

Tabla de Contenido

PARTE I – NOTAS GENERALES	4
1. NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.1.1. Objeto del Sistema General de Regalías	4
1.1.2. Objetivos y Fines del Sistema General de Regalías	5
1.1.3. Órganos del Sistema General de Regalías	6
1.1.4. Sistema presupuestal	8
1.1.5. Domicilio y lugar dónde desarrolla sus actividades	9
1.1.6. Ciclo de negocio del sistema general de Regalías	9
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	12
1.2.1. Aplicación marco normativo para entidades de gobierno	12
1.2.2. Situaciones que comprometen la continuidad	12
1.3. Base normativa y periodo cubierto	13
1.3.2. Marco legal contabilidad SGR	13
1.3.3. Periodo contable	14
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	15
1.4.2. Agregación y/o consolidación de información contable pública	15
1.4.3. Descripción del proceso contable	15
1.4.4. Sistemas auxiliares externos	16
1.4.5. Plan de contingencia	16
2. NOTA 2 - BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	16
2.1. Bases de medición	16
2.1.1. Alcance contabilidad del sistema general de regalías	17
2.1.2. Comprobantes contables manuales	17
2.1.3. Publicación de informes contables	18
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	18
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	18
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	18
2.5. Otros aspectos	19
2.5.1. Controles	19
2.5.2. Conciliación operaciones reciprocas	19
2.5.3. Aspectos relevantes del proceso contable del SGR	20
2.5.4. Manual de políticas contables	22
3. NOTA 3 JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	23
3.1. Juicios	23

3.2.	Estimaciones y supuestos	23
3.3.	Correcciones contables	23
3.4.	Riesgos asociados a los instrumentos financieros.	24
3.4.1.	Riesgos de las inversiones del Sistema general de regalías	24
3.4.2.	Riesgos del fideicomiso - FAE	26
3.5.	Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	28
4.	NOTA 4. RESUMÉN DE POLITICAS CONTABLES	28
4.1.	Política contable de inversiones de administración de liquidez	28
4.2.	Política contable de cuentas por cobrar	29
4.3.	Política contable de recursos entregados en administración	30
4.4.	Política contable de cuentas por pagar	30
4.5.	Política contable de ingresos	31
4.6.	Política contable de gastos	32
4.7.	Política contable para la preparación y presentación de los estados financieros y sus revelaciones.	33
4.8.	Política contable de hechos ocurridos después del periodo contable	34
	NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	35
	Composición	35
5.1	Cuenta Única - Sistema general de regalías	35
5.3	Equivalentes a efectivo - Depósitos remunerados por el Banco de la República	36
	NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	37
	Composición	37
6.1	Inversiones de administración de liquidez – Depósitos remunerados por el Tesoro Nacional	37
	NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	39
	Composición	39
7.2	Multas	39
7.5	Regalías Hidrocarburos	40
7.18	Regalías y rendimientos recaudados pendientes de transferir al sistema general de regalías	44

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

7.20 Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)	45
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	46
Composición	46
16.1 Desglose – Subcuentas otros	46
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	49
Composición	49
21.1 Revelaciones Generales	49
21.1.1 Subvención a empresas públicas con recursos de funcionamiento del sistema general de regalías	49
21.1.2. Sistema general De regalías	49
21.1.3. Recaudos por clasificar	53
21.1.4. Rendimientos financieros	54
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	56
Composición	56
26.1 Cuentas de orden deudoras	56
26.2 Cuentas de orden acreedoras	58
NOTA 27. PATRIMONIO	61
Composición	61
27.1. Capital fiscal Sistema general de regalías	61
NOTA 28. INGRESOS	63
Composición	63
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	64
28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado	64
28.1.2. Otros ingresos – Detallado	67
Composición	71
29.3 Transferencias y subvenciones	71
29.7. Otros gastos	81
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	82

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

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

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 Indicación: 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

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.

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

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

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 Regalías

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 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

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

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.
3. 34% para los proyectos de inversión regional de los departamentos, municipios y distritos, que se denominará Asignación para la Inversión Regional.

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. 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 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.

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

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 párrafo 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 párrafo 7° Transitorio del Artículo 2 del acto legislativo 4; con posterioridad a los veinte (20) años, dichos proyectos deberán ser definidos por los Órganos Colegiados de administración y Decisión municipales y departamentales.

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 parágrafo 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 parágrafo, se destinará al Fondo de Ahorro y Estabilización.

El parágrafo 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

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.

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 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 2021 - 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 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

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

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.

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

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 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 mensual de acuerdo a la resolución 182 de 2017 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

2.1. Bases de medición

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 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 territorial.

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.
- Margen de comercialización.
- 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

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.

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 182 de 2017 que establece que a partir de enero de 2018 se deben publicar los estados financieros mensualmente dentro del mes siguiente al mes 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.

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

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

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.
- Instructivo del contenido del archivo.
- Normatividad relacionada.
- Valores distribuidos mensualmente por el Departamento Nacional de Planeación por entidad y por 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

- 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 link:
https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/Contable/pages_contableregalias/r2019/enero2019

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.

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

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

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 023 del 18 de Octubre de 2019 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 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

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

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 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.

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 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 link: <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.

3.2. Estimaciones y supuestos

Durante el año 2021 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”

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

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

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,

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 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 septiembre de 2022 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
Inversiones	29,347,412,596,884	28,753,446,673,841	593,965,923,043
Depósitos Remunerados	1,103,275,940,293	1,100,000,000,000	3,275,940,293
Depósito Remunerado Activo Tesoro	28,244,136,656,591	27,653,446,673,841	590,689,982,750

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.

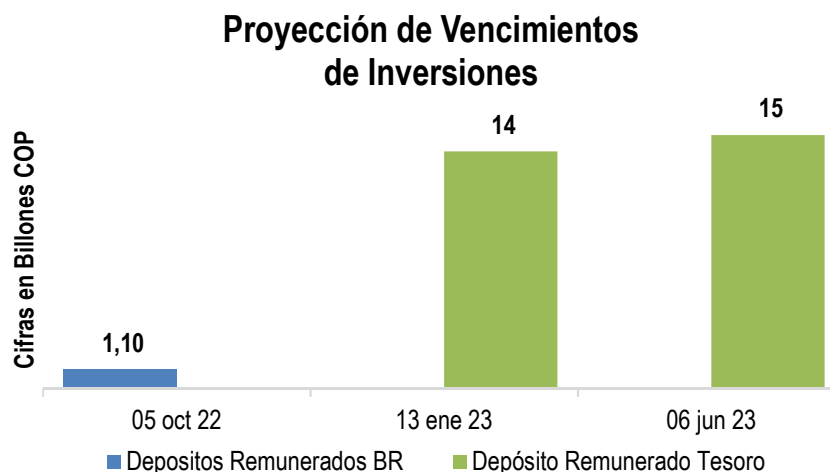
Dentro del Sistema de Administración del Riesgo de Mercado (SARM), se estima la máxima pérdida probable del valor del portafolio ante movimientos en el mercado a partir de la metodología de Valor en Riesgo (VeR) para el portafolio de TES. Considerando que las inversiones que mantiene el Sistema General de Regalías a corte del 30 de septiembre de 2022 se componen principalmente en Depósitos de corto plazo, se resume en el siguiente cuadro el retorno promedio del portafolio del Sistema General de Regalías.

Portafolio SGR	Retorno Promedio Efectivo (TIR) ¹
Inversiones	6.11
Depósitos Remunerados	9.40
Depósito Remunerado Activo Tesoro	5.98

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 septiembre de 2022:

¹ 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.



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.

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.

3.4.2. Riesgos del fideicomiso - FAE

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

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 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.

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

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

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.

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.

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 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.

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.

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

4.3. 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 ICETEX. Los Depósitos remunerados por el Tesoro Nacional 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. 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

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

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.
- 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.

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 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.
- 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.

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

4.7. 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. 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.

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

4.8. 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:

- 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

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 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

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Composición

Descripción	sep-22	sep-21	Variación	%
Cuenta Única - Sistema general de Regalías	344,561,850,764.28	836,160,571,234.77	- 491,598,720,470.49	- 59
Depósitos remunerados	1,103,275,940,293.20	1,000,049,595,080.40	103,226,345,212.80	10

5.1 Cuenta Única - Sistema general de regalías

Entidad Financiera	Cuenta Bancaria	Saldo Septiembre de 2022	Saldo Septiembre de 2021	Variación	%
Banco República - Cuenta Pagadora	61016960	286,232,548,710	835,562,530,512	-549,329,981,802	- 65.74
Banco República – Reintegros	61010435	-	-	-	-
Banco República - Operaciones Financieras	61010427	-	-	-	-
Banco República - Rendimientos Financieros	61016978	-	-	-	-
Citibank USD FAE	36277554	56,810,993,804	-	56,810,993,804	-
Banco Agrario Reintegro saldos no ejecutados	300700007242	917,580,182	260,983,424	656,596,758	251.59
Banco Agrario Rendimientos Financieros	300700006830	600,728,069	337,057,304	263,670,765	78.23
Total		344,561,850,764	836,160,571,240	-491,598,720,475	- 58.79

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

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

circular externa operativa y de servicios DOAM 276 de diciembre 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 septiembre de 2022 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 septiembre de 2022 que quedaron pendientes de transferir a la cuenta 61016960 del Banco de la República.

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 30.02% entre septiembre de 2021 y septiembre de 2022 al pasar de \$22.836.210 millones a \$29.692.027 millones. El saldo de la cuenta de bancos se redujo en un 58.79% al pasar de \$836.161 millones en septiembre de 2021 a \$7.344.562 millones a septiembre de 2022, 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 ordenar 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.

5.3 Equivalentes a efectivo - Depósitos remunerados por el Banco de la República

El saldo de esta cuenta es de \$1.103.276 millones y representa los siguientes depósitos remunerados en el Banco de la República que tenía el Sistema General de Regalías a septiembre de 2022. De este valor a septiembre 30 de 2022 quedaron pendientes de recaudar los rendimientos equivalentes a \$3.276 millones que se recaudarán en la fecha de vencimiento.

Título	Emisión	F. Vcto	Valor Compra	T. Compra	Valor Mercado	Valorización
1583598	7/09/2022	5/10/2022	200,000,000,000	9.37	201,132,054,533	1,132,054,533
1583600	7/09/2022	5/10/2022	100,000,000,000	9.37	100,566,027,266	566,027,266
1585527	22/09/2022	5/10/2022	370,000,000,000	9.41	370,729,759,554	729,759,554
1585529	22/09/2022	5/10/2022	370,000,000,000	9.41	370,729,759,554	729,759,554
1585531	22/09/2022	5/10/2022	60,000,000,000	9.41	60,118,339,387	118,339,387
Totales			1,100,000,000,000		1,103,275,940,293	3,275,940,293

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.

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.

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 30.02% entre septiembre de 2021 y septiembre de 2022 al pasar de \$22.836.210 millones a \$29.692.027 millones. En cuanto a los depósitos remunerados por el Banco de la República, a septiembre de 2021 el saldo era de \$1.000.050 Millones mientras que a septiembre de 2022 quedó un saldo de \$1.103.276 millones lo que representa un incremento del 10.32%, 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	sep-22	sep-21	Variación	%
Depósitos remunerados por el Tesoro Nacional	28,244,136,656,591	21,000,000,000,000	7,244,136,656,591	34.50
Convenio Icetex	52,525,988	76,074.93	52,449,913	68,945.07

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

\$28.244.137 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 diciembre 23 de 2019 la CGN definió el procedimiento para el registro

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 estas operaciones. De este valor, a septiembre de 2022 quedó un valor pendiente por recaudar de \$919.441 millones que corresponde a los intereses generados a septiembre de 2022 por los títulos que estaban vigentes.

Título	Emisión	F. Vcto	Valor Compra	T. Compra	Valor Mercado	Valorización
1552224	13/01/2022	13/01/2023	906,578,753,425	5.93	944,548,689,847	37,969,936,422
1552225	13/01/2022	13/01/2023	906,578,753,425	5.93	944,548,689,847	37,969,936,422
1552226	13/01/2022	13/01/2023	906,578,753,425	5.93	944,548,689,847	37,969,936,422
1552227	13/01/2022	13/01/2023	906,578,753,425	5.93	944,548,689,847	37,969,936,422
1552228	13/01/2022	13/01/2023	906,578,753,425	5.93	944,548,689,847	37,969,936,422
1552229	13/01/2022	13/01/2023	906,578,753,425	5.93	944,548,689,847	37,969,936,422
1552230	13/01/2022	13/01/2023	906,578,753,425	5.93	944,548,689,847	37,969,936,422
1552231	13/01/2022	13/01/2023	906,578,753,425	5.93	944,548,689,847	37,969,936,422
1552232	13/01/2022	13/01/2023	302,192,917,808	5.93	314,849,563,282	12,656,645,474
1552233	13/01/2022	13/01/2023	902,603,786,301	5.93	940,407,240,497	37,803,454,196
1553642	24/01/2022	13/01/2023	503,049,976,817	5.94	523,261,324,126	20,211,347,309
1554431	31/01/2022	13/01/2023	500,000,000,000	6.03	519,794,586,244	19,794,586,244
1554432	31/01/2022	13/01/2023	500,000,000,000	6.03	519,794,586,244	19,794,586,244
1567491	28/04/2022	13/01/2023	700,000,000,000	7.92	723,034,504,819	23,034,504,819
1567492	28/04/2022	13/01/2023	600,000,000,000	7.92	619,743,861,273	19,743,861,273
1578147	26/07/2022	13/01/2023	600,000,000,000	10.05	610,482,884,839	10,482,884,839
1578148	26/07/2022	13/01/2023	300,000,000,000	10.05	305,241,442,419	5,241,442,419
1579301	28/07/2022	13/01/2023	600,000,000,000	10.03	610,137,563,053	10,137,563,053
1579302	28/07/2022	13/01/2023	400,000,000,000	10.03	406,758,375,368	6,758,375,368
1583171	5/09/2022	6/06/2023	100,000,000,000	11.12	100,724,963,840	724,963,840
1583172	5/09/2022	6/06/2023	600,000,000,000	11.12	604,349,783,042	4,349,783,042
1583341	6/09/2022	6/06/2023	900,000,000,000	11.15	906,276,881,929	6,276,881,929
1583364	6/09/2022	6/06/2023	900,000,000,000	11.15	906,276,881,929	6,276,881,929
1583365	6/09/2022	6/06/2023	900,000,000,000	11.15	906,276,881,929	6,276,881,929
1583366	6/09/2022	6/06/2023	900,000,000,000	11.15	906,276,881,929	6,276,881,929
1583367	6/09/2022	6/06/2023	900,000,000,000	11.15	906,276,881,929	6,276,881,929
1583368	6/09/2022	6/06/2023	900,000,000,000	11.15	906,276,881,929	6,276,881,929
1583369	6/09/2022	6/06/2023	900,000,000,000	11.15	906,276,881,929	6,276,881,929
1583370	6/09/2022	6/06/2023	900,000,000,000	11.15	906,276,881,929	6,276,881,929
1583371	6/09/2022	6/06/2023	900,000,000,000	11.15	906,276,881,929	6,276,881,929
1583372	6/09/2022	6/06/2023	900,000,000,000	11.15	906,276,881,929	6,276,881,929
1583373	6/09/2022	6/06/2023	900,000,000,000	11.15	906,276,881,929	6,276,881,929
1583374	6/09/2022	6/06/2023	900,000,000,000	11.15	906,276,881,929	6,276,881,929
1583375	6/09/2022	6/06/2023	900,000,000,000	11.15	906,276,881,929	6,276,881,929
1583376	6/09/2022	6/06/2023	900,000,000,000	11.15	906,276,881,929	6,276,881,929
1583377	6/09/2022	6/06/2023	777,000,000,000	11.15	782,419,041,399	5,419,041,399
1583378	6/09/2022	6/06/2023	415,969,965,515	11.15	418,871,070,359	2,901,104,844
Totales			27,653,446,673,841		28,244,136,656,591	590,689,982,750

Estos títulos se valoran a costo amortizado.

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 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.

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 30.02% entre septiembre de 2021 y septiembre de 2022 al pasar de \$22.836.210 millones a \$29.692.027 millones. En cuanto a los depósitos remunerados por el Tesoro Nacional, a septiembre de 2022 el saldo fue de \$28.244.189 millones mientras que a septiembre de 2021 era de \$21.000.000 millones lo que representa un incremento del 34.5%, que es un comportamiento acorde con el incremento en los excedentes de liquidez que tenía el SGR a las dos fechas de corte.

6.2 Convenio Icetex

Este saldo de 53 millones refleja el valor por ejecutar del acuerdo 019 de septiembre 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

Composición

Descripción	sep-22	sep-21	Variación	%
Multas	16,846,047,805	1,017,967,616	15,828,080,189	1,554.87
Hidrocarburos	80,752,430,272	41,719,938,616	39,032,491,656	93.56
Minerales	74,735,127,872	14,010,984,728	60,724,143,144	433.40
Regalías y rendimientos recaudados pendientes de transferir al sistema general de regalías	4,707,809,605	2,429,456,232	2,278,353,373	93.78
Deterioro acumulado - Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-185,404,010		-185,404,010	
Deterioro acumulado - Otras cuentas por cobrar	-17,076,852,947	-13,794,019,479	-3,282,833,469	23.80

7.2 Multas

El saldo de esta cuenta es de \$16.846 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

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

entidades territoriales como resultado del Sistema de Monitoreo Seguimiento Control y Evaluación del SGR. El 99% corresponde a los siguientes terceros:

Tercero			Saldo - pesos	%	Tercero			Saldo - pesos	%
823003543	MUNICIPIO DE COVEÑAS		14,621,117,804.47	86.79	5290339	JIMMY ALEXANDER HURTADO CAICEDO		21,392,420.00	0.13
800099111	MUNICIPIO DE MOSQUERA		250,000,000.00	1.48	71758772	OMAR FRANCISCO VIDAL ROJAS		21,392,420.00	0.13
8370829	EDUARDO ENRIQUE CABRERA URBIÑA		147,190,990.00	0.87	85437264	WILLIAM JOSE LARA MIZAR		21,392,420.00	0.13
800099431	MUNICIPIO DE TAMARA		107,980,811.00	0.64	19611568	TUFITH HATUMARIAS		21,392,420.00	0.13
891200916	MUNICIPIO DE TUMACO		80,000,000.00	0.47	10386248	OIVAR PORTOCARRERO BUSTOS		21,392,420.00	0.13
43279029	OLGA LUCIA CARTA MARTINEZ		78,124,200.00	0.46	8826598	CRISTOBAL VANEGA GUARIN		21,392,420.00	0.13
13041214	JOHAN VASQUEZ MORENO		71,549,222.40	0.42	79158250	MIGUEL ANTONIO TORRES POVEDA		21,392,420.00	0.13
5302958	RAMON EDER RODRIGUEZ RODRIGUEZ		68,558,840.00	0.41	19589574	EURIPIDES PULIDO RODRIGUEZ		21,392,420.00	0.13
12994012	VICTOR ARNULFO GALLO ORTIZ		62,050,905.00	0.37	5292054	FRANCISCO GIOVANNI MELO REVELO		21,392,420.00	0.13
79627927	JOSE MARIA BALLESTEROS VALDIVIESO		51,058,294.00	0.30	12555094	MANUEL SALVADOR DE LA HOZ DE LA HOZ		21,392,420.00	0.13
4020780	NILSON MANUEL NAVAJA OLIVARES		49,521,337.00	0.29	40916177	SILVIA MERCEDES OSPINO BERMUDEZ		21,392,420.00	0.13
43519260	ESTHER ACOSTA MARRIAGA		42,784,840.00	0.25	18201911	ROBERTO JARAMILLO GARCIA		21,392,420.00	0.13
15620041	CESAR AUGUSTO SERRANO ROMERO		42,784,840.00	0.25	17388301	LEONARDO CRUZ GARCIA		21,392,420.00	0.13
86056706	SERGIO ANDRES ESPINOSA FLOREZ		34,279,420.00	0.20	943978	JULIO CESAR GUERRA TULENA		21,392,420.00	0.13
1088264607	ANDRES FELIPE SANTACRUZ BELTRAN		34,279,420.00	0.20	10752460	WILSON RODALLEGUA QUILINDO		21,392,420.00	0.13
92500457	ABELARDO ANTONIO ARRAUT BUSTAMANTE		34,279,420.00	0.20	8202350	HAROLD ALONSO ECHEVERRI AVENDAÑO		21,392,420.00	0.13
17138415	MARCELO TORRES BENAVIDES		27,771,485.00	0.16	70047656	MARIO DE JESUS RESTREPO PEREZ		20,451,200.00	0.12
5290023	WALTER HERNANDO QUIÑONES		27,493,451.20	0.16	10776778	CAMILO TORRES BECERRA		19,452,925.80	0.12
13889611	MANUEL JOSE RUDAS RUDAS		27,493,451.20	0.16	79858645	CARLOS EDUARDO CASTILLA BAENA		19,330,500.00	0.11
17848788	JOSE CARLOS MOLINA BECERRA		27,493,451.20	0.16	80031743	RICHARD ALFONSO AGUILAR VILLA		18,557,280.00	0.11
15814129	FLORIBERTO SUAREZ ORTIZ		27,493,451.20	0.16	74242951	SERVILIO CAICEDO ULLOA		17,139,710.00	0.10
11794013	PABLO PARRA CORDOBA		27,493,451.20	0.16	98620351	LUIS NORBEY ACEVEDO SÁNCHEZ		17,139,710.00	0.10
71336436	LEON DARIO VELEZ YEPES		27,493,451.00	0.16	4270772	FERNANDO ANTONIO GOMEZ RISCANEVO		17,139,710.00	0.10
8395874	ANGEL MESA CASTRO		27,493,451.00	0.16	40784422	MERLY SARRIA PEÑA		17,139,710.00	0.10
18144117	JOSE LUIS ANGULO RIOFRIO		26,418,350.00	0.16	14256654	DAVID LOZADA LOZADA		17,139,710.00	0.10
78739340	EDWIN JOSE BESAILE FAYAD		24,492,204.40	0.15	11412498	HEYDEER YOVANNY PALACIO SALAZAR		17,139,710.00	0.10
80079281	FABIO DAVID VELASQUEZ		24,492,204.40	0.15	18123960	JIMMY HAROLD DIAZ BURBANO		17,139,710.00	0.10
98394084	CAMILO ERNESTO ROMERO GALEANO		23,849,740.80	0.14	12529433	JOSE DE LOS SANTOS RICO QUINTANA		17,139,710.00	0.10
9284936	MYRON MARTINEZ RAMOS		23,028,600.00	0.14	93335435	ALEJANDRO GALINDO RINCON		16,976,378.00	0.10

Esta cartera presenta un deterioro de \$185 millones según lo informado por el Departamento Nacional de Planeación, entidad encargada del cobro de estos derechos.

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.

Variación: El saldo de esta cuenta se incrementó en un 1554,87% al pasar de \$1.018 millones en septiembre de 2021 a \$16.846 millones en septiembre de 2022, 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 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, especialmente la multa impuesta al municipio de Coveñas por \$14.996 millones.

7.5 Regalías Hidrocarburos

El saldo de la cuenta es de \$80.752 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:

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

NIT	TERCERO	Valor	Fecha cobro	ID	Liquidación	Recurso
899999068	ECOPETROL S.A.	12,280,462,426	23/09/2022	SGR -1032- ID 1325274	PROV JUL AJUS II TRIM 2022	CRUDO
830126302	FRONTERA ENERGY COLOMBIA CORP SUCURSAL COLOMBIA	754,243,266	12/09/2022	1312783	PROV JUL AJUS II TRIM 2022	CRUDO
900074817	INVEPETROL COLOMBIA LTDA	214,424,627	12/09/2022	1312838	PROV JUL AJUS II TRIM 2022	CRUDO
900196778	ONGC VIDESH LIMITED SUCURSAL COLOMBIANA	1	12/09/2022	1312839	PROV JUL AJUS II TRIM 2022	CRUDO
900306892	SUELOPETROL C.A	87,828,489	12/09/2022	1312778	PROV JUL AJUS II TRIM 2022	CRUDO
900002382	UNION OMEGA ENERGY	27,278,274	12/09/2022	1312755	PROV JUL AJUS II TRIM 2022	CRUDO
900074817	INVEPETROL COLOMBIA LTDA	21,381	12/09/2022	1312809	PROV JUL AJUS II TRIM 2022	GAS
900196778	ONGC VIDESH LIMITED SUCURSAL COLOMBIANA	3,313,163	12/09/2022	1312747	PROV JUL AJUS II TRIM 2022	GAS
860524291	TEXICAN OIL & GAS S.A	3	12/09/2022	1312736	PROV JUL AJUS II TRIM 2022	GAS
900002382	UNION OMEGA ENERGY	104,872,420	12/09/2022	1312739	PROV JUL AJUS II TRIM 2022	GAS
900074817	INVEPETROL COLOMBIA LTDA	183,642,124	16/08/2022	1305047	PROVISIONAL JUNIO DE 2022	CRUDO
900196778	ONGC VIDESH LIMITED SUCURSAL COLOMBIANA	1	12/08/2022	1304732	PROVISIONAL JUNIO DE 2022	CRUDO
900306892	SUELOPETROL C.A	90,504,535	12/08/2022	1304686	PROVISIONAL JUNIO DE 2022	CRUDO
900074817	INVEPETROL COLOMBIA LTDA	19,661	16/08/2022	1305230	PROVISIONAL JUNIO DE 2022	GAS
800206930	HADES E&P COLOMBIA S.A.S	128,044,240	22/08/2022	1306721	PROVISIONAL JUNIO DE 2022	GAS
900074817	INVEPETROL COLOMBIA LTDA	185,616,613	11/07/2022	1284330	PROVISIONAL MAYO 2022	CRUDO
900306892	SUELOPETROL C.A	91,942,821	11/07/2022	1284298	PROVISIONAL MAYO 2022	CRUDO
900074817	INVEPETROL COLOMBIA LTDA	28,194	11/07/2022	1284336	PROVISIONAL MAYO 2022	GAS
899999068	ECOPETROL S.A.	11,925,812,032	21/06/2022	1268623 SGR 1029	Abril de 2022 y ajuste I trimestre 2022	CRUDO
900074817	INVEPETROL COLOMBIA LTDA	178,737,184	12/06/2022	1266723	Abril de 2022 y ajuste I trimestre 2022	CRUDO
900306892	SUELOPETROL C.A	81,126,216	12/06/2022	1266714	Abril de 2022 y ajuste I trimestre 2022	CRUDO
830126302	FRONTERA ENERGY COLOMBIA CORP SUCURSAL COLOMBIA	259,958	12/06/2022	1266761-1279049	Abril de 2022 y ajuste I trimestre 2022	GAS
900074817	INVEPETROL COLOMBIA LTDA	64,735	12/06/2022	1266749	Abril de 2022 y ajuste I trimestre 2022	GAS
900074817	INVEPETROL COLOMBIA LTDA	154,395,431	9/05/2022	1257000	PROVISIONAL MARZO 2022	CRUDO
900074817	INVEPETROL COLOMBIA LTDA	53,315	9/05/2022	1257015	PROVISIONAL MARZO 2022	GAS
900074817	INVEPETROL COLOMBIA LTDA	61,337	13/04/2022	1250049	PROVISIONAL FEBRERO 2022	GAS
899999068	ECOPETROL S.A.	11,252,380,319	22/03/2022	SGR - 1024 ID 1243428-1243334	PROV ENERO 2022 Y AJUST IV TRIM 2021	CRUDO
900074817	INVEPETROL COLOMBIA LTDA	143,235,719	23/03/2022	1243747	PROV ENERO 2022 Y AJUST IV TRIM 2021	CRUDO
900074817	INVEPETROL COLOMBIA LTDA	70,751	23/03/2022	1243934	PROV ENERO 2022 Y AJUST IV TRIM 2021	GAS
860032463	PERENCO COLOMBIA LIMITED	1,745,988	15/02/2022	1174172	PROV DIC 2021	GAS
899999068	ECOPETROL S.A.	11,301,682,788	17/12/2021	ANH 1021- id 1089296-1089291	PROVISIONAL OCTUBRE Y AJUSTE III TRIM DE 2021	CRUDO
899999068	ECOPETROL S.A.	9,539,523,207	20/09/2021	ANH 2018 -ID 884026-884029	PROV JUL AJUS II TRIM	CRUDO
860072134	HOCOL S.A	109,762	16/08/2021	834557	PROV JUNIO DE 2021	GAS
899999068	ECOPETROL S.A.	10,904,103,476	23/06/2021	ANH 1015 750955-750956	PROV ABRIL Y AJ I TRIM 2021	CRUDO
860352419	VETRA EXPLORACION Y PRODUCCION COLOMBIA S A S	2,280,040	11/02/2021	578340	PROV DIC 2020	GAS
860352419	VETRA EXPLORACION Y PRODUCCION COLOMBIA S A S	1,971,028	20/01/2021	573315	PROV NOV 2020	GAS
900327968	OMNIA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA	676	11/12/2020	561041	PROVISIONAL OCTUBRE Y AJUSTE III TRIM DE 2020	GAS
860352419	VETRA EXPLORACION Y PRODUCCION COLOMBIA S A S	698,653	11/12/2020	561016	PROVISIONAL OCTUBRE Y AJUSTE III TRIM DE 2020	GAS
860352419	VETRA EXPLORACION Y PRODUCCION COLOMBIA S A S	371,787	19/11/2020	553817	PROV DE SEPTIEMBRE 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
860352419	VETRA EXPLORACION Y PRODUCCION COLOMBIA S A S	1,974	16/10/2020	544786	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
900074817	INVEPETROL COLOMBIA LTDA	37,876	18/09/2020	537171	PROV JUL Y AJ II TRIM 2020	GAS
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	309,887,034	20/02/2020	485881	PROV DIC 2019	GAS
900327968	OMNIA ENERGY SUCURSAL COLOMBIA	29,229,119	17/01/2020	476688	PROV NOV 2019	CRUDO
900331322	VERANO ENERGY	4,180,312	16/12/2019	466958	PROV OCT Y AJ III TRIM 2019	GAS
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

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

NIT	TERCERO	Valor	Fecha cobro	ID	Liquidación	Recurso
900268747	PAREX RESOURCES COLOMBIA LTD SUCURSAL	2,088,225,546	20/07/2019	416652	PROV MAYO 2019	CRUDO
900268747	PAREX RESOURCES COLOMBIA LTD SUCURSAL	1,751,618,859	21/06/2019	407457	PROV ABRIL Y AJ I TRIM 2019	CRUDO
899999068	ECOPETROL S.A.	290,695,027	20/05/2019	396716-FRA No11	PROV MAR 2019	CRUDO
900268747	PAREX RESOURCES COLOMBIA LTD SUCURSAL	22,112,816	17/05/2019	396273	PROV MAR 2019	GAS
900268747	PAREX RESOURCES COLOMBIA LTD SUCURSAL	1,296,031,701	20/05/2019	396454	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 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
900268747	PAREX RESOURCES COLOMBIA LTD SUCURSAL	17,352,140	15/04/2019	387521	PROV FEB 2019	GAS
900268747	PAREX RESOURCES COLOMBIA LTD SUCURSAL	978,478,359	15/04/2019	387535	PROV FEB 2019	CRUDO
900268747	PAREX RESOURCES COLOMBIA LTD SUCURSAL	416,792,323	22/03/2019	380079	PROV ENE 2019 AJ IV TRIM 2018	CRUDO
900331322	VERANO ENERGY (BARBADOS) LIMITED SUCURSAL	1,178,020	22/03/2019	380570	PROV ENE 2019 AJ IV TRIM 2018	GAS
TOTAL		80,752,430,268				

Deterioro deudores hidrocarburos: De acuerdo a lo conceptuado por el Ministerio de Minas y Energía mediante radicado 2-2021-008130 del 7 de septiembre de 2021, desde el año 2012, la ANH tiene a su cargo la función administrativa de recaudo o recepción de las regalías y compensaciones liquidadas en favor del SGR, cualquiera sea su forma de psept, para lo cual se encuentra dotada de jurisdicción coactiva para hacer efectivas las obligaciones exigibles a su favor.

De otra parte, mediante radicado 3-2021-007597 del 26 de Septiembre de 2021 emitido por la Subdirección jurídica del Ministerio de Hacienda, se estableció que el deterioro del valor de las cuentas por cobrar de las regalías de hidrocarburos constituye una función en cabeza de la Agencia Nacional de Hidrocarburos teniendo en cuenta que los indicios para determinar la metodología y la forma de aplicar dicho deterioro tienen una relación directa con la función de cobro coactivo que está en cabeza de esta entidad, situación totalmente ajena a las competencias legales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Bajo estas consideraciones y con el fin de subsanar el hallazgo que en este sentido quedó en la auditoría realizada por la Contraloría General de la República a la unidad contable del año 2020, mediante radicado 20216210811211 de septiembre de 2021, la Agencia Nacional de Hidrocarburos definió plan de mejoramiento para determinar e informar el valor del deterioro de las cuentas por cobrar al cierre del año 2021, y este valor sea reconocido en la contabilidad del Sistema General de Regalías. Es así como el día 4 de febrero de 2022 mediante correo electrónico, la contadora de la ANH remitió vía correo electrónico la matriz de deterioro enviada por el área Técnica VORP, junto con el procedimiento interno denominado "Estimación del Deterioro de Cuentas por cobrar y Recurso del Sistema General de Regalías", concluyendo que de acuerdo a lo establecido en ese procedimiento no procede aplicación de deterioro para las cuentas por cobrar por concepto de Regalías.

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

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 deudor. En el periodo objeto de reporte la Agencia Nacional de Hidrocarburos no informó sobre 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.

Variación: El saldo de esta cuenta representa los valores pendientes de recaudar por la ANH de los operadores. A septiembre de 2021 el saldo de la cuenta fue de \$41.720 millones y a septiembre de 2022 era de \$80.752 millones lo que representa un incremento del 93.56% justificado principalmente a que en septiembre de 2021 la ANH reportó un saldo por cobrar de Ecopetrol de \$10.383 millones mientras a septiembre de 2022 este operador debía \$71.166 millones.

Minerales

El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 es de \$74.735 millones y corresponde a los valores liquidados pendientes de recaudar por minerales, el 99% lo adeudan las siguientes entidades de acuerdo a la certificación emitida por el contador de la ANM:

Tercero		saldo - pesos	%	Tercero		saldo - pesos	%
811000761	MINERA EL ROBLES S.A.	49,848,897,640	66.70	900035920	CONSORCIO VIAL DE SANTANDER	18,874,800.00	0.03
900233274	COLOMBIANA DE SALES Y MINAS LTDA - EN REORGANIZ	11,055,715,189	14.79	800099070	MUNICIPIO DE CUASPUD	17,364,000.00	0.02
900296550	MINAS PAZ DEL RIO S.A.	3,336,757,797	4.46	900202663	AGREGADOS CHIRIGUANA LTDA	16,266,000.00	0.02
900009767	SALINAS MARITIMAS DE MANAURE LIMITADA. SIGLA: SA	2,969,215,780	3.97	74082440	ADRIAN LEONARDO MENDOZA MORALES	14,864,032.00	0.02
800063815	INGENIEROS G F S A S	2,092,544,716	2.80	800094776	MUNICIPIO DE YACOPÍ	13,450,910.00	0.02
860029995	ACERIAS PAZ DEL RIO SA	1,545,977,158	2.07	900303143	DIAMAN7E S.A.S.	12,612,828.00	0.02
19443626	JORGE ENRIQUE TORRES GONZALEZ	672,071,593	0.90	1080290294	ROSENDO HERNANDEZ ROJAS	11,936,359.00	0.02
4861028	LUIS ALBERTO MURILLO CAICEDO	608,220,683	0.81	900174608	GENERAL DE INGENIERIA DE SANTANDER S.	11,239,759.00	0.02
890318423	CARBONERAS ELIZONDO S A	525,081,132	0.70	900118938	MINERAL CORP S A S	10,197,992.00	0.01
800212162	SOCIEDAD MINERA SAN PEDRO LTDA	340,307,957	0.46	900803043	UNIDOS POR SANTANDER S A S	10,121,330.00	0.01
800208279	SOCIEDAD ESMERALDIFERA DE COLOMBIA LIMITADA	325,114,056	0.44	79720917	DENNIS MAURICIO MEJIA RUIZ	9,978,412.00	0.01
817000709	TERMOCAUCA S.A. E.S.P.	257,120,925	0.34	901175781	UNION TEMPORAL TRANSITABILIDAD VIAL	9,665,952.00	0.01
900141475	MINERALES DEL ALTO MAGDALENA LTDA	143,295,659	0.19	12181509	MILLER LASSO CARLOSAMA	9,495,806.00	0.01
6082891	ANTONIO JOSE GUALTERO	129,706,455	0.17	817004093	RESGUARDO INDIGENA PURACE	9,410,889.00	0.01
892301382	COMPAÑIA COLOMBIANA DE MINAS Y AGROPECUARIA S	115,750,060	0.15	900243562	YUCAO CONSTRUCCIONES LIMITADA	8,739,400.00	0.01
860063875	EMGESA S A ESP	98,583,000	0.13	900294194	CONSORCIO CORREDORES DE COMPETITIV	8,458,750.00	0.01
901260901	ASOCIACIÓN COMUNITARIA DE MINEROS DE GALERAZA	77,815,301	0.10	800102896	MUNICIPIO DE ORITO	7,696,556.00	0.01
805031151	COMERCIALIZADORA DE CARBON VITONAS Y HERNANDE	74,515,873	0.10	892200592	MUNICIPIO DE SAN ONOFRE	5,832,000.00	0.01
900436995	SERVICONSULTORES DEL SINU ASOCIADOS S.A.S	65,270,742	0.09	79554162	FERNANDO DUARTE MARIN	5,445,024.00	0.01
900235582	UNION TEMPORAL MAGDALENA MEDIO	58,194,360	0.08	900813744	UNION TEMPORAL MEJORAMIENTO VIAL	5,312,266.00	0.01
18855639	MANUEL DEL CRISTO CADRAZCO SALCEDO	47,642,473	0.06	900187069	CONSORCIO PLATAFORMAS PETROLERAS	5,066,400.00	0.01
86011324	JIMMY HERNANDEZ RUIZ	36,300,160	0.05	79513310	DOMINGO MEDINA PEREZ	4,040,881.00	0.01
901145664	CONSORCIO PAVIMENTAR M-5	33,881,261	0.05	7689592	SAIR CUENCA SALAZAR	3,992,628.00	0.01
900715296	CONSORCIO VIAL INGESPART	29,269,222	0.04	901151234	CONSORCIO TECNOPARQUE 2018	3,882,507.00	0.01
890201190	MUNICIPIO DE PUERTO WILCHES	22,112,767	0.03	800182330	VALORES Y CONTRATOS S.A	3,771,239.00	0.01
94250906	ALBEIRO PEÑA PEÑA	20,422,800	0.03	900888156	CONSORCIO TEQUENDAMA	3,745,484.00	0.01

Esta cartera presenta un deterioro de \$17.077 millones de conformidad con la información suministrada por el contador de la Agencia Nacional de Minería.

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.

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 esta cuenta representa los valores pendientes de recaudar por la ANM de los operadores. A septiembre de 2021 según información recibida de la ANM se reflejaban deudores por este concepto por valor de \$14.011 millones, mientras que a septiembre de 2022 era de \$74.735 millones lo que representa un incremento del 433.4%, justificado principalmente porque Minera el Roble con NIT 811.006.761 a septiembre de 2021 no tenía saldo y a septiembre de 2022 tenía saldo de \$49.849 millones.

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

El saldo de la cuenta es de \$ 4.708 millones, de los cuales \$3.171 millones corresponden al valor recaudado por la ANH pendiente de transferir al SGR a septiembre de 2022 por concepto de regalías, \$126 millones corresponden al valor recaudado por la ANM pendiente de transferir al SGR a septiembre de 2022 por concepto de regalías y \$1.410 millones corresponden a rendimientos financieros recaudados por las entidades, pendientes de transferir al SGR a septiembre 30 de 2022. El 99% corresponde a las siguientes entidades:

Tercero		Saldo - pesos	%	Tercero		Saldo - pesos	%
830127607	AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUR	3,171,041,373	67.36	839000360	MUNICIPIO DE ALBANIA	8,679,106.80	0.18
830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONO	427,794,679	9.09	900684319	FONDO ABIERTO "FIC600"	8,502,228.69	0.18
900256736	PATRIMONIO AUTONOMO FIA	173,056,786	3.68	822006595	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DEL DEP	7,882,535.00	0.17
900500018	AGENCIA NACIONAL DE MINERIA	126,200,539	2.68	830054076	FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA	7,752,069.15	0.16
892000148	DEPARTAMENTO DEL META	117,936,421	2.51	891480085	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	6,371,633.07	0.14
800113672	DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	111,146,759	2.36	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SAL	5,794,564.00	0.12
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	102,652,610	2.18	800179354	FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIE	5,700,715.80	0.12
890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	84,198,703	1.79	891500319	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	4,841,334.80	0.10
899999035	INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO E	70,030,588	1.49	891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACA	4,119,997.91	0.09
899999061	BOGOTA DC DISTRITO CAPITAL	35,894,885	0.76	800103927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDE	3,605,549.50	0.08
800142383	FIDUCIARIA BOGOTA S.A.	35,596,958	0.76	899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBI	2,305,899.33	0.05
800103196	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	30,740,911	0.65	899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTAR	2,053,121.00	0.04
890480059	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	28,396,525	0.60	892115029	UNIVERSIDAD DE LA GUAJIRA	1,723,594.41	0.04
999999999	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	22,730,081	0.48	800095961	MUNICIPIO DE BOLIVAR	1,593,933.40	0.03
830053691	PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARI	21,800,153	0.46	800194600	LA CORPORACION COLOMBIANA DE IN	1,429,372.00	0.03
890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	21,423,675	0.46	800098190	MUNICIPIO DE CASTILLA LA NUEVA	1,393,842.47	0.03
800103935	DEPARTAMENTO DE CORDOBA	21,133,874	0.45	892099475	MUNICIPIO DE VILLANUEVA	1,290,405.25	0.03
899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	9,852,405	0.21	890980049	MUNICIPIO DE PUERTO BERRIO	1,257,984.00	0.03
830054539	PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARI	9,142,051	0.19	892099105	MUNICIPIO DE INIRIDA	1,134,182.21	0.02

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.

Variación: El saldo de esta cuenta representa los valores pendientes de recaudar por la ANM de los operadores. A septiembre de 2021 según información recibida de la ANM se reflejaban deudores por este concepto por valor de \$14.011 millones, mientras que a septiembre de 2022 era de \$74.735 millones lo que representa un incremento del 433.4%,

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

justificado principalmente porque Minera el Roble con NIT 811.006.761 a septiembre de 2021 no tenía saldo y a septiembre de 2022 tenía saldo de \$49.849 millones.

7.20 Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)

Deterioro acumulado - Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

El saldo de esta cuenta a Septiembre de 2022 fue de (\$185 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 DNP, se registra deterioro de medidas correctivas y sancionatorias impuestas por el componente de Control del SSEC del SGR. A septiembre de 2021 no se reflejó saldo por este concepto, mientras que a septiembre de 2022 se presentó deterioro de las cuentas por cobrar reportadas por la DNP por valor de \$185 millones según certificación del contador de esa entidad.

Deterioro acumulado - Otras cuentas por cobrar

El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 fue de (\$17.077 millones) y corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por minerales, según certificación emitida por el contador de la Agencia Nacional de Minería. 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	%
900233274	COLOMBIANA DE SALES Y MINAS LTDA - EN REORGANIZACION	-	9,878,515,949	57.85	900715296	CONSORCIO VIAL INGESPART	-	28,901,323	0.17
900009767	SALINAS MARITIMAS DE MANAURE LIMITADA. SIGLA: SAMAL	-	2,270,002,288	13.29	890201190	MUNICIPIO DE PUERTO WILCHES	-	21,834,821	0.13
860029995	ACERIAS PAZ DEL RIO SA	-	1,526,545,001	8.94	94250906	ALBEIRO PEÑA PEÑA	-	20,166,096	0.12
19443626	JORGE ENRIQUE TORRES GONZALEZ	-	663,623,991	3.89	890505565	EXPLOTADORES DE CARBON LTDA.	-	20,052,255	0.12
4861028	LUIS ALBERTO MURILLO CAICEDO	-	600,575,654	3.52	900035920	CONSORCIO VIAL DE SANTANDER	-	18,637,553	0.11
800212162	SOCIEDAD MINERA SAN PEDRO LTDA	-	336,030,457	1.97	900294194	CONSORCIO CORREDORES DE COMPETI	-	17,772,364	0.10
800208279	SOCIEDAD ESMERALDIFERA DE COLOMBIA LIMITADA	-	277,899,757	1.63	800099070	MUNICIPIO DE CUASPUD	-	17,145,743	0.10
817000709	TERMOCAUCA S.A. E.S.P.	-	253,889,044	1.49	900202663	AGREGADOS CHIRIGUANA LTDA	-	16,061,545	0.09
6082891	ANTONIO JOSE GUALTERO	-	128,076,110	0.75	74082440	ADRIAN LEONARDO MENDOZA MORAL	-	14,677,199	0.09
900141475	MINERALES DEL ALTO MAGDALENA LTDA	-	122,109,153	0.72	800094776	MUNICIPIO DE YACOPÍ	-	13,281,839	0.08
892301382	COMPAÑIA COLOMBIANA DE MINAS Y AGROPECUARIA S.A.S	-	114,324,763	0.67	900303143	DIAMAN7E S.A.S.	-	12,454,291	0.07
860063875	EMGESA SA ESP	-	97,343,861	0.57	900174608	GENERAL DE INGENIERIA DE SANTANDE	-	11,098,481	0.06
900235515	SALINAS DE GALERAS SAS	-	76,837,202	0.45	1080290294	ROSENDO HERNANDEZ ROJAS	-	10,254,760	0.06
805031151	COMERCIALIZADORA DE CARBON VITONAS Y HERNANDEZ LTD	-	70,785,682	0.41	900118938	MINERAL CORP SA S	-	10,069,808	0.06
900436995	SERVCONSULTORES DEL SINU ASOCIADOS S.A.S	-	64,450,321	0.38	79720917	DENNIS MAURICIO MEJIA RUIZ	-	9,852,988	0.06
900235582	UNION TEMPORAL MAGDALENA MEDIO	-	57,462,886	0.34	817000992	MUNICIPIO DE PIAMONTE	-	9,642,013	0.06
18855639	MANUEL DEL CRISTO CADRAZCO SALCEDO	-	47,043,631	0.28	12181509	MILLER LASSO CARLOSAMA	-	9,376,448	0.05
832007574	GREEN MINE LTDA	-	44,855,685	0.26	900243562	YUCAO CONSTRUCCIONES LIMITADA	-	8,629,550	0.05
86011324	JIMMY HERNANDEZ RUIZ	-	35,843,885	0.21	60368673	LUZ YURAIMA URBINA SANCHEZ	-	8,406,170	0.05
901145664	CONSORCIO PAVIMENTAR M-S	-	33,455,391	0.20	800102896	MUNICIPIO DE ORITO	-	7,599,814	0.04

Variación: El saldo de esta cuenta representa el valor del deterioro de las cuentas por cobrar por regalías de minerales. A septiembre de 2021 se reflejó saldo por este concepto por \$13.794 millones, mientras que a septiembre de 2022 se presentó un deterioro de las cuentas por cobrar reportadas por la ANM por valor de \$17.077 millones según certificación del contador de esa entidad lo que representa un incremento del 23.8% justificado por el incremento en las cuentas por cobrar por minerales durante los dos periodos.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Descripción	sep-22	sep-21	Variación	%
Fiducia mercantil - patrimonio autónomo - FAE	16,441,371,142,873	14,074,873,304,275	2,366,497,838,598	16.81
Gasto diferido por transferencias condicionadas	2,496,801,545,373	1,758,522,148,067	738,279,397,307	41.98

16.1 Desglose – Subcuentas otros

Fiducia mercantil - patrimonio autónomo – FAE

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 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 cada partícipe en los libros de contabilidad del Banco de la República a través de cuentas de orden fiduciarias.

Al cierre de septiembre de 2022 los activos del Fideicomiso FAE ascienden a US \$ 3.627.784.024,27 equivalentes a 3.157.537,65 unidades, valorados a la TRM de septiembre 30 de 2022 de \$4.532,07 representa un valor de \$16.441.371 millones. A agosto de 2022 el saldo del fondo era de US \$ 3.655.630.174,84 en septiembre no se realizaron aportes y el Banco de la República reportó pérdidas por US \$27.846.150,57.

El comportamiento por partícipe del mes de septiembre de 2022 es el siguiente:

FIDEICOMISO FAE BANCO DE LA REPÚBLICA EVOLUCIÓN DE LOS AHORROS POR PARTICIPES PERÍODO: Agosto 31 de 2022 a Septiembre 30 de 2022								
ENTIDAD PARTICIPE	SALDO A Agosto 31 de 2022		APORTES REALIZADOS		UTILIDAD TOTAL EN EL PERÍODO	SALDO A Septiembre 30 de 2022		PAR TICIP
	UNIDADES	US \$	UNIDADES	US \$		UNIDADES	US \$	
DEPARTAMENTO DEL QUINDIO	19,874.85	23,010,055.81	0.00	0.00	-175,275.25	19,874.85	22,834,780.56	0.63
DEPARTAMENTO DEL VAUPES	20,925.92	24,226,925.18	0.00	0.00	-184,544.55	20,925.92	24,042,380.63	0.66
DEPARTAMENTO DEL GUAINIA	20,846.24	24,134,670.19	0.00	0.00	-183,841.81	20,846.24	23,950,828.38	0.66
DEPARTAMENTO DE SAN ANDRES, PROV	23,404.38	27,096,356.87	0.00	0.00	-206,401.96	23,404.38	26,889,954.91	0.74
DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS	24,296.92	28,129,684.32	0.00	0.00	-214,273.17	24,296.92	27,915,411.15	0.77
DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	29,367.69	34,000,360.45	0.00	0.00	-258,992.06	29,367.69	33,741,368.39	0.93
DEPARTAMENTO DEL VICHADA	30,334.09	35,119,206.36	0.00	0.00	-267,514.68	30,334.09	34,851,691.68	0.96
DEPARTAMENTO DE RISARALDA	39,392.90	45,607,015.02	0.00	0.00	-347,403.81	39,392.90	45,259,611.21	1.25
DEPARTAMENTO DE CALDAS	46,909.91	54,309,818.67	0.00	0.00	-413,695.95	46,909.91	53,896,122.72	1.49
BOGOTÁ D.C. - DISTRITO CAPITAL	54,159.71	62,703,247.25	0.00	0.00	-477,631.49	54,159.71	62,225,615.76	1.72
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO	61,741.75	71,481,330.30	0.00	0.00	-544,497.07	61,741.75	70,936,833.23	1.96
DEPARTAMENTO DEL CAQUETA	62,076.13	71,868,464.91	0.00	0.00	-547,446.00	62,076.13	71,321,018.91	1.97
DEPARTAMENTO DEL ARAUCA	74,941.84	86,763,703.45	0.00	0.00	-660,907.99	74,941.84	86,102,795.46	2.37
DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	83,425.44	96,585,568.35	0.00	0.00	-735,724.40	83,425.44	95,849,843.95	2.64
DEPARTAMENTO DEL CHOCO	86,873.24	100,577,245.14	0.00	0.00	-766,130.33	86,873.24	99,811,114.81	2.75
DEPARTAMENTO DEL NORTE DE SANTAN	93,950.53	108,770,959.59	0.00	0.00	-828,544.58	93,950.53	107,942,415.01	2.98
DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	95,275.86	110,305,357.97	0.00	0.00	-840,232.60	95,275.86	109,465,125.37	3.02
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	99,354.70	116,027,615.37	0.00	0.00	-876,203.61	99,354.70	115,151,411.76	3.15
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	101,213.79	117,179,973.89	0.00	0.00	-892,598.83	101,213.79	116,287,375.06	3.21
DEPARTAMENTO DEL HUILA	107,480.50	124,435,243.98	0.00	0.00	-947,864.64	107,480.50	123,487,379.34	3.40
DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA	108,649.05	125,788,123.01	0.00	0.00	-958,169.97	108,649.05	124,829,953.04	3.44
DEPARTAMENTO DE SUCRE	117,289.34	135,791,394.24	0.00	0.00	-1,034,368.22	117,289.34	134,757,026.02	3.71
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	119,317.40	138,139,377.83	0.00	0.00	-1,052,253.59	119,317.40	137,087,124.24	3.78
DEPARTAMENTO DE BOYACA	119,449.33	138,292,120.23	0.00	0.00	-1,053,417.08	119,449.33	137,238,703.15	3.78
DEPARTAMENTO DEL CAUCA	123,484.31	142,963,609.52	0.00	0.00	-1,089,001.37	123,484.31	141,874,608.15	3.91
DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	135,864.05	157,296,214.51	0.00	0.00	-1,198,177.59	135,864.05	156,098,036.92	4.30
DEPARTAMENTO DE NARIÑO	142,514.64	164,995,916.91	0.00	0.00	-1,256,828.77	142,514.64	163,739,088.14	4.51
DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	151,339.64	175,213,036.71	0.00	0.00	-1,334,655.98	151,339.64	173,878,380.73	4.79
DEPARTAMENTO DEL CESAR	151,573.39	175,483,663.51	0.00	0.00	-1,336,717.43	151,573.39	174,146,946.08	4.80
DEPARTAMENTO DEL CASANARE	175,124.51	202,749,899.33	0.00	0.00	-1,544,413.42	175,124.51	201,205,485.91	5.55
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	182,470.30	211,254,462.02	0.00	0.00	-1,609,195.51	182,470.30	209,645,266.51	5.78
DEPARTAMENTO DE CORDOBA	184,237.33	213,300,239.89	0.00	0.00	-1,624,778.88	184,237.33	211,675,461.01	5.83
DEPARTAMENTO DEL META	270,377.96	313,029,314.06	0.00	0.00	-2,384,447.98	270,377.96	310,644,866.08	8.56
Total	3,157,537.65	3,655,630,174.84	0.00	0.00	-27,846,150.57	3,157,537.65	3,627,784,024.27	100.00

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 diciembre 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 2022, toda la partida del FAE se clasifica como partida no corriente.

Variación: A septiembre de 2022 el saldo de esta cuenta es de \$16.441.371 millones y refleja el saldo del Fideicomiso FAE, a septiembre de 2021 el saldo del fideicomiso FAE era de \$14.074.873 millones, lo que representa un incremento del 16.81%. El valor del fondo se redujo al pasar de US \$3.670 millones en septiembre de 2021 a US \$3.628 millones en septiembre de 2022, sin embargo, la TRM se incrementó en el corte de los dos periodos al pasar de \$3.834,68 en septiembre de 2021 a \$4.532,07 en septiembre de 2022.

Gasto diferido por transferencias condicionadas

El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 fue de \$2.496.802 millones y corresponde al valor aprobado en proyectos con recursos asignados a bolsas concursables, para los cuales no se ha aperturado proceso de selección de contratación por lo que no se ha 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. El 90% corresponde a los siguientes beneficiarios:

Tercero		Saldo - pesos	%	Tercero		Saldo - pesos	%
890480059	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	200,988,569,467	8.05	800096808	MUNICIPIO DE VALENCIA	26,368,270,676.00	1.06
891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	118,894,992,920	4.76	800102896	MUNICIPIO DE ORITO	26,274,270,644.44	1.05
892099216	DEPARTAMENTO DEL CASANARE	76,931,169,308	3.08	825000134	MUNICIPIO DE DIBULLA	25,113,233,187.99	1.01
892000148	DEPARTAMENTO DEL META	75,596,563,809	3.03	800020324	MUNICIPIO DE POLICARPA	24,679,678,021.50	0.99
892280021	DEPARTAMENTO DE SUCRE	73,399,694,249	2.94	800253526	MUNICIPIO DE CANTAGALLO	24,596,425,419.00	0.99
800103923	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	72,528,970,239	2.90	890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	24,098,496,915.36	0.97
800102838	DEPARTAMENTO DEL ARAUCA	69,960,747,083	2.80	900220061	MUNICIPIO DE SAN JOSE DE URE	24,096,065,927.00	0.97
800099076	MUNICIPIO DE EL CHARCO	69,261,492,535	2.77	890983873	MUNICIPIO DE NECOCLI	23,699,179,401.00	0.95
800091594	DEPARTAMENTO DEL CAQUETA	62,741,651,703	2.51	891500841	MUNICIPIO DE MIRANDA	23,334,075,049.00	0.93
800051168	MUNICIPIO LOPEZ DE MICAY	62,404,837,667	2.50	800099111	MUNICIPIO DE MOSQUERA	21,774,046,238.00	0.87
800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	59,940,243,443	2.40	891780043	MUNICIPIO DE CIENAGA	20,507,709,643.22	0.82
830115395	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO	57,891,649,316	2.32	800019112	MUNICIPIO DE LOS ANDES	20,358,289,262.00	0.82
824001624	MUNICIPIO DE PUEBLO BELLO	52,992,850,118	2.12	891500864	MUNICIPIO DE CAJIBIO	19,796,315,362.00	0.79
800103913	DEPARTAMENTO DEL HUILA	50,051,277,790	2.00	899999336	DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS	19,613,509,736.93	0.79
800084378	MUNICIPIO DE GUAPI	49,930,483,828	2.00	800099061	MUNICIPIO DE BARBACOAS	18,863,982,380.00	0.76
800222489	MUNICIPIO DE PUERTO GUZMAN	49,483,580,913	1.98	890981567	MUNICIPIO DE CACERES	18,597,887,606.00	0.74
800103927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	42,941,029,790	1.72	800096763	MUNICIPIO DE MONTELIBANO	18,348,018,059.00	0.73
890985354	MUNICIPIO DE NECHI	42,662,857,837	1.71	800096576	MUNICIPIO DE BECERRIL	17,771,465,145.00	0.71
800099085	ALCALDIA MUNICIPAL FRANCISCO PIZARRO	40,955,897,302	1.64	800095760	MUNICIPIO EL DONCELLO	16,938,681,390.21	0.68
800103935	DEPARTAMENTO DE CORDOBA	39,311,171,637	1.57	891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACA	16,821,244,637.40	0.67
800051167	MUNICIPIO DE TIMBIQUI	32,725,182,351	1.31	891200461	MUNICIPIO DE PUERTO ASIS	16,742,844,418.00	0.67
891680057	MUNICIPIO DE CONDOTO	31,242,868,591	1.25	800229887	MUNICIPIO DE PUERTO CAICEDO	16,518,041,035.00	0.66
891680075	MUNICIPIO DE NOVITA	30,422,977,051	1.22	800096623	MUNICIPIO DE SAN DIEGO	16,193,159,897.00	0.65
800098911	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	30,018,558,709	1.20	891502194	MUNICIPIO DE PATIA	15,217,622,746.00	0.61
800095763	MUNICIPIO DE EL PAUJIL	29,927,956,001	1.20	891200916	MUNICIPIO DE TUMACO	15,071,697,723.00	0.60
890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	29,751,953,582	1.19	892099149	DEPARTAMENTO DEL GUAINIA	14,843,778,895.00	0.59
800099147	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	28,837,198,516	1.15	800096772	MUNICIPIO DE PUERTO LIBERTADOR	14,828,838,582.00	0.59
890001639	DEPARTAMENTO DEL QUINDIO	27,500,222,652	1.10	800099072	MUNICIPIO DE CUMBITARA	14,654,997,740.70	0.59
800096605	MUNICIPIO DE LA PAZ	27,081,167,885	1.08	800100519	MUNICIPIO DE FLORIDA	14,365,055,496.50	0.58
800099113	MUNICIPIO DE OLAYA HERRERA	26,752,380,045	1.07	891502307	MUNICIPIO DE BUENOS AIRES	14,225,320,791.00	0.57

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: A septiembre de 2022 el saldo de esta cuenta es de \$2.496.802 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 septiembre de 2021 el saldo por este concepto era de \$1758.522 millones, lo que representa un incremento del 41.98%, justificado en la dinámica de aprobación de proyectos especialmente los de asignación para la paz.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Descripción	sep-22	sep-21	Variación	%
Subvención a empresas públicas con recursos de funcionamiento del sistema general de regalías	6,932,895,323	9,705,200,443	-2,772,305,121	- 28.57
Sistema general de regalías	23,030,403,348,617	19,520,713,292,991	3,509,690,055,626	17.98
Recaudos por clasificar	1,986,966,126,984	1,517,179,445,875	469,786,681,108	30.96
Rendimientos financieros	105,378,912,304	45,491,095,173	59,887,817,131	131.65

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 septiembre de 2022 era de \$6.933 millones y corresponde al valor distribuido a la Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial- Enterritorio por concepto de funcionamiento que a septiembre de 2022 estaba pendiente de giro.

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.

Variación: El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 era de \$6.933 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 septiembre de 2021 el saldo de \$9.705 millones lo que representa una reducción del 28.57%. Esta diferencia se justifica en la dinámica de ejecución de estos recursos por parte de Enterritorio.

21.1.2. 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

El saldo de esta cuenta es de \$23.030.403 millones y representa el valor distribuido por DNP que a septiembre de 2022 no había sido girado. El saldo a diciembre de 2021 era de \$ 21.078.140 millones, entre enero y septiembre se registraron causaciones (Distribuciones, redistribuciones, pagos no exitosos, reintegros, etc) por valor de \$9.822.210 millones y se realizaron desafectaciones (Giros, anulación de reintegros, etc) con cargo a los recursos distribuidos por \$7.869.947 millones. El 74% del saldo a septiembre de 2022 corresponde a los siguientes terceros:

Tercero			Saldo - pesos	%	Tercero			Saldo - pesos	%
892000148	DEPARTAMENTO DEL META		871,358,437,767	3.78	800096808	MUNICIPIO DE VALENCIA		109,980,657,361	0.48
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA		868,390,422,664	3.77	892099149	DEPARTAMENTO DEL GUAINIA		107,165,221,255	0.47
891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA		861,617,691,598	3.74	800012873	MUNICIPIO DE TAURAMENA		104,561,495,414	0.45
899999061	BOGOTA DC DISTRITO CAPITAL		715,514,748,945	3.11	800096576	MUNICIPIO DE BECERRIL		102,790,043,939	0.45
800103923	DEPARTAMENTO DE NARIÑO		714,629,905,901	3.10	899999011	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN		89,543,250,770	0.39
892099216	DEPARTAMENTO DEL CASANARE		632,716,158,229	2.75	891800466	MUNICIPIO DE PUERTO BOYACA		88,137,790,788	0.38
800103913	DEPARTAMENTO DEL HUILA		551,239,732,304	2.39	891855017	MUNICIPIO DE YOPAL		85,101,042,193	0.37
800103935	DEPARTAMENTO DE CORDOBA		532,441,689,879	2.31	890984265	MUNICIPIO DE YONDO		82,010,734,029	0.36
892399999	DEPARTAMENTO DEL CESAR		529,297,929,760	2.30	800099076	MUNICIPIO DE EL CHARCO		78,118,923,941	0.34
800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA		524,738,790,621	2.28	890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA		77,432,659,830	0.34
890480059	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR		523,895,653,565	2.27	800253526	MUNICIPIO DE CANTAGALLO		77,046,456,800	0.33
891680010	DEPARTAMENTO DEL CHOCO		486,741,892,016	2.11	899999022	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA		76,034,354,894	0.33
892280021	DEPARTAMENTO DE SUCRE		478,493,605,738	2.08	800102912	MUNICIPIO VALLE DEL GUAMUEZ		73,408,035,352	0.32
800103927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER		470,820,169,855	2.04	800098190	MUNICIPIO DE CASTILLA LA NUEVA		71,211,501,821	0.31
892115015	DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA		448,193,237,905	1.95	891855200	MUNICIPIO DE AGUAZUL		71,048,709,292	0.31
899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA		402,296,390,980	1.75	890399045	MUNICIPIO DE BUENAVENTURA		70,535,107,537	0.31
890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER		368,051,878,653	1.60	900220061	MUNICIPIO DE SAN JOSE DE URE		68,396,217,976	0.30
800102838	DEPARTAMENTO DEL ARAUCA		363,890,686,579	1.58	800051168	MUNICIPIO LOPEZ DE MICAY		67,359,721,234	0.29
800079035	MUNICIPIO DE PUERTO GAITAN		351,402,540,291	1.53	824001624	MUNICIPIO DE PUEBLO BELLO		66,485,312,356	0.29
891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACA		342,018,790,886	1.49	892099494	MUNICIPIO DE ARAUQUITA		66,051,469,477	0.29
800094164	DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO		339,091,508,843	1.47	892115155	MUNICIPIO DE URIBIA		64,882,919,314	0.28
800113672	DEPARTAMENTO DEL TOLIMA		327,081,717,947	1.42	891780043	MUNICIPIO DE CIENAGA		61,906,884,764	0.27
890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO		288,773,902,911	1.25	830115395	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO		61,802,880,017	0.27
800091594	DEPARTAMENTO DEL CAQUETA		239,218,021,362	1.04	892099475	MUNICIPIO DE VILLANUEVA		61,138,030,386	0.27
892400038	DEPARTAMENTO DEL ARCHIPIELAGO DE COLÓN		234,611,351,150	1.02	800096734	MUNICIPIO DE MONTERIA		60,934,605,776	0.26
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA		225,250,749,759	0.98	830127607	AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBONOS		60,753,520,587	0.26
890801052	DEPARTAMENTO DE CALDAS		215,096,593,786	0.93	800102504	MUNICIPIO DE ARAUCA		60,346,692,482	0.26
800103196	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE		212,384,757,195	0.92	892170008	MUNICIPIO DE FONSECA		58,121,794,063	0.25
890001639	DEPARTAMENTO DEL QUINDIO		203,820,527,560	0.89	800084378	MUNICIPIO DE GUAPI		57,235,608,414	0.25
891480085	DEPARTAMENTO DE RISARALDA		188,389,213,179	0.82	899999067	CONTRALORIA GRAL REPUBLICA		56,073,837,621	0.24
800094067	DEPARTAMENTO DEL VICHADA		187,671,338,989	0.81	890981138	MUNICIPIO DE TURBO		55,122,239,321	0.24
829000127	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CAUCA		151,806,891,058	0.66	892099317	MUNICIPIO DE MESETAS		53,574,298,062	0.23
800102891	MUNICIPIO DE MOCOA		149,784,447,981	0.65	890985354	MUNICIPIO DE NECHI		51,633,258,740	0.22
899999336	DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS		145,405,326,815	0.63	800096558	MUNICIPIO DE AGUSTIN CODAZZI		49,202,134,306	0.21
845000021	DEPARTAMENTO DEL VAUPES		127,710,619,760	0.55	800108683	MUNICIPIO DE LA JAGUA DE IBIRICO		48,957,942,620	0.21
892001457	MUNICIPIO DE ACACIAS		124,666,247,865	0.54	800095734	MUNICIPIO DE BELEN DE LOS ANDA		48,714,283,691	0.21
890480184	DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CAROLINA		115,110,324,081	0.50	800104062	MUNICIPIO DE SINCELEJO		47,870,084,794	0.21

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 Septiembre de 2022 estaban vigentes la siguientes suspensiones preventivas de giros. De conformidad con el concepto No. 20192000002091 de diciembre

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

28 de 2019 la suspensión de giros no es una condición para la baja en las obligaciones reconocidas por el 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 septiembre de 2022 el valor suspendido de regalías ascendía a \$446.017 millones de acuerdo al siguiente anexo:

MEDIDAS PREVENTIVAS DE SUSPENSIÓN DE GIROS CORTE: SEPTIEMBRE DE 2022									
NIT	ENTIDAD TERRITORIAL	ASIGNACIONES DIRECTAS	ASIGNACION PARA LA INVERSION LOCAL	ASIGNACION PARA LA INVERSION REGIONAL	ASIGNACION CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION	CARMAGDALENA	INCENTIVO A LA PRODUCCION	ASIGNACION PAZ	Total
800037371	ACHÍ	-	935,242,269	-	-	-	-	-	935,242,269
800065474	MOÑITOS	215,134,602	-	-	-	-	-	-	215,134,602
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	BECCERRIL	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	-	13,676,007,036	-	-	-	-	27,812,744,333
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
818000002	EL LITORAL DE SAN JUAN	4,088,865	43,060,617	-	-	-	-	-	47,149,482
818000907	MEDIO BAUDÓ	986,832,382	123,399,408	-	-	-	-	120,394,680	1,230,626,470
823003543	COVENAS	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
890399029	VALLE DEL CAUCA	-	-	824,539,410	-	-	-	-	824,539,410
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 CORTE: SEPTIEMBRE DE 2022									
NIT	ENTIDAD TERRITORIAL	ASIGNACIONES DIRECTAS	ASIGNACION PARA LA INVERSION LOCAL	ASIGNACION PARA LA INVERSION REGIONAL	ASIGNACION CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION	CARMAGDALENA	INCENTIVO A LA PRODUCCION	ASIGNACION 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	-	-	21,674,441,768	-	-	-	-	21,674,441,768
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	10,691,565,841	-	-	14,269,493,515	-	-	-	24,961,059,356
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	3,005,741,985	1,766,134,949	-	-	-	-	-	4,771,876,934
892115015	LA GUAJIRA	8,472,684,306	-	495,063,230	29,946,848,893	-	-	-	38,914,596,429
892115024	MANAURE	264,864,294	-	-	-	-	-	-	264,864,294
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
899999302	LETICIA	-	502,404,485	-	-	-	-	-	502,404,485
899999336	AMAZONAS	-	-	10,418,263,741	-	-	-	4,148,245,522	14,566,509,263
TOTAL		86,070,091,073	15,482,136,731	245,047,184,609	71,315,461,502	7,713,343,087	17,380,680	18,371,482,222	444,017,079,904

En el mismo sentido las siguientes entidades a septiembre de 2022 presentaban suspensión de todos los recursos:

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

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

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.

Variación: En esta cuenta se refleja el valor acumulado de distribuciones realizadas por el DNP mediante Instrucción de abono a cuenta que no han sido girados. A septiembre de 2022 este valor asciende a \$ 23.030.403 millones y a septiembre de 2021 este valor era de \$19.520.713 millones. En este contexto, se presenta un incremento de los valores distribuidos pendiente de girar del 17.98%. Esta situación se presenta porque entre octubre de 2021 y septiembre de 2022 se realizaron afectaciones (Instrucción de abono a cuenta, reintegros, incorporación de rendimientos financieros de asignaciones directas, pagos no exitosos) por valor de \$14.560.802 millones y se realizaron desafectaciones (pagos, anulación de reintegros) por valor de \$11.051.112 millones.

21.1.3. Recaudos por clasificar

El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 fue de \$1.986.966 millones y representa el valor que ingresó a las cuentas bancarias del SGR pendiente de clasificar e imputar discriminados así:

- El valor de \$142.196 millones corresponde a los recaudos por concepto de reintegros de saldos no ejecutados que a septiembre de 2022 tenían saldo por imputar.
- El valor de \$1.017 Millones 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 \$1.726.347 millones que corresponde a consignaciones realizadas a la cuenta bancaria 61016960 del SGR por la ANM por concepto de recursos recaudados pendientes de distribuir.
- \$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 diciembre 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.

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 \$214 millones corresponde a los recursos que se encontraban en el Fondo de ahorro y estabilización petrolera y que fueron trasladados a la cuenta única del SGR en virtud del artículo 203 de la ley 2056 de 2020.
- 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 septiembre de 2022 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.
- El valor de \$21.599 millones que corresponden a saldos de regalías y compensaciones causados a 31 de diciembre 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 \$23.049 millones corresponde a Saldos de regalías y compensaciones causados a 31 de diciembre de 2011 pendientes de giro, de conformidad con el artículo 204 de la ley 2056 de 2020.

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.

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 30.96% al pasar de \$ 1.517.179 millones en septiembre de 2021 a \$1.986.966 millones en septiembre de 2022. Este comportamiento está justificado principalmente porque el valor de los recursos sin identificar consignados por la ANM pasó de \$1.342.810 millones en septiembre de 2021 a \$1.726.347 millones en septiembre de 2022.

21.1.4. Rendimientos financieros

El saldo de esta cuenta es de \$105.379 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 87% 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		Saldo - pesos	%	Tercero		Saldo - pesos	%
892000148	DEPARTAMENTO DEL META	12,584,300,290	11.94	800103935	DEPARTAMENTO DE CORDOBA	712,310,216	0.68
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	8,346,376,078	7.92	891780043	MUNICIPIO DE CIENAGA	691,495,018	0.66
892099216	DEPARTAMENTO DEL CASANARE	8,295,226,533	7.87	892099324	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	690,185,480	0.65
892399999	DEPARTAMENTO DEL CESAR	5,090,591,990	4.83	892115155	MUNICIPIO DE URIBIA	649,077,700	0.62
800079035	MUNICIPIO DE PUERTO GAITAN	4,925,363,495	4.67	823003543	MUNICIPIO DE COVEÑAS	642,119,246	0.61
800103913	DEPARTAMENTO DEL HUILA	3,167,206,094	3.01	800103923	DEPARTAMENTO DE NARINO	633,749,506	0.60
800102891	MUNICIPIO DE MOCOA	2,906,882,042	2.76	892301093	MUNICIPIO DE SAN MARTIN	596,068,302	0.57
800102838	DEPARTAMENTO DEL ARAUCA	2,381,382,652	2.26	892099494	MUNICIPIO DE ARAUQUITA	582,984,714	0.55
892001457	MUNICIPIO DE ACACIAS	2,068,553,729	1.96	891780009	DISTRITO TURISTICO CULTURAL E H	516,966,952	0.49
892115015	DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	2,016,684,967	1.91	800096781	MUNICIPIO DE SAN ANTERO	515,515,055	0.49
890480184	DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL D	1,975,158,315	1.87	800103927	DEPARTAMENTO DEL NORTE DE SAN	469,745,309	0.45
800012873	MUNICIPIO DE TAURAMENA	1,892,146,138	1.80	892301483	CORPORACION AUTONOMA REGION	456,169,093	0.43
800096576	MUNICIPIO DE BECERRIL	1,862,516,147	1.77	899999061	BOGOTA DC DISTRITO CAPITAL	440,676,714	0.42
890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	1,828,460,961	1.74	892115314	CORPORACION AUTONOMA REGION	408,976,268	0.39
890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	1,806,445,659	1.71	892099232	MUNICIPIO DE CABUYARO	404,470,264	0.38
891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACA	1,652,589,882	1.57	891180021	MUNICIPIO DE PALERMO	386,685,040	0.37
891800466	MUNICIPIO DE PUERTO BOYACA	1,569,576,322	1.49	890701933	MUNICIPIO DE MELGAR	382,570,241	0.36
891855017	MUNICIPIO DE YOPAL	1,506,260,736	1.43	800054249	MUNICIPIO DE VILLAGARZON	380,597,808	0.36
800113672	DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	1,411,386,642	1.34	890701077	MUNICIPIO DE PURIFICACION	367,881,111	0.35
891855200	MUNICIPIO DE AGUAZUL	1,388,395,066	1.32	890204643	MUNICIPIO DE SABANA DE TORRES	362,277,874	0.34
890480059	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	1,363,701,732	1.29	800097180	MUNICIPIO DE YAGUARA	359,211,818	0.34
800098190	MUNICIPIO DE CASTILLA LA NUEVA	1,319,234,328	1.25	800104062	MUNICIPIO DE SINCELEJO	355,410,511	0.34
892099475	MUNICIPIO DE VILLANUEVA	983,874,579	0.93	892280021	DEPARTAMENTO DE SUCRE	346,166,324	0.33
800102504	MUNICIPIO DE ARAUCA	942,995,708	0.89	800098193	MUNICIPIO DE GUAMAL	326,624,947	0.31
800099223	MUNICIPIO DE BARRANCAS	866,084,491	0.82	800099829	MUNICIPIO DE SAN VICENTE DE CHI	320,097,904	0.30
800094164	DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO	861,906,074	0.82	839000360	MUNICIPIO DE ALBANIA	309,918,012	0.29
891180009	MUNICIPIO DE NEIVA	815,023,937	0.77	892200839	MUNICIPIO DE TOLU - SUCRE	304,692,440	0.29
800253526	MUNICIPIO DE CANTAGALLO	792,306,024	0.75	892099392	MUNICIPIO DE OROCUE	299,872,213	0.28
890984265	MUNICIPIO DE YONDO	763,744,621	0.72	890984221	MUNICIPIO DE EL BAGRE	294,614,235	0.28
891180070	MUNICIPIO DE AIPE	733,828,485	0.70	890981391	MUNICIPIO DE SEGOVIA	285,570,275	0.27

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.

Variación: El saldo de esta cuenta refleja el valor de rendimientos financieros de asignaciones directas generados en la cuenta única del SGR que es propiedad de las entidades beneficiarias, a septiembre de 2022 es de \$105.379 millones mientras que a septiembre de 2021 era de \$45.491 millones lo que representa un incremento del 131.65%. Este incremento obedece a que entre octubre de 2021 y septiembre de 2022 se causaron rendimientos financieros de asignaciones directas a nombre de las entidades beneficiarias por valor de \$228.672 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 \$168.784 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**Composición**

Descripción	sep-22	sep-21	Variación	%
Intereses de mora	13,965,585,283		13,965,585,283	
Otros activos contingentes	15,335,000,562	451,720,334	14,883,280,228	3,294.80
Otras cuentas deudoras de control	2,024,767,989,196	433,243,128,246	1,591,524,860,950	367.35
Otros activos contingentes por contra	- 29,300,585,844	- 451,720,334	- 28,848,865,510	6,386.44
Otras cuentas deudoras de control por el contra	- 2,024,767,989,196	- 433,243,128,246	- 1,591,524,860,950	367.35
Regalías distribuidas con elementos por identificar asignaciones directas	1,458,472,534,991	71,831,223,778	1,386,641,311,213	1,930.42
Regalías distribuidas con elementos por identificar Fondo de ahorro y estabilización (FAE)	62,662,533,817	26,299,015,074	36,363,518,743	138.27
Regalías distribuidas con elementos por identificar Asignación para la inversión regional para compensar asignaciones directas	245,830,058	506,643,441,271	506,397,611,213	99.95
Regalías distribuidas con elementos por identificar fiscalización del SGR y el incentivo a la exploración y explotación	38,388,689,999	182,700,013,162	144,311,323,163	78.99
Regalías distribuidas con elementos por identificar funcionamiento, operatividad y administración del SGR y la evaluación y monitoreo del licenciamiento ambiental	31,294,144,593	5,799,750,669	25,494,393,923	439.58
Otras regalías distribuidas con elementos por identificar	3,393,478,325,397	922,088,692,460	2,471,389,632,937	268.02
Regalías distribuidas con elementos por identificar	- 4,984,542,058,855	- 1,715,362,136,415	- 3,269,179,922,440	190.58

26.1 Cuentas de orden deudoras

Descripción	sep-22	sep-21	Variación	%
Intereses de mora	13,965,585,283		13,965,585,283	
Otros activos contingentes	15,335,000,562	451,720,334	14,883,280,228	3,294.80
Otras cuentas deudoras de control	2,024,767,989,196	433,243,128,246	1,591,524,860,950	367.35
Otros activos contingentes por contra	- 29,300,585,844	- 451,720,334	- 28,848,865,510	6,386.44
Otras cuentas deudoras de control por el contra	- 2,024,767,989,196	- 433,243,128,246	- 1,591,524,860,950	367.35

Intereses de mora

El saldo de la cuenta a septiembre de 2022 es de \$13.966 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 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	%
899999068	ECOPETROL S.A		5,353,973,782	38.34	10776778	CAMILO TORRES BECERRA		16,512,188	0.12
823003543	MUNICIPIO DE COVENAS		3,084,674,126	22.09	9284936	MYRON MARTINEZ RAMOS		16,248,945	0.12
900268747	PAREX RESOURCES COLOMBIA LTD SUCURSAL (PAREX)		1,606,806,583	11.51	71336436	LEON DARIO VELEZ YEPES		16,247,779	0.12
900233274	COLOMBIANA DE SALES Y MINAS LTDA - EN REORGANIZ		1,051,450,658	7.53	11797803	HENRY PEREA MOSQUERA		15,607,427	0.11
900009767	SALINAS MARITIMAS DE MANAURE LIMITADA. SIGLA: S		670,317,495	4.80	79627927	JOSE MARIA BALLESTEROS VALDIVIESO		15,275,463	0.11
900074817	INVEPETROL LIMITED COLOMBIA		646,439,063	4.63	1081911562	JOAQUIN ALFONSO CORTINA SULBARAN		15,108,525	0.11
860072134	HOCOL S.A.		268,697,358	1.92	70047656	MARIO DE JESUS RESTREPO PEREZ		13,283,207	0.10
830081895	OMEGA ENERGY COLOMBIA		242,610,600	1.74	13889611	MANUEL JOSE RUDAS RUDAS		11,214,405	0.08
900327968	OMNIA.ENERGY INC. SUCURSAL COLOMBIA - EN REOR		213,353,357	1.53	5290023	WALTER HERNANDO QUIÑONES		11,196,237	0.08
8370829	EDUARDO ENRIQUE CABRERA URBIÑA		103,836,867	0.74	8039208	HECTOR LEONIDAS GIRALDO		11,038,249	0.08
900002382	UNION TEMPORAL OMEGA ENERGY		74,957,255	0.54	12994012	VICTOR ARNULFO GALLO ORTIZ		10,559,305	0.08
800208279	SOCIEDAD ESMERALDIFERA DE COLOMBIA LIMITADA		43,676,774	0.31	98512550	MAURICIO ALEJANDRO HERNANDEZ		10,177,567	0.07
830104866	NIKOIL ENERGY CORP SUC COLOMBIA		40,547,335	0.29	19589574	EURIPIDES PULIDO RODRIGUEZ		10,028,163	0.07
830126302	META PETROLEUM CORP SUCURSAL COLOMBIA		32,813,307	0.23	900306892	SUELOPETROL, C.A. SUCURSAL COLOMBIA		9,470,227	0.07
13041214	JOHAN VASQUEZ MORENO		30,020,871	0.21	14256654	DAVID LOZADA LOZADA		8,868,289	0.06
5302958	RAMON EDER RODRIGUEZ RODRIGUEZ		29,280,475	0.21	8826598	CRISTOBAL VANEGA GUARIN		8,725,834	0.06
4020780	NILSON MANUEL NAVAJA OLIVARES		22,492,171	0.16	5290339	JIMMY ALEXANDER HURTADO CAICEDO		8,711,697	0.06
43279029	OLGA LUCIA CARTA MARTINEZ		21,542,031	0.15	19611568	TUFITH HATUM ARIAS		7,657,321	0.05
15620041	CESAR AUGUSTO SERRANO ROMERO		19,432,511	0.14	92500457	ABELARDO ANTONIO ARRAUT BUSTAMANTE		7,389,638	0.05
40916177	SILVIA MERCEDES OSPINO BERMUDEZ		19,213,074	0.14	18123960	JIMMY HAROLD DIAZ BURBANO		7,253,381	0.05
43519260	ESTHER ACOSTA MARRIAGA		17,848,049	0.13	98620351	LUIS NORBEY ACEVEDO SANCHEZ		6,764,655	0.05

Variación: El saldo de la cuenta a septiembre de 2022 es de \$13.966 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 septiembre de 2021 no había información sobre este concepto por lo que esta subcuenta no registro saldo.

Otros activos contingentes

El saldo de la cuenta a septiembre de 2022 es de \$ 15.335 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			Saldo - pesos	%	Tercero			Saldo - pesos	%
800103935	DEPARTAMENTO DE CORDOBA		12,245,673,763	79.85	79865362	WILSON HUMBERTO PABON LOPEZ		21,392,420	0.14
800099062	MUNICIPIO DE BUESACO		1,999,995,480	13.04	97448363	JUAN CARLOS PAYA TORRIJOS		19,097,904	0.12
891200916	MUNICIPIO DE TUMACO		592,491,250	3.86	8338324	DANIEL ALVAREZ SOSA		18,339,503	0.12
80241149	ALEJANDRO JOSE LYONS MUSKUS		83,002,340	0.54	51975831	SANDRA PATRICIA DEVIA RUIZ		17,390,436	0.11
91426010	ELKIN DAVID BUENO ALTAHONA		34,279,420	0.22	18123960	JIMMY HAROLD DIAZ BURBANO		17,139,710	0.11
8151723	FRANCISCO JAIR PALACIO LOPERA		34,279,420	0.22	3026997	PEDRO ANTONIO RODRIGUEZ ROJAS		17,139,710	0.11
78739340	EDWIN JOSE BESAILE FAYAD		27,493,451	0.18	78291609	GABRIEL ALBERTO CALLE DEMOYA		17,139,710	0.11
19145441	DANILO ANTONIO SALINAS MARTINEZ		27,493,451	0.18	7532683	MIGUEL ANGEL RUBIO BRAVO		15,271,095	0.10
32491589	MARIA DEL CARMEN ROLDAN ARANGO		22,889,906	0.15	71003494	ORLEY DE JESUS SANTACRUZ VALENCIA		13,531,350	0.09
17809734	RAFAEL RICARDO CEBALLOS SIERRA		22,126,979	0.14	19871747	PEDRO MANUEL ALI ALI		944,052	0.01
13722015	CARLOS IVAN MELENDEZ MORENO		21,456,855	0.14	3170417	JAVIER ORLANDO VILLALBA TORRES		785,979	0.01
15529518	ELKIN DARIO JARAMILLO JARAMILLO		21,392,420	0.14	77130118	JESUS ALFONSO DOMINGUEZ JOYA		734,559	0.00
15619686	REINALDO MARTINEZ TORRES		21,392,420	0.14	63486211	ELBA CARVAJAL VALENCIA		734,559	0.00
4278183	ALSILVER SIERRA MENDIETA		21,392,420	0.14					

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 a septiembre de 2022 es de \$15.335 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 septiembre de 2021 el saldo era de \$ 452 Millones lo que representa un incremento del 3.294,8%, justificado principalmente por la multa impuesta al departamento de Córdoba por \$ 12.246 millones, al municipio de Buesaco por \$2.000 millones y al municipio de Tumaco por \$592 millones.

Otras cuentas deudoras de control

El saldo de la cuenta a septiembre de 2022 es de \$2.024.768 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 septiembre de 2022 es de \$2.024.768 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 septiembre de 2021 el saldo fue de \$433.243 millones lo que representa un incremento del 367.35% justificado en la dinámica en la aprobación de proyectos.

26.2 Cuentas de orden acreedoras

Descripción	sep-22	sep-21	Variación	%
Regalías distribuidas con elementos por identificar asignaciones directas	1,458,472,534,991	71,831,223,778	1,386,641,311,213	1,930.42
Regalías distribuidas con elementos por identificar Fondo de ahorro y estabilización (FAE)	62,662,533,817	26,299,015,074	36,363,518,743	138.27
Regalías distribuidas con elementos por identificar Asignación para la inversión regional para compensar asignaciones directas	245,830,058	506,643,441,271	- 506,397,611,213	- 99.95
Regalías distribuidas con elementos por identificar fiscalización del SGR y el incentivo a la exploración y explotación	38,388,689,999	182,700,013,162	- 144,311,323,163	- 78.99
Regalías distribuidas con elementos por identificar funcionamiento, operatividad y administración del SGR y la evaluación y monitoreo del licenciamiento ambiental	31,294,144,593	5,799,750,669	25,494,393,923	439.58
Otras regalías distribuidas con elementos por identificar	3,393,478,325,397	922,088,692,460	2,471,389,632,937	268.02
Regalías distribuidas con elementos por identificar	- 4,984,542,058,855	- 1,715,362,136,415	-3,269,179,922,440	190.58

Regalías distribuidas con elementos por identificar asignaciones directas

El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 es de \$1.458.473 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.

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: 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 septiembre de 2022 es de \$1.458.473 millones mientras que a septiembre de 2021 era de \$71.831 millones lo que representa un incremento del 1.930,42%, justificada en la dinámica de la distribución y redistribución de estos recursos.

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

El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 es de \$62.663 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 septiembre de 2022 fue de \$62.663 millones, a septiembre de 2021 el saldo era de \$26.299 millones lo que representa un incremento del 138,27%, este comportamiento se justifica en el hecho que entre octubre de 2021 y septiembre de 2022 se distribuyeron valores por este concepto por \$284.803 millones y en el mismo periodo se han redistribuido valores por \$248.440 Millones.

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

El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 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.

Variación: En esta cuenta se 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. El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 es de \$246 millones, a septiembre de 2021 el saldo era de \$506.643 millones lo que representa una reducción del 100%, este comportamiento se justifica porque entre octubre de 2021 y septiembre de 2022 se causó valor por este concepto por \$3.136 millones y se redistribuyeron valores por \$509.534 millones.

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

El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 es de \$38.389 millones y refleja el valor distribuido para fiscalización que no han sido asignados.

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: En esta cuenta se refleja el valor distribuido para fiscalización que no han sido asignados. El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 es de \$38.389 millones, mientras que a septiembre de 2021 era de \$182.700 millones lo que representa una reducción del 78.99%, este comportamiento se justifica en el hecho que entre octubre de 2021 y septiembre de 2022 se distribuyeron valores por este concepto por \$77.619 millones y en el mismo periodo se han redistribuido valores por \$221.930 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 septiembre de 2022 es de \$31.294 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 septiembre de 2022 es de \$31.294 millones, mientras que a septiembre de 2021 era de \$5.800 millones lo que representa un incremento del 439.58%, este comportamiento se justifica en el hecho que entre octubre de 2021 y septiembre de 2022 se distribuyeron valores por este concepto por \$110.640 millones y en el mismo periodo se han redistribuido valores por \$85.145 Millones.

Otras regalías distribuidas con elementos por identificar

El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 es de \$3.393.478 millones y refleja el valor distribuido para otros conceptos diferentes a los que tienen subcuenta específica de la cuenta 9370, de acuerdo al siguiente detalle:

Concepto	Saldo Cuenta 937090 - Agosto/2022	IAC - Septiembre 2022	Proyectos aprobados - septiembre 2022	Apertura proceso de selección - septiembre 2022	Saldo Cuenta 937090 -septiembre 2022
Asignación para la Inversión Regional - Regiones	876,246,397,111		21,052,237,611	183,256,685,087	855,194,159,499
Pueblos y Comunidades Indígenas - Ambiente y Desarrollo Sostenible	24,143,503,870				24,143,503,870
Pueblos y Comunidades Indígenas	156,932,775,154				156,932,775,154
Comunidades NARP - Ambiente y Desarrollo Sostenible	26,557,854,257				26,557,854,257
Comunidades NARP	172,626,052,670				172,626,052,670
Pueblo Rrom o Gitano - Ambiente y Desarrollo Sostenible	5,311,570,851				5,311,570,851
Pueblo Rrom o Gitano	34,525,210,534				34,525,210,534
Asignación Ambiental	119,923,022,553			3,261,607,155	119,923,022,553
Fondo de ciencia tecnología e innovación	583,558,692,319		16,730,667,111	62,288,426,710	566,828,025,208
Recaudo no aforado otras asignaciones		1,431,436,150,800			1,431,436,150,800
Total	1,999,825,079,319	1,431,436,150,800	37,782,904,723	248,806,718,952	3,393,478,325,396

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 septiembre de 2022 es de \$3.393.478 millones mientras que a septiembre de 2021 el saldo era de \$922.089 millones, lo que representa un incremento del 268.02%, este comportamiento se justifica en el hecho

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

que entre octubre de 2021 y septiembre de 2022 se distribuyeron valores por este concepto por \$4.766.678 millones y en el mismo periodo se han redistribuido valores por \$2.295.288 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 septiembre de 2022 este valor ascendía a (\$4.984.542 millones).

Variación: 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 septiembre de 2022 este valor ascendía a (\$4.984.542 millones) mientras que a septiembre de 2021 era de (\$1.715.362 millones) lo que representa una reducción del 190.58% que se justifica en que entre octubre de 2021 y septiembre de 2022 se distribuyeron valores sin tercero identificado por todos los conceptos por \$10.130.041 millones y se realizaron redistribuciones con cargo a estos recursos por \$6.860.861 millones.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Descripción	sep-22	sep-21	Variación	%
Capital fiscal Sistema general de regalías	21,386,534,912,128	21,386,534,912,128	-	-
Utilidad o excedentes acumulados	2,632,150,762,908	1,617,488,198,900	1,014,662,564,008	63.00
Pérdidas o déficits acumulados	-6,688,791,039,244	-6,688,791,039,244	-	-
Utilidad o excedente del ejercicio	6,330,402,901,459	1,306,668,916,401	5,023,733,985,058	384.47

27.1. Capital fiscal Sistema general de regalías

El capital fiscal del SGR a septiembre de 2022 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
Total	21,386,534,912,126

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 septiembre de 2022 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 septiembre de 2022 fue de \$2.632.151 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.

Variación: El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 fue de \$2.632.151 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 mientras el saldo de esta cuenta a septiembre de 2021 fue de \$1.617.488 millones y corresponde al superávit presentado entre el periodo comprendido entre los meses de enero y diciembre de 2020, que tuvo ingresos por \$7.546.472 Millones y gastos por \$5.928.984 millones, lo que representa un incremento del 62.73%.

Pérdidas o déficits acumulados

El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 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
Total	6,688,791,039,245

- El valor de \$7.515.970 corresponde al valor de los ajustes por convergencia realizados el 1 de diciembre 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 diciembre de 2019 por incentivo a 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

producción minera de Minminas. Este registro se realizó de conformidad con lo establecido en el numeral 3 y el literal b) del numeral 6 del instructivo 001 de diciembre 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 diciembre de 2020.

Variación: El saldo de la cuenta a septiembre de 2022 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.

Utilidad o excedente del ejercicio

El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 fue de \$6.330.403 millones y corresponde a la utilidad presentada entre enero y septiembre de 2022, que tuvo ingresos por \$14.780.706 millones y gastos por \$8.450.303 millones.

Variación: El saldo de esta cuenta representa la utilidad del ejercicio, se incrementó en un 384.47% en los cortes de septiembre de 2021 a septiembre de 2022 al pasar de \$1.306.669 millones en septiembre de 2021 a \$6.330.403 millones en septiembre de 2022. Esta situación se justifica en que los ingresos en los dos periodos se incrementaron en un 102.18 % al pasar de \$7.310.697 millones en 2021 a \$14.780.706 en 2022 aunque los gastos también se incrementaron en una menos proporción del 40.74% al pasar de \$6.004.028 millones en 2021 a \$8.450.303 en 2022.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Descripción	sep-22	sep-21	Variación	%
INGRESOS FISCALES	11,831,116,640,346	5,545,653,791,708	6,285,462,848,637	113
OTROS INGRESOS	2,949,589,488,956	1,765,043,526,935	1,184,545,962,021	67.1

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

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Descripción	sep-22	sep-21	Variación	%
Multas y sanciones	727,328,208	433,158,081	294,170,127	67.91
Hidrocarburos en efectivo o en especie	7,930,587,615,713	4,517,745,840,241	3,412,841,775,472	75.54
Minerales en efectivo	3,899,801,696,425	1,027,474,793,386	2,872,326,903,039	279.55
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	13,298,370,266	6,632,938,075	6,665,432,191	100.49
Ganancia por bajas en cuentas de cuentas por pagar	37,762,903,184		37,762,903,184	
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	859,319,561,298	197,975,950,380	661,343,610,917	334.05
Rendimientos de recursos sistema general de regalías	24,310,420,154	21,396,211,057	2,914,209,097	13.62
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,617,750,136	307,440,579	1,310,309,557	426.20
Fiducia mercantil - patrimonio autónomo	2,012,552,665,058	1,538,728,586,844	473,824,078,215	30.79
Recuperaciones	717,875,746	2,400,000	715,475,746	29,811.49

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

Descripción	sep-22	sep-21	Variación	%
Multas y sanciones	727,328,208	433,158,081	294,170,127	7.91
Hidrocarburos en efectivo o en especie	7,930,587,615,713	4,517,745,840,241	3,412,841,775,472	5.54
Minerales en efectivo	3,899,801,696,425	1,027,474,793,386	2,872,326,903,039	79.55

Multas y sanciones

El saldo de esta cuenta es de \$727 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	Saldo - pesos	%	Tercero	Saldo - pesos	%
800099431 MUNICIPIO DE TAMARA	107,980,811	14.85	8202350 HAROLD ALONSO ECHEVERRI AVENDAÑO	21,392,420	2.94
891200916 MUNICIPIO DE TUMACO	80,000,000	11.00	12994012 VICTOR ARNULFO GALLO ORTIZ	19,266,065	2.65
8370829 EDUARDO ENRIQUE CABRERA URBIÑA	50,388,170	6.93	74242951 SERVILIO CAICEDO ULLOA	17,139,710	2.36
86056706 SERGIO ANDRES ESPINOSA FLOREZ	34,279,420	4.71	12529433 JOSE DE LOS SANTOS RICO QUINTANA	17,139,710	2.36
1088264607 ANDRES FELIPE SANTACRUZ BELTRAN	34,279,420	4.71	4270772 FERNANDO ANTONIO GOMEZ RISCANEVO	17,139,710	2.36
17138415 MARCELO TORRES BENAVIDES	27,771,485	3.82	93335435 ALEJANDRO GALINDO RINCON	16,976,378	2.33
11794013 PABLO PARRACORDOBA	27,493,451	3.78	98388723 EFREN ALEXANDER YASCUAL LAGOS	16,044,315	2.21
8395874 ANGEL MESA CASTRO	27,493,451	3.78	98473905 HENRY ALBERTO PUERTA FRANCO	14,478,555	1.99
80079281 FABIO DAVID VELASQUEZ	24,492,204	3.37	17445919 EDGAR HUMBERTO SILVA GONZALEZ	8,505,420	1.17
78739340 EDWIN JOSE BESAILE FAYAD	24,492,204	3.37	98351171 WISNER RODRIGO ORTIZ ORTIZ	2,649,971	0.36
98394084 CAMILO ERNESTO ROMERO GALEANO	23,849,741	3.28	74866205 JESUS YONENCY CUEVAS AMAYA	2,061,920	0.28
12555094 MANUEL SALVADOR DE LA HOZ DE LA HOZ	21,392,420	2.94	98350570 EDER DIOMEDES CASTILLO QUIÑONEZ	2,061,920	0.28
10386248 OIVAR PORTOCARRERO BUSTOS	21,392,420	2.94	91472989 JORGE LÓPEZ VELASCO	785,979	0.11
17388301 LEONARDO CRUZ GARCIA	21,392,420	2.94	1020722517 MIGUEL ANDRES AGUILERA REYES	734,559	0.10
18201911 ROBERTO JARAMILLO GARCIA	21,392,420	2.94	70692856 JUAN LEONARDO ZULUAGA SALAZAR	734,559	0.10
10752460 WILSON RODALLEGRA QUILINDO	21,392,420	2.94	5312028 ERNESTO ISIDRO MORENO SANCHEZ	734,559	0.10

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 esta cuenta a septiembre de 2022 es de \$727 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 a los representantes legales y entidades territoriales como resultado del Sistema de Monitoreo Seguimiento Control y Evaluación, a septiembre de 2021 el saldo era de \$433 millones lo que representa un incremento del 67.91%, justificado especialmente las multa impuesta en el año 2022 al municipio de Tamara por \$108 millones y al municipio de Tumaco por \$80 millones.

Hidrocarburos en efectivo o en especie

El saldo fue de \$7.930.588 millones y corresponde a las liquidaciones de regalías de enero a septiembre de 2022 certificadas por la ANH según el siguiente detalle. De este valor a septiembre de 2022 quedó pendiente de recaudar por la ANH \$80.752 millones y recaudado pendiente de transferir \$3.171 millones. El valor liquidado por operador es el siguiente:

Tercero		Saldo - pesos	%	Tercero		Saldo - pesos	%
899999068	ECOPETROL S.A	7,038,073,252,392	88.75	860529657	INTEROIL COLOMBIA EXPLORATION AND PRO	1,844,810,042	0.02
900493698	GEOGRAPH COLOMBIA S.A.S	262,626,945,849	3.31	830013746	WELL LOGGING S.A.S.	1,635,387,417	0.02
900196778	ONGC VIDEH LIMITED SUCURSAL COLOMBIA	139,464,786,257	1.76	900074817	INVEPETROL LIMITED COLOMBIA	1,469,800,205	0.02
900268747	PAREX RESOURCES COLOMBIA LTD SUCURSAL	128,149,473,281	1.62	900002382	UNION TEMPORAL OMEGA ENERGY	906,429,600	0.01
860072134	HOCOL S.A.	103,646,374,780	1.31	900398767	CARRAO ENERGY S.A. SUCURSAL COLOMBIA	888,790,838	0.01
830126302	META PETROLEUM CORP SUCURSAL COLOMBIA	51,912,171,144	0.65	900686337	PANATLANTIC COLOMBIA LTD SUCURSAL EN	763,476,573	0.01
900235088	TECPETROL COLOMBIA SAS	30,601,842,843	0.39	900306892	SUELOPETROL, C.A. SUCURSAL COLOMBIA	695,107,362	0.01
830095563	CANACOL ENERGY COLOMBIA S.A	29,613,475,950	0.37	901105119	DUTMY S.A. SUCURSAL COLOMBIA	606,271,679	0.01
900713658	CNE OIL & GAS S.A.S	24,451,650,562	0.31	900254651	GREEN POWER SUCURSAL COLOMBIA	517,055,899	0.01
860516431	GRANTIERRA ENERGY COLOMBIA LTD	17,397,807,207	0.22	860004864	OCCIDENTAL ANDINA LLC	486,388,571	0.01
900089005	AMERISUR EXPLORACION COLOMBIA LIMITADA	13,442,346,099	0.17	900786712	DRUMMOND ENERGY, INC	419,139,142	0.01
900089276	LEWIS ENERGY COLOMBIA	12,746,400,432	0.16	800206930	GAS PETROLEO Y DERIVADOS DE COLOMBIA S	408,819,702	0.01
900713658	CNE OIL & GAS S.A.S	8,925,698,461	0.11	900140614	PETROSOUTH ENERGY CORPORATION	405,377,082	0.01
900331322	PAREX VERANO LIMITED SUCURSAL	8,730,059,319	0.11	901450935	TOC ENERGIA SUCURSAL COLOMBIA	383,852,657	0.00
830024043	EMERALD ENERGY PLC SUC. COLOMBIA	8,660,742,440	0.11	900375325	TABASCO OIL COMPANY LLC, SUCURSAL COL	82,681,418	0.00
800187974	COLOMBIA ENERGY DEVELOPMENT CO	7,380,941,954	0.09	830083619	TALISMAN COLOMBIA OIL & GAS LTD.	49,220,571	0.00
860521658	PERENCO OIL & GAS COLOMBIA LIMITED (PETR	6,745,602,585	0.09	860524291	TEXICAN OIL & GAS S.A SUCURSAL COLOMBIA	12,604,903	0.00
900283110	OIRU CORPORATION	5,811,944,002	0.07	800249313	MANSAROVAR ENERGY COLOMBIA LTD	9,739,578	0.00
800000750	PETROSANTANDER COLOMBIA INC	5,479,615,370	0.07	860032463	PERENCO COLOMBIA LIMITED	9,089,615	0.00
900067887	PETROLEOS COLOMBIANOS S.A	5,040,214,830	0.06	830033730	PETRODORADO SOUTH AMERICA S.A. SUCUR	4,950,697	0.00
901217782	ANDES PRODUCTION COMPANY LLC SUCURSAL	4,294,357,840	0.05	830001324	NEXEN PETROLEUM COLOMBIA LIMITED	491,299	0.00
900335237	GRAN TIERRA COLOMBIA INC SUCURSAL	3,825,684,275	0.05	900251823	LAS QUINCHAS RESOURCES CORP. SUCURSAL	1,454,335	-0.00
900129967	NEW GRANADA ENERGY CORPORATION	3,542,544,254	0.04	830080672	CEPSA COLOMBIA S.A. - CEPOLSA	688,925,383	-0.01
900495129	PETROLEOS SUD AMERICANOS SUCURSAL COL	2,519,234,463	0.03	860053930	OCCIDENTAL DE COLOMBIA LLC	-3,404,656,008	-0.04

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.

Variación: El saldo se la cuenta se incrementó en un 75.54% al pasar de \$4.517.746 millones en septiembre de 2021 a \$7.930.588 millones en septiembre de 2022. Este comportamiento se explica en gran medida por el incremento en la liquidación de hidrocarburos, el Precio Brent ha sido en promedio un 60% más alto respecto del 2021, y 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

TRM un 18% más alta que en el 2021. El volumen de explotación ha sido similar en los dos años.

Minerales en efectivo

El saldo fue de \$3.899.802 millones y corresponde a las liquidaciones de regalías certificadas por la ANM entre enero y septiembre de 2022. De este valor a septiembre de 2022 quedó pendiente de recaudar por la ANM de \$74.735 millones. El 98% de este valor está representado en los siguientes operadores:

Tercero				Tercero			
		Saldo - pesos	%			Saldo - pesos	%
800021308	DRUMMOND LTD	2,466,254,182,272	63.24	832004332	MINAS Y MINERALES S.A.	2,290,831,093	0.06
860069804	CARBONES DEL CERREJON LIMITED	532,656,210,309	13.66	900203461	COMERCIALIZADORA COLOMBIANA DE CARBO	2,282,593,520	0.06
860069378	CERRO MATOSO S.A.	415,045,950,196	10.64	901138612	C.I. GLOBAL MULTI COMMODITIES SAS	2,252,819,010	0.06
830078038	CERREJON ZONA NORTE S.A.	117,387,551,133	3.01	900228788	SEELIG ROAD GROUP INC	2,228,762,745	0.06
860041312	C.I. PRODECO S.A.	31,511,982,507	0.81	800063815	INGENIEROS G F S.A.S	2,098,941,768	0.05
900166687	CONTINENTAL GOLD LIMITED SUCURSAL	29,390,548,789	0.75	901124654	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL VALUE C	1,853,036,780	0.05
900268901	CNR III LTD SUCURSAL COLOMBIA	22,328,007,985	0.57	901111609	NAPLES PRIME S.A.S C.I.	1,835,498,479	0.05
900118612	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL D	18,749,259,674	0.48	900233274	COLOMBIANA DE SALES Y MINAS LTDA - EN REC	1,811,248,803	0.05
811009244	C.I. COLOMBIAN MINT S.A.S	15,125,531,136	0.39	800221789	BRINSA S.A.	1,787,245,318	0.05
890902070	C.I.J. GUTIERREZ Y CIA S.A (EN TOMA DE PC	14,648,544,930	0.38	900779955	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL EXUN S.	1,765,506,629	0.05
811025074	C.I. WEST METALS COMPANY SAS	11,318,275,442	0.29	900625884	GRUPO ALTEA S.A.S.	1,721,476,929	0.04
900857481	CARBOMAX DE COLOMBIA S.A.S	7,394,325,932	0.19	901258698	COMERCIALIZADORA LA MATRACA S.A.S.	1,669,215,874	0.04
900226684	C.I BULK TRADING SUR AMERICA S.A.S	6,916,736,023	0.18	900618704	INVERSIONES BAJO CAUCA S. A. S.	1,616,504,591	0.04
900389161	TRAFIGURA DE COLOMBIA PTY SAS	6,304,206,820	0.16	900711201	INVERSIONES J. E. H. M. S.A.S.	1,438,220,669	0.04
891800437	COOPERATIVA BOYACENSE DE PRODUCTO	6,218,863,415	0.16	900496328	INVERSIONES ARMI S.A.S.	1,437,387,971	0.04
860029995	ACERIAS PAZ DEL RIO SA	5,824,395,441	0.15	901020345	PM GROUP ENGINEERING S.A.S	1,363,449,000	0.03
900217771	ANTIOQUIA GOLD LTD	5,808,067,582	0.15	900723350	MINA SARCO S.A.S.	1,313,151,723	0.03
901019586	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ES	5,410,413,850	0.14	901134590	C.I. GRUPO EXPORTADOR S.A.S	1,287,000,529	0.03
901218630	MINEROS ALUVIAL S.A.S. BIC	5,184,095,189	0.13	900082143	GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENER	1,229,285,087	0.03
900306309	GRAN COLOMBIA GOLD SEGOVIA SUCUR	4,749,268,781	0.12	807008087	CONSORCIO MINERO LA SORZANA	1,179,952,687	0.03
832002451	UNIMINAS SOCIEDAD POR ACCIONES SI	4,652,406,566	0.12	830514853	CARBOMINE S.A.S.	1,174,432,534	0.03
900276317	OPERADORA MINERA S.A.S.	4,508,517,363	0.12	797878	JOSE ANIBAL MOLINA CORREA	1,173,931,843	0.03
900893377	C.I. INTI MINING GROUP S.A.S	4,031,114,186	0.10	900161460	TERMOTASAJERO S.A. ESP	1,140,837,321	0.03
811000761	MINERA EL ROBLE S.A.	4,027,423,980	0.10	901150628	INVERSIONES DISTRIMERCA MCM S.A.S	1,139,498,990	0.03
860065736	CAMCO S.A.S	4,004,890,274	0.10	900077453	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL CENTUR	1,123,824,669	0.03
900296550	MINAS PAZ DEL RIO S.A.	3,356,031,599	0.09	900366112	COMPAÑIA MINERA LOS MATES SAS	1,122,499,541	0.03
890114642	CALDAS GOLD MARMATO S.A.S.	3,315,557,420	0.09	901394445	INVER DAVI S.A.S	1,111,637,061	0.03
818002034	CONSEJO COMUNITARIO MAYOR DE ISTN	3,227,663,871	0.08	900724072	INVERSIONES LA MAYORISTA E.M. SAS	1,102,456,484	0.03
900418634	STANDARD GOLD DE COLOMBIA S.A.S.	3,217,710,337	0.08	13385619	OSCAR TORRADO ALVAREZ	1,100,162,389	0.03
807005015	SOCIEDAD DE COMERCIALIZACION INTER	2,968,211,302	0.08	900979154	UNIMINEX S.A.S	1,071,293,506	0.03
900332718	SOCIEDAD DE COMERCIALIZACION INTER	2,640,822,764	0.07	901014557	INVERSIONES OSMIO S.A.S	1,070,749,978	0.03
900627644	C.I. SEASIF PACIFIC S.A.S.	2,468,092,666	0.06	900202117	ASOCIACION DE MINEROS DEL SUROESTE ANTIO	1,069,332,391	0.03
900540901	C.I. LCC S.A.S.	2,447,328,482	0.06	900627106	JARABA & ASOCIADOS S.A.S.	1,059,881,121	0.03

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.

Variación: El saldo se la cuenta se incrementó en un 279.55% al pasar de \$1.027.475 millones en septiembre de 2021 a \$3.899.802 millones en septiembre de 2022. El incremento de los ingresos por regalías para el año 2022 en comparación con el año 2021, obedece principalmente a los efectos de los actuales precios internacionales del carbón,

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

que han estado entre los US\$ 380 y los US\$ 400 por tonelada de carbón térmico en 2022, cuando en el mismo periodo para 2021 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 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.

28.1.2. Otros ingresos – Detallado

Descripción	sep-22	sep-21	Variación	%
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	13,298,370,266	6,632,938,075	6,665,432,191	100.49
Ganancia por bajas en cuentas de cuentas por pagar	37,762,903,184		37,762,903,184	
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	859,319,561,298	197,975,950,380	661,343,610,917	334.05
Rendimientos de recursos sistema general de regalías	24,310,420,154	21,396,211,057	2,914,209,097	13.62
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,617,750,136	307,440,579	1,310,309,557	426.20
Fiducia mercantil - patrimonio autónomo	2,012,552,665,058	1,538,728,586,844	473,824,078,215	30.79
Recuperaciones	717,875,746	2,400,000	715,475,746	29,811.49

Intereses sobre depósitos en instituciones financieras

El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 fue de \$13.298 millones y representa los rendimientos generados por los depósitos remunerados por el Banco de la República. De este valor quedó pendiente de recaudar a septiembre de 2022 el valor de \$3.275 millones que corresponde a los rendimientos causados a esa fecha de los títulos que se encontraban vigentes.

Variación: El saldo de la cuenta a septiembre de 2022 es de \$13.298 millones y refleja los rendimientos financieros generados por los depósitos remunerados constituidos en el Banco de la República, a septiembre de 2021 el saldo en esta subcuenta era de \$13.298 millones lo que representa un incremento del 100.49%. Este comportamiento obedece a 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.

Ganancia por bajas en cuentas de cuentas por pagar

El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 fue de \$37.763 millones y representa el valor de redistribuciones de recursos que habían sido distribuidos en periodos anteriores. El 98% corresponde 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	saldo - pesos	%		Tercero	saldo - pesos	%
890983808	MUNICIPIO DE BURITICA	5,632,504,225	14.92	806003884	ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN J	15,525,862	0.31
890906445	MUNICIPIO DE CAUCASIA	4,474,073,028	11.85	892099105	MUNICIPIO DE INIRIDA	11173,710	0.30
800096576	MUNICIPIO DE BECERRIL	4,289,184,957	11.36	890980342	MUNICIPIO DE ANDES	10,493,530	0.29
892099232	MUNICIPIO DE CABUYARO	3,183,916,280	8.43	800050791	MUNICIPIO DE SATIVANORTE	105,678,950	0.28
892099494	MUNICIPIO DE ARAUQUITA	2,801,201,509	7.42	89118119	MUNICIPIO DE CAMPOALEGRE	102,780,107	0.27
890984312	MUNICIPIO DE REMEDIOS	2,681,382,097	7.10	892301541	MUNICIPIO DE ASTREA	94,556,646	0.25
891780009	DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTORICO DE	1,753,566,634	4.64	891480033	MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE	93,705,351	0.25
800239414	MUNICIPIO CANTON DE EL SAN PABLO	1,627,411,364	4.31	890801150	MUNICIPIO DE SUPIA	87,428,521	0.23
800099223	MUNICIPIO DE BARRANCAS	1,210,949,507	3.21	800049017	MUNICIPIO DE SANTA ROSA DEL	80,824,967	0.21
818000961	MUNICIPIO DE LA UNION PANAMERICANA	1,039,955,781	2.75	890801130	MUNICIPIO DE LA DORADA	80,040,223	0.21
890980807	MUNICIPIO DE GIRARDOTA	756,479,909	2.00	890702018	MUNICIPIO DE ANZOATEGUI	77,206,129	0.20
890983803	MUNICIPIO DE SANTO DOMINGO	628,611,835	1.66	891855015	MUNICIPIO PAZ DE RIO	75,448,376	0.20
891855200	MUNICIPIO DE AGUAZUL	518,628,430	1.37	892200058	MUNICIPIO DE CAMITO	73,763,586	0.20
800102801	MUNICIPIO DE TAME	472,619,834	1.25	800016757	MUNICIPIO DE SAMACA	72,799,054	0.19
890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	472,490,462	1.25	899999481	MUNICIPIO DE TAUSA	68,649,996	0.18
800094844	ALCALDIA MUNICIPAL DE SABANALARGA ATLA	457,102,011	1.21	890204138	MUNICIPIO DE ZAPATOCA	64,438,431	0.17
800038613	MUNICIPIO DE CORDOBA DEPARTAMENTO DE B	379,646,469	1.01	800024789	MUNICIPIO DE MARIPI	63,043,664	0.17
890102018	DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO D	374,548,793	0.99	890801133	MUNICIPIO DE CHINCHINA	62,631,802	0.17
800117687	MUNICIPIO DE SUAREZ	279,751,296	0.74	800095786	MUNICIPIO DE SOLANO	60,576,898	0.16
890983706	MUNICIPIO DE FRONTINO	246,491,097	0.65	890501422	MUNICIPIO DE CHITAGA	58,786,437	0.16
800092788	MUNICIPIO DE EL MOLINO	243,213,205	0.64	890907569	MUNICIPIO DE SANTA FE DE AN	49,931,432	0.13
890801053	MUNICIPIO DE MANIZALES	222,654,165	0.59	890907515	MUNICIPIO DE URRAO	47,240,340	0.13
890980094	MUNICIPIO DE DABEIBA	219,407,599	0.58	891801131	MUNICIPIO DE IQUIRA	46,731,015	0.12
891680281	MUNICIPIO DE LLORO	190,675,112	0.50	890983938	MUNICIPIO DE GOMEZ PLATA	44,085,553	0.12
890982489	MUNICIPIO DE ANORI	156,240,606	0.41	890984030	MUNICIPIO DE YOLOMBO	42,491,601	0.11
899999362	MUNICIPIO DE GUACHETA	151,162,342	0.40	891502169	MUNICIPIO DE LA SIERRA	41,232,014	0.11
800254722	MUNICIPIO DE MONTECRISTO	143,271,024	0.38	890984043	MUNICIPIO DE DONMATIAS	40,134,687	0.11
890980958	MUNICIPIO DE MACEO	129,379,599	0.34	800077808	MUNICIPIO DE MUZO BOYACA	38,995,630	0.10
800043486	MUNICIPIO DE SAN MARTIN DE LOBA DPTO DE B	119,762,168	0.32	891780051	MUNICIPIO DE PLATO	34,876,770	0.09
892115179	MUNICIPIO DE SAN JUAN DEL CESAR	118,355,823	0.31	890980445	MUNICIPIO DE BARBOSA ANTIO	32,870,331	0.09

Variación: El saldo de la cuenta a septiembre de 2022 es de \$37.763 millones y refleja el valor de la Instrucción de Abono a Cuenta del recaudo no aforado por Asignaciones Directas SGR transitorio Decreto 956 de 2022, se causa en esta cuenta para las entidades que no tienen saldo en la cuenta 541301. A septiembre de 2021 no se realizaron operaciones que implicaran afectación de esta subcuenta.

Rendimientos sobre recursos entregados en administración

El saldo de esta cuenta es de \$859.320 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 entre enero y septiembre de 2022 asciende a \$202.649 millones. De este valor quedó pendiente de recaudar a septiembre de 2022 \$590.690 millones que corresponde a los rendimientos causados de los títulos vigentes a esa fecha.

Variación: El saldo de la cuenta a septiembre de 2022 es de \$859.320 millones y refleja los rendimientos generados por los depósitos remunerados por el Tesoro Nacional. A septiembre de 2021 esta cuenta tenía saldo de \$197.976 millones lo que representa un

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

incremento del 334.05%. La razón de esta variación radica en que a septiembre de 2021 no quedaron rendimientos causados pendientes por recaudar mientras que a septiembre de 2022 el valor por este concepto fue de \$590.690 millones.

Rendimientos de recursos Sistema general de regalías

El saldo fue de \$24.310 millones y corresponde a:

- \$12.901 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 diciembre 19 de 2020, expedida por el Banco de la República, este procedimiento se comenzó a aplicar a partir de 20 de diciembre de 2020.
- \$11.409 millones corresponde a los rendimientos financieros generados en las cuentas de entidades territoriales, ejecutores de proyectos y órganos del sistema. De este valor a septiembre de 2022 quedaron pendientes de recaudar \$402 millones POR LA Agencia Nacional de Minería.

El 99% corresponde a los siguientes terceros:

	Tercero	Saldo - pesos	%		Tercero	Saldo - pesos	%
860005216	BANCO DE LA REPUBLICA	12,901,209,007	46.12	890480059	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	54,168,277	0.19
890000441	MUNICIPIO DE CALARCA	4,110,629,911	14.70	800103196	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	49,228,702	0.18
800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	1,862,271,047	6.66	890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	47,137,758	0.17
900500018	AGENCIA NACIONAL DE MINERIA	1,520,064,532	5.43	800179354	FONDO DE INVERSION COLECTIVA AB	43,129,805	0.15
830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUT	840,814,679	3.01	830054076	FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARI	37,476,060	0.13
891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	792,456,934	2.83	800095785	MUNICIPIO DE SAN VICENTE DEL CAC	34,815,309	0.12
800104062	MUNICIPIO DE SINCELEJO	559,785,720	2.00	830053812	ALIANZA FIDUCIARIA S.A. FIDEICOMI	34,637,042	0.12
899999035	INSTITUTO COLOMBIANO DE CRED	456,624,615	1.63	900684319	FONDO ABIERTO "FIC600"	32,015,852	0.11
830127607	AGENCIA NACIONAL DE HIDROCAR	406,596,583	1.45	800026911	MUNICIPIO DE SOCOTA	28,703,524	0.10
892399999	DEPARTAMENTO DEL CESAR	384,181,332	1.37	892400038	DEPARTAMENTO DEL ARCHIPIELAGO	28,391,013	0.10
800079035	MUNICIPIO DE PUERTO GAITAN	380,023,341	1.36	800099152	MUNICIPIO DE TUQUERRES	20,994,606	0.08
900256736	PATRIMONIO AUTONOMO FIA	363,531,436	1.30	800102838	DEPARTAMENTO DEL ARAUCA	19,156,241	0.07
800113672	DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	334,642,925	1.20	890205632	MUNICIPIO DE MOGOTES	17,491,428	0.06
890399045	MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	262,945,421	0.94	891200679	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSP	17,423,334	0.06
892000148	DEPARTAMENTO DEL META	208,973,385	0.75	899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOM	16,837,161	0.06
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	180,057,285	0.64	891780043	MUNICIPIO DE CIENAGA	15,869,865	0.06
890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	172,894,400	0.62	800194297	CARTERA COLECTIVA ABIERTA ALIAN	14,629,520	0.05
800018650	MUNICIPIO DE COLON	169,269,378	0.61	899999401	MUNICIPIO DE MACHETA	14,220,379	0.05
830053691	PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDU	142,119,970	0.51	890984265	MUNICIPIO DE YONDO	13,535,627	0.05
800103913	DEPARTAMENTO DEL HUILA	134,704,076	0.48	899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTA	12,890,269	0.05
800142383	FIDUCIARIA BOGOTA S.A.	132,365,889	0.47	800163130	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA	12,749,298	0.05
899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMAR	126,911,505	0.45	891500319	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	12,450,861	0.04
830054539	PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDU	116,835,374	0.42	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SA	12,368,870	0.04
892115007	MUNICIPIO DE RIOHACHA	115,596,132	0.41	800103927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTAN	12,072,480	0.04
800103923	DEPARTAMENTO DE NARINO	94,231,948	0.34	800091594	DEPARTAMENTO DEL CAQUETA	11,869,790	0.04
899999061	BOGOTA DC DISTRITO CAPITAL	89,360,794	0.32	891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACA	11,868,689	0.04
890980802	MUNICIPIO DE BETANIA	73,228,025	0.26	891180077	MUNICIPIO DE PITALITO	11,569,100	0.04
891200916	MUNICIPIO DE TUMACO	66,112,469	0.24	891480085	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	11,184,775	0.04
800103935	DEPARTAMENTO DE CORDOBA	64,610,240	0.23	822006595	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DEL D	10,308,905	0.04

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: 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 13.62% al pasar de \$21.396 millones en septiembre de 2021 a \$24.310 millones en septiembre de 2022. La variación obedece principalmente a que entre enero y septiembre de 2021 los rendimientos de la cuenta 61016960 fueron de \$5.142 millones mientras que en el mismo periodo de 2022 este valor fue de \$12.901 millones.

Efectivo y equivalentes al efectivo

En esta cuenta se refleja la valorización de la cuenta 36277554 del Citibank por efecto del incremento de la TRM, a septiembre de 2022 el saldo de esta cuenta fue de \$1.618 millones, mientras que a septiembre de 2021 no se presentó valorización en el mismo periodo. La razón de este comportamiento esta dado porque a septiembre de 2021 la cuenta no manejaba saldo mientras que en septiembre de 2022 tenía un saldo de US \$ 12.535.330,17, de otra parte, la TMR se incrementó entre el 31 de diciembre de 2020 a septiembre 30 de 2021 en \$402.18 al pasar de \$4.432,50 a 3.834,68 mientras que en el mismo periodo de 2022 se incrementó en \$550,91 al pasar de \$ 3.981,16 el 31 de diciembre de 2021 a \$4.532,07 el 30 de septiembre de 2022.

Variación: En esta cuenta se refleja la valorización de la cuenta 36277554 del Citibank por efecto del incremento de la TRM, a septiembre de 2022 el saldo de esta cuenta fue de \$1.618 millones, mientras que a septiembre de 2021 no se presentó valorización en el mismo periodo. La razón de este comportamiento esta dado porque a septiembre de 2021 la cuenta no manejaba saldo mientras que en septiembre de 2022 tenía un saldo de US \$ 12.535.330,17. De otra parte, la TMR se incrementó entre el 31 de diciembre de 2020 a septiembre 30 de 2021 en \$402.18 al pasar de \$4.432,50 a 3.834,68 mientras que en el mismo periodo de 2022 se incrementó en \$550,91 al pasar de \$ 3.981,16 el 31 de diciembre de 2021 a \$4.532,07 el 30 de septiembre de 2022.

Fiducia mercantil - patrimonio autónomo

El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 fue de \$2.012.553 millones y representa la valorización del Fideicomiso FAE por efecto de la variación de la TRM en el transcurso del 2022, el 31 de diciembre de 2021 la TRM era de \$3.981,16 mientras que el 30 de septiembre de 2022 era de \$4.532,07, el saldo promedio del fondo durante el año fue de US \$3.657.481.243,27.

Variación: En esta cuenta se refleja la valorización del Fideicomiso -FAE por efecto del incremento de la TRM, a septiembre de 2022 el saldo de esta cuenta fue de \$2.012.553 millones, mientras que a septiembre de 2021 fue de \$1.538.729 millones, lo que representa un incremento del 30.79%. La razón de este comportamiento esta dado porque la TMR se incrementó entre el 31 de diciembre de 2020 a septiembre 30 de 2021 en \$402.18 al pasar de \$4.432,50 a 3.834,68 mientras que en el mismo periodo de 2022 se incrementó en

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

\$550,91 al pasar de \$ 3.981,16 el 31 de diciembre de 2021 a \$4.532,07 el 30 de septiembre de 2022.

Recuperaciones

El saldo de esta cuenta fue de \$718 millones y refleja el valor reintegrado de saldos no aprobados en cuentas maestras y rendimientos financieros por las siguientes entidades:

Tercero		Saldo - pesos	%
800103927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	372,638,889	51.91
800113672	DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	190,664,640	26.56
890000441	MUNICIPIO DE CALARCA	79,836,665	11.12
800250853	MUNICIPIO DE PUERTO SANTANDER	61,306,044	8.54
899999462	MUNICIPIO DE CAQUEZA	11,491,927	1.60
899999718	MUNICIPIO DE NOCAIMA	1,937,582	0.27
Total		717,875,746	100.00

Variación: En esta cuenta se refleja el valor de los reintegros de recursos que habían sido girados en vigencias anteriores. El saldo a septiembre de 2022 era de \$718 millones mientras que a septiembre de 2021 era de \$2 millones lo que representa un incremento del 29.811,49%, que se justifica principalmente por reintegros aplicados en el año 2022 por el Departamento de Norte de Santander por \$ 373 millones y el Departamento del Tolima por \$191 millones.

NOTA 29. GASTOS

Composición

Descripción	sep-22	sep-21	Variación	%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7,997,019,890,657	5,976,390,911,023	2,020,628,979,634	33.81
OTROS GASTOS	453,283,337,185	13,843,471,740	439,439,865,444	3,174.35

29.3 Transferencias y subvenciones

Descripción	sep-22	sep-21	Variación	%
Asignaciones directas y compensaciones en efectivo	1,558,337,232,353	1,619,959,168,077	-61,621,935,724	- 3.80
Asignación para la ciencia, tecnología e innovación	242,993,387,993	544,969,676,395	-301,976,288,401	- 5.41
Asignación para la inversión regional	2,943,301,787,265	1,930,613,925,268	1,012,687,861,997	2.45
Asignación para la inversión local	1,249,156,628,662	949,613,902,960	299,542,725,702	1.54
Para ahorro pensional territorial	221,656,341,837	122,618,177,189	99,038,164,648	0.77
Para proyectos de inversión de los municipios ribereños del río grande de la magdalena y canal del dique	49,256,964,853	27,248,483,820	22,008,481,033	0.77

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

Para la fiscalización del sgr y el incentivo a la exploración y explotación	253,452,234,043	417,228,517,563	-163,776,283,520	- 39.25
Para el sistema de seguimiento, control y evaluación	98,513,929,705	54,496,967,640	44,016,962,066	80.77
Para el funcionamiento, operatividad y administración del SGR y la evaluación y monitoreo del licenciamiento ambiental	71,214,046,441	54,117,324,421	17,096,722,020	31.59
Asignación para la paz	1,305,875,730,350	255,524,767,692	1,050,350,962,658	411.06
Asignación ambiental	3,261,607,155		3,261,607,155	

Asignaciones directas y compensaciones en efectivo

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para asignaciones directas, entre enero y septiembre de 2022 fue de \$1.558.337 millones, el 95% de las distribuciones por este concepto se realizó para las siguientes entidades:

Tercero	Saldo - pesos	%	Tercero	Saldo - pesos	%
892000148 DEPARTAMENTO DEL META	337,911,416,387	21.68	800253526 Municipio de Cantagallo - BOLÍVAR	5,879,123,691	0.38
892099216 DEPARTAMENTO DEL CASANARE	173,713,071,698	11.15	891180021 Municipio de Palermo - HUILA	5,747,050,617	0.37
800079035 Municipio de Puerto Gaitán - META	125,571,330,999	8.06	800252844 CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SC	5,485,172,367	0.35
892399999 DEPARTAMENTO DEL CESAR	100,998,116,870	6.48	800096585 Municipio de Chiriguáná - CESAR	5,469,773,783	0.35
890201235 DEPARTAMENTO DE SANTANDER	66,237,770,586	4.25	890201190 Municipio de Puerto Wilches - SANTAN	5,063,681,577	0.32
892001457 Municipio de Acacias - META	50,314,979,816	3.23	800096781 Municipio de San Antero - CÓRDOBA	4,938,971,394	0.32
800012873 Municipio de Tauramena - CASANARE	38,251,320,066	2.45	800103927 DEPARTAMENTO DEL NORTE DE SANTAN	4,938,391,162	0.32
800103913 DEPARTAMENTO DEL HUILA	36,490,382,687	2.34	892115314 CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL D	4,662,158,996	0.30
800102838 DEPARTAMENTO DEL ARAUCA	33,305,336,726	2.14	800099223 Municipio de Barrancas - GUAJIRA	4,524,419,800	0.29
890201900 Municipio de Barrancabermeja - SANTANDE	30,026,394,600	1.93	892115155 Municipio de Uribe - GUAJIRA	4,235,039,510	0.27
800108683 Municipio de La Jagua de Ibirico - CESAR	28,548,216,373	1.83	890701077 Municipio de Purificación - TOLIMA	3,838,398,730	0.25
891800498 DEPARTAMENTO DE BOYACÁ	26,793,756,339	1.72	800096766 Municipio de Pueblo Nuevo - CÓRDOBA	3,645,873,830	0.23
892099475 Municipio de Villanueva - CASANARE	23,786,898,147	1.53	800054249 Municipio de Villagarzón (villa amazon	3,637,235,213	0.23
800094164 DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO	20,829,103,594	1.34	800096765 Municipio de Planeta rica - CÓRDOBA	3,559,525,726	0.23
890900286 DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	20,671,598,591	1.33	800255101 Municipio de Hato Nuevo - GUAJIRA	3,536,260,150	0.23
892115015 DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	20,235,157,101	1.30	823003543 Municipio de Coveñas - SUCRE	3,435,806,187	0.22
890480184 Municipio de Cartagena De Indias, Distrito	19,717,943,459	1.27	892280021 DEPARTAMENTO DE SUCRE	3,404,129,160	0.22
800103935 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	19,506,370,311	1.25	800099829 Municipio de San vicente de Chucurí - S	3,362,461,658	0.22
800098190 Municipio de Castilla la Nueva - META	16,421,283,697	1.05	892099324 Municipio de Villavicencio - META	3,182,466,402	0.20
890480059 DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	14,844,342,135	0.95	890984221 Municipio de El bagre - ANTIOQUIA	3,124,704,855	0.20
891855017 Municipio de Yopal - CASANARE	14,768,663,697	0.95	800103720 Municipio de San Luis de Palenque - C	3,072,526,594	0.20
892301093 Municipio de San Martín - CESAR	13,897,849,241	0.89	891200461 Municipio de Puerto Asís - PUTUMAYO	3,013,967,439	0.19
800113672 DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	12,541,594,208	0.80	890984265 Municipio de Yondó (Casabe) - ANTIOQ	3,004,756,466	0.19
891000627 CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DE LO	12,229,377,812	0.78	80008456 Municipio de Maní - CASANARE	2,979,963,093	0.19
800096558 Municipio de Agustín codazzi - CESAR	11,570,874,794	0.74	800102896 Municipio de Orito - PUTUMAYO	2,957,382,747	0.19
800096763 Municipio de Montelíbano - CÓRDOBA	10,992,644,350	0.71	891780043 Municipio de Ciénaga - MAGDALENA	2,875,471,490	0.18
839000360 Municipio de Albania - GUAJIRA	10,973,766,755	0.70	890981000 Municipio de Puerto Nare (la magdale	2,802,331,769	0.18
891800466 Municipio de Puerto Boyacá - BOYACÁ	10,772,764,845	0.69	892200839 Municipio de Santiago de Tolú - SUCRE	2,790,931,596	0.18
800102504 Municipio de Arauca - ARAUCA	9,555,224,903	0.61	892099392 Municipio de Orocué - CASANARE	2,672,701,047	0.17
891180009 Municipio de Neiva - HUILA	8,134,982,671	0.52	892115007 Municipio de Riohacha - GUAJIRA	2,527,718,751	0.16
800096576 Municipio de Becerril - CESAR	7,963,230,437	0.51	800096737 Municipio de Ayapel - CÓRDOBA	2,494,958,299	0.16
892115024 Municipio de Manauare - GUAJIRA	7,433,095,673	0.48	800104062 Municipio de Sincelajo - SUCRE	2,447,571,150	0.16
890204643 Municipio de Sabana de Torres - SANTANDE	6,815,272,489	0.44	800102891 Municipio de San Miguel de Mocoa - PI	2,291,999,872	0.15
891180070 Municipio de Aipe - HUILA	6,664,068,576	0.43	800098193 Municipio de Guamal - META	2,122,435,259	0.14
800096772 Municipio de Puerto libertador - CÓRDOBA	6,464,514,214	0.41	891857861 Municipio de Trinidad - CASANARE	1,962,303,356	0.13

Variación: El saldo de la cuenta muestra el valor distribuido para asignaciones directas, se redujo en un 3.8% al pasar de \$1.619.959 millones entre enero y septiembre de 2021 a \$1.558.337 millones entre enero y septiembre de 2022. La razón que justifica esta situación

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

es que la distribución por este concepto en septiembre de 2021 fue de \$209.211 millones mientras que en septiembre de 2022 fue de \$ 115.949 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 septiembre de 2022, el saldo a septiembre fue de \$242.993 millones y corresponde a la aprobación de proyectos con cargo a los recursos de las siguientes entidades beneficiarias:

Tercero		Saldo - pesos	%	Tercero		Saldo - pesos	%
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	46,910,209,377	19.31	890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	6,194,348,005	2.55
890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO	28,001,083,104	11.52	890801052	DEPARTAMENTO DE CALDAS	5,867,657,852	2.41
890480059	DEPARTAMENTO DE BOLÍVAR	22,698,695,006	9.34	800103920	DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA	5,429,599,976	2.23
891680010	DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ	19,167,056,633	7.89	892115015	DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	5,429,599,976	2.23
891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACÁ	18,764,426,236	7.72	891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	5,411,367,123	2.23
800103935	DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	14,463,953,510	5.95	890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	5,084,357,155	2.09
800113672	DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	11,191,080,159	4.61	892099216	DEPARTAMENTO DEL CASANARE	3,276,083,591	1.35
892280021	DEPARTAMENTO DE SUCRE	9,978,305,593	4.11	891480085	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	2,482,358,496	1.02
892400038	DEPARTAMENTO DE SAN ANDRÉS,	9,505,644,430	3.91	899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	2,401,327,735	0.99
899999061	BOGOTÁ D.C. - DISTRITO CAPITAL	9,035,997,760	3.72	800094164	DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO	1,870,082,853	0.77
800103923	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	7,960,070,572	3.28	800091594	DEPARTAMENTO DEL CAQUETA	1,870,082,852	0.77

Variación: El saldo de la cuenta refleja el valor distribuido para ciencia tecnología e innovación, se redujo en un 55.41% al pasar de \$544.970 millones entre enero y septiembre de 2021 a \$242.993 millones entre enero y septiembre de 2022. La razón que justifica en que a partir del año 2022 estos recursos se ejecutan como bolsas concursables y en este sentido el gasto se afecta en el momento en que se apertura el proceso licitación con cargo a cada proyecto aprobado con estos recursos.

Asignación para la inversión regional

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para proyectos de desarrollo regional, entre enero y septiembre de 2022 fue de \$2.943.302 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		Saldo - pesos	%	Tercero		Saldo - pesos	%
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	175,146,902,718	5.95	800102838	DEPARTAMENTO DEL ARAUCA	76,898,191,930	2.61
892115015	DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	174,401,531,034	5.93	891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	72,474,126,212	2.46
892399999	DEPARTAMENTO DEL CESAR	161,333,430,106	5.48	890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO	70,288,282,441	2.39
891680010	DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ	152,037,354,777	5.17	890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAU	66,706,014,585	2.27
800103935	DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	149,249,541,841	5.07	800103196	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	65,391,862,604	2.22
892280021	DEPARTAMENTO DE SUCRE	144,637,596,248	4.91	891480085	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	56,140,855,860	1.91
890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	118,323,502,817	4.02	800094067	DEPARTAMENTO DEL VICHADA	53,645,846,759	1.82
899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	114,251,933,358	3.88	800103913	DEPARTAMENTO DEL HUILA	52,748,276,254	1.79
800103927	DEPARTAMENTO DEL NORTE DE SAN	113,003,295,430	3.84	899999336	DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS	48,858,559,519	1.66
899999061	BOGOTÁ D.C. - DISTRITO CAPITAL	105,438,942,644	3.58	892099149	DEPARTAMENTO DEL GUAINÍA	44,986,138,109	1.53
890480059	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	95,062,048,566	3.23	890801052	DEPARTAMENTO DE CALDAS	43,805,617,791	1.49
892000148	DEPARTAMENTO DEL META	89,307,528,616	3.03	892099216	DEPARTAMENTO DEL CASANARE	40,972,785,082	1.39
891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACÁ	89,243,920,393	3.03	800096744	Municipio de Cereté - CÓRDOBA	39,269,932,394	1.33
800094164	DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO	88,398,330,209	3.00	845000021	DEPARTAMENTO DEL VAUPÉS	35,839,938,778	1.22
800091594	DEPARTAMENTO DEL CAQUETA	85,854,361,939	2.92	890001639	DEPARTAMENTO DEL QUINDÍO	30,937,075,153	1.05
800103920	DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA	85,159,583,615	2.89	800255101	Municipio de Hato Nuevo - GUAJIRA	24,385,155,819	0.83
800113672	DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	83,783,678,999	2.85	892400038	DEPARTAMENTO DE SAN ANDRÉS, PR	17,975,902,756	0.61
800103923	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	77,343,741,913	2.63				

Variación: El saldo de la cuenta refleja el valor distribuido para asignación regional, se incrementó en un 52.45% al pasar de \$1.930.614 millones entre enero y septiembre de 2021 a \$2.943.302 millones entre enero y septiembre de 2022. La razón que justifica esta situación es que el valor de liquidaciones por hidrocarburos se incrementó en el 75.54% el valor de liquidaciones por minerales se incrementó en el 279.55% entre estos dos periodos, ya que estos valores de liquidaciones son la base para distribuir el valor de las regalías.

Asignación para la inversión local

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para proyectos de inversión local, entre enero y septiembre de 2022 fue de \$1.249.157 millones. El 26% 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	saldo - pesos	%	Tercero	saldo - pesos	%
800096734 Municipio de Montería - CÓRDOBA	21,956,412,554	1.76	800103180 Municipio de San José del Guaviare - GUAVIARE	3,252,500,713	0.26
890399045 Municipio de Buenaventura - VALLE DEL CAUCA	20,457,361,531	1.64	891780009 Municipio de Santa Marta, Distrito Turístico,	3,252,431,541	0.26
892115007 Municipio de Riohacha - GUAJIRA	14,072,255,111	1.13	891180155 Municipio de La Plata - HUILA	3,175,662,330	0.25
800104062 Municipio de Sincelejo - SUCRE	13,705,952,724	1.10	892280032 Municipio de Corozal - SUCRE	3,010,521,320	0.24
891200916 Municipio de Tumaco - NARIÑO	10,269,513,628	0.82	891680067 Municipio de Istmina - CHOCÓ	2,992,476,738	0.24
892115155 Municipio de Uribia - GUAJIRA	9,459,640,509	0.76	819003297 Municipio de Zona Bananera - MAGDALENA	2,929,711,324	0.23
890981138 Municipio de Turbo - ANTIOQUIA	8,388,005,005	0.67	800026685 Municipio de San Jacinto - BOLÍVAR	2,924,312,785	0.23
892120020 Municipio de Maicao - GUAJIRA	7,850,513,075	0.63	890985316 Municipio de Carepa - ANTIOQUIA	2,922,091,909	0.23
891180077 Municipio de Pitalito - HUILA	6,415,198,237	0.51	891780051 Municipio de Plato - MAGDALENA	2,921,465,407	0.23
890906445 Municipio de Caucasia - ANTIOQUIA	5,841,830,534	0.47	892200591 Municipio de San Marcos - SUCRE	2,826,588,423	0.23
800028432 Municipio de Magangué - BOLÍVAR	5,806,075,830	0.46	891600062 Municipio de Alto baudó (pie de pato) - CHOCÓ	2,764,222,199	0.22
892115024 Municipio de Manaure - GUAJIRA	5,738,458,643	0.46	800102896 Municipio de Orito - PUTUMAYO	2,741,216,239	0.22
800096758 Municipio de Santa Cruz de Lorica - CÓRDOBA	5,690,057,623	0.46	800099106 Municipio de Magüí (Payán) - NARIÑO	2,735,917,222	0.22
891680011 Municipio de Quibdó - CHOCÓ	5,445,196,005	0.44	800102896 Municipio de Mitú - VAUPÉS	2,734,060,958	0.22
800096807 Municipio de Tierralta - CÓRDOBA	5,198,082,486	0.42	800070682 Municipio de Tibú - NORDE DE SANTANDER	2,702,954,941	0.22
891780043 Municipio de Ciénaga - MAGDALENA	4,948,286,629	0.40	891780045 Municipio de Fundación - MAGDALENA	2,699,069,517	0.22
800094844 Municipio de Sabanalarga - ATLÁNTICO	4,815,244,268	0.39	800096772 Municipio de Puerto libertador - CÓRDOBA	2,684,484,880	0.21
800096561 Municipio de Aguachica - CESAR	4,547,142,022	0.36	891800466 Municipio de Puerto Boyacá - BOYACÁ	2,675,878,187	0.21
842000017 Municipio de Cumaribo - VICHADA	4,479,699,209	0.36	825000134 Municipio de Dibulla - GUAJIRA	2,660,171,076	0.21
800096744 Municipio de Cereté - CÓRDOBA	4,432,295,084	0.35	890983814 Municipio de San Pedro de Uraba - ANTIOQUIA	2,648,456,937	0.21
800096777 Municipio de Sahagún - CÓRDOBA	4,237,601,865	0.34	800102504 Municipio de Arauca - ARAUCA	2,638,624,874	0.21
800096763 Municipio de Montelíbano - CÓRDOBA	4,194,556,839	0.34	800065474 Municipio de Moñitos - CÓRDOBA	2,636,981,053	0.21
890980998 Municipio de Chigorodó - ANTIOQUIA	3,990,871,871	0.32	891780044 Municipio de El Banco - MAGDALENA	2,630,717,573	0.21
890480022 Municipio de El Carmen de Bolívar - BOLÍVAR	3,707,568,913	0.30	800099113 Municipio de Olaya Herrera (Bocas de Satinga)	2,613,345,601	0.21
800098911 Municipio de Valledupar - CESAR	3,702,694,496	0.30	800096737 Municipio de Ayapel - CÓRDOBA	2,603,988,888	0.21
890480254 Municipio de Arjona - BOLÍVAR	3,689,130,494	0.30	800084378 Municipio de Guapi - CAUCA	2,583,450,774	0.21
900220147 Municipio de Tuchín - CÓRDOBA	3,596,863,242	0.29	800095589 Municipio de Bajo baudó - pizarro - CHOCÓ	2,577,184,869	0.21
890481149 Municipio de Turbaco - BOLÍVAR	3,592,015,574	0.29	800102801 Municipio de Tame - ARAUCA	2,567,651,409	0.21
891680079 Municipio de Riosucio - CHOCÓ	3,533,147,489	0.28	800102912 Municipio de Valle del Guamuez (la hormiga)	2,553,647,489	0.20
892400038 DEPARTAMENTO DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS	3,472,913,587	0.28	800095466 Municipio de Maria la baja - BOLÍVAR	2,526,810,265	0.20
800099061 Municipio de Barbacoas - NARIÑO	3,462,016,760	0.28	824001624 Municipio de Pueblo bello - CESAR	2,526,289,779	0.20
800095785 Municipio de San Vicente del Caguán - CAQUETÁ	3,445,532,259	0.28	800096770 Municipio de Puerto escondido - CÓRDOBA	2,521,005,987	0.20
890983873 Municipio de Necoclí - ANTIOQUIA	3,276,459,500	0.26	892099494 Municipio de Arauquita - ARAUCA	2,509,185,352	0.20
800096746 Municipio de Ciénaga de oro - CÓRDOBA	3,265,927,389	0.26	890985623 Municipio de Arboletes - ANTIOQUIA	2,507,558,951	0.20
800075231 Municipio de San Andrés de Sotavento - CÓRDOBA	3,263,269,121	0.26	800096808 Municipio de Valencia - CÓRDOBA	2,506,320,588	0.20
800096765 Municipio de Planeta Rica - CÓRDOBA	3,254,571,588	0.26	892200592 Municipio de San Onofre - SUCRE	2,445,866,332	0.20

Variación: El saldo de la cuenta refleja el valor distribuido para asignación local, se incrementó en un 31.54% al pasar de \$949.614 millones entre enero y septiembre de 2021 a \$1.249.157 millones entre enero y septiembre de 2022. La razón que justifica esta situación es que el valor de liquidaciones por hidrocarburos se incrementó en el 75.54% el valor de liquidaciones por minerales se incrementó en el 279.55% entre estos dos periodos, ya que estos valores de liquidaciones son la base para distribuir el valor de las regalías.

Para ahorro pensional territorial

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para ahorro pensional territorial, entre enero y septiembre de 2022 fue de \$221.656 millones. El 87% 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		saldo - pesos	%	Tercero		saldo - pesos	%
899999061	BOGOTÁ D.C. - DISTRITO CAPITAL	31,179,840,060	14.07	890399025	Municipio de Yumbo - VALLE DEL CAUCA	866,987,415	0.39
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	16,561,622,638	7.47	892115015	DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	847,471,079	0.38
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	15,277,933,224	6.89	899999336	DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS	807,966,396	0.36
890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	11,768,475,633	5.31	800102838	DEPARTAMENTO DEL ARAUCA	803,713,170	0.36
899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	10,020,768,691	4.52	890980112	Municipio de Bello - ANTIOQUIA	695,325,146	0.31
890905211	Municipio de Medellín - ANTIOQUIA	8,294,895,649	3.74	890680378	Municipio de Girardot - CUNDINAMARCA	526,483,960	0.24
890399011	Municipio de Santiago de Cali - VALLE DEL CAUCA	7,878,301,564	3.55	892099216	DEPARTAMENTO DEL CASANARE	520,026,260	0.23
891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACÁ	7,568,653,027	3.41	891280000	Municipio de San Juan de Pasto - NARIÑO	500,101,267	0.23
890103935	DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	6,020,392,929	2.72	891200916	Municipio de Tumaco - NARIÑO	499,854,091	0.23
890801052	DEPARTAMENTO DE CALDAS	5,796,302,184	2.61	892399999	DEPARTAMENTO DEL CESAR	487,446,065	0.22
890103923	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	5,578,849,080	2.52	890980093	Municipio de Itagüí - ANTIOQUIA	481,375,577	0.22
890113672	DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	4,649,455,494	2.10	800099076	Municipio de El Charco - NARIÑO	473,827,187	0.21
890102018	Municipio de Barranquilla Distrito Especial, Ind	4,424,644,062	2.00	890801133	Municipio de Chinchiná - CALDAS	454,405,397	0.21
890103927	DEPARTAMENTO DEL NORTE DE SANTANDER	4,382,526,916	1.98	800096734	Municipio de Montería - CÓRDOBA	454,050,693	0.20
890480059	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	4,109,838,196	1.85	800094164	DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO	439,528,224	0.20
890103913	DEPARTAMENTO DEL HUILA	3,700,459,108	1.67	891780009	Municipio de Santa Marta, Distrito Turístico,	437,062,680	0.20
890103920	DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA	3,254,903,420	1.47	891500269	Municipio de Santander de Quilichao - CAUCA	416,201,549	0.19
890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO	2,490,067,370	1.12	800095728	Municipio de Florencia - CAQUETÁ	406,139,118	0.18
891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	2,465,658,691	1.11	890501434	Municipio de San José de cucuta - NORTE DE S	378,608,381	0.17
890801053	Municipio de Manizales - CALDAS	2,361,486,657	1.07	891380033	Municipio de Guadalajara de Buga - VALLE DE	376,572,157	0.17
892000148	DEPARTAMENTO DEL META	2,248,480,394	1.01	891680011	Municipio de Quibdó - CHOCÓ	372,183,083	0.17
890201222	Municipio de Bucaramanga - SANTANDER	2,156,266,123	0.97	890205176	Municipio de Floridablanca - SANTANDER	357,665,612	0.16
890399045	Municipio de Buenaventura - VALLE DEL CAUCA	2,043,354,643	0.92	800091594	DEPARTAMENTO DEL CAQUETA	357,251,159	0.16
892280021	DEPARTAMENTO DE SUCRE	1,962,678,217	0.89	892120020	Municipio de Maicao - GUAJIRA	345,555,056	0.16
891480085	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	1,942,412,470	0.88	891800846	Municipio de Tunja - BOYACÁ	338,545,624	0.15
891380007	Municipio de Palmira - VALLE DEL CAUCA	1,474,241,580	0.67	891900660	Municipio de Caicedonia - VALLE DEL CAUCA	328,868,784	0.15
890001639	DEPARTAMENTO DEL QUINDÍO	1,472,948,892	0.66	890501102	Municipio de Ocaña - NORTE DE SANTANDER	326,097,718	0.15
891480030	Municipio de Pereira - RISARALDA	1,375,836,610	0.62	890000464	Municipio de Armenia - QUINDÍO	324,118,418	0.15
890201900	Municipio de Barrancabermeja - SANTANDER	1,158,865,896	0.52	891180009	Municipio de Neiva - HUILA	321,921,722	0.15
891580006	Municipio de Popayán - CAUCA	1,087,816,861	0.49	890906445	Municipio de Caucasia - ANTIOQUIA	312,916,750	0.14
890480184	Municipio de Cartagena De Indias, Distrito Turís	1,084,579,182	0.49	890309611	Municipio de Calima del Darien - VALLE DEL C	310,486,055	0.14
891680010	DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ	1,009,093,504	0.46	891780051	Municipio de Plato - MAGDALENA	279,586,178	0.13
800113389	Municipio de Ibague - TOLIMA	903,289,279	0.41	890399046	Municipio de Jamundí - VALLE DEL CAUCA	269,865,216	0.12

Variación: El saldo de la cuenta refleja el valor distribuido para Ahorro Pensional Territorial, se incrementó en un 80.77% al pasar de \$122.618 millones entre enero y septiembre de 2021 a \$221.656 millones entre enero y septiembre de 2022. La razón que justifica esta situación es que el valor de liquidaciones por hidrocarburos se incrementó en el 75.54% el valor de liquidaciones por minerales se incrementó en el 279.55% entre estos dos periodos, ya que estos valores de liquidaciones son la base para distribuir el valor de las regalías.

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 septiembre de 2022 fue de \$49.257 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, se incrementó en un 80.77% al pasar de \$27.248 millones entre enero y septiembre de 2021 a \$49.257 millones entre enero y septiembre de 2022. La razón que justifica esta situación es que el valor de liquidaciones por hidrocarburos se incrementó en el 75.54% el valor de

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

liquidaciones por minerales se incrementó en el 279.55% entre estos dos periodos, ya que estos valores de liquidaciones son la base para distribuir el valor de las regalías.

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 septiembre de 2022 fue de \$253.452 millones. El 88% fue distribuido a las siguientes entidades:

Tercero	saldo - pesos	%	Tercero	saldo - pesos	%
899999294 SERVICIO GEOLÓGICO COLOMBIANO	27,157,106,533	10.71	800095530 Municipio de Talaigua Nuevo - BOLÍVAR	1,853,694,795	0.73
900500018 AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA	21,193,127,012	8.36	891855017 Municipio de Yopal - CASANARE	1,792,662,659	0.71
830127607 AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS	15,113,409,997	5.96	800016757 Municipio de Samacá - BOYACÁ	1,766,776,109	0.70
800252922 Municipio de San Miguel - PUTUMAYO	9,036,015,765	3.57	892099475 Municipio de Villanueva - CASANARE	1,714,537,319	0.68
800079035 Municipio de Puerto Gaitán - META	7,562,137,272	2.98	800098190 Municipio de Castilla la Nueva - META	1,690,154,977	0.67
891680081 Municipio de Tadó - CHOCÓ	7,113,131,522	2.81	891855200 Municipio de Aguazul - CASANARE	1,458,012,046	0.58
800100053 Municipio de Chaparral - TOLIMA	7,099,613,859	2.80	800102504 Municipio de Arauca - ARAUCA	1,261,176,770	0.50
800229887 Municipio de Puerto Caicedo - PUTUMAYO	6,338,241,945	2.50	800099223 Municipio de Barrancas - GUAJIRA	1,080,871,319	0.43
800099076 Municipio de El Charco - NARIÑO	6,195,797,300	2.44	800096558 Municipio de Agustín codazzi - CESAR	1,026,149,674	0.40
892115155 Municipio de Uribí - GUAJIRA	6,140,186,011	2.42	892301093 Municipio de San Martín - CESAR	1,001,849,583	0.40
800253526 Municipio de Cantagallo - BOLÍVAR	5,789,134,205	2.28	891180009 Municipio de Neiva - HUILA	958,487,561	0.38
891180021 Municipio de Palermo - HUILA	5,580,458,651	2.20	839000360 Municipio de Albania - GUAJIRA	930,720,635	0.37
890900286 DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	5,376,647,707	2.12	800096772 Municipio de Puerto libertador - CÓRDOBA	900,657,496	0.36
891200461 Municipio de Puerto Asís - PUTUMAYO	5,349,316,394	2.11	891800466 Municipio de Puerto Boyacá - BOYACÁ	881,715,735	0.35
825000134 Municipio de Dibulla - GUAJIRA	5,004,115,792	1.97	890984265 Municipio de Yondó (Casabe) - ANTIOQUIA	778,858,355	0.31
890201190 Municipio de Puerto Wilches - SANTANDER	4,582,004,564	1.81	891180070 Municipio de Aipe - HUILA	733,466,746	0.29
892115007 Municipio de Riohacha - GUAJIRA	4,006,957,051	1.58	800096763 Municipio de Montelíbano - CÓRDOBA	703,367,631	0.28
800099106 Municipio de Magüí (Payán) - NARIÑO	3,558,842,243	1.40	890204643 Municipio de Sabana de Torres - SANTANDER	702,881,775	0.28
892201286 Municipio de Buenavista - SUCRE	3,302,457,602	1.30	892115024 Municipio de Manaure - GUAJIRA	701,587,527	0.28
900220061 Municipio de San José de Ure - CÓRDOBA	3,261,675,497	1.29	800096585 Municipio de Chiriguán - CESAR	683,118,471	0.27
892001457 Municipio de Acacias - META	3,226,355,823	1.27	800008456 Municipio de Maní - CASANARE	681,897,016	0.27
800108683 Municipio de La Jaga de ibirico - CESAR	2,931,803,853	1.16	892099494 Municipio de Arauquita - ARAUCA	623,299,225	0.25
800096807 Municipio de Tierralta - CÓRDOBA	2,904,945,964	1.15	892099392 Municipio de Orocué - CASANARE	618,232,818	0.24
800012873 Municipio de Tauramena - CASANARE	2,851,628,835	1.13	800098193 Municipio de Guamal - META	614,002,133	0.24
800100747 Municipio de Sincé - SUCRE	2,553,807,095	1.01	800096766 Municipio de Pueblo Nuevo - CÓRDOBA	596,616,265	0.24
899999022 MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA	2,461,386,561	0.97	892099324 Municipio de Villavicencio - META	580,604,021	0.23
800102912 Municipio de Valle del Guamuez (la hormiga) - CESAR	2,428,899,673	0.96	800102896 Municipio de Orito - PUTUMAYO	543,452,914	0.21
800096576 Municipio de Becerril - CESAR	2,252,936,990	0.89	890981000 Municipio de Puerto Nare (la magdalena) - CESAR	523,883,726	0.21
800096619 Municipio de San Alberto - CESAR	2,207,167,954	0.87	800054249 Municipio de Villagarzón (villa amazonica) - CESAR	522,212,736	0.21
890201900 Municipio de Barrancabermeja - SANTANDER	2,204,664,467	0.87	890984221 Municipio de El bagre - ANTIOQUIA	509,331,565	0.20
891200916 Municipio de Tumaco - NARIÑO	2,147,075,209	0.85	800103720 Municipio de San Luis de Palenque - CASANARE	505,305,797	0.20
823002595 Municipio de El Roble - SUCRE	1,998,579,634	0.79	800070682 Municipio de Tibú - NORTE DE SANTANDER	503,739,516	0.20
800075231 Municipio de San Andrés de Sotavento - CÓRDOBA	1,972,552,939	0.78	890701077 Municipio de Purificación - TOLIMA	497,141,665	0.20
800099210 Municipio de Socha - BOYACÁ	1,941,309,024	0.77	892099232 Municipio de Cabuyaro - META	488,278,688	0.19

Variación: El saldo de la cuenta refleja el valor distribuido para fiscalización del sistema general de regalías, a septiembre de 2021 el valor ascendió a \$417.229 mientras que a septiembre de 2022 el valor fue de \$253.452 millones lo que representa una reducción del 36.76%, que se justifica principalmente porque en el mes de mayo de 2022 se realizó una redistribución de rendimientos financieros a incentivo a la producción minera que afectó esta cuenta en \$297.193 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

Para el sistema de seguimiento, control y evaluación

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para monitoreo, seguimiento, control y evaluación del sistema general de regalías, en septiembre de 2022 fue de \$98.514 millones. El valor distribuido por entidad es el siguiente:

Tercero		saldo - pesos	%
899999067	CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	49,256,964,853	50.00
899999011	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	39,405,571,882	40.00
899999119	PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION	9,851,392,971	10.00

Variación: El saldo de la cuenta refleja el valor distribuido para monitoreo, seguimiento, control y evaluación del sistema general de regalías, se incrementó en un 80.77% al pasar de \$54.497 millones entre enero y septiembre de 2021 a \$98.514 millones entre enero y septiembre de 2022. La razón que justifica esta situación es que el valor de liquidaciones por hidrocarburos se incrementó en el 75.54% el valor de liquidaciones por minerales se incrementó en el 279.55% entre estos dos periodos, ya que estos valores de liquidaciones son la base para distribuir el valor de las regalías.

Para el funcionamiento, operatividad y administración del SGR 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 septiembre de 2022 fue de \$71.214 millones. El valor distribuido 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		saldo - pesos	%
899999011	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	30,333,975,576	43
899999067	CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	17,530,065,184	25
900467239	U.A.E. AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES	6,163,459,800	9
899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	5,723,518,252	8
899999022	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA	5,367,397,061	8
899999296	MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION	3,205,090,714	5
899999055	MINISTERIO DE TRANSPORTE	1,068,363,572	2
900463725	MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	335,204,534	0
900474727	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	325,335,458	0
830115395	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	305,392,414	0
899999001	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	287,651,113	0
899999028	MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	160,254,536	0
830034348	MINISTERIO DE LA CULTURA	153,389,687	0
899999306	MINISTERIO DEL DEPORTE	121,789,102	0
830115297	MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO	71,224,238	0
900478966	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES	61,935,201	0

Variación: El saldo de la cuenta refleja el valor distribuido para funcionamiento del sistema general de regalías, se incrementó en un 31.59% al pasar de \$54.117 millones entre enero y septiembre de 2021 a \$71.214 millones entre enero y septiembre de 2022. La razón que justifica esta situación es que el valor de liquidaciones por hidrocarburos se incrementó en el 75.54% el valor de liquidaciones por minerales se incrementó en el 279.55% entre estos dos periodos, ya que estos valores de liquidaciones son la base para distribuir el valor de las regalías.

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 entre enero y septiembre de 2022, el saldo a septiembre fue de \$1.305.876 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				Tercero			
		Saldo - pesos	%			Saldo - pesos	%
892099317	Municipio de Mesetas - META	65,176,864,244	4.99	800095773	Municipio de Morelia - CAQUETÁ	10,366,249,428	0.79
892170008	Municipio de Fonseca - GUAJIRA	53,717,140,175	4.11	800136069	Municipio de Fortul - ARAUCA	10,366,100,000	0.79
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	50,825,389,920	3.89	892115179	Municipio de San Juan del Cesar - GUAJIRA	10,250,806,568	0.78
892301761	Municipio de Manauare (balcón del cesar) - CESAR	49,727,036,197	3.81	800037175	Municipio de San Juan Nepomuceno - BOLÍVAR	10,081,295,320	0.77
800102912	Municipio de Valle del Guamuez (la hormiga) -	47,975,884,666	3.67	800019112	Municipio de Los Andes (Sotomayor) - NARIÑO	9,142,928,458	0.70
824001624	Municipio de Pueblo bello - CESAR	43,212,252,781	3.31	890480431	Municipio de Morales - BOLÍVAR	9,041,481,525	0.69
891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	42,489,949,755	3.25	800095760	Municipio de El doncello - CAQUETÁ	9,034,974,941	0.69
800128428	Municipio de La Uribe - META	41,726,321,108	3.20	891500841	Municipio de Miranda - CAUCA	8,996,336,641	0.69
800067452	Municipio de Milán - CAQUETÁ	40,756,095,280	3.12	800253526	Municipio de Cantagallo - BOLÍVAR	8,707,620,719	0.67
800096808	Municipio de Valencia - CÓRDOBA	39,862,489,345	3.05	800099085	Municipio de Francisco pizarro (Salahonda) - N	8,156,829,666	0.62
800095734	Municipio de Belén de los Andaquíes - CAQUE	39,535,720,064	3.03	900220061	Municipio de San José de Ure - CÓRDOBA	7,678,363,596	0.59
891780043	Municipio de Ciénaga - MAGDALENA	39,035,317,100	2.99	892200312	Municipio de San Antonio de Palmito - SUCRE	7,137,159,813	0.55
800103180	Municipio de San José del Guaviare - GUAVIAR	33,673,648,204	2.58	800099238	Municipio de El Carmen - NORTE DE SANTANDER	6,658,382,017	0.51
800096558	Municipio de Agustín codazzi - CESAR	33,240,759,203	2.55	800252922	Municipio de San Miguel - PUTUMAYO	5,476,430,136	0.42
890480059	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	31,217,678,714	2.39	890983814	Municipio de San Pedro de Uraba - ANTIOQUIA	5,438,550,792	0.42
890980095	Municipio de Apartadó - ANTIOQUIA	30,611,555,906	2.34	800172206	Municipio de Puerto Concordia - META	5,100,847,799	0.39
800096576	Municipio de Becerril - CESAR	29,766,655,096	2.28	892099494	Municipio de Arauquita - ARAUCA	5,098,589,011	0.39
800102838	DEPARTAMENTO DEL ARAUCA	28,436,707,794	2.18	891500725	Municipio de Argelia - CAUCA	5,075,951,160	0.39
800102801	Municipio de Tame - ARAUCA	25,567,912,221	1.96	890480203	Municipio de San Pablo - BOLÍVAR	4,595,012,539	0.35
890981567	Municipio de Cáceres - ANTIOQUIA	24,999,383,456	1.91	800095754	Municipio de Cartagena del Chairá - CAQUETÁ	4,029,364,552	0.31
800100053	Municipio de Chaparral - TOLIMA	22,714,391,686	1.74	800095763	Municipio de El paujil - CAQUETÁ	4,029,364,552	0.31
891780045	Municipio de Fundación - MAGDALENA	22,538,760,510	1.73	800095775	Municipio de Puerto Rico - CAQUETÁ	4,029,364,552	0.31
800095782	Municipio de San José de la Fragua - CAQUETÁ	22,059,933,057	1.69	891680075	Municipio de Nóvita - CHOCÓ	3,484,236,668	0.27
800094164	DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO	21,824,923,922	1.67	890480006	Municipio de Simití - BOLÍVAR	3,258,682,055	0.25
891200513	Municipio de Puerto Leguizamó - PUTUMAYO	21,415,452,735	1.64	800100751	Municipio de Toluviéjo - SUCRE	3,079,129,391	0.24
800191427	Municipio de El retorno - GUAVIARE	20,631,643,600	1.58	800098195	Municipio de Puerto Rico - META	2,399,680,575	0.18
891780041	Municipio de Aracataca - MAGDALENA	20,126,382,024	1.54	892201296	Municipio de Morroa - SUCRE	1,890,856,353	0.14
800096605	Municipio de La paz (robles) - CESAR	18,031,775,145	1.38	800191431	Municipio de Calamar - GUAVIARE	1,748,940,032	0.13
800095785	Municipio de San Vicente del Caquán - CAQUE	15,967,006,946	1.22	800102891	Municipio de San Miguel de Mocoa - PUTUMAYO	1,676,941,475	0.13
890702040	Municipio de Rioblanco - TOLIMA	15,833,629,099	1.21	892200740	Municipio de Chalán - SUCRE	1,418,627,160	0.11
800099079	Municipio de El Rosario - NARIÑO	15,589,000,066	1.19	800222502	Municipio de La Tola - NARIÑO	1,396,545,845	0.11
800038613	Municipio de Córdoba - BOLÍVAR	15,476,638,145	1.19	800099072	Municipio de Cumbitara - NARIÑO	1,261,905,113	0.10
891680067	Municipio de Istmina - CHOCÓ	13,868,840,738	1.06	800100519	Municipio de Florida - VALLE DEL CAUCA	959,825,283	0.07
892280053	Municipio de Colosó (Ricaurte) - SUCRE	13,577,788,693	1.04	800091594	DEPARTAMENTO DEL CAQUETA	839,272,524	0.06
800099127	Municipio de Ricaurte - NARIÑO	13,410,115,968	1.03	800099061	Municipio de Barbacoas - NARIÑO	834,866,071	0.06
800095788	Municipio de Solita - CAQUETÁ	12,090,655,958	0.93	891500869	Municipio de Balboa - CAUCA	641,337,329	0.05
800100049	Municipio de Ataco - TOLIMA	11,731,663,616	0.90	891180024	Municipio de Algeciras - HUILA	634,200,000	0.05
800113672	DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	11,212,865,062	0.86	890481295	Municipio de El guamo - BOLÍVAR	239,437,019	0.02
891190431	Municipio de Albania - CAQUETÁ	11,141,992,792	0.85	891500887	Municipio de Toribío - CAUCA	184,426,795	0.01
892099173	Municipio de Vista Hermosa - META	10,636,595,886	0.81				

Variación: El saldo de la cuenta refleja el valor aprobado en proyectos para la implementación de la Paz sobre los cuales se abrió proceso de licitación, a septiembre de 2022 el saldo fue de \$1.305.876 millones mientras que en el periodo comprendido entre enero y septiembre de 2021 el valor fue de \$255.525 millones lo que representa un incremento del 411.06%, 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 para la paz, que cuentan con proceso de licitación abierto entre enero y septiembre de 2022, el saldo a septiembre fue de \$1.305.876 millones, cuyo beneficiario es el 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 abrió proceso de licitación, a septiembre de 2022 el saldo

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

fue de \$3.262 millones mientras que en el periodo comprendido entre enero y septiembre de 2021 no se realizaron procesos de apertura por lo que esta subcuenta no tenía saldo.

29.7. Otros gastos

Descripción	sep-22	sep-21	Variación	%
Perdida por derechos en fideicomiso	449,195,356,399	11,342,978,238	437,852,378,161	3,860.12
Otros gastos diversos	4,087,980,786	2,500,493,502	1,587,487,283	63.49

Perdida por derechos en fideicomiso

El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 fue de \$449.195 millones y corresponde a la pérdida reportada por el Banco de la República entre enero y septiembre de 2022 en la administración del Fideicomiso – FAE, que ascendió a US \$108.987.982,90.

Variación: En esta cuenta se refleja el valor de las pérdidas reportadas por el Banco de la República en la administración del Fideicomiso FAE. A septiembre de 2022 el valor era de \$449.195 millones mientras que entre enero y septiembre de 2021 el valor era de \$11.343 millones lo que representa un incremento del 3860,12%, justificado en el entre enero y septiembre de 2021 el Banco de la República reportó pérdidas en el manejo del FAE por US \$3.7 millones mientras que en el mismo periodo de 2022 el valor de las pérdidas fue de US \$218 millones.

Otros gastos diversos

El saldo de la cuenta a septiembre de 2022 es de \$4.088 millones y corresponde a la reversión de la causación de rendimientos financieros los cuales ingresaron a la cuenta 300700006830 el 30 de abril de 2021, pero fue necesario asignarlos al MUNICIPIO DE CALARCA para la aplicación de saldos en cuentas maestras.

Variación: El saldo de esta cuenta a septiembre de 2022 corresponde a la reversión de la causación de rendimientos financieros por valor de \$4.080.248.585,53 los cuales ingresaron a la cuenta 300700006830 el 30 de abril de 2021, pero fue necesario asignarlos al MUNICIPIO DE CALARCA para la aplicación de saldos en cuentas maestras. A septiembre de 2021 no se realizaron operaciones que se deben reflejar en esta subcuenta.

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 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 diciembre 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 septiembre de 2022, 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.

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.

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

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 Banco de la Republica	1.100.000.000.000	1.103.275.940.293	- 3.275.940.293	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 septiembre de 2022, los cuales no se han recaudado.
Depósitos Remunerados Tesoro Nacional	27.653.446.673.841	28.244.136.656.591	-590.689.982.750	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 septiembre de 2022, los cuales no se han recaudado.
Cuentas Bancarias	342.944.100.628	344.561.850.764	- 1.617.750.136	Corresponde a la valorización entre mayo y septiembre de 2022, por efecto de la reexpresión en pesos colombianos del saldo de la cuenta bancaria 36277554 del Citibank en dólares, este valor hace parte del saldo del activo pero no se contemplan en el 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

Principales indicadores financieros

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

Los cálculos se realizan de acuerdo a los siguientes saldos y teniendo en cuenta que la única partida del activo que se clasifica como no corriente es el valor de fideicomiso FAE, considerando que para el año 2022 no se ha definido valor de desahorro por lo que el valor del FAE no será susceptible de desahorrar en la presente vigencia y todas las partidas del pasivo se clasifican como corrientes:

Cuenta	Saldo a Septiembre de 2022 - Pesos
Total Activo	48,789,978,820,480
Activo No Corriente - FAE	16,441,371,142,873
Activo Corriente	32,348,607,677,606
Pasivo Corriente	25,129,681,283,228
Patrimonio	23,660,297,537,252

Capital de trabajo

Activo Corriente - Pasivo Corriente

32,348,607,677,606	-	25,129,681,283,228	=	7,218,926,394,378
--------------------	---	--------------------	---	-------------------

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 SGR a septiembre de 2022 contaba con \$ 7.2 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 SGR y quedaría un excedente de \$7.2 Billones.

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

Razón corriente**Activo Corriente / Pasivo Corriente**

32,348,607,677,606	=	1.29
25,129,681,283,228		

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 septiembre de 2022, por cada peso que debe exigible a un año o menos tiene 1.29 pesos para respaldarlo con activos disponibles. Este indicador se explica por la lógica de negocio definida para el manejo de recursos del SGR, 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**

25,129,681,283,228	=	0.52
48,789,978,820,480		

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 septiembre de 2022 por cada peso que tiene en el activo 52 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 \$ 29.3 Billones, \$16.4 Billones en el Fideicomiso FAE y \$ 0.3 Billones en las cuentas bancarias, en cuanto a los pasivos el más representativo corresponde a \$ 23 Billones que corresponde a recursos distribuidos a los beneficiarios de las regalías que no han sido girados y \$2.1 Billones a recaudos por clasificar.

Razón de estabilidad**Pasivo Total / Patrimonio**

25,129,681,283,228	=	1.06
23,660,297,537,252		

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

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 septiembre de 2022, \$1.21 están financiados con obligaciones externas. Este indicador se explica porque el valor distribuido no girado queda constituido como pasivo a 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

Contador Público
T.P. 77496-T

JULIO ERNESTO OCHOA HERNÁNDEZ

Subdirector de Operaciones (E)

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