



## Tabla de Contenido

|                                                                                   |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>PARTE I – NOTAS GENERALES</b>                                                  | <b>5</b>  |
| <b>1. NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE</b>                                              | <b>5</b>  |
| <b>1.1. IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES</b>                                            | <b>5</b>  |
| 1.1.1. Objeto del Sistema General de Regalías                                     | 5         |
| 1.1.2. Objetivos y Fines del Sistema General de Regalías                          | 6         |
| 1.1.3. Órganos del Sistema General de Regalías                                    | 7         |
| 1.1.4. Sistema presupuestal                                                       | 9         |
| 1.1.5. Domicilio y lugar dónde desarrolla sus actividades                         | 10        |
| 1.1.6. Ciclo de negocio del sistema general de Regalías                           | 10        |
| <b>1.2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES</b>        | <b>13</b> |
| 1.2.1. Aplicación marco normativo para entidades de gobierno                      | 13        |
| 1.2.2. Situaciones que comprometen la continuidad                                 | 13        |
| <b>1.3. BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO</b>                                     | <b>14</b> |
| 1.3.2. Marco legal contabilidad SGR                                               | 14        |
| 1.3.3. Periodo contable                                                           | 15        |
| <b>1.4. FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA</b>                                   | <b>16</b> |
| 1.4.2. Agregación y/o consolidación de información contable pública               | 16        |
| 1.4.3. Descripción del proceso contable                                           | 16        |
| 1.4.4. Sistemas auxiliares externos                                               | 17        |
| 1.4.5. Plan de contingencia                                                       | 17        |
| <b>2. NOTA 2 - BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS</b>                    | <b>17</b> |
| <b>2.1. BASES DE MEDICIÓN</b>                                                     | <b>18</b> |
| 2.1.1. Alcance contabilidad del sistema general de regalías                       | 18        |
| 2.1.2. Comprobantes contables manuales                                            | 18        |
| 2.1.3. Publicación de informes contables                                          | 19        |
| <b>2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD</b>           | <b>19</b> |
| <b>2.3. TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA</b>                                   | <b>19</b> |
| <b>2.4. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE</b>                         | <b>20</b> |
| <b>2.5. OTROS ASPECTOS</b>                                                        | <b>20</b> |
| 2.5.1. Controles                                                                  | 20        |
| 2.5.2. Conciliación operaciones reciprocas                                        | 20        |
| 2.5.3. Aspectos relevantes del proceso contable del SGR                           | 21        |
| 2.5.4. Manual de políticas contables                                              | 23        |
| <b>3. NOTA 3 JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES</b> | <b>24</b> |

|                                                                                                          |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>3.1. JUICIOS</b>                                                                                      | <b>24</b>     |
| <b>3.2. ESTIMACIONES Y SUPUESTOS</b>                                                                     | <b>25</b>     |
| <b>3.3. CORRECCIONES CONTABLES</b>                                                                       | <b>25</b>     |
| <b>3.4. RIESGOS ASOCIADOS A LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS.</b>                                            | <b>25</b>     |
| 3.4.1. Riesgos de las inversiones del Sistema general de regalías                                        | 25            |
| <b>3.4.2. Riesgos del fideicomiso - FAE</b>                                                              | <b>28</b>     |
| <b>3.5. ASPECTOS GENERALES CONTABLES DERIVADOS DE LA EMERGENCIA DEL COVID-19</b>                         | <b>29</b>     |
| <br><b>4. NOTA 4. RESUMÉN DE POLITICAS CONTABLES</b>                                                     | <br><b>30</b> |
| 4.1. POLÍTICA CONTABLE DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ                                      | 30            |
| 4.2. POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR                                                             | 30            |
| 4.3. POLÍTICA CONTABLE DE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN                                          | 31            |
| 4.4. POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR                                                              | 32            |
| 4.5. POLÍTICA CONTABLE DE INGRESOS                                                                       | 33            |
| 4.6. POLÍTICA CONTABLE DE GASTOS                                                                         | 34            |
| 4.7. POLÍTICA CONTABLE PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS REVELACIONES. | 34            |
| 4.8. POLÍTICA CONTABLE DE HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE                                  | 35            |
| <br><b>NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO</b>                                                     | <br><b>37</b> |
| <br><b>COMPOSICIÓN</b>                                                                                   | <br><b>37</b> |
| 5.1 CUENTA ÚNICA - SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS                                                           | 37            |
| <br><b>NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>                                                  | <br><b>38</b> |
| <br><b>COMPOSICIÓN</b>                                                                                   | <br><b>38</b> |
| <b>6.1 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ – DEPÓSITOS REMUNERADOS POR EL TESORO NACIONAL</b>      | <b>38</b>     |
| <br><b>NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR</b>                                                                    | <br><b>40</b> |
| <br><b>COMPOSICIÓN</b>                                                                                   | <br><b>40</b> |
| <br><b>7.2 MULTAS</b>                                                                                    | <br><b>41</b> |

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

|                                                                                                             |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>7.5 REGALÍAS HIDROCARBUROS</b>                                                                           | <b>42</b> |
| <b>7.18 REGALÍAS Y RENDIMIENTOS RECAUDADOS PENDIENTES DE TRANSFERIR AL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS</b>      | <b>44</b> |
| <b>7.19 OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>                                                                        | <b>46</b> |
| <b>7.20 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)</b>                                                  | <b>46</b> |
| <b>NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>                                                                  | <b>47</b> |
| <b>COMPOSICIÓN</b>                                                                                          | <b>47</b> |
| <b>16.1 DESGLOSE – SUBCUENTAS OTROS</b>                                                                     | <b>47</b> |
| <b>NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR</b>                                                                           | <b>49</b> |
| <b>COMPOSICIÓN</b>                                                                                          | <b>50</b> |
| <b>21.1 REVELACIONES GENERALES</b>                                                                          | <b>50</b> |
| <b>21.1.1 SUBVENCIÓN A EMPRESAS PÚBLICAS CON RECURSOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS</b> | <b>50</b> |
| <b>21.1.2. SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS</b>                                                                  | <b>51</b> |
| <b>21.1.3. RECAUDOS POR CLASIFICAR</b>                                                                      | <b>54</b> |
| <b>21.1.4. RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b>                                                                     | <b>55</b> |
| <b>NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN</b>                                                                            | <b>57</b> |
| <b>COMPOSICIÓN</b>                                                                                          | <b>57</b> |
| <b>26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>                                                                       | <b>57</b> |
| <b>26.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>                                                                     | <b>60</b> |
| <b>NOTA 27. PATRIMONIO</b>                                                                                  | <b>63</b> |
| <b>COMPOSICIÓN</b>                                                                                          | <b>63</b> |

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

|                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>27.1. CAPITAL FISCAL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS</b>           | <b>63</b> |
| <b>NOTA 28. INGRESOS</b>                                          | <b>65</b> |
| <b>COMPOSICIÓN</b>                                                | <b>65</b> |
| <b>28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>       | <b>65</b> |
| 28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado                             | 66        |
| 28.1.2. Otros ingresos – Detallado                                | 69        |
| <b>COMPOSICIÓN</b>                                                | <b>71</b> |
| <b>29.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                         | <b>71</b> |
| <b>29.7. OTROS GASTOS</b>                                         | <b>79</b> |
| <b>NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b> | <b>80</b> |

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

[atencioncliente@minhacienda.gov.co](mailto:atencioncliente@minhacienda.gov.co)

[www.minhacienda.gov.co](http://www.minhacienda.gov.co)

**ENTIDAD CONTABLE 923272447 - SISTEMA GENERAL DE REGALIAS****PARTE I – NOTAS GENERALES****1. NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE****1.1. Identificación y funciones**

El Sistema General de Regalías (En adelante SGR) se creó bajo los principios de ahorro para el futuro; equidad; competitividad regional y buen gobierno, a través del acto legislativo 05 de 2011 y del acto legislativo 05 de 2019, que modificaron los artículos 360 y 361 de la Constitución Política, que fue reglamentado por la ley 2056 de 2020. Que el numeral 8°, artículo 2°, de la Ley 2056 de 2020, indica como uno de los objetivos y fines del Sistema General de Regalías "Incentivar o propiciar la inversión prioritariamente en la restauración social y económica de los territorios donde se desarrollen actividades de exploración y explotación de recursos naturales no renovables, así como en la protección y recuperación ambiental, sin perjuicio de la responsabilidad ambiental que le asiste a las empresas que adelanten dichas actividades, en virtud de la cual deben adelantar acciones de conservación y recuperación ambiental en los territorios en los que se lleven a cabo tales actividades". Para lograr sus objetivos, de acuerdo al numeral 1.1.1.1. del decreto 1821 de diciembre 31 de 2020, los recursos del Sistema General de Regalías se destinarán a:

1. El financiamiento de proyectos de inversión en sus diferentes etapas, siempre y cuando esté definido en los mismos el horizonte de realización, previamente viabilizados y registrados en el Banco de Proyectos de Inversión del Sistema General de Regalías, aprobados por la respectiva entidad o instancia competente, con cargo a las Asignaciones Directas, Asignación para la Inversión Local, Asignación para la Inversión Regional, Asignación para la Ciencia, Tecnología e Indicación, Asignación Ambiental, la Asignación para la Paz, el incentivo a la producción, exploración y formalización y los excedentes provenientes del ahorro pensional territorial acreditados en el FONPET.
2. El financiamiento de las funciones de los órganos encargados del funcionamiento, operatividad y administración del Sistema, a la evaluación y monitoreo del licenciamiento ambiental a los proyectos de exploración y explotación, a la fiscalización de la exploración y explotación de los yacimientos, conocimiento y cartografía geológica del subsuelo; e incentivo a la exploración y a la producción.
3. El financiamiento de las funciones de seguimiento, evaluación y control.
4. El ahorro para el pasivo pensional y al ahorro para la estabilización de la inversión.

**1.1.1. Objeto del Sistema General de Regalías**

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

Conforme con lo dispuesto por el artículo 360 de la Constitución Política, se expidió la ley 2056 de 2020 “por la cual se regula la organización y el funcionamiento del Sistema General de Regalías” que tiene por objeto determinar la distribución, objetivos, fines, administración, ejecución, control, el uso eficiente y la destinación de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables precisando las condiciones de participación de sus beneficiarios. Este conjunto de ingresos, asignaciones, órganos, procedimientos y regulaciones constituye el Sistema General de Regalías.

#### **1.1.2. Objetivos y Fines del Sistema General de Regalías**

Según lo dispuesto en el artículo 2 de la ley 2056 de 2020, son objetivos y fines del Sistema General de Regalías:

1. Crear condiciones de equidad en la distribución de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables, con el fin de generar ahorros para épocas de escasez, promover el carácter contracíclico de la política económica y mantener estable el gasto público.
2. Propiciar la adopción de mecanismos de inversión de los ingresos minero-energéticos que prioricen su distribución hacia la población más pobre y contribuyan a la equidad social.
3. Promover el desarrollo y competitividad regional de todos los departamentos, distritos y municipios, dado el reconocimiento de los recursos del subsuelo como propiedad del Estado.
4. Fomentar la estructuración de proyectos que promuevan el desarrollo de la producción minero-energética, en particular la minería pequeña, mediana y artesanal.
5. Fortalecer la equidad regional en la distribución de los ingresos minero-energéticos, por medio de la integración de las entidades territoriales en proyectos comunes; y de la promoción de la coordinación y planeación de la inversión de los recursos, y la priorización de grandes proyectos de desarrollo.
6. Propiciar mecanismos y prácticas de buen Gobierno.
7. Propiciar la inclusión, equidad, participación y desarrollo integral de las comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras, del pueblo romo gitano, y de los pueblos y comunidades indígenas, de acuerdo con sus objetivos de etnodesarrollo y planes de vida.
8. Incentivar o propiciar la inversión en la restauración social y económica de los territorios en los que se desarrollen actividades de exploración y explotación de recursos naturales no renovables, así como en la protección y recuperación ambiental, sin perjuicio de la responsabilidad ambiental que les asiste a las empresas

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

[atencioncliente@minhacienda.gov.co](mailto:atencioncliente@minhacienda.gov.co)

[www.minhacienda.gov.co](http://www.minhacienda.gov.co)

que adelanten dichas actividades, en virtud de la cual deben adelantar acciones de conservación y recuperación.

### 1.1.3. Órganos del Sistema General de Regalías

**Comisión Rectora:** es el órgano encargado de definir la política general del SGR, evaluar su ejecución general y dictar, mediante acuerdos, las regulaciones de carácter administrativo orientadas a asegurar el adecuado funcionamiento del Sistema.

La Comisión Rectora está integrada por:

1. El Director del Departamento Nacional de Planeación, o su delegado, quien la presidirá.
2. El Ministro de Minas y Energía, o su delegado.
3. El Ministro de Hacienda y Crédito Público, o su delegado.
4. Dos (2) Gobernadores, o sus delegados. Uno de ellos corresponderá a uno de los departamentos certificados como mayoritariamente productor, elegido por la Asamblea de Gobernadores. El otro, corresponderá a uno de los departamentos que no haya sido certificado como mayoritariamente productor y será elegido por la Asamblea de Gobernadores. El período de representación de estos corresponderá a un (1) año. La delegación de su participación en las sesiones de la Comisión Rectora solo podrá efectuarse en un secretario de despacho.
5. Dos (2) Alcaldes, o sus delegados. Uno de ellos corresponderá a uno de los municipios certificados como mayoritariamente productor, elegido por la Asamblea de Alcaldes. El otro, corresponderá a uno de los municipios que no haya sido certificados como mayoritariamente productor y será elegido por la Asamblea de Alcaldes. El periodo de representación corresponderá a un (1) año. La delegación de su participación en las sesiones de la Comisión Rectora solo podrá efectuarse en un secretario de despacho.
6. Un (1) Senador y un (1) Representante a la Cámara, que hagan parte de las Comisiones Quintas Constitucionales Permanentes y sean elegidos por las respectivas Comisiones, por un período de un año, para que asistan a las reuniones de la Comisión Rectora como invitados especiales permanentes, con voz pero sin voto.
7. Un (1) Congresista que haga parte de un partido de oposición. Serán elegidos por las respectivas Comisiones, por un periodo de un año para que asistan a las reuniones de la Comisión Rectora como invitados especiales permanentes, con voz y sin voto.
8. El Director Ejecutivo de la Federación Nacional de Departamentos, el Director Ejecutivo de la Asociación Colombiana de Ciudades Capitales y el Director Ejecutivo de la Federación Colombiana de Municipios para que asistan a las reuniones de la Comisión Rectora como invitados especiales permanentes, con voz, pero sin voto.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

**Órganos Colegiados de Administración y Decisión Regional:** son los responsables de aprobar y designar el ejecutor de los proyectos de inversión que se financiarán con cargo al 40% de los recursos de la Asignación para la Inversión Regional, de conformidad con lo previsto en la Ley 2056 de 2020. Cada Órgano Colegiado de Administración y Decisión Regional, contará con una Secretaría Técnica que estará a cargo del Departamento Nacional de Planeación. Esta se encargará de proporcionar la infraestructura logística, técnica y humana requerida para el funcionamiento del órgano colegiado, así como convocar a sus miembros, elaborar la relatoría y las actas de las sesiones y demás funciones asignadas. El funcionamiento de estos órganos será definido por el reglamento que para el efecto dicte la Comisión Rectora.

**Ministerio de Minas y Energía:** Es el encargado de suministrar oportunamente por intermedio de la Agencia Nacional de Hidrocarburos y la Agencia Nacional de Minería las proyecciones de ingresos del SGR necesarias para la elaboración del plan de recursos, determinar las asignaciones directas entre los beneficiarios conforme a la normatividad vigente, fiscalizar la exploración y explotación de los recursos naturales no renovables.

**Ministerio de Hacienda y Crédito Público:** encargado de consolidar, asignar, administrar y girar los recursos entre los beneficiarios, destinatarios y administradores del SGR, de conformidad con la normatividad vigente, formular el proyecto de presupuesto del SGR para concepto de la Comisión Rectora y presentarlo en conjunto con el Ministerio de Minas y Energía ante el Congreso de la República para su aprobación, así como elaborar los estados financieros del SGR.

**Departamento Nacional de Planeación-DNP:** ejerce la Secretaría Técnica de la Comisión Rectora, propone las metodologías de evaluación y seguimiento de los proyectos a financiarse con los Fondos de Desarrollo y Compensación Regional, verifica que los proyectos susceptibles de ser financiados con recursos de los Fondos de Compensación Regional y de Desarrollo Regional, definidos por los OCAD de los mismos, cumplan con los requisitos establecidos por la Comisión Rectora para la aprobación de los proyectos por los OCAD. Así mismo, administra el Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación (SMSCE) del Sistema General de Regalías, calcula e informa al Ministerio de Hacienda y Crédito Público la distribución de los recursos del Sistema General de Regalías entre los fondos y los diferentes beneficiarios, administra el banco de proyectos del Sistema General de Regalías.

**Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación:** Elaborar el plan de convocatorias para la inversión en ciencia, tecnología e indicación conjuntamente con el Departamento Nacional de Planeación. Encargado de proponer a la Comisión Rectora la metodología de evaluación y seguimiento de los proyectos a financiarse con el Fondo de Ciencia, Tecnología e Indicación - FCTI, verifica que los proyectos de inversión a financiarse con recursos del FCTI cumplan con los requisitos establecidos por la Comisión Rectora para la aprobación de los

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

[atencioncliente@minhacienda.gov.co](mailto:atencioncliente@minhacienda.gov.co)

[www.minhacienda.gov.co](http://www.minhacienda.gov.co)

proyectos por el OCAD. Así mismo, ejerce la Secretaría Técnica del Órgano Colegiado de Administración y Decisión de Ciencia, tecnología e Indicación.

**Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible:** Definir la estrategia nacional de protección de áreas ambientales estratégicas con el apoyo del Departamento Nacional de Planeación, estructurar con el Departamento Nacional de Planeación las convocatorias para la Asignación Ambiental y el 20% del mayor recaudo, elaborar con el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Indicación y el Departamento Nacional de Planeación el plan de convocatorias para la Asignación en Ciencia, Tecnología e Indicación Ambiental.

#### 1.1.4. Sistema presupuestal

**Componentes del Sistema Presupuestal.** Componen el Sistema Presupuestal del Sistema General de Regalías el Plan de Recursos, el Banco de Proyectos de Inversión del Sistema General de Regalías y el Presupuesto del Sistema General de Regalías.

**Principios del Sistema Presupuestal.** El Sistema Presupuestal del Sistema General de Regalías se regirá por los principios de planificación regional; programación integral; plurianualidad, coordinación, continuidad; desarrollo armónico de las regiones; concurrencia y complementariedad; inembargabilidad; publicidad y transparencia.

**Plan de recursos del Sistema General de Regalías.** El Plan de recursos del Sistema General de Regalías será elaborado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con fundamento en la información remitida por los órganos del Sistema, y será presentado como anexo al Proyecto de ley del Presupuesto del Sistema General de Regalías. El Plan de recursos del Sistema General de Regalías contendrá una proyección de las fuentes de financiamiento del mismo a diez años, discriminada por cada uno de los ingresos, según lo dispuesto por los artículos 360 y 361 de la Constitución Política. El Plan de recursos servirá como insumo para la toma de decisiones del Sistema General de Regalías y la discusión de su presupuesto.

**Presupuesto del Sistema General de Regalías.** El Presupuesto del Sistema General de Regalías estará compuesto por un Presupuesto Bienal de Ingresos del Sistema General de Regalías, un Presupuesto Bienal de Gastos del Sistema General de Regalías, y unas disposiciones generales.

**Presupuesto Bienal de Ingresos del Sistema General de Regalías.** El Presupuesto Bienal de Ingresos del Sistema General de Regalías contendrá la estimación de los ingresos que se esperan recaudar durante una bienalidad como contraprestación económica a la explotación de los recursos naturales no renovables, y la proyección de otras fuentes de financiamiento del Sistema, incluida la disponibilidad inicial de recursos no ejecutados durante la bienalidad anterior. El Presupuesto Bienal de Ingresos del Sistema General de Regalías guardará consistencia con el Plan de recursos del Sistema General de Regalías.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

**Presupuesto Bienal de Gastos del Sistema General de Regalías.** El Presupuesto Bienal de Gastos del Sistema General de Regalías contendrá la totalidad de las autorizaciones de gasto para ser ejecutados durante un bienio. El Presupuesto Bienal de Gastos del Sistema General de Regalías estará integrado por los conceptos de gasto definidos en el artículo 361 de la Constitución Política y en la presente Ley.

**1.1.5. Domicilio y lugar dónde desarrolla sus actividades**

El SGR está conformado por la Comisión Rectora, el Departamento Nacional de Planeación, los ministerios de Hacienda y Crédito Público, y de Minas y Energía; así como sus entidades adscritas y vinculadas que cumplan funciones en el ciclo de las regalías; el Ministerio de Ciencia Tecnología e Indicación y los Órganos Colegiados de Administración y Decisión (OCAD). Cada uno de las entidades que forman parte del sistema General de Regalías tiene su domicilio dónde realiza todas las actividades necesarias para cumplir con su misión para el cual fue creado. De conformidad con lo establecido en el Artículo 8° de la ley 2056 de 2020, la elaboración de los estados financieros del Sistema General de Regalías es función del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que está ubicado en la Carrera 8 No. 6 C -38 de la ciudad de Bogotá, allí se desarrollan todas las actividades para cumplir esta función.

**1.1.6. Ciclo de negocio del sistema general de Regalias**

Exploración y explotación. El ejercicio de la exploración y explotación será realizado por quienes sean beneficiarios de derechos para explorar y explotar recursos naturales no renovables, en cumplimiento de la normativa aplicable vigente, velando por el cumplimiento especial de disposiciones ambientales.

Fiscalización de la exploración y explotación de recursos naturales no renovables. La fiscalización de la exploración y explotación de recursos naturales no renovables, deberá estar orientada al cumplimiento de las normas y de las obligaciones derivadas de los contratos y convenios, títulos mineros y demás figuras que por mandato legal permiten la exploración y explotación de recursos naturales no renovables, incluidas las etapas de desmantelamiento, taponamientos, abandono y en general de cierres de operaciones tanto mineras como de hidrocarburos, según corresponda; igualmente incluye la determinación y verificación efectiva de los volúmenes de producción, la aplicación de buenas prácticas de exploración, explotación y producción, el cumplimiento de las normas de seguridad en labores mineras y de hidrocarburos, la verificación y el recaudo de regalías y compensaciones, como base fundamental para el funcionamiento del Sistema General de Regalías.

Liquidación. Se entiende por liquidación el resultado de la aplicación de las variables técnicas asociadas con la producción y comercialización de hidrocarburos y minerales en un periodo determinado, tales como volúmenes de producción, precios base de liquidación, tasa de cambio representativa del mercado y porcentajes de participación de regalía por

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

recurso natural no renovable, en las condiciones establecidas en la ley y en los contratos. Todo el volumen producido en un campo de hidrocarburos sobre el cual se hayan acometido inversiones adicionales encaminadas a aumentar el factor de recobro de los yacimientos existentes será considerado incremental. El Ministerio de Minas y Energía, la Agencia Nacional de Hidrocarburos y la Agencia Nacional de Minería, serán las máximas autoridades para determinar y ejecutar los procedimientos y plazos de liquidación según el recurso natural no renovable de que se trate. Las regalías se causan al momento en que se extrae el recurso natural no renovable, es decir, en boca de pozo, en boca de mina y en borde de mina.

**Recaudo.** Se entiende por recaudo la recepción de las regalías y compensaciones liquidadas y pagadas a la Agencia Nacional de Hidrocarburos y la Agencia Nacional de Minería, o quienes hagan sus veces, en dinero, en especie, o mediante obras de infraestructura o proyectos acordados directamente entre las entidades territoriales y quienes exploten los recursos naturales no renovables.

**Transferencia.** Se entiende por transferencia el giro total de los recursos recaudados por concepto de regalías y compensación en un periodo determinado, que realizan sin operación presupuestal, la Agencia Nacional de Hidrocarburos y la Agencia Nacional de Minería, a la Cuenta Única del Sistema General de Regalías que establezca la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. El Gobierno nacional determinará los plazos y condiciones para la transferencia de los señalados recursos

**Distribución.** Se entiende como la aplicación de los porcentajes señalados en la Constitución Política y en la ley 2056 de 2020 para cada una de las destinaciones del Sistema General de Regalías. Los recursos del Sistema General de Regalías se administrarán a través de un sistema de manejo de cuentas, el cual estará conformado por las siguientes asignaciones, beneficiarios y conceptos de gasto de acuerdo con lo definido por los artículos 331 y 361 de la Constitución Política y la presente Ley, así:

1. 20% para los departamentos y municipios en cuyo territorio se adelanta la explotación de recursos naturales no renovables, así como los municipios con puertos marítimos y fluviales por donde se transporten dichos recursos o productos derivados de los mismos, que se denominará Asignaciones Directas. Los municipios donde se exploten recursos naturales no renovables tendrán además una participación adicional del 5% que podrá ser anticipado, conforme con los criterios de la presente Ley.
2. 15% para los municipios más pobres del país, que se denominará Asignación para la Inversión Local con criterios de necesidades básicas insatisfechas y población, de los cuales mínimo 2 puntos porcentuales se destinarán a proyectos relacionados o con incidencia sobre el ambiente y el desarrollo sostenible, recursos que se denominarán Asignación para la Inversión Local en Ambiente y Desarrollo Sostenible.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

[atencioncliente@minhacienda.gov.co](mailto:atencioncliente@minhacienda.gov.co)

[www.minhacienda.gov.co](http://www.minhacienda.gov.co)

3. 34% para los proyectos de inversión regional de los departamentos, municipios y distritos, que se denominará Asignación para la Inversión Regional.
4. 1% para la conservación de las áreas ambientales estratégicas y la lucha nacional contra la deforestación, que se denominará Asignación Ambiental.
5. 10% para la inversión en ciencia, tecnología e indicación, que se denominará Asignación para la Ciencia, Tecnología e Indicación, de los cuales, mínimo 2 puntos porcentuales se destinarán a investigación o inversión de proyectos de ciencia, tecnología e indicación en asuntos relacionados o con incidencia sobre el ambiente y el desarrollo sostenible, recursos que se denominarán Asignación para la Inversión en Ciencia, Tecnología e Indicación Ambiental.
6. 0.5% para proyectos de inversión de los municipios ribereños del Río Grande de la Magdalena, recursos que serán canalizados por la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena. Los proyectos a financiar con cargo a esta asignación serán definidos por Cormagdalena en conjunto con dos (2) representantes de los gobernadores que tengan jurisdicción sobre el Río Grande De La Magdalena y Canal del Dique y dos (2) alcaldes que integran la jurisdicción de la Corporación, y el Director Nacional de Planeación o su delegado. El Gobernador y alcalde serán elegidos, entre ellos, para periodos bienales y por mayoría, de acuerdo con el mecanismo que para el efecto determinen. En todo caso cada nivel de gobierno deberá unificar su criterio con respecto a la definición de proyectos.
7. 2% para el funcionamiento, la operatividad y administración del sistema, para la fiscalización de la exploración y explotación de los yacimientos, conocimiento y cartografía geológica del subsuelo, la evaluación y el monitoreo del licenciamiento ambiental a los proyectos de exploración y explotación de recursos naturales no renovables y para el incentivo a la exploración y a la producción. 8.
8. 1% Para la operatividad del Sistema de Seguimiento, Evaluación y Control; de este la mitad se destinará a la Contraloría General de la República.
9. El remanente se destinará al ahorro para el pasivo pensional y al ahorro para la estabilización de la inversión. En todo caso la distribución de estos recursos será como mínimo el 50% para el Fondo de Ahorro y Estabilización y el restante para el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales, según la distribución que se incluya en el Plan de Recursos

Giro de las regalías. Los órganos y demás entidades designadas como ejecutoras de recursos del Sistema General de Regalías deberán hacer uso del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías (SPGR) para realizar la gestión de ejecución de estos recursos y ordenar el pago de las obligaciones legalmente adquiridas directamente desde la cuenta única del Sistema General de Regalías a las cuentas bancarias de los destinatarios finales.

Excedentes de liquidez: Art 162 ley 2056 de 2020: La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público administrará los recursos del Sistema General de Regalías que encuentren disponibles en la Cuenta Única del

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

Sistema de Regalías, a través de inversiones en títulos de deuda pública de la Nación, o en depósitos remunerados del Tesoro Nacional o del Banco de la República.

## 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

### 1.2.1. Aplicación marco normativo para entidades de gobierno

Para el proceso de reconocimiento, medición, revelación y presentación de sus operaciones, el Sistema General de Regalías aplica lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado mediante resolución 533 de 2015 y sus demás normas aplicables, en especial la resolución 191 de 2020 y sus modificaciones. En este mismo sentido, es observado el manual de políticas contables adoptado para el Sistema General de Regalías.

El registro de las transacciones y operaciones se realiza a nivel de documento fuente, debidamente legalizados y registrados en los libros de contabilidad auxiliares y principales, siguiendo ordenadamente el proceso contable, desde la planeación y ejecución de los ingresos y gastos hasta la revelación y presentación de los estados financieros, y utilizando el Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías – SPGR.

### 1.2.2. Situaciones que comprometen la continuidad

El artículo 361 de la Constitución Política, modificado por el artículo 1° del acto legislativo 05 del 18 de julio de 2011, estableció que los recursos del Fondo de Compensación Regional se destinarán a la financiación de proyectos de impacto regional o local de desarrollo en las entidades territoriales más pobres del país, de acuerdo con criterios de Necesidades Básicas Insatisfechas (NBI), población y desempleo, y con prioridad en las zonas costeras, fronterizas y de periferia. La duración del Fondo de Compensación Regional será de treinta (30) años, contados a partir de la entrada en vigencia de la ley a la que se refiere el inciso segundo del artículo anterior. Transcurrido este período, estos recursos se destinarán al Fondo de Desarrollo Regional.

El parágrafo 4° del artículo 361 de la Constitución Política, modificado por el artículo 1° del acto legislativo 04 del 8 de septiembre de 2017, estableció que cuando una entidad territorial que recibe recursos del Sistema General de Regalías para el ahorro pensional territorial cubra sus pasivos pensionales, destinará los recursos provenientes de esta fuente a la financiación de proyectos de inversión, durante los veinte (20) años siguientes a la entrada en vigencia del acto legislativo, estos proyectos deberán tener como objeto la implementación del Acuerdo Final para la Terminación del Conflicto y la Construcción de una Paz Estable y Duradera, incluyendo la financiación de proyectos destinados a la reparación integral de víctimas. Estos proyectos deberán ser definidos, por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión de que trata el parágrafo 7° Transitorio del Artículo 2 del acto legislativo 4; con posterioridad a los veinte (20) años, dichos proyectos deberán

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

[atencioncliente@minhacienda.gov.co](mailto:atencioncliente@minhacienda.gov.co)

[www.minhacienda.gov.co](http://www.minhacienda.gov.co)

ser definidos por los Órganos Colegiados de administración y Decisión municipales y departamentales.

El párrafo 7° del artículo 361 de la Constitución Política, modificado por el artículo 1° del acto legislativo 04 del 8 de septiembre de 2017, estableció que durante los veinte (20) años siguientes a la entrada en vigencia del acto legislativo 4, un 7% de los ingresos del Sistema General de Regalías se destinarán a una asignación para la Paz que tendrá como objeto financiar proyectos de inversión para la implementación del Acuerdo Final para la Terminación del Conflicto y la Construcción de una Paz Estable y Duradera, incluyendo la financiación de proyectos destinados a la reparación de víctimas. Igual destinación tendrá el 70% de los ingresos que por rendimientos financieros genere el Sistema General de Regalías en estos años, con excepción de los generados por las asignaciones directas de que trata el inciso segundo del presente artículo. El 30% restante se destinará para incentivar la producción de municipios, en cuyos territorios se exploten los recursos naturales no renovables y a los municipios y distritos con puertos marítimos y fluviales por donde se transporten dichos recursos o derivados de los mismos.

Durante este período, la asignación para ahorro pensional territorial será del 7% de los ingresos del Sistema General de Regalías. La diferencia entre el total de los ingresos del Sistema General de Regalías y los recursos destinados al ahorro pensional territorial, al Fondo de Ciencia, Tecnología e Indicación, al Fondo de Desarrollo Regional, al Fondo de Compensación Regional, a las asignaciones directas a las que se refiere el inciso segundo del presente artículo y a la Asignación para la Paz a la que se refiere el inciso 10 del presente párrafo, se destinará al Fondo de Ahorro y Estabilización.

El párrafo 10° transitorio del artículo 361 de la Constitución Política, modificado por el artículo 1° del acto legislativo 04 del 8 de septiembre de 2017, estableció que durante los veinte (20) años siguientes a la entrada en vigencia del acto legislativo 4, las entidades beneficiarias cuya apropiación bienal de inversión sea menor a 4.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes y que tengan un adecuado desempeño en la gestión de estos recursos, definirán directamente los proyectos de inversión cuando estos tengan como objeto la Implementación del Acuerdo Final para la Terminación del Conflicto y la Construcción de una Paz Estable y Duradera. Los demás proyectos serán definidos por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión respectivo.

Los demás aspectos no comprometen la continuidad del Sistema General de Regalías, por lo que se da alcance al principio de “Entidad en marcha” de la información contable pública.

### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

#### **1.3.2. Marco legal contabilidad SGR**

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

Acto legislativo 05 de 2011 que modificó los artículos 360 y 361 de la Constitución Política de Colombia, mediante el cual se creó el Sistema General de Regalías.

Acto legislativo 04 de 2017 que modificó el artículo 361 de la Constitución Política de Colombia, asignando recursos del Sistema General de Regalías para la implementación de los acuerdos de paz.

El Artículo 8° de la ley 2056 de 2020 asignó como función del Ministerio de Hacienda y Crédito Público elaborar los estados financieros del Sistema General de Regalías.

El artículo 2.1.1.3.5 - Decreto Único 1821 de 2020 definió el alcance de la contabilidad del Sistema General de regalías en los siguientes términos: Los estados financieros del Sistema general de regalías registrarán y revelarán la información relativa los derechos e ingresos por regalías, así como los gastos y obligaciones por las asignaciones a las entidades beneficiarias y por los gastos del sistema establecidos legalmente. Las entidades beneficiarias de las asignaciones serán responsables de la ejecución de los recursos girados por el Ministerio de Hacienda y CP, así como de los registros contables a los que haya lugar.

Las actividades contables que se desarrollan para dar cumplimiento a la función asignada al Ministerio de Hacienda y CP se enmarcan dentro de la siguiente reglamentación:

- Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.
- Resolución 620 de 2015 expedida por la CGN por el cual se incorpora como parte del RCP el catálogo general de cuentas
- Resolución 191 de 2020 expedida por la CGN, por la cual se define el procedimiento contable para el registro de los recursos del Sistema General de Regalías.
- Instructivo 001 de 2023 - Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2021 -2022, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

### **1.3.3. Periodo contable**

El principio de “Periodo contable” contenido en el Plan General de Contabilidad Pública se debe aplicar sin perjuicio de la bienalidad presupuestal establecida para el Sistema General de Regalías, lo que implica realizar cierre de resultados de cada periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año. El estado de resultados del presente informe

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y del 31 de diciembre de cada año, el estado de la situación financiera presenta la información a diciembre 31 de cada año, el estado de cambios en el patrimonio muestra las variaciones patrimoniales entre el 31 de diciembre de cada año respecto al año inmediatamente anterior, el estado de flujos de efectivo muestra las operaciones de efectivo realizadas durante cada año.

#### **1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

##### **1.4.2. Agregación y/o consolidación de información contable pública**

El Sistema General de Regalías es una entidad contable pública con un único código de consolidación. A partir del año 2018 con la entrada en vigencia de la resolución 470 de 2016, los registros contables se generan en el SPGR se acumulan de manera diferenciada para cada entidad que interviene en el ciclo de negocio, quienes tienen acceso al sistema a través de la asignación usuarios y perfiles de acuerdo al rol que desarrollen, esta información debe ser agregada a la formación contable de cada entidad que genera las operaciones y presentan la información agregada a la Contaduría General de la Nación. La información contable que se presenta con el código de consolidación del Sistema General de Regalías es información individual y corresponde a las operaciones que se generen según el alcance definido en el Artículo 2.1.1.3.5 del decreto 1821 de 2020.

##### **1.4.3. Descripción del proceso contable**

Para la adecuada identificación, clasificación, registro, revelación, análisis, interpretación y comunicación de la información contable del Sistema General de Regalías, hay dos funcionarios nombrados en cargos de libre nombramiento y remoción en la planta temporal de Regalías del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y se encuentran ubicados físicamente en la Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

Para obtener los estados financieros, se deben procesar los datos provenientes de los hechos económicos de acuerdo con lo indicado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y las políticas contables de la ECP Sistema General de Regalías. De esta manera, el proceso de transformación de los datos se lleva a cabo mediante el reconocimiento, la medición y la revelación de los hechos económicos.

El Sistema General de Regalías cuenta con un modelo que se basa en la gestión por procesos que integra a más de una dependencia. En tal sentido, dichas dependencias se relacionan con el proceso contable como proceso cliente, asumiendo el compromiso de suministrar la información contable que se requiera, en los tiempos y con las condiciones necesarias, que permitan que estos insumos sean canalizados y procesados adecuada y oportunamente. La información que se produce en las diferentes dependencias será la base para reconocer contablemente los hechos y operaciones realizados por el SGR.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

[atencioncliente@minhacienda.gov.co](mailto:atencioncliente@minhacienda.gov.co)

[www.minhacienda.gov.co](http://www.minhacienda.gov.co)

La consistencia y razonabilidad de las cifras se da cuando se cumple con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, así como las características cualitativas de la información financiera de oportunidad, comprensibilidad, comparabilidad y verificabilidad; además, cuando se cumplen los principios de contabilidad pública, los cuales son macro-reglas que orientan el proceso contable.

Con el fin de presentar información útil y oportuna que cumpla los objetivos de la información financiera, se identificaron cerca de 30 grandes actividades que recogen todo el ciclo y las actividades contables, cada mes se define un cronograma para ejecutar y controlar el cumplimiento de cada una de esas actividades, de acuerdo a las fechas de y a los plazos para publicar la información trimestral de acuerdo a la resolución 356 de 2022 emitida por la Contaduría General de la Nación.

El procedimiento de Generación de registros contables, balances e informes del SGR, están contemplados en el documento denominado Caracterización del proceso Mis 3.5. Pro.7.

#### 1.4.4. Sistemas auxiliares externos

**Inversiones:** La información para el registro de operaciones de constitución y redención de depósitos remunerados y pagarés en el SPGR es tomada del aplicativo de portafolio financiero “PORFIN” que es el aplicativo para el manejo y control de inversiones de la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional.

**FAE:** La información para el registro de las utilidades del Fondo de ahorro y estabilización y la actualización del valor del fondo que se realiza, es tomada de la información que publica mensualmente el Banco de la República, para lo cual nos fue suministrado un usuario de acceso al portal dónde se encuentra dicha información.

**Bancos:** La información relacionada con las cuentas bancarias que tiene el SGR en el banco de la república es descargada del portal del Banco de la República, para lo cual se cuenta con un token y un usuario de acceso al mismo.

#### 1.4.5. Plan de contingencia

En el evento de que exista imposibilidad de acceso al SPGR para extraer la información contable y cumplir la obligación de transmitir la información vía CHIP, la administración del SPGR garantiza saldos confiables a una fecha determinada, a partir de allí se deben recopilar los soportes de las operaciones realizadas con posterioridad a la fecha de corte y reconstruir la contabilidad para ser transmitida.

## 2. NOTA 2 - BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

## **2.1. Bases de medición**

Los estados financieros reflejan los hechos económicos del Sistema General de Regalías de acuerdo con lo indicado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y las políticas contables del Sistema General de Regalías. De esta manera, el proceso de transformación de los datos se lleva a cabo mediante el reconocimiento, la medición y la revelación de los hechos económicos.

El proceso contable está compuesto por etapas y subetapas que permiten la preparación y presentación de información financiera, mediante el uso de sistemas y procedimientos internos que garanticen el cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera.

La consistencia y razonabilidad de las cifras se da cuando se cumple con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, así como las características cualitativas de la información financiera de oportunidad, comprensibilidad, comparabilidad y verificabilidad; además, cuando se cumplen los principios de contabilidad pública, los cuales son macro-reglas que orientan el proceso contable.

Las situaciones especiales de carácter contable y administrativo que representan limitaciones o riesgos en el proceso contable son principalmente:

### **2.1.1. Alcance contabilidad del sistema general de regalías**

El alcance definido para la contabilidad del SGR en el Artículo 2.1.1.3.5 del decreto 1821 de 2020 fue establecido para las instancias del ciclo de negocio que suceden entre la liquidación y el giro, en los informes contables del SGR no se evidencia si los recursos transferidos se encuentran en las cuentas bancarias de las entidades territoriales o la destinación que le han dado, los valores distribuidos por el DNP en la Instrucción de abono a cuenta en la contabilidad del SGR se reflejan en cuentas de gastos 5413 - Transferencias que se reportan como recíprocas y deben cruzar con el ingreso que debe registrar cada entidad beneficiaria de las regalías.

### **2.1.2. Comprobantes contables manuales**

El SPGR es la herramienta oficial para el manejo de la información financiera del Sistema General de Regalías, algunas de las instancias del flujo de negocio del SGR no realizan los registros contables conforme a lo definido por la CGN, situación que se debe ajustar mediante la carga de comprobantes contables manuales, en este sentido las operaciones que se deben registrar, reclasificar o complementar mediante comprobantes contables manuales son las siguientes:

- Liquidación de Regalías.
- Recaudo en especie.
- Transferencia.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

[atencioncliente@minhacienda.gov.co](mailto:atencioncliente@minhacienda.gov.co)

[www.minhacienda.gov.co](http://www.minhacienda.gov.co)

- Traslado de los recursos de la cuenta pagadora a la cuenta en USD del Citibank para el giro del FAE.
- Registro de las utilidades reportadas por el Fideicomiso FAE.
- Registro de la valoración de los activos en moneda extranjera.
- Causación y pago de las multas e intereses impuestos por DNP
- Causación valorización de los Excedentes de Liquidez

### **2.1.3. Publicación de informes contables**

Los informes contables de las tres unidades contables públicas que se generan al interior de la Subdirección de Operaciones incluidos los del Sistema General de Regalías son firmados por el Contador, el Subdirector de Operaciones, el Director de Crédito Público y Tesoro Nacional y el Ministro de Hacienda y Crédito Público o su delegado; la toma de firmas requiere de un tiempo prudente por las múltiples ocupaciones de los funcionarios, lo que dificulta el cumplimiento de los tiempos establecidos en la resolución 356 de 2022 que establece que a partir de enero de 2023 se deben publicar los estados financieros trimestralmente dentro del mes siguiente al trimestre informado. Por lo anterior, los informes contables del Sistema General de Regalías se publican dentro de los términos de la resolución con la firma del contador del SGR, para garantizar que la información es oficial y en el momento que se obtengan los estados financieros firmados por los demás funcionarios, se sustituirán en el mismo sitio.

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

Las cifras contables se presentan en unidades del “Peso Colombiano” que es la moneda oficial del país. Las cifras se aproximan a la unidad de peso.

### **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

Las operaciones en moneda extranjera que se realizan, están relacionadas con el giro del FAE, registro de utilidades por participe, el registro de la valorización o desvalorización del fondo al final de cada periodo y los rendimientos y actualización del saldo de la cuenta 36277554 del Citibank. Tales registros se efectúan a la tasa de cambio aplicable en la fecha de la operación. Los saldos en los estados contables están expresados en pesos colombianos a la TRM del peso frente al Dólar americano del último día hábil del respectivo periodo. La diferencia en cambio se registra como un mayor o menor valor del activo contra la cuenta de ingresos o gastos correspondiente a diferencia en cambio, con base en el reporte de la fuente de la información.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

## **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

Como resultado de los diferentes controles que se han implementado para el cierre de cada periodo contable, hasta ahora se han logrado detectar todas las situaciones que podrían implicar ajustes o revelaciones en el periodo contable siguiente. En este sentido no se han detectado hechos después del cierre, y se ha presentado la información contable cumpliendo cualitativas de la información financiera definidas en el numeral 4 de la parte 1 - Marco conceptual de la resolución No. 533 de 2015.

## **2.5. Otros aspectos**

### **2.5.1. Controles**

Para garantizar que la información económica, financiera, social y ambiental del Sistema General de Regalías cumpla con las normas conceptuales, técnicas y los procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), mensualmente se definen las tareas que se deben realizar indicando quien debe proveer el insumo para el registro, que insumo debe proveer y la periodicidad de la actividad; también se realizan procesos de conciliación de los saldos y movimientos de cada una de las cuentas contables que se afectan con la información suministrada por las diferentes fuentes de información en cada una de las instancias de negocio del Sistema General de Regalías. Para cada mes se define una fecha de cierre que debe corresponder a un día anterior a la fecha máxima para realizar registros contables en el SPGR definido por la Contaduría General de la Nación.

Las evidencias y resultado de las conciliaciones se cargan cada cuatro meses como monitoreo de riesgo en el “Sistema de Monitoreo de la Gestión Integral” para garantizar la consistencia de los saldos contables, frente a las diferentes fuentes de información. Con dicha actividad, el riesgo financiero “Error en el registro de las operaciones contables manuales en el SPGR” se califica con una frecuencia improbable en su materialización.

### **2.5.2. Conciliación operaciones reciprocas**

Con el propósito de socializar el procedimiento definido por la Contaduría General de la Nación para el registro contable del Sistema general de Regalías definido mediante la resolución 470 de 2016 y sus modificaciones, se realizan las siguientes acciones:

Los primeros días siguientes a la terminación de cada mes, en la página WEB del Ministerio de Hacienda se publica un archivo en Excel con corte al mes inmediatamente anterior, con la siguiente información:

- Valor a reportar por cada entidad, por cada subcuenta contable.
- Para cada subcuenta contable se discrimina cada una de las operaciones que componen el valor reportado por cada tercero, con los demás datos necesarios para que registren las operaciones.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

- Instructivo del contenido del archivo.
  - Normatividad relacionada.
  - Valores distribuidos mensualmente por el Departamento Nacional de Planeación por entidad y por concepto.
- En los meses de cierre trimestral que se debe reportar al CHIP de la CGN, una vez publicada la información se envía un correo electrónico a los contadores registrados en la Contaduría General de la Nación de las entidades territoriales, indicándoles el link y las instrucciones del archivo, esta información también se envía a los asesores de la Contaduría General de la Nación.
  - Cuando la Contaduría realiza el proceso de consolidación, se descarga el reporte de saldos por conciliar, a partir del cual se elabora un informe ordenado por valor de inconsistencias por tercero. Este informe se envía a los asesores de la Contaduría General de la Nación, y se comienza a hacer gestión tratando de contactar a los contadores de las entidades vía correo electrónico y vía telefónica.

Las Operaciones Recíprocas del Sistema General de Regalías se puede consultar en el siguiente enlace:

[https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pages\\_contableregalias2](https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pages_contableregalias2)

### 2.5.3. Aspectos relevantes del proceso contable del SGR

**Limitaciones del efectivo:** Los excedentes transitorios de liquidez corresponden a los valores recaudados en la cuenta única del Sistema general de Regalías menos los giros efectivamente realizados. En este sentido tiene dos componentes, el valor distribuido no girado y el valor recaudado no distribuido. El valor recaudado no distribuido corresponde a los valores que se reciben en las cuentas bancarias y que no se puede distribuir porque la normativa no lo permite o porque no se tiene la certeza de su origen y su destinación. Los conceptos más comunes que presentan esta limitación son:

**Reintegros de Vigencias anteriores:** solo pueden disponer de ellos en la siguiente vigencia presupuestal siguiente a su recaudo y seguirán siendo propiedad de la entidad que los ejecutó inicialmente.

**Rendimientos Financieros:** se deben incorporar en la siguiente vigencia fiscal a su recaudo, solo hasta tanto se podrá disponer de ellos.

**Valores transferidos en exceso por las agencias:** Generalmente corresponden a valores no identificados o con alguna limitación para ser utilizados, por lo cual solo hasta que se tenga la certeza de su origen y su disposición se pueden distribuir.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

[atencioncliente@minhacienda.gov.co](mailto:atencioncliente@minhacienda.gov.co)

[www.minhacienda.gov.co](http://www.minhacienda.gov.co)

**Excedentes de liquidez:** En cumplimiento de lo establecido en el artículo 162 de ley 2056 de 2020, los excedentes de liquidez que se presentan como consecuencia de la diferencia entre el recaudo y el giro, se han venido invirtiendo en Depósito remunerados en el Banco de la república y pagarés emitidos por la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional, el registro contable para reflejar las operaciones de los Depósito remunerados en el Banco de la república y pagarés emitidos por la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional fue definido en el concepto 0142000028181 de septiembre 26 de 2014. La causación de los rendimientos financieros generados por las inversiones pendientes de transferir a las cuentas del Sistema general de regalías al cierre de cada periodo, se registran conforme a lo establecido en el artículo 829 del código de comercio, de acuerdo al informe recibido de la Subdirección de Tesorería del Ministerio de Hacienda y C.P. El artículo 37 de la ley 1955 de 2019 por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo, estableció que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público administrará los activos y pasivos financieros de la Nación en forma directa. Para dar cumplimiento a esta disposición la subdirección de Tesorería constituyó Depósitos remunerados por el Tesoro Nacional. El procedimiento para el registro de los Depósitos Remunerados por el Tesoro Nacional fue resuelto mediante radicado No. 20192000029871 de Julio 23 de 2019 de la CGN, en el cual definen que para el registro de estas operaciones se debe observar lo enunciado en la resolución 386 de 2019 que establece el procedimiento para el registro de los recursos entregados en administración.

**Registro de rendimientos financieros causados y no recaudados generados por la constitución de depósitos remunerados y pagares.** Al cierre de cada periodo contable el valor de los rendimientos financieros generados por los depósitos remunerados y pagarés constituidos con excedentes de liquidez del SGR, y que no han sido recaudados porque el título tiene fecha de vencimiento posterior a la fecha de cierre, se registran de conformidad con lo reportados por el Sistema de portafolio financiero “PORFIN” que liquida conforme a lo establecido en el artículo 829 del código de comercio. En este sentido, para liquidar el valor con el que se constituye el deudor no se tiene en cuenta el día de la emisión del título.

**Rendimientos financieros causados y no recaudados generados en las cuentas bancarias de las entidades que manejan recursos del Sistema General de Regalías que deben ser reintegrados al mismo.** De conformidad con el principio contable de “Devengo”, los rendimientos financieros del SGR causados pendientes de consignar en las cuentas bancarias se deben registrar en la contabilidad del SGR como un deudor; de otra parte la circular externa 012 del 23 de marzo de 2023 emitida por la Subdirección de Operaciones del Ministerio de Hacienda, establece que los rendimientos financieros se deben consignar trimestralmente dentro de los cinco primeros días siguientes a la finalización de cada trimestre. En este sentido, en la contabilidad del SGR y en el formato de cuentas reciprocas se registran como un derecho los rendimientos financieros que se hayan recaudado los primeros días siguientes a la terminación de cada trimestre, en el entendido que representaban derechos del SGR y obligaciones para las entidades que los

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

[atencioncliente@minhacienda.gov.co](mailto:atencioncliente@minhacienda.gov.co)

[www.minhacienda.gov.co](http://www.minhacienda.gov.co)

recaudaron y no habían girado, por lo cual estas entidades deben registrar la obligación y reportar estos valores como cuentas reciprocas.

**Rendimientos financieros que generen los recursos de asignaciones directas en la cuenta única del Sistema General de Regalías.** Teniendo en cuenta que el Artículo 20 de la ley 1942 de 2018 establece que “Los rendimientos financieros que generen los recursos de Asignaciones Directas en la Cuenta Única del Sistema General de Regalías, serán incorporados en el Presupuesto del SGR del siguiente bienio para cada una de las entidades beneficiarias de que trata el inciso segundo del artículo 361 de la Constitución Política y deberán destinarse a las mismas finalidades definidas por la Constitución Política y la ley. Estos recursos no harán parte de los rendimientos financieros del Sistema General de Regalías”, los rendimientos financieros que generen los recursos de asignaciones directas en la Cuenta Única del SGR se reportará en la subcuenta 240726 - Rendimientos financieros. Partiendo de la disponibilidad para las entidades beneficiarias, los rendimientos financieros que se generen en el primer año de cada bienio se reportará como partida no corriente y los rendimientos financieros que se acumulen en el segundo año de cada bienio se reportará como partida no corriente.

**Saneamiento contable:** El proceso contable del SGR está organizado y tiene definidas las instancias y los documentos fuente que deben servir de soporte para registrar los hechos económicos de acuerdo al marco normativo, por lo que todos los saldos y movimientos que se presenta en los informes contables están justificados y desagregados; no existen partidas por depurar. En este sentido cada que es necesario aclarar algún tema respecto al procedimiento contable de alguna operación, se revisa entre el contador y el subdirector de operaciones y en caso de ser necesario se solicita concepto a la Contaduría General de la, esto ha permitido mantener los hechos económicos debidamente clasificados y unos saldos contables depurados.

#### **2.5.4. Manual de políticas contables**

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público expidió la Resolución 3370 del 23 septiembre de 2019, por la cual se adopta el Manual de Políticas Contables para las Entidades Contables Públicas: “Sistema General de Regalías”, “Tesoro Nacional” y “Servicio a la Deuda”.

El Manual de Políticas Contables de la Entidad Contable Pública “Sistema General de Regalías” compila los lineamientos contables mínimos a seguir para lograr la uniformidad en la información contable pública del Sistema General de Regalías y debe ser aplicado por quienes la conforman.

El Manual se compone de las Políticas Contables de la Entidad Contable Pública “Sistema General de Regalías” que deben ser observados por quienes conforman el sistema y participan de alguna manera en el ciclo de negocio, por lo que las operaciones que

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

desarrollan con relación a los recursos del SGR se deben revelar en los estados financieros. Su actualización, que está a cargo del responsable de la Contabilidad del SGR y se realizará cuando la Contaduría General de la Nación (CGN) realice una modificación al Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, que afecte las directrices sobre lo consignado en este Manual, o en los casos puntuales, cuando a juicio del mismo responsable se produzca un cambio en la Política Contable que genere una representación más fiel y relevante de la información contable.

Los lineamientos introducidos fueron elaborados partiendo de lo indicado por la Contaduría General de la Nación en el Marco Conceptual y el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, anexos a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias; también se contemplaron definiciones y dinámicas emitidas en el Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno, anexo a la Resolución 620 de 2015 y sus modificatorias.

El Manual de Políticas Contables del Sistema General de Regalías se puede consultar en el siguiente enlace:

<http://mintranet/sug/paginas/AdministracionRecursosFinancieros.aspx>

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

#### 3.1. Juicios

El proceso contable del Sistema General de Regalías, se ve afectado por diversos aspectos internos y externos; no obstante, tales situaciones son mitigadas permanentemente, con el desarrollo de acciones de El proceso contable del Sistema General de Regalías, se ve afectado por diversos aspectos internos y externos; no obstante, tales situaciones son mitigadas permanentemente, con el desarrollo de acciones de mejora continuo en los procesos contables, específicamente validación y controles que garanticen las cualidades y características que debe cumplir la información contable. De otra parte, se define un cronograma de actividades mensual en el cual cada entidad o área que debe reportar información al proceso contable tiene una fecha máxima para disponer el documento Fuente idóneo para su registro. Los juicios aplicados en la preparación y presentación de los estados financieros del Sistema General de Regalías provienen del entendimiento del ordenamiento legal definido por la Contaduría General de la Nación para el registro de las operaciones del Sistema General de Regalías, en este sentido se procura que cada registro contable tenga un soporte legal. Para el año 2021, el manual de políticas contables constituye el marco de referencia para el registro de la información contable.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

### 3.2. Estimaciones y supuestos

Durante el año 2023 no se ha presentado evidencia objetiva de la ocurrencia de hechos relacionados con deterioro, litigios, pensiones o cualquier otra situación que implique hacer estimaciones o supuestos acerca del futuro para presentación de información contable. En este sentido tampoco hay hechos que impliquen incertidumbre.

### 3.3. Correcciones contables

Para la implementación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno que comenzó a aplicar a partir del año 2018, en la contabilidad del SGR se reconoció como ajuste por convergencia un pasivo en la subcuenta “240316 – Sistema General de regalías” con el Ministerio de Minas por valor de \$60.899.589.298,72 que correspondía al valor de Incentivo a la Producción Minera que había sido distribuido en cabeza del Ministerio de Minas y que no se había girado. A su vez el Ministerio de Minas registró un asiento por el mismo valor y por el mismo concepto reconociendo un deudor del SGR en la subcuenta “133702 – Sistema general de regalías”. En el mes de mayo de 2019, se registra la carga de la IAC en el SPGR de Incentivo a la producción Minera, conforme a lo establecido a la Resolución 40394 de 2019, por valor de \$13.438.353.066,59 a favor de cada una de las entidades territoriales receptoras de esos recursos, con impacto contable en el SGR de reconocer un pasivo y un gasto con cada una de las entidades territoriales, y en la contabilidad de las entidades territoriales receptoras como un ingreso y un deudor con el SGR. Este valor formaba parte del valor que había sido distribuido al Ministerio de Minas y que no se había girado, por lo cual había quedado como ajuste de convergencia en las dos entidades. En este contexto, en la contabilidad del SGR quedaron reflejados dos pasivos, uno con el Ministerio de Minas cuando se registró el ajuste por convergencia y otro con las entidades territoriales cuando se cargó la IAC de incentivo a la producción. La contrapartida en el ajuste por convergencia fue la cuenta “3145 – Impacto por transición al nuevo marco normativo”, y en la carga de la IAC fue la subcuenta “542316 - Incentivos a la producción minera”. Una vez revisado el procedimiento y los soportes de las operaciones realizadas, los responsables de la información contable del Ministerio de Minas y Energía, del Sistema General de Regalías y la Administración del SPGR se concluyó que en el mes de diciembre de 2019 se debe reversar por comprobante contable manual el ajuste por convergencia por valor de \$13.438.353.066,59 realizado por el Ministerio de Minas y Energía y por el Sistema General de Regalías, de tal forma que la IAC cargada en el mes de mayo de 2019 queda como la operación real y definitiva. Los pasivos en el SGR quedan con las entidades territoriales que a su vez refleja el deudor con el SGR, estos saldos se irán disminuyendo en la medida en que cada entidad territorial ordene pagos con cargo a estos recursos.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.

#### 3.4.1. Riesgos de las inversiones del Sistema general de regalías

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

Las inversiones de los excedentes transitorios de liquidez de los recursos del Sistema General de Regalías están expuestas a diferentes riesgos financieros, como los son el riesgo de mercado, el riesgo de liquidez y el riesgo de crédito. Dichos riesgos se identifican a partir de la política de inversión definida en el Artículo 162 de la Ley 2056 de 2020, la cual establece que los excedentes de liquidez se podrán invertir en títulos de deuda pública de la Nación, en depósitos remunerados en el Banco de la República o en pagarés de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

Las políticas de riesgo del portafolio de inversiones del Sistema General de Regalías se deben alinear con las políticas de riesgo definidas por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional en su Manual de Riesgo de Mercado para los Recursos Administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional. Las políticas de inversión enmarcan los lineamientos respecto a inversiones admisibles, composición del portafolio, duración de las inversiones, asignación de cupos de contraparte, entre otras políticas que buscan administrar eficientemente los riesgos financieros inherentes a la administración de recursos públicos.

El siguiente cuadro, resume el saldo a valor de mercado de las inversiones del Sistema General de Regalías a corte de 30 de junio de 2023 y muestra la rentabilidad con base en la diferencia del valor nominal (valor compra) y el valor de mercado, el cual incluye el monto de intereses causado:

| Portafolio SGR                    | Valor Mercado      | Valor Nominal / Valor Compra | Rentabilidad      |
|-----------------------------------|--------------------|------------------------------|-------------------|
| <b>Inversiones</b>                | 36,636,454,354,516 | 35,386,198,927,094           | 1,250,255,427,422 |
| Depósitos Remunerados             | -                  | -                            | -                 |
| Depósito Remunerado Activo Tesoro | 36,636,454,354,516 | 35,386,198,927,094           | 1,250,255,427,422 |

**Riesgo de Mercado:** De acuerdo con la política de inversión, el portafolio del Sistema General de Regalías está expuesto al factor de riesgo de tasa de interés, dado que el valor de las inversiones en títulos de deuda pública de la Nación depende de su tasa de valoración y las inversiones en Depósitos remunerados y Depósitos del Tesoro están sujetas a la tasa de política monetaria del Banco de la República. La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, establece límites de duración del portafolio de títulos de deuda pública.

Dentro del Sistema de Administración del Riesgo de Mercado (SARM), se estima la máxima pérdida probable del valor del portafolio ante movimientos en el mercado a partir de la metodología de Valor en Riesgo (VeR) para el portafolio de TES. Considerando que las inversiones que mantiene el Sistema General de Regalías a corte del 30 de junio de 2023 se componen principalmente en Depósitos de corto plazo, se resume en el siguiente cuadro el retorno promedio del portafolio del Sistema General de Regalías.

---

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

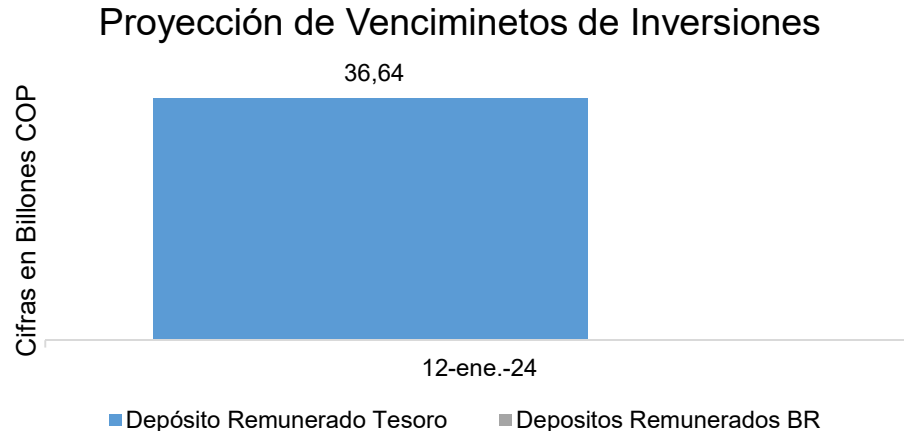
atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

| Portafolio SGR                    | Retorno Promedio Efectivo (TIR) <sup>1</sup> |
|-----------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Inversiones</b>                | <b>12.85</b>                                 |
| Depósitos Remunerados             | -                                            |
| Depósito Remunerado Activo Tesoro | 12.85                                        |

El perfil de riesgo que maneja el portafolio de inversiones del Sistema General de Regalías es conservador y su mayor exposición al riesgo de mercado se encuentra en la decisión de política monetaria del Banco de la República.

**Riesgo de Liquidez:** Con el fin de que el Sistema General de Regalías cumpla con sus obligaciones oportunamente, la administración de los excedentes de liquidez se mantiene en inversiones de corto plazo, para así establecer una estructura eficiente y coherente con el flujo de caja de ingresos y egresos. El siguiente flujo muestra la proyección de vencimientos de las inversiones del Sistema General de Regalías a corte del 30 de junio de 2023:



El Sistema de Administración del Riesgo de Liquidez (SARL) diseñado para la administración de los excedentes de liquidez del Sistema General de Regalías, busca mantener activos líquidos con el fin de responder ante cualquier contingencia que se materialice en el futuro. Adicionalmente, se evidencia que tanto las inversiones en depósitos remunerados con el Banco de la República como los depósitos constituidos con el Tesoro Nacional presentan fecha de redención menor a un año y generalmente estos recursos son reinvertidos a muy corto plazo una vez se cumple su fecha de vencimiento. De igual forma, una parte de las inversiones mantiene un flujo de ingresos menor a dos semanas, garantizando la disponibilidad de recursos.

<sup>1</sup> La tasa efectiva calculada corresponde a la Tasa Interna de Retorno (TIR), la cual mide el rendimiento de los recursos que no son retirados durante el plazo de la operación. El cálculo se realiza a partir de un promedio geométrico de los flujos futuros esperados, lo que se puede interpretar como la tasa que hace que el valor presente neto sea igual a cero.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

**Riesgo de Crédito:** En el Sistema de Administración del Riesgo de Crédito (SARC), se aplican diferentes metodologías para la asignación de cupos de contraparte definidos en el Manual de Políticas de Riesgo de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional. Estas metodologías se aplican a partir del cumplimiento de un nivel mínimo de calificación crediticia, emitido por las calificadoras de riesgo reconocidas. Una vez identificadas las contrapartes que cumplen con la calificación mínima, se analiza la solidez financiera de cada una a través del modelo CAMEL, para así asignar un nivel óptimo de exposición a través del otorgamiento de cupos máximos de operación con cada contraparte.

Teniendo en cuenta que las contrapartes de los Depósitos Remunerados que componen el portafolio de inversiones del Sistema General de Regalías son el Banco de la República y la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, no se asignan límites de inversión considerando que el riesgo es bajo, pues el Banco de la República cumple sus funciones de prestamista de última instancia, y la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional asume un riesgo país.

**Validación Valoración:** Teniendo en cuenta la metodología del sistema de administración de portafolio PORFIN y la metodología de valoración descrita en el numeral 6 del capítulo I de la Circular Básica Contable y Financiera (Circular Externa 100 de 1995) de la Superintendencia Financiera de Colombia, el siguiente cuadro resume las diferencias presentadas en el monitoreo realizado a la valoración a valor de razonable a corte de 30 de junio de 2023, estas diferencias presentadas no son materiales.

| TÍTULOS               | VALOR DE MERCADO VALIDADOR | VALOR DE MERCADO PORFIN | DIFERENCIA  | DIFERENCIA (%) | LÍMITE |
|-----------------------|----------------------------|-------------------------|-------------|----------------|--------|
| TES COP               | -                          | -                       | -           | -              | OK     |
| TES UVR               | -                          | -                       | -           | -              | OK     |
| DEPOSITOS REMUNERADOS | -                          | -                       | -           | -              | OK     |
| Dep. Tesoro Activos   | 36,636,770,512,155         | 36,636,454,354,516      | 316,157,639 | 0.000862952%   | OK     |
| Overnight             | -                          | -                       | -           | -              | OK     |

### 3.4.2. Riesgos del fideicomiso - FAE

Las principales clases de riesgos a las que podría estar expuesto el FAE son:

**Riesgo de Mercado General:** la posibilidad que eventos o condiciones en un país o región afecten negativamente los mercados o emisores a escala mundial debido a la creciente interconexión de las economías globales y los mercados financieros. Desempeños adversos pueden presentarse en los mercados o tipos de activos debido a un número de factores, incluyendo inflación, tasas de interés, condiciones económicas, demanda global por productos o recursos, desastres o eventos naturales, terrorismo, eventos regulatorios y controles gubernamentales.

**Riesgo de Mercado Específico (o Riesgo de Tasas de Interés):** el riesgo de mercado se genera cuando las tasas de interés en la mayor parte de los mercados financieros mundiales se incrementan, dada la relación inversa existente entre las tasas de interés y el valor del portafolio. Los títulos con mayor sensibilidad a las tasas de interés y mayores vencimientos generalmente están sujetos a mayores fluctuaciones en su valor.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

**Riesgo de Liquidez:** es el riesgo derivado de no estar en capacidad de convertir las inversiones del Fideicomiso FAE en efectivo rápidamente y a un costo mínimo cuando es necesario. El Fideicomiso FAE se dividirá en portafolios con diferentes características de liquidez con el fin de cubrir inmediatamente requerimientos de liquidez con inversiones líquidas de corto plazo.

**Riesgo de Crédito:** es el riesgo al que se expone el portafolio tras la ocurrencia de eventos crediticios, tales como: i) deterioro de la calidad crediticia de los emisores o de las emisiones de los activos de inversión, y/o ii) incumplimiento por parte de los emisores. El deterioro crediticio real o percibido puede generar un aumento en los diferenciales de crédito (es decir, la diferencia de rendimientos de dos instrumentos con vencimiento similar, pero con diferente calidad crediticia) y una caída en el precio de los instrumentos del emisor.

**Riesgo de inversión en el exterior:** Los instrumentos financieros emitidos en el exterior pueden ser objeto de pérdidas debido a regulaciones del gobierno extranjero, menos información pública y menos estabilidad económica, política y social en los países en los cuales invierte el Fondo. Las pérdidas también pueden ocasionarse por controles cambiarios o cualquier otro tipo de restricciones o por problemas en el registro, liquidación o custodia de los instrumentos. También abarca el riesgo de fluctuaciones desfavorables en la tasa de cambio, lo que puede causar que el valor de los títulos denominados en la moneda extranjera disminuya.

**Riesgo de acciones:** es el riesgo derivado de la variación del precio de las acciones, los cuales históricamente han aumentado y disminuido en ciclos periódicos. Los mercados globales de acciones han experimentado periodos de considerable volatilidad en los precios en el pasado y pueden continuar presentándolos en el futuro.

Con el objetivo de gestionar los diferentes tipos de riesgo dentro de niveles y parámetros aceptables, los Lineamientos de Inversión definidos por el Comité de Inversiones en esta Declaración de Política de Inversión buscan mitigar el impacto y la probabilidad de ocurrencia de eventos en los que se puedan materializar estos riesgos.

### 3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

La emergencia generada por covid no afectó en ningún aspecto el desarrollo de las actividades contables del sistema general de regalías. El proceso contable y la información se recibió en los tiempos normales y los informes contables se publicaron mensualmente conforme las fechas definidas en la resolución 182 de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación que establece que a partir de enero de 2018 se deben publicar los estados financieros mensualmente dentro del mes siguiente al mes informado. El Ministerio de hacienda y Crédito Público a partir de la declaratoria de la emergencia, optó por el trabajo en casa para todos los funcionarios, por lo que desde el mes de marzo de 2020 las personas responsables del proceso contable estamos desarrollando todas las actividades desde casa.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

#### 4. NOTA 4. RESUMÉN DE POLITICAS CONTABLES

##### 4.1. Política contable de inversiones de administración de liquidez

Las inversiones de administración de liquidez corresponden a los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia, así como los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

Las Inversiones de Administración de Liquidez del Sistema General de Regalías se clasifican como instrumentos de deuda, son títulos de renta fija que le otorgan al SGR la calidad de acreedor frente al emisor del título; provienen por una parte de los excedentes transitorios de liquidez con los cuales se constituyen Depósitos remunerados por el Banco de la República y Pagarés emitidos por la Nación a nombre del Sistema General de Regalías. Estas inversiones en condiciones normales tienen una vigencia inferior a 12 meses, es decir que se espera realizar dentro de este término por lo cual se refleja en los estados financieros como partidas corrientes del activo.

En los aspectos correspondientes al reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información de las inversiones de administración de liquidez se aplica el tratamiento contable establecido por la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, específicamente en el Numeral 1- Inversiones de administración de liquidez del Capítulo I- Activos y el Numeral 1.3.5 - Estados de flujos de efectivo del Capítulo VI-Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones; adicionalmente lo contemplado en el Numeral 6.1.1 Definición de los elementos de los estados financieros-Activos y 6.2.1 Reconocimiento de los activos, del mencionado Marco Conceptual.

Las inversiones de administración de liquidez del Sistema general de Regalías se clasifican en la categoría “Costo amortizado”, ya que la entidad tiene la intención y la capacidad de conservarla hasta su vencimiento, y los rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.

La medición del deterioro del valor de las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo amortizado se realiza cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

##### 4.2. Política contable de cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades de los que se espera recibir un flujo financiero, fijo o determinable, en efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

[atencioncliente@minhacienda.gov.co](mailto:atencioncliente@minhacienda.gov.co)

[www.minhacienda.gov.co](http://www.minhacienda.gov.co)

Para el Sistema General de Regalías constituyen cuentas por cobrar los derechos por regalías no recaudados por las Agencias, los valores recaudados por las agencias no trasferidos al sistema y los rendimientos financieros pendientes de transferir por las entidades que administran recursos del SGR. Estas partidas en condiciones normales tienen un plazo inferior a 12 meses, es decir que se espera realizar den de este término por lo cual se refleja en los estados financieros como partidas corrientes del activo.

Las cuentas por cobrar del SGR se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de transacción que corresponde al importe en efectivo que se espera recibir al extinguir el deudor.

El reconocimiento procede siempre que exista el documento fuente idóneo que garantice el derecho y que exista certeza que el Ente Público percibirá beneficios económicos o potencial de servicio relacionado al activo de la transacción, además que el valor del activo puede ser medido con fiabilidad. En este sentido al final de cada periodo se realizan las actividades para registrar y conciliar los saldos de las cuentas por cobrar con cada uno de los deudores.

Las cuentas por cobrar se reconocen y revelan de acuerdo al tratamiento contable establecido por la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, específicamente en el Numeral 2- Cuentas por Cobrar del Capítulo I - Activos; adicionalmente lo contemplado en el Numeral 6.1.1 Definición de los elementos de los estados financieros-Activos y 6.2.1 Reconocimiento de los activos, del mencionado Marco Conceptual.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones. Al final de cada periodo se verifican si existen indicios de deterioro para proceder con el procedimiento definido en el numeral 19 – Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo del capítulo 1 – Activos de la parte 2 – Normas de la resolución 533 de 2015.

#### **4.3. Política contable de recursos entregados en administración**

Los recursos entregados en administración por el Sistema General de Regalías corresponden al saldo en el patrimonio autónomo denominado “Fideicomiso FAE” que es administrado en Dólares Americanos por el Banco de la República y que fue reglamentado mediante decreto 1076 de Mayo 22 de 2012, por los Depósitos remunerados por el Tesoro Nacional constituidos en virtud del artículo 37 de la ley 1955 de 2019 por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo, que estableció que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público administrará los activos y pasivos financieros de la Nación en forma directa, el procedimiento para el registro de los Depósitos Remunerados por el Tesoro Nacional fue definido mediante radicado No. 20192000029871 de Julio 23 de 2019 de la CGN, en el cual definen que para el registro de estas operaciones se debe observar lo enunciado en la resolución 386 de 2019 que establece el procedimiento para el registro de los recursos entregados en administración, también se reflejan como recursos entregados en administración el saldo por ejecutar del acuerdo 019 de Agosto 27 de 2013 realizado con el

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

ICETEX. Los Depósitos remunerados por el Tesoro Nacional en condiciones normales tienen una vigencia inferior a 12 meses, es decir que se espera realizar den de este término por lo cual se refleja en los estados financieros como partidas corrientes. En lo relacionado con el FAE, si bien es cierto que es un ahorro pensado en el largo plazo, los recursos están disponibles y no tienen limitación para ser distribuidos por lo cual también se reflejan como partida corriente del activo.

Las operaciones del Fideicomiso - FAE se registrarán conforme a lo establecido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 386 de 2018 "Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo".

Los aportes y retiros se registran aplicando la tasa de cambio del día de la operación. Al cierre de cada periodo contable se registran las utilidades o pérdidas del periodo reportadas por el Banco de la República a la tasa de cambio del último día del mismo periodo y se registra la valorización y desvalorización del Fondo como resultado de aplicar el saldo en dólares por la tasa de cambio del último día del periodo, con esta operación se reexpresa el saldo en pesos afectando la respectiva cuenta de resultados según corresponda a ingresos o gastos, de acuerdo al tratamiento contable establecido por la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, específicamente en el Numeral 2- Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera del Capítulo V-Otras normas.

#### **4.4. Política contable de cuentas por pagar**

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros por los Entes Públicos, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Para el Sistema General de Regalías constituyen cuentas por pagar:

- Los valores distribuidos a los beneficiarios de las regalías por el DNP mediante "Instrucción de abono a cuenta" para: Asignaciones Directas, Proyectos de Ciencia, Tecnología e Indicación, Proyectos de Desarrollo Regional, Proyectos de Compensación Regional, Ahorro Pensional Territorial, Proyectos de inversión de los municipios ribereños del río grande de la Magdalena y canal del dique, Fiscalización del Sistema General de Regalías, Monitoreo, seguimiento, control y evaluación del Sistema General de Regalías, Funcionamiento del Sistema General de Regalías, Asignación para la paz e Incentivos a la producción minera.
- Recaudos en la cuenta única del Sistema general de Regalías pendientes de clasificar e imputar.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

- Rendimientos Financieros que permanecen en la cuenta única del Sistema General de Regalías que son propiedad de las entidades beneficiarias de regalías.

Las cuentas por pagar del SGR se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de transacción que corresponde al importe en efectivo que se espera entregar para extinguir la obligación. En condiciones normales estas obligaciones se deben liquidar en el ciclo normal de la operación en su mayoría en un término inferior a un año y no existen derechos para aplazar su cancelación por lo cual se reflejan como partidas corrientes del pasivo.

Las cuentas por pagar se reconocen y revelan de acuerdo al tratamiento contable establecido por la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, específicamente en el Numeral 3- Cuentas por Pagar del Capítulo II- Pasivos; adicionalmente lo contemplado en el Numeral 6.1.1 Definición de los elementos de los estados financieros-Activos y 6.2.1 Reconocimiento de los pasivos, del mencionado Marco Conceptual.

#### **4.5. Política contable de ingresos**

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (como entrada o incremento del activo o salida o decremento del pasivo) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

Los ingresos de las entidades de gobierno surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Constituyen ingresos para el Sistema General de Regalías:

- Ingresos Fiscales de Regalías por Hidrocarburos y minería.
- Rendimientos Financieros.
- Diferencia en Cambio sobre los recursos del FAE por el incremento en la TRM de un periodo a otro.

Estos ingresos surgen de transacciones sin contraprestación, ya que el Sistema General de Regalías la recibe sin entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso recibido. De otra parte, porque el sistema General de Regalías representado por la Agencia Nacional de Minería y la Agencia Nacional de Hidrocarburos, tiene la facultad legal para exigir el pago de las regalías que se generan por la explotación de recursos naturales no renovables.

Los ingresos en el Sistema General de Regalías se reconocen siempre que previa evaluación de las circunstancias, se evidencie, que se cumple con las siguientes condiciones:

- Se tiene control sobre el activo asociado a la transacción.
- Es probable que el ente perciba beneficios económicos o potencial de servicio relacionado al activo de la transacción.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

- El valor del activo puede ser medido con fiabilidad.

Los ingresos se reconocen y revelan de acuerdo al tratamiento contable establecido por la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, específicamente en el Numeral 1- Ingresos de Transacciones sin contraprestación del Capítulo IV- Ingresos; adicionalmente lo contemplado en el Numeral 6.1.1 Definición de los elementos de los estados financieros- Activos y 6.2.3 Reconocimiento de Ingresos, del mencionado Marco Conceptual.

#### **4.6. Política contable de gastos**

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (como salida o disminución del activo o generación o aumento del pasivo) que dan como resultado decremento del patrimonio y no están relacionados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Los gastos del Sistema General de Regalías están determinados por valores distribuidos a los beneficiarios de las regalías por el DNP mediante “Instrucción de abono a cuenta” para: Asignaciones Directas, Proyectos de Ciencia, Tecnología e Indicación, Proyectos de Desarrollo Regional, Proyectos de Compensación Regional, Proyectos de inversión de los municipios ribereños del río grande de la Magdalena y canal del dique, Fiscalización del Sistema General de Regalías, Monitoreo, seguimiento, control y evaluación del Sistema General de Regalías, Funcionamiento del Sistema General de Regalías, Asignación para la paz e Incentivos a la producción minera.

Estos gastos se reconocen con el acto administrativo emitido por el Departamento Nacional de Planeación mediante el cual distribuye cada mes entre los beneficiarios de las regalías por cada concepto, los recursos provenientes de las liquidaciones informadas por la Agencia Nacional de Hidrocarburos y la Agencia Nacional de Minería.

#### **4.7. Política contable para la preparación y presentación de los estados financieros y sus revelaciones.**

La información financiera se revela en la estructura de los estados financieros, así como en las notas explicativas.

Esta política aplica a los estados financieros de información de propósito general, que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. El Sistema General de Regalías presenta estados financieros individuales, ya que no posee control, influencia significativa ni control conjunto en otra entidad.

Para cumplir su finalidad, los estados financieros del SGR suministran información de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, cuentas de orden y los flujos de efectivo.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

[atencioncliente@minhacienda.gov.co](mailto:atencioncliente@minhacienda.gov.co)

[www.minhacienda.gov.co](http://www.minhacienda.gov.co)

Además, se presentan revelaciones de carácter general y específico en las notas a los estados financieros.

Los rubros contables incluidos en los estados financieros se ciñen al contenido del Catálogo General de Cuentas (CGC) aplicable a las Entidades de Gobierno; por lo que, tanto la denominación de los rubros, como su contenido y orden, obedecen la estructura del CGC.

En los aspectos correspondientes a la presentación de estados financieros y revelaciones de la información, el Sistema General de Regalías aplica lo establecido por la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, específicamente en el Capítulo 4 - Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones.

El juego completo de estados financieros comprende (en todos los casos son comparativos con los correspondientes al período inmediatamente anterior:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estados de Flujos de Efectivo.
- Notas a los Estados Financieros.

Cada mes se publican los estados financieros en la página del Ministerio, con corte al mes inmediatamente anterior, allí también se publica información complementaria como la “Instrucción de Abono a cuenta”, las operaciones recíprocas, entre otras.

#### **4.8. Política contable de hechos ocurridos después del periodo contable**

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponde a la fecha en la que se aprueba que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos.

En los aspectos correspondientes a los hechos ocurridos después del período contable el Sistema General de Regalías, aplica lo establecido por la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, específicamente en el Capítulo 4-Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones, Numeral 5-Hechos ocurridos después del período contable.

Para establecer el procedimiento a seguir en cada evento en el que se encuentran hechos ocurridos después del periodo contable, se consideran por lo menos los siguientes aspectos:

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

- Los hechos ocurridos después del periodo contable implican ajuste siempre y cuando proporcionen evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo.
- De lo contrario no se realizan ajustes y se efectúan las revelaciones correspondientes, siempre y cuando los hechos económicos sean materiales.

#### LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN-ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIÓN  
4233100-FT-011 Versión 04

NOTA 34. EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA  
EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS  
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

## NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

| Descripción                                | jun-23            | jun-22          | Variación       | %  |
|--------------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|----|
| Cuenta Única - Sistema general de Regalias | 1,375,484,445,510 | 793,252,497,808 | 582,231,947,702 | 73 |

## Composición

| Descripción                                | junio-23        | junio-22        | Variación       | %  |
|--------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----|
| Cuenta Única - Sistema general de Regalias | 817,398,486,303 | 468,884,186,324 | 348,514,299,979 | 74 |

## 5.1 Cuenta Única - Sistema general de regalías

| Entidad Financiera                           | Cuenta Bancaria | Saldo Junio de 2023      | Saldo Junio de 2022    | Variación              | %           |
|----------------------------------------------|-----------------|--------------------------|------------------------|------------------------|-------------|
| Banco República - Cuenta Pagadora            | 61016960        | 1,286,776,614,837        | 792,416,694,236        | 494,359,920,601        | 62          |
| Banco República – Reintegros                 | 61010435        | 0                        | 0                      | 0                      |             |
| Banco República - Operaciones Financieras    | 61010427        | 0                        | 0                      | 0                      |             |
| Banco República - Rendimientos Financieros   | 61016978        | 0                        | 0                      | 0                      |             |
| Citibank USD FAE                             | 36277554        | 88,527,626,992           | 85,232.26              | 88,527,541,760         | 103,866,243 |
| Banco Agrario Reintegro saldos no ejecutados | 300700007242    | 109,243,444              | 605,710,179            | -496,466,735           | -82         |
| Banco Agrario Rendimientos Financieros       | 300700006830    | 70,960,236               | 230,008,160            | -159,047,924           | -69         |
| <b>Total</b>                                 |                 | <b>1,375,484,445,509</b> | <b>793,252,497,808</b> | <b>582,231,947,702</b> | <b>73</b>   |

Las cuentas del Banco de la república 61010435, 61010427 y 61016978 tienen traslado diario automático de saldo a la cuenta pagadora 61016960 por lo cual su saldo siempre es CERO, mientras que las cuentas del Banco Agrario 300700006830 y 300700007242 tienen traslado automático semanal de saldo a la cuenta pagadora 91016960 del Banco de la República.

- El saldo de la cuenta 61016960 corresponde al valor de los excedentes de liquidez no invertidos que se remuneran de conformidad con lo establecido en el numeral 2.6 de la circular externa operativa y de servicios DOAM 276 de junio 19 de 2020, expedida por el Banco de la República.
- El saldo de la cuenta bancaria 300700006830 corresponde al valor de los rendimientos financieros del SGR recaudados la última semana de junio de 2023 que quedaron pendientes de transferir a la cuenta 61016960 del Banco de la República.
- El saldo de la cuenta bancaria 300700007242 corresponde al valor de los reintegros de saldos no ejecutados del SGR recaudados la última semana de junio de 2023 que quedaron pendientes de transferir a la cuenta 61016960 del Banco de la República.
- El saldo de la cuenta 36277554 del Citibank corresponde a US \$21.121.859,43 valorados a la TRM de junio 30 de 2023 de \$4.191,28.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

**Variación:** La variación del monto de inversión de los excedentes de liquidez del SGR está dada en la autonomía que tiene la Subdirección de Tesorería del MHCP, previo análisis integral del comportamiento de la liquidez del flujo de caja de la Nación y de los recursos que administra a terceros. El valor total de las inversiones de los excedentes de liquidez que están constituidas en depósitos remunerados por el Banco de la República, depósitos remunerados por el Tesoro Nacional y saldos bancarios se incrementó en un 43,45% entre junio de 2022 y junio de 2023 al pasar de \$26,499,247 millones a \$38,011,991 millones. En cuanto a los saldos en cuentas bancarias, a junio de 2022 el saldo era de \$793,252 millones mientras que a junio de 2023 el saldo fue de \$1,375,484 millones lo que representa un incremento del 73.40%, esta situación se justifica en la implementación del numeral 2.6 de la circular externa operativa y de servicios DOAM 276 de octubre 19 de 2020 expedida por el Banco de la República mediante la cual se remuneran los saldos en las cuentas CUD aperturadas en el Banco de la República y la expedición del plan Nacional de Desarrollo que ordena girar los excedentes de liquidez para ser administrador por la DGCPTN. Con la implementación de estos procedimientos, los saldos en depósitos remunerados por el Banco de la República y el saldo en la cuenta única del sistema General de Regalías estarán condicionados por las necesidades de caja para atender los pagos ordenados con cargo a recursos de SGR y los demás excedentes de liquidez deben constituirse como depósitos remunerados por el Tesoro Nacional.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

| Descripción                                  | jun-23             | jun-22             | Variación          | %  |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----|
| Depósitos remunerados por el Tesoro Nacional | 36,636,454,354,516 | 25,705,941,870,136 | 10,930,512,484,380 | 43 |
| Convenio Icetex                              | 52,525,988         | 52,525,988         | 0                  | 0  |

### 6.1 Inversiones de administración de liquidez – Depósitos remunerados por el Tesoro Nacional

\$36.636.454 millones que corresponde a los siguientes depósitos remunerados por el Tesoro Nacional constituidos en cumplimiento de los artículos 37 y 38 de la ley 1955 de 2019 por la cual se definió el plan nacional de desarrollo y que mediante radicado No. 20192000029871 de junio 23 de 2019 la CGN definió el procedimiento para el registro de estas operaciones. De este valor, a junio de 2023 quedó un valor pendiente por recaudar de \$1.250.255 millones que corresponde a los intereses generados a junio de 2023 por los títulos que estaban vigentes.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

| Titulo  | Emission   | F.Vcto     | Valor Compra       | T.Compra | Valor Mercado      | Valorización      |
|---------|------------|------------|--------------------|----------|--------------------|-------------------|
| 1596194 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 880,000,000,000    | 12.75    | 929,955,014,063    | 49,955,014,063    |
| 1596195 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 880,000,000,000    | 12.75    | 929,955,014,063    | 49,955,014,063    |
| 1596196 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 880,000,000,000    | 12.75    | 929,955,014,063    | 49,955,014,063    |
| 1596197 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 880,000,000,000    | 12.75    | 929,955,014,063    | 49,955,014,063    |
| 1596198 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 880,000,000,000    | 12.75    | 929,955,014,063    | 49,955,014,063    |
| 1596199 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 880,000,000,000    | 12.75    | 929,955,014,063    | 49,955,014,063    |
| 1596200 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 880,000,000,000    | 12.75    | 929,955,014,063    | 49,955,014,063    |
| 1596201 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 880,000,000,000    | 12.75    | 929,955,014,063    | 49,955,014,063    |
| 1596202 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 880,000,000,000    | 12.75    | 929,955,014,063    | 49,955,014,063    |
| 1596203 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 880,000,000,000    | 12.75    | 929,955,014,063    | 49,955,014,063    |
| 1596204 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 690,893,300,599    | 12.75    | 730,113,283,040    | 39,219,982,441    |
| 1596205 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 528,625,123,288    | 12.75    | 558,633,618,138    | 30,008,494,850    |
| 1596206 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 528,625,123,288    | 12.75    | 558,633,618,138    | 30,008,494,850    |
| 1596207 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 739,067,671,233    | 12.75    | 781,022,371,131    | 41,954,699,898    |
| 1596208 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 633,486,575,342    | 12.75    | 669,447,746,683    | 35,961,171,341    |
| 1596209 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 627,538,964,384    | 12.75    | 663,162,507,328    | 35,623,542,944    |
| 1596210 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 313,769,482,192    | 12.75    | 331,581,253,664    | 17,811,771,472    |
| 1596211 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 627,141,863,014    | 12.75    | 662,742,863,681    | 35,601,000,667    |
| 1596212 | 13/01/2023 | 12/01/2024 | 418,094,575,342    | 12.75    | 441,828,575,786    | 23,734,000,444    |
| 1596613 | 19/01/2023 | 12/01/2024 | 500,000,000,000    | 12.86    | 527,583,512,142    | 27,583,512,142    |
| 1596834 | 24/01/2023 | 12/01/2024 | 500,000,000,000    | 12.98    | 526,943,249,606    | 26,943,249,606    |
| 1597374 | 30/01/2023 | 12/01/2024 | 750,000,000,000    | 12.75    | 788,160,095,529    | 38,160,095,529    |
| 1597375 | 30/01/2023 | 12/01/2024 | 750,000,000,000    | 12.75    | 788,160,095,529    | 38,160,095,529    |
| 1601473 | 22/03/2023 | 12/01/2024 | 500,000,000,000    | 12.51    | 516,415,602,831    | 16,415,602,831    |
| 1601474 | 22/03/2023 | 12/01/2024 | 500,000,000,000    | 12.51    | 516,415,602,831    | 16,415,602,831    |
| 1604921 | 13/04/2023 | 12/01/2024 | 900,000,000,000    | 12.86    | 923,568,845,779    | 23,568,845,779    |
| 1604922 | 13/04/2023 | 12/01/2024 | 900,000,000,000    | 12.86    | 923,568,845,779    | 23,568,845,779    |
| 1604923 | 13/04/2023 | 12/01/2024 | 900,000,000,000    | 12.86    | 923,568,845,779    | 23,568,845,779    |
| 1604924 | 13/04/2023 | 12/01/2024 | 900,000,000,000    | 12.86    | 923,568,845,779    | 23,568,845,779    |
| 1604925 | 13/04/2023 | 12/01/2024 | 900,000,000,000    | 12.86    | 923,568,845,779    | 23,568,845,779    |
| 1604926 | 13/04/2023 | 12/01/2024 | 900,000,000,000    | 12.86    | 923,568,845,779    | 23,568,845,779    |
| 1604927 | 13/04/2023 | 12/01/2024 | 900,000,000,000    | 12.86    | 923,568,845,779    | 23,568,845,779    |
| 1604928 | 13/04/2023 | 12/01/2024 | 900,000,000,000    | 12.86    | 923,568,845,779    | 23,568,845,779    |
| 1604929 | 13/04/2023 | 12/01/2024 | 700,000,000,000    | 12.86    | 718,331,324,495    | 18,331,324,495    |
| 1605876 | 21/04/2023 | 12/01/2024 | 500,000,000,000    | 12.94    | 511,802,623,473    | 11,802,623,473    |
| 1608306 | 24/05/2023 | 12/01/2024 | 223,000,000,000    | 13.12    | 225,804,064,173    | 2,804,064,173     |
| 1609179 | 6/06/2023  | 12/01/2024 | 108,238,767,123    | 13.02    | 109,113,556,919    | 874,789,796       |
| 1609180 | 6/06/2023  | 12/01/2024 | 649,432,602,740    | 13.02    | 654,681,341,513    | 5,248,738,773     |
| 1609181 | 6/06/2023  | 12/01/2024 | 900,000,000,000    | 13.02    | 907,273,833,922    | 7,273,833,922     |
| 1609182 | 6/06/2023  | 12/01/2024 | 900,000,000,000    | 13.02    | 907,273,833,922    | 7,273,833,922     |
| 1609183 | 6/06/2023  | 12/01/2024 | 900,000,000,000    | 13.02    | 907,273,833,922    | 7,273,833,922     |
| 1609185 | 6/06/2023  | 12/01/2024 | 900,000,000,000    | 13.02    | 907,273,833,922    | 7,273,833,922     |
| 1609186 | 6/06/2023  | 12/01/2024 | 900,000,000,000    | 13.02    | 907,273,833,922    | 7,273,833,922     |
| 1609206 | 6/06/2023  | 12/01/2024 | 840,921,065,178    | 13.02    | 847,717,420,922    | 6,796,355,744     |
| 1609215 | 6/06/2023  | 12/01/2024 | 450,190,355,834    | 13.02    | 453,828,811,258    | 3,638,455,424     |
| 1609217 | 6/06/2023  | 12/01/2024 | 856,672,832,877    | 13.02    | 863,596,495,001    | 6,923,662,124     |
| 1609218 | 6/06/2023  | 12/01/2024 | 900,000,000,000    | 13.02    | 907,273,833,922    | 7,273,833,922     |
| 1609219 | 6/06/2023  | 12/01/2024 | 150,500,624,660    | 13.02    | 151,716,976,381    | 1,216,351,721     |
| 1609228 | 6/06/2023  | 12/01/2024 | 900,000,000,000    | 13.02    | 907,273,833,922    | 7,273,833,922     |
| Totales |            |            | 35,386,198,927,094 |          | 36,636,454,354,516 | 1,250,255,427,422 |

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

Estos títulos se valoran a costo amortizado.

**Variación:** La variación del monto de inversión de los excedentes de liquidez del SGR está dada en la autonomía que tiene la Subdirección de Tesorería del MHCP, previo análisis integral del comportamiento de la liquidez del flujo de caja de la Nación y de los recursos que administra a terceros. El valor total de las inversiones de los excedentes de liquidez que están constituidas en depósitos remunerados por el Banco de la República, depósitos remunerados por el Tesoro Nacional y saldos bancarios se incrementó en un 43,45% entre junio de 2022 y junio de 2023 al pasar de \$26,499,247 millones a \$38,011,991 millones. En cuanto a los recursos entregados en administración, a junio de 2022 el saldo era de \$25.705.994 millones mientras que a junio de 2023 el saldo fue de \$36.636.507 millones lo que representa un incremento del 42.52%, esta situación se justifica en el incremento en los excedentes transitorios de liquidez del sistema en los dos periodos resultante de la diferencia entre el valor recaudado en la cuenta única del Sistema General de Regalías y el valor de los giros realizados.

En el periodo objeto de reporte no se presentó evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias de los depósitos remunerados, por lo cual no fueron objeto de cálculo de deterioro.

## 6.2 Convenio Icetex

Este saldo de 53 millones refleja el valor por ejecutar del acuerdo 019 de junio 27 de 2013 realizado con el ICETEX. En el año 2021 el Icetex consignó los recursos que tenía en cuentas bancarias del convenio y a partir de allí solo se manejan los reintegros que realizan los beneficiarios del convenio.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

| Descripción        | jun-23         | jun-22          | Variación       | %    |
|--------------------|----------------|-----------------|-----------------|------|
| CUENTAS POR COBRAR | 90,236,583,657 | 150,067,271,227 | -59,830,687,570 | - 40 |

### Composición

| Descripción                                                                                | jun-23         | jun-22         | Variación       | %    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|------|
| Multas                                                                                     | 18,317,988,011 | 16,804,010,411 | 1,513,977,600   | 9    |
| Hidrocarburos                                                                              | 7,587,216,475  | 74,216,109,178 | -66,628,892,703 | - 90 |
| Minerales                                                                                  | 72,074,259,418 | 74,735,127,872 | -2,660,868,454  | - 4  |
| Regalías y rendimientos recaudados pendientes de transferir al sistema general de regalías | 4,489,519,445  | 1,574,280,724  | 2,915,238,721   | 185  |
| Otras cuentas por cobrar                                                                   | 5,115,388,900  | 0              | 5,115,388,900   |      |

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

|                                                                       |                 |                 |              |     |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|-----|
| Deterioro acumulado - Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | -341,131,854    | -185,404,010    | -155,727,844 | 84  |
| Deterioro acumulado - Regalías                                        | -17,006,656,738 | -17,076,852,947 | 70,196,209   | - 0 |

## 7.2 Multas

El saldo de esta cuenta es de \$18.318 millones y corresponde a las multas impuestas mediante resoluciones en firme emitidas por el DNP contempladas en el artículo 117 de la ley 1530 de 2012 y el artículo 164 de la ley 2056 de 2020 a los representantes legales y a entidades territoriales como resultado del Sistema de Monitoreo Seguimiento Control y Evaluación del SGR. El 98% corresponde a los siguientes terceros:

| Tercero                                     | Valor pesos    | %     | Tercero                                      | Valor pesos | %    |
|---------------------------------------------|----------------|-------|----------------------------------------------|-------------|------|
| 823003543 MUNICIPIO DE COVENAS              | 13,121,515,978 | 71.63 | 80079281 FABIO DAVID VELASQUEZ               | 24,492,204  | 0.13 |
| 800099062 MUNICIPIO DE BUESACO              | 1,999,995,480  | 10.92 | 78739340 EDWIN JOSE BESAILE FAYAD            | 24,492,204  | 0.13 |
| 891200916 MUNICIPIO DE TUMACO               | 672,491,250    | 3.67  | 98394084 CAMILO ERNESTO ROMERO GALEANO       | 23,849,741  | 0.13 |
| 800099111 MUNICIPIO DE MOSQUERA             | 250,000,000    | 1.36  | 9284936 MYRON MARTINEZ RAMOS                 | 23,028,600  | 0.13 |
| 8370829 EDUARDO ENRIQUE CABRERA URBIÑA      | 147,190,990    | 0.80  | 12912456 EDINSON BIOSCAR RUIZ                | 22,499,770  | 0.12 |
| 800099431 MUNICIPIO DE TAMARA               | 107,980,811    | 0.59  | 17809734 RAFEL RICARDO CEBALLOS SIERRA       | 22,126,979  | 0.12 |
| 43279029 OLGA LUCIA CARTA MARTINEZ          | 78,124,200     | 0.43  | 13722015 CARLOS IVAN MELENDEZ MORENO         | 21,456,855  | 0.12 |
| 13041214 JOHAN VASQUEZ MORENO               | 71,549,222     | 0.39  | 15619686 REINALDO MARTINEZ TORRES            | 21,392,420  | 0.12 |
| 5302958 RAMON EDER RODRIGUEZ RODRIGUEZ      | 68,558,840     | 0.37  | 943978 JULIO CESAR GUERRA TULENA             | 21,392,420  | 0.12 |
| 12994012 VICTOR ARNULFO GALLO ORTIZ         | 62,050,905     | 0.34  | 19611568 TUFITH HATUM ARIAS                  | 21,392,420  | 0.12 |
| 11794013 PABLO PARRA CORDOBA                | 54,986,902     | 0.30  | 10752460 WILSON RODALDEGA QUILINDO           | 21,392,420  | 0.12 |
| 79627927 JOSE MARIA BALLESTEROS VALDIVIESO  | 51,058,294     | 0.28  | 1129579897 AURELIO EFRAIN ARREGOCES          | 21,392,420  | 0.12 |
| 4020780 NILSON MANUEL NAVAJA OLIVARES       | 49,521,337     | 0.27  | 15529518 ELKIN DARIO JARAMILLO JARAMILLO     | 21,392,420  | 0.12 |
| 15620041 CESAR AUGUSTO SERRANO ROMERO       | 42,784,840     | 0.23  | 8202350 HAROLD ALONSO ECHEVERRI AVENDAÑO     | 21,392,420  | 0.12 |
| 43519260 ESTHER ACOSTA MARRIAGA             | 42,784,840     | 0.23  | 12555094 MANUEL SALVADOR DE LA HOZ DE LA HOZ | 21,392,420  | 0.12 |
| 18123960 JIMMY HAROLD DIAZ BURBANO          | 34,279,420     | 0.19  | 10386248 OIVAR PORTOCARRERO BUSTOS           | 21,392,420  | 0.12 |
| 86056706 SERGIO ANDRES ESPINOSA FLOREZ      | 34,279,420     | 0.19  | 19589574 EURIPIDES PULIDO RODRIGUEZ          | 21,392,420  | 0.12 |
| 1.088E+09 ANDRES FELIPE SANTACRUZ BELTRAN   | 34,279,420     | 0.19  | 5292054 FRANCISCO GIOVANNI MELO REVELO       | 21,392,420  | 0.12 |
| 92500457 ABELARDO ANTONIO ARRAUT BUSTAMANTE | 34,279,420     | 0.19  | 4278183 ALSILVER SIERRA MENDIETA             | 21,392,420  | 0.12 |
| 91426010 ELKIN DAVID BUENO ALTAHONA         | 34,279,420     | 0.19  | 71758772 OMAR FRANCISCO VIDAL ROJAS          | 21,392,420  | 0.12 |
| 16477285 ELIECER ARBOLEDA TORRES            | 31,093,432     | 0.17  | 85437264 WILLIAM JOSE LARA MIZAR             | 21,392,420  | 0.12 |
| 80241149 ALEJANDRO JOSE LYONS MUSKUS        | 31,015,729     | 0.17  | 8826598 CRISTOBAL VANEGA GUARIN              | 21,392,420  | 0.12 |
| 17138415 MARCELO TORRES BENAVIDES           | 27,771,485     | 0.15  | 79158250 MIGUEL ANTONIO TORRES POVEDA        | 21,392,420  | 0.12 |
| 84063570 LUIS SOLANO                        | 27,493,451     | 0.15  | 5290339 JIMMY ALEXANDER HURTADO CAICEDO      | 21,392,420  | 0.12 |
| 15814129 FLORIBERTO SUAREZ ORTIZ            | 27,493,451     | 0.15  | 40916177 SILVIA MERCEDES OSPINO BERMUDEZ     | 21,392,420  | 0.12 |
| 5290023 WALTER HERNANDO QUIÑONES            | 27,493,451     | 0.15  | 18201911 ROBERTO JARAMILLO GARCIA            | 21,392,420  | 0.12 |
| 13889611 MANUEL JOSE RUDAS RUDAS            | 27,493,451     | 0.15  | 79865362 WILSON HUMBERTO PABON LOPEZ         | 21,392,420  | 0.12 |
| 17848788 JOSE CARLOS MOLINA BECERRA         | 27,493,451     | 0.15  | 17388301 LEONARDO CRUZ GARCIA                | 21,392,420  | 0.12 |
| 19145441 DANILO ANTONIO SALINAS MARTINEZ    | 27,493,451     | 0.15  | 70047656 MARIO DE JESUS RESTREPO PEREZ       | 20,451,200  | 0.11 |
| 71336436 LEON DARIO VELEZ YEPES             | 27,493,451     | 0.15  | 67000618 MABY YINETH VIERA ANGULO            | 20,206,030  | 0.11 |
| 8395874 ANGEL MESA CASTRO                   | 27,493,451     | 0.15  | 10776778 CAMILO TORRES BECERRA               | 19,452,926  | 0.11 |

Esta cartera presenta un deterioro de \$341 millones según lo informado por el Departamento Nacional de Planeación, entidad encargada del cobro de estos derechos.

**Variación:** El saldo de esta cuenta se incrementó en un 9.01% al pasar de \$16.804 millones en junio de 2022 a \$18.318 millones en junio de 2023, esta situación se presenta por el incremento en los valores pendiente de cobro por multas impuestas mediante las resoluciones en firme emitidas por el DNP imponiendo multas contempladas en el artículo

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

117 de la ley 1530 de 2012 a los representantes legales y a entidades territoriales como resultado el Sistema de Monitoreo Seguimiento Control y Evaluación.

Las cuentas por cobrar del SGR se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de transacción que corresponde al importe en efectivo que se espera recibir al extinguir el deudor.

## 7.5 Regalías Hidrocarburos

El saldo de la cuenta es de \$7.587 millones corresponde a valor liquidado por la ANH pendiente de recaudar discriminado de la siguiente manera, según certificación expedida por el contador de la entidad:

| NIT       | TERCERO                                  | Valor         | Fecha cobro | ID                   | Liquidacion                                   | Recurso |
|-----------|------------------------------------------|---------------|-------------|----------------------|-----------------------------------------------|---------|
| 830095563 | CANACOL ENERGY COLOMBIA S.A              | 19,591        | 14/06/2023  | 1466941              | Abril de 2023 y ajuste I trimestre 2023       | Gas     |
| 900074817 | INVEPETROL COLOMBIA LTDA                 | 6,410         | 15/06/2023  | 1467193              | Abril de 2023 y ajuste I trimestre 2023       | Gas     |
| 900074817 | INVEPETROL COLOMBIA LTDA                 | 37,916,814    | 15/06/2023  | 1467341              | Abril de 2023 y ajuste I trimestre 2023       | Crudo   |
| 800206930 | HADES E&P COLOMBIA S.A.S                 | 19,810,521    | 16/06/2023  | 1467568              | Abril de 2023 y ajuste I trimestre 2023       | Crudo   |
| 900306892 | SUELOPETROL C.A                          | 63,758,652    | 16/06/2023  | 1467570              | Abril de 2023 y ajuste I trimestre 2023       | Crudo   |
| 860524291 | TEXICAN OIL & GAS S.A                    | 9,913         | 15/06/2023  | 1467219              | Abril de 2023 y ajuste I trimestre 2023       | Gas     |
| 830013746 | WATTLE PETROLEUM COMPANY S.A.S.          | 297,891,633   | 15/06/2023  | 1467227              | Abril de 2023 y ajuste I trimestre 2023       | Gas     |
| 900074817 | INVEPETROL COLOMBIA LTDA                 | 93,236        | 11/05/2023  | 1438042              | PROV MARZO 2023                               | Gas     |
| 900074817 | INVEPETROL COLOMBIA LTDA                 | 63,866,708    | 9/05/2023   | 1437461              | PROV MARZO 2023                               | Crudo   |
| 900306892 | SUELOPETROL C.A                          | 57,404,249    | 10/05/2023  | 1437661              | PROV MARZO 2023                               | Crudo   |
| 830013746 | WATTLE PETROLEUM COMPANY S.A.S.          | 176,809,558   | 11/05/2023  | 1438103              | PROV MARZO 2023                               | Gas     |
| 900074817 | INVEPETROL COLOMBIA LTDA                 | 141,376       | 4/04/2023   | 1417627              | PROV FEBRERO 2023                             | Gas     |
| 900074817 | INVEPETROL COLOMBIA LTDA                 | 108,610,907   | 4/04/2023   | 1417297              | PROV FEBRERO 2023                             | Crudo   |
| 900306892 | SUELOPETROL C.A                          | 50,843,117    | 4/04/2023   | 1417276              | PROV FEBRERO 2023                             | Crudo   |
| 830013746 | WATTLE PETROLEUM COMPANY S.A.S.          | 52,017,771    | 4/04/2023   | 1417563              | PROV FEBRERO 2023                             | Gas     |
| 860516431 | GRAN TIERRA ENERGY COLOMBIA LLC SUCURSAL | 23,945        | 13/03/2023  | 1411031              | PROV ENERO 2023 Y AJUST IV TRIM 2022          | Gas     |
| 900074817 | INVEPETROL COLOMBIA LTDA                 | 11,402        | 13/03/2023  | 1411036              | PROV ENERO 2023 Y AJUST IV TRIM 2022          | Gas     |
| 900074817 | INVEPETROL COLOMBIA LTDA                 | 120,511,257   | 10/03/2023  | 1410820              | PROV ENERO 2023 Y AJUST IV TRIM 2022          | Crudo   |
| 900306892 | SUELOPETROL C.A                          | 68,074,365    | 13/03/2023  | 1410987              | PROV ENERO 2023 Y AJUST IV TRIM 2022          | Crudo   |
| 830013746 | WATTLE PETROLEUM COMPANY S.A.S.          | 208,631,546   | 13/03/2023  | 1411067              | PROV ENERO 2023 Y AJUST IV TRIM 2022          | Gas     |
| 900306892 | SUELOPETROL C.A                          | 54,682,018    | 10/02/2023  | 1392846              | PROV DICIEMBRE DE 2022                        | Crudo   |
| 830013746 | WATTLE PETROLEUM COMPANY S.A.S.          | 275,183,849   | 10/02/2023  | 1392911              | PROV DICIEMBRE DE 2022                        | Gas     |
| 899999068 | ECOPETROL S.A.                           | 1,566,098,288 | 19/12/2022  | SGR 1042 Id: 1380110 | PROV OCTUBRE DE 2022                          | Crudo   |
| 900268747 | PAREX RESOURCES COLOMBIA LTD SUCURSAL    | 7,832,753     | 20/09/2019  | 436402               | PROV JUL Y AJ II TRIM 2019                    | Crudo   |
| 800206930 | HADES E&P COLOMBIA S.A.S                 | 128,044,240   | 22/08/2022  | 1306721              | PROVISIONAL JUNIO DE 2022                     | Gas     |
| 860032463 | PERENCO COLOMBIA LIMITED                 | 1,745,988     | 15/02/2022  | 1174172              | PROV DIC 2021                                 | Gas     |
| 860072134 | HOCOL S.A                                | 1,810         | 16/08/2021  | 834557               | PROV JUNIO DE 2021                            | Gas     |
| 900327968 | OMNIA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA           | 676           | 11/12/2020  | 561041               | PROVISIONAL OCTUBRE Y AJUSTE III TRIM DE 2020 | Gas     |
| 900327968 | OMNIA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA           | 1,112,075     | 16/10/2020  | 544868               | PROVISIONAL AGOSTO 2020                       | Crudo   |
| 900327968 | OMNIA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA           | 981           | 16/10/2020  | 544843               | PROVISIONAL AGOSTO 2020                       | Gas     |
| 900327968 | OMNIA ENERGY INC SUCURSAL COLOMBIA       | 3,682,278     | 18/09/2020  | 537111               | PROV JUL Y AJ II TRIM 2020                    | Crudo   |
| 900327968 | OMNIA ENERGY INC SUCURSAL COLOMBIA       | 4,947         | 18/09/2020  | 537144               | PROV JUL Y AJ II TRIM 2020                    | Gas     |
| 900327968 | OMNIA ENERGY INC SUCURSAL COLOMBIA       | 9,434         | 13/06/2020  | 513777               | PROV ABRIL Y AJ I TRIM 2020                   | Gas     |
| 900327968 | OMNIA ENERGY INC SUCURSAL COLOMBIA       | 61,189        | 15/05/2020  | 506733               | PROV MARZO 2020                               | Gas     |
| 900327968 | OMNIA ENERGY INC SUCURSAL COLOMBIA       | 46,557,890    | 15/05/2020  | 506627               | PROV MARZO 2020                               | Crudo   |
| 900327968 | OMNIA ENERGY INC SUCURSAL COLOMBIA       | 53,869        | 15/04/2020  | 499852               | PROV FEBRERO 2020                             | Gas     |
| 900327968 | OMNIA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA           | 83,086,469    | 15/04/2020  | 499834               | PROV FEBRERO 2020                             | Crudo   |
| 900327968 | OMNIA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA           | 98,829,760    | 18/03/2020  | 494642               | PROV ENERO 2020 Y AJUST IV TRIM 2019          | Crudo   |
| 899999068 | ECOPETROL S.A.                           | 0             | 19/02/2020  | 485624 FRA 1005      | PROV DIC 2019                                 | Crudo   |
| 860072134 | HOCOL S.A                                | 1,567,210     | 20/02/2020  | 485881               | PROV DIC 2019                                 | Gas     |

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

|           |                                |               |            |                                   |                               |       |
|-----------|--------------------------------|---------------|------------|-----------------------------------|-------------------------------|-------|
| 900327968 | OMNIA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA | 29,229,119    | 17/01/2020 | 476688                            | PROV NOV 2019                 | Crudo |
| 899999068 | ECOPETROL S.A.                 | 0             | 18/11/2019 | 454700 - No 27                    | PROV SEP 2019                 | Crudo |
| 899999068 | ECOPETROL S.A.                 | 24,324,915    | 22/10/2019 | ID 445999 FACTURA No 25           | PROV AGT 2019                 | Crudo |
| 899999068 | ECOPETROL S.A.                 | 137,245,026   | 20/08/2019 | 425869-FRA No. 21                 | PROV JUNIO 2019               | Crudo |
| 899999068 | ECOPETROL S.A.                 | 878,435,117   | 22/07/2019 | 416566-FRA No.19                  | PROV MAYO 2019                | Crudo |
| 899999068 | ECOPETROL S.A.                 | 290,695,027   | 20/05/2019 | 396716-FRA No11                   | PROV MAR 2019                 | Crudo |
| 899999068 | ECOPETROL S.A.                 | 288,758,202   | 12/04/2019 | FACTURA No 9 387224               | PROV FEB 2019                 | Crudo |
| 899999068 | ECOPETROL S.A.                 | 222,265,880   | 22/03/2019 | 379632-379634 FACTURA No 2        | PROV ENE 2019 AJ IV TRIM 2018 | Crudo |
| 899999068 | ECOPETROL S.A.                 | 356,989,144   | 19/02/2019 | 371019 SGR 148                    | PROV DIC 2018                 | Crudo |
| 899999068 | ECOPETROL S.A.                 | 410,883,920   | 18/01/2019 | 362014 SGR 146                    | PROV NOV 2018                 | Crudo |
| 899999068 | ECOPETROL S.A.                 | 112,968,406   | 18/12/2018 | 351818-352193 SGR 144             | PROV OCT 2018                 | Crudo |
| 899999068 | ECOPETROL S.A.                 | 97,737,476    | 16/11/2018 | ID-340772-362087 FRA 142          | PROV SEP 2018                 | Crudo |
| 899999068 | ECOPETROL S.A.                 | 94,996,161    | 22/10/2018 | ID-329864 FACTURA 140             | PROV AGT 2018                 | Crudo |
| 899999068 | ECOPETROL S.A.                 | 71,969,332    | 24/09/2018 | SGR No 137 ID-319371<br>ID-319343 | PROV JUL Y AJ II TRIM 2018    | Crudo |
| 899999068 | ECOPETROL S.A.                 | 975,710,049   | 13/07/2018 | ID-297739 SGR No. 131             | PROV ABR Y AJ I TRIM 2018     | Crudo |
| TOTAL     |                                | 7,587,216,471 |            |                                   |                               |       |

Esta cartera presenta un deterioro de \$392 millones de conformidad con la información suministrada por el contador de la Agencia Nacional de Hidrocarburos.

**Variación:** El saldo de esta cuenta representa los valores pendientes de recaudar por la Agencia Nacional de Hidrocarburos de los operadores. A junio de 2022 el saldo de la cuenta fue de \$74,216 millones y a junio de 2023 era de \$7,587 millones lo que representa una reducción del 89.78% justificado principalmente a que en junio de 2022 la ANH reportó un saldo por cobrar de Ecopetrol de \$58,962 millones mientras a junio de 2023 este operador debía \$5,529 millones.

Las cuentas por cobrar del SGR se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de transacción que corresponde al importe en efectivo que se espera recibir al extinguir el deudor.

## Minerales

El saldo de esta cuenta a junio de 2023 es de \$72.074 millones y corresponde a los valores liquidados pendientes de recaudar por minerales, el 99% lo adeudan las siguientes entidades de acuerdo con la certificación emitida por el contador de la ANM:

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

| Tercero                                                          |                |       | Tercero                                  |               |      |
|------------------------------------------------------------------|----------------|-------|------------------------------------------|---------------|------|
|                                                                  | saldo - pesos  | %     |                                          | saldo - pesos | %    |
| 81000761 MINERA EL ROBLE S.A.                                    | 52,601,336,495 | 72.98 | 18855639 MANUEL DEL CRISTO CADRAZCO S    | 47,642,473    | 0.07 |
| 900233274 COLOMBIANA DE SALES Y MINAS LTDA - EN REORGANIZACION   | 9,249,529,880  | 12.83 | 830504323 CARBONES LA ESPERANZA S.A.S.   | 46,734,991    | 0.06 |
| 900009767 SALINAS MARITIMAS DE MANAURE LIMITADA: SIGLA: SAMA LTD | 2,298,898,285  | 3.19  | 8601824 JIMMY HERNANDEZ RUIZ             | 36,300,160    | 0.05 |
| 800063815 INGENIEROS G F S A S                                   | 2,092,544,716  | 2.90  | 90145664 CONSORCIO PAVIMENTAR M-S        | 33,881,261    | 0.05 |
| 860029995 ACERIAS PAZ DEL RIO SA                                 | 1,545,977,158  | 2.14  | 899999102 FUERZA AEREA COLOMBIANA COM    | 29,968,894    | 0.04 |
| 800212162 SOCIEDAD MINERA SAN PEDRO LTDA                         | 760,915,429    | 1.06  | 900715296 CONSORCIO VIAL INGESPART       | 29,269,222    | 0.04 |
| 19443626 JORGE ENRIQUE TORRES GONZALEZ                           | 672,071,593    | 0.93  | 89020180 MUNICIPIO DE PUERTO WILCHES     | 22,112,767    | 0.03 |
| 4861028 LUIS ALBERTO MURILLO CAICEDO                             | 608,220,683    | 0.84  | 94250906 ALBEIRO PENA PENA               | 20,422,800    | 0.03 |
| 890318423 CARBONERAS ELIZONDO SA                                 | 525,081,132    | 0.73  | 900035920 CONSORCIO VIAL DE SANTANDER    | 18,874,800    | 0.03 |
| 800208279 SOCIEDAD ESMERALDIFERA DE COLOMBIA LIMITADA            | 281,437,282    | 0.39  | 800099070 MUNICIPIO DE CUASPUD           | 17,364,000    | 0.02 |
| 817000709 TERMOCAUCA S.A. E.S.P.                                 | 257,120,925    | 0.36  | 900202663 AGREGADOS CHIRIGUANA LTDA      | 16,266,000    | 0.02 |
| 900141475 MINERALES DEL ALTO MAGDALENA LTDA                      | 143,295,659    | 0.20  | 800094776 MUNICIPIO DE YACOPI            | 13,450,910    | 0.02 |
| 6082891 ANTONIO JOSE GUALTERO                                    | 129,706,455    | 0.18  | 900303143 DIAMANTE S.A.S.                | 12,612,828    | 0.02 |
| 892301882 COMPAÑIA COLOMBIANA DE MINAS Y AGROPECUARIA S.A.S      | 116,750,060    | 0.16  | 1080290294 ROSENDO HERNANDEZ ROJAS       | 11,936,359    | 0.02 |
| 860063875 EMGESA SA ESP                                          | 98,583,000     | 0.14  | 900174608 GENERAL DE INGENIERIA DE SANTA | 11,239,759    | 0.02 |
| 901260901 ASOCIACIÓN COMUNITARIA DE MINEROS DE GALERAZAMBA       | 77,815,301     | 0.11  | 74082440 ADRIAN LEONARDO MENDOZA MO      | 10,949,610    | 0.02 |
| 805031151 COMERCIALIZADORA DE CARBON VITONAS Y HERNANDEZ LTD     | 71,686,748     | 0.10  | 90018938 MINERAL CORP SA S               | 10,197,992    | 0.01 |
| 900436995 SERVICONSULTORES DEL SINU ASOCIADOS S.A.S              | 65,270,742     | 0.09  | 900803043 UNIDOS POR SANTANDER S.A.S     | 10,121,330    | 0.01 |
| 900235582 UNION TEMPORAL MAGDALENA MEDIO                         | 58,194,360     | 0.08  | 79720917 DENNIS MAURICIO MEJIA RUIZ      | 9,978,412     | 0.01 |

Esta cartera presenta un deterioro de \$16.614 millones de conformidad con la información suministrada por el contador de la Agencia Nacional de Minería.

**Variación:** El saldo de esta cuenta representa los valores pendientes de recaudar por la Agencia Nacional de Minería de los operadores. A junio de 2022 según información recibida de la ANM se reflejaban deudores por este concepto por valor de \$74,735 millones, mientras que a junio de 2023 era de \$72.074 millones lo que representa una reducción del 3,56%, justificado principalmente porque Minera el Roble con NIT 811.006.761 a junio de 2022 tenía saldo de \$52.601 millones y a junio de 2023 tenía saldo de \$49.849 millones.

Las cuentas por cobrar del SGR se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de transacción que corresponde al importe en efectivo que se espera recibir al extinguir el deudor.

### 7.18 Regalías y rendimientos recaudados pendientes de transferir al sistema general de regalías

El saldo de la cuenta es de \$ 4.490 millones, de los cuales \$1.006 millones corresponden al valor recaudado por la ANH pendiente de transferir al SGR a junio de 2023 por concepto de regalías, \$631 millones corresponden al valor recaudado por la ANM pendiente de transferir al SGR a junio de 2023 por concepto de regalías y \$3.852 millones a rendimientos financieros recaudados por las demás entidades pendientes de transferir al Sistema General de Regalías. A continuación, se presenta el valor por tercero:

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

| Tercero   |                                              |             |       | Tercero   |                                   |          |      |
|-----------|----------------------------------------------|-------------|-------|-----------|-----------------------------------|----------|------|
|           |                                              | Valor peso  | %     |           |                                   | Valor pe | %    |
| 830127607 | AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS            | 924,072,950 | 20.58 | 829000127 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL     | 539,753  | 0.01 |
| 891680010 | DEPARTAMENTO DEL CHOCO                       | 799,898,283 | 17.82 | 891580006 | MUNICIPIO DE POPAYAN              | 513,020  | 0.01 |
| 830054060 | FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA FIDUCOLDEX  | 635,359,140 | 14.15 | 800194600 | LA CORPORACION COLOMBIANA DE INV  | 513,019  | 0.01 |
| 900500018 | AGENCIA NACIONAL DE MINERIA                  | 630,643,501 | 14.05 | 800037800 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.    | 376,430  | 0.01 |
| 845000021 | DEPARTAMENTO DEL VAUPES                      | 261,014,636 | 5.81  | 890205229 | MUNICIPIO DE MALAGA               | 347,887  | 0.01 |
| 890102006 | DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO                   | 257,675,209 | 5.74  | 817003440 | MUNICIPIO DE SUCRE                | 347,029  | 0.01 |
| 800113672 | DEPARTAMENTO DEL TOLIMA                      | 253,695,831 | 5.65  | 892300123 | MUNICIPIO DE RIO DE ORO           | 346,548  | 0.01 |
| 999999999 | SISTEMA GENERAL DE REGALIAS                  | 226,950,637 | 5.06  | 890981238 | MUNICIPIO DE TAMESIS              | 331,904  | 0.01 |
| 892000148 | DEPARTAMENTO DEL META                        | 150,419,410 | 3.35  | 900297725 | EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIO | 227,272  | 0.01 |
| 900306892 | SUELOPETROL, C.A. SUCURSAL COLOMBIA          | 82,154,262  | 1.83  | 890001639 | DEPARTAMENTO DEL QUINDIO          | 188,371  | 0.00 |
| 899999035 | INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y  | 65,634,016  | 1.46  | 800012873 | MUNICIPIO DE TAURAMENA            | 166,443  | 0.00 |
| 800103913 | DEPARTAMENTO DEL HUILA                       | 63,574,973  | 1.42  | 890680026 | MUNICIPIO DE LA MESA              | 128,072  | 0.00 |
| 800103935 | DEPARTAMENTO DE CORDOBA                      | 20,871,510  | 0.46  | 800096595 | MUNICIPIO DE GAMARRA              | 85,407   | 0.00 |
| 830054539 | PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA BANCOLO     | 19,617,826  | 0.44  | 891800330 | UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLO  | 82,059   | 0.00 |
| 891480085 | DEPARTAMENTO DE RISARALDA                    | 15,479,228  | 0.34  | 890980958 | MUNICIPIO DE MACEO                | 78,712   | 0.00 |
| 800104062 | MUNICIPIO DE SINCELEJO                       | 13,440,421  | 0.30  | 800098190 | MUNICIPIO DE CASTILLA LA NUEVA    | 76,506   | 0.00 |
| 900270214 | FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTO CONFIAN | 11,002,771  | 0.25  | 900633774 | FONDO ABIERTO 1525 FIDUCENTRAL    | 46,778   | 0.00 |
| 830053812 | ALIANZA FIDUCIARIA S.A. FIDEICOMISOS         | 10,658,711  | 0.24  | 890980764 | MUNICIPIO DE VENECIA              | 43,420   | 0.00 |
| 800142383 | FIDUCIARIA BOGOTA S.A.                       | 8,083,795   | 0.18  | 800102504 | MUNICIPIO DE ARAUCA               | 36,773   | 0.00 |
| 899999063 | UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA             | 4,491,055   | 0.10  | 800099098 | MUNICIPIO DE LA CRUZ              | 20,381   | 0.00 |
| 899999094 | EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BO  | 3,259,696   | 0.07  | 800019816 | MUNICIPIO DE COLON GENOVA NARIÑO  | 17,347   | 0.00 |
| 800103927 | DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER              | 3,164,077   | 0.07  | 892099216 | DEPARTAMENTO DEL CASANARE         | 17,109   | 0.00 |
| 890980049 | MUNICIPIO DE PUERTO BERRIO                   | 3,080,912   | 0.07  | 800063823 | EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.  | 12,001   | 0.00 |
| 830054076 | FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA DE OCCIDENT | 2,749,159   | 0.06  | 800096777 | MUNICIPIO DE SAHAGUN              | 10,607   | 0.00 |
| 891800498 | DEPARTAMENTO DE BOYACA                       | 2,381,803   | 0.05  | 800099143 | MUNICIPIO DE SAN PABLO            | 9,515    | 0.00 |
| 899999061 | BOGOTA DC DISTRITO CAPITAL                   | 2,325,263   | 0.05  | 891855769 | MUNICIPIO DE CUÍTIVA              | 5,744    | 0.00 |
| 892115029 | UNIVERSIDAD DE LA GUAJIRA                    | 1,790,287   | 0.04  | 891855200 | MUNICIPIO DE AGUAZUL              | 4,273    | 0.00 |
| 890701933 | MUNICIPIO DE MELGAR                          | 1,672,754   | 0.04  | 899999426 | MUNICIPIO DE ANOLAIMA             | 3,630    | 0.00 |
| 901508361 | AGENCIA DISTRITAL PARA LA EDUCACION SUPERIOR | 1,561,114   | 0.03  | 800096734 | MUNICIPIO DE MONTERIA             | 2,661    | 0.00 |
| 890801052 | DEPARTAMENTO DE CALDAS                       | 1,488,313   | 0.03  | 890204643 | MUNICIPIO DE SABANA DE TORRES     | 2,556    | 0.00 |
| 892099475 | MUNICIPIO DE VILLANUEVA                      | 1,276,620   | 0.03  | 891000627 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL     | 900      | 0.00 |
| 822006595 | EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DEL DEPARTAMENTO   | 1,214,011   | 0.03  | 899999433 | MUNICIPIO DE FUNZA                | 125      | 0.00 |
| 890980344 | MUNICIPIO DE SANTA BARBARA                   | 1,173,038   | 0.03  | 800096597 | MUNICIPIO DE GONZALEZ             | 56       | 0.00 |
| 892099105 | MUNICIPIO DE INIRIDA                         | 1,121,937   | 0.02  | 800012638 | MUNICIPIO HATO COROZAL            | 54       | 0.00 |
| 890982566 | MUNICIPIO DE NARIÑO                          | 738,105     | 0.02  | 891180010 | EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P. | 15       | 0.00 |
| 800095961 | MUNICIPIO DE BOLIVAR                         | 601,975     | 0.01  | 830055897 | PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARI   | 7        | 0.00 |
| 830053105 | FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIA   | 599,833     | 0.01  |           |                                   |          |      |

**Variación:** El saldo de esta cuenta refleja el valor pendiente de recaudar por el SGR por regalías y rendimientos financieros. A junio de 2022 el saldo de la cuenta fue de \$1.574 millones y a junio de 2023 era de \$4.490 millones lo que representa un incremento del 185.18%, justificado principalmente a que a junio de 2022 las entidades tenían rendimientos financieros por consignar por valor de \$764 millones mientras que a junio de 2023 este valor ascendía a \$2.852 millones.

Las cuentas por cobrar del SGR se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de transacción que corresponde al importe en efectivo que se espera recibir al extinguir el deudor. En el periodo objeto de reporte no se presentó evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones, por lo cual no fueron objeto de cálculo de deterioro.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

**7.19 Otras cuentas por cobrar**

El saldo de esta cuenta a junio de \$5.115 millones y corresponden a lo establecido en el artículo 17 de la ley 2279 de 2022, con lo cual se reconocen ingresos pendientes por distribuir, causados a 31 de diciembre de 2011, por concepto de la diferencia en cambio generada en el proceso de compra y venta de divisas en las operaciones del FAEP, serán adicionados al presupuesto del Sistema General de Regalías 2023-2024 a través de la Disponibilidad Inicial por concepto de Asignaciones Directas (20% del SGR)

**Variación:** El saldo de esta cuenta a junio de 2023 fue de \$5.115 y corresponde al artículo 17 de la Ley 2279 de 2022 por el que se reconocen ingresos por valor \$5.115.388.900,38, estos valores quedaron pendiente de transferir por la Agencia Nacional de Hidrocarburos. A junio de 2022 no existían saldos por estos conceptos.

**7.20 Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)****Deterioro acumulado - Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios**

El saldo de esta cuenta a Junio de 2023 fue de (\$341 millones) y corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por multas impuestas mediante resoluciones en firme emitidas por el DNP contempladas en el artículo 117 de la ley 1530 de 2012 y el artículo 164 de la ley 2056 de 2020 a los representantes legales y a entidades territoriales como resultado del Sistema de Monitoreo Seguimiento Control y Evaluación del SGR, según certificación emitida por el contador de la Departamento Nacional de Planeación.

**Variación:** Conforme a lo informado por el Departamento Nacional de Planeación, se registra deterioro de medidas correctivas y sancionatorias impuestas por el componente de Control del Sistema de Seguidimientos Evaluación y Control del Sistema General de Regalías. A junio de 2022 se reflejó saldo por este concepto de \$185 millones, mientras que a junio de 2023 se presentó deterioro de las cuentas por cobrar reportadas por la DNP por valor de \$341 millones según certificación del contador de esa entidad. La justificación obedece a los procedimientos internos definidos por el Departamento Nacional de Planeación para calcular el deterioro de las cuentas por cobrar.

**Deterioro acumulado - Regalías**

El saldo de esta cuenta a junio de 2023 fue de (\$17.007 millones) de los cuales \$16.614 corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por minerales, según certificación emitida por el contador de la Agencia Nacional de Minería y \$392 millones corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por hidrocarburos, según certificación emitida por el contador de la Agencia Nacional de Hidrocarburos. El 99% corresponde a los siguientes terceros:

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

| Tercero   |                                                      |  | saldo - pesos   | %     | Tercero   |                              |  | saldo - pesos | %    |
|-----------|------------------------------------------------------|--|-----------------|-------|-----------|------------------------------|--|---------------|------|
| 81000761  | MINERA EL ROBLE S.A.                                 |  | - 5,762,755,845 | 33.89 | 90023551  | SALINAS DE GALERAS SAS       |  | - 76,837,202  | 0.45 |
| 900233274 | COLOMBIANA DE SALES Y MINAS LTDA - EN REORGANIZACION |  | - 3,683,427,115 | 21.66 | 80503151  | COMERCIALIZADORA DE CARBON   |  | - 59,377,951  | 0.35 |
| 900009767 | SALINAS MARITIMAS DE MANAURE LIMITADA, SIGLA: S      |  | - 1,904,171,600 | 11.20 | 900436995 | SERVICONSULTORES DEL SINU AS |  | - 54,063,589  | 0.32 |
| 800063815 | INGENIEROS G F S A S                                 |  | - 1,733,249,464 | 10.19 | 900235582 | UNION TEMPORAL MAGDALENA     |  | - 48,202,240  | 0.28 |
| 800212162 | SOCIEDAD MINERA SAN PEDRO LTDA                       |  | - 630,264,314   | 3.71  | 18855639  | MANUEL DEL CRISTO CADRAZCO   |  | - 39,462,139  | 0.23 |
| 19443626  | JORGE ENRIQUE TORRES GONZALEZ                        |  | - 556,675,191   | 3.27  | 830504323 | CARBONES LA ESPERANZA S.A.S  |  | - 38,710,474  | 0.23 |
| 4861028   | LUIS ALBERTO MURILLO CAICEDO                         |  | - 503,787,644   | 2.96  | 86011324  | JIMMY HERNANDEZ RUIZ         |  | - 30,067,330  | 0.18 |
| 890318423 | CARBONERAS ELIZONDO S A                              |  | - 434,923,366   | 2.56  | 901145664 | CONSORCIO PAVIMENTAR M-S     |  | - 28,063,762  | 0.17 |
| 800208279 | SOCIEDAD ESMERALDIFERA DE COLOMBIA LIMITADA          |  | - 233,113,785   | 1.37  | 899999102 | FUERZA AEREA COLOMBIANA CC   |  | - 24,823,159  | 0.15 |
| 817000709 | TERMOCAUCA S.A. E.S.P.                               |  | - 212,972,608   | 1.25  | 900715296 | CONSORCIO VIAL INGESPART     |  | - 24,243,622  | 0.14 |
| 900306892 | SUELOPETROL, C.A. - SUCURSAL COLOMBIA                |  | - 177,778,280   | 1.05  | 890201190 | MUNICIPIO DE PUERTO WILCHES  |  | - 18,316,949  | 0.11 |
| 900141475 | MINERALES DEL ALTO MAGDALENA LTDA                    |  | - 118,691,430   | 0.70  | 94250906  | ALBEIRO PEÑA PEÑA            |  | - 16,916,153  | 0.10 |
| 900074817 | INVEPETROL LIMITED COLOMBIA                          |  | - 10,174,052    | 0.65  | 900035920 | CONSORCIO VIAL DE SANTANDER  |  | - 16,633,949  | 0.09 |
| 6082891   | ANTONIO JOSE GUALTERO                                |  | - 10,435,527    | 0.63  | 800099070 | MUNICIPIO DE CUASPUD         |  | - 14,382,557  | 0.08 |
| 900002382 | UNION TEMPORAL OMEGA ENERGY                          |  | - 104,374,421   | 0.61  | 900202663 | AGREGADOS CHIRIGUANA LTDA    |  | - 13,473,086  | 0.08 |
| 860063875 | EM GESA S A ESP                                      |  | - 97,343,861    | 0.57  | 800094776 | MUNICIPIO DE YACOPI          |  | - 11,141,355  | 0.07 |
| 892301382 | COMPANIA COLOMBIANA DE MINAS Y AGROPECUARIA          |  | - 95,875,480    | 0.56  | 900303143 | DIAMANTE S.A.S.              |  | - 10,447,173  | 0.06 |

**Variación:** El saldo de esta cuenta representa el valor del deterioro de las cuentas por cobrar por regalías de minerales. A junio de 2022 se reflejó saldo por este concepto por \$17.077 millones y se reflejaba en la subcuenta 138690 – Otras cuentas por cobrar, mientras que a junio de 2023 se presentó un deterioro de las cuentas por cobrar reportadas por la ANM por valor de \$17.007 millones según certificación del contador de esa entidad lo que representa una reducción del 0.41% justificado por la aplicación de políticas de deterioro de cuentas por cobrar de la Agencia Nacional de Minería.

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

| Descripción   | jun-23             | jun-22             | Variación          | %  |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|----|
| OTROS ACTIVOS | 54,603,819,067,664 | 43,595,833,607,396 | 11,007,985,460,269 | 25 |

## Composición

| Descripción                                     | jun-23             | jun-22             | Variación          | %    |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------|
| Fiducia mercantil - patrimonio autónomo - FAE   | 17,243,212,878,626 | 15,051,207,805,029 | 2,192,005,073,597  | 15   |
| Gasto diferido por transferencias condicionadas | 724,099,308,535    | 2,838,631,406,244  | -2,114,532,097,709 | - 74 |

### 16.1 Desglose – Subcuentas otros

#### Fiducia mercantil - patrimonio autónomo – FAE

De conformidad con lo establecido en el capítulo 1 del título 1 de la parte 2 del decreto 1821 de 2020, los ingresos del Sistema General de Regalías que se distribuyan al Fondo de Ahorro y Estabilización se destinarán al patrimonio autónomo denominado “Fideicomiso FAE” y será administrado por el Banco de la República. La contabilidad del “Fideicomiso FAE” se llevará en dólares de los Estados Unidos de América y de manera separada por

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

cada participe en los libros de contabilidad del Banco de la Republica a través de cuentas de orden fiduciarias.

Al cierre de junio de 2023 los activos del Fideicomiso FAE ascienden a US \$ 4.114.068.465,63 equivalentes a 3.547.713,32 unidades, valorados a la TRM de junio 30 de 2023 de \$4.191,28 representa un valor de \$17.243.213 millones. A mayo de 2023 el saldo del fondo era de US \$ 3.695.766.059,66 en junio se realizaron aportes por US \$416.667.568,61 y el Banco de la República reportó utilidades por US \$1.634.837,36.

El comportamiento por participe del mes de junio de 2023 es el siguiente:

| FIDEICOMISO FAE<br>BANCO DE LA REPÚBLICA<br>EVOLUCIÓN DE LOS AHORROS POR PARTICIPES<br>PERÍODO: Mayo 31 de 2023 a Junio 30 de 2023 |                            |                  |                       |                  |                            |                             |                  |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------|------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------|--------------|
| ENTIDAD PARTICIPE                                                                                                                  | SALDO A<br>Mayo 31 de 2023 |                  | APORTES<br>REALIZADOS |                  | UTILIDAD<br>TOTAL EN<br>EL | SALDO A<br>Junio 30 de 2023 |                  | PARTICI<br>P |
|                                                                                                                                    | UNIDADES                   | US \$            | UNIDADES              | US \$            |                            | UNIDADES                    | US \$            |              |
| DEPARTAMENTO DEL QUINDIO                                                                                                           | 20,132.43                  | 23,336,980.78    | 3,012.75              | 3,492,439.61     | 1,633.65                   | 23,145.17                   | 26,840,054.04    | 0.65         |
| DEPARTAMENTO DEL VAUPES                                                                                                            | 21216.79                   | 24,593,950.92    | 3,419.36              | 3,963,799.04     | 11308.71                   | 24,636.16                   | 28,569,058.67    | 0.69         |
| DEPARTAMENTO DEL GUAINIA                                                                                                           | 21120.66                   | 24,482,516.05    | 3,209.11              | 3,720,069.30     | 1175.87                    | 24,329.77                   | 28,213,761.22    | 0.69         |
| DEPARTAMENTO DEL ARCHIPIELAGO DE SAN A                                                                                             | 23,549.96                  | 27,298,497.03    | 1700.75               | 1,971,545.44     | 11676.97                   | 25,250.71                   | 29,281,719.44    | 0.71         |
| DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS                                                                                                          | 24,532.21                  | 28,437,091.98    | 2,755.97              | 3,194,784.24     | 12,575.28                  | 27,288.18                   | 31,644,451.50    | 0.77         |
| DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE                                                                                                          | 29,607.68                  | 34,320,453.11    | 2,810.41              | 3,257,884.31     | 14,961.51                  | 32,418.09                   | 37,593,298.93    | 0.91         |
| DEPARTAMENTO DEL VICHADA                                                                                                           | 30,760.79                  | 35,657,099.85    | 4,988.55              | 5,782,831.02     | 16,408.33                  | 35,749.33                   | 41,456,339.20    | 1.01         |
| DEPARTAMENTO DE RISARALDA                                                                                                          | 39,743.24                  | 46,069,325.75    | 4,096.64              | 4,748,916.36     | 20,218.61                  | 43,839.88                   | 50,838,460.72    | 1.24         |
| DEPARTAMENTO DE CALDAS                                                                                                             | 47,336.73                  | 54,871,496.63    | 4,997.76              | 5,793,511.47     | 24,131.20                  | 52,334.49                   | 60,689,139.30    | 1.48         |
| BOGOTÁ D.C. - DISTRITO CAPITAL                                                                                                     | 54,612.83                  | 63,305,764.69    | 5,295.56              | 6,188,732.16     | 27,643.73                  | 59,908.39                   | 69,472,140.58    | 1.69         |
| DEPARTAMENTO DEL CAQUETA                                                                                                           | 62,542.13                  | 72,497,197.72    | 5,448.33              | 6,315,817.04     | 31,400.02                  | 67,990.45                   | 78,844,411.78    | 1.92         |
| DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO                                                                                                          | 62,302.06                  | 72,218,913.31    | 6,605.19              | 7,656,881.72     | 31,772.23                  | 68,907.25                   | 79,907,567.26    | 1.94         |
| DEPARTAMENTO DEL ARAUCA                                                                                                            | 75,790.09                  | 87,853,892.23    | 9,674.87              | 11,215,319.16    | 39,331.51                  | 85,464.96                   | 99,108,542.90    | 2.41         |
| DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO                                                                                                         | 84,068.72                  | 97,450,265.15    | 7,527.69              | 8,726,256.93     | 42,293.04                  | 91,596.41                   | 106,218,151.12   | 2.58         |
| DEPARTAMENTO DEL CHOCO                                                                                                             | 87,857.81                  | 101,842,468.94   | 11,536.95             | 13,373,886.79    | 45,732.62                  | 99,394.76                   | 115,262,088.35   | 2.80         |
| DEPARTAMENTO DEL TOLIMA                                                                                                            | 96,010.05                  | 111,292,331.65   | 8,807.20              | 10,209,492.06    | 48,391.22                  | 104,817.24                  | 121,550,214.93   | 2.95         |
| DEPARTAMENTO DEL NORTE DE SANTANDER                                                                                                | 94,796.02                  | 109,885,068.44   | 9,913.79              | 11,492,286.14    | 48,285.51                  | 104,709.82                  | 121,425,640.09   | 2.95         |
| DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA                                                                                                   | 100,002.43                 | 115,920,202.72   | 7,570.80              | 8,776,233.09     | 49,730.77                  | 107,573.23                  | 124,746,166.58   | 3.03         |
| DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA                                                                                                       | 101,979.30                 | 118,211,737.60   | 8,998.08              | 10,430,764.40    | 51,248.27                  | 109,977.38                  | 128,693,750.27   | 3.13         |
| DEPARTAMENTO DEL HUILA                                                                                                             | 108,337.03                 | 125,581,453.86   | 10,113.12             | 11,744,564.89    | 54,683.27                  | 118,468.46                  | 137,380,702.02   | 3.34         |
| DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA                                                                                                         | 109,718.02                 | 127,182,256.66   | 12,262.22             | 14,214,639.71    | 56,211.69                  | 121,980.24                  | 141,453,108.06   | 3.44         |
| DEPARTAMENTO DE SUCRE                                                                                                              | 118,267.80                 | 137,092,936.71   | 11,537.50             | 13,374,520.71    | 59,894.85                  | 129,805.30                  | 150,527,352.27   | 3.66         |
| DEPARTAMENTO DE BOYACA                                                                                                             | 120,520.45                 | 139,704,163.41   | 12,752.20             | 14,782,622.86    | 61,453.07                  | 133,272.65                  | 154,548,229.34   | 3.76         |
| DEPARTAMENTO DEL CAUCA                                                                                                             | 124,279.85                 | 144,061,950.54   | 9,312.79              | 10,795,585.79    | 61,763.95                  | 133,592.64                  | 154,919,300.28   | 3.77         |
| DEPARTAMENTO DE SANTANDER                                                                                                          | 120,590.69                 | 139,785,573.05   | 15,544.42             | 18,019,421.18    | 62,658.05                  | 136,135.11                  | 157,867,652.28   | 3.84         |
| DEPARTAMENTO DE NARIÑO                                                                                                             | 143,429.57                 | 166,259,800.88   | 10,692.34             | 12,394,793.36    | 71,257.48                  | 154,121.91                  | 178,725,851.72   | 4.34         |
| DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA                                                                                                         | 137,530.75                 | 159,422,041.33   | 18,257.73             | 21,164,768.95    | 71,654.32                  | 155,788.47                  | 180,658,464.60   | 4.39         |
| DEPARTAMENTO DE BOLIVAR                                                                                                            | 162,710.66                 | 177,018,201.27   | 16,268.95             | 18,859,320.11    | 77,912.34                  | 168,979.61                  | 195,955,433.72   | 4.76         |
| DEPARTAMENTO DEL CESAR                                                                                                             | 163,999.18                 | 178,511,818.16   | 25,564.67             | 29,635,168.50    | 82,354.28                  | 179,563.85                  | 208,229,330.94   | 5.06         |
| DEPARTAMENTO DEL CASANARE                                                                                                          | 176,997.67                 | 205,710,670.08   | 22,083.97             | 25,600,215.89    | 91,650.52                  | 199,081.64                  | 230,862,933.49   | 5.61         |
| DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA                                                                                                          | 184,093.68                 | 213,396,577.70   | 19,364.52             | 22,447,770.95    | 93,821.61                  | 203,458.21                  | 235,938,170.26   | 5.73         |
| DEPARTAMENTO DE CORDOBA                                                                                                            | 185,762.46                 | 215,330,985.83   | 17,938.29             | 20,794,457.78    | 93,999.13                  | 203,700.76                  | 236,219,442.74   | 5.74         |
| DEPARTAMENTO DEL META                                                                                                              | 274,076.23                 | 317,701,988.63   | 45,356.56             | 52,578,277.65    | 146,603.75                 | 319,432.78                  | 370,426,870.03   | 9.00         |
| Total                                                                                                                              | 3,188,275.99               | 3,695,766,059.66 | 359,437.33            | 4,166,756,861.61 | 1,634,837.36               | 3,547,713.32                | 4,114,068,465.63 | 100.00       |

**Variación:** A junio de 2023 el saldo de esta cuenta es de \$17.243.213 millones y refleja el saldo del Fideicomiso FAE, a junio de 2022 el saldo del fideicomiso FAE era de \$15.051.208 millones, lo que representa un incremento del 14.56%. Durante el periodo comprendido entre julio de 2022 y junio de 2023 se realizaron aportes por US \$463 millones y se reportaron utilidades por US \$5 millones.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

De conformidad con lo establecido en el concepto 20192000067321 de junio 21 de 2019 expedido por la Contaduría General de la Nación, y teniendo en cuenta que a la fecha no se ha expedido decreto para determina el valor de desahorro del año 2023, toda la partida del FAE se clasifica como partida no corriente.

#### Gasto diferido por transferencias condicionadas

El saldo de esta cuenta a junio de 2023 fue de \$724.099 millones y corresponde al valor aprobado en proyectos con recursos asignados a bolsas concursables, para los cuales no contaban con proceso de selección de contratación por lo que no se había decretado el gasto con cargo a los recursos asignados, de conformidad con el numeral 2.2.2 del artículo 5 de la resolución 191 de 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación. Corresponde a los siguientes beneficiarios:

| Tercero   |                                     | Valor pesos    | %    | Tercero   |                                  | Valor pesos    | %    |
|-----------|-------------------------------------|----------------|------|-----------|----------------------------------|----------------|------|
| 800103923 | DEPARTAMENTO DE NARINO              | 70,662,869,092 | 9.76 | 800094067 | DEPARTAMENTO DEL VICHADA         | 23,462,381,643 | 3.24 |
| 800103920 | GOBERNACION DEL MAGDALENA           | 61,736,918,072 | 8.53 | 891502169 | MUNICIPIO DE LA SIERRA           | 20,122,209,267 | 2.78 |
| 891800498 | DEPARTAMENTO DE BOYACA              | 59,713,944,139 | 8.25 | 890399029 | DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA | 16,096,203,000 | 2.22 |
| 892280021 | DEPARTAMENTO DE SUCRE               | 55,636,411,976 | 7.68 | 899999061 | BOGOTA DC DISTRITO CAPITAL       | 13,110,656,766 | 1.81 |
| 890201235 | DEPARTAMENTO DE SANTANDER           | 53,270,171,693 | 7.36 | 800067452 | MUNICIPIO DE MILAN               | 12,468,114,783 | 1.72 |
| 892099149 | DEPARTAMENTO DEL GUAINIA            | 51,393,036,662 | 7.10 | 890102006 | DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO       | 10,096,459,430 | 1.39 |
| 890900286 | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA           | 49,613,637,030 | 6.85 | 891480085 | DEPARTAMENTO DE RISARALDA        | 3,538,631,298  | 0.49 |
| 891680010 | DEPARTAMENTO DEL CHOCO              | 46,206,807,297 | 6.38 | 890801052 | DEPARTAMENTO DE CALDAS           | 3,447,358,952  | 0.48 |
| 891580016 | DEPARTAMENTO DEL CAUCA              | 44,076,456,957 | 6.09 | 892400038 | DEPARTAMENTO DEL ARCHIPIELAGO DE | 219,246,200    | 0.03 |
| 800103196 | DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE           | 40,609,217,302 | 5.61 | 800102838 | DEPARTAMENTO DEL ARAUCA          | 35,099,066     | 0.00 |
| 800103913 | DEPARTAMENTO DEL HUILA              | 35,814,301,466 | 4.95 | 892115015 | DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA       | 30,100,170     | 0.00 |
| 800113672 | DEPARTAMENTO DEL TOLIMA             | 26,808,840,985 | 3.70 | 890001639 | DEPARTAMENTO DEL QUINDIO         | 7,299,601      | 0.00 |
| 830115395 | MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO | 25,922,935,687 | 3.58 | 800091594 | DEPARTAMENTO DEL CAQUETA         | 1              | 0.00 |

**Variación:** A junio de 2023 el saldo de esta cuenta es de \$724.099 millones y refleja el valor de los proyectos aprobados con cargo a las bolsas concursables, para los cuales no se había aperturado el primer proceso contratación, a junio de 2022 el saldo por este concepto era de \$2.838.631 millones, lo que representa una reducción del 74.49%, justificado en la dinámica en la ejecución de los proyectos aprobados con cargo a bolsas concursables, especialmente los de asignación para la paz.

#### NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

| Descripción       | jun-23             | jun-22             | Variación         | % |
|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---|
| CUENTAS POR PAGAR | 27,797,949,582,633 | 26,178,278,246,356 | 1,619,671,336,277 | 6 |

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

## Composición

| Descripción                                                                                   | jun-23             | jun-22             | Variación         | %    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------|
| Subvención a empresas públicas con recursos de funcionamiento del sistema general de regalías | 5,614,723,820      | 8,075,404,803      | -2,460,680,983    | - 30 |
| Otras subvenciones por recursos transferidos a entidades de naturaleza privada                | 429,000,000        |                    | 429,000,000       |      |
| Sistema general de regalías                                                                   | 25,272,363,325,701 | 23,978,139,116,362 | 1,294,224,209,339 | 5    |
| Recaudos por clasificar                                                                       | 2,186,862,854,899  | 2,058,976,787,476  | 127,886,067,423   | 6    |
| Rendimientos financieros                                                                      | 332,679,678,214    | 133,086,937,715    | 199,592,740,498   | 150  |

### 21.1 Revelaciones Generales

#### 21.1.1 Subvención a empresas públicas con recursos de funcionamiento del sistema general de regalías

El saldo de esta cuenta a junio de 2023 era de \$5.615 millones y corresponde al valor distribuido a la Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial- Enterritorio por concepto de funcionamiento que a junio de 2023 estaba pendiente de giro.

**Variación:** El saldo de esta cuenta a junio de 2023 era de \$5.615 millones y corresponde a el valor distribuido a la EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRITORIAL- ENTERRITORIO por concepto de funcionamiento que estaba pendiente de giro, de conformidad con lo establecido en el concepto 20202300000011 de enero 17 de 2020 expedido por la Contaduría General de la Nación, a junio de 2022 el saldo de \$8.075 millones lo que representa una reducción del 30.47%. Esta diferencia se justifica en que entre julio de 2022 y junio de 2023 se distribuyeron recursos por \$452 millones y se realizaron pagos por \$2.913 millones.

#### Otras subvenciones por recursos transferidos a entidades de naturaleza privada

El saldo de esta cuenta a junio de 2023 era de \$429 millones y corresponde a el valor distribuido a la Confederación Indígena Tayrona que estaba pendiente de giro.

**Variación:** El saldo de esta cuenta a junio de 2023 era de \$429 millones y corresponde a el valor distribuido a la Confederación indígena Tayrona que estaba pendiente de giro, a junio de 2022 no existía saldo en esta subcuenta porque no se distribuyeron recursos para entidades de naturaleza privada.

Las cuentas por pagar del SGR se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de transacción que corresponde al importe en efectivo que se espera entregar para extinguir la obligación.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

### 21.1.2. Sistema general De regalías

El saldo de esta cuenta es de \$25.272.363 millones y representa el valor distribuido por el Departamento Nacional de Planeación, que a junio de 2023 no había sido girado. El saldo a diciembre de 2022 era de \$ 18.655.463 millones, entre enero y junio se registraron causaciones (Distribuciones, redistribuciones, pagos no exitosos, reintegros, etc.) por valor de \$11.327.702 millones y se realizaron desafectaciones (Giros, anulación de reintegros, etc.) con cargo a los recursos distribuidos por \$4.710.801 millones. El 75% del saldo a junio de 2023 corresponde a los siguientes terceros:

| Tercero                                            | Valor pesos       | %    | Tercero                                       | Valor pesos     | %    |
|----------------------------------------------------|-------------------|------|-----------------------------------------------|-----------------|------|
| 892000148 DEPARTAMENTO DEL META                    | 1,201,739,633,485 | 4.76 | 899999336 DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS           | 133,401,681,858 | 0.53 |
| 892399999 DEPARTAMENTO DEL CESAR                   | 935,034,648,859   | 3.70 | 845000021 DEPARTAMENTO DEL VAUPES             | 132,255,551,839 | 0.52 |
| 891580016 DEPARTAMENTO DEL CAUCA                   | 830,890,721,511   | 3.29 | 800102891 MUNICIPIO DE MOCOA                  | 127,917,439,766 | 0.51 |
| 892099216 DEPARTAMENTO DEL CASANARE                | 793,723,911,836   | 3.14 | 800012873 MUNICIPIO DE TAURAMENA              | 117,601,469,570 | 0.47 |
| 800103923 DEPARTAMENTO DE NARIÑO                   | 710,051,571,752   | 2.81 | 891780043 MUNICIPIO DE CIENAGA                | 115,595,796,534 | 0.46 |
| 890900286 DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA                | 703,745,164,465   | 2.78 | 891855200 MUNICIPIO DE AGUAZUL                | 112,554,209,146 | 0.45 |
| 899999061 BOGOTÁ DC DISTRITO CAPITAL               | 658,824,457,999   | 2.61 | 800108683 MUNICIPIO DE LA JAGUA DE IBIRICO    | 103,353,894,719 | 0.41 |
| 800103913 DEPARTAMENTO DEL HUILA                   | 567,127,302,964   | 2.24 | 891855017 MUNICIPIO DE YOPAL                  | 101,998,831,384 | 0.40 |
| 800103920 GOBERNACION DEL MAGDALENA                | 558,218,129,104   | 2.21 | 890201900 MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA        | 94,269,200,025  | 0.37 |
| 892115015 DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA               | 543,157,104,092   | 2.15 | 800098190 MUNICIPIO DE CASTILLA LA NUEVA      | 92,093,821,176  | 0.36 |
| 890480059 DEPARTAMENTO DE BOLIVAR                  | 502,781,765,976   | 1.99 | 892099475 MUNICIPIO DE VILLANUEVA             | 90,456,428,583  | 0.36 |
| 890201235 DEPARTAMENTO DE SANTANDER                | 467,936,189,640   | 1.85 | 892115155 MUNICIPIO DE URIBIA                 | 88,861,106,494  | 0.35 |
| 800103935 DEPARTAMENTO DE CORDOBA                  | 464,468,632,228   | 1.84 | 890399045 MUNICIPIO DE BUENAVENTURA           | 88,477,806,391  | 0.35 |
| 891680010 DEPARTAMENTO DEL CHOCO                   | 450,526,160,267   | 1.78 | 800102504 MUNICIPIO DE ARAUCA                 | 86,270,306,465  | 0.34 |
| 800103927 DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER          | 446,870,471,234   | 1.77 | 800096558 MUNICIPIO DE AGUSTIN CODAZZI        | 84,249,436,356  | 0.33 |
| 800079035 MUNICIPIO DE PUERTO GAITAN               | 415,923,771,771   | 1.65 | 892099494 MUNICIPIO DE ARAUQUITA              | 82,927,708,653  | 0.33 |
| 899999114 DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA             | 408,274,313,986   | 1.62 | 899999022 MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA       | 80,192,109,892  | 0.32 |
| 892280021 DEPARTAMENTO DE SUCRE                    | 403,291,518,986   | 1.60 | 830115395 MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO | 78,219,985,120  | 0.31 |
| 891800498 DEPARTAMENTO DE BOYACA                   | 380,774,753,389   | 1.51 | 800253526 MUNICIPIO DE CANTAGALLO             | 77,805,357,848  | 0.31 |
| 800096576 MUNICIPIO DE BECERRIL                    | 367,611,027,482   | 1.45 | 890984265 MUNICIPIO DE YONDO                  | 76,095,777,788  | 0.30 |
| 800113672 DEPARTAMENTO DEL TOLIMA                  | 366,592,802,907   | 1.45 | 800099076 MUNICIPIO DE EL CHARCO              | 75,924,177,776  | 0.30 |
| 800102838 DEPARTAMENTO DEL ARAUCA                  | 358,798,023,557   | 1.42 | 800051168 MUNICIPIO LOPEZ DE MICAY            | 68,610,379,969  | 0.27 |
| 890102006 DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO               | 344,548,955,054   | 1.36 | 891800466 MUNICIPIO DE PUERTO BOYACA          | 64,497,330,078  | 0.26 |
| 800094164 DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO                | 304,566,878,931   | 1.21 | 839000360 MUNICIPIO DE ALBANIA                | 64,483,238,061  | 0.26 |
| 890399029 DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA         | 275,748,404,202   | 1.09 | 892301483 CORPORACION AUTONOMA REGIONAL       | 62,530,822,761  | 0.25 |
| 890801052 DEPARTAMENTO DE CALDAS                   | 218,657,993,351   | 0.87 | 800096808 MUNICIPIO DE VALENCIA               | 60,854,130,324  | 0.24 |
| 800094067 DEPARTAMENTO DEL VICHADA                 | 193,717,426,766   | 0.77 | 830127607 AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBuros   | 60,208,065,517  | 0.24 |
| 891480085 DEPARTAMENTO DE RISARALDA                | 187,364,466,333   | 0.74 | 800084378 MUNICIPIO DE GUAPI                  | 59,047,898,648  | 0.23 |
| 800103196 DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE                | 180,802,581,300   | 0.72 | 899999067 CONTRALORIA GRAL REPUBLICA          | 56,716,156,984  | 0.22 |
| 800091594 DEPARTAMENTO DEL CAQUETA                 | 176,601,212,544   | 0.70 | 892301093 MUNICIPIO DE SAN MARTIN             | 56,697,322,061  | 0.22 |
| 892400038 DEPARTAMENTO DEL ARCHIEPIELAGO DE BOGOTÁ | 174,641,305,543   | 0.69 | 900500018 AGENCIA NACIONAL DE MINERIA         | 52,798,494,009  | 0.21 |
| 829000127 CORPORACION AUTONOMA REGIONAL            | 171,245,559,681   | 0.68 | 800102912 MUNICIPIO VALLE DEL GUAMUEZ         | 52,284,377,282  | 0.21 |
| 800099223 MUNICIPIO DE BARRANCAS                   | 169,864,520,911   | 0.67 | 800096734 MUNICIPIO DE MONTERIA               | 50,456,148,727  | 0.20 |
| 890001639 DEPARTAMENTO DEL QUINDIO                 | 161,748,159,752   | 0.64 | 891180009 MUNICIPIO DE NEIVA                  | 49,827,455,216  | 0.20 |
| 892099149 DEPARTAMENTO DEL GUAINIA                 | 157,467,285,163   | 0.62 | 890981138 MUNICIPIO DE TURBO                  | 47,026,219,376  | 0.19 |
| 892001457 MUNICIPIO DE ACACIAS                     | 157,301,492,317   | 0.62 | 892115314 CORPORACION AUTONOMA REGIONAL       | 46,099,815,834  | 0.18 |
| 890480184 DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CAJICÁ  | 144,626,203,999   | 0.57 | 800104062 MUNICIPIO DE SINCELEJO              | 46,021,755,463  | 0.18 |
| 899999011 DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION      | 138,280,358,921   | 0.55 | 892115007 MUNICIPIO DE RIOHACHA               | 45,553,774,453  | 0.18 |

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

**Regalías suspendidas:** En virtud de la facultad otorgada al Departamento Nacional de Planeación mediante el artículo 176 de la ley 2056 de 2020, de imponer suspensión inmediata de pagos para una entidad beneficiaria o ejecutora de proyectos, actuaciones que están enmarcadas en la competencia que tiene esa entidad como responsable del “Sistema de Seguimiento, Evaluación y Control (SSEC)”, que tiene por objeto velar por el uso eficiente y eficaz de los recursos; a Junio de 2023 estaban vigentes la siguientes suspensiones preventivas de giros. De conformidad con el concepto No. 20192000002091 de junio 30 de 2019 la suspensión de giros no es una condición para la baja en las obligaciones reconocidas por e SGR, por lo que no implican registro contable, en este sentido se deben reportar como regalías distribuidas pendientes de giro en la subcuenta 240316 – Sistema General de Regalías. A junio de 2023 el valor suspendido de regalías ascendía a \$428.151 millones de acuerdo con el siguiente anexo:

| MEDIDAS PREVENTIVAS DE SUSPENSIÓN DE GIROS<br>CORTE: 30 JUNIO 2023 |                        |                          |                                          |                                             |                                                     |              |                                 |                   |                 |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------|---------------------------------|-------------------|-----------------|
| NIT                                                                | ENTIDAD TERRITORIAL    | ASIGNACIONES<br>DIRECTAS | ASIGNACION<br>PARA LA<br>INVERSION LOCAL | ASIGNACION PARA<br>LA INVERSION<br>REGIONAL | ASIGNACION<br>CIENCIA<br>TECNOLOGIA E<br>INNOVACION | CARMAGDALENA | INCENTIVO A<br>LA<br>PRODUCCION | ASIGNACION<br>PAZ | Total           |
| 800037371                                                          | ACHÍ                   | -                        | 935,242,269                              | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 935,242,269     |
| 800079035                                                          | PUERTO GAITÁN          | 7,156,296,140            | -                                        | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 7,156,296,140   |
| 800091594                                                          | CAQUETÁ                | -                        | -                                        | 9,054,075,414                               | -                                                   | -            | -                               | 6,308,752,402     | 15,362,827,816  |
| 800094067                                                          | VICHADA                | -                        | -                                        | 295,098,240                                 | 800,018,112                                         | -            | -                               | -                 | 1,095,116,352   |
| 800094164                                                          | PUTUMAYO               | 126,208,121              | -                                        | 389,782,117                                 | -                                                   | -            | -                               | -                 | 515,990,238     |
| 800095785                                                          | SAN VICENTE DEL CAGUÁN | -                        | 294,697,789                              | 3,927,637,291                               | -                                                   | -            | -                               | -                 | 4,222,335,080   |
| 800096576                                                          | BECERRIL               | 684,952,446              | -                                        | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 684,952,446     |
| 800096585                                                          | CHIRIGUANÁ             | 170,882,836              | -                                        | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 170,882,836     |
| 800096781                                                          | SAN ANTERO             | 2,956,729,432            | -                                        | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 2,956,729,432   |
| 800096805                                                          | SAN PELAYO             | -                        | 538,513,189                              | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 538,513,189     |
| 800099061                                                          | BARBACOAS              | -                        | 276,133,440                              | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 276,133,440     |
| 800099151                                                          | TANGUA                 | -                        | 131,821,840                              | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 131,821,840     |
| 800099223                                                          | BARRANCAS              | 906,041,275              | -                                        | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 906,041,275     |
| 800100137                                                          | PLANADAS               | -                        | 265,130,945                              | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 265,130,945     |
| 800102504                                                          | ARAUCA                 | -                        | 211,199,067                              | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 211,199,067     |
| 800102838                                                          | ARAUCA                 | 254,748,892              | -                                        | 1,811,804,407                               | -                                                   | -            | -                               | -                 | 2,066,553,299   |
| 800103196                                                          | GUAVIARE               | -                        | -                                        | -                                           | 2,717,316,789                                       | -            | -                               | -                 | 2,717,316,789   |
| 800103913                                                          | HUILA                  | 14,136,737,297           | -                                        | 12,467,970,148                              | -                                                   | -            | -                               | -                 | 26,604,707,445  |
| 800103920                                                          | MAGDALENA              | -                        | -                                        | 114,121,812,855                             | -                                                   | -            | -                               | -                 | 114,121,812,855 |
| 800103923                                                          | NARIÑO                 | 190,000,000              | -                                        | 9,133,789,501                               | 7,465,796,289                                       | -            | -                               | -                 | 16,789,585,790  |
| 800103935                                                          | CÓRDOBA                | -                        | -                                        | 1,324,392,836                               | 4,385,728,797                                       | -            | -                               | -                 | 5,710,121,633   |
| 800104062                                                          | SINCELEJO              | 1,111,326,804            | -                                        | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 1,111,326,804   |
| 800108683                                                          | LA JAGUA DE IBIRICO    | 2,394,639,811            | -                                        | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 2,394,639,811   |
| 800113672                                                          | TOLIMA                 | -                        | 30,000,000                               | 607,000,000                                 | -                                                   | -            | -                               | -                 | 637,000,000     |
| 818000907                                                          | MEDIO BAUDÓ            | 986,832,382              | 123,399,408                              | -                                           | -                                                   | -            | -                               | 120,394,680       | 1,230,626,470   |
| 823003543                                                          | COVEÑAS                | 1,217,391,937            | -                                        | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 1,217,391,937   |
| 825000134                                                          | DIBULLA                | -                        | -                                        | -                                           | -                                                   | -            | 17,380,680                      | -                 | 17,380,680      |
| 832002318                                                          | EL ROSAL               | -                        | 442,120,841                              | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 442,120,841     |
| 839000360                                                          | ALBANIA                | 2,572,984,525            | -                                        | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 2,572,984,525   |
| 842000017                                                          | CUMARIBO               | -                        | 280,753,329                              | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 280,753,329     |
| 845000021                                                          | VAUPÉS                 | -                        | -                                        | 12,191,586,625                              | -                                                   | -            | -                               | -                 | 12,191,586,625  |
| 890201235                                                          | SANTANDER              | 1,844,618,814            | -                                        | -                                           | 1,728,108,564                                       | -            | -                               | -                 | 3,572,727,378   |
| 890399045                                                          | BUENAVENTURA           | -                        | 1,864,638,187                            | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 1,864,638,187   |
| 890480059                                                          | BOLÍVAR                | -                        | -                                        | 3,980,028,681                               | -                                                   | -            | -                               | -                 | 3,980,028,681   |
| 890480184                                                          | CARTAGENA              | 3,829,855,214            | -                                        | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 3,829,855,214   |
| 890481177                                                          | ZAMBRANO               | -                        | 67,686,454                               | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 67,686,454      |
| 890701933                                                          | MELGAR                 | 322,950,000              | -                                        | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 322,950,000     |
| 890702015                                                          | GUAMO                  | 565,192,925              | -                                        | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 565,192,925     |
| 890702023                                                          | COYAIMA                | -                        | 70,637,273                               | -                                           | -                                                   | -            | -                               | -                 | 70,637,273      |
| 890900286                                                          | ANTIOQUIA              | 1,876,000,000            | -                                        | 514,046,547                                 | -                                                   | -            | -                               | -                 | 2,390,046,547   |

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

| MEDIDAS PREVENTIVAS DE SUSPENSIÓN DE GIROS<br>CORTE: 30 JUNIO 2023 |                            |                          |                                          |                                             |                                                     |               |                                 |                   |                 |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------|---------------------------------|-------------------|-----------------|
| NIT                                                                | ENTIDAD TERRITORIAL        | ASIGNACIONES<br>DIRECTAS | ASIGNACION<br>PARA LA<br>INVERSION LOCAL | ASIGNACION PARA<br>LA INVERSION<br>REGIONAL | ASIGNACION<br>CIENCIA<br>TECNOLOGIA E<br>INNOVACION | CARMAGDALENA  | INCENTIVO A<br>LA<br>PRODUCCION | ASIGNACION<br>PAZ | Total           |
| 890980357                                                          | SONSON                     | 825,529,882              | 74,470,118                               | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 900,000,000     |
| 890980950                                                          | MUTATÁ                     | -                        | 41,394,524                               | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 41,394,524      |
| 890980998                                                          | CHIGORODÓ                  | -                        | 887,984,808                              | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 887,984,808     |
| 890981150                                                          | ZARAGOZA                   | 385,893,636              | -                                        | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 385,893,636     |
| 890981567                                                          | CÁCERES                    | 472,998,581              | 256,940,107                              | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 729,938,688     |
| 890984221                                                          | EL BAGRE                   | -                        | 1,627,280,770                            | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 1,627,280,770   |
| 890984265                                                          | YONDÓ                      | 5,164,596,925            | -                                        | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 5,164,596,925   |
| 891180187                                                          | Villavieja                 | -                        | -                                        | -                                           | -                                                   | 5,351,974,231 | -                               | -                 | 5,351,974,231   |
| 891200916                                                          | SAN ANDRES DE TUMACO       | -                        | 237,708,017                              | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 237,708,017     |
| 891480033                                                          | SANTA ROSA DE CABAL        | -                        | 1,846,502                                | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 1,846,502       |
| 891500742                                                          | TIMBÍO                     | -                        | 49,923,684                               | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 49,923,684      |
| 891502194                                                          | PATÍA                      | -                        | 42,566,605                               | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 42,566,605      |
| 891580016                                                          | CAUCA                      | -                        | -                                        | 8,313,841,105                               | -                                                   | -             | -                               | -                 | 8,313,841,105   |
| 891600062                                                          | ALTO BAUDO                 | 109,612,822              | 272,586,787                              | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 382,199,609     |
| 891680010                                                          | CHOCÓ                      | -                        | -                                        | 21,571,326,168                              | -                                                   | -             | -                               | -                 | 21,571,326,168  |
| 891680011                                                          | QUIBDÓ                     | 788,448,478              | -                                        | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 788,448,478     |
| 891780043                                                          | CIÉNAGA                    | 879,874                  | -                                        | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 879,874         |
| 891780044                                                          | EL BANCO                   | -                        | 58,632,313                               | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 58,632,313      |
| 891780052                                                          | Remolino                   | -                        | -                                        | -                                           | -                                                   | 2,361,368,856 | -                               | -                 | 2,361,368,856   |
| 891800466                                                          | PUERTO BOYACÁ              | -                        | 1,063,946,371                            | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 1,063,946,371   |
| 891801368                                                          | PAUNA                      | 846,616,551              | -                                        | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 846,616,551     |
| 891855017                                                          | YOPAL                      | 66,428,904               | -                                        | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 66,428,904      |
| 891857861                                                          | TRINIDAD                   | 4,253,428,944            | -                                        | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 4,253,428,944   |
| 891900660                                                          | CAICEDONIA                 | 60,954,784               | -                                        | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 60,954,784      |
| 892000148                                                          | META                       | 2,396,117,374            | -                                        | -                                           | 10,002,150,543                                      | -             | -                               | -                 | 12,398,267,917  |
| 892001457                                                          | ACACÍAS                    | 191,042,814              | -                                        | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 191,042,814     |
| 892099173                                                          | VISTAHERMOSA               | 654,880,516              | -                                        | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 654,880,516     |
| 892099216                                                          | CASANARE                   | 5,259,348,040            | -                                        | -                                           | 14,269,493,515                                      | -             | -                               | -                 | 19,528,841,555  |
| 892099233                                                          | MITÚ                       | -                        | -                                        | -                                           | -                                                   | -             | -                               | 7,794,089,618     | 7,794,089,618   |
| 892099234                                                          | LA MACARENA                | -                        | 72,860,437                               | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 72,860,437      |
| 892099243                                                          | GRANADA                    | 12,000,000               | 315,116,500                              | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 327,116,500     |
| 892099324                                                          | VILLAVICENCIO              | 629,014,950              | -                                        | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 629,014,950     |
| 892115007                                                          | RIOHACHA                   | 456,721,349              | 1,201,741,043                            | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 1,658,462,392   |
| 892115015                                                          | LA GUAJIRA                 | 6,545,188,861            | -                                        | 199,922,153                                 | 29,946,848,893                                      | -             | -                               | -                 | 36,691,959,907  |
| 892120020                                                          | MAICAO                     | 585,672,547              | 365,870,196                              | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 951,542,743     |
| 892200592                                                          | SAN ONOFRE                 | 835,256,865              | -                                        | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 835,256,865     |
| 892280054                                                          | SAN BENITO ABAD            | 21,804,459               | 9,735,546                                | -                                           | -                                                   | -             | -                               | -                 | 31,540,005      |
| 892301761                                                          | MANAURE                    | 250,897,640              | -                                        | 1,525,638                                   | -                                                   | -             | -                               | -                 | 252,423,278     |
| 892399999                                                          | CESAR                      | 987,080,709              | -                                        | 18,273,013,019                              | -                                                   | -             | -                               | -                 | 19,260,093,728  |
| 892400038                                                          | ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS | 572,465,074              | 2,259,699,364                            | 15,668,513,968                              | -                                                   | -             | -                               | -                 | 18,500,678,406  |
| 899999336                                                          | AMAZONAS                   | -                        | -                                        | 6,837,116,262                               | -                                                   | -             | -                               | 4,148,245,522     | 10,985,361,784  |
| Total general                                                      |                            | 75,677,269,430           | 14,372,277,723                           | 240,684,282,975                             | 71,315,461,502                                      | 7,713,343,087 | 17,380,680                      | 18,371,482,222    | 428,151,497,619 |

En el mismo sentido las siguientes entidades a junio de 2023 presentaban suspensión de todos los recursos:

| TODOS LOS RECURSOS |                     |
|--------------------|---------------------|
| NIT                | ENTIDAD TERRITORIAL |
| 800015991          | BARRANCO DE LOBA    |
| 891502307          | BUENOS AIRES        |
| 891780052          | REMOLINO            |
| 800099061          | BARBACOAS           |

**Variación:** En esta cuenta se refleja el valor acumulado de distribuciones realizadas por el Departamento Nacional de Planeación mediante Instrucción de abono a cuenta que no han

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

sido girados. A junio de 2023 este valor asciende a \$25.272.363 millones y a junio de 2022 este valor era de \$23.978.139 millones, lo que representa un incremento del 5.4%. Esta situación se presenta porque entre julio de 2022 y junio de 2023 se realizaron causaciones (Instrucción de abono a cuenta, reintegros, incorporación de rendimientos financieros de asignaciones directas, pagos no exitosos) por valor de \$13.968.737 millones y se realizaron desafectaciones (pagos, anulación de reintegros) por valor de \$12.674.513 millones.

Las cuentas por pagar del SGR se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de transacción que corresponde al importe en efectivo que se espera entregar para extinguir la obligación.

### 21.1.3. Recaudos por clasificar

El saldo de esta cuenta a junio de 2023 fue de \$2.186.863 millones y representa el valor que ingresó a las cuentas bancarias del SGR pendiente de clasificar e imputar discriminados así:

- El valor de \$153.419 millones corresponde a los recaudos por concepto de reintegros de saldos no ejecutados que a junio de 2023 tenían saldo por imputar.
- El valor de \$1 Millón corresponden a consignaciones realizadas en la cuenta única del SGR por la ANM, Servicio Geológico y el Departamento del Cauca por concepto de multas y sanciones impuestas, estos valores no se pueden clasificar hasta tanto se defina su propiedad y destinación.
- El valor de \$1.952.207 millones que corresponde a consignaciones realizadas a la cuenta bancaria 61016960 del SGR por la ANM por concepto de recursos recaudados pendientes de distribuir, según el siguiente detalle recibido de la Agencia Nacional de Minería:
- \$70.457 millones que corresponde a consignaciones realizadas por la ANH a la cuenta bancaria 61016960 del SGR por transferencia de recursos recaudados pendientes de identificar su procedencia, por lo cual no se pueden distribuir.
- El valor de \$2.096 Millones corresponde al valor transferido por el Fondo Nacional de Regalías conforme a la Resolución No. 464 de junio de 2020 de 2017 “por el cual se distribuyen los recursos que se encuentran a título de depósito en el Fondo Nacional de Regalías en liquidación correspondientes a impuesto de transporte” expedida por la liquidadora del Fondo Nacional de Regalías.
- El valor de \$94 millones corresponde a los descuentos realizados a favor de la Agencia Nacional de Hidrocarburos.
- El valor de 20 millones de una transferencia recibida el 13 de junio de 2023 en la cuenta única del SGR, por Fiducoldex PATRIMONIO AUTÓNOMO ECOGAS EN LIQUIDACIÓN.
- El valor de \$121 millones corresponde a pagos de cartera de la Agencia Nacional de Minería.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

- El valor de \$5.911 millones que corresponden a saldos de regalías y compensaciones causados a 31 de junio de 2011, que fueron girados por la Agencia Nacional de Minería a la cuenta única del Sistema General de Regalías en virtud del artículo 204 de la ley 2056 de 2020.
- El valor de \$2.781 millones corresponde a Saldos de regalías y compensaciones causados a 31 de junio de 2011 pendientes de giro, de conformidad con el artículo 204 de la ley 2056 de 2020.

**Variación:** El saldo de esta cuenta muestra el valor que ingresó a las cuentas bancarias del SGR y que estaban pendientes de clasificar, se incrementó en un 6.21% al pasar de \$2.058.977 millones en junio de 2022 a \$2.186.863 millones en junio de 2023. Este comportamiento está justificado principalmente porque el valor de los recursos sin identificar consignados por la Agencia Nacional de Minería pasó de \$1.804.543 millones en junio de 2022 a \$1.952.207 millones en junio de 2023.

Las cuentas por pagar del SGR se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de transacción que corresponde al importe en efectivo que se espera entregar para extinguir la obligación.

#### 21.1.4. Rendimientos financieros

El saldo de esta cuenta es de \$332.680 millones que corresponden al reconocimiento de rendimientos financieros sobre las Asignaciones Directas, establecido en el artículo 20 de la Ley 1942 de 2018, de conformidad con la liquidación recibida de la Subdirección de Tesorería. El 88% se adeudaba a las siguientes entidades:

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

| Tercero   |                                  | Valor pesos    | %     | Tercero   |                                   | Valor pesos   | %    |
|-----------|----------------------------------|----------------|-------|-----------|-----------------------------------|---------------|------|
| 892000148 | DEPARTAMENTO DEL META            | 40,655,413,241 | 12.22 | 800253526 | MUNICIPIO DE CANTAGALLO           | 2,098,435,744 | 0.63 |
| 892099216 | DEPARTAMENTO DEL CASANARE        | 24,426,374,977 | 7.34  | 892115155 | MUNICIPIO DE URIBIA               | 2,097,152,002 | 0.63 |
| 892399999 | DEPARTAMENTO DEL CESAR           | 23,788,475,260 | 7.15  | 891180009 | MUNICIPIO DE NEIVA                | 2,069,194,770 | 0.62 |
| 800079035 | MUNICIPIO DE PUERTO GAITAN       | 16,392,830,242 | 4.93  | 892099494 | MUNICIPIO DE ARAUQUITA            | 1,954,772,616 | 0.59 |
| 890900286 | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA        | 12,862,967,253 | 3.87  | 823003543 | MUNICIPIO DE COVEÑAS              | 1,840,276,462 | 0.55 |
| 800103913 | DEPARTAMENTO DEL HUILA           | 10,711,889,507 | 3.22  | 891180070 | MUNICIPIO DE AIPE                 | 1,756,363,975 | 0.53 |
| 800096576 | MUNICIPIO DE BECERRIL            | 10,494,668,018 | 3.15  | 800103927 | DEPARTAMENTO DEL NORTE DE SANT    | 1,724,717,492 | 0.52 |
| 800102891 | MUNICIPIO DE MOCOIA              | 7,464,219,424  | 2.24  | 892115314 | CORPORACION AUTONOMA REGIONA      | 1,654,391,537 | 0.50 |
| 890480184 | DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE | 7,445,726,722  | 2.24  | 839000360 | MUNICIPIO DE ALBANIA              | 1,537,134,466 | 0.46 |
| 892115015 | DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA       | 6,933,475,231  | 2.08  | 800096781 | MUNICIPIO DE SAN ANTERO           | 1,426,093,682 | 0.43 |
| 892001457 | MUNICIPIO DE ACACIAS             | 6,799,136,445  | 2.04  | 892099232 | MUNICIPIO DE CABUYARO             | 1,399,662,662 | 0.42 |
| 890201235 | DEPARTAMENTO DE SANTANDER        | 6,604,122,131  | 1.99  | 800096558 | MUNICIPIO DE AGUSTIN CODAZZI      | 1,384,880,665 | 0.42 |
| 800102838 | DEPARTAMENTO DE ARAUCA           | 6,337,720,002  | 1.91  | 800096763 | MUNICIPIO DE MONTELIBANO          | 1,328,619,697 | 0.40 |
| 891800498 | DEPARTAMENTO DE BOYACA           | 6,174,946,599  | 1.86  | 899999061 | BOGOTA DC DISTRITO CAPITAL        | 1,202,383,152 | 0.36 |
| 800012873 | MUNICIPIO DE TAURAMENA           | 5,557,359,866  | 1.67  | 891780009 | DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HIS | 1,198,182,100 | 0.36 |
| 890201900 | MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA     | 4,330,943,736  | 1.30  | 891180021 | MUNICIPIO DE PALERMO              | 1,164,513,031 | 0.35 |
| 891855200 | MUNICIPIO DE AGUAZUL             | 4,230,372,628  | 1.27  | 892280021 | DEPARTAMENTO DE SUCRE             | 1,126,586,020 | 0.34 |
| 800099223 | MUNICIPIO DE BARRANCAS           | 4,205,940,143  | 1.26  | 890701933 | MUNICIPIO DE MELGAR               | 1,093,637,630 | 0.33 |
| 891855017 | MUNICIPIO DE YOPAL               | 4,189,724,479  | 1.26  | 800097180 | MUNICIPIO DE YAGUARA              | 1,086,863,724 | 0.33 |
| 891800466 | MUNICIPIO DE PUERTO BOYACA       | 3,746,890,748  | 1.13  | 800098193 | MUNICIPIO DE GUAMAL               | 1,063,537,064 | 0.32 |
| 800098190 | MUNICIPIO DE CASTILLA LA NUEVA   | 3,739,305,631  | 1.12  | 892099392 | MUNICIPIO DE OROQUE               | 1,059,652,272 | 0.32 |
| 890480059 | DEPARTAMENTO DE BOLIVAR          | 3,603,571,125  | 1.08  | 800054249 | MUNICIPIO DE VILLAGARZON          | 1,056,855,726 | 0.32 |
| 892099475 | MUNICIPIO DE VILLANUEVA          | 3,533,758,423  | 1.06  | 800103923 | DEPARTAMENTO DE NARIÑO            | 1,022,788,016 | 0.31 |
| 800113672 | DEPARTAMENTO DEL TOLIMA          | 3,533,712,610  | 1.06  | 890204643 | MUNICIPIO DE SABANA DE TORRES     | 1,011,943,366 | 0.30 |
| 800094164 | DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO        | 3,030,918,648  | 0.91  | 800104062 | MUNICIPIO DE SINCELEJO            | 991,872,797   | 0.30 |
| 891780043 | MUNICIPIO DE CIENAGA             | 2,918,466,517  | 0.88  | 890701077 | MUNICIPIO DE PURIFICACION         | 944,239,737   | 0.28 |
| 800102504 | MUNICIPIO DE ARAUCA              | 2,765,212,791  | 0.83  | 890501434 | MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA   | 884,375,984   | 0.27 |
| 800108683 | MUNICIPIO DE LA JAGUA DE IBIRICO | 2,496,453,158  | 0.75  | 800099829 | MUNICIPIO DE SAN VICENTE DE CHUC  | 866,716,168   | 0.26 |
| 892301483 | CORPORACION AUTONOMA REGIONA     | 2,366,453,632  | 0.71  | 891000627 | CORPORACION AUTONOMA REGIONA      | 866,139,515   | 0.26 |
| 890984265 | MUNICIPIO DE YONDO               | 2,301,854,528  | 0.69  | 890983808 | MUNICIPIO DE BURITICA             | 854,804,803   | 0.26 |
| 800103935 | DEPARTAMENTO DE CORDOBA          | 2,278,058,173  | 0.68  | 892200839 | MUNICIPIO DE TOLU - SUCRE         | 853,626,923   | 0.26 |
| 892301093 | MUNICIPIO DE SAN MARTIN          | 2,202,842,021  | 0.66  | 890984221 | MUNICIPIO DE EL BAGRE             | 836,277,807   | 0.25 |
| 892099324 | MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO       | 2,166,153,741  | 0.65  | 890984312 | MUNICIPIO DE REMEDIOS             | 806,636,267   | 0.24 |

**Variación:** El saldo de esta cuenta refleja el valor de rendimientos financieros de asignaciones directas generados en la cuenta única del Sistema General de Regalías que es propiedad de las entidades beneficiarias, a junio de 2023 es de \$332.680 millones mientras que a junio de 2022 era de \$133.087 millones lo que representa un incremento del 149.97%. Este incremento obedece a que entre julio de 2022 y junio de 2023 se causaron rendimientos financieros de asignaciones directas a nombre de las entidades beneficiarias por valor de \$549.141 millones según lo establecido en el artículo 20 de la Ley 1942 de 2018 y se registró traslado de los rendimientos financieros de asignaciones directas incorporados en el presupuesto 2021-2022, por valor de \$349.548 millones conforme a lo establecido en el numeral 11.2 de la Resolución 191 de 2020.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

**NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**

| Descripción                | jun-23             | jun-22             | Variación          | %     |
|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------|
| ACTIVOS CONTINGENTES       | 51,685,350,219     | 16,426,956,297     | 35,258,393,922     | 68    |
| DEUDORAS DE CONTROL        | 651,510,186,804    | 2,239,723,658,818  | -1,588,213,472,013 | - 244 |
| DEUDORAS POR CONTRA (CR)   | -703,195,537,023   | -2,256,150,615,114 | 1,552,955,078,091  | - 221 |
| ACREEDORAS DE CONTROL      | 7,820,414,569,265  | 1,705,376,022,468  | 6,115,038,546,797  | 78    |
| ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | -7,820,414,569,265 | -1,705,376,022,468 | -6,115,038,546,797 | 78    |

**Composición**

| Descripción                                                                                                                                                        | jun-23             | jun-22             | Variación          | %     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------|
| Intereses de mora                                                                                                                                                  | 7,873,421,378      | 13,374,146,895     | -5,500,725,517     | - 41  |
| Otros activos contingentes                                                                                                                                         | 43,811,928,841     | 3,052,809,401      | 40,759,119,439     | 1,335 |
| Otras cuentas deudoras de control                                                                                                                                  | 651,510,186,804    | 2,239,723,658,818  | -1,588,213,472,013 | - 71  |
| Otros activos contingentes por contra                                                                                                                              | -51,685,350,219    | -16,426,956,297    | -35,258,393,922    | 215   |
| Otras cuentas deudoras de control por el contra                                                                                                                    | -651,510,186,804   | -2,239,723,658,818 | 1,588,213,472,013  | - 71  |
| Regalías distribuidas con elementos por identificar asignaciones directas                                                                                          | 145,727,313,378    | 139,463,796,219    | 6,263,517,159      | 4     |
| Regalías distribuidas con elementos por identificar Fondo de ahorro y estabilización (FAE)                                                                         | 2,649,801,337,078  | 35,811,432,697     | 2,613,989,904,381  | 7,299 |
| Regalías distribuidas con elementos por identificar Asignación para la inversión regional para compensar asignaciones directas                                     | 245,830,058        | 245,830,058        | 0                  | -     |
| Regalías distribuidas con elementos por identificar fiscalización del SGR y el incentivo a la exploración y explotación                                            | 381,239,758        | 11,545,737,958     | -11,164,498,199    | - 97  |
| Regalías distribuidas con elementos por identificar funcionamiento, operatividad y administración del SGR y la evaluación y monitoreo del licenciamiento ambiental | 18,800,676,117     | 4,457,006,497      | 14,343,669,620     | 322   |
| Otras regalías distribuidas con elementos por identificar                                                                                                          | 5,005,458,172,876  | 1,513,852,219,039  | 3,491,605,953,837  | 231   |
| Regalías distribuidas con elementos por identificar                                                                                                                | -7,820,414,569,265 | -1,705,376,022,468 | -6,115,038,546,797 | 359   |

**26.1 Cuentas de orden deudoras**

| Descripción                                     | jun-23           | jun-22             | Variación          | %     |
|-------------------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|-------|
| Intereses de mora                               | 7,873,421,378    | 13,374,146,895     | -5,500,725,517     | - 41  |
| Otros activos contingentes                      | 43,811,928,841   | 3,052,809,401      | 40,759,119,439     | 1,335 |
| Otras cuentas deudoras de control               | 651,510,186,804  | 2,239,723,658,818  | -1,588,213,472,013 | - 71  |
| Otros activos contingentes por contra           | -51,685,350,219  | -16,426,956,297    | -35,258,393,922    | 215   |
| Otras cuentas deudoras de control por el contra | -651,510,186,804 | -2,239,723,658,818 | 1,588,213,472,013  | - 71  |

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

## Intereses de mora

El saldo de la cuenta a junio de 2023 es de \$7.873 millones y corresponde al registro de los intereses generados por la cartera del Sistema General de Regalías, que no se clasificada en cuentas patrimoniales porque no existe control sobre la misma ni certeza sobre su recaudo, estos registros se realizan con base en la información suministrada por la entidad responsable de la cartera. El 98% corresponde a los siguientes terceros:

| Tercero                                                         | Valor pesos   | %     | Tercero                                     | Valor pesos | %    |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|-------|---------------------------------------------|-------------|------|
| 900296550 MINAS PAZ DEL RIO S.A.                                | 2,694,573,492 | 34.22 | 5290339 JIMMY ALEXANDER HURTADO CAICEDO     | 15,303,007  | 0.19 |
| 823003543 MUNICIPIO DE COVENAS                                  | 1,892,568,190 | 24.04 | 1088264607 ANDRES FELIPE SANTACRUZ BELTRAN  | 14,915,173  | 0.19 |
| 900233274 COLOMBIANA DE SALES Y MINAS LTDA - EN REORGANIZACION  | 1,051,450,658 | 13.35 | 800206930 GAS PETROLEO Y DERIVADOS DE COLOM | 14,722,080  | 0.19 |
| 900009767 SALINAS MARITIMAS DE MANAURE LIMITADA. SIGLA: SAMA LT | 670,317,495   | 8.51  | 8039208 HECTOR LEONIDAS GIRALDO             | 14,670,916  | 0.19 |
| 900327968 OMNIA.ENERGY INC. SUCURSAL COLOMBIA - EN REORGANIZA   | 181,081,541   | 2.30  | 17848788 JOSE CARLOS MOLINA BECERRA         | 14,525,454  | 0.18 |
| 8370829 EDUARDO ENRIQUE CABRERA URBIÑA                          | 149,144,682   | 1.89  | 19611568 TUFITH HATUM ARIAS                 | 14,248,630  | 0.18 |
| 891200916 MUNICIPIO DE TUMACO                                   | 60,148,148    | 0.76  | 14256654 DAVID LOZADA LOZADA                | 14,149,277  | 0.18 |
| 13041214 JOHAN VASQUEZ MORENO                                   | 52,066,207    | 0.66  | 98512550 MAURICIO ALEJANDRO HERNANDEZ       | 14,148,237  | 0.18 |
| 5302958 RAMON EDER RODRIGUEZ RODRIGUEZ                          | 50,404,431    | 0.64  | 86056706 SERGIO ANDRES ESPINOSA FLOREZ      | 12,847,579  | 0.16 |
| 43279029 OLGA LUCIA CARTA MARTINEZ                              | 45,613,210    | 0.58  | 85437264 WILLIAM JOSE LARA MIZAR            | 12,646,842  | 0.16 |
| 800208279 SOCIEDAD ESMERALDIFERA DE COLOMBIA LIMITADA           | 43,676,774    | 0.55  | 71758772 OMAR FRANCISCO VIDAL ROJAS         | 12,476,131  | 0.16 |
| 900074817 INVETROL LIMITED COLOMBIA                             | 39,735,049    | 0.50  | 79158250 MIGUEL ANTONIO TORRES POVEDA       | 12,087,813  | 0.15 |
| 4020780 NILSON MANUEL NAVAJA OLIVARES                           | 37,750,400    | 0.48  | 98620351 LUIS NORBEY ACEVEDO SANCHEZ        | 12,045,643  | 0.15 |
| 15620041 CESAR AUGUSTO SERRANO ROMERO                           | 32,615,129    | 0.41  | 15814129 FLORIBERTO SUAREZ ORTIZ            | 11,962,560  | 0.15 |
| 43519260 ESTHER ACOSTA MARRIAGA                                 | 31,030,668    | 0.39  | 5292054 FRANCISCO GIOVANNI MELO REVELO      | 11,231,244  | 0.14 |
| 79627927 JOSE MARIA BALLESTEROS VALDIVIESO                      | 31,007,253    | 0.39  | 943978 JULIO CESAR GUERRA TULENA            | 11,132,000  | 0.14 |
| 900002382 UNION TEMPORAL OMEGA ENERGY                           | 28,454,883    | 0.36  | 17388301 LEONARDO CRUZ GARCIA               | 10,196,724  | 0.13 |
| 12994012 VICTOR ARNULFO GALLO ORTIZ                             | 26,999,632    | 0.34  | 18201911 ROBERTO JARAMILLO GARCIA           | 10,106,313  | 0.13 |
| 40916177 SILVIA MERCEDES OSPINO BERMUDEZ                        | 25,802,384    | 0.33  | 80031743 RICHARD ALFONSO AGUILAR VILLA      | 10,015,207  | 0.13 |
| 71336436 LEON DARIO VELEZ YEPES                                 | 24,718,904    | 0.31  | 12555094 MANUEL SALVADOR DE LA HOZ DE LA HC | 9,635,111   | 0.12 |
| 9284936 MYRON MARTINEZ RAMOS                                    | 23,344,386    | 0.30  | 10386248 OIVAR PORTOCARRERO BUSTOS          | 9,526,063   | 0.12 |
| 10776778 CAMILO TORRES BECERRA                                  | 22,505,911    | 0.29  | 80079281 FABIO DAVID VELASQUEZ              | 9,188,475   | 0.12 |
| 11797803 HENRY PEREA MOSQUERA                                   | 20,830,673    | 0.26  | 40784422 MERLY SARRIA PEÑA                  | 9,157,556   | 0.12 |
| 1081911562 JOAQUIN ALFONSO CORTINA SULBARAN                     | 20,144,715    | 0.26  | 17138415 MARCELO TORRES BENAVIDES           | 9,143,497   | 0.12 |
| 13889611 MANUEL JOSE RUDAS RUDAS                                | 19,685,531    | 0.25  | 12529433 JOSE DE LOS SANTOS RICO QUINTANA   | 8,677,933   | 0.11 |
| 5290023 WALTER HERNANDO QUIÑONES                                | 19,667,362    | 0.25  | 4270772 FERNANDO ANTONIO GOMEZ RISCANEVG    | 8,480,629   | 0.11 |
| 70047656 MARIO DE JESUS RESTREPO PEREZ                          | 19,584,514    | 0.25  | 79858645 CARLOS EDUARDO CASTILLA BAENA      | 8,163,118   | 0.10 |
| 92500457 ABELARDO ANTONIO ARRAUT BUSTAMANTE                     | 17,951,616    | 0.23  | 5153192 JUAN FRANCISCO GÓMEZ CERCHAR        | 7,755,699   | 0.10 |
| 19589574 EURIPIDES PULIDO RODRIGUEZ                             | 16,619,472    | 0.21  | 80241149 ALEJANDRO JOSE LYONS MUSKUS        | 7,715,450   | 0.10 |
| 18123960 JIMMY HAROLD DIAZ BURBANO                              | 15,554,439    | 0.20  | 93335435 ALEJANDRO GALINDO RINCON           | 7,609,045   | 0.10 |
| 8826598 CRISTOBAL VANEGA GUARIN                                 | 15,317,144    | 0.19  | 11794013 PABLO PARRA CORDOBA                | 7,027,538   | 0.09 |

**Variación:** El saldo de la cuenta a junio de 2023 es de \$7.873 millones y corresponde al registro de los intereses generados por la cartera del Sistema General de Regalías, que no se clasificada en cuentas patrimoniales porque no existe control sobre la misma ni certeza sobre su recaudo, estos registros se realizan con base en la información suministrada por la entidad responsable de la cartera. A junio de 2022 \$13.374 millones lo que representa una reducción del 41.13%, este comportamiento se justifica en la dinámica de cálculo y certificación de intereses.

## Otros activos contingentes

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

El saldo de la cuenta a junio de 2023 es de \$ 43.812 millones y corresponde al registro de las resoluciones que se encuentran con recursos de reposición o subsidio de apelación emitidas por el DNP imponiendo multas contempladas en el artículo 117 de la ley 1530 de 2012 y el artículo 164 de la ley 2056 de 2020 a los representantes legales de las entidades territoriales como resultado del Sistema de Monitoreo Seguimiento Control y Evaluación del SGR. El valor por tercero es el siguiente:

|           | Tercero                     | Valor pesos    | %     |          | Tercero                         | Valor pesos | %    |
|-----------|-----------------------------|----------------|-------|----------|---------------------------------|-------------|------|
| 892115007 | MUNICIPIO DE RIOHACHA       | 28,039,276,144 | 64.00 | 98476358 | FRANCISCO DANIEL ALEAN MARTINEZ | 27,493,451  | 0.06 |
| 800103935 | DEPARTAMENTO DE CORDOBA     | 15,170,386,660 | 34.63 | 59314513 | MARIA EMILSEN ANGULO GUEVARA    | 24,492,204  | 0.06 |
| 80241149  | ALEJANDRO JOSE LYONS MUSKUS | 116,776,340    | 0.27  | 8151723  | FRANCISCO JAIR PALACIO LOPERA   | 21,392,420  | 0.05 |
| 78739340  | EDWIN JOSE BESAILE FAYAD    | 65,149,316     | 0.15  | 15403283 | FREY LEON RODRIGUEZ VARGAS      | 21,392,420  | 0.05 |
| 84078350  | JUAN CARLOS SUAZA MOVIL     | 49,521,337     | 0.11  | 18596920 | CARLOS EDUARDO TORO AVILA       | 21,392,420  | 0.05 |
| 40929570  | ISSETH TATIANA BARROS BRITO | 46,718,272     | 0.11  | 12613092 | LUIS ALBERTO TETE SAMPER        | 21,392,420  | 0.05 |
| 71594578  | DIEGO PINEDA ALVAREZ        | 44,055,771     | 0.10  | 97448363 | JUAN CARLOS PAYA TORRIJOS       | 19,097,904  | 0.04 |
| 51975831  | SANDRA PATRICIA DEVIA RUIZ  | 34,780,872     | 0.08  | 7532683  | MIGUEL ANGEL RUBIO BRAVO        | 15,271,095  | 0.03 |
| 73214047  | VICENTE ANTONIO BLEL SCAFF  | 33,200,000     | 0.08  | 74363140 | FABIAN BULLA SANCHEZ            | 4,252,710   | 0.01 |
| 12919004  | JULIO CESAR RIVERA CORTES   | 29,849,741     | 0.07  | 1113658  | JUSTO PASTOR GOYENECHÉ HERRERA  | 3,221,750   | 0.01 |
|           |                             |                |       | 79877897 | EDWIN CRISANTO BOHORQUEZ MORA   | 2,815,594   | 0.01 |

**Variación:** El saldo de la cuenta a junio de 2023 es de \$43.812 millones y corresponde al registro de las resoluciones que se encuentran con recursos de reposición o subsidio de apelación emitidas por el DNP imponiendo multas contempladas en el artículo 117 de la ley 1530 de 2012 y el artículo 164 de la ley 2056 de 2020 a los representantes legales de las entidades territoriales como resultado del Sistema de Monitoreo Seguimiento Control y Evaluación del SGR, a junio de 2022 el saldo era de \$ 3.053 millones lo que representa un incremento del 1.335%, justificado principalmente por la multa impuesta al municipio de Riohacha por \$ 28.039 millones y al Departamento de Córdoba por \$15.170 millones.

#### Otras cuentas deudoras de control

El saldo de la cuenta a junio de 2023 es de \$651.510 millones y corresponde a la reclasificación de la cuenta 937004 Asignación Paz, ya que el valor de las aprobaciones de proyectos de PAZ es superior al valor asignado mediante IAC.

**Variación:** El saldo de la cuenta a junio de 2023 es de \$651.510 millones y corresponde a la reclasificación de la cuenta 937004 Asignación Paz, ya que el valor de la aprobación de proyectos de PAZ es superior al valor asignado mediante IAC. En junio de 2022 el saldo fue de \$2.239.724 millones lo que representa una reducción del 70.91% justificado en la dinámica en la aprobación de proyectos.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

## 26.2 Cuentas de orden acreedoras

| Descripción                                                                                                                                                        | jun-23            | jun-22            | Variación         | %     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------|
| Regalías distribuidas con elementos por identificar asignaciones directas                                                                                          | 145,727,313,378   | 139,463,796,219   | 6,263,517,159     | 4     |
| Regalías distribuidas con elementos por identificar Fondo de ahorro y estabilización (FAE)                                                                         | 2,649,801,337,078 | 35,811,432,697    | 2,613,989,904,381 | 7,299 |
| Regalías distribuidas con elementos por identificar Asignación para la inversión regional para compensar asignaciones directas                                     | 245,830,058       | 245,830,058       | 0                 | -     |
| Regalías distribuidas con elementos por identificar fiscalización del SGR y el incentivo a la exploración y explotación                                            | 381,239,758       | 11,545,737,958    | -11,164,498,199   | - 97  |
| Regalías distribuidas con elementos por identificar funcionamiento, operatividad y administración del SGR y la evaluación y monitoreo del licenciamiento ambiental | 18,800,676,117    | 4,457,006,497     | 14,343,669,620    | 322   |
| Otras regalías distribuidas con elementos por identificar                                                                                                          | 5,005,458,172,876 | 1,513,852,219,039 | 3,491,605,953,837 | 231   |
| Regalías distribuidas con elementos por identificar                                                                                                                | 7,820,414,569,265 | 1,705,376,022,468 | 6,115,038,546,797 | 359   |

### Regalías distribuidas con elementos por identificar asignaciones directas

El saldo de esta cuenta a junio de 2023 es de \$145.727 millones y refleja el valor distribuido por asignaciones directas que no tiene los elementos necesarios para causarlos en cuentas patrimoniales, generalmente porque no está identificada la entidad beneficiaria.

**Variación:** En esta cuenta se refleja el valor distribuido por asignaciones directas que no tiene los elementos necesarios para causarlos en cuentas patrimoniales, generalmente porque no está identificada la entidad beneficiaria. El saldo de esta cuenta a junio de 2023 es de \$145.727 millones mientras que a junio de 2022 era de \$139.463 millones lo que representa un incremento del 4.49%, justificada porque entre julio de 2022 y junio de 2023 se realizaron causaciones por \$2.658.538 millones y redistribuciones por valor de \$2.652.275 millones.

### Regalías distribuidas con elementos por identificar Fondo de ahorro y estabilización (FAE)

El saldo de esta cuenta a junio de 2023 es de \$2.649.801 millones y refleja el valor distribuido para el FAE pendiente de giro.

**Variación:** En esta cuenta se refleja el valor distribuido para el FAE pendiente de giro. El saldo de esta cuenta a junio de 2023 fue de \$2.649.801 millones, a junio de 2022 el saldo era de \$35.811 millones lo que representa un incremento del 7.299,32%, este comportamiento se justifica en el hecho que entre abril de 2022 y junio de 2023 distribuyeron valores por este concepto por \$4.652.614 millones y en el mismo periodo se han redistribuido valores por \$2.038.624 Millones.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

**Regalías distribuidas con elementos por identificar Asignación para la inversión regional para compensar asignaciones directas**

El saldo de esta cuenta a junio de 2023 es de \$246 millones y refleja el valor distribuido para el Fondo de desarrollo regional para compensar asignaciones directas que no tiene los elementos necesarios para causarlos en cuentas patrimoniales, generalmente porque no está identificada la entidad beneficiaria.

**Regalías distribuidas con elementos por identificar fiscalización del SGR y el incentivo a la exploración y explotación**

El saldo de esta cuenta a junio de 2023 es de \$381.239 millones y refleja el valor distribuido para fiscalización que no han sido asignados.

**Variación:** En esta cuenta se refleja el valor distribuido para fiscalización que no han sido asignados. El saldo de esta cuenta a junio de 2023 es de \$381 millones, mientras que a junio de 2022 era de \$11.546 millones lo que representa una reducción del 96.7%, este comportamiento se justifica porque entre junio de 2022 y junio de 2023 se distribuyeron valores por este concepto por \$90.419 millones y en el mismo periodo se han redistribuido valores por \$101.584 Millones.

**Regalías distribuidas con elementos por identificar funcionamiento, operatividad y administración del SGR y la evaluación y monitoreo del licenciamiento ambiental**

El saldo de esta cuenta a junio de 2023 es de \$18.801 millones y refleja el valor distribuido para funcionamiento que no han sido asignados a beneficiarios.

**Variación:** En esta cuenta se refleja el valor distribuido para funcionamiento que no han sido asignados a beneficiarios. El saldo de esta cuenta a junio de 2023 es de \$18.801 millones, mientras que a junio de 2022 era de \$4.457 millones lo que representa un incremento del 321.82%, este comportamiento se justifica porque entre julio de 2022 y junio de 2023 se distribuyeron valores por este concepto por \$76.257 millones y en el mismo periodo se han redistribuido valores por \$61.914 millones.

**Otras regalías distribuidas con elementos por identificar**

El saldo de esta cuenta a junio de 2023 es de \$5.005.458 millones y refleja el valor distribuido para otros conceptos diferentes a los que tienen subcuenta específica de la cuenta 9370, de acuerdo con el siguiente detalle:

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

| Concepto                                                                                                                        | Saldo Cuenta 937090<br>a mayo de 2023 | IAC junio de 2023 | Proyectos aprobados<br>junio de 2023 | Apertura proceso de<br>selección junio de 2023 | Saldo Cuenta 937090<br>junio de 2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Asignación para la Inversión Regional -<br>Regiones                                                                             | 452,134,179,419                       | 218,145,843,346   | 197,132,199,740                      | 292,795,950,892                                | 473,147,823,025                      |
| Pueblos y Comunidades Indígenas -<br>Ambiente y Desarrollo Sostenible                                                           | 31,954,758,611                        | 2,138,684,739     |                                      |                                                | 34,093,443,350                       |
| Pueblos y Comunidades Indígenas                                                                                                 | 207,705,930,972                       | 13,901,450,801    |                                      |                                                | 221,607,381,773                      |
| Comunidades NARP - Ambiente y Desarrollo<br>Sostenible                                                                          | 35,150,234,472                        | 2,352,553,213     |                                      |                                                | 37,502,787,685                       |
| Comunidades NARP                                                                                                                | 228,476,524,069                       | 15,291,595,882    |                                      |                                                | 243,768,119,950                      |
| Pueblo Rrom o Gitano - Ambiente y<br>Desarrollo Sostenible                                                                      | 7,030,046,894                         | 470,510,643       |                                      |                                                | 7,500,557,537                        |
| Pueblo Rrom o Gitano                                                                                                            | 45,695,304,814                        | 3,058,319,176     |                                      |                                                | 48,753,623,990                       |
| Asignación Ambiental                                                                                                            | 152,584,497,425                       | 16,040,135,540    |                                      |                                                | 168,624,632,965                      |
| Conservación de las Áreas Ambientales<br>Estratégicas y la Lucha Nacional contra la<br>Deforestación                            | 1,934,315,575,222                     |                   |                                      |                                                | 1,934,315,575,222                    |
| Emprendimiento y Generación de Empleo                                                                                           | 483,578,893,805                       |                   |                                      |                                                | 483,578,893,805                      |
| Fondo de ciencia tecnología e innovaci+on                                                                                       | 1,193,968,178,730                     | 160,401,355,402   | 215,245,693                          | 7,035,264,194                                  | 1,354,154,288,439                    |
| Descuento Coveñas                                                                                                               | 1,874,502,283                         |                   |                                      |                                                | 1,874,502,283                        |
| Reducciones que contabilizan directamente<br>al Gasto de Asignacion Ciencia - 541302, ya<br>que contaban con acto de apertura.  | 18,027,252                            |                   |                                      |                                                | 18,027,252                           |
| Asignaciones que contabilizan directamente<br>al Gasto de Asignacion Regional- 541303, ya<br>que contaban con acto de apertura. | - 3,481,484,400                       |                   |                                      |                                                | - 3,481,484,400                      |
| Total                                                                                                                           | 4,771,005,169,567                     | 431,800,448,741   | 197,347,445,433                      | 299,831,215,086                                | 5,005,458,172,875                    |

**Variación:** En esta cuenta se refleja el valor distribuido para otros conceptos diferentes a los que tienen subcuenta específica de la cuenta 9370. El saldo a junio de 2023 es de \$5.005.458 millones mientras que a junio de 2022 el saldo era de \$1.513.852 millones, lo que representa un incremento del 230.64%, este comportamiento se justifica porque entre julio de 2022 y junio de 2023 se distribuyeron recursos por este concepto por \$17.657.758 millones y se registraron redistribuciones por \$14.166.152 millones.

### Regalías distribuidas con elementos por identificar

El saldo de esta cuenta refleja todos los valores distribuidos por los diferentes mediante las IAC que no tienen los elementos para registrarlos en cuentas patrimoniales, a junio de 2023 este valor ascendía a (\$7.820.415 millones) que corresponde a los siguientes conceptos:

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

| Concepto                                                                                                               | valor pesos       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Asignaciones directas                                                                                                  | 145,727,313,378   |
| Fondo de ahorro y estabilización (fae)                                                                                 | 2,649,801,337,078 |
| Asignación para la inversión regional para compensar asignaciones directas                                             | 245,830,058       |
| Asignación para la paz                                                                                                 | -                 |
| Para la fiscalización del sgr y el incentivo a la exploración y explotación                                            | 381,239,758       |
| Para el funcionamiento, operatividad y administración del sgr y la evaluación y monitoreo del licenciamiento ambiental | 18,800,676,117    |
| Otras regalías distribuidas con elementos por identificar                                                              | 5,005,458,172,876 |

**Variación:** El saldo de esta cuenta refleja todos los valores distribuidos por los diferentes conceptos mediante las IAC que no tienen los elementos para registrarlos en cuentas patrimoniales, a junio de 2023 este valor ascendía a (\$7.820.215 millones) mientras que a junio de 2022 era de (\$1.705.376 millones) lo que representa una reducción del 358.57% que se justifica en que a junio de 2022 el valor de la bolsa concursable del FAE ascendía a \$35.811 millones mientras que este mismo concepto para junio de 2023 era de \$2.649.801 millones y otras regalías distribuidas con elementos por identificar a junio de 2022 era de \$ 1.513.852 millones y en junio de 2023 era de \$5.005.458 millones

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

| Descripción                                | jun-23             | jun-22             | Variación          | %   |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----|
| Capital fiscal Sistema general de regalías | 21,386,534,912,128 | 21,386,534,912,128 | 0                  |     |
| Utilidad o excedentes acumulados           | 14,353,273,019,003 | 2,632,150,762,908  | 11,721,122,256,095 | 445 |
| Pérdidas o déficits acumulados             | -6,688,791,039,244 | -6,688,791,039,244 | 0                  |     |
| Pérdidas o déficits acumulados             | 759,606,182,808    | 0                  | 759,606,182,808    |     |

### 27.1. Capital fiscal Sistema general de regalías

El capital fiscal del SGR a junio de 2023 era de (\$21.386.535 Millones) esta cifra corresponde a la utilidad de los ejercicios fiscales comprendidos entre el año 2012 cuando inició el Sistema General de Regalías y el año 2017. El valor por año es el siguiente:

| Año          | Valor - pesos             |
|--------------|---------------------------|
| 2012         | 7,422,483,505,974         |
| 2013         | 2,652,835,424,853         |
| 2014         | 2,753,210,041,939         |
| 2015         | 4,009,371,083,148         |
| 2016         | 758,536,968,814           |
| 2017         | 3,790,097,887,397         |
| <b>Total</b> | <b>21,386,534,912,126</b> |

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

**Variación:** El capital fiscal del SGR a junio de 2023 era de (\$21.386.535 Millones) esta cifra corresponde al ajuste por convergencia registrado el 1 de enero de 2018 en cumplimiento de los lineamientos definidos en el instructivo 002 del 8 de octubre de 2015 mediante el cual se trasladó el capital fiscal que tenían en el Sistema general de regalías los órganos del sistema y beneficiarios, y que ascendía a \$17.596.437 millones más el excedente del ejercicio fiscal 2017 que ascendía a \$3.790.098 millones.

### Utilidad o excedentes acumulados

El saldo de esta cuenta a junio de 2023 fue de \$14.353.273 millones y corresponde a la utilidad que venía acumulada a diciembre de 2021 que ascendía a \$2.632.151 millones más la utilidad del año 2022 que fue de \$11.721.122 millones.

**Variación:** El saldo de esta cuenta a junio de 2023 fue de \$14.333.453 millones y corresponde a la utilidad que venía acumulada a diciembre de 2020 que ascendía a \$1.649.337 millones más la utilidad del año 2021 que fue de \$982.813 millones más la utilidad del año 2022 por \$11.721.122 millones menos el ajuste de ejercicios anteriores por \$19.820 millones, mientras el saldo de esta cuenta a junio de 2022 fue de \$2.632.151 millones y corresponde al superávit presentado entre el periodo comprendido entre los meses de enero y diciembre de 2020.

### Pérdidas o déficits acumulados

El saldo de esta cuenta a junio de 2023 es de (\$6.688.791 millones) y está justificado en las siguientes operaciones:

| Concepto                         | Valor - pesos            |
|----------------------------------|--------------------------|
| Ajuste por convergencia 2018     | 7,515,970,444,176        |
| Utilidad Ejercicio contable 2018 | - 235,366,325,506        |
| Ajuste Noviembre de 2019         | - 13,438,353,067         |
| Utilidad Ejercicio contable 2019 | - 573,276,632,768        |
| Ajuste abril 28 de 2020          | - 5,098,093,591          |
| <b>Total</b>                     | <b>6,688,791,039,245</b> |

- El valor de \$7.515.970 corresponde al valor de los ajustes por convergencia realizados el 1 de junio de 2018 como impactos por la transición al nuevo marco de regulación.
- El valor de \$235.366 millones corresponde a la utilidad del año 2018.
- El valor de \$13.438 millones corresponde a un ajuste reversando parcialmente el ajuste por convergencia registrado en junio de 2019 por incentivo a la producción minera de Ministerio de Minas. Este registro se realizó de conformidad con lo

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

establecido en el numeral 3 y el literal b) del numeral 6 del instructivo 001 de junio de 2020 18 de 2018.

- El valor de \$573.277 millones corresponde a la utilidad del año 2019.
- El valor de \$5.098 corresponde a un ajuste por la desaprobación de un proyecto aprobado en una vigencia anterior registrado el 28 de junio de 2020.

**Variación:** El saldo de la cuenta a junio de 2023 es de (\$6.688.791 millones) y está representado en los ajustes por convergencia realizados en el año 2018 como impactos por la transición al nuevo marco de regulación por (\$7.515.970 Millones), menos la utilidad o excedente del ejercicio contable 2018 que fue de \$235.366 Millones, menos el ajuste reversando parcialmente el ajuste por convergencia registrado en noviembre de 2019 por incentivo a la producción minera de Minminas por \$13.438 Millones, menos la utilidad del año 2019 de \$573.277 millones, menos \$5.098 millones que corresponde a un ajuste por la desaprobación de un proyecto aprobado en una vigencia anterior registrado el 28 de abril de 2020.

### Pérdidas o déficits acumulados

El saldo de esta cuenta a junio de 2023 fue de \$759.606 millones y corresponde a la pérdida presentada entre enero y junio de 2023, que tuvo ingresos por \$12.043.461 millones y gastos por \$12.803.067 millones.

**Variación:** El saldo de esta cuenta representa el déficit del ejercicio, a junio de 2023 fue de \$759.606 millones como diferencia entre los ingresos entre enero y junio que sumaron \$12.043.461 millones y los gastos que sumaron \$ 12.803.067 millones, dentro de estos gastos se encuentra la distribución del mayor recaudo del bienio 2021-2022 incorporados mediante el decreto 443 de 2023. Entre enero y junio de 2022 se presentó utilidad ya que los ingresos fueron de \$7.737514 millones mientras que los gastos fueron de \$6.354.829 millones.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

| Descripción       | jun-23             | jun-22            | Variación         | %  |
|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|----|
| INGRESOS FISCALES | 10,079,765,007,894 | 6,622,741,847,692 | 3,457,023,160,202 | 52 |
| OTROS INGRESOS    | 1,963,695,515,531  | 1,114,771,826,408 | 848,923,689,123   | 76 |

#### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

| Descripción                                              | jun-23            | jun-22            | Variación         | %    |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------|
| Multas y sanciones                                       | 4,061,517,382     | 673,692,514       | 3,387,824,868     | 503  |
| Hidrocarburos en efectivo o en especie                   | 4,692,614,194,838 | 4,752,072,241,377 | -59,458,046,539   | -1.3 |
| Minerales en efectivo                                    | 5,383,089,295,674 | 1,869,995,913,801 | 3,513,093,381,872 | 188  |
| Intereses sobre depósitos en instituciones financieras   | 6,840,000         | 6,334,329,722     | -6,327,489,722    | -100 |
| Rendimientos sobre recursos entregados en administración | 1,720,813,513,954 | 563,152,285,532   | 1,157,661,228,423 | 206  |
| Rendimientos de recursos sistema general de regalías     | 70,486,264,607    | 11,961,186,424    | 58,525,078,183    | 489  |
| Ganancia por derechos en fideicomiso                     | 93,182,678,527    |                   | 93,182,678,527    |      |
| Reintegros                                               | 73,875,904,099    |                   | 73,875,904,099    |      |
| Otros ingresos diversos                                  | 5,330,314,343     |                   | 5,330,314,343     |      |

### 28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

| Descripción                            | jun-23            | jun-22            | Variación         | %    |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------|
| Multas y sanciones                     | 4,061,517,382     | 673,692,514       | 3,387,824,868     | 503  |
| Hidrocarburos en efectivo o en especie | 4,692,614,194,838 | 4,752,072,241,377 | -59,458,046,539   | -1.3 |
| Minerales en efectivo                  | 5,383,089,295,674 | 1,869,995,913,801 | 3,513,093,381,872 | 188  |

### Multas y sanciones

El saldo de esta cuenta es de \$4.062 millones y corresponde a las multas impuestas mediante resoluciones en firme emitidas por el DNP contempladas en el artículo 117 de la ley 1530 de 2012 y el artículo 164 de la ley 2056 de 2020 a los representantes legales de entidades territoriales como resultado del Sistema de Monitoreo Seguimiento Control y Evaluación del SGR. El valor por tercero es el siguiente:

| Tercero                                  | Valor pesos   | %     | Tercero                                    | Valor pesos | %    |
|------------------------------------------|---------------|-------|--------------------------------------------|-------------|------|
| 800099062 MUNICIPIO DE BUESACO           | 1,999,995,480 | 49.24 | 13722015 CARLOS IVAN MELENDEZ MORENO       | 21,456,855  | 0.53 |
| 891200916 MUNICIPIO DE TUMACO            | 592,491,250   | 14.59 | 15529518 ELKIN DARIO JARAMILLO JARAMILLO   | 21,392,420  | 0.53 |
| 900770101 CONSORCIO PGV GEOPHYSICS       | 558,457,740   | 13.75 | 8202350 HAROLD ALONSO ECHEVERRI AVENDAÑO   | 21,392,420  | 0.53 |
| 830046588 TOTAL QUALITY MANAGEMENT S.A   | 454,172,934   | 11.18 | 4278183 ALSILVER SIERRA MENDIETA           | 21,392,420  | 0.53 |
| 91426010 ELKIN DAVID BUENO ALTAHONA      | 34,279,420    | 0.84  | 79865362 WILSON HUMBERTO PABON LOPEZ       | 21,392,420  | 0.53 |
| 16477285 ELIECER ARBOLEDA TORRES         | 31,093,432    | 0.77  | 67000618 MABY YINETH VIERA ANGULO          | 20,206,030  | 0.50 |
| 11794013 PABLO PARRA CORDOBA             | 27,493,451    | 0.68  | 12994012 VICTOR ARNULFO GALLO ORTIZ        | 19,266,065  | 0.47 |
| 84063570 LUIS SOLANO                     | 27,493,451    | 0.68  | 18123960 JIMMY HAROLD DIAZ BURBANO         | 17,139,710  | 0.42 |
| 19145441 DANILO ANTONIO SALINAS MARTINEZ | 27,493,451    | 0.68  | 71003494 ORLEY DE JESUS SANTACRUZ VALENCIA | 13,531,350  | 0.33 |
| 8395874 ANGEL MESA CASTRO                | 27,493,451    | 0.68  | 892280021 DEPARTAMENTO DE SUCRE            | 3,481,759   | 0.09 |
| 80241149 ALEJANDRO JOSE LYONS MUSKUS     | 24,614,170    | 0.61  | 891580016 DEPARTAMENTO DEL CAUCA           | 2,690,891   | 0.07 |
| 78739340 EDWIN JOSE BESAILE FAYAD        | 24,492,204    | 0.60  | 3170417 JAVIER ORLANDO VILLALBA TORRES     | 785,979     | 0.02 |
| 98394084 CAMILO ERNESTO ROMERO GALEANO   | 23,849,741    | 0.59  | 1020722517 MIGUEL ANDRES AGUILERA REYES    | 734,559     | 0.02 |
| 12912456 EDINSON BIOSCAR RUIZ            | 22,499,770    | 0.55  | 63486211 ELBA CARVAJAL VALENCIA            | 734,559     | 0.02 |

**Variación:** El saldo de esta cuenta a junio de 2023 es de \$4.062 millones y representa los valores por multas impuestas mediante las resoluciones en firme emitidas por el DNP imponiendo multas contempladas en el artículo 117 de la ley 1530 de 2012 y el artículo 164

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

de la ley 2056 de 2020 a los representantes legales y entidades territoriales como resultado del Sistema de Monitoreo Seguimiento Control y Evaluación, a junio de 2022 el saldo era de \$674 millones lo que representa un incremento del 502.87%, justificado especialmente las multa impuesta en el año 2023 al municipio de Buesaco por \$2.000 millones, al municipio de Tumaco por \$592 millones, al CONSORCIO PGV GEOPHYSICS por \$558 millones y a TOTAL QUALITY MANAGEMENT S.A por \$454 millones.

### Hidrocarburos en efectivo o en especie

El saldo fue de \$4.692.614 millones y corresponde a las liquidaciones de regalías de junio a junio de 2023 certificadas por la ANH según el siguiente detalle. De este valor a junio de 2023 quedó pendiente de recaudar por la ANH \$7.587 millones y recaudado pendiente de transferir \$924 millones. El valor liquidado por operador es el siguiente:

|           | Tercero                                   | Valor pesos       | %     |           | Tercero                                           | Valor pesos   | %    |
|-----------|-------------------------------------------|-------------------|-------|-----------|---------------------------------------------------|---------------|------|
| 899999068 | ECOPETROL SA                              | 4,168,923,765,930 | 88.84 | 900148720 | HUPECOL OPERATING CO, LLC                         | 1,407,670,869 | 0.03 |
| 900196778 | ONGC VIDESH LIMITED SUCURSAL COLOMBIANA   | 97,240,029,534    | 2.07  | 900495129 | PETROLEOS SUD AMERICANOS SUCURSAL COLOMBIA        | 1,368,400,507 | 0.03 |
| 900493698 | GEOPARK COLOMBIA S.A.S                    | 87,080,182,857    | 1.86  | 830013746 | WELL LOGGING S.A.S.                               | 1,254,978,616 | 0.03 |
| 860072134 | HOCOL S.A.                                | 78,728,383,573    | 1.68  | 860529657 | INTEROIL COLOMBIA EXPLORATION AND PRODUCTION      | 956,322,345   | 0.02 |
| 900268747 | PAREX RESOURCES COLOMBIA LTD SUCURSAL (P  | 51,278,725,338    | 1.09  | 900002382 | UNION TEMPORAL OMEGA ENERGY                       | 667,105,722   | 0.01 |
| 900713658 | CNE OIL & GAS S.A.S                       | 34,990,270,665    | 0.75  | 900398767 | CARRAO ENERGY S.A. SUCURSAL COLOMBIA              | 665,559,294   | 0.01 |
| 830126302 | META PETROLEUM CORP SUCURSAL COLOMBIA     | 33,709,005,256    | 0.72  | 860053930 | OCCIDENTAL DE COLOMBIA LLC                        | 628,661,814   | 0.01 |
| 900235088 | TECPETROL COLOMBIA SAS                    | 28,724,391,125    | 0.61  | 900074817 | INVEPETROL LIMITED COLOMBIA                       | 603,571,103   | 0.01 |
| 900276770 | CNEOG COLOMBIA SUCURSAL COLOMBIA          | 14,763,100,281    | 0.31  | 900686337 | PANATLANTIC COLOMBIA LTD SUCURSAL EN COLOMBIA     | 591,007,240   | 0.01 |
| 860516431 | GRANTIERRA ENERGY COLOMBIA LTD            | 10,351,576,806    | 0.22  | 860004864 | OCCIDENTAL ANDINA LLC                             | 452,440,204   | 0.01 |
| 900089005 | AMERISUR EXPLORACION COLOMBIA LIMITADA    | 10,336,380,853    | 0.22  | 900786712 | DRUMMOND ENERGY, INC                              | 421,356,326   | 0.01 |
| 900331322 | PAREX VERANO LIMITED SUCURSAL             | 9,730,117,725     | 0.21  | 901450935 | TOC ENERGIA SUCURSAL COLOMBIA                     | 400,034,868   | 0.01 |
| 900089276 | LEWIS ENERGY COLOMBIA                     | 9,568,698,812     | 0.20  | 900306892 | SUELOPETROL, C.A. SUCURSAL COLOMBIA               | 357,706,112   | 0.01 |
| 900067887 | PETROLEOS COLOMBIANOS SA                  | 9,447,644,485     | 0.20  | 900140614 | PETROSOUTH ENERGY CORPORATION                     | 332,425,239   | 0.01 |
| 800000750 | PETROSANTANDER COLOMBIA INC               | 5,785,668,999     | 0.12  | 900254651 | GREEN POWER SUCURSAL COLOMBIA                     | 262,979,310   | 0.01 |
| 860521658 | PERENCO OIL & GAS COLOMBIA LIMITED (PETRO | 4,981,321,357     | 0.11  | 900695425 | LAGOSUR PETROLEUM COLOMBIA INC SUCURSAL CO        | 215,739,298   | 0.00 |
| 800187974 | COLOMBIA ENERGY DEVELOPMENT CO            | 4,881,340,571     | 0.10  | 830080672 | CEPSA COLOMBIA S.A. - CEPOLSA                     | 201,865,735   | 0.00 |
| 830024043 | EMERALD ENERGY PLC SUC. COLOMBIA          | 4,699,841,127     | 0.10  | 800206930 | GAS PETROLEO Y DERIVADOS DE COLOMBIA S.A.S - PETR | 162,487,383   | 0.00 |
| 900335237 | GRAN TIERRA COLOMBIA INC SUCURSAL         | 3,393,850,947     | 0.07  | 860032463 | PERENCO COLOMBIA LIMITED                          | 111,404,539   | 0.00 |
| 900283110 | OIRU CORPORATION                          | 3,334,690,604     | 0.07  | 830083619 | TALISMAN COLOMBIA OIL & GAS LTD.                  | 39,351,473    | 0.00 |
| 830095563 | CANACOL ENERGY COLOMBIA SAS               | 3,183,198,959     | 0.07  | 900251823 | LAS QUINCHAS RESOURCES CORP. SUCURSAL - COLOMB    | 2,024,148     | 0.00 |
| 901217782 | ANDES PRODUCTION COMPANY LLC SUCURSAL C   | 2,431,770,966     | 0.05  | 830001324 | NEXEN PETROLEUM COLOMBIA LIMITED                  | 871,401       | 0.00 |
| 900129967 | NEW GRANADA ENERGY CORPORATION            | 2,126,544,976     | 0.05  | 860524291 | TEXICAN OIL & GAS S.A SUCURSAL COLOMBIA           | 3,205         | 0.00 |
| 900306204 | MKMS ENERJI SUCURSAL COLOMBIA             | 1,819,726,341     | 0.04  |           |                                                   |               |      |

**Variación:** El saldo se la cuenta se redujo en un 1.25% al pasar de \$4.752.072 millones en junio de 2022 a \$4.692.614 millones en junio de 2023. Este comportamiento se explica en gran medida porque el precio del dólar y el volumen en la explotación de recursos por hidrocarburos ha sido similar en los dos periodos.

Estos ingresos surgen de transacciones sin contraprestación, ya que el Sistema General de Regalías la recibe sin entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso recibido.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

## Minerales en efectivo

El saldo fue de \$5.383.089 millones y corresponde a las liquidaciones de regalías certificadas por la ANM entre junio y junio de 2023. De este valor a junio de 2023 quedó pendiente de recaudar por la ANM de \$72.074 millones. El 97% de este valor está representado en los siguientes operadores:

| Tercero   |                                                 | Valor pesos       | %     | Tercero   |                                    | Valor pesos   | %    |
|-----------|-------------------------------------------------|-------------------|-------|-----------|------------------------------------|---------------|------|
| 800021308 | DRUMMOND LTD                                    | 2,855,159,618,039 | 53.04 | 800219925 | COMPAÑIA ELECTRICA DE SOCHAGOTA    | 4,338,086,652 | 0.08 |
| 860069804 | CARBONES DEL CERREJON LIMITED                   | 890,877,857,710   | 16.55 | 832004332 | MINAS Y MINERALES S.A.             | 4,173,108,842 | 0.08 |
| 830078038 | CERREJON ZONA NORTE S. A.                       | 570,210,042,491   | 10.59 | 900306309 | GRAN COLOMBIA GOLD SEGOVIA SUCL    | 4,049,671,983 | 0.08 |
| 900268901 | CNR III LTD SUCURSAL COLOMBIA                   | 250,583,158,814   | 4.66  | 901053343 | OROMETRO S.A.S.                    | 3,804,817,100 | 0.07 |
| 860069378 | CERRO MATOSO S.A.                               | 203,485,232,070   | 3.78  | 900808399 | CARBOMAS S.A.S.                    | 3,722,526,173 | 0.07 |
| 900166687 | CONTINENTAL GOLD LIMITED SUCURSAL COLOME        | 44,870,971,012    | 0.83  | 800194208 | GESTION ENERGETICA S.A.E.S.P       | 3,495,250,602 | 0.06 |
| 900500018 | AGENCIA NACIONAL DE MINERIA                     | 33,273,028,608    | 0.62  | 78321058  | COMERCIALIZADORA LA ESTRELLA SYL   | 3,257,639,458 | 0.06 |
| 900389161 | TRAFIGURA DE COLOMBIA PTY SAS                   | 31,589,724,128    | 0.59  | 900540901 | C.I. LCC S.A.S.                    | 3,095,690,879 | 0.06 |
| 900118612 | COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL DE METALE        | 31,357,312,766    | 0.58  | 860002523 | CEMEX COLOMBIA S.A.                | 3,013,766,171 | 0.06 |
| 900226684 | C.I BULK TRADING SUR AMERICA S.A.S              | 19,754,706,522    | 0.37  | 890114642 | CALDAS GOLD MARMATO S.A.S.         | 2,974,824,236 | 0.06 |
| 811009244 | C.I. COLOMBIAN MINT S.A.S                       | 15,590,754,588    | 0.29  | 832010019 | COLUMBIA COAL COMPANY S A          | 2,808,931,528 | 0.05 |
| 901111609 | NAPLES PRIME S.A.S. C.I.                        | 14,995,297,687    | 0.28  | 901563648 | AMC COSMOS SAS                     | 2,690,124,975 | 0.05 |
| 900627644 | C.I SEASIF PACIFIC S.A.S.                       | 12,297,541,527    | 0.23  | 13198895  | FREDY CRISTANCHO PAREDES           | 2,631,313,820 | 0.05 |
| 900228788 | SEELIG ROAD GROUP INC                           | 12,207,564,958    | 0.23  | 901246658 | C.I. IMPORTCARIBE SAS              | 2,600,661,829 | 0.05 |
| 860029995 | ACERIAS PAZ DEL RIO SA                          | 10,619,935,171    | 0.20  | 830092430 | SOCIEDAD DE PRODUCTORES MINEROS    | 2,521,789,531 | 0.05 |
| 811025074 | C.I. WEST METALS COMPANY SAS                    | 9,857,481,052     | 0.18  | 901020345 | PM GROUP ENGINEERING S.A.S         | 2,516,706,000 | 0.05 |
| 900333530 | C.I COLOMBIAN NATURAL RESOURCES I SAS           | 9,713,029,455     | 0.18  | 900161460 | TERMOTASAJERO S.A. ESP             | 2,501,884,114 | 0.05 |
| 901019586 | COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ESLOP SAS        | 9,688,245,955     | 0.18  | 900220411 | CARBONERA SAN LUIS SAS             | 2,479,651,421 | 0.05 |
| 890902070 | C I J GUTIERREZ Y CIA S A (EN TOMA DE POSESION) | 9,081,398,765     | 0.17  | 88212202  | JOSE ALEXANDER RODRIGUEZ LOPEZ     | 2,447,297,047 | 0.05 |
| 901524301 | CARBOMAZ S.A.S.                                 | 8,783,003,605     | 0.16  | 807008087 | CONSORCIO MINERO LA SORZANA        | 2,442,023,481 | 0.05 |
| 900857481 | CARBOMAX DE COLOMBIA S.A.S                      | 8,151,288,790     | 0.15  | 88247931  | EDUARDO ROA                        | 2,365,860,668 | 0.04 |
| 901218630 | MINEROS ALUVIAL S.A.S. BIC                      | 8,041,687,313     | 0.15  | 86002995  | ACERIAS PAZ DEL RIO SA             | 2,358,243,133 | 0.04 |
| 91800437  | COOP. BOYACENSE PRODUCTORES CARBON              | 7,688,005,132     | 0.14  | 900082143 | GENERADORA Y COMERCIALIZADORA D    | 2,222,882,885 | 0.04 |
| 860065736 | CAMCO S.A.S                                     | 7,260,527,719     | 0.13  | 901258698 | COMERCIALIZADORA LA MATRACA S.A.   | 2,183,461,290 | 0.04 |
| 900203461 | COMERCIALIZADORA COLOMBIANA DE CARBONES         | 6,370,825,486     | 0.12  | 818002034 | CONSEJO COMUNITARIO MAYOR DE IS    | 2,168,615,268 | 0.04 |
| 900217771 | ANTIOQUIA GOLD LTD                              | 6,266,201,944     | 0.12  | 71388802  | ANTONIO JOSE CARVAJAL RAMIREZ      | 2,153,150,806 | 0.04 |
| 13385619  | OSCAR TORRADO ALVAREZ                           | 5,445,998,355     | 0.10  | 21056020  | ELBA SABOYA DE CASTIBLANCO         | 2,042,746,705 | 0.04 |
| 900625884 | GRUPO ALTEA S.A.S.                              | 5,029,800,303     | 0.09  | 890200251 | SOCIEDAD DE YESOS PRADA LIMITADA   | 2,036,992,037 | 0.04 |
| 807005015 | SOCIEDAD DE COMERCIALIZACION INTERNACIONA       | 4,982,052,334     | 0.09  | 901081913 | CMGOLD S.A.S.                      | 1,908,504,012 | 0.04 |
| 891800437 | COOPERATIVA BOYACENSE DE PRODUCTORES DE C       | 4,947,953,054     | 0.09  | 901411839 | C.I. ALPHA GRUPO SAS               | 1,894,325,317 | 0.04 |
| 832002451 | UNIMINAS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICA       | 4,777,262,075     | 0.09  | 901221049 | FONTANA JOYERIA GCL CI S.A.S.      | 1,892,129,157 | 0.04 |
| 900276317 | OPERADORA MINERA S.A.S.                         | 4,679,557,460     | 0.09  | 900723350 | MINA SARCO S.A.S.                  | 1,867,474,085 | 0.03 |
| 901138612 | C.I. GLOBAL MULTI COMMODITIES SAS               | 4,558,049,349     | 0.08  | 890100251 | CEMENTOS ARGOS S.A.                | 1,837,889,698 | 0.03 |
| 900893377 | C.I. INTI MINING GROUP S A S                    | 4,459,055,784     | 0.08  | 901188808 | C.I. REDSTONE PROFESSIONAL SERVICE | 1,760,898,447 | 0.03 |
| 900418634 | STANDARD GOLD DE COLOMBIA S.A.S.                | 4,377,060,796     | 0.08  | 900618704 | INVERSIONES BAJO CAUCA S. A. S.    | 1,686,626,373 | 0.03 |

**Variación:** El saldo se la cuenta se incrementó en un 187.87% al pasar de \$1.869.996 millones en junio de 2022 a \$5.383.089 millones en junio de 2023. El incremento de los ingresos por regalías para el año 2023 en comparación con el año 2022 obedece principalmente a los efectos de los actuales precios internacionales del carbón, que han estado entre los US\$ 380 y los US\$ 400 por tonelada de carbón térmico en 2023, cuando en el mismo periodo para 2022 no superaron los US\$100, siendo la causa principal de este incremento la guerra en Ucrania. Además, y de igual forma relacionado con el aumento de los precios, el comportamiento e incremento de la compensación pactada contractualmente

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

en el título minero 144-97 Drummond - El Descanso es el ingreso más significativo del incremento del ingreso total por regalías en el año 2022.

Estos ingresos surgen de transacciones sin contraprestación, ya que el Sistema General de Regalías la recibe sin entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso recibido.

### 28.1.2. Otros ingresos – Detallado

| Descripción                                              | jun-23            | jun-22          | Variación         | %    |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------|
| Intereses sobre depósitos en instituciones financieras   | 6,840,000         | 6,334,329,722   | -6,327,489,722    | -100 |
| Rendimientos sobre recursos entregados en administración | 1,720,813,513,954 | 563,152,285,532 | 1,157,661,228,423 | 206  |
| Rendimientos de recursos sistema general de regalías     | 70,486,264,607    | 11,961,186,424  | 58,525,078,183    | 489  |
| Ganancia por derechos en fideicomiso                     | 93,182,678,527    |                 | 93,182,678,527    |      |
| Reintegros                                               | 73,875,904,099    |                 | 73,875,904,099    |      |
| Otros ingresos diversos                                  | 5,330,314,343     |                 | 5,330,314,343     |      |

### Intereses sobre depósitos en instituciones financieras

En esta cuenta se refleja el valor de los rendimientos financieros generados por los depósitos remunerados por el Banco de la República. A junio de 2023 el saldo fue de \$7 millones mientras que a junio de 2022 fue de \$6.334 millones lo que representa una disminución del 99.89%. Esta situación se justifica en las decisiones de la Subdirección de Tesorería, quien como administradora de los excedentes de liquidez del sistema general de regalías direccionó la mayor parte de los recursos hacia los depósitos remunerados por el Tesoro Nacional.

### Rendimientos sobre recursos entregados en administración

El saldo de esta cuenta es de \$1.720.814 millones y corresponde a los rendimientos generados por los depósitos remunerados por el Tesoro Nacional constituidos en cumplimiento de los artículos 36 y 37 de la ley 1955 de 2019 – Plan Nacional de Desarrollo. Del saldo de esta cuenta fueron descontados los rendimientos financieros que se debe reconocer a las entidades territoriales por los recursos de asignaciones directas que permanecen en la cuenta única en virtud de lo establecido en el artículo 20 de la Ley 1942 de 2018, este valor en junio de 2023 asciende a \$322.361 millones. De este valor quedó pendiente de recaudar a junio de 2023 \$1.250.255 millones que corresponde a los rendimientos causados de los títulos vigentes a esa fecha.

**Variación:** El saldo de la cuenta a junio de 2023 es de \$1.720.814 millones y refleja los rendimientos generados por los depósitos remunerados por el Tesoro Nacional. A junio de 2022 esta cuenta tenía saldo de \$563.152 millones lo que representa un incremento del

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

205.57%. Los rendimientos financieros generados por los depósitos remunerados por el Tesoro Nacional están condicionados por la autonomía que tiene la Subdirección de Tesorería en el manejo de los excedentes de liquidez del SGR para direccionar los recursos en diferentes líneas de inversión y garantizar el flujo de caja, en el año 2022 se incrementaron los excedentes de liquidez y la mayor parte fueron invertidos en estos títulos.

### Rendimientos de recursos Sistema general de regalías

El saldo fue de \$70.486 millones y corresponde a:

- \$37.658 millones corresponde a la remuneración del saldo de la cuenta 61016960, de conformidad con lo establecido en el numeral 2.6 de la circular externa operativa y de servicios DOAM 276 de junio 19 de 2020, expedida por el Banco de la República, este procedimiento se comenzó a aplicar a partir de 20 de junio de 2020.
- \$32.829 millones corresponde a los rendimientos financieros generados en las cuentas de entidades territoriales, ejecutores de proyectos y órganos del sistema. De este valor a junio de 2023 quedaron pendientes de recaudar \$3.483 millones.

El 99% fue generado por las siguientes entidades:

| Tercero                                                 | Valor pesos    | %     | Tercero                                                          | Valor pesos | %    |
|---------------------------------------------------------|----------------|-------|------------------------------------------------------------------|-------------|------|
| 860005216 BANCO DE LA REPUBLICA                         | 37,657,676,158 | 53.43 | 800103927 DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER                        | 93,869,084  | 0.13 |
| 900500018 AGENCIA NACIONAL DE MINERIA                   | 19,485,261,419 | 27.64 | 830054539 PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA BANCOLOMBIA S.A.S     | 84,965,244  | 0.12 |
| 830054060 FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA FIDUCIARIA   | 2,243,387,679  | 3.18  | 900306892 SUELOPETROL, C.A. SUCURSAL COLOMBIA                    | 82,154,262  | 0.12 |
| 900256736 PATRIMONIO AUTONOMO FIA                       | 2,047,520,453  | 2.90  | 901476666 FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTO SIN PACTO DE PERM | 70,974,335  | 0.10 |
| 800103920 GOBERNACION DEL MAGDALENA                     | 1,890,344,917  | 2.68  | 800104062 MUNICIPIO DE SINCELEJO                                 | 63,375,919  | 0.09 |
| 891680010 DEPARTAMENTO DEL CHOCO                        | 799,898,283    | 1.13  | 899999063 UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA                       | 62,718,463  | 0.09 |
| 830127607 AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS             | 545,499,882    | 0.77  | 800103923 DEPARTAMENTO DE NARIÑO                                 | 54,624,064  | 0.08 |
| 800113672 DEPARTAMENTO DEL TOLIMA                       | 482,541,921    | 0.68  | 890700640 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA                                 | 48,926,399  | 0.07 |
| 899999114 DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA                  | 410,196,360    | 0.58  | 900270214 FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTO CONFIANZA PLUS    | 46,886,153  | 0.07 |
| 890102006 DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO                    | 404,312,976    | 0.57  | 800103935 DEPARTAMENTO DE CORDOBA                                | 41,824,658  | 0.06 |
| 999999999 SISTEMA GENERAL DE REGALIAS                   | 392,495,150    | 0.56  | 890680142 MUNICIPIO DE VIOTA                                     | 38,977,147  | 0.06 |
| 800142383 FIDUCIARIA BOGOTA S.A.                        | 320,393,836    | 0.45  | 891200916 MUNICIPIO DE TUMACO                                    | 33,181,682  | 0.05 |
| 899999035 INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO     | 315,519,680    | 0.45  | 892400038 DEPARTAMENTO DEL ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES PROVIDE    | 29,626,517  | 0.04 |
| 892000148 DEPARTAMENTO DEL META                         | 291,105,741    | 0.41  | 890480059 DEPARTAMENTO DE BOLIVAR                                | 27,198,912  | 0.04 |
| 890980134 COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA                    | 272,294,176    | 0.39  | 900072952 FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTA OCCITESOROS       | 26,878,402  | 0.04 |
| 845000021 DEPARTAMENTO DEL VAUPES                       | 263,772,107    | 0.37  | 830053812 ALIANZA FIDUCIARIA S.A. FIDEICOMISOS                   | 26,245,160  | 0.04 |
| 890900286 DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA                     | 237,773,095    | 0.34  | 891480085 DEPARTAMENTO DE RISARALDA                              | 26,121,602  | 0.04 |
| 890104530 CORPORACION UNIVERSIDAD DE LA COSTA           | 179,840,877    | 0.26  | 800094164 DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO                              | 25,151,012  | 0.04 |
| 830054076 FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA DE OCCIDENTE | 179,679,133    | 0.25  | 830053691 PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA POPULAR S.A.          | 23,815,568  | 0.03 |
| 800103913 DEPARTAMENTO DEL HUILA                        | 172,167,105    | 0.24  | 899999094 EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA ESP    | 19,546,294  | 0.03 |
| 892399999 DEPARTAMENTO DEL CESAR                        | 170,756,128    | 0.24  | 800102838 DEPARTAMENTO DEL ARAUCA                                | 19,062,400  | 0.03 |
| 890201235 DEPARTAMENTO DE SANTANDER                     | 160,313,300    | 0.23  | 891580006 MUNICIPIO DE POPAYAN                                   | 14,535,857  | 0.02 |
| 900684319 FONDO ABIERTO "FIC600"                        | 144,908,041    | 0.21  | 800037800 BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.                         | 13,384,307  | 0.02 |
| 891580016 DEPARTAMENTO DEL CAUCA                        | 144,893,790    | 0.21  | 800103196 DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE                              | 13,294,996  | 0.02 |
| 890399045 MUNICIPIO DE BUENAVENTURA                     | 134,280,977    | 0.19  | 890983718 MUNICIPIO DE CONCEPCION                                | 12,772,714  | 0.02 |
| 860531315 ALIANZA FIDUCIARIA S.A.                       | 107,058,628    | 0.15  | 891190431 MUNICIPIO DE ALBANIA                                   | 10,341,009  | 0.01 |

**Variación:** En esta cuenta se muestra el saldo de los rendimientos financieros sobre Depósitos en Instituciones Financieras, el saldo de la cuenta se incrementó en un 489.29% al pasar de \$11.961 millones en junio de 2022 a \$70.486 millones en junio de 2023. La variación obedece principalmente a que entre enero y junio de 2022 los rendimientos de la

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

cuenta 61016960 fueron de \$6.554 millones mientras que en el mismo periodo de 2023 este valor fue de \$37.658 millones.

### Ganancia por derechos en fideicomiso

El saldo de esta cuenta en junio de 2023 fue de \$93.183 millones y representa las utilidades reportadas por el fideicomiso que fueron de US \$20.414.797,99 y se valoran a la TRM del último día hábil del mes.

**Variación:** En esta cuenta se refleja el valor de las utilidades reportadas por el Banco de la República en la administración del Fideicomiso FAE, a junio de 2023 el saldo fue de \$93.183 millones correspondiente a US \$45 millones de utilidades. En el mismo periodo del año 2022 se presentaron perdidas por US \$80 millones.

### Reintegros

El saldo de esta cuenta a junio de 2023 fue de \$73.876 millones y corresponde a reintegros de recursos ejecutados en periodos contables anteriores, a junio de 2022 no se registraron operaciones por este concepto.

### Otros ingresos diversos

En esta cuenta se refleja el valor de los ajustes generados por otras operaciones registradas en vigencias anteriores. El saldo a junio de 2023 era de \$5.330 millones y corresponde a lo establecido en el artículo 01 del decreto 363 de 2023 por el cual se reconoce ingresos por valor \$214.297.106 y al artículo 17 de la Ley 2279 de 2022 por el que se reconocen ingresos por valor \$5.115.388.900,38, estos valores quedaron pendiente de transferir por la Agencia Nacional de Hidrocarburos. A junio de 2022 no existían saldos por estos conceptos.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

| Descripción                   | jun-23             | jun-22            | Variación         | %  |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|----|
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 10,491,026,076,961 | 6,040,080,173,005 | 4,450,945,903,956 | 42 |
| OTROS GASTOS                  | 2,312,040,629,272  | 314,748,807,064   | 1,997,291,822,208 | 86 |

### 29.3 Transferencias y subvenciones

| Descripción                                         | jun-23            | jun-22            | Variación         | %   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----|
| Asignaciones directas y compensaciones en efectivo  | 4,469,705,768,147 | 1,560,793,171,047 | 2,908,912,597,100 | 186 |
| Asignación para la ciencia, tecnología e innovación | 68,109,461,823    | 78,227,254,521    | -10,117,792,698   | -13 |

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

|                                                                                                                        |                   |                   |                    |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------|
| Asignación para la inversión regional                                                                                  | 2,829,849,149,600 | 1,796,131,218,178 | 1,033,717,931,422  | 58   |
| Asignación para la inversión local                                                                                     | 2,253,224,878,271 | 842,282,616,884   | 1,410,942,261,387  | 168  |
| Para ahorro pensional territorial                                                                                      | 228,205,911,194   | 149,458,666,245   | 78,747,244,949     | 53   |
| Para proyectos de inversión de los municipios ribereños del río grande de la magdalena y canal del dique               | 50,712,424,710    | 33,213,036,943    | 17,499,387,767     | 53   |
| Para la fiscalización del sgr y el incentivo a la exploración y explotación                                            | 302,968,262,523   | 248,207,330,267   | 54,760,932,257     | 22   |
| Para el sistema de seguimiento, control y evaluación                                                                   | 101,541,938,380   | 66,426,073,887    | 35,115,864,493     | 53   |
| Para el funcionamiento, operatividad y administración del sgr y la evaluación y monitoreo del licenciamiento ambiental | 83,378,203,350    | 65,963,328,718    | 17,414,874,632     | 26   |
| Asignación para la paz                                                                                                 | 72,368,607,921    | 1,199,377,476,315 | -1,127,008,868,394 | - 94 |
| Asignación ambiental                                                                                                   | 30,961,471,041    |                   | 30,961,471,041     |      |

### Asignaciones directas y compensaciones en efectivo

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para asignaciones directas, entre enero y junio de 2023 fue de \$4.469.706 millones, el 94% de las distribuciones por este concepto se realizó para las siguientes entidades:

| Tercero   |                                                                                      | Valor pesos     | %     | Tercero   |                                                                                 | Valor pesos    | %    |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|------|
| 892000148 | DEPARTAMENTO DEL META                                                                | 631,784,743,812 | 14.13 | 892301093 | Municipio de San Martín - CESAR                                                 | 20,613,991,966 | 0.46 |
| 892399999 | DEPARTAMENTO DEL CESAR                                                               | 591,794,288,314 | 13.24 | 891000627 | CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DE LOS VALLES - ANTIOQUIA                         | 19,710,601,522 | 0.44 |
| 892099216 | DEPARTAMENTO DEL CASANARE                                                            | 416,422,922,971 | 9.32  | 890983808 | Municipio de Buriticá - ANTIOQUIA                                               | 17,851,359,010 | 0.40 |
| 800096576 | Municipio de Becerril - CESAR                                                        | 354,838,049,787 | 7.94  | 800113672 | DEPARTAMENTO DEL TOLIMA                                                         | 17,731,183,728 | 0.40 |
| 892115015 | DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA                                                           | 168,701,561,712 | 3.77  | 890984265 | Municipio de Yondó (Casabe) - ANTIOQUIA                                         | 17,009,831,473 | 0.38 |
| 800079035 | Municipio de Puerto Gaitán - META                                                    | 142,807,078,548 | 3.19  | 800253526 | Municipio de Cantagallo - BOLÍVAR                                               | 15,680,823,782 | 0.35 |
| 800099223 | Municipio de Barrancas - GUAJIRA                                                     | 138,499,881,368 | 3.10  | 800096781 | Municipio de San Antero - CÓRDOBA                                               | 15,265,560,390 | 0.34 |
| 800102838 | DEPARTAMENTO DEL ARAUCA                                                              | 101,788,411,912 | 2.28  | 800255101 | Municipio de Hato Nuevo - GUAJIRA                                               | 14,699,008,830 | 0.33 |
| 890201235 | DEPARTAMENTO DE SANTANDER                                                            | 100,561,806,834 | 2.25  | 800098193 | Municipio de Guamal - META                                                      | 14,616,819,194 | 0.33 |
| 891780043 | Municipio de Ciénaga - MAGDALENA                                                     | 94,841,387,649  | 2.12  | 800096585 | Municipio de Chiriguaná - CESAR                                                 | 13,895,757,194 | 0.31 |
| 800108683 | Municipio de La Jagua de ibirico - CESAR                                             | 68,316,460,648  | 1.53  | 892099392 | Municipio de Orocué - CASANARE                                                  | 13,504,309,160 | 0.30 |
| 800103913 | DEPARTAMENTO DEL HUILA                                                               | 65,150,859,180  | 1.46  | 800103927 | DEPARTAMENTO DEL NORTE DE SANTANDER                                             | 12,614,814,464 | 0.28 |
| 891855200 | Municipio de Aguazul - CASANARE                                                      | 55,677,510,767  | 1.25  | 890204643 | Municipio de Sabana de Torres - SANTANDER                                       | 11,869,743,816 | 0.27 |
| 892001457 | Municipio de Acacias - META                                                          | 55,589,571,286  | 1.24  | 892280021 | DEPARTAMENTO DE SUCRE                                                           | 11,091,953,954 | 0.25 |
| 891800498 | DEPARTAMENTO DE BOYACÁ                                                               | 52,369,299,979  | 1.17  | 891180070 | Municipio de Aipe - HUILA                                                       | 10,995,979,663 | 0.25 |
| 891855017 | Municipio de Yopal - CASANARE                                                        | 47,935,582,566  | 1.07  | 823003543 | Municipio de Coveñas - SUCRE                                                    | 10,492,942,561 | 0.23 |
| 892301483 | CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR                                              | 46,802,587,304  | 1.05  | 892099324 | Municipio de Villavicencio - META                                               | 10,197,260,467 | 0.23 |
| 800012873 | Municipio de Tauramena - CASANARE                                                    | 43,972,288,446  | 0.98  | 890984312 | Municipio de Remedios - ANTIOQUIA                                               | 9,722,348,973  | 0.22 |
| 839000360 | Municipio de Albania - GUAJIRA                                                       | 43,709,679,649  | 0.98  | 800103659 | Municipio de Paz de Ariporo - CASANARE                                          | 9,458,056,094  | 0.21 |
| 890201900 | Municipio de Barrancabermeja - SANTANDER                                             | 42,397,243,302  | 0.95  | 892115024 | Municipio de Manaure - GUAJIRA                                                  | 9,355,032,276  | 0.21 |
| 800103935 | DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA                                                              | 41,509,587,212  | 0.93  | 892200839 | Municipio de Santiago de Tolú - SUCRE                                           | 8,891,028,159  | 0.20 |
| 800102504 | Municipio de Arauca - ARAUCA                                                         | 40,044,153,376  | 0.90  | 800252844 | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE - SUCRE                               | 8,282,555,411  | 0.19 |
| 800098190 | Municipio de Castilla la Nueva - META                                                | 40,021,732,699  | 0.90  | 890984221 | Municipio de El bagre - ANTIOQUIA                                               | 8,204,696,099  | 0.18 |
| 800096558 | Municipio de Agustín codazzi - CESAR                                                 | 38,459,331,946  | 0.86  | 891200461 | Municipio de Puerto Asís - PUTUMAYO                                             | 8,115,059,820  | 0.18 |
| 892099475 | Municipio de Villanueva - CASANARE                                                   | 37,368,977,007  | 0.84  | 800096772 | Municipio de Puerto libertador - CÓRDOBA                                        | 8,052,646,097  | 0.18 |
| 890900286 | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA                                                            | 33,128,148,372  | 0.74  | 800096765 | Municipio de Planeta rica - CÓRDOBA                                             | 8,034,210,192  | 0.18 |
| 892115155 | Municipio de Uribe - GUAJIRA                                                         | 32,890,414,276  | 0.74  | 800104062 | Municipio de Sincelejo - SUCRE                                                  | 7,936,928,972  | 0.18 |
| 891800466 | Municipio de Puerto Boyacá - BOYACÁ                                                  | 31,489,119,750  | 0.70  | 891780009 | Municipio de Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural y Recreativo - MAGDALENA | 7,349,158,181  | 0.16 |
| 892115314 | CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAYANA FRANCESA                                 | 31,067,571,990  | 0.70  | 891180021 | Municipio de Palermo - HUILA                                                    | 7,290,571,654  | 0.16 |
| 890480184 | Municipio de Cartagena De Indias, Distrito Turístico, Cultural y Recreativo - BOYACÁ | 30,932,272,087  | 0.69  | 900220061 | Municipio de San José de Ure - CÓRDOBA                                          | 7,111,732,295  | 0.16 |
| 800096763 | Municipio de Montelíbano - CÓRDOBA                                                   | 30,562,272,814  | 0.68  | 800102896 | Municipio de Orito - PUTUMAYO                                                   | 6,741,236,714  | 0.15 |
| 800094164 | DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO                                                            | 28,904,133,411  | 0.65  | 800096737 | Municipio de Ayapel - CÓRDOBA                                                   | 6,696,228,607  | 0.15 |
| 892099494 | Municipio de Arauquita - ARAUCA                                                      | 26,999,650,776  | 0.60  | 800096777 | Municipio de Sahagún - CÓRDOBA                                                  | 6,668,341,880  | 0.15 |
| 892099232 | Municipio de Cabuyaro - META                                                         | 26,339,250,494  | 0.59  | 899999114 | DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA                                                    | 6,376,988,239  | 0.14 |
| 890906445 | Municipio de Caucasia - ANTIOQUIA                                                    | 22,252,283,221  | 0.50  | 890201190 | Municipio de Puerto Wilches - SANTANDER                                         | 5,666,958,100  | 0.13 |
| 890480059 | DEPARTAMENTO DE BOLIVAR                                                              | 21,854,772,312  | 0.49  | 800097180 | Municipio de Yaguará - HUILA                                                    | 5,623,881,642  | 0.13 |
| 891180009 | Municipio de Neiva - HUILA                                                           | 20,921,497,252  | 0.47  | 800102801 | Municipio de Tame - ARAUCA                                                      | 5,547,099,534  | 0.12 |

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

**Variación:** El saldo de la cuenta muestra el valor distribuido para asignaciones directas, se incrementó en un 186.37% al pasar de \$1.560.793 millones entre enero y junio de 2022 a \$4.469.706 millones entre enero y junio de 2023. La razón obedece principalmente que los ingresos totales por regalías que son la base para realizar las distribuciones se incrementaron en un 34% y a la distribución del mayor recaudo realizada en abril de 2023 para asignaciones directas por \$1.927.004 millones

### Asignación para la ciencia, tecnología e innovación

En esta cuenta se muestra el valor aprobado en proyectos con recursos para la ciencia, tecnología e innovación, que cuentan con proceso de licitación aperturado entre enero y junio de 2023, el saldo a junio fue de \$68.109 millones y corresponde a la aprobación de proyectos con cargo a los recursos de las siguientes entidades beneficiarias:

| Tercero   |                                                                           | Valor pesos    | %     |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------|----------------|-------|
| 892115015 | DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA                                                | 25,603,403,100 | 37.59 |
| 890399029 | DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA                                          | 9,958,312,004  | 14.62 |
| 800103920 | DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA                                                | 5,678,023,412  | 8.34  |
| 890102006 | DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO                                                | 4,497,340,835  | 6.60  |
| 891480085 | DEPARTAMENTO DE RISARALDA                                                 | 3,862,936,716  | 5.67  |
| 892400038 | DEPARTAMENTO DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA | 3,229,343,529  | 4.74  |
| 800103935 | DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA                                                   | 2,848,668,179  | 4.18  |
| 800113672 | DEPARTAMENTO DEL TOLIMA                                                   | 2,248,571,428  | 3.30  |
| 892280021 | DEPARTAMENTO DE SUCRE                                                     | 2,208,938,460  | 3.24  |
| 800103196 | DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE                                                 | 1,500,000,000  | 2.20  |
| 890201235 | DEPARTAMENTO DE SANTANDER                                                 | 1,334,192,130  | 1.96  |
| 800091594 | DEPARTAMENTO DEL CAQUETA                                                  | 992,203,469    | 1.46  |
| 890801052 | DEPARTAMENTO DE CALDAS                                                    | 865,931,973    | 1.27  |
| 891680010 | DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ                                                    | 844,786,624    | 1.24  |
| 891580016 | DEPARTAMENTO DEL CAUCA                                                    | 797,723,025    | 1.17  |
| 800094067 | DEPARTAMENTO DEL VICHADA                                                  | 752,701,874    | 1.11  |
| 890001639 | DEPARTAMENTO DEL QUINDÍO                                                  | 583,460,331    | 0.86  |
| 800102838 | DEPARTAMENTO DEL ARAUCA                                                   | 302,924,733    | 0.44  |

**Variación:** El saldo de la cuenta refleja el valor distribuido para la ciencia, tecnología e innovación, se redujo en un 12.93% al pasar de \$78.227 millones entre enero y junio de 2022 a \$68.109 millones entre enero y junio de 2023. La razón obedece principalmente que la dinámica que presenta la aprobación de proyectos con cargo a la bolsa de ciencia tecnología e innovación.

### Asignación para la inversión regional

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para proyectos de desarrollo regional, entre enero y junio de 2023 fue de \$2.829.849 millones. El detalle por entidad es el siguiente:

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

| Tercero   |                                     | Valor pesos     | %    | Tercero   |                                    | Valor pesos    | %    |
|-----------|-------------------------------------|-----------------|------|-----------|------------------------------------|----------------|------|
| 800103923 | DEPARTAMENTO DE NARIÑO              | 172,275,856,180 | 6.09 | 892099216 | DEPARTAMENTO DEL CASANARE          | 76,414,680,117 | 2.70 |
| 890480059 | DEPARTAMENTO DE BOLIVAR             | 171,257,617,310 | 6.05 | 899999061 | BOGOTÁ D.C. - DISTRITO CAPITAL     | 70,316,314,543 | 2.48 |
| 890102006 | DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO          | 157,973,286,846 | 5.58 | 890201235 | DEPARTAMENTO DE SANTANDER          | 63,003,994,538 | 2.23 |
| 890399029 | DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA    | 155,819,075,854 | 5.51 | 892000148 | DEPARTAMENTO DEL META              | 57,438,358,621 | 2.03 |
| 892115015 | DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA          | 149,563,503,155 | 5.29 | 800094067 | DEPARTAMENTO DEL VICHADA           | 54,159,374,425 | 1.91 |
| 899999114 | DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA        | 135,473,101,315 | 4.79 | 800103913 | DEPARTAMENTO DEL HUILA             | 53,361,684,214 | 1.89 |
| 800103935 | DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA             | 119,742,262,144 | 4.23 | 800091594 | DEPARTAMENTO DEL CAQUETA           | 51,683,334,696 | 1.83 |
| 800103927 | DEPARTAMENTO DEL NORTE DE SANTANDER | 115,931,669,916 | 4.10 | 891480085 | DEPARTAMENTO DE RISARALDA          | 50,427,901,363 | 1.78 |
| 892399999 | DEPARTAMENTO DEL CESAR              | 110,910,580,436 | 3.92 | 891800498 | DEPARTAMENTO DE BOYACÁ             | 50,269,704,535 | 1.78 |
| 891580016 | DEPARTAMENTO DEL CAUCA              | 108,403,574,186 | 3.83 | 890801052 | DEPARTAMENTO DE CALDAS             | 44,348,862,199 | 1.57 |
| 890900286 | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA           | 104,787,781,540 | 3.70 | 892099149 | DEPARTAMENTO DEL GUAINÍA           | 39,158,335,787 | 1.38 |
| 800102838 | DEPARTAMENTO DEL ARAUCA             | 98,961,286,367  | 3.50 | 845000021 | DEPARTAMENTO DEL VAUPÉS            | 37,557,517,507 | 1.33 |
| 800113672 | DEPARTAMENTO DEL TOLIMA             | 96,768,619,267  | 3.42 | 890001639 | DEPARTAMENTO DEL QUINDÍO           | 31,488,649,317 | 1.11 |
| 891680010 | DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ              | 92,961,684,578  | 3.29 | 899999336 | DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS          | 30,863,098,001 | 1.09 |
| 800094164 | DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO           | 92,764,368,909  | 3.28 | 892400038 | DEPARTAMENTO DEL ARCHIPIÉLAGO      | 30,587,316,498 | 1.08 |
| 800103920 | DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA          | 86,980,187,342  | 3.07 | 800103196 | DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE          | 29,963,558,647 | 1.06 |
| 892280021 | DEPARTAMENTO DE SUCRE               | 79,009,995,447  | 2.79 | 800191427 | Municipio de El retorno - GUAVIARE | 9,222,013,800  | 0.33 |

**Variación:** El saldo de la cuenta refleja el valor distribuido para asignación regional, se incrementó en un 57.55% al pasar de \$1.796.131 millones entre enero y junio de 2022 a \$2.829.849 millones entre enero y junio de 2023. La razón que justifica esta situación es que a partir del año 2022 se dinamizó la ejecución de estos recursos con la implementación de bolsas concursables para poder ser utilizados.

### Asignación para la inversión local

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para proyectos de inversión local, entre enero y junio de 2023 fue de \$2.253.225 millones. El 20% fue distribuido a las siguientes entidades:

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

|           | Tercero                                           | Valor pesos    | %    |           | Tercero                                      | Valor pesos   | %    |
|-----------|---------------------------------------------------|----------------|------|-----------|----------------------------------------------|---------------|------|
| 800096734 | Municipio de Montería - CÓRDOBA                   | 15,322,511,723 | 0.68 | 824001624 | Municipio de Pueblo bello - CESAR            | 5,263,985,743 | 0.23 |
| 890399045 | Municipio de Buenaventura - VALLE DEL CAUCA       | 14,276,383,316 | 0.63 | 800095466 | Municipio de Maria la baja - BOLÍVAR         | 5,253,162,120 | 0.23 |
| 892115155 | Municipio de Uribia - GUAJIRA                     | 13,434,263,125 | 0.60 | 800096737 | Municipio de Ayapel - CÓRDOBA                | 5,232,869,696 | 0.23 |
| 892120020 | Municipio de Maicao - GUAJIRA                     | 10,435,950,213 | 0.46 | 892099494 | Municipio de Arauquita - ARAUCA              | 5,228,981,381 | 0.23 |
| 891680011 | Municipio de Quibdó - CHOCÓ                       | 10,148,978,052 | 0.45 | 890985623 | Municipio de Arboletes - ANTIOQUIA           | 5,225,623,151 | 0.23 |
| 892115007 | Municipio de Riohacha - GUAJIRA                   | 9,820,470,141  | 0.44 | 800096770 | Municipio de Puerto escondido - CÓRDOBA      | 5,224,318,980 | 0.23 |
| 892115024 | Municipio de Manaure - GUAJIRA                    | 9,583,267,105  | 0.43 | 800096808 | Municipio de Valencia - CÓRDOBA              | 5,189,674,133 | 0.23 |
| 800104062 | Municipio de Sincelejo - SUCRE                    | 9,564,842,196  | 0.42 | 891780051 | Municipio de Plato - MAGDALENA               | 5,140,718,458 | 0.23 |
| 842000017 | Municipio de Cumaribo - VICHADA                   | 9,314,591,368  | 0.41 | 892280057 | Municipio de Majagual - SUCRE                | 5,083,849,812 | 0.23 |
| 800098911 | Municipio de Valledupar - CESAR                   | 7,743,019,682  | 0.34 | 892200592 | Municipio de San Onofre - SUCRE              | 5,030,921,835 | 0.22 |
| 800096807 | Municipio de Tierralta - CÓRDOBA                  | 7,634,795,544  | 0.34 | 800096777 | Municipio de Sahagún - CÓRDOBA               | 5,024,358,492 | 0.22 |
| 900220147 | Municipio de Tuchín - CÓRDOBA                     | 7,477,895,605  | 0.33 | 800051167 | Municipio de Timbiquí - CAUCA                | 4,981,815,658 | 0.22 |
| 891200916 | Municipio de Tumaco - NARIÑO                      | 7,369,293,678  | 0.33 | 800096744 | Municipio de Cereté - CÓRDOBA                | 4,978,317,699 | 0.22 |
| 891680079 | Municipio de Riosucio - CHOCÓ                     | 7,337,691,022  | 0.33 | 890481343 | Municipio de Santa Rosa Norte - BOLÍVAR      | 4,962,199,701 | 0.22 |
| 800099061 | Municipio de Barbaças - NARIÑO                    | 7,157,501,345  | 0.32 | 800096746 | Municipio de Ciénaga de oro - CÓRDOBA        | 4,955,718,251 | 0.22 |
| 890981138 | Municipio de Turbo - ANTIOQUIA                    | 7,054,361,261  | 0.31 | 818000002 | Municipio de Litoral del San Juan (Santa Ger | 4,953,466,065 | 0.22 |
| 800075231 | Municipio de San Andrés de Sotavento - CÓRDOBA    | 6,786,299,385  | 0.30 | 892280055 | Municipio de Sumpués - SUCRE                 | 4,910,569,169 | 0.22 |
| 891780009 | Municipio de Santa Marta, Distrito Turístico, Cul | 6,769,678,574  | 0.30 | 800079035 | Municipio de Puerto Gaitán - META            | 4,895,256,492 | 0.22 |
| 891680067 | Municipio de Istmina - CHOCÓ                      | 6,205,122,731  | 0.28 | 891780044 | Municipio de El Banco - MAGDALENA            | 4,860,353,472 | 0.22 |
| 800026685 | Municipio de San Jacinto - BOLÍVAR                | 6,070,470,781  | 0.27 | 818001341 | Municipio de Carmen del darien - CHOCÓ       | 4,859,910,268 | 0.22 |
| 800096758 | Municipio de Santa Cruz de Lorica - CÓRDOBA       | 6,048,457,409  | 0.27 | 892099105 | Municipio de Puerto Inírida - GUAINIA        | 4,820,183,984 | 0.21 |
| 892099233 | Municipio de Mitu - VAUPÉS                        | 5,828,789,477  | 0.26 | 800042974 | Municipio de Pinillos - BOLÍVAR              | 4,782,000,964 | 0.21 |
| 890983873 | Municipio de Necoclí - ANTIOQUIA                  | 5,768,105,098  | 0.26 | 800096765 | Municipio de Planeta rica - CÓRDOBA          | 4,773,052,804 | 0.21 |
| 890480022 | Municipio de El Carmen de Bolívar - BOLÍVAR       | 5,762,288,495  | 0.26 | 806000701 | Municipio de Clemencia - BOLÍVAR             | 4,765,392,677 | 0.21 |
| 891600062 | Municipio de Alto baudi (pie de pato) - CHOCÓ     | 5,737,890,327  | 0.25 | 819003849 | Municipio de Nueva Granada - MAGDALENA       | 4,751,954,065 | 0.21 |
| 800028432 | Municipio de Magangué - BOLÍVAR                   | 5,717,303,637  | 0.25 | 800096763 | Municipio de Montelíbano - CÓRDOBA           | 4,727,527,757 | 0.21 |
| 891780043 | Municipio de Ciénaga - MAGDALENA                  | 5,695,629,500  | 0.25 | 800096805 | Municipio de San Pelayo - CÓRDOBA            | 4,724,468,698 | 0.21 |
| 800099106 | Municipio de Magüí (Payán) - NARIÑO               | 5,644,104,726  | 0.25 | 890984221 | Municipio de El bagre - ANTIOQUIA            | 4,685,347,306 | 0.21 |
| 800070682 | Municipio de Tibú - NORTE DE SANTANDER            | 5,607,287,435  | 0.25 | 819003297 | Municipio de Zona Bananera - MAGDALENA       | 4,658,222,722 | 0.21 |
| 800096772 | Municipio de Puerto libertador - CÓRDOBA          | 5,558,905,562  | 0.25 | 800096761 | Municipio de Los córdobas - CÓRDOBA          | 4,644,027,603 | 0.21 |
| 825000134 | Municipio de Dibulla - GUAJIRA                    | 5,541,436,895  | 0.25 | 890985354 | Municipio de Nechí - ANTIOQUIA               | 4,602,807,626 | 0.20 |
| 890983814 | Municipio de San Pedro de Uraba - ANTIOQUIA       | 5,522,653,316  | 0.25 | 890981567 | Municipio de Cáceres - ANTIOQUIA             | 4,550,929,427 | 0.20 |
| 800102504 | Municipio de Arauca - ARAUCA                      | 5,507,574,770  | 0.24 | 890480431 | Municipio de Morales - BOLÍVAR               | 4,506,134,933 | 0.20 |
| 800065474 | Municipio de Moñitos - CÓRDOBA                    | 5,465,638,102  | 0.24 | 800037371 | Municipio de Achí - BOLÍVAR                  | 4,490,259,575 | 0.20 |
| 800099113 | Municipio de Olaya Herrera (Bocas de Satinga) -   | 5,405,334,585  | 0.24 | 891180077 | Municipio de Pitalito - HUILA                | 4,476,913,063 | 0.20 |
| 800084378 | Municipio de Guapi - CAUCA                        | 5,363,876,727  | 0.24 | 890480254 | Municipio de Arjona - BOLÍVAR                | 4,474,840,042 | 0.20 |
| 800095589 | Municipio de Bajo baudi - pizarro - CHOCÓ         | 5,341,927,512  | 0.24 | 892280061 | Municipio de Sucre - SUCRE                   | 4,474,084,635 | 0.20 |

**Variación:** El saldo de la cuenta refleja el valor distribuido para asignación local, se incrementó en un 167.51% al pasar de \$842.283 millones entre enero y junio de 2022 a \$2.253.255 millones entre enero y junio de 2023. La razón obedece principalmente que los ingresos totales por regalías que son la base para realizar las distribuciones se incrementaron en un 34.28% y a la distribución del mayor recaudo realizada en el mes de abril de 2023 para inversión local por \$967.158 millones

### Para ahorro pensional territorial

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para ahorro pensional territorial, entre enero y junio de 2023 fue de \$228.206 millones. El 85% fue distribuido a las siguientes entidades:

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

| Tercero   |                                                | Valor pesos    | %     | Tercero   |                                                 | Valor pesos | %    |
|-----------|------------------------------------------------|----------------|-------|-----------|-------------------------------------------------|-------------|------|
| 899999061 | BOGOTÁ D.C. - DISTRITO CAPITAL                 | 33,156,913,022 | 14.53 | 891280000 | Municipio de San Juan de Pasto - NARIÑO         | 656,972,808 | 0.29 |
| 890399029 | DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA               | 15,812,293,713 | 6.93  | 800091594 | DEPARTAMENTO DEL CAQUETA                        | 634,853,111 | 0.28 |
| 890900286 | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA                      | 15,026,190,017 | 6.58  | 800094164 | DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO                       | 623,462,604 | 0.27 |
| 890201235 | DEPARTAMENTO DE SANTANDER                      | 12,164,203,608 | 5.33  | 890501434 | Municipio de San José de cucuta - NORTE DE SA   | 563,058,892 | 0.25 |
| 899999114 | DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA                   | 9,855,708,263  | 4.32  | 892099216 | DEPARTAMENTO DEL CASANARE                       | 549,018,102 | 0.24 |
| 890905211 | Municipio de Medellín - ANTIOQUIA              | 8,516,595,046  | 3.73  | 800096734 | Municipio de Montería - CÓRDOBA                 | 539,406,113 | 0.23 |
| 890399011 | Municipio de Santiago de Cali - VALLE DEL CAU  | 8,026,736,984  | 3.52  | 890680378 | Municipio de Girardot - CUNDINAMARCA            | 533,569,698 | 0.23 |
| 891800498 | DEPARTAMENTO DE BOYACÁ                         | 7,933,745,275  | 3.48  | 890980093 | Municipio de Itagüí - ANTIOQUIA                 | 510,963,098 | 0.22 |
| 800103923 | DEPARTAMENTO DE NARIÑO                         | 6,012,283,500  | 2.63  | 891680010 | DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ                          | 495,163,543 | 0.22 |
| 800103935 | DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA                        | 5,770,234,577  | 2.53  | 891780009 | Municipio de Santa Marta, Distrito Turístico, C | 474,011,243 | 0.21 |
| 890801052 | DEPARTAMENTO DE CALDAS                         | 5,728,074,169  | 2.51  | 800099076 | Municipio de El Charco - NARIÑO                 | 472,884,043 | 0.21 |
| 800113672 | DEPARTAMENTO DEL TOLIMA                        | 5,183,808,806  | 2.27  | 890801133 | Municipio de Chinchiná - CALDAS                 | 455,345,158 | 0.20 |
| 800103927 | DEPARTAMENTO DEL NORTE DE SANTANDER            | 4,835,805,147  | 2.12  | 891200916 | Municipio de Tumaco - NARIÑO                    | 445,341,954 | 0.20 |
| 890102018 | Municipio de Barranquilla Distrito Especial, I | 4,691,985,801  | 2.06  | 800095728 | Municipio de Florencia - CAQUETÁ                | 431,581,103 | 0.19 |
| 890480059 | DEPARTAMENTO DE BOLIVAR                        | 4,530,655,308  | 1.99  | 891500269 | Municipio de Santander de Quilichao - CAUCA     | 414,372,164 | 0.18 |
| 800103913 | DEPARTAMENTO DEL HUILA                         | 3,988,083,513  | 1.75  | 891180009 | Municipio de Neiva - HUILA                      | 403,883,771 | 0.18 |
| 800103920 | DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA                     | 3,517,584,699  | 1.54  | 891680011 | Municipio de Quibdó - CHOCÓ                     | 399,521,741 | 0.18 |
| 891580016 | DEPARTAMENTO DEL CAUCA                         | 2,294,296,722  | 1.01  | 891380033 | Municipio de Guadalajara de Buga - VALLE DEL    | 388,330,474 | 0.17 |
| 890201222 | Municipio de Bucaramanga - SANTANDER           | 2,231,891,188  | 0.98  | 890000464 | Municipio de Armenia - QUINDÍO                  | 366,348,501 | 0.16 |
| 891480085 | DEPARTAMENTO DE RISARALDA                      | 2,216,326,756  | 0.97  | 892120020 | Municipio de Maicao - GUAJIRA                   | 365,180,116 | 0.16 |
| 892000148 | DEPARTAMENTO DEL META                          | 2,135,283,141  | 0.94  | 891800846 | Municipio de Tunja - BOYACÁ                     | 355,738,298 | 0.16 |
| 890399045 | Municipio de Buenaventura - VALLE DEL CAUC     | 2,078,735,653  | 0.91  | 892399999 | DEPARTAMENTO DEL CESAR                          | 347,362,267 | 0.15 |
| 890102006 | DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO                     | 1,838,537,574  | 0.81  | 891900660 | Municipio de Caicedonia - VALLE DEL CAUCA       | 335,885,562 | 0.15 |
| 891380007 | Municipio de Palmira - VALLE DEL CAUCA         | 1,488,214,255  | 0.65  | 890501102 | Municipio de Ocaña - NORTE DE SANTANDER         | 335,119,794 | 0.15 |
| 892280021 | DEPARTAMENTO DE SUCRE                          | 1,414,039,573  | 0.62  | 800102838 | DEPARTAMENTO DEL ARAUCA                         | 320,795,064 | 0.14 |
| 890001639 | DEPARTAMENTO DEL QUINDÍO                       | 1,413,829,338  | 0.62  | 890205176 | Municipio de Floridablanca - SANTANDER          | 319,371,139 | 0.14 |
| 890480184 | Municipio de Cartagena De Indias, Distrito Tu  | 1,371,719,930  | 0.60  | 890906445 | Municipio de Caucasia - ANTIOQUIA               | 317,783,020 | 0.14 |
| 890801053 | Municipio de Manizales - CALDAS                | 1,354,967,099  | 0.59  | 890309611 | Municipio de Calima del Darien - VALLE DEL CA   | 282,926,465 | 0.12 |
| 891480030 | Municipio de Pereira - RISARALDA               | 1,217,303,109  | 0.53  | 890399046 | Municipio de Jamundí - VALLE DEL CAUCA          | 279,832,869 | 0.12 |
| 890201900 | Municipio de Barrancabermeja - SANTANDER       | 1,189,933,718  | 0.52  | 891780051 | Municipio de Plato - MAGDALENA                  | 275,617,443 | 0.12 |
| 891580006 | Municipio de Popayán - CAUCA                   | 1,127,710,432  | 0.49  | 890980096 | Municipio de Yarumal - ANTIOQUIA                | 274,906,241 | 0.12 |
| 800113389 | Municipio de Ibagué - TOLIMA                   | 948,655,038    | 0.42  | 800103021 | Municipio de Providencia - ARCHIPIELAGO DE S    | 254,562,904 | 0.11 |
| 899999336 | DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS                      | 887,507,077    | 0.39  | 800094755 | Municipio de Soacha - CUNDINAMARCA              | 240,532,300 | 0.11 |
| 892115015 | DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA                     | 804,068,075    | 0.35  | 890984312 | Municipio de Remedios - ANTIOQUIA               | 222,191,201 | 0.10 |
| 890980112 | Municipio de Bello - ANTIOQUIA                 | 729,881,309    | 0.32  | 800104062 | Municipio de Sincelejo - SUCRE                  | 219,704,313 | 0.10 |
| 890399025 | Municipio de Yumbo - VALLE DEL CAUCA           | 662,368,015    | 0.29  | 800096561 | Municipio de Aguachica - CESAR                  | 218,415,552 | 0.10 |

**Variación:** El saldo de la cuenta refleja el valor distribuido para Ahorro Pensional Territorial, presento un incremento del 52.69% al pasar de \$149.459 millones entre enero y junio de 2022 a \$228.2061 millones entre enero y junio de 2023. La razón obedece principalmente que los ingresos totales por regalías que son la base para realizar las distribuciones se incrementaron en un 34.28%.

### Para proyectos de inversión de los municipios ribereños del río grande de la Magdalena y canal del dique

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para proyectos de inversión de los municipios ribereños del río grande de la magdalena y canal del dique, entre enero y junio de 2023 fue de \$50.712 millones.

**Variación:** El saldo de la cuenta refleja el valor distribuido Para proyectos de inversión de los municipios ribereños del río grande de la magdalena y canal del dique, que presento un incremento del 52.69% al pasar de \$33.213 millones entre enero y junio de 2022 a \$50.712

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

millones entre enero y junio de 2023. La razón obedece principalmente que los ingresos totales por regalías que son la base para realizar las distribuciones se incrementaron en un 34.28%.

### Para la fiscalización del sgr y el incentivo a la exploración y explotación

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para fiscalización del sgr y el incentivo a la exploración y explotación, entre enero y junio de 2023 fue de \$302.968 millones. El 85% fue distribuido a las siguientes entidades:

|           | Tercero                                  | Valor pesos    | %     |           | Tercero                                               | Valor pesos   | %    |
|-----------|------------------------------------------|----------------|-------|-----------|-------------------------------------------------------|---------------|------|
| 900500018 | AGENCIA NACIONAL DE MINERIA              | 44,276,286,047 | 14.61 | 900220061 | Municipio de San José de Ure - CÓRDOBA                | 1,095,057,808 | 0.36 |
| 899999294 | SERVICIO GEOLÓGICO COLOMBIANO            | 38,995,951,289 | 12.87 | 890984221 | Municipio de El bagre - ANTIOQUIA                     | 1,030,815,516 | 0.34 |
| 800108683 | Municipio de La Jagua de Ibirico - CESAR | 16,732,336,518 | 5.52  | 890204643 | Municipio de Sabana de Torres - SANTANDER             | 1,026,636,822 | 0.34 |
| 800096558 | Municipio de Agustín codazzi - CESAR     | 15,868,700,923 | 5.24  | 890701077 | Municipio de Purificación - TOLIMA                    | 1,023,834,596 | 0.34 |
| 800079035 | Municipio de Puerto Gaitán - META        | 15,285,743,441 | 5.05  | 892115024 | Municipio de Manaure - GUAJIRA                        | 985,259,386   | 0.33 |
| 830127607 | AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS        | 11,021,273,120 | 3.64  | 800102896 | Municipio de Orito - PUTUMAYO                         | 951,153,800   | 0.31 |
| 800096576 | Municipio de Becerril - CESAR            | 8,399,046,330  | 2.77  | 890984312 | Municipio de Remedios - ANTIOQUIA                     | 947,634,725   | 0.31 |
| 800096592 | Municipio de El paso - CESAR             | 6,273,414,427  | 2.07  | 892099232 | Municipio de Cabuyaro - META                          | 910,263,961   | 0.30 |
| 892001457 | Municipio de Acacías - META              | 5,913,374,578  | 1.95  | 892115007 | Municipio de Riohacha - GUAJIRA                       | 907,544,027   | 0.30 |
| 800096585 | Municipio de Chiriguán - CESAR           | 5,477,580,829  | 1.81  | 890983808 | Municipio de Buriticá - ANTIOQUIA                     | 886,960,014   | 0.29 |
| 899999022 | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA            | 5,425,523,658  | 1.79  | 891200461 | Municipio de Puerto Asís - PUTUMAYO                   | 879,398,066   | 0.29 |
| 890980049 | Municipio de Puerto Berrio - ANTIOQUIA   | 4,458,859,807  | 1.47  | 800096737 | Municipio de Ayapel - CÓRDOBA                         | 865,611,883   | 0.29 |
| 800099223 | Municipio de Barrancas - GUAJIRA         | 4,324,565,259  | 1.43  | 800103720 | Municipio de San Luis de Palenque - CASANARE          | 856,086,805   | 0.28 |
| 800098190 | Municipio de Castilla la Nueva - META    | 3,808,658,785  | 1.26  | 800096765 | Municipio de Planeta Rica - CÓRDOBA                   | 833,655,339   | 0.28 |
| 892099475 | Municipio de Villanueva - CASANARE       | 3,467,400,819  | 1.14  | 800097180 | Municipio de Yaguará - HUILA                          | 826,884,563   | 0.27 |
| 800012873 | Municipio de Tauramena - CASANARE        | 3,445,333,535  | 1.14  | 800098193 | Municipio de Guamal - META                            | 810,992,522   | 0.27 |
| 891800466 | Municipio de Puerto Boyacá - BOYACÁ      | 3,295,187,687  | 1.09  | 891180070 | Municipio de Alpe - HUILA                             | 806,693,888   | 0.27 |
| 890201900 | Municipio de Barrancabermeja - SANTANDER | 3,271,139,371  | 1.08  | 800050331 | Municipio de La Unión de Sucre - SUCRE                | 796,763,734   | 0.26 |
| 891855017 | Municipio de Yopal - CASANARE            | 2,548,242,779  | 0.84  | 800103659 | Municipio de Paz de Ariporo - CASANARE                | 765,723,177   | 0.25 |
| 890984265 | Municipio de Yondó (Casabe) - ANTIOQUIA  | 2,109,454,257  | 0.70  | 800096766 | Municipio de Pueblo Nuevo - CÓRDOBA                   | 758,791,432   | 0.25 |
| 800102504 | Municipio de Arauca - ARAUCA             | 1,920,380,579  | 0.63  | 800099829 | Municipio de San vicente de Chucurí - SANTANDER       | 750,235,053   | 0.25 |
| 892115155 | Municipio de Uribia - GUAJIRA            | 1,890,333,189  | 0.62  | 892099324 | Municipio de Villavicencio - META                     | 744,239,999   | 0.25 |
| 800253526 | Municipio de Cantagallo - BOLÍVAR        | 1,733,965,492  | 0.57  | 800100729 | Municipio de Ovejas - SUCRE                           | 740,306,404   | 0.24 |
| 890900286 | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA                | 1,695,476,143  | 0.56  | 892200058 | Municipio de Caimito - SUCRE                          | 740,299,566   | 0.24 |
| 891180009 | Municipio de Neiva - HUILA               | 1,648,470,273  | 0.54  | 800054249 | Municipio de Villagarzón (villa amazonica) - PUTUMAYO | 690,818,576   | 0.23 |
| 892301093 | Municipio de San Martín - CESAR          | 1,495,003,843  | 0.49  | 890700942 | Municipio de Ortega - TOLIMA                          | 671,815,327   | 0.22 |
| 800096763 | Municipio de Montelíbano - CÓRDOBA       | 1,453,782,137  | 0.48  | 800096777 | Municipio de Sahagún - CÓRDOBA                        | 669,395,415   | 0.22 |
| 891855200 | Municipio de Aguazul - CASANARE          | 1,441,073,773  | 0.48  | 891200916 | Municipio de Tumaco - NARIÑO                          | 666,862,250   | 0.22 |
| 839000360 | Municipio de Albania - GUAJIRA           | 1,423,489,502  | 0.47  | 825000134 | Municipio de Dibulla - GUAJIRA                        | 662,976,536   | 0.22 |
| 890201190 | Municipio de Puerto Wilches - SANTANDER  | 1,254,296,772  | 0.41  | 890985354 | Municipio de Nechí - ANTIOQUIA                        | 657,717,109   | 0.22 |
| 892099494 | Municipio de Arauquita - ARAUCA          | 1,228,827,692  | 0.41  | 890981567 | Municipio de Cáceres - ANTIOQUIA                      | 646,223,370   | 0.21 |
| 800102801 | Municipio de Tame - ARAUCA               | 1,212,599,161  | 0.40  | 891680067 | Municipio de Istmina - CHOCÓ                          | 619,505,029   | 0.20 |
| 892099392 | Municipio de Orocué - CASANARE           | 1,193,368,389  | 0.39  | 818000941 | Municipio de Medio atrato - CHOCÓ                     | 617,357,056   | 0.20 |
| 800096772 | Municipio de Puerto libertador - CÓRDOBA | 1,180,139,624  | 0.39  | 890984295 | Municipio de Tarazá - ANTIOQUIA                       | 614,360,065   | 0.20 |
| 890906445 | Municipio de Caucasia - ANTIOQUIA        | 1,171,794,247  | 0.39  | 800229887 | Municipio de Puerto Caicedo - PUTUMAYO                | 609,411,364   | 0.20 |

**Variación:** El saldo de la cuenta refleja el valor distribuido para la fiscalización del sgr y el incentivo a la exploración y explotación, que presento un incremento del 22.06% al pasar de \$248.207 millones entre enero y junio de 2022 a \$302.968 millones entre enero y junio de 2023. La razón obedece principalmente que los ingresos totales por regalías que son la base para realizar las distribuciones se incrementaron en un 34.28%.

### Para el sistema de seguimiento, control y evaluación

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para monitoreo, seguimiento, control y evaluación del sistema general de regalías, entre enero y junio de 2023 fue de \$101.542 millones. El valor distribuido por entidad es el siguiente:

| Tercero   |                                     | Valor pesos    | %     |
|-----------|-------------------------------------|----------------|-------|
| 899999067 | CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA | 50,712,424,710 | 49.94 |
| 899999011 | DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION | 40,687,028,728 | 40.07 |
| 899999119 | PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION   | 10,142,484,941 | 9.99  |

**Variación:** El saldo de la cuenta refleja el valor distribuido para monitoreo, seguimiento, control y evaluación del sistema general de regalías, presenta un incremento del 52.86% al pasar de \$66.426 millones entre enero y junio de 2022 a \$101.542 millones entre enero y junio de 2023. La razón obedece principalmente que los ingresos totales por regalías que son la base para realizar las distribuciones se incrementaron en un 34.28%.

### Para el funcionamiento, operatividad y administración del Sistema General de Regalías y la evaluación y monitoreo del licenciamiento ambiental

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para el funcionamiento, operatividad y administración del sgr y la evaluación y monitoreo del licenciamiento ambiental, entre enero y junio de 2023 fue de \$83.378 millones. El valor distribuido por entidad es el siguiente:

| Tercero   |                                                     |  | Valor pesos    | %     | Tercero   |                                               |  | Valor pesos | %    |
|-----------|-----------------------------------------------------|--|----------------|-------|-----------|-----------------------------------------------|--|-------------|------|
| 899999011 | DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION                 |  | 36,908,912,458 | 44.27 | 899999028 | MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL  |  | 640,971,365 | 0.77 |
| 900467239 | U.A.E. AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES  |  | 10,172,856,858 | 12.20 | 900457461 | MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO          |  | 538,417,607 | 0.65 |
| 899999119 | PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION                   |  | 9,273,163,790  | 11.12 | 899999001 | MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL              |  | 532,006,571 | 0.64 |
| 899999090 | MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO            |  | 7,347,563,924  | 8.81  | 830034348 | MINISTERIO DE LA CULTURA                      |  | 509,254,995 | 0.61 |
| 899999296 | MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACIÓN      |  | 6,062,236,404  | 7.27  | 900474727 | MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL       |  | 507,800,476 | 0.61 |
| 899999022 | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA                       |  | 5,529,339,405  | 6.63  | 900463725 | MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO   |  | 341,472,462 | 0.41 |
| 830115395 | MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE      |  | 2,220,341,445  | 2.66  | 900478966 | UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE |  | 260,109,278 | 0.31 |
| 899999055 | MINISTERIO DE TRANSPORTE                            |  | 1,107,145,921  | 1.33  | 830115297 | MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO   |  | 233,653,567 | 0.28 |
| 899999053 | MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS C |  | 957,604,926    | 1.15  | 899999306 | MINISTERIO DEL DEPORTE                        |  | 170,519,516 | 0.20 |
|           |                                                     |  |                |       | 830114475 | MINISTERIO DEL INTERIOR                       |  | 64,832,382  | 0.08 |

**Variación:** El saldo de la cuenta refleja el valor distribuido para funcionamiento del sistema general de regalías, presenta un incremento del 26.4% al pasar de \$65.963 millones entre enero y junio de 2022 a \$83.378 millones entre enero y junio de 2023. La razón obedece principalmente que los ingresos totales por regalías que son la base para realizar las distribuciones se incrementaron en un 34.28% y en el mes de abril de 2023 se realizó la distribución del mayor recaudo de funcionamiento por \$26.825 millones.

### Asignación para la paz

En esta cuenta se muestra el valor aprobado en proyectos con recursos de asignación para la paz, que cuentan con proceso de licitación aperturado a junio de 2023, el saldo a junio fue de \$72.368 millones, correspondiente a las siguientes entidades beneficiarias:

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

| Tercero   |                                               | saldo - pesos  | %  |
|-----------|-----------------------------------------------|----------------|----|
| 800098911 | Municipio de Valledupar - CESAR               | 20,542,064,188 | 28 |
| 800095760 | Municipio de El doncello - CAQUETÁ            | 15,612,466,920 | 22 |
| 891500887 | Municipio de Toribío - CAUCA                  | 14,394,632,529 | 20 |
| 890480059 | DEPARTAMENTO DE BOLIVAR                       | 6,172,756,074  | 9  |
| 800252922 | Municipio de San Miguel - PUTUMAYO            | 4,534,248,607  | 6  |
| 800095785 | Municipio de San Vicente del Caguán - CAQUETÁ | 4,469,302,733  | 6  |
| 800095763 | Municipio de El paujil - CAQUETÁ              | 3,809,618,713  | 5  |
| 891780045 | Municipio de Fundación - MAGDALENA            | 2,833,518,157  | 4  |

**Variación:** El saldo de la cuenta refleja el valor aprobado en proyectos para la implementación de la Paz sobre los cuales se aperturó proceso de licitación, a junio de 2023 el saldo fue de \$72.369 millones mientras que en el periodo comprendido entre enero y junio de 2022 el valor fue de \$1.199.377 millones lo que representa una reducción del 93.97%, que se justifica en la dinámica en los procesos de apertura de licitación para ejecutar proyectos de inversión con recursos de esta asignación.

### Asignación ambiental

En esta cuenta se muestra el valor aprobado en proyectos con recursos de asignación ambiental, que cuentan con proceso de licitación aperturado a junio de 2023, el saldo a junio fue de \$30.961 millones correspondiente a un proyecto del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

**Variación:** El saldo de la cuenta refleja el valor aprobado en proyectos para asignación ambiental sobre los cuales se aperturó proceso de licitación, a junio de 2023 el saldo fue de \$30.961 millones mientras que en el periodo comprendido entre enero y junio de 2022 no se realizaron procesos de apertura por lo que esta subcuenta no tenía saldo.

### 29.7. Otros gastos

| Descripción                             | jun-23            | jun-22 | Variación         | % |
|-----------------------------------------|-------------------|--------|-------------------|---|
| Efectivo y equivalentes al efectivo     | 13,306,665,999    | 0      | 13,306,665,999    |   |
| Fiducia mercantil - patrimonio autónomo | 2,298,733,963,273 | 0      | 2,298,733,963,273 |   |

### Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo de esta cuenta a junio de 2023 fue de \$13.306 mil y corresponde a la pérdida en el saldo de la cuenta 36277554 del Citibank por la reducción en la TRM que en diciembre 31 de 2022 era de \$4.810,20 y el 31 de junio de 2023 era de \$4.191,28.

**Variación:** El saldo de la cuenta refleja la desvalorización de la cuenta bancaria 36277554 del Citibank, a junio 31 de 2023 fue de \$13.307 millones ya que la TRM el 31 de diciembre de 2022 fue de \$4.810,20 y el 30 de junio fue de \$4.191,28. A junio de 2022 no se presentó desvalorización por este concepto.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

**Fiducia mercantil - patrimonio autónomo**

El saldo de esta cuenta a junio de 2023 fue de \$2.298.734 y corresponde a la desvalorización del fideicomiso FAE por la reducción en la TRM que en diciembre 31 de 2022 era de \$4.810,20 y el 31 de junio de 2023 era de \$4.191,28, el saldo del FAE a junio 30 fue de US \$4.114.068.465,63.

**Variación:** El saldo de la cuenta refleja la desvalorización del Fideicomiso FAE por efecto de la reducción en la TRM, a junio 30 de 2023 fue de \$2.298.734 millones ya que la TRM el 31 de diciembre de 2022 fue de \$4.810,20 y el 30 de junio fue de \$4.191,28, el promedio del saldo del FAE entre enero y junio de 2023 fue de US \$22.491 millones.

**NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO****Partidas corrientes y no corrientes del activo en el estado de situación financiera.  
Activo**

De conformidad con lo establecido en el concepto 20192000067321 de junio 21 de 2019 expedido por la Contaduría General de la Nación, para la clasificación como partida corriente o no corriente de la Fiducia mercantil - patrimonio autónomo en el Banco de la República para el Fideicomiso – FAE, se deberá considerar la política establecida por el SGR sobre el desahorro y monetización que se realizará en cada periodo contable con el objetivo de distribuir los recursos a los diferentes beneficiarios de acuerdo con lo establecido en las disposiciones legales.

De manera que si los desahorros son susceptibles de producirse en periodos no superiores a un año desde la fecha de presentación de los estados financieros se reflejarán las partidas correspondientes dentro del activo corriente, de lo contrario, será clasificado como activo no corriente. Si se presenta alguna causal de desahorro prevista en la normatividad aplicable, el valor será incorporado en el Presupuesto del Sistema General de Regalías del siguiente bienio. Para efectuar el desahorro, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) del Ministerio de Hacienda y Crédito Público solicitará los recursos mediante comunicación formal al Banco de la República, en la que indique, el monto del desahorro desagregado por partícipe en el Fondo de Ahorro y Estabilización en dólares de los Estados Unidos de América y el fundamento legal que lo autoriza.

Teniendo en cuenta lo anterior, en los estados financieros del SGR se clasificará como partida corriente el valor pendiente de desahorrar en la vigencia en curso, teniendo como base el valor de desahorro contemplado en la ley de presupuesto y la diferencia será clasificada como partida no corriente. A la fecha de presentación de los estados financieros del mes de junio de 2023, no ha sido expedido decreto para el desahorro del año 2022, por lo cual toda la partida del FAE se clasifica como activo no corriente.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

En cuanto a las demás partidas del activo del Sistema General de Regalías, cumplen las condiciones enunciadas en el numeral 1.3.2.3 - Activos corrientes y no corrientes del capítulo VI – Normas para la presentación de Estados Financieros y Revelaciones de la resolución 533 de 2015 para ser clasificados como activos corrientes, esto es que espera

realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros, y no tienen ninguna restricción, en este sentido, son parte de la gestión del manejo del efectivo por parte de la entidad y están disponibles para ser utilizados en cualquier momento para el cumplimiento de los fines definidos por la ley para estos recursos que se obtienen por la explotación de recursos naturales no renovables.

### **Pasivo**

Todas las partidas del pasivo del Sistema General de Regalías cumplen las condiciones enunciadas en el numeral 1.3.2.4 - Pasivos corrientes y no corrientes del capítulo VI – Normas para la presentación de Estados Financieros y Revelaciones de la resolución 533 de 2015 para ser clasificados como pasivos corrientes, esto es que espera liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros, y no existe derecho a aplazar la cancelación del pasivo durante al menos 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros. Así, en cualquier momento se pueden hacer exigibles y se deben extinguir de manera inmediata.

### **Conciliación del efectivo y equivalentes a efectivo**

| Concepto                              | Valor Flujo Efectivo - Pesos | Valor E. situación Financiera - Pesos | Diferencia        | Justificación                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Depósitos Remunerados Tesoro Nacional | 36.636.454.354.516           | 35.386.198.927.094                    | 1.250.255.427.422 | Corresponde a la valorización de los depósitos remunerados por el Tesoro Nacional, se reconocen los rendimientos financieros desde la fecha de emisión del título hasta el 30 de Junio de 2023, los cuales no se han recaudado. |

### **Principales indicadores financieros**

A continuación, se presentan los principales indicadores financieros de liquidez y endeudamiento susceptibles de calcular y analizar de acuerdo con las funciones del Sistema General de Regalías.

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

Los cálculos se realizan de acuerdo con los siguientes saldos, considerando que la única partida del activo que se clasifica como no corriente es el valor de fideicomiso FAE que no es susceptible de desahorro en el año 2023; y todas las partidas del pasivo se clasifican como corrientes:

| Cuenta                    | Saldo a junio de 2023 - Pesos |
|---------------------------|-------------------------------|
| Total Activo              | 56,069,540,096,830            |
| Activo No Corriente - FAE | 17,243,212,878,626            |
| Activo Corriente          | 38,826,327,218,205            |
| Pasivo Corriente          | 27,797,949,582,633            |
| Patrimonio                | 28,271,590,514,198            |

### Capital de trabajo

Activo Corriente - Pasivo Corriente

|                    |   |                    |   |                    |
|--------------------|---|--------------------|---|--------------------|
| 38,826,327,218,205 | - | 27,797,949,582,633 | = | 11,028,377,635,572 |
|--------------------|---|--------------------|---|--------------------|

Este indicador muestra el valor en recursos disponibles con que cuenta el Sistema General de Regalías después de pagar sus pasivos de corto plazo, permitiendo tomar decisiones para que los recursos que se obtienen por la explotación de los recursos naturales no renovables sean optimizados y cumplan su cometido. En este sentido el Sistema General de Regalías a junio de 2023 contaba con \$11 billones para generar flujos de efectivo, los cuales se pueden obtener principalmente a partir de la utilización de los saldos en las cuentas bancarias en el Banco de la República, los depósitos remunerados por el banco de la República y los Depósitos remunerados por el Tesoro Nacional, con ello se podrían extinguir todos los pasivos del Sistema General de Regalías y quedaría un excedente de \$11 Billones.

### Razón corriente

Activo Corriente / Pasivo Corriente

|                    |   |      |
|--------------------|---|------|
| 38,826,327,218,205 | = | 1.40 |
| 27,797,949,582,633 |   |      |

Indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. El Sistema General de Regalías a junio de 2023, por cada

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

peso que debe exigible a un año o menos tiene 1.40 pesos para respaldarlo con activos disponibles. Este indicador se explica por la lógica de negocio definida para el manejo de recursos del Sistema General de Regalías, las partidas corrientes más representativas del activo son el saldo en la cuenta pagadora del Banco de la República, los depósitos remunerados por el Banco de la República y los depósitos remunerados por el Tesoro Nacional que es el respaldo para extinguir el pasivo más representativo que corresponde al valor distribuido pendiente de giro.

### Razón de endeudamiento

#### Pasivo Total / Activo Total

|                    |   |      |
|--------------------|---|------|
| 27,797,949,582,633 | = | 0.50 |
| 56,069,540,096,830 |   |      |

Indica por cada peso en activos, cuánto está financiado por terceros y qué garantía está presentando la entidad a los acreedores. El Sistema General de Regalías a junio de 2023 por cada peso que tiene en el activo 50 centavos está financiado con recursos de terceros. Esto significa que en el momento en que se hagan exigibles los pagos a las entidades territoriales, ejecutores de proyectos u órganos del sistema por los valores distribuidos pendientes de giro, se tiene la liquidez suficiente para extinguir las obligaciones.

La solvencia está justificada en los excedentes de liquidez invertidos que suman \$ 36.6 billones, \$17.2 billones en el Fideicomiso FAE y \$ 1.4 billones en las cuentas bancarias, en cuanto a los pasivos el más representativo corresponde a \$ 25.3 billones que corresponde a recursos distribuidos a los beneficiarios de las regalías que no han sido girados y \$2.2 billones a recaudos por clasificar.

### Razón de estabilidad

#### Pasivo Total / Patrimonio

|                    |   |      |
|--------------------|---|------|
| 27,797,949,582,633 | = | 0.98 |
| 28,271,590,514,198 |   |      |

Indica la participación tiene el valor de las obligaciones con terceros externos (Pasivo) dentro del pasivo interno (patrimonio). Por cada peso que tiene el Sistema General de Regalías de patrimonio en junio de 2023, \$0.98 están financiados con obligaciones externas. Este indicador se explica porque el valor distribuido no girado queda constituido como pasivo a

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co

favor del beneficiario de las regalías, mientras que el patrimonio está justificado en el saldo del Fideicomiso FAE y los demás ingresos que no han sido distribuidos (Rendimientos Financieros, Ajuste por Diferencia en Cambio, Reintegros de Vigencias Anteriores).

**WILLIAM  
MORA  
HERRERA**

Firmado digitalmente  
por WILLIAM MORA  
HERRERA  
Fecha: 2023.07.31  
09:12:48 -05'00'

**WILLIAM MORA HERRERA**  
Contador Público  
T.P. 77496-T

Firmado digitalmente  
por CALDERON  
CARDENAS JORGE  
ALBERTO  
Fecha: 2023.08.09  
14:28:22 -05'00'

**JORGE ALBERTO CALDERON CARDENAS**  
Subdirector de Operaciones

**JOSE ROBERTO  
ACOSTA RAMOS**

Firmado digitalmente por JOSE  
ROBERTO ACOSTA RAMOS  
Fecha: 2023.10.04 08:31:30 -05'00'

**JOSE ROBERTO ACOSTA RAMOS**  
Director General de Crédito Público  
y Tesoro Nacional

**DIEGO ALEJANDRO GUEVARA CASTAÑEDA**  
Viceministro General

**Carrera 8 No. 6 C 38 Bogotá D.C. Colombia**

Código Postal 111711

Conmutador (57 1) 381 1700 Fuera de Bogotá 01-8000-910071

atencioncliente@minhacienda.gov.co

www.minhacienda.gov.co