               |             |             |     | 125,984,527.00    | 607,172,349,114.00 |           |             | 125,984,527.00        | 607,172,349,114.32  |

### **Subcuenta 113305 - Compromisos de reventa de inversiones de administración de liquidez**

Está relacionada con operaciones simultáneas<sup>20</sup> del mercado monetario son negociadas a través de sistemas transaccionales tales como, el Sistema Electrónico de Negociación (SEN) y la plataforma Master Trader, mediante ruedas de negociación que utilizan la Cámara de Riesgo Central de Contraparte como agente mitigador de riesgo; además, contienen las siguientes características: a) El plazo no podrá ser superior a un año, b) No hay descuento sobre el precio de mercado de los valores objeto de la operación, c) Contempla un régimen de garantías a través de una cámara de riesgo, d) No se pueden sustituir los valores inicialmente entregados; y e) Existe libre movilidad de los valores objeto de la operación.

Las simultáneas activas con títulos TES, en las que el Tesoro Nacional al igual que las operaciones de inversión de liquidez pretenden mitigar el riesgo de contraparte, como mecanismo de compensación; adicional a la metodología de asignación de cupos para las inversiones que realiza la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

<sup>19</sup> **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.

<sup>20</sup> Artículo 2.36.3.1.2 Decreto Legislativo 2555 de 2010. “Las operaciones simultáneas son aquellas en las que una parte (el “Enajenante”), transfiere la propiedad a la otra (el “Adquirente”) sobre valores a cambio del pago de una suma de dinero (el “Monto Inicial”) y en las que el Adquirente al mismo tiempo se compromete a transferir al Enajenante valores de la misma especie y características a cambio del pago de una suma de dinero (“Monto Final”) en la misma fecha o en una fecha posterior previamente acordada.”

El movimiento neto de octubre de 2022 inversiones por este tipo de operaciones correspondió a:

| Código subcuenta | Descripción subcuenta                                               | Saldo inicial      | Movimientos Débito | Movimientos Crédito  | Saldo final | Variación          |
|------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|-------------|--------------------|
| 113305           | Compromisos de reventa de inversiones de administración de liquidez | 833.166.778.064,72 | 378.239.292.833,13 | 1.211.406.070.897,85 | 0,00        | 542,863,625,134.27 |

## 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

### Subcuenta 121101 - Títulos de tesorería (tes)

Esta subcuenta no presenta saldo, debido a que fue eliminada por la Contaduría General de la Nación dentro del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno<sup>21</sup>.

A partir de marzo 31 de 2022, en consonancia con la Resolución citada el saldo y registros de esta subcuenta fueron trasladados a la subcuenta 222302 - Tes readquiridos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional con recursos administrados (db).

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

El saldo de esta subcuenta corresponde a Certificados de Depósito a Término constituidos en Findeter con recursos del FOME<sup>22</sup>, 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<sup>23</sup> de 2020.

Dada las características y condiciones de los CDT's<sup>24</sup> 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.

| TÍTULO  | FECHA      |             | VALOR              |                    | TIR COMPRA |
|---------|------------|-------------|--------------------|--------------------|------------|
|         | COMPRA     | VENCIMIENTO | COMPRA             | MERCADO            |            |
| 1492299 | 29/12/2020 | 29/12/2030  | 28,367,000,000.00  | 28,622,437,989.16  | 0.49       |
| 1454962 | 29/07/2020 | 29/11/2023  | 395,328,165,000.00 | 395,328,165,000.00 | 0          |
| TOTAL   |            |             | 423,695,165,000.00 | 423,950,602,989.16 |            |

<sup>21</sup> Resolución 064 de 2022 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".

<sup>22</sup> 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"

<sup>23</sup> "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."

<sup>24</sup> Artículo 3. Fuente de Financiación Findeter. Decreto No.581 de 2020.



## 2.5 Subcuenta 122101 – Títulos de tesorería (tes)

El saldo a marzo de 2022 y los movimientos de los meses siguientes de esta subcuenta se encuentran registrados en la subcuenta 222303 - Tes readquiridos por la dirección general de crédito público y tesoro nacional con recursos del fondo común (db), creada en el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno<sup>25</sup>.

## 2.6 Cuenta 1236 - INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO

El saldo de Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo a octubre 31 de 2022 por \$45.673.008.151,38 corresponde a la valoración de operaciones Cross Currency Swaps (CCS), conformado por las subcuentas:

| SUBCUENTA                                              | DENOMINACIÓN                        | SALDO                    |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| 123605                                                 | DERECHOS EN CONTRATOS SWAPS         | 74,227,079,185.87        |
| 123606                                                 | OBLIGACIONES EN CONTRATOS SWAPS(CR) | - 28,554,071,034.49      |
| <b>TOTAL 1236- INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE</b> |                                     | <b>45,673,008,151.38</b> |

Al cierre de octubre de 2022 la Nación posee un saldo de cuatro operaciones Cross Currency Swaps<sup>26</sup> (CCS) por un saldo vigente de US\$19.960.001 contratadas con Citibank y Barclays Bank en mayo de 2008 y con vencimiento el 15 de agosto de 2023; estas operaciones fueron realizadas con el fin de mitigar los riesgos de tasa de cambio y tasa de interés de los créditos BIRF<sup>27</sup> 542100089 y 542100091<sup>28</sup>, suscritos por la Nación.

La Subdirección de Riesgo de la DGCPTN, en línea con lo descrito en el Decreto 4712 de 2008 y en su función de definir las directrices de riesgo de las operaciones de crédito público, las de manejo de la deuda pública, sus asimiladas y conexas de la Nación; en su momento se estableció el objetivo y política de usar derivados financieros Cross Currency Swap (CCS), con el fin de mitigar el efecto de las posibles fluctuaciones de la tasa de cambio y la tasa de interés en el pago de amortizaciones e intereses de la deuda que ha contraído la Nación.

El Cross Currency Swap (CCS) es un contrato entre dos partes en el cual se intercambia un flujo de capital e intereses en una divisa por otro flujo de capital e intereses en otra divisa a un tipo de cambio prefijado al vencimiento. Permite intercambiar un flujo futuro asociado a una moneda por otro asociado a una moneda diferente, eliminando así la incertidumbre de fluctuación del tipo de cambio, paridades y/o las tasas asociadas a dicho flujo y moneda.

<sup>25</sup> Resolución 064 de 2022 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”.

<sup>26</sup> Swap: Contrato privado en que las partes se comprometen a intercambiar flujos financieros en fechas posteriores, las que deben quedar especificadas al momento de la celebración del contrato. (Diccionario de términos de contabilidad Pública – Contaduría General de la Nación, 2010).

<sup>27</sup> BIRF: Banco Interamericano de Reconstrucción y Fomento.

<sup>28</sup> Numeración asignada por el Sistema de Deuda Pública.

Los empréstitos BIRF amparados con la operación de cobertura Cross Currency Swap (CCS) desde mayo de 2008, corresponden a la financiación de:

- i) Segundo préstamo programático de apoyo al desarrollo y eficiencia del sector empresarial, por valor de USD 300.000.000,00; y
- ii) Segundo préstamo programático de políticas para el desarrollo sostenible (second programmatic development policy loan for sustainable development) por valor de USD 200.000.000,00

Estos contratos de empréstito fueron contratados con una tasa original de negociación de \$1.789,00 y \$1.753,00 por dólar respectivamente, que se refleja a continuación correspondiente a la valoración de la operación a 31 de octubre de 2022:

**Valoración de Operaciones de Manejo de Deuda y Riesgo de Contraparte del GNC**

Fecha:  
31-oct-22

**Operaciones de Manejo de Deuda**

| Entidad       | Componente       | Fecha       | Fecha       | Código MHCP      | Saldo Vigente     | Monto              | Monto                | Tasa   | Tasa              | Obligaciones | Derechos         | Valoración        | Valoración       | Valoración DGCPTN            |
|---------------|------------------|-------------|-------------|------------------|-------------------|--------------------|----------------------|--------|-------------------|--------------|------------------|-------------------|------------------|------------------------------|
|               | Opcional         | Transacción | Vencimiento | Crédito Cubierto | en USD            | Original del Swap  | Original del Crédito | Moneda | Original / Strike | Spot         | RoC (USD)        | RoC (USD)         | DGCPTN (USD)     | BANCOS (USD) / Saldo Vigente |
| Citibank      | Swap Extinguible | 16-may-08   | 15-ago-23   | 542100089        | 3,320,000         | 100,000,000        | 300,000,000          | USD    | 1789.00           | 4819.42      | 995,941          | 2,561,836         | 1,565,894        | 2,107,266                    |
| Citibank      | Swap Extinguible | 20-may-08   | 15-ago-23   | 542100089        | 3,320,000         | 100,000,000        | 300,000,000          | USD    | 1783.00           | 4819.42      | 994,511          | 2,561,836         | 1,567,325        | 2,109,002                    |
| Barclays Bank | Swap Extinguible | 30-may-08   | 15-ago-23   | 542100089        | 3,320,000         | 100,000,000        | 300,000,000          | USD    | 1753.00           | 4819.42      | 978,085          | 2,561,836         | 1,583,751        | 2,117,936                    |
| Barclays Bank | Swap Extinguible | 30-may-08   | 15-ago-23   | 542100091        | 10,000,000        | 200,000,000        | 200,000,000          | USD    | 1760.00           | 4819.42      | 2,956,257        | 7,716,156         | 4,759,898        | 6,367,048                    |
|               |                  |             |             |                  | <b>19,960,001</b> | <b>500,000,000</b> |                      |        |                   |              | <b>5,924,794</b> | <b>15,401,662</b> | <b>9,476,868</b> | <b>12,701,262</b>            |
|               |                  |             |             |                  |                   |                    |                      |        |                   |              |                  |                   |                  | <b>47.5%</b>                 |

**Riesgo de Contraparte**

| Contraparte       | Entidad  | Ratings S&P    | Fecha Rating | Notional en USD | Participación % | Mark to Market   |
|-------------------|----------|----------------|--------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Citibank N.A., NY | Citibank | A+/Stable/A-1  | dic-16       | 6,640,000       | 33.3%           | 3,133,219        |
| Barclays Bank     | Barclays | A/Positive/A-1 | feb-21       | 13,320,000      | 66.7%           | 6,343,649        |
|                   |          |                |              |                 |                 | <b>9,476,868</b> |

Fuente: Subdirección de Riesgo –DGCPTN

La Metodología para la valoración de estos **Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo** se realiza a valor de mercado que corresponde a Mark to Market del derecho y la obligación de los CCS, teniendo en cuenta lo siguiente:

**Valor de Mercado del Swap** = VP "recieve leg" – VP "pay leg"

**VP "recieve leg"** = Valor Presente de los flujos a ser pagados por el Banco o Entidad Financiera a la República de Colombia en dólares (USD)

**VP "pay leg"** = Valor Presente de los flujos a ser pagados por la República al Banco o Entidad Financiera en dólares (USD).

TRM: Tasa Representativa del Mercado.



Los Flujos se descuentan a tasa cero cupones y la tasa de cambio utilizada corresponde a mid market (Tasa Spot o TRM<sup>29</sup> del momento de la valoración). También se reporta el último valor enviado por el banco.

En términos de valoración, con corte al 31 de octubre de 2022 el consolidado de los CCS tiene una valoración a favor de la Nación de US\$12.701.252.

En la medida en que la tasa de cambio y la tasa de interés suban, el servicio de la deuda incrementará para la Nación, por tanto, a través de los swaps las contrapartes garantizarán a la Nación esa diferencia en el incremento del servicio de la deuda; las contrapartes (Citibank y Barclays) le darán a la Nación ese monto de la valoración para garantizar que las condiciones pactadas al inicio de los swaps, tanto de tasa de interés como tasa de cambio se mantengan.

## **2.7 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 octubre de 2022 por \$67.271.812,01, 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<sup>30</sup>.

El saldo a octubre 31 de 2022 el saldo lo comprende:

---

<sup>30</sup> 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”.



| SALDO OTRAS CUENTAS POR COBRAR<br>138405 -COMISIONES<br>A OCTUBRE DE 2022 |                       |               |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|
| IDENTIFICACIÓN                                                            | TERCERO               | SALDO         |
| 860034313                                                                 | BANCO DAVIVIENDA S.A. | 1,294,140.00  |
| 3497                                                                      | TENEDORES             | 65,851,781.00 |
| TOTAL 138405 -COMISIONES                                                  |                       | 67,145,921.00 |

### Subcuenta 138490 – Otras cuentas por cobrar

El saldo a octubre 31 de 2022 por \$125.891,01 está conformado de la siguiente manera:

| SALDO OTRAS CUENTAS POR COBRAR<br>138490- OTRAS CUENTAS POR COBRAR<br>A OCTUBRE DE 2022 |                                          |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------|
| IDENTIFICACIÓN                                                                          | TERCERO                                  | SALDO      |
| 899999090                                                                               | MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | 125,891.00 |
|                                                                                         | EXCEDENTES                               | 0.01       |
| TOTAL 138490- OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                                  |                                          | 125,891.01 |

Correspondiente al IVA por canon de arrendamiento: factura No.21 Federación Nacional de Cafeteros de Colombia de obras de arte por \$47.900,00 y local Casas de Santa Barbara a Promotora de Café de Colombia S.A (PROCAFECOL) contrato No.5.001-2007 facturas No.018 por 8.314,00 y No.22 por \$69.677,00.

### 2.8 Subcuenta 141601 – Créditos transitorios

Corresponde a préstamos por cobrar reconocidos de forma temporal mientras se genera el acuerdo de pago que establece la forma y condiciones de pago de estos recursos.

El saldo a octubre de 2022 por \$81.463.661.629,00 originado en los pagos realizados por la Nación por garantías otorgadas sobre obligaciones financieras a cargo del Departamento de la Guajira. El documento de acuerdo de pago respectivo se encuentra pendiente debido a que el ente territorial tiene en curso un acuerdo por reestructuración de pasivos establecido en la Ley 550 de 1999:

| SALDO PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS<br>141601 -CRÉDITOS TRANSITORIOS<br>A OCTUBRE DE 2022 |                            |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------|
| IDENTIFICACIÓN                                                                                  | TERCERO                    | SALDO             |
| 892115015                                                                                       | DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA | 81,463,661,629.00 |
| TOTAL 141601- CRÉDITOS TRANSITORIOS                                                             |                            | 81,463,661,629.00 |



## 2.9 Subcuenta 141642 - Créditos de tesorería al gobierno general

El saldo a 31 de octubre de 2022 por \$ \$ 1.474.103.002.037.20 lo conforman:

| SALDO PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS<br>141642 - CRÉDITOS DE TESORERÍA AL GOBIERNO GENERAL<br>A OCTUBRE DE 2022 |                                                                 |                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| IDENTIFICACIÓN                                                                                                       | TERCERO                                                         | SALDO                       |
| 899999055                                                                                                            | MINISTERIO DE TRANSPORTE                                        | 143,268,682.10              |
| 899999067                                                                                                            | CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA                             | 12,582,645.00               |
| 890999057                                                                                                            | SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA                         | 50,000,000.00               |
| 830115226                                                                                                            | MINISTERIO PROTECCION SOCIAL                                    | 2,907,056,680.29            |
| 800141397                                                                                                            | POLICIA NACIONAL - GESTION GENERAL                              | 8,076,589.30                |
| 800093816                                                                                                            | RAMA JUDICIAL                                                   | 2,412,643,518.99            |
| 899999001                                                                                                            | MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL                                | 1,378,257,122.88            |
| 899999090                                                                                                            | MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO                        | 1,422,329,800.45            |
| 900373913                                                                                                            | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION PENSIONAL UGPP        | 15,220,156.27               |
| FF1050                                                                                                               | FONDO DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA DEL SECTOR ELÉCTRICO (FONSE) | 1,465,753,566,841.92        |
| <b>TOTAL 141642-CRÉDITOS DE TESORERÍA AL GOBIERNO GENERAL</b>                                                        |                                                                 | <b>1,474,103,002,037.20</b> |

A continuación, se detalla el crédito más representativo de la subcuenta 141642-Créditos de Tesorería al Gobierno General:

- Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE)

Crédito de Tesorería otorgado al FONSE, según lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto Legislativo 809 del 4 de junio de 2020, materializado en el pagaré No.011 -2020; con un saldo de \$1.465.753.566.841,92 el movimiento desde el momento de otorgamiento hasta la fecha es el siguiente:

| CRÉDITO TESORERIA - FONSE      |                             |
|--------------------------------|-----------------------------|
| CONCEPTO                       | VALOR                       |
| MONTO DESEMBOLSADO -28-09-2020 | 1,988,609,729,959.00        |
| ABONO PARCIAL - 22/12/2020     | - 84,005,148,637.17         |
| ABONO PARCIAL - 03/02/2021     | - 27,823,170,440.40         |
| ABONO PARCIAL - 09/03/2021     | - 183,806,536,493.73        |
| ABONO PARCIAL - 08/04/2021     | - 24,636,850,548.13         |
| ABONO PARCIAL - 08/07/2021     | - 109,835,154,624.06        |
| ABONO PARCIAL - 06/07/2022     | - 92,749,302,373.59         |
| <b>TOTAL 141642-FONSE</b>      | <b>1,465,753,566,841.92</b> |

En lo corrido de esta vigencia, se recibió prepago por \$92,749,302,373.59 el 6 de julio de 2022.

Las condiciones del crédito de Tesorería corresponden a:

| CONDICIONES PAGARÉ No. 11-2020 - FONSE |                                                                                                                 |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CONCEPTO                               | DETALLE                                                                                                         |
| MONTO                                  | 1,988,609,729,959.00                                                                                            |
| FECHA DESEMBOLSO                       | 2020/09/28                                                                                                      |
| PLAZO                                  | 12 MESES                                                                                                        |
| FECHA VENCIMIENTO                      | 2021/09/28                                                                                                      |
| TASA DE INTERES                        | 0%                                                                                                              |
| RENOVACION                             | El crédito se podrá renovar cada 12 meses, sin que el financiamiento temporal supere el 31 de diciembre de 2022 |
| GARANTIAS                              | no requiere de garantías adicionales a las establecidas en el Decreto Legislativo 809 de 2020                   |





En el pagaré que soporta el crédito se estableció que el FONSE pagará por anticipado total o parcialmente el monto adeudado en la medida que reciba del Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios los pagos parciales o el total de los créditos directos que le otorgue este con los recursos provenientes del crédito de Tesorería.

El crédito tiene registro por deterioro debido a su vencimiento, el cual se explica en la nota correspondiente a esa subcuenta.

## 2.10 Subcuenta 141646 - Préstamos concedidos al gobierno general

El saldo al cierre de octubre de 2022 por \$8.650.344.340.390,94; 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 \$8.601.044.104.552,87; en cumplimiento de lo 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 mismo, integra el saldo la suma de \$49.300.235.838,07 por Acuerdos de Pago celebrados con entidades públicas del orden nacional y descentralizado relacionados con reestructuración de créditos presupuesto, con la Gobernación del Chocó; y reconocimiento como deuda pública de obligaciones a cargo del Instituto Nacional de Vías de contratos de concesión por pago de sentencias y conciliaciones.

El detalle del saldo de la subcuenta al cierre del 31 de octubre de 2022 corresponde a:

| SALDO PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS<br>141646 -PRÉSTAMOS CONCEDIDOS AL GOBIERNO GENERAL<br>A OCTUBRE DE 2022 |                                                                                                              |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| IDENTIFICACIÓN                                                                                                     | TERCERO                                                                                                      | SALDO                |
| 800093816                                                                                                          | RAMA JUDICIAL                                                                                                | 318,815,451,425.00   |
| 800141397                                                                                                          | POLICIA NACIONAL -DIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA                                                      | 714,279,400,914.63   |
| 800152783                                                                                                          | FISCALIA GENERAL DE LA NACION                                                                                | 2,321,217,406,989.10 |
| 800215546                                                                                                          | INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO-INPEC                                                          | 7,610,127,828.03     |
| 800215807                                                                                                          | INSTITUTO NACIONAL DE VIAS                                                                                   | 168,010,137,739.58   |
| 830125996                                                                                                          | AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA                                                                          | 478,401,599,557.53   |
| 891680010                                                                                                          | GOBERNACION DEL CHOCO                                                                                        | 41,979,306,726.91    |
| 899999003                                                                                                          | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL                                                                               | 4,381,183,377,441.22 |
| 899999011                                                                                                          | DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION                                                                          | 5,728,553,926.22     |
| 899999022                                                                                                          | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA                                                                                | 41,102,166,716.91    |
| 899999055                                                                                                          | MINISTERIO DE TRANSPORTE                                                                                     | 77,288,139,750.00    |
| 899999103                                                                                                          | HONORABLE SENADO DE LA REPUBLICA                                                                             | 15,047,504,811.33    |
| 900373913                                                                                                          | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION PENSIONAL Y<br>CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCION SOCIAL | 33,478,793,936.48    |
| 900475780                                                                                                          | UNIDAD NACIONAL DE PROTECCION - UNP                                                                          | 46,202,372,628.00    |
| TOTAL 141646-PRÉSTAMOS CONCEDIDOS AL GOBIERNO GENERAL                                                              |                                                                                                              | 8,650,344,340,390.94 |





## 2.11 Subcuenta 141647 - Préstamos concedidos a las empresas no financieras

Está relacionado con Acuerdos de Pago originados en giros realizados por la Nación por garantías otorgadas sobre obligaciones de endeudamiento de entidades descentralizadas no financieras; también, por reestructuración de créditos de presupuesto otorgados a este tipo de empresas.

A 31 de octubre de 2022 presenta un saldo de \$7.076.447.545.164,25 conformado por los Acuerdos de las siguientes entidades:

| SALDO PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS<br>141647 -PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS<br>A OCTUBRE DE 2022 |                                                             |                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| IDENTIFICACIÓN                                                                                                               | TERCERO                                                     | SALDO                       |
| 890500529                                                                                                                    | EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE CUCUTA S.A. E.S.P. | 154,859,036,887.93          |
| 890399003                                                                                                                    | EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E. E.S.P.                | 798,908,867,128.58          |
| 890923668                                                                                                                    | EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA       | 6,122,679,641,147.74        |
| <b>TOTAL 141647-PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS</b>                                                       |                                                             | <b>7,076,447,545,164.25</b> |

## 2.12 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 100%, 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<br>147703 -PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS<br>A OCTUBRE DE 2022 |                                                       |                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------|
| IDENTIFICACIÓN                                                                                                    | TERCERO                                               | SALDO                       |
| 800254879                                                                                                         | MUNICIPIO ALTOS DEL ROSARIO                           | 427,685,817.22              |
| 891680010                                                                                                         | GOBERNACION DEL CHOCO                                 | 1,894,040,997.65            |
| 802007670                                                                                                         | ELECTRIFICADORA DEL CARIBE S.A. E.S.P. EN LIQUIDACION | 5,033,917,832,846.44        |
| 890103010                                                                                                         | CORPORACION ELECTRICA DE LA COSTA ATLANTICA SA ESP    | 3,594,093,246.45            |
| 890115085                                                                                                         | GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S.A.               | 26,797,512,486.04           |
| <b>TOTAL 147703-PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS</b>                                                           |                                                       | <b>5,066,631,165,393.80</b> |

La cifra más representativa se describe a continuación:

- **Electricaribe**, el saldo acumulado asciende a \$5.033.917.832.846,44, 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.

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. Entre las actuaciones que se realizaron en la



vigencia, con el propósito de recuperar estos recursos, de acuerdo con lo informado por la Grupo de Derechos de Petición, Consultas y Cartera de la Subdirección Jurídica están:

- El **11/05/2021**, Mediante Oficio Radicado en el Ministerio con el No.2\_2021\_024335 de 10/05/2021 se presentó reclamación escrita, ante las Oficinas de Electricaribe S.A., en Liquidación, en Barranquilla.
- El **30/06/2021**, Mediante Resolución SSPD No. 202140000000035 de 30/06/2021 la Liquidadora de Electricaribe S.A E.S.P. En Liquidación, resuelve la reclamación presentada por el MHCP, así:

**6.1 Acepta** la Reclamación presentada por el Ministerio de Hacienda por la suma TOTAL de **\$7.747.877.485.483,44**, con la prelación que le otorga el artículo 316 de la ley 1955 de 2019

En el valor total reconocido por la liquidadora se incluye los siguientes conceptos, relacionados con operaciones de crédito asumidas por la nación y que fueron solicitados en el escrito de reclamación, señalado, así:

- **CAPITAL, INTERESES CORRIENTES Y DE MORA**, contenidos en Resolución No. 2378 de 02/12/2020 **por la asunción del Pasivo de ELECTRICARIBE S.A. E.S.P EN LIQUIDACION con el Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliario** por operaciones de crédito financiadas con recursos de la Nación.
- **CAPITAL, INTERESES CORRIENTES Y DE MORA**, contenidos Resolución 2644 de 28 de diciembre de 2020 **por la asunción del Pasivo de ELECTRICARIBE con el Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios** por operaciones de crédito financiadas con recursos provenientes de operaciones de crédito celebradas por el mismo Fondo con terceros y que cuentan con la garantía de la Nación.

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 octubre 31 de 2022 con los respectivos intereses de mora).

- ✓ **Granabastos**, el saldo de cartera por \$26.797.512.486,04; deteriorado al 100%, 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 \$3.594.093.246,45 la entidad se encuentra en proceso de liquidación de acuerdo con el Decreto N°3000 del 19 de agosto de 2011 y Resolución N° 004 de 2011.



En julio de 2022, se recibió abono por \$8.819.305.700,48 al préstamo por cobrar otorgado a la Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A., de conformidad con el contrato 7.003-2022 de transferencia a título de Dación en pago parcial de la obligación por parte del Patrimonio Autónomo de Remanentes CORELCA S.A. E.S.P. en Liquidación al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, suscrito el 01 de julio de 2022.

- ✓ **Municipio de Altos del Rosario** con saldo \$427.685.817,22 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 \$1.894.040.997,65, se observa incumplimiento permanente en los pagos por parte del deudor, por tanto, una mora mayor a 360 días e infracción en las cláusulas contractuales.

## 2.13 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 \$6.439.667.475.184,33 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 OCTUBRE 2022 |                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| TERCERO                                                                                                                 | SALDO                       |
| MUNICIPIO ALTOS DEL ROSARIO                                                                                             | 427,685,817.22              |
| GOBERNACION DEL CHOCO                                                                                                   | 1,894,040,997.65            |
| ELECTRIFICADORA DEL CARIBE S.A. E.S.P. EN LIQUIDACION                                                                   | 5,033,917,832,846.44        |
| CORPORACION ELECTRICA DE LA COSTA ATLANTICA SA ESP                                                                      | 3,594,093,246.45            |
| GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S.A.                                                                                 | 26,797,512,486.04           |
| FONSE F.A                                                                                                               | 1,373,036,309,790.53        |
| <b>TOTAL 148026 -PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS</b>                                                                | <b>6,439,667,475,184.33</b> |

Los más representativos corresponden a:

- Crédito de Tesorería otorgado por la Nación al Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico - FONSE, mediante pagaré No.011-2020; teniendo en cuenta que se mantiene la evidencia objetiva de incumplimiento por parte del deudor.

La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios - SSPD en comunicación No. 20221000577891 del 18 de febrero de 2022<sup>31</sup>, en virtud de lo dispuesto por el artículo 103 de la Ley 2159 del 12 de noviembre de 2021, dio a conocer:

<sup>31</sup> Radicado en el Ministerio de Hacienda No. 1-2022-012725 el día 18/02/2022.



- Del saldo del crédito por \$1.558.502.869.215,51 transferirá como abono en la vigencia 2022 la suma de \$185.466.559.424,98 por los siguientes conceptos:

| CONCEPTO                                                                                  | MONTO                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Recursos de Sobretasa y Contribución Adicional al 31 de enero de 2022                     | \$ 64.167.466.544,98  |
| Recursos del Presupuesto General de la Nación 2022 por concepto de Contribución Adicional | \$ 121.299.092.880,00 |
| Total                                                                                     | \$ 185.466.559.424,98 |

- Proyección de ingresos corrientes del Fondo Empresarial para los próximos 10 años (2022-2031), equivalentes a \$591.699 millones, indicando que los ingresos del Fondo están dados por la Ley y son limitados, en donde no se presentan excedentes ni utilidades; también, para la vigencia 2022 no alcanza a cubrir las necesidades de las nuevas entidades intervenidas.

Por tanto, con lo informado por la SSPD y la proyección de ingresos genera incertidumbre en la estimación de flujo de pagos para amortizar el crédito en las siguientes 10 vigencias o más.

Los registros contables por deterioro en la vigencia 2021 correspondieron a:

- El crédito de Tesorería tenía como fecha de vencimiento el 28 de septiembre de 2021, razón por la cual, el registro contable del deterioro fue realizado el 30 de septiembre de 2021 por \$1.558.502.869.215,51, en consideración a:
  - Imposibilidad de pago declarada por el deudor, a la fecha de vencimiento del crédito, según comunicación No. 20211003224751 del 10 de agosto de 2021, a través de la cual, la Superintendencia de Servicios Públicos domiciliarios manifestó: “(...) nos permitimos informar que las proyecciones que se realizaron y que se tomaron como base para el otorgamiento del crédito sufrieron un impacto relevante y negativo, que hace **imposible para el Fondo Empresarial atender el pago** del mismo en las condiciones inicialmente pactadas (...)” (Negrilla fuera de texto).
  - Afectación de las garantías para el pago del crédito, en virtud de la declaratoria de sentencias de inexecuibilidad de la Corte Constitucional C-504/2020 y C-168/2021 para el artículo 313 y, C-464/2020 y C-147/2021 para el artículo 314, de la Ley 1955 de 2019.
  - Cumplimiento de las “Políticas para el Registro Contable del Deterioro de Cartera de los Créditos Otorgados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional”, en concordancia con 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.



- Según lo dispuesto por el artículo 103 de la Ley 2159<sup>32</sup> del 12 de noviembre de 2021:

*“Las obligaciones originadas en operaciones de crédito del Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios FESSPD con el Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico -FONSE y las del FONSE con la Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público se pagarán con los recursos causados y recaudados durante la vigencia de los artículos 313 y 314 de la Ley 1955 de 2019, con los recursos propios del FESSPD, así como los recursos que se apropien a favor del FESSPD para dicho fin. Para este efecto, el Fondo Empresarial podrá utilizar como mínimo el 1 % de su presupuesto anual o sus excedentes financieros en las próximas 10 vigencias fiscales o hasta completar el pago total de las obligaciones descritas, siempre y cuando no afecte el cumplimiento del objeto del Fondo Empresarial. Las obligaciones de que trata el presente artículo no causarán intereses de mora desde el día del vencimiento del crédito y quedará sin efecto cualquier acción de cobro iniciada.”*

El valor de deterioro fue disminuido en \$185.466.559.424,98, según lo informado por la SSPD en comunicación 20221000577891 del 18 de febrero de 2022, mencionado anteriormente, quedando un saldo por \$1.373.036.309.790,53.

- Electricaribe, el saldo acumulado (capital + intereses) a 31 de diciembre de 2021 asciende a \$5.033.917.832.846,44, 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.

## **2.14 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.

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

| TIPO DE INVERSIÓN                     | OCTUBRE                     |                          |                             |
|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|                                       | VALOR COMPRA                | VALORACIÓN               | VALOR MERCADO               |
| Depósito Remu Teso Activo FONPET - PE | 1,256,335,239,726.00        | 59,037,707,944.47        | 1,315,372,947,670.47        |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>1,256,335,239,726.00</b> | <b>59,037,707,944.47</b> | <b>1,315,372,947,670.47</b> |

<sup>32</sup> “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”

## 2.15 Subcuenta 190990 – Otros depósitos entregados

La DGCPTN mediante el mecanismo de colocación de operaciones de Transferencia Temporal de Valores (TTV's)<sup>33</sup>, actuando como originador, podrá emitir TES de Largo Plazo, por demanda con los agentes autorizados del mercado público de valores, quienes actuarán como receptores, con el acuerdo de retransferirlos en una fecha posterior; el plazo de estas operaciones será hasta el día hábil siguiente al día en que se aprobó la solicitud de la operación.

El saldo de Otros depósitos entregados al cierre de octubre de 2022 por \$782.781.013.031,01, corresponde al valor costo de las operaciones de TTV's, pendientes de retrocesión del último día hábil del mes de octubre de 2022.

### NOTA 3. PASIVO

Los pasivos del periodo ascendieron a \$890.237.663.118.910,69; durante el presente período las operaciones que influyeron en el incremento del pasivo están relacionadas con las siguientes subcuentas:

#### 3.1 Subcuenta 222201 - Bonos y títulos emitidos

El financiamiento interno de corto plazo de la Nación al cierre de octubre de 2022 por \$22.031.571.593.221,90 está integrado así:

- ✓ **Bonos de Valor Constante Serie A**, con un saldo por \$78.983.247.842,75 (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.

| SALDO FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO<br>222201 - BONOS Y TITULOS EMITIDOS - BONOS DE VALOR CONSTANTE SERIE A<br>A OCTUBRE DE 2022 |                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| TERCERO                                                                                                                                  | SALDO                    |
| DEPARTAMENTO DE TOLIMA                                                                                                                   | 19,092,560,648.55        |
| UNIVERSIDAD DE CARTAGENA                                                                                                                 | 28,889,940,278.70        |
| UNIVERSIDAD DE NARIÑO                                                                                                                    | 28,502,546,408.40        |
| UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA                                                                                                                | 2,498,200,507.10         |
| <b>TOTAL 222201 - BONOS Y TITULOS EMITIDOS - BONOS DE<br/>VALOR CONSTANTE SERIE A</b>                                                    | <b>78,983,247,842.75</b> |

<sup>33</sup> 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.



- ✓ **Títulos TES de Corto Plazo (TCO)**<sup>34</sup>, con un saldo de \$11.840.500.434.086,55 (incluye capital, intereses 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 \$10.112.087.911.292,60 (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.

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<sup>35</sup> parcial o totalmente de forma automática por periodos iguales.

La tasa y vencimiento de estas operaciones corresponde:

| TRAMO | DESEMBOLSO           | TASA FIJA | VENCIMIENTO |
|-------|----------------------|-----------|-------------|
| 5     | 9,410,823,300,000.00 | 8.9520%   | 28/05/2023  |
| 6     | 330,880,100,000.00   | 10.3500%  | 13/07/2023  |

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 octubre de 2022 por \$437.532.620.864.597,01, está conformado por:

<sup>34</sup> 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

<sup>35</sup> Subnumeral 13. Prórroga automática. Artículo 2. Características financieras y condiciones de emisión de Títulos de Solidaridad -TDS. Decreto 685 de 2020.



### Subcuenta 222301- Títulos tes

El saldo de la subcuenta a octubre 31 de 2022 por \$441.125.004.816.647,15, está compuesto 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 Pública – PCMTDP y (ii) Directo, mediante inversiones convenidas en TES con entidades públicas, al cierre de octubre de 2022 presenta un saldo de \$440.342.223.804.014,00.

En el periodo se realizaron seis operaciones de intercambio o de manejo, que buscan mejorar el perfil de la Deuda Pública, pero que no corresponden a incrementos del endeudamiento, el movimiento del mes correspondió a:

| CONCEPTO                                                    | OCTUBRE 2022                |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|                                                             | TES B LARGO PLAZO           |
| Desembolso Operación intercambio                            | 333,756,406,750.02          |
| Pago de amortización operación de intercambio               | -333,756,406,750.00         |
| Intereses recibidos por anticipado Operación de intercambio | 8,128,347,622.48            |
| Pago de interés Operación de intercambio                    | -9,865,709,739.82           |
| Reversión causación intereses Operación de intercambio      | -8,128,347,622.48           |
| Pago de descuento Operación intercambio                     | -29,116,619,259.86          |
| Registro descuento operación de intercambio                 | -168,093,800,994.86         |
| <b>TOTAL OPERACIONES DE INTERCAMBIO (MANEJO)</b>            | <b>- 207,076,129,994.52</b> |

**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 \$782.781.012.633.15, a octubre de 2022.

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)

El siguiente cuadro muestra la variación de octubre de 2022:

| Código subcuenta | Descripción subcuenta | Saldo inicial          | Movimientos Débito    | Movimientos Crédito   | Saldo final            | Variación            |
|------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| 222301           | Títulos tes           | 438.535.125.610.713,97 | 22.168.123.146.203,60 | 24.758.002.352.136,78 | 441.125.004.816.647,15 | 2.589.879.205.933.18 |

El movimiento por \$2.589.879.205.933,18 de los Títulos Tes del Financiamiento interno de largo plazo, se detalla a continuación:

| CONCEPTO                                                    | OCTUBRE 2022                |                                       |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
|                                                             | TES B LARGO PLAZO           | TÍTULOS TEMPORALES DE VALORES "TTV's" |
| Desembolsos                                                 | 2,289,624,263,552.04        | 10,356,661,307,350.00                 |
| Desembolso Operación intercambio                            | 333,756,406,750.02          | 0.00                                  |
| Diferencial cambiario                                       | 1,505,370,245,685.65        | 0.00                                  |
| Pago de amortización operación de intercambio               | -333,756,406,750.00         | 0.00                                  |
| Intereses recibidos por anticipado                          | 58,193,727,470.18           | 0.00                                  |
| Intereses recibidos por anticipado Operación de intercambio | 8,128,347,622.48            | 0.00                                  |
| Intereses recibidos por anticipado                          | 19,026,710,117.34           | 190,817,626,884.47                    |
| Pago de interés SSF                                         | 0.00                        | -177,595,324,285.48                   |
| Causación intereses Deuda                                   | 2,354,874,618,283.38        | 0.00                                  |
| Pago de interés                                             | -3,403,473,901,000.00       | 0.00                                  |
| Pago de interés Operación de intercambio                    | -9,865,709,739.82           | 0.00                                  |
| Reversión causación intereses                               | -77,220,437,587.52          | 0.00                                  |
| Reversión causación intereses Operación de intercambio      | -8,128,347,622.48           | 0.00                                  |
| Pago de descuento                                           | 0.00                        | 2,767,241,449,507.52                  |
| Pago de descuento Operación intercambio                     | -29,116,619,259.86          | 0.00                                  |
| Registro descuento                                          | -518,655,265,329.80         | -3,021,077,015,964.48                 |
| Registro descuento operación de intercambio                 | -168,093,800,994.86         | 0.00                                  |
| Amortización SSF                                            | 0.00                        | -9,502,403,214,349.99                 |
| Amortización costo de transacción                           | -44,429,454,405.61          | 0.00                                  |
| <b>TOTALES SUBCUENTA 222301-Títulos tes</b>                 | <b>1,976,234,376,791.14</b> | <b>613,644,829,142.04</b>             |
|                                                             |                             | <b>2,589,879,205,933.18</b>           |



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

Está 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 administrados, para este caso del Fondo TES, establecido en Decreto 400 de 2020, en concordancia con el artículo 98 del Estatuto Orgánico del Presupuesto.

La siguiente es la variación a octubre de 2022:

| Código subcuenta | Descripción subcuenta                                                                                            | Saldo inicial  | Movimientos Debito | Movimientos Crédito | Saldo final    | Variación  |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|---------------------|----------------|------------|
| 222302           | Tes readquiridos por la dirección general de crédito público y tesoro nacional con recursos del fondo común (db) | -16.902.457,00 | 1.507.935,00       | 1.961.465,00        | -16.448.927,00 | 453.530.00 |

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

Está 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 octubre de 2022:

| Código subcuenta | Descripción subcuenta                                                                                            | Saldo inicial         | Movimientos Debito   | Movimientos Crédito  | Saldo final           | Variación              |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|
| 222303           | Tes readquiridos por la dirección general de crédito público y tesoro nacional con recursos del fondo común (db) | -3.275.459.150.368,28 | 5.222.094.295.642,04 | 3.914.123.533.148,03 | -4.583.429.912.862,29 | - 1,307,970,762,494.01 |



Esta subcuenta a octubre 31 de 2022 incorpora \$287.199.267.555,45 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 a octubre de 2022 por \$991.062.409.739,15, conformado por:

- ✓ **Bonos de Valor Constante Serie B**, con un saldo \$990.282.098.950,21; 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**, 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, con un saldo por \$779.369.250,06.
- ✓ **Bonos para la Seguridad**, con un saldo de 2022 de \$941.538,88; la Ley 345 de 1996 autorizó al Gobierno Nacional para emitir estos títulos de deuda interna como inversión forzosa por una sola vez, que debían hacer las personas naturales con patrimonio líquido a 31 de diciembre de 1996 superior a \$150.000.000 pesos y las personas jurídicas.

### 3.3 Subcuenta 222590 - Otros bonos y títulos emitidos

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 octubre de 2022, corresponde a \$172.318.229.462.853,36:

| Código subcuenta | Descripción subcuenta          | Saldo inicial          | Movimientos Debito   | Movimientos Crédito   | Saldo final            | Variación             |
|------------------|--------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| 222590           | Otros bonos y títulos emitidos | 162.019.125.509.623,96 | 1.115.271.259.503,39 | 11.414.375.212.732,79 | 172.318.229.462.853,36 | 10,299,103,953,229.40 |

El movimiento neto del mes por \$10.299.103.953.229,40 de Otros bonos y títulos emitidos del Financiamiento externo de largo plazo correspondió:



| CONCEPTO                                                     | OCTUBRE 2022                 |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Diferencial cambiario cr                                     | 10,030,814,822,840.70        |
| Causación intereses Deuda                                    | 793,478,059,831.12           |
| Pago de interés                                              | -522,676,549,580.30          |
| Amortización costo de transacción                            | -2,512,379,862.13            |
| <b>TOTAL SUBCUENTA 222590-Otros bonos y títulos emitidos</b> | <b>10,299,103,953,229.40</b> |

### 3.4 Cuenta 2313 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO

El saldo del Financiamiento interno de corto plazo a octubre de 2022 por \$1.699.752.366.016,55, 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 31 de octubre de 2022 ascendió a \$384.379.418.346,08.

#### **Subcuenta 231305- Créditos de tesorería**

El saldo por \$1.315.372.947.640,47, 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.

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

| TIPO DE INVERSIÓN                     | OCTUBRE                     |                          |                             |
|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|                                       | VALOR COMPRA                | VALORACIÓN               | VALOR MERCADO               |
| Depósito Remu Teso Pasivo FONPET - PE | 1,256,335,239,726.00        | 59,037,707,944.47        | 1,315,372,947,670.47        |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>1,256,335,239,726.00</b> | <b>59,037,707,944.47</b> | <b>1,315,372,947,670.47</b> |

#### **Subcuenta 231307- Fondos adquiridos con compromiso de recompra**

No presenta saldo esta subcuenta a 31 de octubre de 2022.



### 3.5 Subcuenta 231490 – Otros préstamos

Presenta saldo a 31 de octubre de 2022 por \$1.475.634.352.874,80 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 lo dispuesto por el artículo 12, el monto transferido a la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público en calidad de préstamo fue por \$1.200.000.000.000,00 conformado por los siguientes pagarés:

| 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%              |
| <b>TOTAL</b> |       | <b>1,200,000,000,000.00</b> |          |                  |                   |             |                 |

Según el mencionado artículo, el Gobierno Nacional deberá reembolsar estos recursos al FONPET en un período máximo de 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.

Los pagarés suscritos se encuentran registrados en el Sistema de Deuda Pública SDP de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

**Préstamos del Fondo de Riesgos Laborales –FRL a la Nación** - Ministerio de Hacienda y Crédito Público, autorizados mediante el artículo 4 del Decreto Legislativo 552 de 2020, el cual adiciona el artículo 14A al Decreto Legislativo 444 de 2020, otorgándose la suma de \$275.634.352.874,80. Los montos desembolsados fueron:

| CREDITO SDP  | TRAMO | VALOR                     | PAGARE   | FECHA DESEMBOLSO | FECHA VENCIMIENTO | PLAZO MESES | TASA DE INTERES |
|--------------|-------|---------------------------|----------|------------------|-------------------|-------------|-----------------|
| 600100170    | 1     | 167,229,244,979.80        | 002-2020 | 21/05/2020       | 21/05/2030        | 120         | 0%              |
| 600100171    | 1     | 5,000,000,000.00          | 002-2020 | 5/06/2020        | 5/06/2030         | 120         | 0%              |
| 600100172    | 1     | 5,000,000,000.00          | 003-2020 | 6/07/2020        | 6/07/2030         | 120         | 0%              |
| 600100173    | 1     | 5,000,000,000.00          | 004-2020 | 6/08/2020        | 6/08/2030         | 120         | 0%              |
| 600100174    | 1     | 52,497,700,000.00         | 005-2020 | 3/09/2020        | 3/09/2030         | 120         | 0%              |
| 600100175    | 1     | 5,000,000,000.00          | 006-2020 | 4/09/2020        | 4/09/2030         | 120         | 0%              |
| 600100176    | 1     | 15,907,407,895.00         | 007-2020 | 18/09/2020       | 18/09/2030        | 120         | 0%              |
| 600100177    | 1     | 5,000,000,000.00          | 008-2020 | 6/10/2020        | 6/11/2030         | 120         | 0%              |
| 600100178    | 1     | 5,000,000,000.00          | 009-2020 | 6/11/2020        | 6/12/2030         | 120         | 0%              |
| 600100179    | 1     | 5,000,000,000.00          | 010-2020 | 4/12/2020        | 4/01/2031         | 120         | 0%              |
| 600100180    | 1     | 5,000,000,000.00          | 011-2020 | 28/12/2020       | 28/01/2031        | 120         | 0%              |
| <b>TOTAL</b> |       | <b>275,634,352,874.80</b> |          |                  |                   |             |                 |

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.

Los pagarés se podrán redimir parcialmente de forma anticipada en los montos necesarios para atender las obligaciones del Fondo de Riesgos Laborales. Para el efecto, se requerirá

certificación del Ministerio del Trabajo en la que se determine el monto a redimir anticipadamente.

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

El saldo por por \$184.127.543.727.019,17 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.

La clasificación se encuentra de la siguiente manera, según el tipo de prestamista:

#### Subcuenta 231702- Préstamos banca multilateral

| FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO<br>231702 -PRÉSTAMOS BANCA MULTILATERAL<br>A OCTUBRE DE 2022 |                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| TERCERO                                                                                            | SALDO                         |
| BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID                                                             | 50,428,509,796,860.90         |
| CORPORACION ANDINA DE FOMENTO CAF                                                                  | 15,359,466,495,016.70         |
| INTERNATIONAL BANK RECONSTRUCTION DEVELOPMENT BIRD                                                 | 64,585,343,935,150.90         |
| INTERNATIONAL FUND FOR AGRICULTURAL DEVELOPMENT - IFAD                                             | 139,992,544,050.17            |
| INTERNATIONAL MONETARY FUND - THE WORLD BANK GROUP                                                 | 23,359,043,317,230.80         |
| NORDIC DEVELOPMENT FUND NDF                                                                        | 3,889,608,247.35              |
| THE OPEC FUND FOR INTERNATIONAL DEVELOPMENT (OFID)                                                 | 142,372,462,374.98            |
| <b>TOTAL 231702- PRÉSTAMOS BANCA MULTILATERAL</b>                                                  | <b>154.018.618.158.931,94</b> |

La tasa de interés de referencia denominada LIBOR (*London Inter Bank Offered Rate*), desaparece porque la metodología para su cálculo no ha cambiado, a pesar de que los mercados financieros han crecido en tamaño y complejidad, ha perdido representatividad, por cuanto, el resultado ya no reflejaba la realidad del mercado.

La tasa que la sustituye corresponde a la SOFR (Secured Overnight Financing Rate), que es una tasa basada en acuerdos de recompra, que son transacciones para préstamos a un día, garantizados por valores del Tesoro de Estados Unidos.

Durante la vigencia 2022 se han realizado contratos de modificación de los préstamos en dólares que incluye el cambio de la tasa de interés; a partir del 1 de enero de 2022 los contratos se negocian con la tasa SORF.

#### Subcuenta 231703- Préstamos banca de fomento

| FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO<br>231703 -PRÉSTAMOS BANCA DE FOMENTO<br>A OCTUBRE DE 2022 |                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| TERCERO                                                                                          | SALDO                       |
| KREDITANSTALT FUR WIEDERAUDFBAU                                                                  | 7,888,973,961,285.75        |
| <b>TOTAL 231703- PRÉSTAMOS BANCA DE FOMENTO</b>                                                  | <b>7,888,973,961,285.75</b> |





### Subcuenta 231704- Préstamos de gobiernos

| FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO<br>231704 -PRÉSTAMOS DE GOBIERNOS<br>A OCTUBRE DE 2022 |                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| TERCERO                                                                                      | SALDO                       |
| AGENCE FRANCAISE DE DEVELOP                                                                  | 367,695,656,648.23          |
| AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO                                                               | 7,464,260,767,900.98        |
| GOBIERNO FRANCES                                                                             | 0.01                        |
| INSTITUTO DE CREDITO OFICIAL                                                                 | 67,611,312,712.52           |
| THE EXPORT IMPORT BANK OF KOREA                                                              | 129,568,395,083.00          |
| <b>TOTAL 231704- PRÉSTAMOS DE GOBIERNOS</b>                                                  | <b>8,029,136,132,344.74</b> |

### Subcuenta 231790- Otros préstamos

| FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO<br>231790 -OTROS PRÉSTAMOS<br>A OCTUBRE DE 2022 |                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| TERCERO                                                                               | SALDO                        |
| BANCO REPÚBLICA                                                                       | 14.190.815.474.456,74        |
| <b>TOTAL 231790- OTROS PRÉSTAMOS</b>                                                  | <b>14.190.815.474.456,74</b> |

## 3.7 Cuenta 2407 – RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

El saldo de Recursos a favor de terceros a octubre de 2022 por \$76.171.158.743,85, está conformado por:

### Subcuenta 240703- Impuestos

Está integrada por el saldo de los recaudos por sobretasa al ACPM y Gasolina por \$30.673.584.560,61; 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.

El detalle de los recursos recibidos por concepto de sobretasa al ACPM a octubre de 2022 corresponde al siguiente:

| SOBRETASA AL ACPM                                                                                                                                    |                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>INGRESOS OCTUBRE 2022</b>                                                                                                                         | <b>57,039,438,000.00</b> |
| POR DISTRIBUIR DEPARTAMENTOS                                                                                                                         | 28,519,717,589.00        |
| DISTRIBUIDO MALLA VIAL - INVIAS                                                                                                                      | 28,581,111,000.00        |
| CORRESPONDIENTE MAYOR VALOR CONSIGNADO CONTRIBUYENTE DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLE WAYUU S.A.S.\$1.000 Y PETROBRAS COLOMBIA COMBUSTIBLES S.A. \$1.000 | 2,000.00                 |
| DRXC No.8286322 DEL 14/07/2022 DISTRIBUIDOS EN EL MES OCTUBRE DE 2022                                                                                | - 30,696,300.00          |
| DRXC No.9973722 DEL 19/08/2022 DISTRIBUIDOS EN EL MES OCTUBRE DE 2022                                                                                | - 30,696,300.00          |
| PENDIENTE POR DISTRIBUIR DAF                                                                                                                         | 11.00                    |
| <b>TOTAL MOVIMIENTOS SOBRETASA AL ACPM</b>                                                                                                           | <b>57,039,438,000.00</b> |
| <b>DIFERENCIA</b>                                                                                                                                    | <b>0.00</b>              |



## MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

*Informe financiero y contable DGCPTN octubre de 2022*

El detalle de la composición de los recursos recibidos por concepto de sobretasa a la gasolina a octubre de 2022:

| SOBRETASA A LA GASOLINA SOBRETASA A LA GASOLINA PENDIENTE POR APLICAR Y DISTRIBUIR |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| POR DISTRIBUIR                                                                     | 162,568,000.00        |
| PETROBRAS COLOMBIA COMBUSTIBLES - Consignación en exceso                           | 5,000.00              |
| <b>TOTAL MOVIMIENTOS SOBRETASA A LA GASOLINA</b>                                   | <b>162,573,000.00</b> |

El saldo a 31 de octubre de 2022 lo conforma:

| RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS<br>240703-IMPUESTOS<br>A OCTUBRE DE 2022 |                          |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| TERCERO                                                               | SALDO                    |
| <b>SOBRETASA A LA GASOLINA PENDIENTE POR APLICAR Y DISTRIBUIR</b>     |                          |
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO                              | 162,573,000.00           |
| <b>SOBRETASA AL ACPM</b>                                              |                          |
| DEPARTAMENTO DEL VICHADA                                              | 40,975,923.00            |
| DEPARTAMENTO DEL ARAUCA                                               | 124,256,788.00           |
| DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE                                             | 43,637,175.00            |
| DEPARTAMENTO DEL HUILA                                                | 524,660,910.00           |
| DEPARTAMENTO DE NARIÑO                                                | 517,429,392.00           |
| DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER                                       | 1,318,387,368.00         |
| DEPARTAMENTO DE CORDOBA                                               | 815,733,330.00           |
| DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO                                             | 210,839,532.00           |
| DEPARTAMENTO DEL CAQUETA                                              | 134,634,893.00           |
| GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA                                     | 994,930,367.00           |
| DEPARTAMENTO DEL VAUPES                                               | 7,728,398.00             |
| DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO                                            | 954,489,363.00           |
| DEPARTAMENTO DE SANTANDER                                             | 1,248,502,099.00         |
| DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA                                      | 2,715,877,701.00         |
| DEPARTAMENTO DE BOLIVAR                                               | 1,571,796,418.00         |
| DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA                                             | 3,573,369,361.00         |
| DEPARTAMENTO DE BOYACA                                                | 1,016,541,567.00         |
| DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA                                            | 499,627,190.00           |
| DEPARTAMENTO DE SUCRE                                                 | 232,733,202.00           |
| DEPARTAMENTO DE CALDAS                                                | 365,520,104.00           |
| DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA                                          | 2,907,277,132.00         |
| DEPARTAMENTO DEL CASANARE                                             | 710,743,024.00           |
| DEPARTAMENTO ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA  | 22,498,546.00            |
| DEPARTAMENTO DE RISARALDA                                             | 392,052,952.00           |
| DEPARTAMENTO DEL CESAR                                                | 2,606,647,694.00         |
| DEPARTAMENTO DEL QUINDIO                                              | 240,231,112.00           |
| DEPARTAMENTO DEL GUAINIA                                              | 15,877,124.00            |
| DEPARTAMENTO DEL CAUCA                                                | 514,868,780.00           |
| DEPARTAMENTO DEL META                                                 | 978,824,309.00           |
| GOBERNACION DEL CHOCO                                                 | 338,127,740.00           |
| BOGOTA DISTRITO CAPITAL                                               | 2,263,714,147.00         |
| GOBERNACION DEL MAGDALENA                                             | 603,165,776.00           |
| DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS                                             | 14,018,172.00            |
| EXCEDENTES                                                            | 1,991,293,971.61         |
| <b>TOTAL 240703-IMPUESTOS</b>                                         | <b>30,673,584,560.61</b> |

El valor pendiente de distribución a los departamentos por concepto de la sobretasa al ACPM fue girado el 15 de noviembre de 2022.

### Subcuenta 240720- Recaudos por Clasificar

Se encuentran registrados los Documentos de Recaudo por Clasificar, originados en consignaciones realizadas en las cuentas bancarias de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, pendientes por imputar en la Subunidad 14-01-00-001 DGCPTN – Deuda Pública:



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

## Informe financiero y contable DGCPTN octubre de 2022

| NO. DOCUMENTO                                                                               | FECHA DEL RECAUDO | NÚMERO DE LA CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA                                                  | SALDO POR IMPUTAR | CONCEPTO                                               | ENTIDAD QUE CONSIGNÓ                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 8942922                                                                                     | 27/07/2022        | 300700011459        | DTN - OTRAS TASAS MULTAS Y CONTRIBUCIONES NO ESPECIFICADAS ENTIDADES | 1,943,694.00      | SENTENCIAS Y CONCILIACIONES                            | UGPP                                    |
| 7685822                                                                                     | 30/06/2022        | 300700011442        | FUNCIONAMIENTO                                                       | 100,000,000.00    |                                                        | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA       |
| 7973222                                                                                     | 6/07/2022         |                     |                                                                      | 21,921,815.00     |                                                        |                                         |
| 7602122                                                                                     | 30/06/2022        | 61011573            | DTN - REINTEGROS DE GASTOS DE INVERSION                              | 1,276,650,712.31  |                                                        |                                         |
| 11518722                                                                                    | 21/09/2022        |                     |                                                                      | 34,443,731.18     |                                                        |                                         |
| 11781522                                                                                    | 27/09/2022        |                     |                                                                      | 199,283.00        |                                                        |                                         |
| 11817922                                                                                    | 28/09/2022        |                     |                                                                      | 338,163,723.00    |                                                        |                                         |
| TOTAL DRXC REINTEGRO SENTENCIAS Y CONCILIACIONES                                            |                   |                     |                                                                      | 1,773,322,958.49  |                                                        |                                         |
| 5352322                                                                                     | 11/05/2022        | 61010450            | DTN EMPRESA DE TRANS MASIVO VALLE DE ABURRA                          | 131,802,000.00    | METRO DE MEDELLIN                                      | EMPRESA DE TRANS MASIVO VALLE DE ABURRA |
| 5654222                                                                                     | 17/05/2022        |                     |                                                                      | 411,690,000.00    |                                                        |                                         |
| 5698522                                                                                     | 18/05/2022        |                     |                                                                      | 9,169,000.00      |                                                        |                                         |
| 5698622                                                                                     | 18/05/2022        |                     |                                                                      | 462,089,000.00    |                                                        |                                         |
| 5698722                                                                                     | 18/05/2022        |                     |                                                                      | 620,479,000.00    |                                                        |                                         |
| 7039422                                                                                     | 15/06/2022        |                     |                                                                      | 269,105,000.00    |                                                        |                                         |
| 7188022                                                                                     | 16/06/2022        |                     |                                                                      | 887,747,000.00    |                                                        |                                         |
| 7212922                                                                                     | 17/06/2022        |                     |                                                                      | 132,871,000.00    |                                                        |                                         |
| 7213022                                                                                     | 17/06/2022        |                     |                                                                      | 1,542,900,000.00  |                                                        |                                         |
| 7280522                                                                                     | 21/06/2022        |                     |                                                                      | 1,646,717,000.00  |                                                        |                                         |
| 8224822                                                                                     | 14/07/2022        |                     |                                                                      | 1,460,764,000.00  |                                                        |                                         |
| 8401722                                                                                     | 15/07/2022        |                     |                                                                      | 399,653,000.00    |                                                        |                                         |
| 8457722                                                                                     | 18/07/2022        |                     |                                                                      | 3,091,417,000.00  |                                                        |                                         |
| 8457822                                                                                     | 18/07/2022        |                     |                                                                      | 125,908,373.00    |                                                        |                                         |
| 8457922                                                                                     | 18/07/2022        |                     |                                                                      | 2,803,250,000.00  |                                                        |                                         |
| 9802422                                                                                     | 16/08/2022        |                     |                                                                      | 1,748,212,000.00  |                                                        |                                         |
| 9845622                                                                                     | 17/08/2022        |                     |                                                                      | 434,905,000.00    |                                                        |                                         |
| 9877422                                                                                     | 18/08/2022        |                     |                                                                      | 3,451,124,000.00  |                                                        |                                         |
| 9877522                                                                                     | 18/08/2022        |                     |                                                                      | 171,196,109.00    |                                                        |                                         |
| 9877622                                                                                     | 18/08/2022        |                     |                                                                      | 3,077,671,000.00  |                                                        |                                         |
| 11188822                                                                                    | 15/09/2022        |                     |                                                                      | 462,877,000.00    |                                                        |                                         |
| 11420122                                                                                    | 16/09/2022        |                     |                                                                      | 3,250,537,000.00  |                                                        |                                         |
| 11420222                                                                                    | 16/09/2022        |                     |                                                                      | 186,412,751.00    |                                                        |                                         |
| 11420322                                                                                    | 16/09/2022        |                     |                                                                      | 1,849,992,000.00  |                                                        |                                         |
| 11420422                                                                                    | 19/09/2022        |                     |                                                                      | 3,581,496,000.00  |                                                        |                                         |
| 12654122                                                                                    | 14/10/2022        |                     |                                                                      | 1,978,177,000.00  |                                                        |                                         |
| 12740922                                                                                    | 18/10/2022        |                     |                                                                      | 3,740,900,000.00  |                                                        |                                         |
| 12741022                                                                                    | 18/10/2022        | 3,202,954,000.00    |                                                                      |                   |                                                        |                                         |
| 12741122                                                                                    | 18/10/2022        | 181,283,751.00      |                                                                      |                   |                                                        |                                         |
| 12741222                                                                                    | 18/10/2022        | 465,193,000.00      |                                                                      |                   |                                                        |                                         |
| TOTAL DRXC RECAUDO PAGO OBLICACIONES POR PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS |                   |                     |                                                                      | 41,778,491,984.00 |                                                        |                                         |
| 11136622                                                                                    | 14/09/2022        | 61012134            | DTN SOBRETASA A LA GASOLINA LEY 488/98                               | 2,056,542,000.00  | CHEVRON PETROLEUM COMPANY - PAGO SOBRETASA AGOSTO 2022 |                                         |
| TOTAL DRXC SOBRETASA A LA GASOLINA LEY 488/98                                               |                   |                     |                                                                      | 2,056,542,000.00  |                                                        |                                         |
| TOTAL DRXC PENDIENTES POR IMPUTAR                                                           |                   |                     |                                                                      | 45,608,356,942.49 |                                                        |                                         |

### 3.8 Subcuenta 246601 - Reintegros de Tesorería

Hace parte de la cuenta Saldos disponibles en Patrimonios Autónomos y otros Recursos Entregados en Administración, 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 se encuentran amparando obligaciones y el giro por parte de la DGCPTN fue 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<sup>36</sup>).

Se exceptúan de la obligación de reintegro al Tesoro Nacional, los patrimonios autónomos constituidos con recursos públicos para atender proyectos de agua potable y saneamiento básico,

<sup>36</sup> “por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público.”



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 octubre de 2022 lo conforman:

| SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN |                                                        |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------|
| 246601 -REINTEGROS DE TESORERÍA                                                           |                                                        |                    |
| A OCTUBRE DE 2022                                                                         |                                                        |                    |
| N.I.T.                                                                                    | NOMBRE ENTIDAD PUBLICA                                 | SALDO              |
| 800093816                                                                                 | RAMA JUDICIAL                                          | 157,149,621,148.97 |
| 800128835                                                                                 | ARCHIVO GENERAL DE LA NACION                           | 34,287,877.85      |
| 800152783                                                                                 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION                          | 3,858,813,330.13   |
| 800186061                                                                                 | DEFENSORIA DEL PUEBLO                                  | 3,436,833,640.05   |
| 830115297                                                                                 | MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO             | 29,728,601,810.07  |
| 830121208                                                                                 | FONDO NACIONAL DE VIVIENDA FONVIVIENDA                 | 5,585,221,554.99   |
| 899999028                                                                                 | MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL           | 119,404,706,932.31 |
| 900039533                                                                                 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL | 7,394,204,886.51   |
| 900463725                                                                                 | MINISTERIO DE VIVIENDA , CIUDAD Y TERRITORIO           | 26,166,446,172.00  |
| 900523392                                                                                 | UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - SPC | 22,682,734,560.00  |
| TOTAL 246601 -REINTEGROS DE TESORERÍA                                                     |                                                        | 375,441,471,912.88 |

### 3.9 Cuenta 2490 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de Otras cuentas por pagar a octubre de 2022 por \$4.034.906.560.496,15, está conformado por:

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

El Saldo por \$4.018.770.123.456,76 de la subcuenta 249013 - Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas, al cierre de octubre de 2022, está conformado como se muestra a continuación:

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR                                                  |                      |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 249013 -RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PÚBLICAS       |                      |
| A OCTUBRE DE 2022                                                        |                      |
| CONCEPTO                                                                 | SALDO                |
| ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCIÓN                                   | 748,911,602,623.08   |
| PAGO LÍQUIDO CERO                                                        | 3,269,858,520,833.68 |
| TOTAL 249013 -RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PÚBLICAS | 4,018,770,123,456.76 |



- 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 2”, emitido por la Contaduría General de la Nación el 31 agosto de 2016, 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:

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR                                                                                    |                                                                                                      |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 249013 -RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PÚBLICAS -ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCIÓN |                                                                                                      |                   |
| A OCTUBRE DE 2022                                                                                          |                                                                                                      |                   |
| IDENTIFICACIÓN                                                                                             | TERCERO                                                                                              | SALDO             |
| 800152783                                                                                                  | FISCALIA GENERAL DE LA NACION                                                                        | 2,095,287,005.14  |
| 800173719                                                                                                  | INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL                                                 | 4,430,771.09      |
| 800176089                                                                                                  | SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO                                                             | 15,880,480.00     |
| 800185929                                                                                                  | DIRECCION NACIONAL DEL DERECHO DE AUTOR                                                              | 646,141.00        |
| 800186061                                                                                                  | DEFENSORIA DEL PUEBLO                                                                                | 803,149,092.68    |
| 800197268                                                                                                  | U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES                                                   | 1,228,200,164.49  |
| 800215546                                                                                                  | INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO-INPEC                                                  | 11,483,815,496.85 |
| 899999011                                                                                                  | DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION                                                                  | 31,877,706,994.78 |
| 800215807                                                                                                  | INSTITUTO NACIONAL DE VIAS                                                                           | 67,184,737.15     |
| 899999022                                                                                                  | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA                                                                        | 3,476,105.00      |
| 899999034                                                                                                  | SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE                                                                     | 11,000.00         |
| 899999040                                                                                                  | REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL                                                              | 747,187,226.22    |
| 899999048                                                                                                  | INSTITUTO DE PLANIFICACION Y PROMOCION DE SOLUCIONES ENERGETICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS - | 6,294,941,632.00  |
| 899999053                                                                                                  | MINISTERIO DE COMUNICACIONES - GESTION GENERAL                                                       | 60,115,497.48     |
| 899999055                                                                                                  | MINISTERIO DE TRANSPORTE                                                                             | 32,015,604.98     |
| 830000602                                                                                                  | INSTITUTO DE HIDROLOGIA METEOROLOGIA Y ESTUDIOS AMBIENTALES                                          | 28,901,148.59     |
| 899999083                                                                                                  | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA                                        | 5,749,674,468.88  |
| 890680014                                                                                                  | MINISTERIO PROTECCION SOCIAL - SANATORIO DE AGUA DE DIOS                                             | 25,804,140.19     |
| 830034348                                                                                                  | MINISTERIO DE CULTURA                                                                                | 1,163,852.66      |
| 830040256                                                                                                  | HOSPITAL MILITAR CENTRAL                                                                             | 391,593,763.55    |
| 899999103                                                                                                  | HONORABLE SENADO DE LA REPUBLICA                                                                     | 7,532,614.00      |
| 899999118                                                                                                  | CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES                                                              | 28,715,816,768.68 |
| 899999119                                                                                                  | PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION                                                                    | 192,331,835.00    |
| 891501885                                                                                                  | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA CRC                                                          | 620,857.60        |
| 899999239                                                                                                  | INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR                                                           | 5,018,980.00      |
| 899999294                                                                                                  | SERVICIO GEOLOGICO COLOMBIANO                                                                        | 750,652.00        |



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Informe financiero y contable DGCPTN octubre de 2022

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR                                                                                    |                                                                                     |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 249013 -RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PÚBLICAS -ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCIÓN |                                                                                     |                   |
| A OCTUBRE DE 2022                                                                                          |                                                                                     |                   |
| IDENTIFICACIÓN                                                                                             | TERCERO                                                                             | SALDO             |
| 899999296                                                                                                  | DPTO ADM CIENCIA TECNOG E INNOVACION                                                | 307,863,754.00    |
| 830115226                                                                                                  | MINISTERIO PROTECCION SOCIAL - GESTION GENERAL                                      | 304,797,786.79    |
| 830115395                                                                                                  | MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE                                      | 4,665,760,102.71  |
| 899999403                                                                                                  | INSTITUTO NACIONAL DE SALUD INS                                                     | 93,877.00         |
| 899999003                                                                                                  | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL                                                      | 2,735,618,671.62  |
| 800230729                                                                                                  | COMANDO GENERAL DE LAS FUERZAS MILITARES                                            | 8,110,580.00      |
| 800130632                                                                                                  | EJERCITO NACIONAL CONTADURIA PRINCIPAL DEL COMANDO DEL EJERCITO                     | 35,724,920,535.46 |
| 800141397                                                                                                  | POLICIA NACIONAL -DIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA                             | 41,271,711,678.68 |
| 899999073                                                                                                  | CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL                                    | 4,757,544,116.92  |
| 830121208                                                                                                  | FONDO NACIONAL DE VIVIENDA FONVIVIENDA                                              | 5,647,022,364.00  |
| 800217123                                                                                                  | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA | 258,419.00        |
| 899999102                                                                                                  | FUERZA AEREA COLOMBIANA COMANDO FAC                                                 | 302,061,665.73    |
| 800093816                                                                                                  | RAMA JUDICIAL                                                                       | 254,670,516.92    |
| 800112806                                                                                                  | FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA                      | 4,222,563,044.94  |
| 899999734                                                                                                  | FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA                              | 89,252,106.91     |
| 830115297                                                                                                  | MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO                                          | 75,067,657.00     |
| 899999001                                                                                                  | MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL                                                    | 19,355,810.99     |
| 899999090                                                                                                  | MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO                                            | 4,765,182,735.00  |
| 800131272                                                                                                  | EJERCITO NACIONAL ESCUELA MILITAR                                                   | 1,480,422.57      |
| 800130653                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE BARRANQUILLA                                      | 24,330,842.92     |
| 800130690                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC - CALI                                    | 116,246,491.66    |
| 800130708                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE MEDELLIN                                          | 149,744,830.29    |
| 800131053                                                                                                  | BATALLON DE SERVICIOS N 11                                                          | 128,745,377.52    |
| 800131070                                                                                                  | CENAC USAQUEN                                                                       | 67,636,677.84     |
| 800130675                                                                                                  | BATALLON DE INFANTERIA MECANIZADO NO. 5 CORDOVA                                     | 53,760,412.56     |
| 900059309                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC VALLEDUPAR                                  | 47,435,911.45     |
| 800130681                                                                                                  | EJERCITO NACIONAL GRUPO RONDON                                                      | 65,224,564.13     |
| 800130717                                                                                                  | CENAC BUCARAMANGA                                                                   | 26,397,725.78     |
| 834000487                                                                                                  | BATALLON DE INGENIEROS GENERAL RAFAEL NAVAS PARDO                                   | 9,876,492.63      |
| 800130812                                                                                                  | EJERCITO NACIONAL GRUPO REVEIZ PIZARRO                                              | 58,529,626.29     |
| 900063431                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE CUCUTA                                         | 191,177,228.45    |
| 800130720                                                                                                  | EJERCITO NACIONAL BATALLON GARCIA ROVIRA                                            | 3,565,173.74      |
| 800130752                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC - VILLAVICENCIO                           | 75,523,785.05     |
| 800131118                                                                                                  | BATALLON DE INFANTERIA NO 41 GENERAL RAFAEL REYES PRIETO                            | 18,717,403.13     |
| 800130723                                                                                                  | EJERCITO NACIONAL BATALLON SANTANDER                                                | 142,660,552.13    |
| 800130829                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC ARMENIA                                   | 19,410,158.19     |
| 842000005                                                                                                  | BATALLON DE APOYO DE SERVICIOS PARA EL COMBATE NRO. 28 "BOCHICA"                    | 23,910,587.70     |
| 838000326                                                                                                  | BATALLON DE APOYO DE SERVICIOS PARA EL COMBATE NO 26                                | 10,646,030.78     |
| 800130646                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC TUNJA                                       | 13,307,136.07     |
| 846000064                                                                                                  | VIGESIMA SEPTIMA BRIGADA DE SELVA DEL EJERCITO NACIONAL                             | 85,572,790.80     |
| 800131362                                                                                                  | EJERCITO NAL.BATALLON DE SELVA N.49 SOLDADO "J.B.S.O"                               | 49,744,805.62     |
| 800131292                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE ESPECIALIZADA CENAC INTELIGENCIA                  | 24,246,183.28     |
| 900156335                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE REGIONAL - CENAC POPAYAN                          | 159,504,075.86    |
| 830039548                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE-CENAC- PUENTE ARANDA                              | 75,628,959.35     |
| 818000606                                                                                                  | BATALLON DE APOYO Y SERVICIOS PARA EL COMBATE N 15 JOSE WILLIAM COPETE COPETE       | 27,935,214.26     |
| 800130740                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC IBAGUE                                    | 90,148,292.31     |
| 830054053                                                                                                  | BATALLON DE A.S.P.C. N 17 CLARA ELISA NARVAEZ ARTEAGA                               | 51,854,183.72     |
| 834000726                                                                                                  | BATALLON DE APOYO DE SERVICIOS PARA EL COMBATE N 18                                 | 46,413,803.79     |
| 830039207                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA CONTABLE CENAC AVIACION                                      | 7,046,723.00      |
| 808001433                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC FLORENCIA                                 | 53,190,857.34     |
| 800131039                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC - NEIVA                                   | 115,145,610.37    |
| 844000067                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC YOPAL                                       | 2,421,402.71      |
| 800131049                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC - TOLEMAIDA                               | 120,852,843.51    |
| 830087443                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE ESPECIALIZADA CENAC INGENIEROS                    | 500,004.19        |
| 900257107                                                                                                  | DEPARTAMENTO DE INTELIGENCIA Y CONTRAINTELIGENCIA                                   | 475,960,230.00    |
| 800140603                                                                                                  | POLICIA METROPOLITANA DE BOGOTA                                                     | 6,674,703,629.65  |
| 800140985                                                                                                  | DEPARTAMENTO DE POLICIA METROPOLITANA DEL VALLE DEL ABURRÁ                          | 38,838,647.75     |
| 800141338                                                                                                  | DIRECCION DE INVESTIGACION CRIMINAL E INTERPOL                                      | 760,000,000.00    |
| 800141379                                                                                                  | DIRECCION ANTINARCOTICOS POLICIA NACIONAL                                           | 8,924,543.08      |
| 900192793                                                                                                  | DIRECCION DE CARABINEROS Y SEGURIDAD RURAL                                          | 4,885,324.09      |
| 800165854                                                                                                  | RAMA JUDICIAL DIR. SECC. DE ADMON JUDICIAL CESAR                                    | 369,000.00        |
| 800141645                                                                                                  | BASE NAVAL ARC BOLIVAR                                                              | 52,624,429.85     |
| 800141648                                                                                                  | ARMADA NACIONAL ESCUELA NAVAL ALMIRANTE PADILLA                                     | 3,168,739,784.99  |
| 800141658                                                                                                  | ARMADA NACIONAL BASE NAVAL N 2                                                      | 124,269,522.77    |
| 835001359                                                                                                  | BATALLON DE COMANDO Y APOYO DE INFANTERIA DE MARINA NO. 2                           | 34,191,489.16     |
| 900039527                                                                                                  | DIRECCION ADMINISTRATIVA (DADIN)                                                    | 849,450,000.00    |



## MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

*Informe financiero y contable DGCPTN octubre de 2022*

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR                                                                                    |                                                                                  |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 249013 -RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PÚBLICAS -ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCIÓN |                                                                                  |                    |
| A OCTUBRE DE 2022                                                                                          |                                                                                  |                    |
| IDENTIFICACIÓN                                                                                             | TERCERO                                                                          | SALDO              |
| 800141653                                                                                                  | ESCUELA NAVAL DE SUBOFICIALES ARC BARRANQUILLA                                   | 29,388,677.40      |
| 823001882                                                                                                  | BATALLON DE COMANDO Y APOYO DE INFANTERIA DE MARINA NO 1                         | 66,252,080.55      |
| 800141688                                                                                                  | BATALLON DE COMANDO Y APOYO DE INFANTERIA DE MARINA N 6                          | 263,784,147.52     |
| 800141686                                                                                                  | BASE NAVAL N 3 ARC LEGUIZAMO                                                     | 121,188,045.93     |
| 800141656                                                                                                  | ARMADA NACIONAL BASE NAVAL ARC SAN ANDRES                                        | 3,646,666.24       |
| 800141684                                                                                                  | BASE NAVAL ARC ORINOQUIA                                                         | 72,079,212.81      |
| 800141667                                                                                                  | BATALLON DE COMANDO Y APOYO DE INFANTERIA DE MARINA NO. 4                        | 252,288,776.48     |
| 838000055                                                                                                  | COMANDO DE GUARDACOSTA DEL AMAZONAS                                              | 4,707,272.52       |
| 800187568                                                                                                  | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL ATLANTICO                                | 1,070,699.00       |
| 800187567                                                                                                  | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL BOGOTA                                   | 7,167,594,218.00   |
| 800187575                                                                                                  | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL CALI                                     | 16,297,093.00      |
| 800187589                                                                                                  | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL NORTE DE SANTANDER                       | 10,000,000.00      |
| 800236041                                                                                                  | FISCALIA GENERAL DE LA NACION - DIRECCION SECCIONAL DE CUNDINAMARCA              | 29,980,695.00      |
| 800187590                                                                                                  | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL IBAGUE                                   | 64,567,435.00      |
| 800187597                                                                                                  | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL ANTIOQUIA                                | 28,275,805.67      |
| 800187644                                                                                                  | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL VALLEDUPAR                               | 80,375,777.00      |
| 800187606                                                                                                  | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL CORDOBA                                  | 5,774,701.00       |
| 800187642                                                                                                  | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL TUNJA                                    | 3,122,224.00       |
| 800141624                                                                                                  | FAC COMANDO AEREO DE COMBATE NO. 1                                               | 11,703,429.97      |
| 800141627                                                                                                  | FAC COMANDO AEREO DE COMBATE NO. 2                                               | 11,006,301.71      |
| 800141621                                                                                                  | ESCUELA MILITAR DE AVIACION MARCO FIDEL SUAREZ                                   | 696,176.00         |
| 800141633                                                                                                  | COMANDO AEREO DE COMBATE N 5                                                     | 14,153,830.64      |
| 800141638                                                                                                  | FAC-COMANDO AEREO DE COMBATE NRO 6                                               | 5,671,163.60       |
| 800141641                                                                                                  | FAC COMANDO AEREO DE MANTENIMIENTO                                               | 11,608,677.80      |
| 800141642                                                                                                  | ESCUELA DE SUBOFICIALES DE LA FUERZA AEREA COLOMBIANA ANDRES M. DIAZ             | 14,432,180.16      |
| 830053227                                                                                                  | DIRECCION ANTISEQUESTRO Y ANTIEXTORSION POLICIA NACIONAL                         | 800,933,368.00     |
| 900233117                                                                                                  | POLICIA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA                                             | 5,634,358.61       |
| 814001035                                                                                                  | ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO PASTO                                 | 183,074.00         |
| 816001925                                                                                                  | RECLUSION DE MUJERES DE PEREIRA                                                  | 59,223,480.83      |
| 800119348                                                                                                  | PENITENCIARIA NACIONAL DE IBAGUE                                                 | 1,365,587.00       |
| 900259415                                                                                                  | POLICIA METROPOLITANA DE CUCUTA                                                  | 22,485,229.65      |
| 900364348                                                                                                  | BATALLON DE APOYO DE SERVICIOS PARA EL COMBATE N 22                              | 40,958,235.10      |
| 900363756                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE PASTO                                       | 204,775,333.72     |
| 900332546                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE TELEMATICA                                     | 7,187,083.69       |
| 900450205                                                                                                  | FONDO ADAPTACION                                                                 | 4,115,902.00       |
| 900457461                                                                                                  | MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO                                             | 3,041,280.00       |
| 830040256                                                                                                  | HOSPITAL MILITAR CENTRAL                                                         | 732,974.00         |
| 900474727                                                                                                  | MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL                                          | 2,315,870.00       |
| 900479669                                                                                                  | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP | 231,200.00         |
| 900477169                                                                                                  | AGENCIA PARA LA REINCORPORACION Y LA NORMALIZACION ARN                           | 678,100,399.00     |
| 900490473                                                                                                  | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ATENCION Y REPARACION INTEGRAL A LAS VICTIMAS  | 439,666,559,427.06 |
| 900552743                                                                                                  | POLICIA METROPOLITANA DE SANTA MARTA                                             | 3,133,554.41       |
| 900807338                                                                                                  | POLICIA METROPOLITANA DE SAN JUAN DE PASTO                                       | 12,413,819.62      |
| 900948953                                                                                                  | AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS - ANT                                                | 86,690,443,952.78  |
| 900948958                                                                                                  | AGENCIA DE DESARROLLO RURAL - ADR                                                | 3,023,774,172.63   |
| 901046489                                                                                                  | BATALLON DE APOYO DE SERVICIOS PARA OPERACIONES ESPECIALES                       | 49,000,000.00      |
| 901440630                                                                                                  | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE ESPECIALIZADA CENAC EDUCACION                  | 8,726,797.97       |
| TOTAL 249013 -RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PÚBLICAS                                   |                                                                                  | 748,911,602,623.08 |

- Pago líquido cero:

También hace parte de la subcuenta 249013, 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 autónomo o encargo fiduciario (de acuerdo con la ley); el cual, en el proceso de generación de la orden de pago presupuestal con valor líquido cero, no realiza transferencia de recursos, por el contrario, 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 Capítulo II “Ejecución del Rezago Presupuestal con Pago Líquido Cero” del “PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA EL REINTEGRO, DEVOLUCIÓN, CESIÓN DE DERECHOS Y EJECUCIÓN DEL REZAGO PRESUPUESTAL, DE LOS RECURSOS EN NEGOCIOS FIDUCIARIOS Y FONDOS EN





**ADMINISTRACIÓN, EN EL SIIF – NACIÓN”** expedido por la Contaduría General de la Nación el 1 de octubre de 2018.

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<sup>37</sup>, 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.

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

---

<sup>37</sup> ARTÍCULO 36°. ADMINISTRACIÓN EFICIENTE DE RECURSOS PÚBLICOS de la Ley 1955 de 2019, que modificó el artículo 149 de la Ley 1753 de 2015.

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR                                                                            |                                                                                                           |                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 249013 - RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PÚBLICAS -PAGO LÍQUIDO CERO             |                                                                                                           |                             |
| A OCTUBRE DE 2022                                                                                  |                                                                                                           |                             |
| IDENTIFICACIÓN                                                                                     | TERCERO                                                                                                   | SALDO                       |
| 800128835                                                                                          | ARCHIVO GENERAL DE LA NACION                                                                              | 1,367,026,044.00            |
| 830121208                                                                                          | FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA                                                                  | 921,491,799,641.61          |
| 830125996                                                                                          | AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA                                                                       | 370,407,201,479.89          |
| 860523694                                                                                          | ESCUELA TECNOLÓGICA INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL                                                             | 4,400,000,000.00            |
| 899999022                                                                                          | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA                                                                             | 60,743,115,861.23           |
| 899999028                                                                                          | MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL                                                              | 1,022,314,947,627.26        |
| 899999048                                                                                          | INSTITUTO DE PLANIFICACIÓN Y PROMOCIÓN DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS - IPSE | 6,320,462,371.84            |
| 899999055                                                                                          | MINISTERIO DE TRANSPORTE                                                                                  | 27,952,013,944.88           |
| 899999059                                                                                          | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE AERONÁUTICA CIVIL                                                       | 89,481,896,558.00           |
| 900039533                                                                                          | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL                                                    | 19,914,776,393.44           |
| 900450205                                                                                          | FONDO ADAPTACIÓN                                                                                          | 14,551,163,797.98           |
| 900463725                                                                                          | MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO                                                               | 443,018,129,864.00          |
| 900478966                                                                                          | UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES                                                   | 112,541,201,942.00          |
| 900492141                                                                                          | CENTRO DE MEMORIA HISTÓRICA                                                                               | 32,704,300,262.00           |
| 900523392                                                                                          | UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS                                                          | 128,333,147,680.54          |
| 900948958                                                                                          | AGENCIA DE DESARROLLO RURAL - ADR                                                                         | 14,317,337,365.01           |
| <b>TOTAL 249013 - RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PÚBLICAS PAGO LÍQUIDO CERO</b> |                                                                                                           | <b>3,269,858,520,833.68</b> |

### Subcuenta 249040 – Saldos a favor de beneficiarios

El saldo de la subcuenta Saldos a favor de beneficiarios al cierre de octubre de 2022 por \$329.649.959,10, corresponde al siguiente detalle:

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR                               |                                                          |                       |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|
| 249040 - SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS              |                                                          |                       |
| A OCTUBRE DE 2022                                     |                                                          |                       |
| IDENTIFICACIÓN                                        | TERCERO                                                  | SALDO                 |
| 800173719                                             | INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL     | 1,099,278.00          |
| 800093816                                             | RAMA JUDICIAL                                            | 4,300,000.00          |
| 899999734                                             | FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA   | 6,265,564.00          |
| 890903938                                             | BANCOLOMBIA S.A.                                         | 965,858.59            |
| 844000518                                             | TELEMÁTICA LTDA                                          | 27,375,276.88         |
| 900182389                                             | CÁMARA DE RIESGO CENTRAL DE CONTRAPARTE DE COLOMBIA S.A. | 1,453.00              |
| 900457461                                             | MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO                     | 1,384,316.68          |
| 860003020                                             | BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. BBVA       | 15,380,355.30         |
| 890102018                                             | DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA | 140,272.04            |
| 890300653                                             | CORPORACIÓN FINANCIERA COLOMBIANA S.A.                   | 68,877.00             |
| 890927034                                             | COLTEFINANCIERA S. A. COMPAÑÍA DE FINANCIAMIENTO         | 242,386.00            |
| 900215071                                             | BANCO DE LAS MICROFINANZAS - BANCAMIA S.A.               | 2,803.09              |
| 800188178                                             | FINANCIERA PAGOS INTERNOS S.A.                           | 1,194,520.52          |
| 2078                                                  | INVERSIONISTAS                                           | 266,830,528.00        |
| 900515759                                             | OPPORTUNITY INTERNATIONAL COL SA CIA DE FINAN            | 3,222,677.00          |
| 900688066                                             | FINANCIERA JURISCOOP SA COMPAÑÍA DE FINANCIAMIENTO       | 1,175,793.00          |
| <b>TOTAL 249040 - SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS</b> |                                                          | <b>329,649,959.10</b> |

### Subcuenta 249053 – Comisiones

El saldo a octubre de 2022 por \$15.806.787.080,29, conformado por las comisiones pendientes por pagar por los siguientes conceptos:



- Administración y custodia de los Bonos y Títulos de deuda interna al Banco de la Republica y a Deceval TIDIS \$15.454.558.600,29.
- Inversionistas por concepto de saldo de reservas presupuestales pendientes de cancelar por \$382.228.480,00.

### **3.10 Subcuenta 290201 – En administración**

El saldo al cierre de octubre de 2022 corresponde a \$66.566.098.445.505,91; comprendido por:

En administración: De recursos de fondos administrados por valor de \$47.272.493.393.678,85 relacionados con:

La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) administra los recursos de los Fondos de acuerdo con la disposición legal, teniendo en cuenta su naturaleza y recursos con el que se financia, cada uno cuenta con un portafolio de inversión registrados 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 65 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 1º. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022*” del 12 de noviembre de 2021, señala:

*“Pertenece a la Nación los rendimientos financieros obtenidos por el Sistema de Cuenta Única Nacional, originados tanto con recursos de la Nación, así como los provenientes de recursos propios de las entidades, fondos, cuentas y demás órganos que hagan parte de dicho Sistema y 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 la DGCPTN 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 201338 (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.

De otra parte, tal como se transcribió anteriormente, en la Ley del presupuesto General de la Nación de cada vigencia<sup>39</sup>, 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<br>A OCTUBRE DE 2022 |           |                                                                                                           |                             |
|----------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| TERCERO                                                        | COD. CGN  | Descripción                                                                                               | Saldo Final                 |
| 899999026                                                      | 70100000  | CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES "CAPRECOM" EICE EN LIQUIDACIÓN                                 | 683,132,818.00              |
| 899999028                                                      | 10900000  | MINAGRICULTURA - GESTION GENERAL                                                                          | 1,323,292,800.00            |
| 890103010                                                      |           | CORPORACION ELECTRICA DE LA COSTA ATLANTICA SA ESP                                                        | 8,168,404,665.26            |
| 900373913                                                      | 923272193 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCION SOCIAL | 582,054,879,565.48          |
| 900463725                                                      | 923272412 | MINISTERIO DE VIVIENDA , CIUDAD Y TERRITORIO                                                              | 1,044,572,877.71            |
| PE1005                                                         |           | FONPET PE                                                                                                 | 153,412,564,200.25          |
| PR1027                                                         | 11700000  | PRONE - MIN MINAS                                                                                         | 339,984,901,925.48          |
| FA1029                                                         | 11700000  | FAER - MIN MINAS                                                                                          | 386,998,065,966.96          |
| FZ1030                                                         | 11700000  | FAZNI - MIN MINAS                                                                                         | 306,439,821,687.68          |
| GN1031                                                         | 11700000  | GAS NATURAL - MIN MINAS                                                                                   | 164,217,687,836.99          |
| FO1037                                                         | 11700000  | FDO ENERGIA SOCIAL FOES - MIN MINAS                                                                       | 33,239,062,216.12           |
| SG1038                                                         | 923272447 | SISTEMA GENERAL DE REGALIAS                                                                               | 83,183.99                   |
| CA2453                                                         |           | CAJA AGRARIA                                                                                              | 759,360,536.79              |
| IN2453                                                         | 10900000  | INCORA                                                                                                    | 12,681,128,739.25           |
| POS1040                                                        | 923272193 | POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS                                                                              | 1,288,002,175,986.57        |
| CS1050                                                         |           | FONDO RESERVAS BONOS PENSIONALES - CAPRESUB                                                               | 277,573,772,043.58          |
| <b>TOTAL 290101001 En Administación -SIN PORFTAFOLIO</b>       |           |                                                                                                           | <b>3.556.582.907.050.15</b> |

- Recursos de Fondos Administrados que están incluidos en el aplicativo PORFIN

38 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

39 Para la vigencia 2022, Art. 65 Ley 2159 de 2021



## MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

*Informe financiero y contable DGCPTN octubre de 2022*

Los fondos administrados en el Sistema de administración de inversiones PORFIN, se detalla a continuación:

| SALDO FONDOS ADMINISTRADOS PORTAFOLIO PORFIN<br>A OCTUBRE DE 2022 |           |                                          |                       |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------|-----------------------|
| TERCERO                                                           | COD. CGN  | Descripcion                              | Saldo Final           |
| 899999090                                                         | 11500000  | MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | 2,524,089,671,983.21  |
| 900517804                                                         | 923272447 | SISTEMA GENERAL DE REGALIAS              | 30,751,185,128,514.70 |
| IF1019                                                            | 923272412 | INSFOPAL - FINDETER                      | 97,130,920,620.57     |
| SP1033                                                            | 26900000  | SUPERNOTARIADO                           | 194,066,691,090.61    |
| BF1035                                                            | 96300000  | BANCAFE                                  | 54,275,489,590.79     |
| SS2453                                                            | 13000000  | SUPERSOCIEDADES                          | 204,769,486,577.91    |
| FX1041                                                            | 44600000  | FONCONTIN                                | 5,634,381,369,918.89  |
| FB1043                                                            | 44600000  | FONCONTIN GARANTIAS                      | 441,766,336,497.56    |
| ME1048                                                            | 11500000  | FOME                                     | 2,580,261,412,294.36  |
| FY1049                                                            | 44600000  | SENTENCIAS Y CONCILIACIONES              | 19,011,254,265.31     |
| CT1042                                                            | 923272193 | COLTEL - PARAPAT                         | 1,214,972,725,274.74  |
| TOTAL 290101001 En Administación - PORFIN                         |           |                                          | 43,715,910,486,628.70 |

### Ministerio de Hacienda y Crédito Público

- Fondo de Subsidio a la Comisión del Fondo Nacional de Garantías S.A: Esta cuenta especial de administración fue constituida en noviembre de 2021, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 88 de la Ley 2159<sup>40</sup> de 2021, reglamentado por el Decreto 1841 de 2021.

Mediante Resoluciones 3423 y 3424 de 2021, el Viceministro Técnico del Ministerio de Hacienda y Crédito Público ordenó, con cargo a los recursos del FOME, realizar la transferencia de Recursos a la cuenta especial Fondo de Subsidio a la Comisión del Fondo Nacional de Garantías S.A.

Sistema General de Regalías (SGR), los 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

<sup>40</sup> 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.



administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional; a 31 de diciembre el portafolio de estos recursos están invertidos en depósitos remunerados del Banco de la República y en los constituidos en el Tesoro Nacional.

Fondo de Mitigación de Emergencias –FOME, creado mediante el Decreto Legislativo No. 444 de marzo 21 de 2020, dentro del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, sin personería jurídica del Ministerio de Hacienda y Crédito Público con el objeto atender las necesidades de recursos para la atención en salud, los efectos adversos generados a la actividad productiva y la necesidad de que la economía continúe brindando condiciones que mantengan el empleo y el crecimiento, en el marco del Decreto 41741 de 2020.

Así mismo, en el Decreto 444 de 2020 se dispuso que los recursos del FOME serán administrados por la DGCPTN del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en un portafolio independiente, con el propósito de garantizar su disponibilidad, para la administración del portafolio, podrá realizar las operaciones monetarias, cambiarlas y de mercado de deuda pública legalmente autorizadas a dicha Dirección.

Los recursos administrados del Fondo COLTEL – PARAPAT, son de la Nación, forman parte del Sistema de Cuenta Única Nacional, por tanto, forman parte de los excedentes de la Nación, de acuerdo con lo dispuesto en el inciso 2° del artículo 3 del Decreto 1435 de 2017 que indica:

*“Los recursos allí depositados serán recursos de la Nación y serán utilizados para atender los derechos pensionales de los ex trabajadores de Telecom y las Teleasociadas liquidadas a través del Fopep”.*

#### Recursos administrados por el Tesoro (SCUN).

A 31 de octubre de 2022 presenta un saldo de \$19.293.605.051.827,06 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 se encuentra compuesto por:

- 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.

---

41 “Por el cual se declara un Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio Nacional.”

- 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.

El siguientes es el detalle:

| SALDO RECURSOS ADMINISTRADOS POR EL TESORO (SCUN) |                                                                             |                      |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| A OCTUBRE DE 2022                                 |                                                                             |                      |
| IDENTIFICACIÓN                                    | TERCERO                                                                     | SALDO FINAL          |
| 800072977                                         | FONDO ROTATORIO DEL DANE FONDANE                                            | 2,537,001,878.46     |
| 800099287                                         | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA                                 | 100.00               |
| 800128835                                         | ARCHIVO GENERAL DE LA NACION                                                | 8,553,581,508.41     |
| 800131648                                         | FONDO UNICO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES.          | 894,791,777,862.63   |
| 800150861                                         | INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES                    | 18,620,212,943.13    |
| 800152783                                         | FISCALIA GENERAL DE LA NACION                                               | 662,996,629.03       |
| 800170433                                         | SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE                                              | 87,044,181,635.40    |
| 800173719                                         | INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL                        | 3,576,397,132.14     |
| 800176089                                         | SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO                                    | 919,656,730,378.80   |
| 830125996                                         | AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA                                         | 38,855,354,057.41    |
| 800186061                                         | DEFENSORIA DEL PUEBLO                                                       | 824,145,723,363.07   |
| 830127607                                         | AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS ANH                                       | 5,373,808,962,770.82 |
| 800197268                                         | U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES                          | 12,066,732,817.90    |
| 899999007                                         | SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO                                    | 516,782,491,582.15   |
| 800215546                                         | INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO-INPEC                         | 31,546,701,083.02    |
| 899999011                                         | DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION                                         | 7,934,171.55         |
| 800215807                                         | INSTITUTO NACIONAL DE VIAS                                                  | 202,280,719,676.76   |
| 899999022                                         | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA                                               | 3,415,510,899.02     |
| 832000171                                         | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO CORPOGUAVIO                        | 4,314,104.40         |
| 832000283                                         | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA CORPORINOQUIA                 | 32,007,641.00        |
| 800250984                                         | SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS                        | 85,538,808,748.30    |
| 800252037                                         | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CHIVOR CORPOCHIVOR                         | 112,276,792.00       |
| 800252683                                         | FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA         | 19,320,021,664.97    |
| 838000009                                         | CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y ORIENTE AMAZONICO     | 69,113,500.00        |
| 899999034                                         | SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE                                            | 1,698,916,568,830.77 |
| 800252844                                         | CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONIA COLOMBIANA | 9,283,008.00         |
| 800255580                                         | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM                        | 3,524,986.00         |
| 860015971                                         | INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS                                              | 1,550,033,163.10     |
| 860016627                                         | INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS                                              | 509,974,048.52       |
| 806000327                                         | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR                            | 601,778,996.00       |





# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

*Informe financiero y contable DGCPTN octubre de 2022*

| SALDO RECURSOS ADMINISTRADOS POR EL TESORO (SCUN) |                                                                                                           |                    |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| A OCTUBRE DE 2022                                 |                                                                                                           |                    |
| IDENTIFICACIÓN                                    | TERCERO                                                                                                   | SALDO FINAL        |
| 860016951                                         | CLUB MILITAR                                                                                              | 38,765,279,403.90  |
| 899999048                                         | INSTITUTO DE PLANIFICACION Y PROMOCION DE SOLUCIONES ENERGETICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS - IPSE | 9,805,167,628.36   |
| 860020227                                         | FONDO ROTATORIO DE LA POLICIA NACIONAL                                                                    | 134,894,942,434.17 |
| 860041247                                         | INSTITUTO DE CASAS FISCALES DEL EJERCITO                                                                  | 39,886,613,327.81  |
| 823000077                                         | CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MOJANA Y EL SAN JORGE CORPOMOJANA                         | 360,006,617.00     |
| 860062187                                         | SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD                                                                        | 300,641,088,700.75 |
| 899999054                                         | ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PUBLICA                                                                | 426,557,577,137.29 |
| 899999055                                         | MINISTERIO DE TRANSPORTE                                                                                  | 37,002,162,916.19  |
| 899999059                                         | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE AERONAUTICA CIVIL                                                       | 987,239,078,353.27 |
| 830000167                                         | INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS                                              | 134,799,243,676.64 |
| 860511071                                         | FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES                                                   | 96,547,535,211.72  |
| 899999067                                         | CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA                                                                       | 17,290,492.21      |
| 890000447                                         | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL QUINDIO                                                                 | 2,340.00           |
| 899999069                                         | INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO                                                                         | 25,947,776,142.76  |
| 830000602                                         | INSTITUTO DE HIDROLOGIA METEOROLOGIA Y ESTUDIOS AMBIENTALES                                               | 5,473,257,243.85   |
| 830002593                                         | COMISION DE REGULACION DE COMUNICACIONES                                                                  | 34,189,247,350.80  |
| 899999086                                         | SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES                                                                            | 196,204,534,548.35 |
| 830025267                                         | FONDO NACIONAL AMBIENTAL -FONAM-                                                                          | 117,561,314,622.71 |
| 899999096                                         | INSTITUTO CARO Y CUERVO                                                                                   | 1,256,256,350.61   |
| 830034348                                         | MINISTERIO DE CULTURA                                                                                     | 35,954,397,213.03  |
| 830040256                                         | HOSPITAL MILITAR CENTRAL                                                                                  | 90,034,349,642.81  |
| 890907748                                         | CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABA                                                       | 206,949,552.79     |
| 899999118                                         | CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES                                                                   | 296,324,414,658.27 |
| 890999057                                         | SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA                                                                   | 93,381,800,796.00  |
| 891000627                                         | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINU Y DEL SAN JORGE                                      | 95,242,506.00      |
| 830053043                                         | SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMIA SOLIDARIA                                                                 | 83,227,019,430.53  |
| 891222322                                         | CORPORACION AUTONOMA REGIONALDE NARIÑO                                                                    | 352,723,126.00     |
| 899999162                                         | AGENCIA LOGISTICA DE LAS FUERZAS MILITARES                                                                | 39,628,400,239.78  |
| 899999238                                         | CORPORACION. AUTONOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCO                                    | 2,145,692,031.00   |
| 830067892                                         | INSTITUTO COLOMBIANO DE ANTROPOLOGIA E HISTORIA                                                           | 929,917,562.83     |
| 891501885                                         | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA C. R. C.                                                          | 19,214.00          |
| 899999239                                         | INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR                                                                | 763,260,323,954.00 |
| 899999294                                         | SERVICIO GEOLOGICO COLOMBIANO                                                                             | 46,000,239,302.86  |
| 830085129                                         | FONDO SOCIAL DE VIVIENDA DE LA REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL                                    | 1,413,732,615.00   |
| 899999296                                         | MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION                                                            | 134,226,232,473.00 |
| 830114475                                         | MINISTERIO DEL INTERIOR                                                                                   | 434,402,340,326.11 |
| 830115226                                         | MINISTERIO DEL TRABAJO                                                                                    | 552,359.00         |
| 830115395                                         | MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE                                                            | 222,709,127,526.55 |
| 899999403                                         | INSTITUTO NACIONAL DE SALUD                                                                               | 31,155,126,627.13  |
| 892400461                                         | INSTITUTO NACIONAL DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRES Y PROVIDENCIA ISLAS                     | 199,644,577.92     |
| 899999003                                         | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL                                                                            | 28,704,157,509.08  |
| 830000212                                         | COMISION DE REGULACION DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO                                               | 8,731,083,266.12   |
| 899999717                                         | DEFENSA CIVIL COLOMBIANA                                                                                  | 2,347,941,215.79   |
| 830000282                                         | UNIDAD DE PLANEACION MINERO ENERGETICA                                                                    | 17,130,936,130.45  |
| 899999737                                         | FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURIA                                                                       | 75,079,973,329.51  |
| 899999004                                         | INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI                                                                      | 442,293,325.70     |
| 900003409                                         | COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL                                                                      | 152,127,560,198.72 |



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Informe financiero y contable DGCPN octubre de 2022

| SALDO RECURSOS ADMINISTRADOS POR EL TESORO (SCUN) |                                                                                                      |                    |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| A OCTUBRE DE 2022                                 |                                                                                                      |                    |
| IDENTIFICACIÓN                                    | TERCERO                                                                                              | SALDO FINAL        |
| 800230729                                         | COMANDO GENERAL DE LAS FUERZAS MILITARES                                                             | 19,696,320,199.43  |
| 830015728                                         | MINISTERIO PUBLICO DE ESTUDIOS                                                                       | 1,379,270,128.54   |
| 860523694                                         | ESCUELA TECNOLÓGICA INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL                                                        | 7,171,966,963.63   |
| 900034993                                         | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA - COMISIÓN DE REGULACIÓN DE ENERGÍA Y GAS - CREG -                     | 17,729,618,804.03  |
| 900039533                                         | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL                                               | 60,634,445,894.00  |
| 830027904                                         | DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA                                                                           | 61,838,036,925.58  |
| 800130632                                         | EJÉRCITO NACIONAL CONTADURÍA PRINCIPAL DEL COMANDO DEL EJÉRCITO                                      | 146,731,667,118.57 |
| 830039670                                         | DIRECCIÓN GENERAL DE SANIDAD MILITAR                                                                 | 249,749,913,380.80 |
| 800141397                                         | POLICÍA NACIONAL -DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA                                              | 210,578,782,353.30 |
| 830041314                                         | DIRECCIÓN DE SANIDAD POLICÍA NACIONAL                                                                | 404,382,334,269.90 |
| 800141644                                         | BASE NAVAL ARC BOGOTÁ                                                                                | 34,331,990,749.34  |
| 899999073                                         | CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICÍA NACIONAL                                                     | 402,939,387,619.02 |
| 800237214                                         | CORPORACIÓN NACIONAL PARA LA RECONSTRUCCIÓN DE LA CUENCA DEL RÍO PAEZ Y ZONAS ALEDANAS NASHA KI WE   | 1,965.00           |
| 827000031                                         | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS PROVIDENCIA Y SANTA CATALIN | 6,691,346.00       |
| 800217123                                         | SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA                                                   | 36,827,507,374.15  |
| 899999102                                         | FUERZA AEREA COLOMBIANA COMANDO FAC                                                                  | 18,376,626,359.73  |
| 800093816                                         | RAMA JUDICIAL                                                                                        | 94,217,054,181.59  |
| 800112806                                         | FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA                                       | 194,518,778,304.40 |
| 899999734                                         | FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA                                               | 173,572,039,815.04 |
| 830115297                                         | MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO                                                           | 64,611,811,845.80  |
| 899999001                                         | MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL                                                                     | 559,712,804,408.57 |
| 860402193                                         | INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN JUAN DEL CESAR                            | 129,484,985.70     |
| 900180739                                         | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL JUNTA CENTRAL DE CONTADORES                                           | 53,937,954,172.66  |
| 892115314                                         | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA                                                          | 451,028,781.00     |
| 800130640                                         | LICEOS DEL EJÉRCITO                                                                                  | 4,098,988,331.99   |
| 830042321                                         | POLICÍA NACIONAL DIRECCIÓN DE BIENESTAR SOCIAL                                                       | 44,382,155,353.22  |
| 900259212                                         | DIRECCIÓN DE PROTECCIÓN Y SERVICIOS ESPECIALES                                                       | 1,986,780,600.00   |
| 800248004                                         | INSTITUTO TÉCNICO NACIONAL DE COMERCIO SIMÓN RODRÍGUEZ DE CALI                                       | 915,010,230.58     |
| 830079479                                         | COMPUTADORES PARA EDUCAR                                                                             | 53,073,194,433.19  |
| 900334265                                         | AGENCIA NACIONAL DEL ESPECTRO                                                                        | 12,533,354,818.40  |
| 900457461                                         | MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO                                                                 | 1,952,389,919.39   |
| 900467239                                         | UAE AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES - ANLA -                                             | 44,817,872,056.07  |
| 900475780                                         | UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN - UNP                                                                  | 45,519,457,557.64  |
| 900477235                                         | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA                                                    | 9,809,986,795.06   |
| 900483991                                         | AGENCIA NACIONAL INMOBILIARIA VIRGILIO BARCO VARGAS                                                  | 2,216,613,246.00   |
| 900479669                                         | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP                     | 7,075,689,080.39   |
| 900490473                                         | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS                      | 106,252,404,811.95 |
| 900484852                                         | AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE COLOMBIA - APC COLOMBIA                         | 76,663,243,602.02  |
| 900494393                                         | U.A.E. INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGÍA - INM                                                        | 1,198,134,223.60   |

| SALDO RECURSOS ADMINISTRADOS POR EL TESORO (SCUN)                  |                                                                                     |                              |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| A OCTUBRE DE 2022                                                  |                                                                                     |                              |
| IDENTIFICACIÓN                                                     | TERCERO                                                                             | SALDO FINAL                  |
| 900500018                                                          | AGENCIA NACIONAL DE MINERIA                                                         | 109,587,602,985.75           |
| 900517646                                                          | AUTORIDAD NACIONAL DE TELEVISION                                                    | 5,727,480.65                 |
| 900678508                                                          | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO                       | 1,810,152.00                 |
| 900749358                                                          | INSTITUCION UNIVERSITARIA CONOCIMIENTO E INNOVACION PARA LA JUSTICIA (CIJ)          | 2,018,526,232.00             |
| 900948953                                                          | AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS - ANT                                                   | 2,818,941,150.21             |
| 900948958                                                          | AGENCIA DE DESARROLLO RURAL - ADR                                                   | 7,682,133,123.27             |
| 901006886                                                          | AGENCIA DE RENOVACION DEL TERRITORIO - ART                                          | 13,645,384,861.14            |
| 901144049                                                          | CORPORACIÓN AGENCIA NACIONAL DE GOBIERNO DIGITAL                                    | 2,227,983,177.76             |
| 901148337                                                          | FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACION DE BIENES DE LA FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 37,214,868,477.87            |
| <b>TOTAL 290101002 RECURSOS ADMINISTRADOS POR EL TESORO (SCUN)</b> |                                                                                     | <b>19,293,605,051,827.06</b> |

### 3.11 Validación Saldos Perfil Deuda Interna Bruta

A continuación, se presenta la verificación de los datos del Perfil de la Deuda Interna Bruta<sup>42</sup> con corte a octubre de 2022, comparado con los registros contables de la entidad DGCPTN:

| CONCILIACIÓN PERFIL DEUDA INTERNA BRUTA |                                    |                       |                |              |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|----------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A OCTUBRE 31 DE 2022                    |                                    |                       |                |              |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                             |
| 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                         | 12,355,069                         | 222201                | 12,355,069     | 0            | 647100001                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                             |
| TES Largo Plazo                         | 438,441,793                        | 222301                | 438,441,793    | 0            | 640100010                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                             |
| TES Control Monetario                   | 0                                  |                       | 0              | 0            | -                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                             |
| B de Paz                                | 771                                | 222390                | 771            | 0            | 623100074                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                             |
| B de Seguridad                          | 1                                  | 222390                | 1              | 0            | 623100071                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                             |
| Otros Asumidas                          | 0                                  |                       | 0              | 0            | -                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                             |
| Otros Bonos                             | 72,723                             | 222201                | 72,723         | 0            | 623100072                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                             |
| Otros                                   | 1,857,079                          | 231490                | 1,857,079      | 0            | 600100166, 600100168, 600100169, 600100170, 600100171, 600100172, 600100173, 600100174, 600100175, 600100176, 600100177, 600100178, 600100179, 600100180 | Recursos financiamiento FOME                                                                                                                                                                                                                |
|                                         |                                    | 231301                |                |              | 623100075                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                             |
| Pagarés de Tesorería                    | 33,386,341                         | 231305                | 32,066,558     | 1,319,783    | N/A                                                                                                                                                      | Diferencia presentada por concepto de intereses de recursos administrados de los fondos Fonpet PE \$15.450 y SGR \$1.304.333; calculados en perfil de deuda hasta el vencimiento y registrados en contabilidad hasta 31 de octubre de 2022. |
|                                         |                                    | 290201                |                |              | N/A                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                             |
| Títulos de Solidaridad                  | 9,741,703                          | 222201                | 9,741,703      | 0            | 649100000                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                             |
| Total Deuda Interna Bruta               | 495,855,480.24                     |                       | 494,535,697.46 | 1,319,782.78 |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                             |

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

<sup>42</sup> Informe suministrado por Subdirección de Riesgo - DGCTN.



**NOTA 4. CUENTAS DE ORDEN**

**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS<br>A OCTUBRE DE 2022 |                                      |                                |
|------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| CODIGO<br>CONTABLE                             | DENOMINACIÓN                         | SALDO                          |
| <b>81</b>                                      | <b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>          | <b>\$7.653.024.953.571,65</b>  |
| 8124                                           | CONTRAGARANTIAS RECIBIDAS            | \$6.973.679.510.371,65         |
| 8190                                           | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES           | \$679.345.443.200,00           |
| <b>83</b>                                      | <b>DEUDORAS DE CONTROL</b>           | <b>\$377.255.750.368,74</b>    |
| 8306                                           | BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA        | \$ 9.045.433.408.89            |
| 8347                                           | BIENES ENTREGADOS A TERCEROS         | \$287.199.267.555,45           |
| 8390                                           | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL    | \$81.011.049.404,40            |
| <b>89</b>                                      | <b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>      | <b>-\$8.030.280.703.940,39</b> |
| 8905                                           | ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR) | -\$7.653.024.953.571,65        |
| 8915                                           | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)  | -\$377.255.750.368,74          |
| <b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>         |                                      | <b>0.00</b>                    |

8124 - CONTRAGARANTÍAS RECIBIDAS - corresponde a los saldos de las contra garantías recibidas de entidades de gobierno general y contra garantías recibidas de empresas, el detalle al cierre de octubre de 2022 es el siguiente:

| TERCERO                                                         | SALDO                       |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES              | 102,653,646,000.00          |
| ICETEX                                                          | 1,005,891,156,693.12        |
| FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.                                    | 602,298,930,453.08          |
| FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER               | 1,592,366,137,653.73        |
| EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P.  | 15,319,170,296.32           |
| BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA S.A.                     | 1,590,105,578,978.06        |
| EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P.                            | 1,098,889,768,800.96        |
| EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE PASTO EMPOPASTO S.A. E.S.P.      | 55,632,108,192.59           |
| CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA CAR               | 301,773,709,317.96          |
| EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA           | 32,936,844,112.61           |
| GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGIA DEL CARIBE S.A. E.S.P. | 249,999,612,015.81          |
| DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA                                       | 163,869,552,419.49          |
| DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA                                    | 3,085,581,894.43            |
| BOGOTA DISTRITO CAPITAL                                         | 158,857,713,543.49          |
| <b>TOTAL 8124 - CONTRAGARANTIAS RECIBIDAS</b>                   | <b>6,973,679,510,371.65</b> |

8190 - OTROS ACTIVOS CONTINGENTES – el saldo por \$679.345.443.200,00 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.



## MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

*Informe financiero y contable DGCPTN octubre de 2022*

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 \$9.045.433.408,89.

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 \$287.199.267.555,45.

8390 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL - Corresponden al saldo de \$ \$81.011.049.404,40; corresponde a \$39.646.602,40 por 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.

Así como, el valor de las garantías entregadas por los creadores de mercado en las operaciones de Transferencia Temporal de Valores (TTV's), por \$80.971.402.802,00.

### CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS<br>A OCTUBRE DE 2022 |                                         |                                 |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|
| CODIGO<br>CONTABLE                               | DENOMINACIÓN                            | SALDO                           |
| <b>91</b>                                        | <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>             | <b>\$6.973.679.510.371,65</b>   |
| 9125                                             | DEUDA GARANTIZADA                       | \$6.973.679.510.371,65          |
| <b>93</b>                                        | <b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>            | <b>\$71.517.617.285.547,86</b>  |
| 9301                                             | BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA | \$0,00                          |
| 9306                                             | BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA            | \$ 38.202.971.029.204,82        |
| 9350                                             | PRÉSTAMOS POR RECIBIR                   | \$ 33.314.418.105.195,24        |
| 9390                                             | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL     | \$ 228.151.147,80               |
| <b>99</b>                                        | <b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>       | <b>-\$78.491.296.795.919,51</b> |
| 9905                                             | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)    | -\$6.973.679.510.371,65         |
| 9915                                             | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)   | -\$71.517.617.285.547,86        |
| <b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>         |                                         | <b>0.00</b>                     |

9125 DEUDA GARANTIZADA – Corresponde a la deuda por garantías otorgadas a entidades de Gobierno y a Empresas por \$6.973.679.510.371,65, al cierre de octubre de 2022 tiene el siguiente detalle:

| TERCERO                                                         | SALDO                       |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES              | 102,653,646,000.00          |
| ICETEX                                                          | 1,005,891,156,693.12        |
| FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.                                    | 602,298,930,453.08          |
| FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER               | 1,592,366,137,653.73        |
| EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P.  | 15,319,170,296.32           |
| BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA S.A.                     | 1,590,105,578,978.06        |
| EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P.                            | 1,098,889,768,800.96        |
| EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE PASTO EMPOPASTO S.A. E.S.P.      | 55,632,108,192.59           |
| CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA CAR               | 301,773,709,317.96          |
| EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA           | 32,936,844,112.61           |
| GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGIA DEL CARIBE S.A. E.S.P. | 249,999,612,015.81          |
| DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA                                       | 163,869,552,419.49          |
| DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA                                    | 3,085,581,894.43            |
| BOGOTA DISTRITO CAPITAL                                         | 158,857,713,543.49          |
| <b>TOTAL 9125 -DEUDA GARANTIZADA</b>                            | <b>6,973,679,510,371.65</b> |

9301 BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA – corresponde al registro de las garantías de operaciones simultaneas activas al cierre de octubre de 2022, esta cuenta no tiene saldo.

9306 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA - corresponde a las Acciones (Titulo valor físico) 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 Publico y Tesoro Nacional por un valor de \$38.202.971.029.204,82.

9350 PRESTAMOS POR RECIBIR - conformado por los saldos pendientes de desembolsar de préstamos de la banca extranjera y por los saldos por reconocer como deuda pública, generados en sentencias y conciliaciones a cargo de entidades del Presupuesto General de la Nación, por un valor total de \$33.314.418.105.195,24.

9390 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL – corresponde al registro de pasivos cancelados por prescripción, esta contingencia refleja un saldo de \$228,151,147.80, que corresponde al saldo acumulado de unos bonos de Paz cancelados por prescripción, que se encuentran en proceso judicial.

## NOTA 5. INGRESOS

Los ingresos del periodo ascendieron a \$228.790.239.717.655,68; los movimientos más representativos están concentrados en las siguientes subcuentas:

### 5.1 Subcuenta 470508 – Funcionamiento

El movimiento neto del periodo por un valor de \$219.622.234.040,60 corresponde a:

| Código subcuenta | Descripción subcuenta | Saldo inicial        | Movimientos Debito | Movimientos Crédito | Saldo final          | Variación          |
|------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| 470508           | Funcionamiento        | 1.188.822.646.693,76 | 10.323.418,00      | 219.632.557.458,60  | 1.408.444.880.734,36 | 219,622,234,040.60 |

La afectación 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.

## 5.2 Subcuenta 472080 – Recaudos

Corresponde a los recaudos de los ingresos del Presupuesto Nacional, que en normas legales no se haya autorizado su recaudo y manejo a otro órgano, estos recursos son consignados en cuentas del Banco de la República y de entidades bancarias a favor de la DGCPTN del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, de acuerdo con lo establecido en el artículo 6 y 9 de la Ley 2008 de 2019 y el Estatuto Orgánico del Presupuesto.

El movimiento neto del periodo por \$16.308.111.554.674,80, así:

| Código subcuenta | Descripción subcuenta | Saldo inicial          | Movimientos Débito   | Movimientos Crédito   | Saldo final            | Variación             |
|------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| 472080           | Recaudos              | 177.073.790.239.786,40 | 2.809.647.137.852,40 | 19.117.758.692.527,20 | 193.381.901.794.461,20 | 16,308,111,554,674.80 |

A continuación, se presenta el monto de los Documentos de Recaudo por Clasificar (DRXC) generados en el mes de octubre por transferencias o consignaciones recibidos en Bancos, en el que la mayor participación corresponde a recaudos por concepto de impuestos; hay que tener en cuenta que algunos recaudos se registran con afectación contable a subcuenta diferente de la 472080 – Recaudos:

| CONCEPTO                     | OCTUBRE                      |             |
|------------------------------|------------------------------|-------------|
|                              | VALOR                        | %           |
| IMPUESTOS -DIAN              | 14,389,863,096,112.00        | 79.23%      |
| OTROS CONCEPTOS              | 3,771,618,408,145.60         | 20.77%      |
| <b>TOTAL RECAUDOS (DRXC)</b> | <b>18,161,481,504,257.60</b> | <b>100%</b> |

## 5.3 Subcuenta 472207 - Cancelación de sentencias y conciliaciones

El saldo de la subcuenta por \$7.435.299.935.548,12 corresponde a recursos para atender el pago de sentencias y conciliaciones a cargo de entidades del Presupuesto General de la Nación, autorizado por el Art. 53 de la Ley 1955 de 2019 del Plan Nacional de Desarrollo y reglamentado en el Decreto 642 de 2020.

A octubre de 2022 se atendió el pago de sentencias y conciliaciones de las siguientes entidades:





| SALDO OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO<br>472207 - CANCELACIÓN DE SENTENCIAS Y CONCILIACIONES<br>A OCTUBRE DE 2022  |                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| ENTIDAD                                                                                                              | SALDO                       |
| INPEC                                                                                                                | 5,462,857,452.23            |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN PENSIONAL Y<br>CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL (UGPPP) | 22,656,557,596.38           |
| MINISTERIO DE DEFENSA                                                                                                | 3,649,780,559,628.63        |
| POLICIA NACIONAL                                                                                                     | 714,279,400,914.63          |
| FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA                                                          | 103,285,477.00              |
| MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA                                                                                        | 3,564,917,542.00            |
| INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS                                                                                           | 54,951,908,853.25           |
| CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA                                                                                    | 300,462,019,179.00          |
| FISCALIA GENERAL DE LA NACIÓN                                                                                        | 2,640,991,724,935.00        |
| UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN - UNP                                                                                  | 43,046,703,970.00           |
| <b>TOTAL 472207 - CANCELACIÓN DE SENTENCIAS Y CONCILIACIONES</b>                                                     | <b>7,435,299,935,548.12</b> |

#### 5.4 Subcuenta 472210 - Pago de obligaciones con títulos

El saldo a octubre de 2022 por \$559.059.871.367,61 está relacionado con recaudo en títulos TES relacionado con ingresos del Presupuesto Nacional; la mayor parte corresponde a Utilidades de la vigencia 2021 del Banco de la Republica a favor de la Nación por \$558.059.917.899,61; también \$999.953.468,00 por reintegro de recursos del Fondo de Reserva para la Estabilización de Cartera Hipotecaria (FRECH) a favor del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

#### 5.5 Subcuenta 472290 – Otras operaciones sin flujo de efectivo

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.

También, se registra el valor de las prescripciones de acreedores de vigencias anteriores solicitadas por las entidades del Presupuesto General de la Nación a la DGCPTN.

El movimiento neto del periodo es el siguiente:

| Código subcuenta | Descripción subcuenta                   | Saldo inicial        | Movimientos Debito | Movimientos Crédito | Saldo final          | Variación         |
|------------------|-----------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|----------------------|-------------------|
| 472290           | Otras operaciones sin flujo de efectivo | 2.118.694.039.503,53 | 3.658.305.277,00   | 41.557.521.151,91   | 2.156.593.255.378,44 | 37,899,215,874.91 |

#### 5.6 Cuenta 48 – OTROS INGRESOS

La cuenta 48- Otros ingresos del periodo por \$23.848.939.980.165,95, 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.

4802- Financieros por \$2.097.730.480.696,25, representados al cierre de octubre de 2022 por:

- 480201 - Intereses sobre depósitos en instituciones financieras por \$162.898.591.922,29, corresponde al total de los rendimientos originados en saldos de las cuentas bancarias que reconocen las entidades financieras y el Banco de la República.
- 480203 - Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa, corresponde al total de los rendimientos originados en las operaciones simultaneas Activas con saldo de \$7.954.382.919,41.
- 480206 - Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado, por \$1.649.453.686.966,30, 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.



- 480217 - Ganancia por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo por \$18.940.639.370,12, relacionado con operación swap de manejo de deuda y riesgo de contraparte con Barclays y Citibank sobre créditos con el Banco Mundial.
- 480221 - Rendimiento efectivo préstamos por cobrar, corresponde a los rendimientos de acuerdos de pago sobre operaciones de crédito público con entidades públicas por \$240.868.472.138,03, se detalla a continuación:

| SALDO OTROS INGRESOS - FINANCIEROS<br>480221 - RENDIMIENTO EFECTIVO PRÉSTAMOS POR COBRAR<br>A OCTUBRE DE 2022 |                                                             |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------|
| IDENTIFICACIÓN                                                                                                | TERCERO                                                     | SALDO                     |
| 899999059                                                                                                     | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE AERONAUTICA CIVIL         | 1,585,326,786.55          |
| 891680010                                                                                                     | GOBERNACION DEL CHOCO                                       | 1,351,998,807.80          |
| 890500529                                                                                                     | EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE CUCUTA S.A. E.S.P. | 5,218,519,909.79          |
| 890399003                                                                                                     | EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E. E.S.P.                | 56,737,132,118.40         |
| 890923668                                                                                                     | EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA       | 175,975,494,515.49        |
| <b>TOTAL 480221 - RENDIMIENTO EFECTIVO PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>                                               |                                                             | <b>240,868,472,138.03</b> |

- 480223- Comisiones por \$3.738.290.094,00, corresponde al reconocimiento de comisiones por colocación TTV's.
- 480227 - Ganancia por negociación de divisas, correspondiente a operaciones de compra y venta de divisas que realiza el Tesoro Nacional, para monetizar recursos del Presupuesto de Rentas de la Nación y cumplimiento de pagos del Presupuesto de Gasto de la Nación u operaciones financieras, por \$12.609.660.665,99.
- 480233 – Otros intereses de mora, originados en el incumplimiento en los pagos de los préstamos por cobrar por \$1.258.050.244,11.
- 480290 – Otros ingresos financieros, originados en el reconocimiento de lucro cesante por demora en traslados y por débitos no autorizados, con un saldo de \$8.706.376,00.

Ajuste por diferencia en cambio, con un saldo total de \$21.640.308.690.504,90, conformado por:

- 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 \$386.158.504.815,86.
- 480640 – Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda, corresponde al diferencial cambiario del financiamiento externo de largo plazo por \$10.110.237.334.782,71.



- 480645 - Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar, corresponde al diferencial cambiario por \$11.143.912.850.906,33.

Ingresos Diversos, con un saldo a octubre de 2022 por \$100.735.142.335,98, conformado por:

- 480826 – Recuperaciones por \$99.810.692.830,30 por concepto de reintegro ADRES Ley 1955 de 2019 – ISS Decreto 1305 de 2020 \$21.180.016.658,44; recuperación por asunción de deuda de CARBOCOL (Cerrejón Zona Norte) por \$58.517.399.757,00 y amortización de Bonos de Valor Constante serie B, recibidos de la Universidad de Antioquia \$11.423.419.941,00, Universidad del Atlántico \$242.097.960,00, Departamento de la Guajira \$8.447.758.496, por recuperaciones ajuste por diferencia en UVR (mayor valor) \$17,86.
- 480827 – Aprovechamientos por \$924.449.505,68, corresponde a reintegros por concepto de weiver en los pagos de las operaciones de instrumentos derivados con fines de cobertura.

Reversión de las pérdidas por deterioro de valor

- 483004 – Préstamos por cobrar por \$10.165.666.628,82, recuperación deterioro de cartera correspondiente:
  - Capital pagado de préstamos por cobrar por la Gobernación del Chocó \$1.250.997.047,34, que se acogió a los beneficios del Decreto 1121 de 2020.
  - Recuperación del deterioro por abono al préstamo por cobrar otorgado a la Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. \$8.914.669.581,48 de conformidad con el contrato 7.003-2022 de transferencia a título de Dación en pago parcial de la obligación por parte del Patrimonio Autónomo de Remanentes CORELCA S.A. E.S.P. en Liquidación al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, suscrito el 01 de julio de 2022.

Los bienes transferidos corresponden a plantas de energía eléctrica ubicadas en las Islas de San Andrés y Providencia por valor de \$8.533.214.056,58; también, con ocasión al contrato citado, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público será el propietario del 83.33% del canon arrendamiento del contrato de infraestructura de generación suscrito entre la EEDAS<sup>43</sup> S.A. E.S.P y Fiduagraria S.A. como administradora y vocera del Patrimonio Autónomo de Remanentes de CORELCA S.A. S.A. E.S.P. y la Sociedad Productora de Energía de San Andrés y Providencia . SOPESA S.A. E.S.P.

---

<sup>43</sup> Empresa de Energía del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina EEDAS S.A. E.S.P.



El canon de arrendamiento del cuarto trimestre de 2021 fue girado por el arrendatario el 01 de julio de 2022 al Ministerio de Hacienda y Crédito Público a la cuenta corriente No. 61011136 que posee el Tesoro Nacional en el Banco de la República, por valor de \$286.091.643,90.

Ajuste por recuperación de deterioro por pago Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A por \$95.363.881,00.

## **NOTA 6. GASTOS**

Los gastos del periodo correspondieron a \$321.038.868.486.382,77; las cifras más representativas se encuentran en las siguientes cuentas y subcuentas:

### **6.1 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 \$463.680.737.688,28, 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*”.

### **6.2 Cuenta 5423 – OTRAS TRANSFERENCIAS**

El saldo de Otras transferencias por \$6.805.719.059.879,34, está compuesto por:

#### **Subcuenta 542319 - Transferencia por Asunción de deudas**

Refleja el reconocimiento como deuda pública y pago de obligaciones autorizadas en la Ley, en febrero de 2022 se presentó por concepto de Cofinanciación de salud territorial Art. 238 de la Ley 1955 y Art 10 del Decreto 2154 de 2019, se expidieron títulos TES B.

El movimiento de transferencia por asunción de deuda por pagos de salud territorial fue:



| <b>SALDO OTRAS TRANSFERENCIAS<br/>542319 - TRANSFERENCIA POR ASUNCIÓN DE DEUDAS<br/>A OCTUBRE DE 2022</b> |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| <b>ENTIDAD</b>                                                                                            | <b>SALDO</b>              |
| DEPARTAMENTO DEL ARAUCA                                                                                   | 10,020,804,411.00         |
| DEPARTAMENTO DEL HUILA                                                                                    | 11,586,557,543.00         |
| DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER                                                                           | 54,230,499,468.00         |
| DEPARTAMENTO DEL CAQUETA                                                                                  | 3,464,658,009.00          |
| GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA                                                                         | 32,438,190,910.00         |
| DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO                                                                                | 8,918,378,371.00          |
| DEPARTAMENTO DE SANTANDER                                                                                 | 72,095,421,556.00         |
| DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA                                                                          | 11,012,094,316.00         |
| DEPARTAMENTO DE BOLIVAR                                                                                   | 12,224,119,701.99         |
| DEPARTAMENTO DE BOYACA                                                                                    | 9,589,877,296.00          |
| DEPARTAMENTO DE SUCRE                                                                                     | 34,477,780,428.00         |
| DEPARTAMENTO DE RISARALDA                                                                                 | 7,434,242,050.00          |
| DEPARTAMENTO DEL CESAR                                                                                    | 11,723,282,271.00         |
| DEPARTAMENTO DEL QUINDIO                                                                                  | 6,443,391,987.00          |
| BUENAVENTURA DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL, PORTUARIO, BIODIVERSO Y ECOTURISTICO                           | 3,444,342,947.00          |
| DEPARTAMENTO DEL CAUCA                                                                                    | 12,863,746,202.00         |
| DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA                                                  | 569,376,377.00            |
| DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS                                                      | 26,420,388,236.00         |
| DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTORICO DE SANTA MARTA                                                    | 11,481,274,409.00         |
| <b>TOTAL 542319 - TRANSFERENCIA POR ASUNCIÓN DE DEUDAS</b>                                                | <b>340,438,426,488.99</b> |

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

Corresponde a la cofinanciación al Metro de Medellín por \$4.192.522.094,72, 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).

### **Subcuenta 542390 - Otras transferencias**

El saldo a octubre de 2022 de \$6.461.088.111.295,63, correspondiente al reconocimiento de las obligaciones a cargo del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles – FEPC, de acuerdo con lo establecido en el parágrafo 1° del artículo 90 de la Ley 2159 del 12 de noviembre de 2021, que indica “*Las obligaciones a cargo del Fondo de Estabilización de Precios a los Combustibles - FEPC, se podrán atender mediante apropiaciones de servicio de la deuda disponible no comprometida a partir de la fecha de expedición de la presente ley*”.

## **6.3 Cuenta 5705 – FONDOS ENTREGADOS**

La variación por \$15.855.508.268.861,56, 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 como se muestra a continuación:



# MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

*Informe financiero y contable DGCPTN octubre de 2022*

| Código Subcuenta                     | Descripción subcuenta | Saldo inicial          | Movimientos Debito    | Movimientos Crédito | Saldo final            | Variación             |
|--------------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|
| 570508                               | Funcionamiento        | 125.370.013.802.504,60 | 13.290.837.541.279,94 | 126.730.404.520,28  | 138.534.120.939.264,26 | 13.164.107.136.759,66 |
| 570509                               | Servicio de la deuda  | 7.262.487.571.667,84   | 823.033.090,07        | 0,00                | 7.263.310.604.757,91   | 823.033.090,07        |
| 570510                               | Inversión             | 34.369.916.083.641,05  | 2.880.693.291.462,86  | 190.115.192.451,03  | 37.060.494.182.652,88  | 2.690.578.099.011,83  |
| Total Cuenta 5705 -FONDOS ENTREGADOS |                       | 167.002.417.457.813,49 | 16.172.353.865.832,87 | 316.845.596.971,31  | 182.857.925.726.675,05 | 15.855.508.268.861,56 |

## 6.4 Subcuenta 572081 – Devoluciones de ingresos

El movimiento neto del periodo por \$48.462.851.013,45, 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 | Descripción subcuenta    | Saldo inicial      | Movimientos Debito | Movimientos Crédito | Saldo final        | Variación         |
|------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| 572081           | Devoluciones de ingresos | 604.374.202.551,28 | 48.496.808.413,45  | 33.957.400,00       | 652.837.053.564,73 | 48.462.851,013.45 |

El siguiente es el detalle acumulado a octubre de 2022:

| SALDO OPERACIONES DE ENLACE<br>572081 -DEVOLUCIONES DE INGRESO<br>A OCTUBRE DE 2022 |                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| ENTIDAD                                                                             | SALDO                     |
| DNP                                                                                 | 160,953,534.00            |
| MINIRELACIONES EXTERIORES                                                           | 1,330,135.15              |
| MIN JUSTICIA                                                                        | 91,466,989.51             |
| DIAN                                                                                | 630,171,586,921.90        |
| SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA                                             | 4,889,355.96              |
| UGPP                                                                                | 3,443,453,091.55          |
| MIN DEFENSA                                                                         | 33,324,403.21             |
| SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA                                  | 41,327,134.00             |
| MINISTERIO DE AGRICULTURA                                                           | 445,400.00                |
| MIN SALUD                                                                           | 216,480,090.15            |
| MIN MINAS                                                                           | 395,848,965.83            |
| MINISTERIO EDUCACIÓN NACIONAL                                                       | 2,322,276.00              |
| MINTRANSPORTE                                                                       | 743,665,605.00            |
| INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS                                                          | 8,491,728.96              |
| PROCURADURIA GENERAL DE LA NACIÓN                                                   | 20,576,451.00             |
| DEFENSORÍA DEL PUEBLO                                                               | 5,761,079.00              |
| CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA                                                 | 11,639,000.00             |
| CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA                                                   | 347,569,729.58            |
| REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL                                             | 619,949,798.94            |
| FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN                                                       | 82,123,596.00             |
| SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO                                            | 10,617,836.00             |
| MIN TRABAJO                                                                         | 13,884,287,805.00         |
| FIVICOT                                                                             | 834,482,973.00            |
| MIJ FONSECON                                                                        | 19,329,669.35             |
| PROSPERIDAD SOCIAL                                                                  | 1,681,674,952.64          |
| ICBF                                                                                | 3,455,043.00              |
| <b>TOTAL SUBCUENTA 572081- DEVOLUCIONES DE INGRESOS</b>                             | <b>652,837,053,564.73</b> |



### 6.5 Subcuenta 572210 – Pago de obligaciones con títulos

El movimiento neto del período por \$378.751.831.976,96, corresponde al registro por desembolso 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.

| Código subcuenta | Descripción subcuenta            | Saldo inicial        | Movimientos Debito | Movimientos Crédito | Saldo final          | Variación          |
|------------------|----------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| 572210           | Pago de obligaciones con títulos | 4.585.739.134.794,86 | 538.717.285.349,34 | 159.965.453.372,38  | 4.964.490.966.771,82 | 378,751,831,976.96 |

### 6.6 Subcuenta 572290 – Otras operaciones sin flujo de efectivo

El movimiento del periodo por \$63.995.110.110,59, corresponde al registro de la DGCPTN de recursos recibidos en administración de las entidades Ministerio de Minas y Energía, Fondo de Mitigación de Emergencias – FOME y la emisión de bonos de valor constante.

| Código subcuenta | Descripción subcuenta                   | Saldo inicial        | Movimientos Debito | Movimientos Crédito | Saldo final          | Variación         |
|------------------|-----------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|----------------------|-------------------|
| 572290           | Otras operaciones sin flujo de efectivo | 1.364.727.266.656,53 | 407.301.846.817,49 | 343.306.736.706,90  | 1.428.722.376.767,12 | 63,995,110,110.59 |

A continuación, se muestra el detalle de la subcuenta a octubre de 2022:

| SALDO OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO<br>572290 - OTRAS OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO<br>A OCTUBRE DE 2022 |                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| ENTIDAD                                                                                                          | SALDO                       |
| FAER                                                                                                             | 151,226,609,103.12          |
| FAZNI                                                                                                            | 124,621,580,495.74          |
| FDO ENERGIA SOCIAL FOES                                                                                          | 152,295,921,875.12          |
| FISCALIA GENERAL DE LA NACION                                                                                    | 333,978,451,229.90          |
| FOME                                                                                                             | 408,314,239,666.00          |
| FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES<br>NACIONALES DE COLOMBIA                                                | 103,285,477.00              |
| GAS NATURAL                                                                                                      | 59,057,859,674.78           |
| GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA                                                                                | 9,700,910,212.00            |
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO                                                                         | 8,533,214,056.58            |
| PRONE                                                                                                            | 135,283,474,086.71          |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE<br>GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES<br>PARAFISCALES DE LA PROTECCION SOCIAL  | 9,450,939,557.17            |
| UNIVERSIDAD DE CARTAGENA                                                                                         | 17,122,656,836.00           |
| UNIVERSIDAD DE NARIÑO                                                                                            | 17,501,397,883.00           |
| UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA                                                                                        | 1,531,836,614.00            |
| <b>TOTAL 572290 - OTRAS OPERACIONES SIN<br/>FLUJO DE EFECTIVO</b>                                                | <b>1,428,722,376,767.12</b> |



## 6.7 Subcuenta 580240 - Comisiones servicios financieros

El gasto clasificado como comisiones por \$199.561.116.183,45 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.

| SALDO COMISIONES<br>580240 -COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS<br>A OCTUBRE DE 2022 |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| ENTIDAD                                                                           | SALDO                     |
| BANCO REPÚBLICA                                                                   | 143,500,369,583.12        |
| BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID                                            | 8,829,163,702.17          |
| CORPORACION ANDINA DE FOMENTO CAF                                                 | 16,937,876,687.56         |
| INTERNATIONAL BANK RECONSTRUCTION DEVELOPMENT BIRD                                | 16,577,942,257.30         |
| ARNOLD Y PORTER KAYE SCHOLER LLP                                                  | 524,930,776.41            |
| KREDITANSTALT FUR WIEDERAUDFBAU                                                   | 7,966,032,096.46          |
| MOODYS INVESTORS SERVICE                                                          | 814,463,060.25            |
| FITCH RATINGS, INC.                                                               | 1,456,224,300.00          |
| THE OPEC FUND FOR INTERNATIONAL DEVELOPMENT (OFID)                                | 1,189,165,957.93          |
| STANDARD AND POORS                                                                | 1,542,005,598.31          |
| INVERSIONISTAS AMERICANOS                                                         | 16,338,141.20             |
| INVERSIONISTAS                                                                    | 121,044,805.00            |
| EXCEDENTES TIME DEPOSIT                                                           | 85,559,217.74             |
| <b>TOTAL 580240 -COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS</b>                             | <b>199,561,116,183.45</b> |

## 6.8 Cuenta 5803 - AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO

El saldo de Ajuste por diferencia en cambio al cierre de octubre de 2022 \$90.098.763.413.598,55, está conformado por:

580301 - Efectivo y equivalentes al efectivo, el saldo por valor de \$118.118.526.990,95 corresponde a los gastos originados en la re-expresión de las obligaciones pactadas en moneda extranjera.

580303 - Prestamos por cobrar, el saldo por \$134.331.176,10 corresponde al diferencial cambiario del préstamo por cobrar a la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE AERONAUTICA CIVIL.

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 \$89.980.510.555.431,50 refleja el gasto generado en la re-expresión de la deuda contratada 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.

## **6.9 Cuenta 5804 – FINANCIEROS**

Los gastos financieros del periodo por valor total \$33.426.519.711.836,58, corresponde a los gastos que se originan en operaciones financieras por la gestión de los activos y pasivos financieros; las pérdidas por el menor valor de los títulos Tes y los Bonos de Valor Constante Serie A; las pérdidas por las cuentas Inactivas.

Así como, el costo efectivo de la deuda interna y externa de la Nación al cierre de octubre 2022. El gasto 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.

---

**EVER HERNAN MEJIA MORALES**

C.C. 93.389.678

Coordinador Grupo Registro Contable - DGCPTN

Contador Público – T.P. 58825 – T

*Documento Original Firmado*