



EL VICEMINISTRO GENERAL DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO¹, EL DIRECTOR GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL, EL SUBDIRECTOR DE OPERACIONES Y EL COORDINADOR DEL GRUPO DE REGISTRO CONTABLE DE LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA TESORO NACIONAL

CERTIFICAN

Que los saldos de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2019, revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Entidad Contable Pública Tesoro Nacional, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación, y estos se elaboraron conforme a lo señalado en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno adoptado mediante la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Que los Estados Financieros de la Entidad Contable Pública Tesoro Nacional, con corte a 31 de diciembre de 2019, revelan el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, y cuentas de orden reportados en el libro mayor emitido por el SIIF.

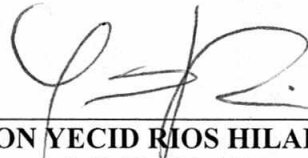
Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros, y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal del Ministerio.

Dado en Bogotá D.C., a los veinticinco (25) días del mes de febrero de 2020.


JUAN ALBERTO LONDOÑO MARTINEZ
C.C. 80.083.447
Viceministro General MHCP


CESAR AUGUSTO ARIAS HERNANDEZ
C.C. 80.055.641
Director General Crédito Público y Tesoro Nacional


JORGE ALBERTO CALDERON CARDENAS
C.C. 19.372.892
Subdirector de Operaciones DGCPTN


MILTON YECID RÍOS HILARION
C.C. 79.690.643
Coordinador Contable DGCPTN
Contador Público - T.P. 129623-T

¹ Delegado mediante Resolución 2185 de 2018, por el Representante Legal de la entidad, para la presentación y firma de los reportes contables y estados financieros de la Entidad Contable Pública Ministerio de Hacienda y Crédito Público, identificada con código de consolidación 923272394.

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
DIRECCIÓN GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272394 TESORO NACIONAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2019 - 2018
EN PESOS

CODIGO	DESCRIPCION	NOTA	ACTUAL 31-12-2019	ANTERIOR 31-12-2018	CODIGO	DESCRIPCION	NOTA	ACTUAL 31-12-2019	ANTERIOR 31-12-2018
ACTIVO CORRIENTE			\$ 24.873.209.580.639,80	\$ 33.895.227.219.276,09	PASIVO CORRIENTE			\$ 46.644.052.655.528,28	\$ 41.730.340.640.170,83
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	\$ 18.672.317.020.885,69	\$ 18.281.407.526.047,48	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	\$ 704.636.701.806,36	\$ 16.356.579.080.191,86
1106	CUENTA ÚNICA NACIONAL		\$ 412.144.387.974,53	\$ 1.263.222.717.717,09	2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		\$ 704.636.701.806,36	\$ 16.356.579.080.191,86
110601	Cajero		\$ 103.304.914.004,35	\$ 874.507.123.529,71	231305	Créditos de tesorería		\$ 0,00	\$ 16.158.186.752.148,76
110602	Recaudos presupuestales		\$ 8.245.203.115,16	\$ 3.893.258.974,70	231307	Fondos adquiridos con compromiso de recompra		\$ 704.636.701.806,36	\$ 198.392.328.043,10
110603	Recaudos afectación específica		\$ 297.568.788.084,02	\$ 384.104.652.554,68	24	CUENTAS POR PAGAR	21	\$ 4.492.764.637.510,56	\$ 3.769.582.988.269,94
110604	Recaudos scun		\$ 3.025.482.771,00	\$ 717.682.658,00	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		\$ 33.465.113.684,54	\$ 27.236.273.057,82
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 12.498.732.793.123,27	\$ 13.023.992.734.650,61	240703	Impuestos		\$ 27.406.887.047,21	\$ 26.850.017.422,21
111011	Depositos en el exterior		\$ 2.318.404.059.024,99	\$ 5.441.443.794.698,23	240720	Recaudos por clasificar		\$ 6.058.226.637,33	\$ 386.255.635,61
111012	Depositos remunerados		\$ 10.180.328.734.098,28	\$ 7.582.548.939.952,38	2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		(\$ 390.790.246,00)	(\$ 424.002.909,00)
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$ 5.761.439.839.787,89	\$ 3.994.192.073.679,78	244506	Compra de servicios (db)		(\$ 390.790.246,00)	(\$ 424.002.909,00)
113303	Operaciones overnight		\$ 4.261.924.779.360,48	\$ 3.994.192.073.679,78	2466	SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ 46.779.472.013,47	\$ 36.813.415.141,11
113305	Compromisos de reventa de inversiones de administracion de liquidez		\$ 1.499.515.060.427,41	\$ 0,00	246601	Reintegros de tesorería		\$ 46.779.472.013,47	\$ 36.813.415.141,11
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	\$ 6.200.892.559.755,00	\$ 15.613.819.693.228,51	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$ 4.412.910.842.058,55	\$ 3.705.957.302.980,01
1211	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA CON FONDOS ADMINISTRADOS POR LA DGCPTN		\$ 19.073.369.052,00	\$ 10.522.796.456,00	249013	Recursos de acreedores reintegrados por entidades publicas		\$ 4.366.418.440.996,63	\$ 3.705.857.459.950,42
121101	Titulos de tesorería tes		\$ 19.073.369.052,00	\$ 10.522.796.456,00	249040	SalDOS a favor de beneficiarios		\$ 46.492.401.061,92	\$ 99.843.029,59
1220	DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES		\$ 833.990.224.124,37	\$ 328.522.741.353,44	29	OTROS PASIVOS	24	\$ 41.446.651.316.211,36	\$ 21.604.178.571.709,03
122015	Inversiones de administracion de liquidez a valor de mercado(valor razonable)con cambios en el resultado		\$ 833.990.224.124,37	\$ 328.522.741.353,44	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ 41.446.651.316.211,36	\$ 21.604.178.571.709,03
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO		\$ 5.347.828.966.578,63	\$ 15.274.774.155.419,17	290201	En administración		\$ 41.446.651.316.211,36	\$ 21.604.178.571.709,03
122101	Titulos de tesorería (tes)		\$ 5.347.828.966.578,63	\$ 15.274.774.155.419,17					

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
DIRECCIÓN GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272394 TESORO NACIONAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2019 - 2018
EN PESOS

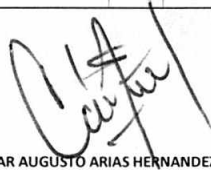
CODIGO	DESCRIPCION	NOTA	ACTUAL 31-12-2019	ANTERIOR 31-12-2018
ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 4.076.638.320.148,05	\$ 5.296.486.054.020,50
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	\$ 2.505.350.694.983,01	\$ 5.267.346.433.457,67
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO		\$ 2.505.350.694.983,01	\$ 5.267.346.433.457,67
122108	Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas financieras		\$ 2.505.350.694.983,01	\$ 5.267.346.433.457,67
13	CUENTAS POR COBRAR	7	\$ 55.736,04	\$ 19.858.025.415,62
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 55.736,04	\$ 19.858.025.415,62
138405	Comisiones		\$ 55.736,04	\$ 3.774.699,04
138436	Otros intereses por cobrar		\$ 0,00	\$ 19.851.819.439,57
138490	Otras cuentas por cobrar		\$ 0,00	\$ 2.431.277,01
14	PRESTAMOS POR COBRAR	8	\$ 1.571.287.569.429,00	\$ 9.281.595.147,21
1416	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		\$ 1.571.287.569.429,00	\$ 9.281.595.147,21
141642	Creditos de tesoreria al gobierno general		\$ 1.571.287.569.429,00	\$ 9.281.595.147,21
TOTAL ACTIVOS			\$ 28.949.847.900.788,74	\$ 39.191.713.273.296,59

CODIGO	DESCRIPCION	NOTA	ACTUAL 31-12-2019	ANTERIOR 31-12-2018
PASIVOS NO CORRIENTE			\$ 5.756.817.092.445,78	\$ 16.760.848.939.248,90
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	\$ 0,00	\$ 10.672.434.868.600,71
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		\$ 0,00	\$ 10.672.434.868.600,71
231407	Préstamos del gobierno general		\$ 0,00	\$ 10.672.434.868.600,71
29	OTROS PASIVOS		\$ 5.756.817.092.445,78	\$ 6.088.414.070.648,19
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ 5.756.817.092.445,78	\$ 6.088.414.070.648,19
290201	En administración		\$ 5.756.817.092.445,78	\$ 6.088.414.070.648,19
TOTAL PASIVOS			\$ 52.400.869.747.974,06	\$ 58.491.189.579.419,73
3	PATRIMONIO	27	(\$ 23.451.021.847.185,32)	(\$ 19.299.476.306.123,14)
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		(\$ 23.451.021.847.185,32)	(\$ 19.299.476.306.123,14)
3105	CAPITAL FISCAL		(\$ 17.679.379.187.605,30)	(\$ 17.679.379.187.605,31)
310506	Capital fiscal		(\$ 17.679.379.187.605,30)	(\$ 17.679.379.187.605,31)
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 9.278.884.211.523,14	(\$ 126.826.525.415,69)
310901	Utilidad o excedentes acumulados		\$ 10.979.595.126.691,43	\$ 45.341.372.375,09
310902	Pérdidas o déficits acumulados		(\$ 1.700.710.915.168,29)	(\$ 172.167.897.790,78)
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		(\$ 15.050.526.871.103,16)	(\$ 1.493.270.593.102,14)
311002	Deficit del ejercicio		(\$ 15.050.526.871.103,16)	(\$ 1.493.270.593.102,14)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 28.949.847.900.788,74	\$ 39.191.713.273.296,59

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
DIRECCIÓN GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272394 TESORO NACIONAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2019 - 2018
EN PESOS

CODIGO	DESCRIPCION	NOTA	ACTUAL 31-12-2019	ANTERIOR 31-12-2018	CODIGO	DESCRIPCION	NOTA	ACTUAL 31-12-2019	ANTERIOR 31-12-2018
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		\$ 0,00	\$ 0,00	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		\$ 0,00	\$ 0,00
83	DEUDORAS DE CONTROL	26	\$ 843.750.598.508,38	\$ 338.162.350.387,11	93	ACREEDORAS DE CONTROL	26	\$ 35.046.879.033.454,71	\$ 33.473.056.510.010,90
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		\$ 9.045.433.408,89	\$ 9.045.433.408,89	9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		\$ 1.500.336.254.481,31	\$ 0,00
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		\$ 833.990.224.124,37	\$ 328.401.976.003,10	9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		\$ 33.546.542.778.973,40	\$ 33.473.056.510.010,90
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		\$ 714.940.975,12	\$ 714.940.975,12					
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(\$ 843.750.598.508,38)	(\$ 338.162.350.387,11)	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(\$ 35.046.879.033.454,71)	(\$ 33.473.056.510.010,90)
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		(\$ 843.750.598.508,38)	(\$ 338.162.350.387,11)	9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		(\$ 35.046.879.033.454,71)	(\$ 33.473.056.510.010,90)


JUAN ALBERTO LONDOÑO MARTÍNEZ
C.C. 80.083.447
Viceministro General
Ministerio de Hacienda y Crédito Público
(Ver Certificación Adjunta)


CESAR AUGUSTO ARIAS HERNÁNDEZ
C.C. 80.055.641
Director General de Crédito Público y Tesoro Nacional


JORGE ALBERTO CALDERÓN CARDENAS
C.C. 19.372.892
Subdirector de Operaciones DGCPTN



MILTON YECID RÍOS HILARION
C.C. 79.690.643
T.P. 129623-T
Coordinador Grupo Registro Contable DTN DGCPTN

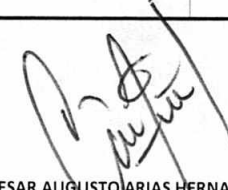
MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA 923272394 - TESORO NACIONAL
ESTADO DE RESULTADOS - COMPARATIVO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 - 2018
EN PESOS

CODIGO	DESCRIPCION	NOTA	ACTUAL 01-01-2019 - 31-12-2019	ANTERIOR 01-01-2018- 31-12-2018
4	INGRESOS OPERACIONALES		\$ 237.350.334.523.712,96	\$ 225.399.431.435.372,01
47	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	28	\$ 234.643.675.708.135,82	\$ 219.711.885.886.351,87
4705	FONDOS RECIBIDOS		\$ 1.220.566.387.869,66	\$ 982.778.028.694,30
470508	Funcionamiento		\$ 1.220.566.387.869,66	\$ 982.778.028.694,30
4720	OPERACIONES DE ENLACE		\$ 220.968.045.728.885,25	\$ 203.054.593.730.412,02
472080	Recaudos		\$ 220.968.045.728.885,25	\$ 203.054.593.730.412,02
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		\$ 12.455.063.591.380,91	\$ 15.674.514.127.245,55
472210	Pago de obligaciones con títulos		\$ 10.807.537.921.316,19	\$ 14.852.518.410.971,53
472290	Otras operaciones sin flujo de efectivo		\$ 1.647.525.670.064,72	\$ 821.995.716.274,02
48	OTROS INGRESOS		\$ 2.706.658.815.577,14	\$ 5.687.545.549.020,14
4802	FINANCIEROS		\$ 2.505.978.433.750,45	\$ 3.478.086.070.994,48
480203	Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa		\$ 28.059.345.615,76	\$ 13.047.619.073,49
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado		\$ 2.472.000.382.806,29	\$ 2.702.019.910.056,61
480223	Comisiones		\$ 74.165,73	\$ 0,00
480227	Ganancia por negociación de divisas		\$ 3,86	\$ 42.144.173.743,13
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración		\$ 5.915.793.776,93	\$ 720.874.368.121,25
480290	Otros ingresos financieros		\$ 2.837.381,88	\$ 0,00
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		\$ 200.680.381.826,69	\$ 2.209.459.478.025,66
480601	Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 200.680.381.826,69	\$ 2.209.459.478.025,66
5	GASTOS OPERACIONALES		\$ 250.737.208.419.925,08	\$ 223.008.301.512.457,47
57	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	29	\$ 250.588.697.133.324,04	\$ 220.718.395.835.497,41
5705	FONDOS ENTREGADOS		\$ 239.866.101.099.038,81	\$ 203.779.054.520.311,14
570508	Funcionamiento		\$ 137.524.453.520.501,16	\$ 131.238.891.541.428,01
570509	Servicio de la deuda		\$ 75.514.389.852.928,70	\$ 45.530.750.948.773,06
570510	Inversión		\$ 26.827.257.725.608,95	\$ 27.009.412.030.110,07
5720	OPERACIONES DE ENLACE		\$ 633.508.679.493,10	\$ 626.664.518.549,44
572081	Devoluciones de ingresos		\$ 633.508.679.493,10	\$ 626.664.518.549,44
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		\$ 10.089.087.354.792,13	\$ 16.312.676.796.636,83
572210	Pago de obligaciones con títulos		\$ 6.974.598.148.233,00	\$ 13.640.681.692.318,91
572290	Otras operaciones sin flujo de efectivo		\$ 3.114.489.206.559,13	\$ 2.671.995.104.317,92
58	OTROS GASTOS		\$ 148.511.286.601,04	\$ 2.289.905.676.960,06
5802	COMISIONES		\$ 2.116.960,03	\$ 1.526.561,17
580240	Comisiones servicios financieros		\$ 2.116.960,03	\$ 1.526.561,17
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		\$ 148.509.169.641,01	\$ 2.289.904.150.398,89
580301	Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 148.509.169.641,01	\$ 2.251.329.986.334,82
580338	Financiamiento inter de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda		\$ 0,00	\$ 38.574.164.064,07
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		(\$ 13.386.873.896.212,12)	\$ 2.391.129.922.914,54
4	INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 0,00	\$ 1,10
48	OTROS INGRESOS	28	\$ 0,00	\$ 1,10
4808	INGRESOS DIVERSOS		\$ 0,00	\$ 1,10
480890	Otros ingresos diversos		\$ 0,00	\$ 1,10
5	GASTOS NO OPERACIONALES		\$ 1.663.652.974.891,04	\$ 3.884.400.516.017,78
58	OTROS GASTOS	29	\$ 1.663.652.974.891,04	\$ 3.884.400.516.017,78
5804	FINANCIEROS		\$ 1.663.652.974.891,04	\$ 1.617.630.588.157,81
580404	Administración de fiducia		\$ 114.164,00	\$ 87.296.347.306,09
580409	Pérdida por compraventa de divisas		\$ 1.312.451.397,03	\$ 0,00
580411	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado		\$ 764.162.705.873,52	\$ 311.446.576.324,33
580428	Costo efectivo de títulos emitidos - financiamiento interno de corto plazo		\$ 11.852.020.196,38	\$ 0,00
580434	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo		\$ 731.047.187.783,45	\$ 498.586.286.531,16
580435	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo		\$ 0,00	\$ 540.026.667.227,94
580490	Otros gastos financieros		\$ 155.278.495.476,66	\$ 180.274.710.768,29

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA 923272394 - TESORO NACIONAL
ESTADO DE RESULTADOS - COMPARATIVO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 - 2018
EN PESOS

CODIGO	DESCRIPCION	NOTA	ACTUAL	ANTERIOR
			01-01-2019 - 31-12-2019	01-01-2018- 31-12-2018
5890	GASTOS DIVERSOS		\$ 0,00	\$ 2.266.769.927.859,97
589090	Otros gastos diversos		\$ 0,00	\$ 2.266.769.927.859,97
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		(\$ 1.663.652.974.891,04)	(\$ 3.884.400.516.016,68)
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		(\$ 15.050.526.871.103,16)	(\$ 1.493.270.593.102,14)
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		(\$ 15.050.526.871.103,16)	(\$ 1.493.270.593.102,14)


JUAN ALBERTO LONDOÑO MARTINEZ
C.C. 80.083.447
Viceministro General
Ministerio de Hacienda y Crédito Público
(Ver Certificación Adjunta)


CESAR AUGUSTO ARIAS HERNANDEZ
C.C. 80.055.641
Director General de Crédito Público y Tesoro Nacional


JORGE ALBERTO CALDERON CARDENAS
C.C. 19.372.892
Subdirector de Operaciones DGCPTN


MILTON YECID RIOS MILARION
C.C. 79.690.643
T.P. 129623-T
Coordinador Grupo Registro Contable DGCPTN

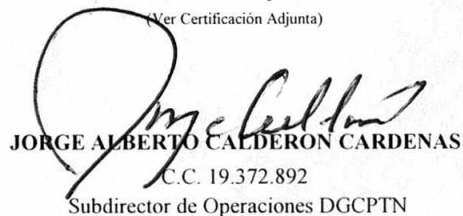
MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
ENTIDAD CONTABLE PUBLICA 923272394 - TESORO NACIONAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(\$ pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2018	-19.299.476.306.123,10
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2019	-4.151.545.541.062,13
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	<u>-23.451.021.847.185,30</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	Nota	31/12/2019	31/12/2018	-4.151.545.541.062,13
INCREMENTOS	(27).	9.278.884.211.523,14	-126.826.525.415,69	9.405.710.736.938,83
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		9.278.884.211.523,14	-126.826.525.415,69	
DISMINUCIONES	(27).	-15.050.526.871.103,10	-1.493.270.593.102,14	-13.557.256.278.001,00
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO		-15.050.526.871.103,10	-1.493.270.593.102,14	
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO		-17.679.379.187.605,30	-17.679.379.187.605,30	0,00
3105 CAPITAL FISCAL		-17.679.379.187.605,30	-17.679.379.187.605,30	


JUAN ALBERTO LONDOÑO MARTINEZ
 C.C. 80.083.447

Viceministro General
 Ministerio de Hacienda y Crédito Público
 (Ver Certificación Adjunta)


JORGE ALBERTO CALDERON CARDENAS
 C.C. 19.372.892
 Subdirector de Operaciones DGCPTN


CESAR AUGUSTO ARIAS HERNANDEZ
 C.C. 80.055.641
 Director General de Crédito Público y Tesoro Nacional


MILTON YECID RÍOS HILARION
 C.C. 79.690.643
 Coordinador Grupo Registro Contable DGCPTN
 T.P. 129623-T

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
TESORO NACIONAL
Entidad Contable Pública - 923272394
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en pesos¹)

¹ Salvo que se indique algo diferente

TABLA DE CONTENIDO

1. NOTA 1. ENTIDAD DE REPORTE

- 1.1 Identificación y funciones.
- 1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.
- 1.3 Base normativa y periodo cubierto.
- 1.4 Formas de Organización y/ o Cobertura.
- 1.5 Plan de contingencia de la entidad para transmisión de información contable en caso de fallo SIIF – Nación.

2. NOTA 2. BASE DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

- 2.1 Base de medición.
- 2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.
- 2.3 Tratamiento de la moneda extranjera.
- 2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable.

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

- 3.2 Estimaciones y Supuestos.
- 3.3 Correcciones Contables.
- 3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros.

4. NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

- 4.1 Políticas aplicables a la entidad.
- 4.2 Listado de notas que no le aplican a la Entidad.

5. NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

- 5.1 Cuenta Única Nacional.
- 5.2 Depósito en Instituciones Financieras.
- 5.3 Equivalentes al efectivo.

6. NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

- 6.1 Inversiones de Administración de Liquidez títulos de deuda con fondos admin.

7. NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

- 7.25 Otras cuentas por cobrar.

8. NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

- 8.2 Prestamos gubernamentales otorgados.

20. PRESTAMOS POR PAGAR

- 20.1 Revelación generales.
 - 20.1.1 Financiamiento interno de corto plazo.
 - 20.1.2 Financiamiento interno de largo plazo.

21. NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

- 21.2 Recursos a favor de terceros.
- 21.3 Impuesto al valor agregado.
- 21.4 Saldo disponible en patrimonios autónomos.
- 21.5 Otras cuentas por pagar.

24. NOTA 24. OTROS PASIVOS

- 24.1 Recursos Recibidos en administración.

26. NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

- 26.1 Cuentas de orden deudora.
- 26.2 Cuentas de orden acreedoras.

27. NOTA 27. PATRIMONIO

- 27.1 Capital Fiscal.
- 27.4 Resultado de Ejercicios Anteriores.
- 27.5 Resultado del Ejercicio.

28. NOTA 28. INGRESOS

- 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación.
- 28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación.

29. NOTA 29. GASTOS

- 29.6 Operaciones interinstitucionales
- 29.7 Otros Gastos
- 29.8 Déficit operacional

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

Anexos:

- Anexo 1. fondos adquiridos por compromiso de recompra a 31 diciembre 2019
- Anexo 2. Cuenta Única Nacional saldo a 31 diciembre 2019
- Anexo 3. Acreedores varios sujetos a devolución a 31 de diciembre de 2019
- Anexo 4. Relación recaudos a 31 diciembre de 2019.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2019

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y Funciones

1.1.1 Naturaleza Jurídica

El Ministerio de Hacienda se creó mediante la Ley 7ª de agosto 25 de 1886 y mediante Ley 31 de 1923 cambio su denominación a Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP, actualmente se rige por el Decreto 4712 del 15 de diciembre de 2008, modificado por el Decreto 848 del 17 de mayo de 2019, mediante el cual se modificó su estructura y se definen las funciones de las dependencias.

1.1.2 Identificación

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público es la entidad del Gobierno que coordina la política macroeconómica; define, formula y ejecuta la política fiscal del país; incide en los sectores económicos, gubernamentales y políticos; y gestiona los recursos públicos de la Nación, desde la perspectiva presupuestal y financiera, mediante actuaciones transparentes, personal competente y procesos eficientes, con el fin de propiciar: las condiciones para el crecimiento económico sostenible, la estabilidad y solidez de la economía y del sistema financiero; en pro del fortalecimiento de las instituciones, el apoyo a la descentralización y el bienestar social de los ciudadanos.

La Unidad de Negocio Tesoro Nacional (UTN), pertenece orgánicamente a la Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN²) del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; La Contaduría General de la Nación-CGN a través del instructivo 01³ de agosto 04 de 2011, desagregó la actividad contable del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en tres unidades de negocios (Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General; Tesoro Nacional; Deuda Pública Nación), en ese sentido, cada una comprende una Entidad Contable Pública.

Así las cosas, la **Entidad Contable Tesoro Nacional**, se encuentra identificada con el código de consolidación contable No. **923272394**; con posición de Catalogo Institucional (PCI - SIIF Nación) 13-01-01-DT. La CGN dentro del Código Único Institucional (CUIN) No. Le asignó el No. 31110000003573, en cumplimiento a la Resolución 767 del 30 de diciembre de 2013; El domicilio de la entidad contable, al igual que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, es la Carrera 8 No. 6C – 38, Edificio San Agustín de Bogotá D.C. (Colombia), código postal 111711.

² Decreto 4712 del 15 de diciembre de 2008 artículo 33°.

³ “Instrucciones relacionadas con la desagregación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en tres (3) entidades contables públicas”.

1.1.3 Funciones de Cometido Estatal

La UTN como entidad de gobierno⁴, tiene como objetivo fundamental la definición, observancia y ejecución de políticas públicas que buscan incidir en la asignación de bienes y servicios, en la redistribución de la renta y la riqueza, y en el nivel de bienestar de la sociedad. Estos bienes y servicios incluyen, entre otros, programas de bienestar y mantenimiento del orden, educación pública, seguridad nacional y servicios de defensa. Con independencia de que las entidades de gobierno tengan o no personería jurídica, las actividades de producción y distribución de bienes o servicios que desarrollan se realizan generalmente de forma gratuita o a precios de no mercado. Por ello, estas entidades se caracterizan porque no tienen ánimo de lucro y sus recursos provienen, directa o indirectamente, de la capacidad del Estado para imponer tributos u otras exacciones obligatorias, de donaciones privadas o de organismos internacionales. Además, la naturaleza de tales recursos, la forma de su administración y su uso están vinculados estrictamente a un presupuesto público, lo que implica que la capacidad de toma de decisiones está delimitada, puesto que existe un carácter vinculante y restrictivo de la norma respecto al uso o destinación de los recursos y al límite de gastos a que se obligan las entidades.

La DGCPTN, en lo relacionado a las actividades de la UTN podrá realizar las siguientes operaciones financieras⁵:

1) En moneda nacional:

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

2) En moneda extranjera:

- Compra y venta de títulos valores emitidos por la Nación, así como de títulos valores emitidos por otros Gobiernos o Tesorerías, incluidas las compras con pacto de retroventa, compra de deuda de la Nación –Ministerio de Hacienda y Crédito Público– constitución de depósitos a término y compras de títulos emitidos por

4 Resolución 533 del 08 de octubre de 2015 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”.

5 Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 Parte 3 – Tesorería y manejo de los recursos públicos.

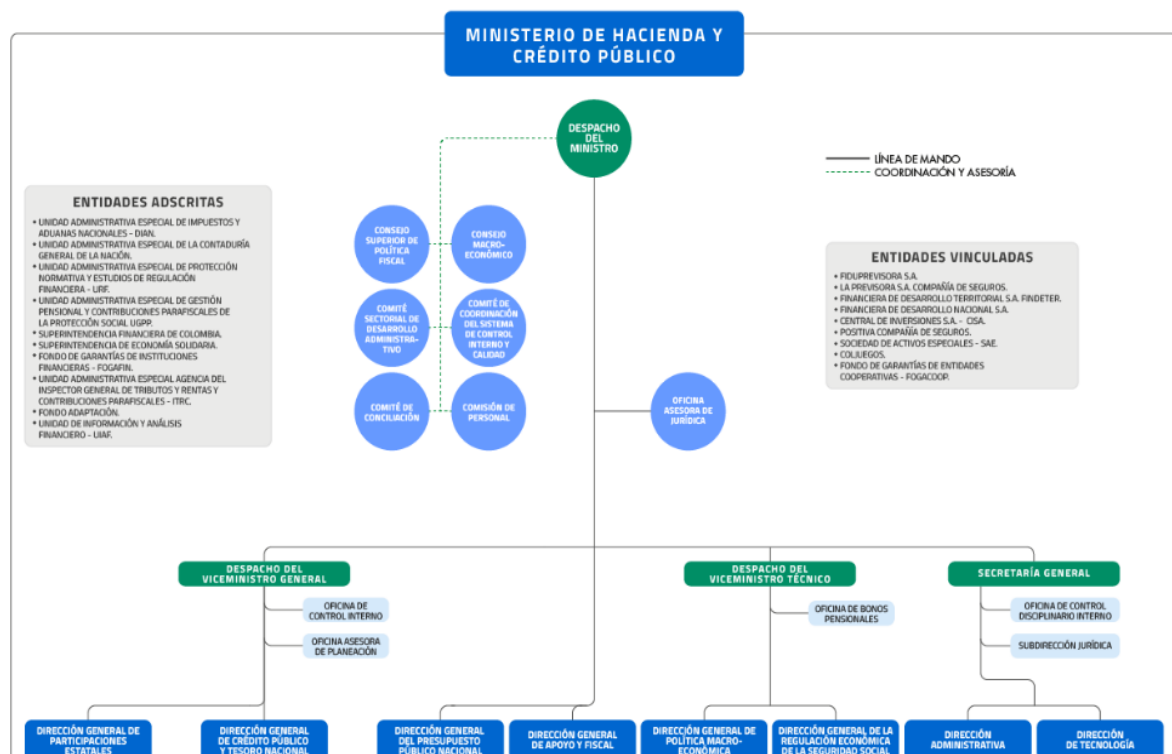
entidades bancarias y financieras, préstamos transitorios a la Nación de los recursos de los fondos que administre y, con estricta sujeción a las disposiciones cambiarias, realizar operaciones de cubrimiento, tales como opciones y futuros.

- Celebrar las operaciones de crédito público, de manejo de deuda y sus conexas y asesorar a las entidades estatales en el trámite de estas operaciones, teniendo en cuenta los lineamientos de riesgo y las mejores condiciones más favorables para la Nación.
- Diseñar y ejecutar las Políticas de Riesgo para las operaciones de crédito público y Tesoro Nacional, el otorgamiento de la garantía de la Nación y para las operaciones de la Nación con la Banca de Inversión.
- Definir y ejecutar las operaciones de tesorería que se consideren necesarias para la gestión eficiente de los recursos manejados por la Dirección bajo criterios de seguridad y liquidez, así mismo dirigir los procesos de administración de las acciones de la Nación en empresas y la enajenación de activos y de propiedad accionaria de las mismas.
- Administrar el PAC y situar los recursos del PGN a los beneficiarios finales, ejecutar el presupuesto del servicio de la deuda de la Nación y verificar el pago, la recuperación de cartera y el oportuno desembolso de los recursos del crédito y administrar la información estadística y contable de las operaciones de crédito público y tesorería.
- Artículo 2.3.2.24⁶. Pago directo de las obligaciones de la Nación. La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional podrá situar directamente al beneficiario final, los fondos para el cumplimiento de obligaciones de la Nación por los siguientes conceptos:
 1. Servicio de la deuda pública nacional interna o externa.
 2. Cuotas o aportes a instituciones internacionales.
 3. El Sistema General de Participaciones.
 4. Pagos que deban hacerse en desarrollo de los convenios celebrados para implantar el esquema de Plan Piloto de la Cuenta Única Nacional.
 5. Las obligaciones derivadas de la redención de bonos pensionales.

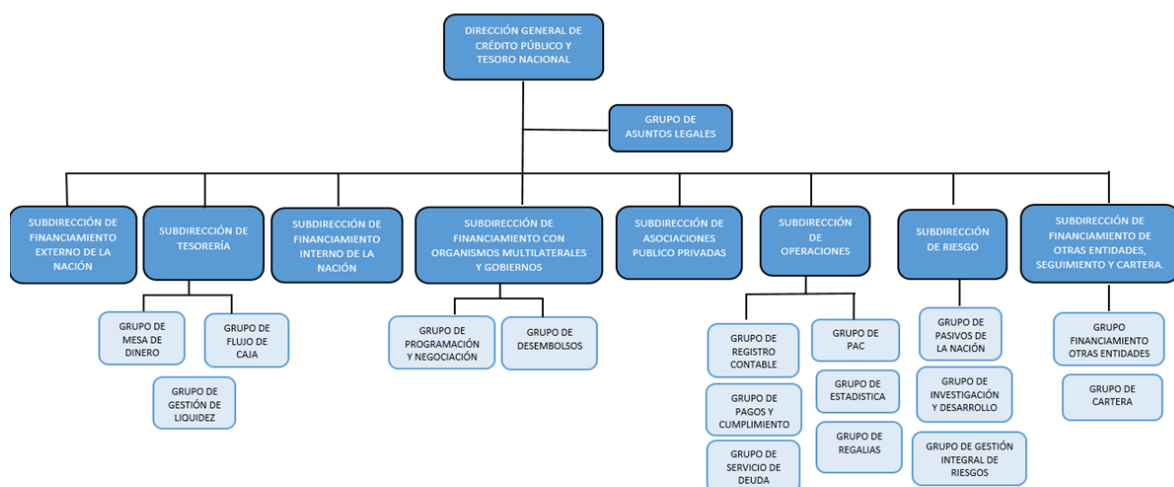
1.1.4 Estructura Orgánica

La estructura del Ministerio de Hacienda y Crédito Público de acuerdo al Decreto 4712 del 15 de diciembre de 2008, por el cual se modifica la estructura del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y sus decretos modificatorios, así:

⁶ Decreto 1068 de 2015



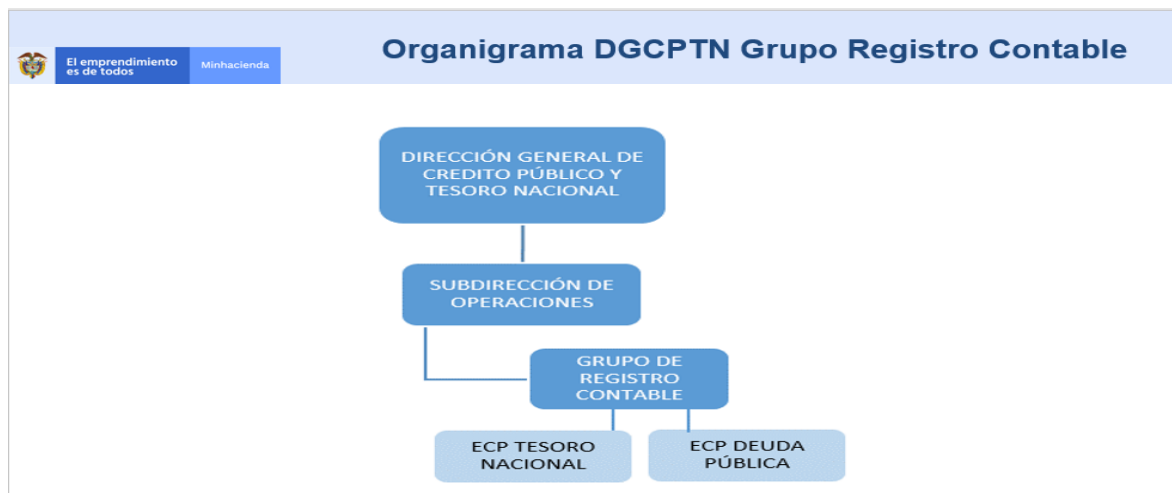
A su vez la Dirección General de crédito Público y Tesoro Nacional se encuentra estructurada de la siguiente manera:



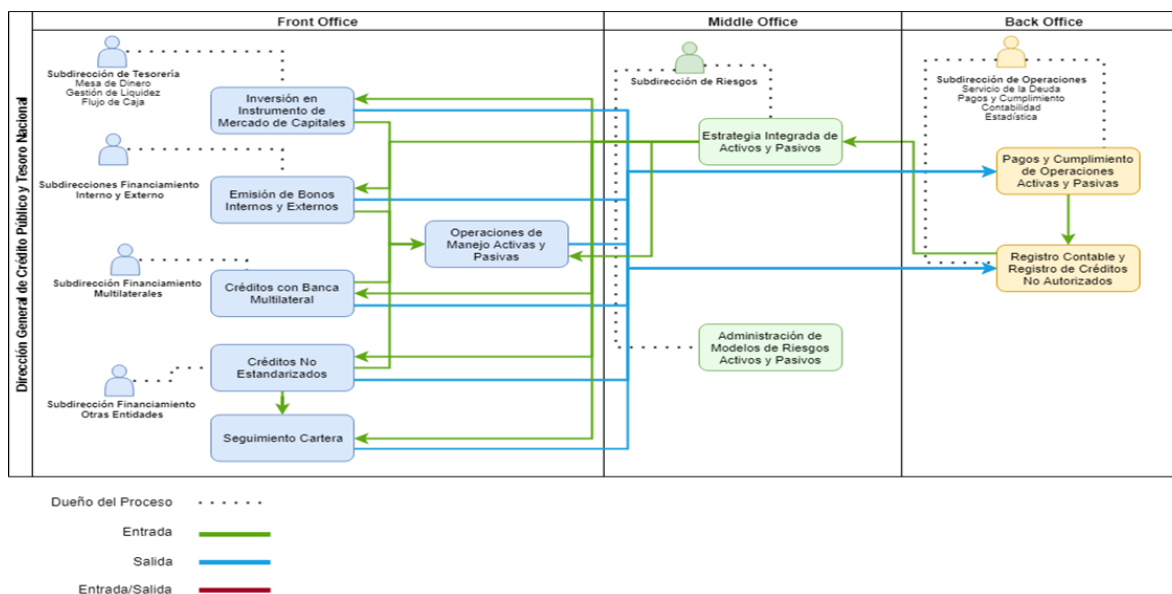
De igual manera en la estructura funcional de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, la UTN, se encuentra clasificada en el grupo de registro contable y sus



funciones aportan a la gestión en el adecuado registro de la información económica y financiera de la Dirección, establecidas mediante la Resolución del MHCP 1081 del 30 de abril de 2009 y presenta la siguiente organización interna:



El Ministerio de Hacienda y Crédito Público cuenta con un modelo de operación que se basa en la gestión por procesos que integran a más de una dependencia. En tal sentido, dichas dependencias se relacionan con el proceso contable como cliente, asumiendo el compromiso de actualizar la base de datos con los registros de las operaciones que realizan, suministrar la información que se requiera, en los tiempos y con las condiciones necesarias, que permitan que estos insumos sean canalizados y procesados adecuada y oportunamente contablemente.



1.1.5 Cambios representativos en el periodo.

Teniendo en cuenta que no se han ordenado cambios que comprometan la continuidad de la Entidad tales como supresión, fusión, escisión o liquidación, los estados financieros del Tesoro Nacional, se preparan bajo la premisa de negocio en marcha.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.2.1 Declaración de cumplimiento del marco normativo

Los Estados Financieros de la Unidad Contable Tesoro Nacional de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, han sido preparados de conformidad con lo dispuesto en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones expedida por la CGN. Dicho Marco Normativo forma parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 354 del 5 de septiembre de 2007, modificada mediante Resolución 156 del 29 de mayo de 2018.

De igual forma, en cumplimiento al Manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública establecido con la Resolución 484 de 2017, en lo relacionado “*con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno*”, el registro de las transacciones y operaciones de orden económico y financiero, se realiza con fundamento en los documentos soportes, debidamente legalizados y registrados en los libros de contabilidad, auxiliares y principales, siguiendo ordenadamente el proceso contable, desde la identificación clasificación, reconocimiento y registro de los hechos económicos, hasta la preparación y presentación de los estados financieros, en cumplimiento de la Resolución 385 de 2018 “*Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable...*” utilizando para tal fin el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación.

Durante la vigencia 2019 se continuo con el proceso de seguimiento, sensibilización y actualización al proceso de convergencia a Normas Internaciones de Contabilidad Sector Publico (NICSP), de acuerdo con lo establecido por la Contaduría General del a Nación principalmente con las siguientes Resoluciones:

Resolución 048 del 19 de febrero de 2019

Resolución 159 del 10 de junio de 2019

Resolución 252 del 02 de agosto de 2019

Resolución 425 del 25 de diciembre de 2019

Resolución 432 del 26 de diciembre de 2019

Resolución 441 del 26 de diciembre de 2019

Para cumplir con los estándares de calidad de la información de Tesoro Nacional, la Subdirección de Operaciones de la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional, con antelación al proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público (NICSP), en lo concerniente a la valoración de las inversiones, ya estas venían siendo valoradas a precios de mercado y, teniendo en cuenta que los pasivos que maneja obedecen a créditos otorgados por El Sistema General de Regalías (cuyo administrador de los recursos es el mismo Tesoro Nacional), y los recursos de Cuenta Única Nacional⁷ (CUN) que entregan para su administración las entidades que manejan recursos públicos según lo establecido por la norma; no obstante el Tesoro nacional tuvo como referencia la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación para los procedimientos que se debían realizar para aplicar las NICSP.

1.2.2 Limitaciones

El Decreto 1068 de mayo 26 de 2015, por el cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, compiló las normas que determinan el marco para la administración, implantación, operatividad y aplicabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF.

Dadas las características propias de la función que cumple la entidad contable Tesoro Nacional como lo son, las operaciones de crédito Público (artículo 2.2.1.1.1 del Decreto 1068 de 2015), EL uso del SIIF presenta lo siguiente:

No cuenta con un macroproceso que permita registrar el sistema operacional de Tesoro Nacional, razón por la cual se requiere de una plataforma tecnológica de apoyo, la cual actualmente, se denomina Sistema portafolio de servicio (PORFIN), en el que la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGDCPTN), realiza todas las operaciones de negocio propio, brindando herramientas para la conciliación y validación de la información para cargue de las transacciones con impacto contable en el sistema SIIF Nación.

No obstante, durante la vigencia 2019 no se presentaron situaciones de orden administrativo y financiero que hayan incidido en el desarrollo del proceso contable y, por ende, en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

1.3 Base Normativa y Periodo Cubierto

1.3.1 Base Normativa

Para la presentación de los Estados Financieros se da cumplimiento a la Resolución 484 de 2017 relacionada con el capítulo VI. NORMAS PARA LA PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES, y a las directrices establecidas en el

⁷ Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 Artículo 2.3.1.1.

manual de políticas contables de la Entidad, adoptadas en la Resolución No. 3370 del 23 de septiembre de 2019.

El Ministro de Hacienda y Crédito Público en su condición de representante legal de la Entidad, mediante Resolución 2185 del 21 de julio de 2018 delegó la función de presentación y firma de los reportes contables y estados financieros de la Entidad Contable Pública Tesoro Nacional, identificada con código de consolidación 923272394, en el Viceministro General de Hacienda y Crédito Público.

1.3.2 Periodo Presentado

Los Estados Financieros comparativos que se presentan corresponden a la información económica y financiera de la vigencia 2019 de la Entidad Tesoro Nacional, generada en el sistema de información financiera – SIIF Nación⁸, el cual aplica para las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación; así mismo, en cumplimiento a la Resolución 484 de 2017:

- a) Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2019.
- b) Estado de Resultados del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019.
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019.
- d) Notas Generales y Específicas de la Vigencia 2019.

La presentación del Estado de Flujos de Efectivo para entidades de gobierno aplicará a partir del periodo contable 2022, de acuerdo a lo establecido en Resolución 033 del 10 de febrero de 2020, de acuerdo a lo anterior, el Estado de Flujo de Efectivo de la Entidad Contable Tesoro Nacional no será presentado para el periodo contable de 2019.

1.4 Forma de Organización y/o cobertura

En virtud de lo establecido en el Instructivo CGN 001 de fecha 04 de agosto de 2011 “Instrucciones relacionadas con la desagregación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en tres (3) entidades contables públicas”, expedido por la Contaduría General de la Nación - CGN, a partir de enero de 2011, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público se desagrega en tres unidades de negocios, las cuales se constituyen, cada una de ellas, en una entidad contable pública, a las cuales la CGN les asigno un Código Institucional así:

Código Institucional	Denominación
011500000	Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Gestión General)
923272394	Tesoro Nacional (UTN)
923272395	Deuda Pública Nación (UDP)

⁸ Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015, Parte 9 Título 1 Capítulo 1 Artículo 2.9.1.1.3 “Campo de aplicación”.

En tal sentido, las tres (3) unidades del Ministerio de Hacienda y Crédito Público preparan su información contable en forma separada, en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación, y reportan de manera independiente a la Contaduría General de la Nación, de acuerdo con los códigos institucionales asignados; El presente informe se refiere a la información de la **Entidad Contable Pública Tesoro Nacional**.

1.5 Plan de contingencia de la entidad para transmisión de información contable en caso de fallo SIIF – Nación.

El Grupo de Registro Contable de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional tiene en un servidor de la Entidad la carpeta compartida: minhacienda\cedin\DGCPNT\SO, donde se ubica toda la información generada por la subdirección – Grupo de Registro Contable, incluyendo los libros contables generados de SIIF Nación como el Libro Mayor y el Libro Diario, los cuales cumplen con los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación y son fuente de información para el reporte del sistema Consolidador de hacienda e información pública CHIP.

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

La base de medición para los Estados Financieros de acuerdo a las operaciones realizadas por la Entidad y aplicables a los activos y pasivos es el valor de mercado de acuerdo al marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera para el Gobierno General numeral 6.3, del Régimen de Contabilidad Pública Resolución 533 del 2015 y de acuerdo con el Manual de procedimientos Resolución 484 de 2017, los cuales se encuentran incorporados en el manual de políticas contables de la Entidad.

La información que se produce en las diferentes dependencias es la base para reconocer contablemente los hechos y operaciones de crédito público realizadas por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional; los principales proveedores de la información susceptible de reconocimiento, medición y revelación en los estados financieros de la entidad contable pública Tesoro Nacional, están contemplados en el sistema único de gestión (SUG) “*Caracterización del proceso MIS 3.5 Gestión de Ingresos, Pagos y Presentación de Estados Financieros*”.

Las nuevas operaciones que se realicen y que aún no hayan sido contempladas, se coordinan con el Grupo de Registro Contable por las Subdirecciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPNT), para que se realicen los respectivos registros y actualización en el proceso o cuando se requiera se realiza solicitud de doctrina ante la Contaduría General de la Nación para su protocolización en los procedimientos contables de la entidad.

La DGCPTN cuenta con un sistema de apoyo para las operaciones del Tesoro Nacional; el Sistema portafolio financiero (PORFIN), el cual trabaja en tiempo real y en un ambiente distribuido, al que tienen acceso las diferentes dependencias internas, quienes son las encargadas de mantener actualizadas las operaciones de acuerdo con el número de crédito asignado por el sistema, teniendo en cuenta las condiciones crediticias, movimientos y saldos en la moneda de origen. Por este sistema se realiza el control a cada uno de los créditos, se tienen las proyecciones de pagos de capital e intereses de acuerdo a las condiciones pactadas en los contratos y se manejan los vencimientos y tasas de cambio. Los créditos se identifican con un número único asociado a su origen y están relacionados con los terceros participantes acreedor y deudor.

A través de Módulos del Sistema de Tesoro Nacional se registran las Operaciones para el manejo de la Liquidez. Las Inversiones de Administración de Liquidez que negocia son:

- Depósitos Remunerados Banco República.
- Títulos TES B.
- Operaciones Simultaneas Activas y Pasivas.
- Pagares Interfondos.
- Time Deposit⁹
- Operaciones Overnigh¹⁰. (Blackrock, WAM Western)
- Prestamos de Tesorería (Activos o Pasivos).

La información contable que genera el sistema de PORFIN, constituye el insumo para registrarla en el macroproceso contable del sistema SIIF. esta información se reprocesa mediante archivos planos acumulándola cronológicamente, por tipo de movimiento u operación, cuenta y tercero. se incorpora al SIIF.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

2.2.1 Moneda funcional

Los Estados Financieros junto con sus notas y soportes auxiliares de la Entidad Contable Tesoro Nacional se expresan en la moneda funcional **peso colombiano**, en virtud del numeral 2º del capítulo V de la Resolución 484 de 2017 de la Contaduría General de la Nación.

⁹ Alternativa de inversión que genera rentabilidad según el plazo pactado y que se puede utilizar como respaldo a la emisión de garantías bancarias o Cartas de Crédito Stand By para operaciones en Colombia. Fuente <https://www.daviviendaintl.com/productos-personas/time-deposit/>

¹⁰ Término que se aplica a las colocaciones o captaciones efectuadas en el Mercado Monetario de muy corto Plazo, generalmente con vencimientos pautados a las 24 horas o, como máximo, a los dos o tres días. Fuente: <https://www.eco-finanzas.com/diccionario/O/OVERNIGHT.htm>

2.2.2 Unidad de redondeo

La información de la Entidad Tesoro Nacional a diciembre 31 de 2019 es presentada en pesos tanto en los Estados Financieros como en los informes contables y las Notas de la vigencia, en cumplimiento a las Resoluciones 097 del 15 de marzo de 2017, 159 del 10 de junio de 2019 y 484 del 17 de octubre de 2019.

Los saldos a diciembre 31 de 2019, fueron reexpresados con las siguientes tasas:

TASAS DE CAMBIO A DICIEMBRE 31 2019	
TASA	VALOR
EURO	0.89078923927
YEN	108.69565217391
UVR	270.71319999993 ¹¹
COP (\$ por USD)	3,277.14 ¹²

En lo referente a las monedas Euro y Yen, corresponde a la tasa de conversión con respecto al dólar de los Estados Unidos de América.

2.2.3 Materialidad

En el Marco conceptual considerado para el Gobierno General por la CGN, *“La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico de la entidad que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad”*.

Para la entidad contable Tesoro Nacional la materialidad comprende un enfoque cualitativo de la información, entendiéndose como el criterio por parte del usuario de la información y, qué dependiendo del análisis que realice a las partidas que forman parte de su información financiera, sean activos o pasivos puede considerarse relevantes de acuerdo a la adecuada revelación que realice la UTN en la revelación y presentación de los Estados Financieros.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

En cumplimiento al numeral 2 capítulo V de la Resolución 484 de 2017, EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO EN MONEDA EXTRANJERA, Los Estados Financieros y soportes auxiliares, de la Entidad Contable Tesoro Nacional se expresan en pesos, lo hechos económicos en monedas diferentes, en el registro contable se

¹¹ Fuente: <https://www.banrep.gov.co/es/estadisticas/unidad-valor-real-uvr>

¹² Fuente: <https://www.superfinanciera.gov.co/publicacion/60819>

convierten a pesos, utilizando el factor de conversión de la moneda de origen a dólares de los Estados Unidos de América y posteriormente, con la TRM del día de la operación; al corte mensual, se re-expresan los saldos al tipo de cambio respectivo.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

En cumplimiento a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos Resolución 484 de 2017 capítulo VI numeral 5, la Entidad Contable Tesoro Nacional (UTN) evalúa aquellos eventos que ocurren entre el final del período sobre el que se informa (diciembre 31) y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación, a fin de determinar si dicha situación con efecto económico y/o financiero deberá generar un ajuste o revelación en los estados financieros del período en la medida que esta situación sea material de importancia relativa.

De acuerdo con la Resolución 182 del 17 de mayo de 2017 artículo 1° numeral 3.3¹³ establece la fecha de Publicación de los Estados Contables por parte de la CGN; la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponde a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos. En tal sentido, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros de UTN, es la fecha establecida por la Contaduría General de la Nación para realizar la transmisión de información con corte a 31 de diciembre de cada vigencia, a través del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP), de acuerdo con el artículo 16° de la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016, por parte de esa Entidad.

En ese sentido, la información que se considere relevante informar se encuentra detallada en las notas específicas desarrolladas en este documento.

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

3.2 Estimaciones y supuestos

La norma de la CGN contenida en la Resolución 484 de 2017 contempla: Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la entidad para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor de mercado de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, las obligaciones por beneficios posempleo y las obligaciones por garantías concedidas.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos; para la Entidad Contable Tesoro Nacional las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo

¹³ Modificada por la Resolución No. 042 del 15 febrero 2020 art. 3 - Publicación de la información del mes de diciembre de 2019.

amortizado serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

3.3 Correcciones contables

Para la aplicación y estimación de la corrección de errores, la entidad contable Tesoro Nacional realiza el análisis en el marco de la Resolución 484 de 2017 la cual en su capítulo VI, numeral 4 Normas para la Presentación, de estados financieros y revelaciones, contempla los parámetros que se deben tener en cuenta, bien sea cuando correspondan a la vigencia actual o a vigencias anteriores.

En la entidad contable Tesoro Nacional, principalmente se vio afectada durante la vigencia 2019 por el movimiento de la subcuenta 310901 – Utilidad o excedentes acumulados, en lo que respecta al retiro del saldo de los préstamos por pagar (231407 - prestamos del gobierno general) por valor de \$10.672.434.868.600,70 correspondiente al saldo del Fondo de Estabilización de Precios del Combustible (FEPC) a la Entidad Contable Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento al procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación con la Resolución No. 048 del 19 de febrero de 2019.

De igual manera y en cumplimiento al instructivo de cierre de la Contaduría General de la Nación No. 01 del 18 de diciembre de 2018, que en su numeral 3 ordena la reclasificación del resultado del ejercicio (cuenta 3110) al inicio de la vigencia 2019 en la cuenta 3109 Resultado de ejercicios anteriores, que para este caso fue por \$1.493.270.593.102,14.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En cumplimiento de la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación sobre el control interno contable según la Resolución 193 del 05 de mayo de 2016 y la Resolución 484 de 2017 capítulo 1 activos, y dentro de la Subdirección de Riesgo de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), en línea con lo descrito en el Decreto 4712 del 15 de diciembre de 2008 y en su función de definir las directrices de riesgo de las operaciones de crédito público.

De conformidad con lo establecido en el artículo 37 de la Ley 1955 de 2019¹⁴, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional está facultado para realizar las siguientes operaciones de inversión, y las demás que autorice el Gobierno Nacional, con el fin de administrar los excedentes de liquidez de la Nación o de los entes públicos delegados:

- Compra y venta de títulos valores emitidos por la Nación, el Banco de la República, Fondo de Garantías de Instituciones Financieras - FOGAFÍN, entidades sujetas al

¹⁴ **ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS.** “El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional será la encargada de administrar los activos y pasivos financieros de la Nación de forma directa y los activos financieros de los demás entes públicos por delegación de las entidades respectivas (...)”

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

Con el fin de implementar un proceso eficiente dentro de la administración de los excedentes de liquidez de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, se diseñaron diferentes políticas de riesgo que buscan identificar, controlar y monitorear los riesgos asociados a la administración de recursos. Por esta razón, las inversiones ejecutadas al interior de la Dirección deben cumplir con lineamientos y límites de inversión que permitan administrar el riesgo de mercado, el riesgo de contraparte y el riesgo de liquidez¹⁵.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.

Los Estados contables de la entidad Tesoro Nacional se preparan en cumplimiento a las Resolución 193 del 05 de mayo de 2016 que en su numeral 3.2.4 “Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones”, en el cual contempla que la entidad debe contar con un manual de políticas contables, acorde con el marco normativo que le sea aplicable, en procura de lograr una información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública; a su vez se reconocen los lineamientos en el mismo sentido incluidos en el Marco Normativo para entidades de gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015, Resolución 484 de 2017, y sus modificaciones

El Ministerio de Crédito Público y Tesoro Nacional mediante la Resolución 3370 del 23 de septiembre de 2019, adopto para la Unidad Tesoro Nacional el Manual de Políticas Contables, alineado con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en ellos se reconoce la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en

¹⁵ Fuente: Grupo de Gestión Integral de Riesgos de la Subdirección de Riesgo – DGCPTN.

cumplimiento de sus funciones de cometido estatal, a su vez se constituye como el documento base para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Entidad.

Las principales políticas contables que aplican para la Entidad son:

4.1 Políticas aplicables a la entidad.

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido.

Para el caso del Tesoro Nacional la Cuenta Única Nacional, representa el valor de las operaciones relacionadas con el recaudo de los ingresos, recursos entregados en administración a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), y giro a los beneficiarios finales por las ejecuciones presupuestales de las entidades. Esta cuenta es de uso exclusivo de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), a nivel de subcuenta esta presentada de la siguiente forma:

- La subcuenta Cajero (110601) se afectará con el traslado de las cuentas de recaudo y el giro de los recursos para atender los pagos a los beneficiarios finales, que se deriven de las obligaciones adquiridas por cuenta de las entidades.
- La subcuenta Recaudos presupuestales (110602) se afectará con los recaudos provenientes de las operaciones en las cuales se identifica, en primera instancia, el ente generador a quien se asocia el concepto de ingreso y por traslado de la subcuenta cajero.
- La subcuenta Recaudos afectación específica (110603) se afectará con los recursos provenientes del financiamiento externo, donaciones u otros recaudos con destinación específica.
- La subcuenta Recaudos SCUN (110604) se afectará con los recursos que entregan en administración las entidades que ejecutan recursos propios de un mismo concepto de ingreso procedente de diferentes entes generadores y por los traslados de la cuenta cajero.

En la cuenta EQUIVALENTES AL EFECTIVO el Tesoro Nacional refleja los siguientes movimientos:

- Saldo que representa los pagarés de los créditos Inter fondos que realiza la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional para el manejo de la liquidez como son el, FONPET, BONOS PENSIONALES, etc., entre otros.
- los compromisos de reventas de inversiones de administración de liquidez que realiza la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional para el manejo de la liquidez en las operaciones simultaneas.

➤ INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS

En este grupo la entidad contable Tesoro Nacional presenta:

El valor de la inversión en títulos valores, cuyo rendimiento se encuentra predeterminado en las condiciones contractuales del título, correspondientes a los fondos que administra por mandato la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional- DGCPTN.

la adquisición de TES en el mercado secundario, para los Fondos Administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, valorados a precio de mercado.

los préstamos interfonos que realiza la DTN de acuerdo con las necesidades de liquidez y que se encuentran respaldados con condiciones financieras similares a las del mercado, como son el FONPET, BONOS PENSIONALES, entre otros.

Inversiones de Administración de Liquidez

El procedimiento para el manejo de las Inversiones de Administración de Liquidez está dado por el marco normativo de la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la Resolución No. 484 de 2017 capítulo 1 numeral 1, y contenido en el manual de políticas contables de la Unidad Tesoro Nacional numeral 19.1.1, así:

Reconocimiento

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título.

Clasificación

Las inversiones de administración de liquidez se clasificarán atendiendo la intención que tenga la entidad sobre la inversión. Estas inversiones para la Unidad Contable Tesoro Nacional se clasificarán en las siguientes tres categorías: valor de mercado con cambios en el resultado, costo amortizado o costo.

Medición inicial

En el reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor de mercado. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán atendiendo la categoría en la que se encuentran clasificadas.

Inversiones clasificadas en la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones clasificadas en la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado se medirán al valor de mercado. Las variaciones del valor de mercado de estas inversiones afectarán el resultado del periodo. Si el valor de mercado es mayor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá aumentando el valor de la inversión y reconociendo un ingreso en el resultado del periodo. Si el valor de mercado es menor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá disminuyendo el valor de la inversión y reconociendo un gasto en el resultado del periodo. Los intereses y dividendos recibidos reducirán el valor de la inversión y aumentarán el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas en esta categoría no serán objeto de estimaciones de deterioro.

Inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado.

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado se medirán al costo amortizado.

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo amortizado serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas ni excederán el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Inversiones clasificadas en la categoría de costo

Las inversiones clasificadas al costo se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro.

El deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados al costo podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión cuando el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la inversión supere su valor en libros. Para el efecto, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo.

Las inversiones en títulos de deuda serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva de que estas se estén deteriorando como consecuencia del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

Reclasificaciones

Las inversiones mantenidas con la intención de negociar clasificadas en la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado, en casos excepcionales, se reclasificarán a las categorías de costo amortizado o de valor de mercado con cambios en el patrimonio, cuando la inversión ya no se mantenga con la intención de negociarla.

En todos los casos, con posterioridad a la reclasificación, se atenderán los criterios de medición establecidos para la respectiva categoría a la que fue reclasificada la inversión.

Baja en cuentas

Se dejará de reconocer una inversión de administración de liquidez cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la inversión se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la inversión, y las utilidades o pérdidas acumuladas en el patrimonio, si existieren. La diferencia entre el valor en libros y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La entidad reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

Revelaciones

Para cada categoría de las inversiones de administración de liquidez, la entidad revelará información relativa al valor en libros y a las principales condiciones de la inversión, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones en la disposición de la inversión. De igual forma, revelará la posición de riesgos que asuma la entidad por las inversiones de administración de liquidez como por ejemplo riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés, riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

➤ CUENTAS POR COBRAR

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un

flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias, y en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios. Para el caso de la DGCPTN representa el valor de las comisiones que nos cobran los Bancos Comerciales las cuales deben ser devueltas por los mismos al Tesoro Nacional.

➤ **PRESTAMOS POR COBRAR**

Corresponde a Créditos otorgados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, originado en el embargo de las cuentas corrientes que administra ya sea en el Banco de la República o en bancos comerciales y que deben ser ejecutados presupuestalmente por las entidades a nombre de quien lleva el Embargo.

Para este reconocimiento se debe tener en cuenta el valor de los derechos por cobrar por concepto de préstamos otorgados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional como créditos transitorios, presupuestarios y de tesorería, los derechos originados en el cumplimiento de garantías y otros préstamos concedidos.

Para esta vigencia en cumplimiento del artículo 16 de la Ley 1955 del 25 de mayo de 2019, corresponde a crédito otorgado al Fondo Empresarial (Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios) creado por la Ley 812 de 2013.

➤ **PRESTAMOS POR PAGAR**

Para la entidad contable Tesoro Nacional corresponde a:

Financiamiento Interno de corto plazo:

- Los Créditos de Tesorería que realiza la DTN de acuerdo con las necesidades de liquidez y que se encuentran respaldados con condiciones financieras similares a las del mercado.
- Los fondos adquiridos con pacto de recompra en las operaciones simultaneas.

En esta cuenta la reducción de \$18.882.395.117.131,70 de este saldo a favor del SISTEMA GENERAL DE REGALIAS, por concepto de recursos recibidos en calidad de Préstamo, obedece al cambio en el tipo de operación. Estas transacciones, a partir de esta vigencia se registran por la subcuenta 290201001 como recursos recibidos en administración.

Financiamiento Interno de largo plazo:

- Corresponde al saldo a 2018 de créditos otorgados al Fondo de Estabilización de Precios del Combustible (FEPC), registrados por la Dirección del Tesoro Nacional como administrador de los recursos del Fondo.

En esta cuenta, la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 048 de febrero 19 de 2019 artículo 3°, reglamento la contabilización de las operaciones del Fondo de Estabilización de Precios del Combustible (FEPC), con lo cual se efectuó el retiro del saldo de esta cuenta de la Entidad Contable Tesoro Nacional en la vigencia 2019 por \$10.672.434.868.600,70, e incorporándolo en la entidad contable Ministerio de Hacienda y Crédito Público Gestión General.

➤ **CUENTAS POR PAGAR.**

En la cuenta recursos a favor de terceros la entidad refleja el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos, para la entidad contable Tesoro Nacional corresponde a los recaudos de la Sobretasa al ACPM y la sobretasa a la gasolina que son girados en el mes siguiente una vez son distribuidos por la Dirección de Apoyo Fiscal (DAF) del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

De igual manera en esta cuenta se refleja aquellos recaudos de la vigencia en las cuentas bancarias de la DTN, que se encuentran en proceso de identificación (documentos de recaudo por clasificar) para su asignación a la respectiva entidad pública.

En la cuenta Impuesto al valor agregado representa el saldo que ha sido generado en la comercialización de bienes o prestación de servicios gravados, así como el valor descontable por la adquisición de bienes o servicios gravados, de acuerdo con las normas tributarias vigentes. Por tratarse de una cuenta corriente, puede generar un saldo a favor o a cargo de la entidad contable pública, producto de las diferentes transacciones realizadas.

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

En la cuenta Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración, la entidad representa el valor de las obligaciones a cargo de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN), por los recursos recibidos de las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, los cuales se originan en el reintegro de los saldos disponibles en patrimonios autónomos, en la cesión de derechos fiduciarios y en el reintegro de recursos girados para la ejecución de proyectos y/o administración de recursos, a través de convenios interadministrativos, de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia.

En la subcuenta recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas corresponde a valores reintegrados por las entidades públicas al Tesoro Nacional que ya fueron ejecutados pero que no fueron pagados en su momento a su beneficiario y que son sujetos a devolución.

En la subcuenta saldos a favor de terceros se refleja los saldos a favor de beneficiarios como Bancos Comerciales por pagos en exceso de consignaciones erradas.

➤ OTROS PASIVOS.

En cumplimiento al procedimiento emitido por la Contaduría General de la Nación¹⁶, esta cuenta refleja los hechos económicos derivados de la entrega de recursos por parte de las entidades de gobierno que los consignan en las cuentas bancarias del Tesoro Nacional para su administración de acuerdo con la normatividad vigente.

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

Los ingresos del Sistema de Cuenta Única Nacional corresponden al recaudo de las rentas y recursos de capital establecidos en el artículo siguiente y su correspondiente traslado a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

Los recursos que se trasladen al Sistema de Cuenta Única Nacional serán administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público hasta tanto se efectúen los giros para atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General de la Nación.

¹⁶ Resolución 386 del 03 de octubre de 2018 artículo 5° numeral 2.

Los giros corresponden al pago de obligaciones en nombre de cada órgano ejecutor del Presupuesto General de la Nación, con los recursos disponibles en el Sistema de Cuenta Única Nacional”¹⁷.

“Por consiguiente, los recursos entregados en administración son aquellos, bajo el control de la entidad, que se entregan a una sociedad fiduciaria o a otra entidad, con el propósito de que esta cumpla una finalidad específica. La entrega de recursos a sociedades fiduciarias puede hacerse directamente o a través de otra entidad. Los recursos bajo el control de la entidad son aquellos sobre los cuales esta tiene la capacidad de definir su uso para obtener un potencial de servicio, a través de la aplicación de los recursos administrados a la finalidad establecida, o para generar beneficios económicos futuros, los cuales se pueden materializar en el pago de obligaciones a cargo de la entidad o en la obtención de ingresos o financiación. En algunas circunstancias, el control del activo es concomitante con la titularidad jurídica del recurso, no obstante, esta última no es esencial a efecto de determinar la existencia del activo y el control sobre este”¹⁸.

En este caso y en cumplimiento de la normatividad enunciada, la entidad contable Tesoro Nacional administra los recursos entregados, para que las entidades que los han girado los ejecuten en su autonomía administrativa y presupuestal.

El anterior procedimiento genera operaciones recíprocas entre las entidades públicas que giran los recursos a través de la subcuenta 190801 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION y la entidad contable Tesoro Nacional cuando los recibe a través de la subcuenta 290201 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION.

➤ PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

El rubro de capital fiscal representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las actividades de la entidad contable Tesoro Nacional, así como el valor de los resultados de ejercicios acumulados hasta la entrada en vigencia de las normas internacionales de contabilidad sector público (NICSP).

La cuenta resultados de ejercicios anteriores, refleja los saldos que la entidad contable Tesoro Nacional afecta con el traslado de la utilidad o pérdida del ejercicio en cada vigencia, en cumplimiento a la instrucción de la Contaduría General de la Nación (CGN) en el instructivo de cierre que cada año emite, para el caso del año 2019 es el 01 de fecha 17 de diciembre de 2019 numeral 3.

Igualmente, esta cuenta se afecta con los ajustes a ejercicios anteriores que la entidad realice durante la vigencia en cumplimiento al manual de procedimientos de la CGN capítulo 6 numeral 4.3 corrección de errores de periodos anteriores de la Resolución 484 de 2017.

¹⁷ Artículo 2.3.1.1 del título 1 de la parte 3 del Decreto 1068 de 2015 - SISTEMA CUENTA UNICA NACIONAL.

¹⁸ Ídem 17.

Para la vigencia 2019 la entidad contable Tesoro Nacional, la cuenta 3109 se vio incrementada por el traslado del saldo de la cuenta 231407 correspondiente al saldo del Fondo de Estabilización de Precios del Combustible (FEPC) a la Entidad Contable Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento al procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación con la Resolución No. 048 del 19 de febrero de 2019.

La cuenta resultada del ejercicio, refleja la utilidad o pérdida del ejercicio de la vigencia que se realiza al cierre de cada año por parte de la entidad contable Tesoro Nacional.

➤ Cuentas de Orden

Cuentas de Orden Deudoras:

En la entidad contable Tesoro Nacional

se incluyen las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con un posible derecho, y principalmente se afecta por:

- Los Títulos Valores que reposan en custodia que tiene la Dirección de Crédito Público en el Banco de la República.
- Los cheques devueltos de las cuentas del Tesoro Nacional.

Cuentas de Orden Acreedoras:

En la entidad contable Tesoro Nacional se incluyen las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con una posible obligación, en este caso se encuentra representada por el valor de los bienes propiedad de terceros recibidos por la entidad, en estos casos:

- Corresponde a Derechos y acciones de las entidades en las cuales la Nación registra inversión y que fueron recibidos en la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, para su custodia.

➤ Operaciones Interinstitucionales

Corresponden a los ingresos por transferencias de transacciones sin contraprestación, recibidos de entidades públicas, por conceptos tales como:

- El valor de los reintegros efectuados por gastos de funcionamiento por las entidades contables públicas ejecutoras del Presupuesto General de la Nación.
- Reintegros de vigencias anteriores por gastos de Inversión, por cuenta de las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación.
- Los ingresos recaudados en la vigencia, los cuales son reconocidos mediante la imputación en el SIIF por las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación.
- Los recaudos en Títulos TES recibidos como pago de excedentes o de cualquier otro concepto.
- Las operaciones sin situación de fondos que realizó la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, con otras entidades públicas, en el seguimiento al procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación para la Actualización de los Portafolios Administrados por esta Dirección en cuanto a los giros realizados en la vigencia.

➤ OTROS INGRESOS

Representa el valor de los ingresos obtenidos por la entidad contable Tesoro Nacional, que provienen de:

- El valor de los intereses reconocidos por los compromisos de reventa en las operaciones simultaneas.
- Se registra la utilidad por valoración a precio de mercado de las inversiones que tiene la tesorería en los diferentes fondos administrados al igual que los de los excedentes de Tesorería.
- Se registra la diferencia positiva entre los flujos efectivamente recibidos con respecto al valor de las divisas negociadas.
- Ingresos por rendimientos sobre recursos entregados en administración.
- El mayor o menor valor originado en actualización del valor de los saldos de las cuentas diferente al peso convertidas a la tasa de cambio de la fecha de corte.

➤ **OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES (GASTO)**

Corresponden a los gastos por transferencias de transacciones sin contraprestación, entregados a las entidades públicas, por conceptos tales como:

- Operaciones de aportes y traspaso de fondos girados para el cumplimiento con las entidades estatales por concepto de gastos de funcionamiento y de inversión.
- El valor de aplicación de los reintegros de vigencia actual.
- Las devoluciones efectuadas por la DTN por cuentas de las entidades ejecutoras del presupuesto nacional por recaudos que no correspondían al Presupuesto General de la Nación.
- La venta en la operación de intercambio de títulos TES B sin situación de fondos, que se realiza en la Dirección del Tesoro Nacional.
- Las operaciones sin situación de fondos que realiza la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, con otras entidades públicas para la actualización de los Portafolios Administrados por esta Dirección, en cuanto a los Recaudos realizados en la vigencia.

➤ **OTROS GASTOS**

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

- Representa el valor de los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieras.
- El mayor o menor valor originado en el valor de los saldos de las cuentas diferente al peso convertidas a la tasa de cambio de la fecha de corte.
- El gasto acumulado de los intereses de pagarés, préstamos de Inter fondos y del Sistema General de Regalías.
- El gasto acumulado de intereses de los bonos de Valor Constante serie A.
- La causación de obligaciones por las pérdidas obtenidas por el Banco de la República en el año, que deben ser sufragadas por la nación y que se pagan con Títulos TES B.

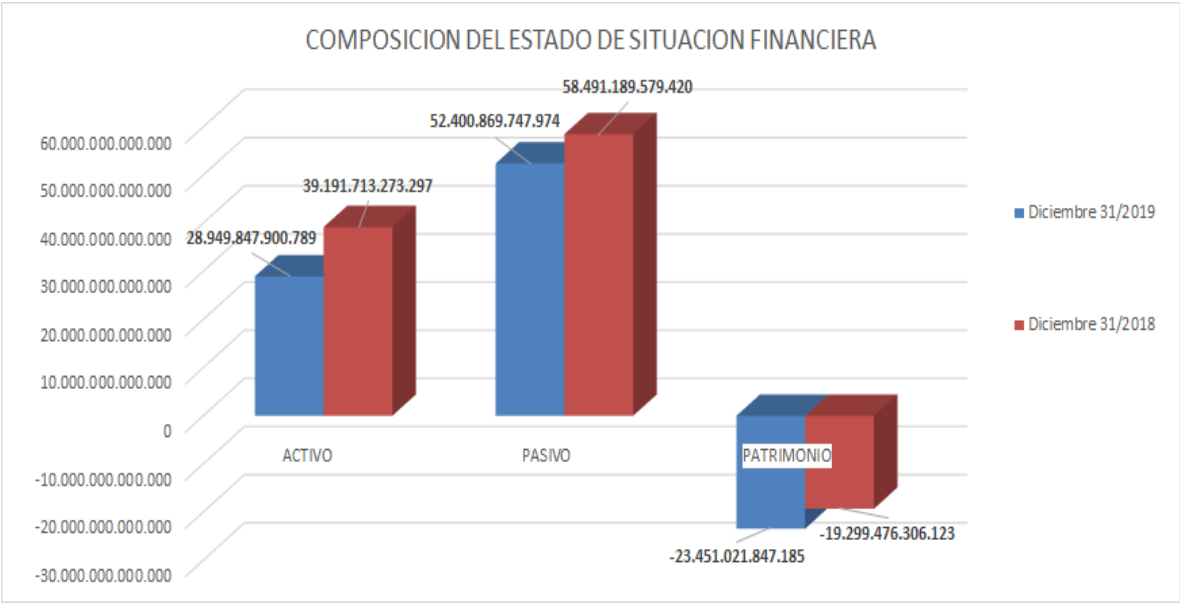
➤ **EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA**

Al cierre de cada período, el Ministerio convierte los saldos en moneda extranjera a la moneda funcional, utilizando la tasa representativa del mercado (TRM), calculada el último día hábil del mes y certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia. Las ganancias o pérdidas de los activos y pasivos en moneda extranjera generadas por las fluctuaciones de la tasa de cambio del peso con respecto a las monedas en que se encuentren representadas dichas cuentas, constituyen ingresos o gastos que se reconocen en el resultado de la Entidad.

4.2 Listado de notas que no le aplican a la Entidad.

NOTA 9.	INVENTARIOS
NOTA 10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
NOTA 11.	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12.	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13.	PROPIEDADES DE INVERSION
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y CONTRAGARANTÍAS
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS
NOTA 18.	COSTO DE FINANCIACIÓN
NOTA 19.	EMISIÓN Y COLOCACIÓN TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
NOTA 23.	PROVISIONES
NOTA 25.	OTROS ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 36.	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO



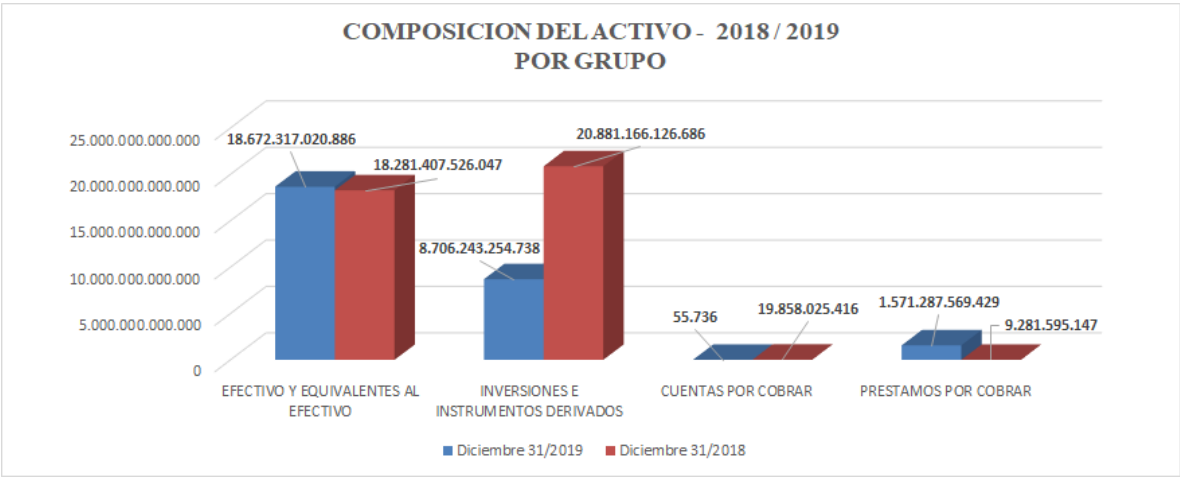
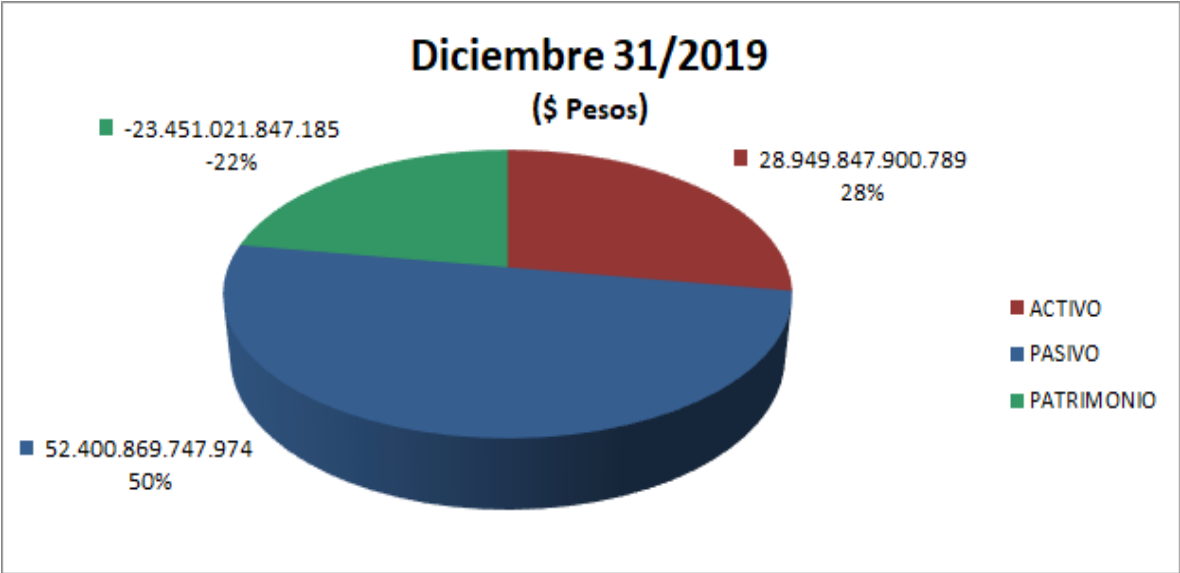
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2019

COMPOSICION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
(\$ Pesos)				
CLASE	Diciembre 31/2019	Diciembre 31/2018	Variacion Absoluta	Var. Rel
ACTIVO	28.949.847.900.789	39.191.713.273.297	-10.241.865.372.508	-26,13%
PASIVO	52.400.869.747.974	58.491.189.579.420	-6.090.319.831.446	-10,41%
PATRIMONIO	-23.451.021.847.185	-19.299.476.306.123	-4.151.545.541.062	21,51%

En la entidad contable pública Tesoro Nacional el comportamiento de del activo presento un descenso del 26.13%, frente a la vigencia anterior, sin embargo, aunque el pasivo disminuyo en un 10.41% el patrimonio presento un comportamiento de 21.51% impactado principalmente por la pérdida del ejercicio.

ACTIVO

Tabla 1



El Activo de la Unidad Tesoro Nacional está conformado por los saldos del efectivo representado en un 64.50% del activo a 31 de diciembre de 2019 y presento una variación del 2.14% con respecto a la vigencia anterior y equivalentes al efectivo, por su parte el grupo de las Inversiones e Instrumentos Derivados presento a 31 de diciembre de 2019 una variación con respeto a la vigencia anterior del -58.31% y tiene una participación en el activo de la entidad del 30,07%, las cuentas por cobrar representan el 0.00000019% con una variación con respecto a la vigencia anterior del -99,99972% y los préstamos por cobrar presentaron un aumento del 16,829.07% con respecto a la vigencia anterior y tiene una participación dentro del activo del 5.43%.

Tabla 1

COMPOSICION DEL ACTIVO						
		(\$ Pesos)				
GRUPO		Diciembre 31/2019	Diciembre 31/2018	Variacion Absoluta	Var. Rel	Part. %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	Y AL	18.672.317.020.886	18.281.407.526.047	390.909.494.838	2,14%	64,50%
INVERSIONES INSTRUMENTOS DERIVADOS	E	8.706.243.254.738	20.881.166.126.686	-12.174.922.871.948	-58,31%	30,07%
CUENTAS POR COBRAR		55.736	19.858.025.416	-19.857.969.680	-100,00%	0,00%
PRESTAMOS POR COBRAR	POR	1.571.287.569.429	9.281.595.147	1.562.005.974.282	16829,07%	5,43%
TOTAL ACTIVO		28.949.847.900.789	39.191.713.273.296	-10.241.865.372.508	-26,13%	100,00%

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

A la vigencia de 2019 tiene un saldo de \$18.672.317.020.885,60 Representando el 64.50% del activo, lo conforman los saldos de las cuentas de depósito y los depósitos remunerados en el Banco República; de igual forma la cuentas corrientes y depósitos en la Banca Comercial interna y en el exterior, a nombre de la Dirección del Tesoro Nacional; lo relacionado con moneda extranjera están expresados en pesos colombianos, aplicando la tasa representativa del mercado, para el 31 de diciembre de 2019.

Tabla 5

Codigo	Nombre	Diciembre 31/2019 (\$ Pesos)	Diciembre 31/2018 (\$ Pesos)	Var. absoluta	Var. Relativa	Part. %
1	ACTIVOS	28.949.847.900.788,70	39.191.713.273.296,60	-10.241.865.372.507,90	-26,13%	100,00%
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	18.672.317.020.885,60	18.281.407.526.047,40	390.909.494.838,20	2,14%	64,50%
1.1.06	CUENTA ÚNICA NACIONAL	412.144.387.974,53	1.263.222.717.717,09	-851.078.329.742,56	-67,37%	1,42%
1.1.06.01	Cajero	103.304.914.004,35	874.507.123.529,71	-771.202.209.525,36	-88,19%	0,36%
1.1.06.02	Recaudos presupuestales	8.245.203.115,16	3.893.258.974,70	4.351.944.140,46	111,78%	0,03%
1.1.06.03	Recaudos afectación específica	297.568.788.084,02	384.104.652.554,68	-86.535.864.470,66	-22,53%	1,03%
1.1.06.04	Recaudos scun	3.025.482.771,00	717.682.658,00	2.307.800.113,00	321,56%	0,01%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12.498.732.793.123,20	13.023.992.734.650,60	-525.259.941.527,40	-4,03%	43,17%
1.1.10.11	Depósitos en el exterior	2.318.404.059.024,99	5.441.443.794.698,23	-3.123.039.735.673,24	-57,39%	8,01%
1.1.10.12	Depósitos remunerados	10.180.328.734.098,20	7.582.548.939.952,38	2.597.779.794.145,82	34,26%	35,17%
1.1.33	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5.761.439.839.787,89	3.994.192.073.679,78	1.767.247.766.108,11	44,25%	19,90%
1.1.33.03	Operaciones overnight	4.261.924.779.360,48	3.994.192.073.679,78	267.732.705.680,70	6,70%	14,72%
1.1.33.05	Compromisos de reventa de inversiones de administración	1.499.515.060.427,41	0,00	1.499.515.060.427,41	0,00%	5,18%

5.1 Cuenta contable 1106 - Cuenta Única Nacional

Es de uso exclusivo de la Dirección General de Crédito Público, las operaciones que se realizan corresponden a recaudos relacionados con el presupuesto de rentas y recursos de capital del Tesoro Nacional; recursos recibidos en administración, de acuerdo con disposiciones legales; y el giro a los beneficiarios finales por las ejecuciones presupuestales y de los fondos administrados.

La entidad contable Tesoro Nacional a diciembre 31 de 2019 registró los movimientos de la cuenta única nacional de acuerdo con la clasificación de cada cuenta Bancaria dependiendo del tipo de operación que se realiza así:

- La Subcuenta **110601 – Cajero**, se afecta con el giro de los recursos por ejecución presupuestal y de fondos administrados para atender los pagos a los beneficiarios finales, que se deriven de las obligaciones adquiridas por cuenta de las entidades. La composición del saldo de las cuentas bancarias tipo cajero es:

Tabla 5.1.a

SALDO CUENTAS BANCARIAS A 31 DE DICIEMBRE/2019 - SUBCUENTA CAJERO							
				S PESOS			
CUENTA	ENTIDAD	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR LIBROS	SALDO EXTRACTO		DIFERENCIA	
				MONEDA ORIGEN	SALDO EN PESOS		
36951764	CITIBANK	DIRECCION DEL TESORO NACIONALCITIBANK N.Y.	95,506,577,093.50	DOLARES	29,143,270.38	95,506,577,093.50	0.00
50001387	BANCO POPULAR	DTN PAGO DEVOLUCIONES A TERCEROS	300,000.00	PESOS	0.00	300,000.00	0.00
51010056	BANCO REPUBLICA	CUENTA CAJERO DOLARES	6,615,382,013.13	DOLARES	2,018,644.92	6,615,382,013.13	0.00
61010013	BANCO REPUBLICA	CUENTA CAJERO DOLARES	1,182,651,522.28	PESOS	0.00	1,182,651,522.28	0.00
326755367	JP MORGAN	DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL	3,375.45	DOLARES	1.03	3,375.45	0.00
TOTAL			103,304,914,004.35		31,161,916.33	103,304,914,004.35	0.00

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

- La subcuenta **110602 – Recaudos Presupuestales**, registra los recaudos provenientes de las operaciones relacionados con recursos de presupuesto de rentas de la vigencia fiscal 2019, en las cuales se identifica, en primer lugar, el ente generador a quien se asocia el concepto de ingreso; el saldo a diciembre 31 de 2019 corresponde a:

Tabla 5.1.b

SALDO CUENTAS BANCARIAS A 31 DE DICIEMBRE/2019 - SUBCUENTA RECAUDOS PRESUPUESTALES							
				S PESOS			
CUENTA	ENTIDAD	NOMBRE DE LA CUENTA	MONEDA ORIGEN	VALOR LIBROS	SALDO EXTRACTO	DIFERENCIA	
33380072	BANCO DE BOGOTA	DTN IMPUESTO AL ORO Y PLATINO	PESOS	490,635,205.00	490,635,205.00	0.00	
50000249	BANCO POPULAR	DTN FONDOS COMUNES	PESOS	3,644,296,953.54	3,644,296,953.54	0.00	
50001197	BANCO POPULAR	DTN JURISDICCION COACTIVA CONTRALORIA GENERAL DE LA REP.	PESOS	18,356,684.14	18,356,684.14	0.00	
50001205	BANCO POPULAR	DTN RESPONSABILIDAD FISCAL CONTRALORIA GENERAL	PESOS	7,900,000.00	7,900,000.00	0.00	
50001262	BANCO POPULAR	DTN RECAUDO SUPER ECONOMIA SOLIDARIA	PESOS	51,935,157.00	51,935,157.00	0.00	
50001296	BANCO POPULAR	DTN FOMENTO MUSEOS Y PATRIMONIO CULTURAL MINCULTURA	PESOS	248,519.00	248,519.00	0.00	
50001494	BANCO POPULAR	DTN SUPERVIGILANCIA Y SEGURIDAD	PESOS	25,153,460.00	25,153,460.00	0.00	
50253582	BANCO POPULAR	DTN- RECAUDO CUOTAS PARTES PENSIONALES ART. 8 DECRETO 3056 DE 2013	PESOS	148,226,606.60	148,226,606.60	0.00	
50253590	BANCO POPULAR	DTN-RECAUDO CUOTAS PARTES PENSIONALES RESOLUCIÓN 635 DE 2014 CGN-UGPP	PESOS	142,451,307.23	142,451,307.23	0.00	
61010310	BANCO REPUBLICA	DTN - APOYO DE LA DELEGACIÓN DE LA UNIÓN EUROPEA A LA	PESOS	524,214,298.73	524,214,298.73	0.00	
61020008	BANCO REPUBLICA	DTN CONTRIBUCION ESPECIAL PARA LAUDOS ARBITRALES DE CONTENIDO ECONOMICO - DIAN	PESOS	73,356,000.00	73,356,000.00	0.00	
700200108	BANCO AGRARIO	DTN FONDOS COMUNES	PESOS	147,343,755.26	147,343,755.26	0.00	
300700006723	BANCO AGRARIO	DTN- RECAUDO FONDO NAL. DE BOMBEROS LEY 1575-2012	PESOS	38,014,472.00	38,014,472.00	0.00	
300700006921	BANCO AGRARIO	DTN - RECAUDOS UGPP	PESOS	2,933,070,696.66	2,933,070,696.66	0.00	
TOTAL				8,245,203,115.16	8,245,203,115.16	0.00	

- La subcuenta **110603 – Recaudos Afectación Específica**, corresponde a los recursos de capital por concepto del financiamiento externo, donaciones u otros recaudos, provenientes de la Banca Multilateral, Fomento y gobiernos cuya destinación es específica, estas cuentas son aperturadas en el Banco de la República; a 31 de diciembre el saldo está conformado así:

Tabla 5.1.c

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Valor Libros	Saldo Extracto		Diferencia
			Moneda Origen	Saldo en Pesos	
51490373	DTN-PREST. BID 2709-OC-CO PROG APOYO GESTION PLAN EDUC. CALIDAD PARA PROSPERIDAD	285,995,680.09	DOLARES	87,269.90	285,995,680.09
51494780	DTN AMPLIACIÓN DE LAS CAPACIDADES EN EL DISEÑO	270,364,050.00	DOLARES	82,500.00	270,364,050.00
51494781	DTN - PRESTAMO BID 4848-OC-CO PROG. FORTALEC. CAPACID. GEST. ESTRAT. SECTOR PÚBLICO - DAPRE	4,607,812,865.58	DOLARES	1,406,047.00	4,607,812,865.58
51498062	DTN PRESTAMO KFW PROYECTO SILVICULTURA REG.	33,868,881.41	DOLARES	10,334.89	33,868,881.41
51498112	DTN DONACION BANCO KFW MINAGRICULTURA	9,111,838.37	DOLARES	2,780.43	9,111,838.37
51498236	DTN APOORTE FINANCIERO KFW MINAGRICULTURA	10,310,374.01	DOLARES	3,146.15	10,310,374.01
51498392	DTN DONACION PNUMA MINAMBIENTE	156,906,186.06	DOLARES	47,879.00	156,906,186.06
51498525	DTN- CONVENIO DE FINANCIACION FIDA I-871-CO (DEG)/E-10-CO (EUROS)	19,370,420.80	DOLARES	5,910.77	19,370,420.80
51498541	DTN - BID 2732 PROG. DE ABASTE DE AGUA Y MANEJO DE AGUAS RESID ZONAS RURALES (A-11507)	10,667,943,805.08	DOLARES	3,255,260.32	10,667,943,805.08
51498555	DTN- CONVENIO DE FINANCIACION FIDA I-871-CO (EUROS)	30,441,484.55	DOLARES	9,289.04	30,441,484.55
51498558	DTN-BID 2977 PROGRAMA FORTALECIMIENTO DEL SITEMA DE INVERSION PUBLICA DNP (A-11534)	1,288,083,907.88	DOLARES	393,051.23	1,288,083,907.88
51498566	DTN-BIRF 8083-CO APOYO AL PROGRAMA DE TRANSPORTE URBANO NACIONAL MT	7,613,556,844.19	DOLARES	2,323,232.10	7,613,556,844.19
51498582	DTN-BID 3130 PROG. APOYO A LA IMPLEMENT DE LA POLICIA NAL. LOGISTICA DNP-MT	1,330,110,672.21	DOLARES	405,875.45	1,330,110,672.21
51498608	DTN BID 2575-CO-OC-2 PROG. SISTEMAS DE ESTRATEGICOS DE TRANSP. PÚBLICO (SETP)	13,831,071.06	DOLARES	4,220.47	13,831,071.06
51498616	DTN BID 2576-CT-OC-2 PROG. SISTEMAS DE ESTRATEGICOS DE TRANSP. PÚBLICO (SETP)	100,821,736.44	DOLARES	30,765.16	100,821,736.44
51498624	DTN BID 3090-OC-CO PROG APOYO A LA PARTICIP. PRIVADA (PAPP) EN INFRAESTRUC.-DNP	5,889,607,089.75	DOLARES	1,797,178.97	5,889,607,089.75
51498632	DTN BID 8320-OC PROYECTO DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL SUBNACIONAL	2,132,166,174.21	DOLARES	650,617.97	2,132,166,174.21
51498640	DTN-CAF 8204 FINAN. SISTEMA ESTRATEGICO DE TRANSPORTE PUBLICO DE MONTERIA	16,378,552,295.49	DOLARES	4,997,818.92	16,378,552,295.49
51498657	DTN BID 3130-OC-CO-2, MT "APOYO A LA IMPLEMENT. DE LA POLITICA NAL. LOGISTICA"	389,384,367.52	DOLARES	118,818.35	389,384,367.52
51498665	DTN - DONACION BANCO MUNDIAL TF14557	3,097,421.64	DOLARES	945.16	3,097,421.64
51498673	DTN- BID 3104-OC-CO PROG APOYO AL DES SOST SAN ANDRES PROV Y SANTA CATALINA-UNGRD	4,541,404,474.59	DOLARES	1,385,782.87	4,541,404,474.59
51498699	DTN-PRESTAMO BID 3155-OC-CO IMPULSO MASIFI. FACTURA ELECTRÓNICA EN COL -DIAN	4,858,590,160.75	DOLARES	1,482,619.04	4,858,590,160.75
51498749	DTN-PRESTAMO BID 2575-OC-CO-4 SETP SANTA MARTA MINTRANSPORTE	4,463,598,190.68	DOLARES	1,362,040.74	4,463,598,190.68
51498756	DTN PRESTAMO BID 2576-TC-CO-4 SETP SANTA MARTA MINTRANSPORTE	6,826,436,809.44	DOLARES	2,083,047.05	6,826,436,809.44
51498764	DTN-PRESTAMO BID 2575-OC-CO 1 SETP ARMENIA - MINTRANSPORTE -	737,225,086.69	DOLARES	224,959.90	737,225,086.69
51498772	DTN-PRESTAMO BID 2576-TC - CO 1 SETP ARMENIA - MINTRANSPORTE-	247,310,844.81	DOLARES	75,465.45	247,310,844.81
51498780	DTN-DONACION TF018908 B.M. REPARA COLECT VICTIMAS RECONSTRUCC SOCIAL-UARIV	4,976,828.66	DOLARES	1,518.65	4,976,828.66
51498814	DTN-PRESTAMO BID 3593-OC-CO PROG. FORTAL. INSTITU. CONTRANAL	5,259,987,878.10	DOLARES	1,605,054.37	5,259,987,878.10
51498822	DTN-PRESTAMO BID 3594-OC-CO PTG. FORTAL INSTIT SECTOR MINERO ENERGÉTICO	1,334,490,045.48	DOLARES	407,211.79	1,334,490,045.48
51498835	DTN PRESTAMO BID 2575/ OC CO 3 SETP POPAYAN MINTRANSPORTE	1,116,089,539.86	DOLARES	340,568.16	1,116,089,539.86
51498863	DTN PRESTAMO BID 2576 TC-CO-3 SETP POPAYAN MINTRANSPORTE	432,849,206.42	DOLARES	132,081.39	432,849,206.42
51498889	DTN - PRESTAMO BID 3747 TC-CO GEST. EFIC ENER. ZONAS INTER ARCH S. ANDRES PROV. CATA. MME	258,608,031.22	DOLARES	78,912.72	258,608,031.22
51498897	DTN-PRESTAMO BID 446 OC-CO PROGAMA IMPLEMENTACIÓN PLAN MAESTRO ALCANTARILLADO MOCOA ETAPA I	1,987,067,884.05	DOLARES	606,342.08	1,987,067,884.05
51498905	DTN- PRESTAMO BID 4443 OC-CO PROGRAMA FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL PROCURADURIA	12,742,909,073.62	DOLARES	3,888,423.77	12,742,909,073.62
51498938	DTN PRESTAMO BID 4550 OC CO PROGRAMA FORTALECIMIENTO CAPAC. INST DE LA DEFENSORIA DEL PUEBLO	149,122,749.16	DOLARES	45,503.93	149,122,749.16
51499911	DTN PRESTAMO BID 4424-OC -CO PROGRAMA COLOMBIA	35,076,501,704.06	DOLARES	10,703,388.23	35,076,501,704.06
61010120	DTN CONVENIO SUBVENCION LA/2016/378-548 CADENA AGROPRODUCTIVA YUCA- APC COLOMBIA	1,192,061,611.27	PESOS	0.00	1,192,061,611.27
61010138	DTN CONVENIO SUBVENCION LA/2016/378-554 EMPRENDIMIENTO MESOAMERICA APC COLOMBIA	25,749,735.12	PESOS	0.00	25,749,735.12
61010237	DTN-DONACIONES DE COOPERACION APC COLOMBIA	3,190,763,623.89	PESOS	0.00	3,190,763,623.89
61010286	DTN-ACUERDO HOWARD BUFFET / APOYO DESMINADO TERRESTRE APC COLOMBIA	49,177,511,709.95	PESOS	0.00	49,177,511,709.95
61010294	DTN-CONVENIO BID AGITOS - PROYECTO DE INCLUSION - APC COLOMBIA	186,180,241.78	PESOS	0.00	186,180,241.78
61011915	DTN-DONACION AECID APOYO A LA CONSOLIDACION DERECHOS DE LAS VICTIMAS - UAERIV	168,861,220.00	PESOS	0.00	168,861,220.00
61020001	DTN DONACION UEC FORTAL POLITICA SECTOR LACTEO A TRAVES	338,358,245.16	PESOS	0.00	338,358,245.16
61020002	DTN DONACION UEC COMPETITIVA SECTOR LACTEO II A TRAVES	16,117,470,580.21	PESOS	0.00	16,117,470,580.21
61020003	DTN DONACION APOYO PRESUPUESTAL PROG DESARROLLO RURAL	37,804,157,785.11	PESOS	0.00	37,804,157,785.11
61020004	DTN DONACION DCI ALA/2015/38166 CONT REF SECTOR DESAR LOC	33,741,085,613.33	PESOS	0.00	33,741,085,613.33
61020005	DTN CONVENIO FIN DCI ALA/2015/38-302 REFORMA COMPET ESTRA	23,780,476,336.26	PESOS	0.00	23,780,476,336.26
61020006	DTN SUBVENCION AECID FORTALECI ESTRATEG TERRITO NAL PARA	577,445,688.00	PESOS	0.00	577,445,688.00
TOTAL		297,568,788,084.01		40,055,861.42	297,568,788,084.01

- La subcuenta **110604 – Recaudos SCUN**, se afecta con los recursos que entregan en administración las entidades que ejecutan recursos propios o sin situación de fondos (que no hacen parte del Presupuesto General de la Nación); de un mismo concepto de ingreso procedente de diferentes entes generadores; La composición del saldo de las cuentas bancarias de este tipo es:

Tabla 5.1.d

SALDO CUENTAS BANCARIAS A 31 DE DICIEMBRE/2019 - SUBCUENTA RECAUDOS SCUN					
\$ PESOS					
Cuenta	Entidad	Nombre de la Cuenta	Moneda Origen	Valor Libros	Saldo Extracto
302300000262		DTN CNTRIBUCION 5% CONTRATOS DE OBRAS PUBLICAS	PESOS	3,025,482,771.00	3,025,482,771.00
61016986		DTN- CUENTA UNICA NACIONAL DECRETO 2785 DE 29 DE DIC 2013	PESOS	0.00	0.00
61010328		DTN - CUENTA DE LIQUIDEZ BONOS PENSIONALES	PESOS	0.00	0.00
				3,025,482,771.00	3,025,482,771.00

- La subcuenta **110605 - Cuentas operaciones financieras**, Comprende los recursos provenientes de la constitución y cancelación de inversiones u operaciones temporales que realiza la DGCPTN; y los traslados a la cuenta cajero.

5.2 Cuenta contable 1110 – Depósitos en Instituciones Financieras

5.2.1 Subcuenta 111012 - Depósitos en el Exterior

De conformidad con lo establecido en el artículo 37 de la Ley 1955 de 2019¹⁹, la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, dentro de la facultad para administrar los activos financieros de la Nación está la de realizar operaciones de depósitos a término en entidades financieras del exterior; a diciembre 31 de 2019 el portafolio en depósitos en instituciones financieras estaba compuesto por operaciones Time Deposit.

El Time deposit (**subcuenta 111011**) es un depósito a término²⁰, pero en el exterior, pagadero en una fecha futura especificada o con previo aviso y a una tasa fija establecida por las contrapartes desde su constitución.

Tabla 5.2.1.a

COMPOSICION TIME DEPOSIT A 31 DE DICIEMBRE/2019						
\$ PESOS						
CONCEPTO	VALOR INICIAL DEPOSITOS USD	VALOR INICIAL DEPOSITOS \$ PESOS	VALORACION USD	VALORACION \$ PESOS	VALOR DEPOSITO USD	VALOR DEPOSITO \$ PESOS
TIME DEPOSIT	705,521,679.98	2,312,093,318,329.66	1,925,685.41	6,310,740,695.34	707,447,365.39	2,318,404,059,024.99

- Depósitos remunerados (**subcuenta 111012**) efectuados en el Banco de la República como operación de administración de liquidez que realiza la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional;

De acuerdo con lo definido en el procedimiento de análisis de liquidez moneda local²¹, son Depósitos Remunerados, las inversiones a término fijo en el Banco de la República los cuales se pactan diariamente mediante el módulo de Subastas de la plataforma SEBRA, atendiendo la curva de tasas que construye para el efecto el Banco; estos pueden ser constituidos de 1 a 365 días, y pueden ser redimidos antes de su vencimiento, caso en el cual el Banco de la República aplicará la tasa equivalente al plazo efectivo de cada depósito de acuerdo a la curva vigente del día de su constitución.

Teniendo en cuenta la función propia de administración de liquidez de la Nación y la de los fondos administrados, los depósitos remunerados de DGCPTN a 31 de diciembre de 2019 está conformado de la siguiente manera:

¹⁹ por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022. “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”.

²⁰ **Depósito a término.** Contrato bancario en el cual se ha estipulado un preaviso o un término para exigir la devolución del depósito, en favor de la entidad de crédito – Contaduría General de la Nación, Diccionario de términos de Contabilidad Pública, Bogotá D.C., 2010, p. 42.

²¹ Procedimiento Mis.3.4.Pro.3 Análisis de Liquidez Moneda Local, SMGI, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2018

Tabla 5.2.1.b

COMPOSICION DEPOSITOS REMUNERADOS A 31 DE DICIEMBRE/2019			
S PESOS			
NOMBRE DEL PORTAFOLIO	MONTO INICIAL	VALORACION	SALDO TOTAL
EXCEDENTES TESORO NACIONAL	498,620,631,402.00	1,467,658,615.14	500,088,290,017.14
FONDOS ADMINISTRADOS DGCPTN			
BONOS PENSIONALES	857,376,282,927.00	97,729,755.99	857,474,012,682.99
PENSIONES PUBLICAS	279,467,461,272.00	31,855,659.40	279,499,316,931.40
FONPET	1,775,837,302,804.00	202,422,378.26	1,776,039,725,182.26
EPSA	202,338,634,515.00	23,063,975.24	202,361,698,490.24
CORPORANONIMAS	196,517,998,150.00	22,400,498.20	196,540,398,648.20
INSFOPAL - FINDETER	80,415,560,095.00	9,166,329.12	80,424,726,424.12
CARBOLCOL PENSIONES	3,776,230,080.00	430,441.27	3,776,660,521.27
FEPC	1,446.00	0.00	1,446.00
SUPERNOTARIADO	175,769,970,209.00	20,035,492.79	175,790,005,701.79
BANCAFE	49,151,623,533.00	5,602,646.35	49,157,226,179.35
FONDES	2,665,503,499,596.00	303,832,764.69	2,665,807,332,360.69
FONCONTIN INFRAESTRUCTURA	3,046,980,332,581.00	347,316,166.96	3,047,327,648,747.96
FONCONTIN GARANTIA	346,002,251,004.00	39,439,760.88	346,041,690,764.88
TOTAL	10,177,757,779,614.00	2,570,954,484.29	10,180,328,734,098.30

Durante la vigencia de 2019, teniendo en cuenta la entrada y salida de flujo de efectivo administrado por la DTN, el movimiento por constitución de depósitos remunerados en el Banco de la República fue de \$881.586.518.345.475,00; los cuales generaron unos rendimientos por \$1.151.577.010.960,89; por tanto, el monto de los depósitos redimidos incluido los rendimientos recibidos en dicho período, fueron \$880.140.315.562.290,00; representando una variación con respecto al 2018 de \$2.597.779.794.145,82.

5.3 Cuenta contable 1133 – Equivalentes al Efectivo

Atendiendo la función de compras de títulos emitidos por entidades bancarias y financieras del exterior e inversiones en instrumentos del mercado monetario administrados por entidades financieras del exterior, Corresponde a inversiones de corto plazo de alta liquidez lo que implica que son convertibles en efectivo de manera fácil, al igual que los depósitos; se mantienen con el fin de cumplir compromisos de pago inmediatos.

- **La Subcuenta 113303 – Operaciones Overnight²².**

La conforman los Money Market Funds que corresponde a un fondo de inversión de mercado abierto que invierte en títulos de deuda de corto plazo y las operaciones overnight en el JP Morgan Chase Bank (JPMCB). Al cierre de la vigencia de 2019 el saldo está conformado de la siguiente forma:

²² **Operación overnight.** Expresión del idioma inglés que se refiere a las colocaciones o captaciones efectuadas en el mercado interbancario por un plazo máximo de 24 horas. - Contaduría General de la Nación, Diccionario de términos de Contabilidad Pública, Bogotá D.C., 2010, p. 84.

Tabla 5.3.a

COMPOSICION OPERACIONES OVERNIGHT A 31 DE DICIEMBRE/2019										
NOMBRE	FEC. COMPRA	FEC. VCTO	MDA	VALOR COMPRA MDA ORIGEN	VALOR COMPRA PESOS	TIPO	TASA COMPRA	VALORACION MDA ORIGEN	VALORACION PESOS	VALOR MERCADO PESOS
BR Inst US Dollar L Fund	2019/12/2	2020/01/2	USD	200,000,000.00	704,496,000,000	PV	1.82	286,467.49	938,794,066.57	656,366,794,066.57
BR Inst US Dollar L Fund	2019/12/2	2020/01/2	USD	100,000,000.00	352,248,000,000	PV	1.82	143,233.74	469,397,033.45	328,183,397,033.45
BR Inst US Dollar L Fund	2019/12/11	2020/01/2	USD	84,000,000.00	287,163,240,000	PV	1.79	82,992.91	271,979,373.94	275,551,739,373.93
BR Inst US Dollar L Fund	2019/12/23	2020/01/2	USD	100,000,000.00	332,547,000,000	PV	1.81	39,494.62	129,429,387.84	327,843,429,387.84
GS - US Liquid Reserves Fund	2019/12/2	2020/01/2	USD	30,000,000.00	105,674,400,000	PV	1.76	41,334.46	135,458,804.38	98,449,658,804.37
GS - US Liquid Reserves Fund	2019/12/2	2020/01/2	USD	80,000,000.00	281,798,400,000	PV	1.76	110,225.22	361,232,478.13	262,532,423,478.13
GS - US Liquid Reserves Fund	2019/12/2	2020/01/2	USD	10,000,000.00	35,224,800,000	PV	1.76	13,778.15	45,152,934.68	32,816,552,934.68
GS - US Liquid Reserves Fund	2019/12/23	2020/01/2	USD	100,000,000.00	332,547,000,000	PV	1.74	37,992.39	124,506,391.12	327,838,506,391.12
WA Inst Liquid Reserves	2019/12/2	2020/01/2	USD	13,000,000.00	45,792,400,000	PV	1.76	17,706.89	58,027,967.98	42,660,847,967.98
WA Inst Liquid Reserves	2019/12/2	2020/01/2	USD	100,000,000.00	352,248,000,000	PV	1.76	136,206.87	446,368,984.25	328,160,368,984.24
WA Inst Liquid Reserves	2019/12/2	2020/01/2	USD	24,000,000.00	84,539,520,000	PV	1.76	32,689.65	107,128,556.32	78,758,488,556.32
WA Inst Liquid Reserves	2019/12/2	2020/01/2	USD	20,000,000.00	70,449,600,000	PV	1.76	27,241.37	89,273,796.72	65,632,073,796.71
WA Inst Liquid Reserves	2019/12/23	2020/01/2	USD	50,000,000.00	166,273,500,000	PV	1.73	18,766.69	61,501,085.54	163,918,501,085.54
Overnight JPMCB	2019/12/31	2020/01/2	USD	388,513,154.00	1,273,211,997,500	PV	1.74	0.00	0	1,273,211,997,500.00
TOTAL				1,299,513,154.00	4,424,213,697,500.00			988,130.46	3,238,241,860.92	4,261,924,779,360.88

- **La subcuenta 113305** - Compromisos de reventa de inversiones de administración de liquidez.

Está relacionada con operaciones simultaneas²³: “*son aquellas en las que una parte (el "Enajenante"), transfiere la propiedad a la otra (el "Adquirente") sobre valores a cambio del pago de una suma de dinero (el "Monto Inicial") y en las que el Adquirente al mismo tiempo se compromete a transferir al Enajenante valores de la misma especie y características a cambio del pago de una suma de dinero ("Monto Final") en la misma fecha o en una fecha posterior previamente acordada*”.

Estas operaciones del mercado monetario²⁴ son negociadas a través de sistemas transaccionales tales como, el Sistema Electrónico de Negociación (SEN) y la plataforma Master Trader, mediante ruedas de negociación que utilizan la Cámara de Riesgo Central de Contraparte como agente mitigador de riesgo; además, contienen las siguientes características: a) El plazo no podrá ser superior a un año, b) No hay descuento sobre el precio de mercado de los valores objeto de la operación, c) Contempla un régimen de garantías a través de una cámara de riesgo, d) No se pueden sustituir los valores inicialmente entregados; y e) Existe libre movilidad de los valores objeto de la operación.

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

El saldo de las operaciones simultaneas activas a 31 de diciembre de 2019 está conformado de la siguiente manera:

²³ Artículo 2.36.3.12 Decreto Legislativo 2555 de 2010.

²⁴ Las operaciones simultáneas son aquellas en las que una parte (el "Enajenante"), transfiere la propiedad a la otra (el "Adquirente") sobre valores a cambio del pago de una suma de dinero (el "Monto Inicial") y en las que el Adquirente al mismo tiempo se compromete a transferir al Enajenante valores de la misma especie y características a cambio del pago de una suma de dinero ("Monto Final") en la misma fecha o en una fecha posterior previamente acordada.

Tabla 5.3.b

COMPOSICION SIMULTANEAS A 31 DE DICIEMBRE/2019							
FEC. OPERAC.	FEC. VCTO	VR. NOMINAL TITULO	VALOR OPERAC.	TIR	VALORACION OPERAC.	TOTAL VALORACION	TASA NEGOC.
2019/12/18	2020/01/2	73,549,028,418.00	73,423,042,399.00	4.26	109,175,400.91	73,532,217,799.91	4.26
2019/12/20	2020/01/2	310,566,614,016.00	310,105,506,824.00	4.26	390,123,022.23	310,495,629,846.23	4.26
2019/12/23	2020/01/2	720,199,688,998.00	719,377,008,604.00	4.26	658,069,084.14	720,035,077,688.14	4.26
2019/12/27	2020/01/3	6,536,899,843.00	6,531,672,000.00	4.26	2,986,826.69	6,534,658,826.69	4.26
2019/12/27	2020/01/2	1,432,222,672.00	1,431,238,579.00	4.27	655,986.84	1,431,894,565.84	4.27
2019/12/30	2020/01/2	386,536,963,402.00	386,404,448,653.00	4.26	44,285,047.59	386,448,615,187.52	
2019/12/30	2020/01/7	1,037,796,484.00	1,036,848,000.00	4.26	118,513.08	1,036,966,513.08	4.26
		1,499,859,213,833.00	1,498,309,765,059.00		1,205,413,881.49	1,499,515,060,427.41	

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Tabla 6

Codigo	Nombre	Diciembre 31/2019 (\$ Pesos)	Diciembre 31/2018 (\$ Pesos)	Var. absoluta	Var. Relativa	Part. %
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVA	8.706.243.254.738,01	20.881.166.126.686,20	-12.174.922.871.948,20	-58,31%	30,07%
1.2.11	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE I	19.073.369.052,00	10.522.796.456,00	8.550.572.596,00	81,26%	0,07%
1.2.11.01	Títulos de tesorería (tes)	19.073.369.052,00	10.522.796.456,00	8.550.572.596,00	81,26%	0,07%
1.2.20	DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSI	833.990.224.124,37	328.522.741.353,44	505.467.482.770,93	153,86%	2,88%
1.2.20.15	Inversiones de administracion de liquidez a valor d	833.990.224.124,37	328.522.741.353,44	505.467.482.770,93	153,86%	2,88%
1.2.21	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE I	7.853.179.661.561,64	20.542.120.588.876,80	-12.688.940.927.315,20	-61,77%	27,13%
1.2.21.01	Títulos de tesorería (tes)	5.347.828.966.578,63	15.274.774.155.419,10	-9.926.945.188.840,47	-64,99%	18,47%
1.2.21.08	Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas	2.505.350.694.983,01	5.267.346.433.457,67	-2.761.995.738.474,66	-52,44%	8,65%

De esta denominación, hacen parte las cuentas correspondientes a recursos financieros representados en instrumentos de deuda que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

La compra y venta de títulos valores emitidos por la Nación, de entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia y otras tesorerías; al igual que la compra de deuda de la Nación; hace parte de la facultad que tiene la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional para realizar operaciones de administración de los activos financieros, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 37 de la Ley 1955 de 2019.

6.1.1 Cuenta contable 1211 – Inversiones de administración de Liquidez en Títulos de Deuda con Fondos Administrados por la Dirección General de Crédito Público.

Corresponde al saldo de la inversión colocada en instrumentos de deuda (TES), cuyo rendimiento proviene de los flujos contractuales del título durante su vigencia, y de recursos de los fondos que administra, por mandato legal, la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional.



A 31 de diciembre de 2019, representa el monto del Fondo para la redención anticipada de los Títulos de Tesorería TES clase B, de acuerdo con lo establecido por el artículo 98²⁵ del Estatuto Orgánico del Presupuesto; el artículo 2.3.3.2.6 del Decreto 1068 de 2015 dispone que este es capitalizado mediante la transferencia de recursos provenientes de colocaciones que efectúen establecimientos públicos y entidades estatales del orden nacional a las cuales se les aplique disposiciones de orden presupuestal; también, podrá constituirse con recursos de la misma Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional y serán reembolsable a este misma; de igual forma la DGCPTN podrá utilizar los recursos del Fondo de manera transitoria.

Tabla 6.1.1.a

COMPOSICION FONDO TES A 31 DE DICIEMBRE/2019				
S PESOS				
Título	F.Compra	Valor Compra	Valor Mercado	Tasa Mercado
1360311	2019/08/2	10,009,881.00	9,516,204.00	5.67
1361739	2019/08/12	190,038,838.00	180,601,002.00	5.67
1364768	2019/08/29	32,019,407.00	30,410,478.00	5.67
1366296	2019/09/5	450,102,821.00	426,263,877.00	5.67
1367029	2019/09/11	100,069,027.00	94,748,292.00	5.67
1367030	2019/09/11	800,005,984.00	757,469,151.00	5.67
1378468	2019/11/13	3,000,048,797.00	2,820,416,679.00	5.67
1378469	2019/11/13	10,012,265.00	9,412,767.00	5.67
1381730	2019/11/29	7,032,673.00	7,033,716.00	5.67
1381731	2019/11/29	517,371.00	517,185.00	5.67
1381732	2019/11/29	250,073,572.00	250,110,666.00	5.67
1381733	2019/11/29	816,001,788.00	820,876,032.00	5.67
1381734	2019/11/29	10,037,003.00	10,033,389.00	5.67
1383304	2019/12/5	80,024,728.00	79,853,364.00	5.67
1383305	2019/12/5	2,588,016.00	2,585,925.00	5.67
1384698	2019/12/12	2,400,044,484.00	2,385,981,279.00	5.67
1384793	2019/12/16	2,597,895.00	2,585,925.00	5.67
1386222	2019/12/20	3,000,044,873.00	2,980,640,592.00	5.67
1386581	2019/12/23	88,308,031.00	88,128,324.00	5.67
1386582	2019/12/23	5,000,031,834.00	4,975,630,011.00	5.67
1387250	2019/12/26	38,010,036.00	37,754,505.00	5.67
1387505	2019/12/27	3,106,478,256.00	3,097,524,402.00	5.67
1387506	2019/12/27	5,282,835.00	5,275,287.00	5.67
TOTAL		19,399,380,415.00	19,073,369,052.00	

6.1.2 Cuenta contable 1220 – Derechos de Recompra de Inversiones

Representa el saldo de las inversiones de administración de liquidez sobre títulos de deuda TES B (Subcuenta **122015**) entregados en garantía temporalmente o llamados colaterales, reclasificadas por

²⁵ Decreto 111 de 1996 – Inciso final Art. 98. “El Gobierno podrá constituir un fondo para la redención anticipada de los títulos valores de deuda pública y si lo considera necesario contratar su administración. En todos los casos las inversiones financieras deberán efectuarse bajo los criterios de rentabilidad, solidez y seguridad, y en condiciones de mercado.”

la realización de operaciones simultáneas pasivas; también se registra los títulos entregados a la Cámara de Riesgo Central de Contraparte de Colombia - CCRC como garantía las operaciones simultáneas que se efectúen en los sistemas de negociación o el reglamento fijado por la misma; a 31 de diciembre de 2019 el saldo estaba representado de la siguiente manera:

Tabla 6.1.2.a

SALDO TITULOS TES ENTREGADOS EN GARANTIAS A LA CRCC Y POR SIMULTANEAS PASIVAS A 31 DE DICIEMBRE/2019			
TIPO TITULO	Valor Compra Origen	Valor Compra \$ PESOS	Valor Mercado \$ PESOS
TES FIJA-IPC-MIX		520,521,480,000.00	505,971,410,000.00
TES UVR	726,125,550.40	195,493,806,869.00	198,983,264,124.37
GARANTIAS SIMULTÁNEAS PASIVA	726,125,550.40	716,015,286,869.00	704,954,674,124.37
TES FIJA-IPC-MIX		134,763,075,000.00	129,035,550,000.00
GARANTIA EN CCRC	0.00	134,763,075,000.00	129,035,550,000.00
TOTAL	726,125,550.40	850,778,361,869.00	833,990,224,124.37

6.1.3. Cuenta contable 1221 – INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO

Corresponde al saldo de los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda, Títulos TES B, que tienen valor de mercado y cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mismo; también, los Bonos subordinados emitidos por la Financiera de Desarrollo Nacional con recursos del Fondo de Desarrollo de la Infraestructura FONDES.

6.1.3.1 Subcuenta 122101 Títulos de Tesorería TES

Representa el saldo de las Inversiones en Títulos de Tesorería TES B, en moneda nacional y en UVR (convertidos a pesos en el Estado de Situación Financiera); estos títulos se encuentran en la categoría de costo amortizado y por ende su medición se realiza a valor de mercado.

En esta subcuenta está registrado el valor de las inversiones de administración de liquidez del Tesoro Nacional en TES, sin tener en cuenta lo siguiente: a) Los títulos entregados en garantía por las operaciones simultáneas activas; b) Los recibidos por las operaciones simultáneas pasivas; c) Los entregados a la Cámara de Riesgo Central de Contraparte; y d) Los títulos TES B correspondientes al Fondo TES, registrado en la cuenta contable 1211.

La disminución neta por \$9.926.945.188.840,47 del saldo de la vigencia 2018 respecto al 2019, de acuerdo con el registro en el sistema de apoyo PORFIN, correspondió a movimiento por compras con costo de transacción (precio de mercado) de \$33.513.165.107.188,60; redención por \$1.529.288.600.000,00; venta de títulos por \$40.478.900.853.557,30; generándose un rendimiento por valoración y cupones recibidos por \$1.431.920.842.471,74.

No obstante, dentro de las transacciones por compra y venta se encuentra el registro de las operaciones de manejo de deuda (intercambio de títulos) realizada el 22 de marzo de 2019, entre el Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación por \$6.974.598.148.233,01 por cada transacción.

De igual forma, transacciones registradas como venta por la redención anticipada en 2019, de títulos poseídos por el Tesoro, realizadas el 23 de septiembre por \$4.290.440.000,00; 16 de diciembre por \$3.876.519.419.150,00; y 30 de diciembre por \$1.609.239.081.756,00.

A 31 de diciembre de 2019 el saldo de las inversiones en Títulos TES B, está conformado así:

Tabla 6.1.3.1.a

SALDO INVERSIONES EN TITULOS TES B - A 31 DE DICIEMBRE DE 2019							
TITULO	Valor Mercado (ORIGEN)	Valor Mercado (PESOS)	Valor Compra (ORIGEN)	Valor Compra (PESOS)	Rentabilidad (PESOS)	Tasa Cupon Promedio	Rentabilidad - Retorno Efectivo (TIR)
TOTAL	2,065,984,788	5,347,828,966,579	2,034,358,701	5,384,199,045,764	-36,370,079,185		
TES COP	0	4,788,539,613,457	0	4,841,883,144,484	-53,343,531,027	7.75	5.52
TES UVR	2,065,984,788.04	559,289,353,122	2,034,358,700.64	542,315,901,280	16,973,451,842	3.56	2.04

6.1.3.2 Subcuenta 122108 Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas financieras

Corresponde al registro de la inversión en Bonos subordinados emitidos por la Financiera de Desarrollo Nacional, con recursos de la cuenta especial del Fondo Nacional Para el Desarrollo de la Infraestructura (FONDES), que al cierre de la vigencia de 2019 tiene un saldo de \$2.505.350.694.983,01.

La disminución por \$2.761.995.738.474,66 con respecto al 2018, obedece a la redención anticipada de los Bonos ordinarios comprados a la Financiera de Desarrollo Nacional por \$2.665.503.000.000.00 y el efecto entre los intereses causados y efectivamente recibidos de los Bonos Ordinarios y Subordinados por \$96.492.738.474,66.

Es importante tener en cuenta que, Los datos para el registro de los movimientos por la inversión en Bonos de la FDN, corresponde a los generados por el sistema de soporte PORFIN.

Tabla 6.1.3.2.a

COMPOSICION INVERSION EN BONOS FINANCIERA DESARROLLO NACIONAL (FDN) A DICIEMBRE 31 DE 2019					
S Pesos					
TIPO TITULOS	FECHA DE COMPRA	FECHA DE VENCIMIENTO	VALOR COMPRA	VALOR MERCADO	TASA NEGOC.
BONO SUBORD FDN	22/06/2016	22/06/2026	500.000.000.000,00	501.008.337.380,43	8,5
BONO SUBORD FDN	22/06/2016	22/06/2026	500.000.000.000,00	501.008.337.380,43	8,5
BONO SUBORD FDN	22/06/2016	22/06/2035	750.000.000.000,00	751.667.010.111,08	8,43
BONO SUBORD FDN	22/06/2016	22/06/2035	750.000.000.000,00	751.667.010.111,08	8,43
TOTAL			2.500.000.000.000,00	2.505.350.694.983,01	

6.1.4 Comportamiento del Riesgo en la administración de liquidez en portafolio de las cuentas depósitos en instituciones financieras (1110), equivalentes al efectivo (1133) y las registradas en el grupo de Inversiones (12)²⁶

De conformidad con lo establecido en el artículo 37 de la Ley 1955 de 2019¹, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional está facultado para realizar las siguientes operaciones de inversión, y las demás que autorice el Gobierno Nacional, con el fin de administrar los excedentes de liquidez de la Nación o de los entes públicos delegados:

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

Con el fin de implementar un proceso eficiente dentro de la administración de los excedentes de liquidez de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, se diseñaron diferentes políticas de riesgo que buscan identificar, controlar y monitorear los riesgos asociados a la administración de recursos. Por esta razón, las inversiones ejecutadas al interior de la Dirección deben cumplir con lineamientos y límites de inversión que permitan administrar el riesgo de mercado, el riesgo de contraparte y el riesgo de liquidez.

A pesar de que la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional está facultada para realizar la serie de operaciones descritas anteriormente, el siguiente cuadro resume el saldo de las inversiones a valor de mercado a 31 de diciembre de 2019 y muestra la rentabilidad con base en la diferencia del valor de compra y el valor de mercado, el cual incluye el monto de intereses causado:

²⁶ Informe de la Subdirección de Riesgo de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional

Tabla 6.1.4.a

Portafolio en Pesos	Valor Mercado (COP)	Valor Compra (COP)	Rentabilidad (COP)
Inversiones	9,206,331,544,755	9,252,997,419,450	-46,665,874,695
TES COP*	5,442,619,942,509	5,516,567,079,899	-73,947,137,390
TES UVR*	758,272,617,246	737,809,708,149	20,462,909,097
Depósitos Remunerados	500,088,290,017	498,620,631,402	1,467,658,615
Bonos Financiera Desarrollo Nacional	2,505,350,694,983	2,500,000,000,000	5,350,694,983

*Incluye el valor de mercado de los colaterales de las simultáneas pasivas

Posición de Inversión Neta	-16,626,650,467,843	-16,287,941,205,196	-338,709,262,647
Posiciones Activas (+)	3,766,440,728,958	3,722,325,051,928	44,115,677,030
Simultáneas Activas	1,499,515,060,427	1,498,309,765,059	1,205,295,368
Pagarés Activos	1,561,970,994,406	1,508,000,000,000	53,970,994,406
Colateral de Simultáneas Pasivas**	704,954,674,124	716,015,286,869	-11,060,612,745
Posiciones Pasivas (-)	20,393,091,196,801	20,010,266,257,124	382,824,939,677
Simultáneas Pasivas	704,636,701,806	703,956,492,065	680,209,741
Colateral de Simultáneas Activas**	1,500,336,254,481	1,498,309,765,059	2,026,489,422
Deposito Remunerado Pasivo Tesoro	18,188,118,240,513	17,808,000,000,000	380,118,240,513

**Incluye TES COP y UVR

Portafolio de Fondos Administrados	Valor Mercado (COP)	Valor Compra	Rentabilidad
Depósitos Remunerados	9,680,240,444,081	9,679,137,148,212	1,103,295,869

La rentabilidad anunciada para las inversiones en TES COP (pesos) se encuentra deficitaria teniendo en cuenta que esta es una comparación realizada a precios de mercado, por lo que no representa una pérdida efectiva, más adelante se describirá el comportamiento de las ganancias recibidas producto de la liquidación (venta) de títulos en el mercado de deuda pública durante la vigencia 2019. De manera similar se comportan los colaterales de las simultáneas activas y pasivas, en el sentido que

los títulos entregados y recibidos en garantía para cubrir el préstamo de liquidez pueden tener un valor de mercado inferior al valor de compra.

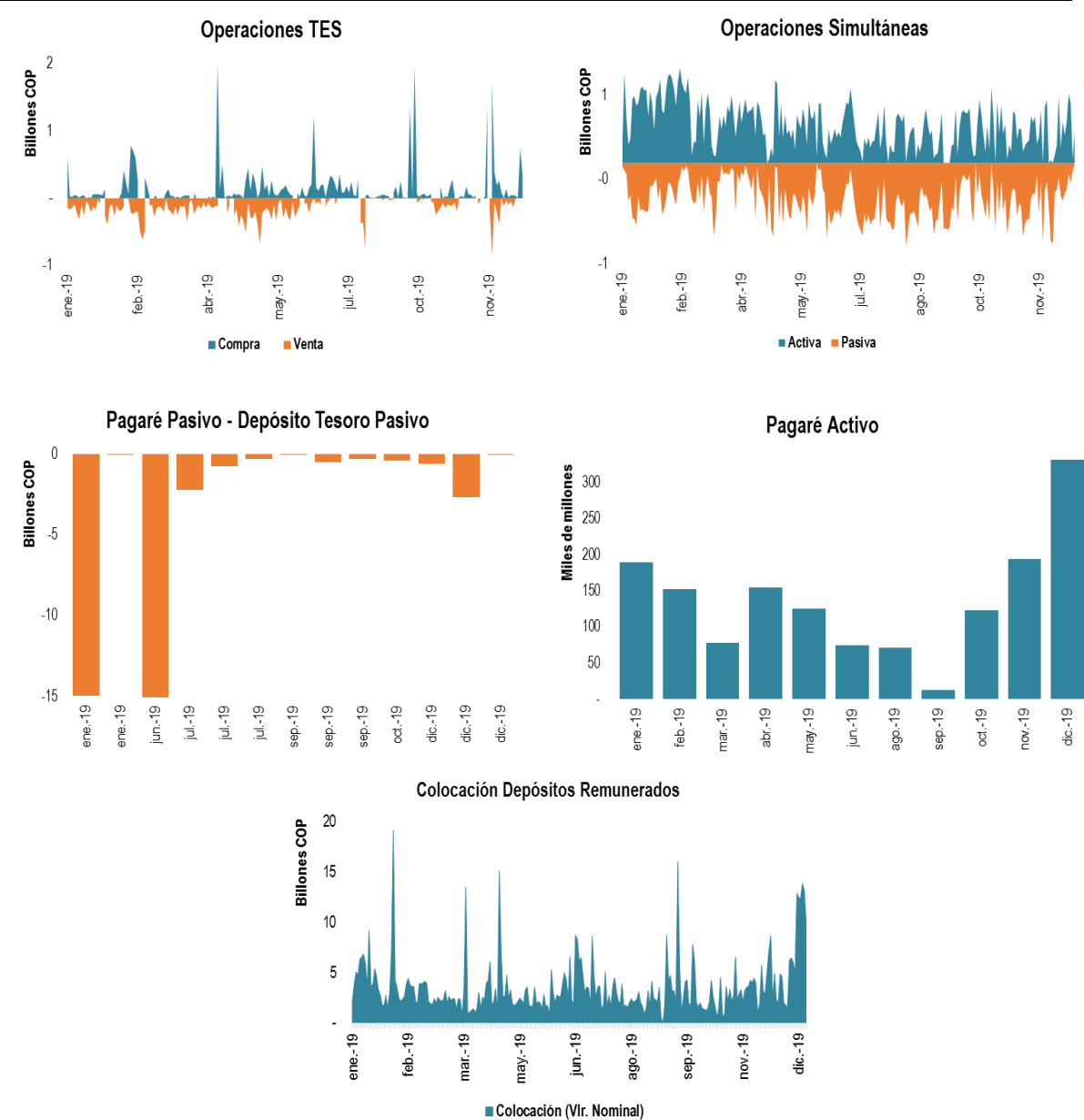
La siguiente información corresponde al saldo en pesos de las operaciones en dólares a corte de 31 de diciembre de 2019. En este caso, la depreciación del peso colombiano en la fecha de valoración (Valor Mercado- COP\$ 3,277.14) respecto a la tasa de cambio de la fecha de compra (Promedio Valor Compra 3,415.34), representa el principal factor del déficit de la rentabilidad mostrada, sin embargo, al ser operaciones a plazo se entiende que la rentabilidad efectiva en la moneda origen (USD) es positiva.

Tabla 6.1.4.b

Portafolio en Moneda Extranjera (USD)	Valor Mercado (COP)	Valor Compra	Rentabilidad
Inversiones	6,580,328,838,385	6,822,458,972,857	-242,130,134,472
<i>Time Deposit</i>	2,318,404,059,025	2,398,245,275,357	-79,841,216,332
Fondos <i>Money Market</i>	2,988,712,781,861	3,151,001,700,000	-162,288,918,139
Inversiones <i>Overnight</i>	1,273,211,997,500	1,273,211,997,500	-

6.1.4.1 Volumen de transacciones y ganancias:

Los siguientes gráficos muestran el comportamiento de las transacciones realizadas con base en el valor efectivo de la fecha de las operaciones.



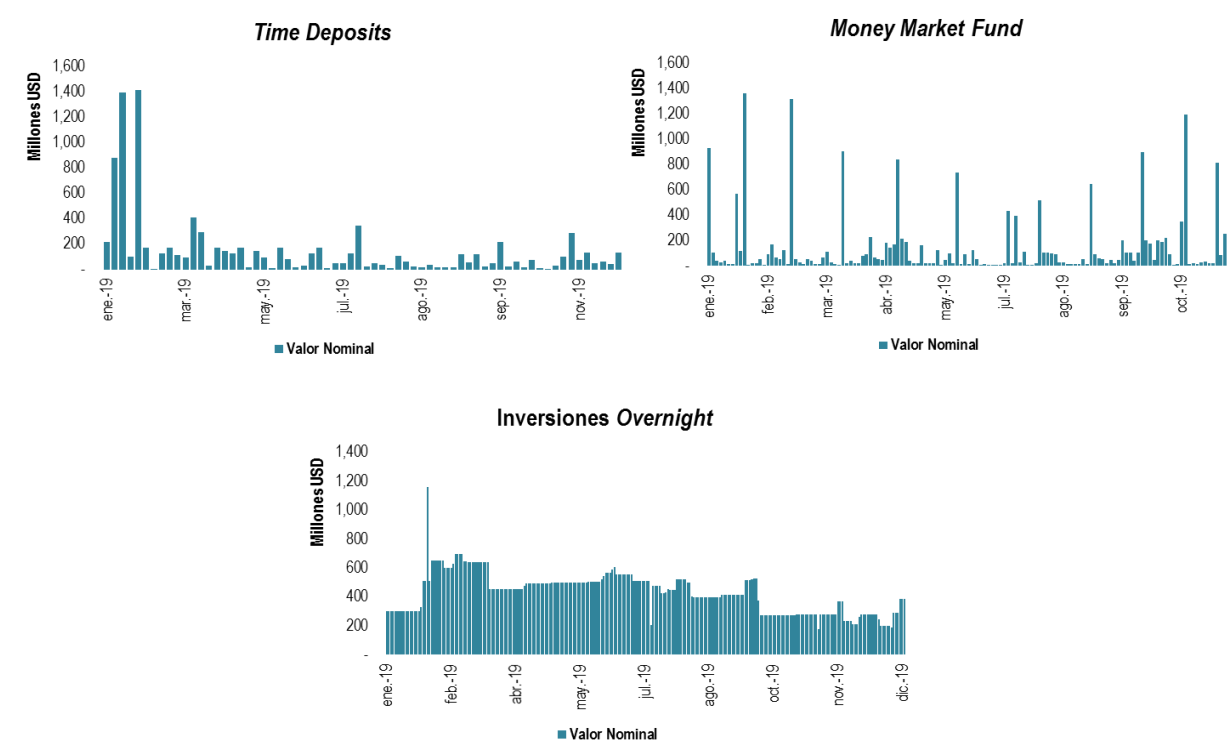
Vale la pena mencionar, que las Operaciones TES no incluyen las operaciones de manejo realizadas los días 22 de marzo (canje COP\$7.2 bn), 23 de septiembre (redención anticipada COP\$4.3 bn), 16 de diciembre (redención anticipada COP\$3.9 bn) y 30 de diciembre (redención anticipada COP\$1.6 bn). Adicionalmente, el rendimiento efectivo de las inversiones durante toda la vigencia se ilustra a continuación:

Tabla 6.4.1.a

Concepto	Rendimiento Efectivo (COP)
Venta de TES*	778,487,816,363
Rendimientos Depósitos Remunerados	1,152,910,780,210
Simultáneas Activas (ingreso)	30,934,148,220
Simultáneas Pasivas (costo)	24,959,841,262

*Ganancia neta teniendo en cuenta el valor de compra y los cupones recibidos de los títulos vendidos.

Es importante tener en cuenta, que los costos correspondientes a las simultáneas pasivas hacen referencia al interés pagado por fondearse en el corto plazo a través de este instrumento, sin embargo, este valor no es propiamente una perdida teniendo en cuenta que el efectivo percibido es colocado en depósitos remunerados a una tasa de colocación mayor a la fondeada, adquiriendo una ganancia neta entre estas dos inversiones. Las siguientes gráficas muestran el comportamiento de las inversiones en dólares en moneda origen durante la vigencia 2019:



Se debe tener en cuenta que, para efectos gráficos, la serie de las inversiones en Fondos Money Market muestra la reinversión de los intereses percibidos a fin de mes, por esta razón en algunos casos se evidencia barras significativamente más altas que las demás, indicando el efectivo recibido a final de cada periodo. De acuerdo a las inversiones anteriormente mencionadas, se identifican diferentes factores de exposición relacionados con el riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

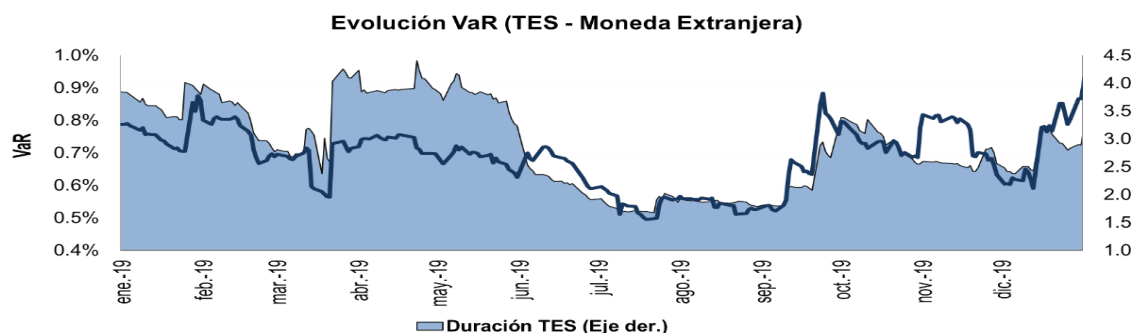
6.1.4.2 Riesgo de Mercado

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

Tabla 6.1.4.2.a

Instrumento	Factor de Riesgo
Títulos de Deuda Pública Nación	Tasa de interés
Depósitos Remunerados	Tasa de referencia BanRep
Bonos Financiera Desarrollo Nacional	Instrumentos indexados al IPC
Portafolio en Moneda Extranjera (USD)	Factor de Riesgo
<i>Time Deposit</i>	Tasa de cambio (TRM)
Fondos <i>Money Market</i>	
Inversiones <i>Overnight</i>	

Una vez identificado el riesgo por tipo de instrumento, se hace necesario estimar el nivel de exposición ante movimientos de los precios de mercado; por esta razón, dentro del sistema de administración del riesgo, la DGCPTN estima la máxima pérdida probable por movimientos del precio de los activos en el mercado a través de la metodología de Valor en Riesgo Histórico (VeR)²⁷. Dicha metodología se aplica para las inversiones en títulos de deuda pública de la Nación que están expuestas a cambios de la tasa de interés y a las inversiones expuestas a movimientos de la tasa de cambio, es decir las inversiones en USD. Durante la vigencia de 2019 el cálculo del VeR Histórico tuvo el siguiente comportamiento:



²⁷ Estima la exposición al riesgo de mercado a partir del comportamiento de los precios históricos de los instrumentos, teniendo en cuenta la volatilidad calculada a partir de los cambios registrados entre periodos (rentabilidad) a un nivel de confianza determinado.

De igual forma, las inversiones en bonos emitidos por la Financiera de Desarrollo Nacional se encuentran expuestos al Índice de Precios al Consumidor (IPC). Por otra parte, las inversiones en Depósitos Remunerados tienen un factor de riesgo sujeto a la tasa de interés de referencia definida por el Banco de la República, lo que quiere decir que no está sujeto a movimientos de los precios de mercado del activo sino a la expectativa de política monetaria del Banco de la República.

La siguiente tabla referencia el retorno promedio efectivo a corte de 31 de diciembre de 2019 del portafolio de inversiones de la administración de liquidez, donde se puede identificar el interés promedio de las inversiones y la rentabilidad en términos de retorno efectivo²⁸:

Tabla 6.1.4.3.b

Portafolio en Pesos	Cupón Promedio	Retorno Promedio Efectivo
Inversiones	7.56	5.97
TES COP	7.75	5.52
TES UVR	3.56	2.04
Depósitos Remunerados	-	4.29
Bonos	8.38	8.47
Posición de Inversión Neta	3.11	4.32
Posiciones Activas (+)	7.56	4.74
Simultáneas Activas	-	4.26
Pagarés Activos	-	7.09
Colateral de Simultáneas Pasivas	7.56	0.55
Posiciones Pasivas (-)	2.29	4.25
Simultáneas Pasivas	-	4.02
Colateral de Simultáneas Activas	2.29	3.55
Deposito Remunerado Pasivo Tesoro	-	4.31
Portafolio en Moneda Extranjera (USD)	Cupón Promedio	Retorno Promedio Efectivo

²⁸ La tasa efectiva calculada para cada uno de los instrumentos del portafolio 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.

Inversiones	-	1.8
<i>Time Deposit</i>	-	1.7
Fondos <i>Money Market</i>	-	1.9
Operaciones <i>Overnight</i>	-	1.7

Portafolio de Fondos Administrados	Cupón Promedio	Retorno Promedio Efectivo
Depósitos Remunerados	-	4.2

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

6.1.5 Riesgo de Crédito

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

Como parte integral del modelo de asignación de cupos, se define un nivel mínimo de calificación crediticia emitido por las agencias calificadoras, donde las posibles contrapartes que no cuenten con dicho nivel no tendrán cupo de inversión asignado. Una vez identificadas las contrapartes que cumplen con la calificación mínima, se analiza la solidez financiera de cada una a través del modelo CAMEL²⁹, para entidades locales y KMV³⁰ para entidades internacionales, para determinar el nivel óptimo de exposición del otorgamiento de cupos para operaciones como *time deposits*, cuentas corrientes en el exterior, compra/venta de divisas y compra/venta de títulos de deuda pública de la Nación.

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

²⁹ CAMEL (Capital, Activos, Manejo gerencial, Estado de utilidades y Liquidez). Metodología de riesgo corporativo que analiza parámetros asociados con la solidez financiera de las entidades.

³⁰ Metodología desarrollada por Kecholfer, McQuown y Vasicek (siglas de los apellidos - KMV) para determinar la probabilidad de incumplimiento de las entidades financieras a través de asignación de calificaciones a las entidades bancarias de acuerdo con el comportamiento crediticio y correlaciones del mercado de acciones.

Vale la pena mencionar, que adicional a la aplicación de las metodologías de asignación de cupos para las inversiones, la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional cuenta con mecanismos de compensación de operaciones a través de la Cámara de Riesgo Central de Contraparte para las operaciones de simultáneas con títulos de deuda pública de la Nación y la compra y venta de divisas en los sistemas transaccionales, de esta manera se mitiga el riesgo de contraparte inherente a las operaciones de inversión del Tesoro Nacional.

6.1.6 Riesgo de Liquidez

Con el fin de que la Nación cumpla con sus obligaciones oportunamente, la administración de la gran parte de los excedentes de liquidez se mantiene en inversiones de corto plazo para mantener flujos de efectivo líquidos, el siguiente cuadro muestra la temporalidad de los vencimientos de las inversiones y de los instrumentos financieros que componen el portafolio activo de la Nación y los recursos administrados a corte de 31 de diciembre de 2019:

Tabla 6.1.6.a

Portafolio en Pesos	Plazo en Años (COP)				
	0 - 1	1 - 5	5 - 10	>10	Total
Inversiones	500,196,193,369	3,110,071,609,152	2,614,609,503,075	2,981,454,239,158	9,206,331,544,755
TES COP	107,903,352	2,902,651,158,320	1,353,325,699,854	1,186,535,180,983	5,442,619,942,509
TES UVR	-	207,420,450,832	259,267,128,460	291,585,037,953	758,272,617,246
Depósitos Remunerados	500,088,290,017	-	-	-	500,088,290,017
Bonos Financiera Desarrollo Nacional	-	-	1,002,016,674,761	1,503,334,020,222	2,505,350,694,983

Posición de Inversión Neta	-16,621,334,037,486	- 322,234,975,139	142,655,322,573	174,263,222,209	-16,626,650,467,843
Posiciones Activas (+)	3,061,486,054,833	365,720,084,342	164,408,382,573	174,826,207,209	3,766,440,728,958
Simultáneas Activas	1,499,515,060,427	-	-	-	1,499,515,060,427
Pagarés Activos	1,561,970,994,406	-	-	-	1,561,970,994,406
Colateral de Simultáneas Pasivas	-	365,720,084,342	164,408,382,573	174,826,207,209	704,954,674,124
Posiciones Pasivas (-)	19,682,820,092,320	687,955,059,481	21,753,060,000	562,985,000	20,393,091,196,801
Simultáneas Pasivas	704,636,701,806	-	-	-	704,636,701,806
Colateral de Simultáneas Activas**	790,065,150,000	687,955,059,481	21,753,060,000	562,985,000	1,500,336,254,481

Deposito Remunerado Pasivo Tesoro	18,188,118,240,513	-	-	-	18,188,118,240,513
-----------------------------------	--------------------	---	---	---	--------------------

Portafolio en Moneda Extranjera (USD)	Plazo en Años (COP)				
	0 - 1	1 - 5	5 - 10	>10	Total
Inversiones	6,580,328,838,385	-	-	-	6,580,328,838,385
<i>Time Deposit</i>	2,318,404,059,025	-	-	-	2,318,404,059,025
<i>Fondos Money Market</i>	2,988,712,781,861	-	-	-	2,988,712,781,861
<i>Operaciones Overnight</i>	1,273,211,997,500	-	-	-	1,273,211,997,500

Portafolio de Fondos Administrados	Plazo en Años (COP)				
	0 - 1	1 - 5	5 - 10	>10	Total
Depósitos Remunerados	9,680,240,444,081	-	-	-	9,680,240,444,081

Como se observa en la tabla anterior, la distribución de plazo del portafolio de TES clasifica vencimientos en todos los intervalos de tiempo mostrados, esto responde a la estrategia de inversión de mantener activos de fácil liquidación, pues si bien existen vencimientos de mediano y largo plazo, el objetivo de la Tesorería es negociar estos instrumentos en el mercado de deuda pública antes de su fecha de vencimiento para generar rendimientos y administrar de manera eficiente los recursos. De esta manera, el riesgo de liquidez es administrado con base en la política de mantener inversiones de alta calidad en términos de liquidez que garanticen el cumplimiento de las obligaciones en el corto, mediano y largo plazo.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Tabla 7.1

Codigo	Nombre	Diciembre 31/2019 (\$ Pesos)	Diciembre 31/2018 (\$ Pesos)	Var. absoluta	Var. Relativa	Part. %
1.3	CUENTAS POR COBRAR	55.736,04	19.858.025.415,62	-19.857.969.679,58	-100,00%	0,00%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	55.736,04	19.858.025.415,62	-19.857.969.679,58	-100,00%	0,00%
1.3.84.05	Comisiones	55.736,04	3.774.699,04	-3.718.963,00	-98,52%	0,00%
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	0,00	19.851.819.439,57	-19.851.819.439,57	-100,00%	0,00%
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	0,00	2.431.277,01	-2.431.277,01	-100,00%	0,00%

7.25 – Otras cuentas por cobrar

7.25.1 - 138405 Subcuenta Comisiones

Se encuentra registrado el valor de comisiones debitadas por los Bancos comerciales en las cuentas de depósitos del Tesoro Nacional, con los que se tiene convenio de recaudo de recursos del Presupuesto de Rentas; para el reintegro de estos recursos, la DGCPTN reporta a las entidades financieras el detalle de la operación para que realicen la respectiva operación. A diciembre 31 de 2019 el saldo lo comprende:

Tabla: 7.25.1.a

DEBITO EN CUENTAS BANCARIAS POR COMISIONES A DICIEMBRE 31 DE 2019	
ENTIDAD FINANCIERA	\$ PESOS
VALOR	
BANCO DE BOGOTA S. A.	27,370.00
BANCO POPULAR S. A.	17,512.04
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. BBVA	10,854.00
TOTAL	55,736.04

7.25.2 Subcuenta Otros Intereses Por Cobrar 138436

Durante la vigencia 2019 Adicionalmente un valor de \$ 19.851.819 miles, por el reconocimiento por concepto de intereses por cobrar de la Unidad de Deuda Publica Nación por los rendimientos financieros generados a favor de las entidades por los Recursos entregados en administración a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional SCUN y de los prestamos Interfondos que realiza la Dirección, de acuerdo con la norma vigente en la ley de presupuesto vigente para el año 2018.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

Tabla 8

Codigo	Nombre	Diciembre 31/2019 (\$ Pesos)	Diciembre 31/2018 (\$ Pesos)	Var. absoluta	Var. Relativa	Part. %
1.4	PRESTAMOS POR COBRAR	1.571.287.569.429,00	9.281.595.147,21	1.562.005.974.281,79	16829,07%	5,43%
1.4.16	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADO	1.571.287.569.429,00	9.281.595.147,21	1.562.005.974.281,79	16829,07%	5,43%
1.4.16.42	Créditos de tesorería al gobierno general	1.571.287.569.429,00	9.281.595.147,21	1.562.005.974.281,79	16829,07%	5,43%

8.2 Prestamos gubernamentales otorgados.

- Está integrado por **\$9,316,575.022,78 correspondiente al saldo por** embargos realizados a las cuentas de depósito del Banco de la República y/o en las de Bancos Comerciales locales que posee el Tesoro Nacional, desde el 01 de marzo de 1995; de conformidad con lo establecido en el artículo 37 del Decreto 359 de 1995, modificado por el artículo 1° de Decreto 4689 de 2005, compiladas por el artículo 2.8.6.1.1 del Decreto Único Reglamentario 1068 de 2015; el cual establece que, a partir de la fecha citada, los créditos judicialmente reconocidos, las conciliaciones y los laudos arbitrales deberán ser remitidos por la autoridad judicial o la administrativa que los reciba, al órgano condenado u obligado.

Durante el 2019 el movimiento correspondió a embargo practicado en abril de 2019 a las cuentas del Tesoro Nacional en contra de la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales – UGPP, por valor total de \$782.156.630.45; de igual forma, fue afectada, por el reintegro de \$707.498.946.18 relacionado con embargo efectuado a una de las cuentas del Tesoro Nacional en contra de la UGPP.

Presentó disminución adicional, relacionada con embargos prescritos en contra del Ministerio de Defensa Nacional, por \$39.677.808,40.

Tabla 8.2.a

EMBARGOS A 31 DE DICIEMBRE 2019	
ENTIDAD	\$ PESOS VALOR
POLICIA NACIONAL	8,076,589.00
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	12,582,645.00
SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA	50,000,000.00
MINISTERIO DE TRANSPORTE	143,268,682.10
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	1,295,257,122.88
TESORO NACIONAL	2,010,032,100.25
CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA	2,815,643,518.99
MINISTERIO DE TRABAJO	2,907,056,680.29
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION PENSIONAL UGPP	74,657,684.27
TOTAL	9,316,575,022.78

- También, la conforma el saldo de los pagarés por crédito de tesorería otorgado al FONDO EMPRESARIAL en el 2019 por un valor, los intereses corrientes por \$1.561.970.994.405,92; el cual fue el movimiento que representó el incremento del Grupo de cuenta por cobrar, subcuenta Créditos de Tesorería al Gobierno General.

El crédito fue otorgado en virtud de lo dispuesto por el literal d del artículo 16 de la Ley 1955 de 2019³¹, el cual modificó el artículo 227 de la Ley 1753 de 2015; se firmaron los respectivos pagarés de acuerdo con las fechas de giros de los recursos, como se muestra a continuación

Tabla 8.2.b

PRESTAMOS OTORGADOS FONDO EMPRESARIAL - A 31 DE DICIEMBRE DE 2019						
\$ PESOS						
PAGARE	FEC. EMISION	FEC. VCTO	VALOR PRESTAMO	VALOR INTERES	VALOR TOTAL	TASA INTERES %
002-2019	2019/01/22	2020/01/22	190,000,000,000.00	13,493,149,065.97	203,493,149,065.97	7.574
002-2019	2019/02/4	2020/02/4	152,000,000,000.00	10,371,752,398.50	162,371,752,398.50	7.574
002-2019	2019/03/4	2020/03/4	78,000,000,000.00	4,856,501,079.93	82,856,501,079.93	7.574
004-2019	2019/04/3	2020/04/3	155,000,000,000.00	8,849,370,634.62	163,849,370,634.62	7.736
005-2019	2019/05/6	2020/05/6	125,000,000,000.00	6,158,548,034.06	131,158,548,034.06	7.622
006-2019	2019/06/4	2020/06/4	75,000,000,000.00	3,246,016,474.86	78,246,016,474.86	7.643
007-2019	2019/08/13	2020/08/13	71,000,000,000.00	1,702,441,281.45	72,702,441,281.45	6.373
008-2019	2019/09/2	2020/09/2	13,000,000,000.00	267,263,396.14	13,267,263,396.14	6.386
009-2019	2019/10/7	2020/10/7	123,000,000,000.00	1,784,216,799.67	124,784,216,799.67	6.38
010-2019	2019/11/13	2020/11/13	194,000,000,000.00	1,623,068,100.36	195,623,068,100.36	6.541
011-2019	2019/12/3	2020/12/3	332,000,000,000.00	1,618,667,140.36	333,618,667,140.36	6.546
TOTAL			1,508,000,000,000.00	53,970,994,405.92	1,561,970,994,405.92	

³¹ por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022. “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”.



PASIVO

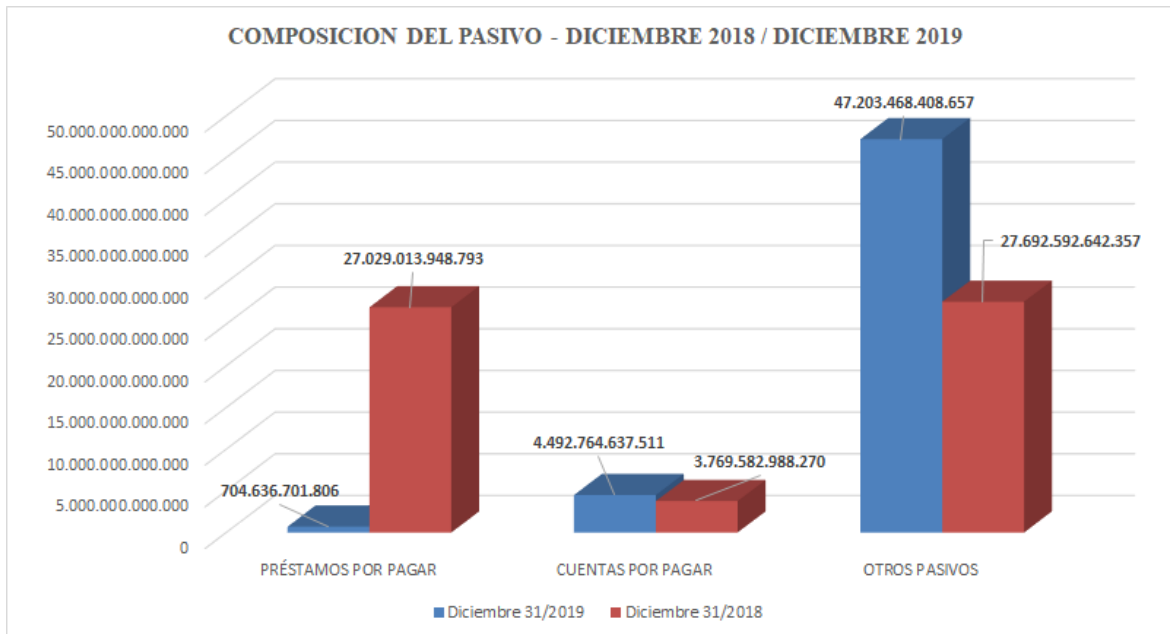


Tabla 2

COMPOSICION DEL PASIVO					
(\$ Pesos)					
GRUPO	Diciembre 31/2019	Diciembre 31/2018	Var. Absoluta	Var. Rel	Part. %
PRÉSTAMOS POR PAGAR	704.636.701.806	27.029.013.948.793	-26.324.377.246.986	-97,39%	1,34%
CUENTAS POR PAGAR	4.492.764.637.511	3.769.582.988.270	723.181.649.241	19,18%	8,57%
OTROS PASIVOS	47.203.468.408.657	27.692.592.642.357	19.510.875.766.300	70,46%	90,08%
TOTAL PASIVO	52.400.869.747.974	58.491.189.579.420	-6.090.319.831.446	-10,41%	100,00%

El Pasivo de la Unidad Tesoro Nación, está conformado por los saldos relacionados con los Prestamos por Pagar (1,34%), Las Cuentas por Pagar (8.57%) y la Otros Pasivos (90.08%).

NOTA 20 PRÉSTAMOS POR PAGAR

Tabla 20

Codigo	Nombre	Diciembre 31/2019 (\$ Pesos)	Diciembre 31/2018 (\$ Pesos)	Var. absoluta	Var. Relativa	Part. %
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	704.636.701.806,36	27.029.013.948.792,50	-26.324.377.246.986,10	-97,39%	1,34%
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	704.636.701.806,36	16.356.579.080.191,80	-15.651.942.378.385,40	-95,69%	1,34%
2.3.13.05	Créditos de tesorería	0,00	16.158.186.752.148,70	-16.158.186.752.148,70	-100,00%	0,00%
2.3.13.07	Fondos adquiridos con compromiso de recompra	704.636.701.806,36	198.392.328.043,10	506.244.373.763,26	255,17%	1,34%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	0,00	10.672.434.868.600,70	-10.672.434.868.600,70	-100,00%	0,00%
2.3.14.07	Préstamos del gobierno general	0,00	10.672.434.868.600,70	-10.672.434.868.600,70	-100,00%	0,00%

20.1.1 Cuenta 2313 Financiamiento Interno de Corto Plazo

- Respecto de la subcuenta **231305**, teniendo en cuenta lo dispuesto por el artículo 37 de la Ley 1955 de 2019, sobre la administración de pasivos financieros por parte de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, específicamente sobre depósitos en administración de recursos de las entidades estatales de cualquier orden; los recursos de liquidez del Sistema General de Regalías-SGR que se venían registrando como financiamiento interno de corto plazo, pasaron a registrarse a la cuenta Recursos Recibidos en Administración (2902); lo anterior, de conformidad con el concepto No. 20192000029871 de Julio 23 de 2019 de la Contaduría General de la Nación, mediante el cual expresó que el procedimiento a aplicar para el registro de las operaciones por concepto de depósitos remunerados del Tesoro Nacional constituidos por el SGR, corresponde al definido en la Resolución No.386 de 2018, que define el procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración del marco normativo para las entidades de Gobierno.

Por consiguiente, el registro de la reclasificación de cuenta fue efectuado en el mes de septiembre con los saldos valorados a 31 de agosto de 2019, cuyo detalle se muestra a continuación:

Tabla 20.1.1.a

DEPOSITOS REMUNERADOS SGR RECLASIFICADOS A 31 DE AGOSTO DE 2019				
S PESOS				
Emision	F.Vcto	Valor Compra	T.Negoc	Valor Mercado
2019/06/28	2019/12/30	955,000,000,000	4.31	962,097,054,158.37
2019/06/28	2020/06/19	950,000,000,000	4.31	957,059,896,806.66
2019/06/28	2020/06/19	945,000,000,000	4.31	952,022,739,455.12
2019/06/28	2020/06/19	940,000,000,000	4.31	946,985,582,103.41
2019/06/28	2020/06/19	935,000,000,000	4.31	941,948,424,751.87
2019/06/28	2020/06/19	930,000,000,000	4.31	936,911,267,400.34
2019/06/28	2020/06/19	925,000,000,000	4.31	931,874,110,048.62
2019/06/28	2020/06/19	920,000,000,000	4.31	926,836,952,697.09
2019/06/28	2020/06/19	915,000,000,000	4.31	921,799,795,345.38
2019/06/28	2020/06/19	910,000,000,000	4.31	916,762,637,993.84
2019/06/28	2020/06/19	905,000,000,000	4.31	911,725,480,642.13
2019/06/28	2020/06/19	900,000,000,000	4.31	906,688,323,290.59
2019/06/28	2020/06/19	895,000,000,000	4.31	901,651,165,938.87
2019/06/28	2020/06/19	890,000,000,000	4.31	896,614,008,587.34
2019/06/28	2020/06/19	885,000,000,000	4.31	891,576,851,235.80
2019/06/28	2020/06/19	880,000,000,000	4.31	886,539,693,884.09
2019/06/28	2020/06/19	420,000,000,000	4.31	423,121,217,535.63
2019/06/28	2020/06/19	400,000,000,000	4.31	402,972,588,129.13
2019/07/12	2020/03/25	777,000,000,000	4.31	781,505,412,234.49
2019/07/12	2020/03/25	500,000,000,000	4.31	502,899,235,672.12
2019/07/12	2020/03/25	500,000,000,000	4.31	502,899,235,672.12
2019/07/12	2020/03/25	423,000,000,000	4.31	425,452,753,378.64
2019/07/24	2020/06/19	750,000,000,000	4.35	753,328,892,584.15
2019/07/30	2020/05/7	300,000,000,000	4.35	301,121,797,585.79
TOTAL		18,750,000,000,000		18,882,395,117,131.60

- Al igual que el registro que se hace en la subcuenta 113305, la cuenta **231307** corresponde al valor de las operaciones simultáneas pasivas en la que el Tesoro Nacional actúa como enajenante transfiriendo títulos TES B como garantía (cuenta 122015); comprometiéndose a transferir valores de la misma especie y características a cambio del pago de una suma de dinero en la misma fecha o en una fecha posterior previamente acordada.

Durante la vigencia 2019 el movimiento con respecto al 2018 fue de \$506.244.373.763,26 el cual fue determinado por operaciones de adquisición en \$99.462.390.862.575,00; por cumplimiento de \$98.979.025.144.628,00; que en total representaron intereses causados por pagar de \$22.878.655.816,26.

La composición del saldo a 31 de diciembre de la simultaneas pasivas se muestra en el **anexo No.1**.

20.1.2 Cuenta 2314 - Financiamiento Interno de Largo Plazo

A diciembre 31 de 2018 Correspondía a créditos otorgados al Fondo de Estabilización de Precios del Combustible (FEPC) registrados por la Dirección del Tesoro Nacional como administrador de los recursos del mismo.

En la vigencia 2019, la Contaduría General de la Nación mediante el artículo 3º de la Resolución 048 de febrero 19 de 2019, reglamentó la contabilización de las operaciones del Fondo de Estabilización de Precios del Combustible (FEPC) realizadas por las entidades contables del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; con lo cual, por parte de la entidad Tesoro Nacional, se efectuó el retiro del saldo de esta cuenta por la suma de \$10.672.434.868.600,70; a su vez, la entidad contable Ministerio de Hacienda y Crédito Público Gestión General realizó el registro en sus libros contables.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Tabla 21

Código	Nombre	Diciembre 31/2019 (\$ Pesos)	Diciembre 31/2018 (\$ Pesos)	Var. absoluta	Var. Relativa	Part. %
2.4	CUENTAS POR PAGAR	4.492.764.637.510,56	3.769.582.988.269,94	723.181.649.240,62	19,18%	8,57%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	33.465.113.684,54	27.236.273.057,82	6.228.840.626,72	22,87%	0,06%
2.4.07.03	Impuestos	27.406.887.047,21	26.850.017.422,21	556.869.625,00	2,07%	0,05%
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	6.058.226.637,33	386.255.635,61	5.671.971.001,72	1468,45%	0,01%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-390.790.246,00	-424.002.909,00	33.212.663,00	-7,83%	0,00%
2.4.45.06	Compra de servicios (db)	-390.790.246,00	-424.002.909,00	33.212.663,00	-7,83%	0,00%
	SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓMOS Y OTROS RECURSOS			9.966.056.872,36	27,07%	
2.4.66	ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	46.779.472.013,47	36.813.415.141,11	9.966.056.872,36	27,07%	0,09%
2.4.66.01	Reintegros de tesorería	46.779.472.013,47	36.813.415.141,11	9.966.056.872,36	27,07%	0,09%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.412.910.842.058,55	3.705.957.302.980,01	706.953.539.078,54	19,08%	8,42%
	Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas	4.366.418.440.996,63	3.705.857.459.950,42	660.560.981.046,21	17,82%	8,33%
2.4.90.40	SalDOS a favor de beneficiarios	46.492.401.061,92	99.843.029,59	46.392.558.032,33	46465,50%	0,09%

21.2 Cuenta 2407 – Recursos a Favor de Terceros

21.2.1 Subcuenta 240703

Está integrada por el saldo de los recaudos por sobretasa al ACPM y Gasolina, según lo establecido en la Ley 488 de 1997 y normas concordantes; en cumplimiento del Artículo 7° de la Ley 681 de 2001, la administración de la sobretasa nacional estará a cargo de la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (DAF); por tanto, en la fiscalización, determinación oficial, discusión, cobro, devoluciones y sanciones, se aplicarán los procedimientos establecidos en el Estatuto Tributario para los impuestos del orden nacional.

Durante el 2019, mediante Resolución Nro. 3793 del 17 de octubre de 2019, la DAF resolvió ordenar la devolución de \$9,918,000.00 a Mineroil Combustibles S.A.S., el registro de la creación de la orden de pago fue realizado el 27 de diciembre de 2019.

Por otra parte, se registraron obligaciones por concepto de distribución de sobretasa al ACPM, en cumplimiento al Artículo 9° del Decreto 2653 de 1998, el cual establece que, dentro de los primeros quince (15) días calendario de cada mes, se girará a las cuentas previamente informadas por los departamentos y el Distrito Capital de Bogotá, los recursos de la sobretasa al ACPM que a cada uno de ellos corresponda, el monto distribuido es \$24,706,219,537.00 correspondiente a los siguientes departamentos por el período de recaudo de noviembre de 2019 consignado en el mes de diciembre en las cuentas de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

Adicionalmente, dentro del saldos se encuentra la suma de \$2.690.749.510.21, la cual corresponde a valor pendiente por distribuir a los departamentos.

La conformación del saldo a 31 de diciembre de 2019 está clasificada de la siguiente manera:



Tabla 21.2.1.a

DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL				
SOBRETASA AL ACPM 2019 - 2018				
S Pesos				
TERCERO	ENTIDAD	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	VARIACIÓN
892099149	DEPARTAMENTO DEL GUAINIA	4,887,861.00	4,250,066.00	637,795.00
845000021	DEPARTAMENTO DEL VAUPES	5,532,074.00	0.00	5,532,074.00
899999336	GOBERNACION DEL AMAZONAS	10,738,554.00	9,244,592.00	1,493,962.00
800094067	DEPARTAMENTO DEL VICHADA	11,698,300.00	11,724,092.00	-25,792.00
892400038	DEPARTAMENTO ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	17,172,642.00	16,636,920.00	535,722.00
800103196	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	23,259,883.00	22,478,457.00	781,426.00
800102838	DEPARTAMENTO DEL ARAUCA	92,426,249.00	97,522,316.00	-5,096,067.00
800091594	DEPARTAMENTO DEL CAQUETA	107,408,601.00	105,983,980.00	1,424,621.00
800094164	DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO	152,468,186.00	177,630,355.00	-25,162,169.00
892280021	DEPARTAMENTO DE SUCRE	177,115,744.00	165,426,345.00	11,689,399.00
890001639	DEPARTAMENTO DEL QUINDIO	198,478,441.00	190,821,441.00	7,657,000.00
891680010	GOBERNACION DEL CHOCO	248,240,726.00	180,397,562.00	67,843,164.00
890801052	DEPARTAMENTO DE CALDAS	339,425,729.00	357,044,904.00	-17,619,175.00
891480085	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	363,580,390.00	359,209,953.00	4,370,437.00
800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	384,625,632.00	383,336,169.00	1,289,463.00
891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA EN REESTRUCTURACION	385,631,355.00	348,480,088.00	37,151,267.00
800103913	DEPARTAMENTO DEL HUILA	431,560,078.00	392,625,432.00	38,934,646.00
800103923	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	454,231,002.00	425,377,435.00	28,853,567.00
892099216	DEPARTAMENTO DEL CASANARE	531,111,625.00	494,606,915.00	36,504,710.00
800103935	DEPARTAMENTO DE CORDOBA	539,412,148.00	528,396,121.00	11,016,027.00
892115015	DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	614,100,445.00	676,274,398.00	-62,173,953.00
800103927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	618,414,961.00	569,127,542.00	49,287,419.00
890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	779,707,487.00	850,288,256.00	-70,580,769.00
891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACA	865,514,593.00	853,824,302.00	11,690,291.00
800113672	GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	872,942,522.00	815,528,340.00	57,414,182.00
892000148	DEPARTAMENTO DEL META	900,262,374.00	893,254,969.00	7,007,405.00
890480059	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	946,259,231.00	885,680,543.00	60,578,688.00
890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	1,129,863,929.00	1,061,295,713.00	68,568,216.00
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	2,254,994,993.00	2,248,089,472.00	6,905,521.00
899999061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL	2,395,401,282.00	2,656,458,194.00	-261,056,912.00
899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	2,400,784,728.00	2,418,691,905.00	-17,907,177.00
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	3,168,515,501.00	2,975,418,720.00	193,096,781.00
892399999	DEPARTAMENTO DEL CESAR	3,280,452,271.00	3,560,118,044.00	-279,665,773.00
TOTAL		24,706,219,537.00	24,735,243,541.00	-29,024,004.00
DEVOLUCION PENDIENTE A TERCERO				
TERCERO	ENTIDAD	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
900497906	MINEROIL COMBUSTIBLES S.A.S.	9,918,000.00	0.00	9,918,000.00
TOTAL		9,918,000.00	0.00	9,918,000.00
SOBRETASA AL ACPM PENDIENTE POR DISTRIBUIR A DICIEMBRE DE 2019.				
S Pesos				
TERCERO	ENTIDAD	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
EX1001	EXCEDENTES	2,690,749,510.21	2,114,773,881.21	575,975,629.00
TOTAL		2,690,749,510.21	2,114,773,881.21	575,975,629.00
TOTAL SALDO CUENTA		27,406,887,047.21	26,850,017,422.21	556,869,625.00

21.2.2 Subcuenta 240720 Recaudos por clasificar

Tabla 21.2.2.a

DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL RECAUDOS POR CLASIFICAR 2019 - 2018				
\$ Pesos				
CUENTA	DESCRIPCION	SALDO 2019	SALDO 2018	DIFERENCIA
240720001	RECAUDOS POR CLASIFICAR	\$ 6,058,226,637.33	\$ 386,255,635.61	\$ 5,671,971,001.72

En la subcuenta denominada Recaudos por Clasificar, se encuentra registrada los recaudos realizados en la cuentas bancarias del Tesoro Nacional, que no fueron asignados a una entidad contable pública, debido a que en el detalle de la consignación o nota crédito de la operación no contaba con información suficiente para asignar el recaudo, el registro contable se efectúa, de acuerdo con lo establecido en el numeral 1.2.1 - Recaudos y Reclasificación en la Entidad, de la Resolución 006 de 2017 y en el literal f, numeral 5.1, del Instructivo No. 01 de 2019, expedidos por la Contaduría General de la Nación.

El saldo de la cuenta al cierre de la vigencia 2019, presenta un incremento de \$5.671.971.001,72, relacionado con los recaudos de vigencias anteriores y actual, de la cuenta bancaria No. 700200108 – DTN Fondos Comunes, del Banco Agrario, los cuales se asignaron a la PCI 13-01-01-DT - Tesoro Nacional por \$3.379.733.505,82, teniendo en cuenta que los documentos de recaudos por clasificar generados por esta cuenta, estaban asignados al Consejo Superior de la Judicatura, esto, porque los recaudos de la cuenta mencionada no corresponde en su totalidad a dicha entidad.

Recaudos durante el 2019, de la cuenta bancaria No. 36951764 por \$1.844.328.470,56, del Banco Citibank, los cuales, la entidad financiera no ha identificado el depositante de los recursos, con el fin de identificar el ente generador del ingreso.

El saldo de la cuenta también está conformado por recaudos en los cuales no se identifica la entidad a que corresponde el ingreso, \$6,354,132.00 de la cuenta bancaria No. 50000249 - DTN Fondos Comunes, del Banco Popular; \$55,878,028.95 de las cuentas de depósito del Banco de la Republica Nos. 61010450, 61011094, 61011573, 61016950; las partidas que compone el saldo son alrededor de 3.006 documentos de recaudo por clasificar; el saldo de la subcuenta se encuentra discriminado:

Tabla 21.2.2.b

DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL RECAUDOS POR CLASIFICAR 2019 - 2018						
ENTIDAD FINANCIERA/CUENTA BANCARIA	VALOR AJUSTE	SALDO		NUMERO DE PARTIDAS		
	2019	2018	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	2018	2019	NUMERO DE PARTIDAS PENDIENTES A 31 DIC 2019
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.						
700200108-DTN - FONDOS COMUNES	\$ 3,379,733,505.82	\$ -	\$ 3,379,733,505.82		2976	2976
BANCO POPULAR S. A.						
50000249-DTN FONDOS COMUNES	\$ 6,122,911.00	\$ 231,221.00	\$ 6,354,132.00	2	4	6
BANCO REPUBLICA						
61010450-DTN EMPRESA DE TRANS MASIVO VALLE DE ABURRA	\$ 14,000.00	\$ -	\$ 14,000.00		1	1
61011094-DTN RENDIMIENTOS FINANCIEROS ENTIDADES VARIAS	\$ 4,042,281.13	\$ -	\$ 4,042,281.13		5	5
61011516-DTN REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 51,339,497.80	\$ -	\$ 51,339,497.80		9	9
61011573-DTN - REINTEGROS DE GASTOS DE INVERSION	\$ 275,732.02	\$ -	\$ 275,732.02		1	1
61016950-DTN - REINTEGROS RECURSOS FUENTE ESPECIFICA	\$ 206,518.00	\$ -	\$ 206,518.00		2	2
CITIBANK NA						
36951764-DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL CITIBANK N.Y	\$ 2,230,294,720.56	\$ 385,966,250.00	\$ 2,616,260,970.56	1	5	6
TOTAL	5,672,029,166.33	386,197,471.00	6,058,226,637.33	3	3,003	3,006

21.3 Cuenta 2445 – Impuesto al valor agregado

Representa el saldo a favor por Impuesto al Valor Agregado – IVA descontable, generado en operaciones de compra y venta de divisas en el mercado interbancario; excluidas a partir de la Ley 1607 de 2012.

Durante el 2019, en la presentación de las declaraciones de IVA por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se realizó disminución del saldo a favor por IVA descontable de \$33.212.663,00.

Por lo anterior, a 31 de diciembre el saldo favor en IVA quedó constituido por \$390.790.246,00

21.4 Cuenta 2466 – Saldo Disponibles en Patrimonios Autónomos y Otros Recursos Entregados en Administración

Representa el valor de los reintegros efectuados a la DGCPTN por entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación sobre saldos de patrimonios autónomos constituidos con aportes de la Nación, los cuales no están amparando obligaciones cuyo giro por parte de la DGCPTN se haya realizado en los últimos dos (2) años calendario con más de dos años de anterioridad. (Artículo 1° del Decreto 2712 de 2014 compilado en el artículo 2.3.1.1.1 del Decreto 1068 de 2015³²)

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

³² “por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público.”

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

Por lo anterior, los movimientos generados en el 2019 por la cuenta 2466 con respecto a la vigencia 2018 fue por \$9.966.056.872.36, representado en su mayoría por:

- De la entidad Departamento Administrativo para la Prosperidad Social, devolución de reintegro por \$13.363.173.027,42; y reintegro efectuado por \$322.058.844,13.
- Reintegro por parte de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC por \$22.682.734.560,00.

El saldo a 31 de diciembre de 2019 corresponde a:

Tabla 21.4.a

DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL REINTEGROS DE TESORERIA 2019 - 2018			
S Pesos			
Identificacion	Descripcion	31-dic-19	31-dic-18
900039533	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL	24,096,737,453.47	34,976,336,334.11
140	CAP CAP	0.00	1,837,078,807.00
900523392	UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - SPC	22,682,734,560.00	0.00
TOTALES:		46,779,472,013.47	36,813,415,141.11

21.5 Cuenta 2490 - Otras Cuentas por Pagar

21.5.1 Subcuenta 249013 - Recursos de Acreedores Reintegrados por Entidades Públicas

Tabla 21.5.1.a

DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PUBLICAS 2019 - 2018				
S Pesos				
SUBCUENTA	DESCRIPCION	SALDO 2019	SALDO 2018	DIFERENCIA
249013	Recursos de acreedores reintegrados por entidades	\$ 4.366.418.440.996,63	\$ 3.705.857.459.950,42	\$ 660.560.981.046,21

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

En ese orden de ideas, los recursos de acreedores reintegrados por entidades Ejecutoras del Presupuesto General de la Nación a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, corresponden a aquellos que no fueron reclamados y/o cobrados en su momento por los Beneficiarios Finales; estos recursos son sujetos a devolución y por ende no implica una operación presupuestal. En la vigencia 2019 su valor asciende a la suma de \$1.083.279.588.764,13.

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

- También hace parte de la subcuenta 249013, los recursos correspondientes a la ejecución del rezago presupuestal con pago líquido cero, realizado en el SIIF, por las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación con destino a la constitución de patrimonio autónomo o encargo fiduciario (de acuerdo con la ley); el cual, en el proceso de generación de la orden de pago presupuestal con valor líquido cero, no realiza transferencia de recursos, por el contrario, se constituye en pasivo registrado en la subcuenta Recursos de Acreedores Reintegrados por Entidades Públicas.

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

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

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

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

No obstante, en caso de realizarse la ejecución del gasto con el giro efectivo de los recursos a la entidad financiera en la que se constituye el depósito; y si durante un tiempo determinado no se comprometen y obligan los recursos, las entidades ordenadoras del gasto, deberán

reintegrar los recursos a la Dirección General del Crédito Público y Tesoro Nacional, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 36 de la ley 1955 de 2019.

El saldo a 31 de diciembre de 2019 de la subcuenta 249013 corresponde a \$4.366.418.440.996,63; durante la misma, los movimientos más representativos fueron por los siguientes conceptos:

- Ejecución del rezago presupuestal por pago liquidado cero, realizado por las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, por valor de \$2.407.208.838.552,00; por concepto de giros, la suma \$2.167.087.828.907,99
- Recaudos en la cuenta de depósito No. 61012886 – DTN - Acreedores sujetos a devolución por \$3.892.500.583.940,18; por devoluciones de recursos se giró \$1.064.861.593.206,27
- Se recibieron títulos TES B valorados por \$286.614.265.200,00 correspondiente a recursos de cuentas asociadas a Patrimonios Autónomos del Ministerio de Comercio Industria y Turismo, que no están respaldando compromisos u obligaciones del Presupuesto General de la Nación.

La composición de la subcuenta Recursos de Acreedores Reintegrados por Entidades Públicas a 31 de diciembre de 2019, se encuentra en el **Anexo No. 3**.

21.5.2 Subcuenta 249040 – Saldos a favor de Beneficiarios

En el 2019, el saldo se incrementó en \$46.492.401.061,92 por concepto de pago anticipado de intereses por \$46.482.908.192 de los préstamos otorgados en la vigencia, mediante pagarés, al Patrimonio autónomo FONDO EMPRESARIAL constituido por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios; en los títulos de crédito se tiene establecido que se podrá realizar pagos por anticipado, sin que se genere prima, multa o costo adicional.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Tabla 24.1

Codigo	Nombre	Diciembre 31/2019 (\$ Pesos)	Diciembre 31/2018 (\$ Pesos)	Var. absoluta	Var. Relativa	Part. %
2.9	OTROS PASIVOS	47.203.468.408.657,10	27.692.592.642.357,20	19.510.875.766.299,90	70,46%	90,08%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	47.203.468.408.657,10	27.692.592.642.357,20	19.510.875.766.299,90	70,46%	90,08%
2.9.02.01	En administración	47.203.468.408.657,10	27.692.592.642.357,20	19.510.875.766.299,90	70,46%	90,08%
2.9.02.01.001	En administración	34.515.580.322.509,70	16.381.593.837.367,50	18.133.986.485.142,20	110,70%	65,87%
2.9.02.01.002	Recursos administrados por el tesoro (scun)	12.687.888.086.147,30	11.310.998.804.989,70	1.376.889.281.157,56	12,17%	24,21%

24.1 Cuenta 2902 - Recursos recibidos en administración

24.1.1 Subcuenta 290201001 En administración.

Está relacionado con recursos recibidos que, por disposiciones legales, la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional tiene la custodia y administración de los mismos; en algunos casos, se crean portafolios en el aplicativo de soporte (PORFIN) de administración de liquidez e inversiones.

Frente a los recaudos por rendimientos financieros de los fondos administrados, en las leyes del Presupuesto General de la Nación, para la vigencia 2019, el artículo 90 de la Ley 1940 de 2018 señala, *“Pertenecen a la nación los rendimientos financieros obtenidos por el Sistema de Cuenta Única Nacional, originados tanto con recursos de la nación como los provenientes de recursos propios de las entidades, fondos y demás órganos que hagan parte de dicho Sistema, en concordancia con lo establecido por los artículos 16 y 101 del Estatuto Orgánico del Presupuesto.*

Se exceptúa de la anterior disposición, aquellos rendimientos originados con recursos de las entidades estatales del orden nacional que administren contribuciones parafiscales y de los órganos de previsión y seguridad social que administren prestaciones sociales de carácter económico; así como los rendimientos financieros originados en patrimonios autónomos que la ley haya autorizado”.

Los recursos que por mandato legal administra el Tesoro Nacional se encuentra invertidos en depósitos remunerados del Banco de la República, su manejo y control se realiza en el aplicativo de manejo del portafolio de inversiones PORFIN.

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

De conformidad con lo establecido en el artículo 2º del Decreto Reglamentario 2785 de 2013³³ (compilado en el Decreto 1068 de 2015), el Sistema de Cuenta Única Nacional aplicará para los recursos que formen parte del Presupuesto General de la Nación y a los que por disposición legal administre la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

De otra parte, según la Ley del presupuesto General de la Nación de cada vigencia³⁴, se señala que pertenecen a la Nación los rendimientos financieros obtenidos por el Sistema de Cuenta Única Nacional originados, en este caso, de recursos provenientes de los fondos que hagan parte del Sistema, en virtud de los artículos 16 y 101 del Estatuto Orgánico del Presupuesto.

Por consiguiente, teniendo en cuenta lo anterior, los fondos que a continuación se relacionan en la tabla 24.1.a se encuentra reconocidos y controlados en el pasivo y los recursos administrados hacen parte del Sistema de Cuenta Única Nacional.

En relación a los recursos administrados por COLTEL – PARAPAT, teniendo en cuenta lo anteriormente dicho, el Tesoro Nacional tiene reconocido la administración del fondo en el pasivo correspondiente, por tanto, el control se realiza a través del tercero creado en el sistema SIIF Nación (CT1042).

De otra parte, desde el ingreso de los recursos el 27 de septiembre de 2017 por valor de \$3.242.421.244.711,00, a la fecha no se ha registrado movimiento; además, de acuerdo con lo indicado en el inciso 2º del artículo 3 del Decreto 1435 de 2017 *“Los recursos allí depositados serán recursos de la Nación y serán utilizados para atender los derechos pensionales de los ex trabajadores de Telecom y las Teleasociadas liquidadas a través del Fopep”*; ello significa que, al ser recursos nación entran a formar parte del Sistema de Cuenta Única Nacional, por consiguiente, en

³³ por el cual se reglamenta parcialmente el artículo 261 de la Ley 1450 de 2011, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995

³⁴ Para la vigencia 2019, Ley 1940 de 2018

cumplimiento a la función de la DGCPTN de administración de activos financieros, estos recursos entraron a formar parte de los excedentes de la Nación.

Tabla 24.1.1.1.a

COMPARATIVO 2019 - 2018 SALDO FONDOS ADMINISTRADOS SIN PORTAFOLIO (PORFIN)							
TERCERO CGN	CODIGO CGN	Descripción	Saldo Final 2019	PARTICIPACION	Saldo Final 2018	PARTICIPACION	VARIACION
899999026	70100000	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES "CAPRECOM" EICE EN LIQUIDACIÓN	683,132,818.00	0.01%	683,132,818.00	0.01%	0.00
899999028	10900000	MINAGRICULTURA - GESTION GENERAL	1,323,292,800.00	0.02%	1,323,292,800.00	0.02%	0.00
890999057	13400000	SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA	280,995,075,282.30	3.88%	280,995,075,282.30	3.63%	0.00
890103010		CORPORACION ELECTRICA DE LA COSTA ATLANTICA SA ESP	8,168,404,665.26	0.11%	8,168,404,665.26	0.11%	0.00
900373913	923272193	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION PENSIONAL (UGPP)	684,909,256,538.94	9.46%	733,704,822,812.99	9.48%	-48,795,566,274.05
900463725		MINISTERIO DE VIVIENDA , CIUDAD Y TERRITORIO	1,044,572,877.71	0.01%	1,044,572,877.71	0.01%	0.00
PE1005		FONDO NAL. DE PENSIONES TERRITORIALES (FONPET)	153,412,564,200.25	2.12%	153,412,564,200.25	1.98%	0.00
PR1027	11700000	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA (PRONE)	70,530,305,727.67	0.97%	362,826,792,867.45	4.69%	-292,296,487,139.78
FA1029	11700000	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA (FAER)	143,133,954,442.13	1.98%	73,181,622,924.71	0.95%	69,952,331,517.42
FZ1030	11700000	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA (FAZNI)	184,808,251,087.55	2.55%	173,709,438,866.19	2.24%	11,098,812,221.36
GN1031	11700000	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA (GAS NATURAL)	259,001,356,614.74	3.58%	205,733,350,432.40	2.66%	53,268,006,182.34
FO1037	11700000	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA (FDO ENERGIA SOCIAL FOES)	34,486,751,631.67	0.48%	62,892,471,934.24	0.81%	-28,405,720,302.57
SG1038		SISTEMA GENERAL DE REGALIAS (SGR)	83,183.99	0.00%	83,183.99	0.00%	0.00
CA2453		CAJA AGRARIA	759,360,536.79	0.01%	759,360,536.79	0.01%	0.00
IN2453	10900000	INCORA (MINISTERIO DE AGRICULTURA)	12,681,128,739.25	0.18%	12,681,128,739.25	0.16%	0.00
POS1040	923272193	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	2,163,542,411,251.07	29.88%	2,429,250,993,712.84	31.37%	-265,708,582,461.77
CT1042	923272193	COLTEL - PARAPAT (UGPP)	3,242,421,244,711.00	44.77%	3,242,421,244,711.00	41.88%	0.00
			7,241,901,147,108.32	100.00%	7,742,788,353,365.37	100.00%	

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

- Los recursos recibidos de la liquidez del **Sistema General de Regalías** - SGR, se administran a través de la operación de depósitos remunerados del Tesoro Nacional.

De acuerdo con el concepto No. 20192000029871 de Julio 23 de 2019 de la Contaduría General de la Nación, el procedimiento a aplicar para el registro contable de las operaciones por concepto de depósitos remunerados del Tesoro Nacional constituidos por el SGR, corresponde al definido en la Resolución No.386 de 2018, que define el procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración del marco normativo para las entidades de Gobierno; por ello a partir de septiembre de 2019 el registro contable se realiza en la subcuenta 290201001; el saldo a 31 de diciembre por este concepto es de \$18.188.118.240.513,40.

- El párrafo del artículo 144 de la Ley 1753 de 2015³⁵ (Modificado por el artículo 56 de la Ley 1955 de 2019), dispuso que los recursos resultantes de la enajenación de la participación accionaria de la Nación que van a formar parte del Fondo Nacional Para el Desarrollo de la Infraestructura (**FONDES**), mientras se incorporen al Presupuesto General de la Nación, se mantendrán en una cuenta especial administrada por el Tesoro Nacional; estos recursos corresponde

³⁵ "Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018 "Todos por un nuevo país"

a la venta de ISAGEN S.A. ESP según el Decreto 857 de 2016³⁶; estos recursos a 31 de diciembre de 2019 corresponden a \$5.186.502.576.413,48.

Es de anotar, que los rendimientos financieros recibidos por la inversión en instrumentos financieros de los recursos de la cuenta especial **FONDES** son de la Nación, según lo señalado en el artículo 105 de la Ley 2008 del 27 de diciembre de 2019.

- El **Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales**, creado por el artículo 2° de la Ley 448 de 1998 (modificada por el artículo 89 de la Ley 1955 de 2019) es una cuenta especial sin personería jurídica, los recursos, así como los asuntos relacionados con los pasivos del Fondo son administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional; a 31 de diciembre está conformado por los saldos del FONCONTIN GARANTIA por \$346.041.690.764,09 y FONCONTIN INFRAESTRUCTURA por \$3.047.327.648.766,94; para un total de \$3.393.369.339.531,03.

Tabla 24.1.1.2.a

COMPARATIVO 2019 - 2018 SALDO FONDOS ADMINISTRADOS CON PORTAFOLIO (PORFIN)						
S Pesos						
TERCERO	PORTAFOLIOS ADMINISTRADOS	AÑO 2019	PARTICIP.	AÑO 2018	PARTICIP.	VARIACION
13000000	CORPORANONIMAS	196,540,398,654.38	0.72%	174,240,940,146.18	2.02%	22,299,458,508.20
923272412	INSFOPAL - FINDETER	80,424,726,424.09	0.29%	73,904,464,011.53	0.86%	6,520,262,412.56
923272193	CARBOL PENSIONES	3,776,660,526.62	0.01%	6,829,229,775.70	0.08%	-3,052,569,249.08
11500000	FONDO ESTABILIZACION PRECIOS DEL COMBUSTIBLE - FEPC	1,448.69	0.00%	54,131.24	0.00%	-52,682.55
44600000	FONCONTIN INFRAESTRUCTURA	3,047,327,648,766.94	11.17%	2,674,849,122,257.74	30.96%	372,478,526,509.20
44600000	FONCONTIN GARANTIA	346,041,690,764.09	1.27%	306,409,656,872.99	3.55%	39,632,033,891.10
26900000	SUPERNOTARIADO	175,790,005,706.05	0.64%	168,495,085,007.64	1.95%	7,294,920,698.41
96300000	BANCAFE	49,157,226,183.66	0.18%	47,574,355,384.82	0.55%	1,582,870,798.84
923272447	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS (SGR)	18,188,118,240,513.40	66.69%	0.00	0.00%	18,188,118,240,513.40
11500000	MHCP (FONDES)	5,186,502,576,413.48	19.02%	5,186,502,576,413.48	60.04%	0.00
	TOTAL	27,273,679,175,401.40	100.00%	8,638,805,484,001.32	100.00%	

Durante la vigencia de 2019 el saldo final de los fondos administrados corresponde a \$27.273.679.175.401,40.

24.1.2 Subcuenta 290201002 Recursos administrados por el Tesoro (SCUN).

A 31 de diciembre de 2019 presenta un saldo de \$12.687.888.086.147.30 correspondiente a los recaudos de recursos propios, administrados y de fondos especiales, entregados en administración por Entidades Ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, lo anterior conforme lo dispuesto en el Decreto 2785 de 29 de diciembre de 2013 compilado por el decreto 1068/2015.

El movimiento registrado durante el 2019 está compuesto por:

- Recaudos realizados en la cuenta de depósito No 61016986 del Banco de la República denominada DTN Cuenta Única Nacional
- Ingresos o deducciones originados por creaciones e imputaciones de documentos de recaudo por compensación.
- Pagos realizados por las Entidades para cubrir obligaciones y compromisos presupuestales

³⁶ “por el cual se adiciona la Parte 19 al Libro 2 del Decreto 1068 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, en lo relacionado con el Fondo Nacional para el Desarrollo de la Infraestructura.”

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

De otro lado, a 31 de diciembre de 2019 se encuentra registrado el reconocimiento de rendimientos financieros a 14 Entidades por \$131.818.195.657,00; correspondiente a los saldos trasladados a Cuenta Única Nacional, de acuerdo con el inciso 2º del artículo 90 la Ley 1940 de 2018, referente a recursos de entidades estatales del orden nacional que administren contribuciones parafiscales y de órganos de previsión y seguridad social que administren prestaciones sociales de carácter económico, los rendimientos financieros originados en patrimonios autónomos que la ley haya autorizado, así como los provenientes de recursos de terceros que dichas entidades estatales mantengan en calidad de depósitos o administración, los cuales ascendieron a la suma de, valor que se encuentra dentro del saldo a diciembre 31 de 2019.

La conformación del saldo del auxiliar 290201002 Recursos administrados por el Tesoro (SCUN), a diciembre 31 de 2019 se encuentra en el **Anexo No. 2**.

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Tabla 26.1

Código	Nombre	Diciembre 31/2019 (\$ Pesos)	Diciembre 31/2018 (\$ Pesos)	Var. absoluta	Var. Relativa	Part. %
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	843.750.598.508,38	338.162.350.387,11	505.588.248.121,27	149,51%	100,00%
8.3.06	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	9.045.433.408,89	9.045.433.408,89	0,00	0,00%	1,07%
8.3.06.01	Inversiones	7.453.766.640,00	7.453.766.640,00	0,00	0,00%	0,88%
8.3.06.90	Otros bienes entregados en custodia	1.591.666.768,89	1.591.666.768,89	0,00	0,00%	0,19%
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	833.990.224.124,37	328.401.976.003,10	505.588.248.121,27	153,95%	98,84%
8.3.47.90	Otros bienes entregados a terceros	833.990.224.124,37	328.401.976.003,10	505.588.248.121,27	153,95%	98,84%
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	714.940.975,12	714.940.975,12	0,00	0,00%	0,08%
8.3.90.90	Otras cuentas deudoras de control	714.940.975,12	714.940.975,12	0,00	0,00%	0,08%

Otros bienes entregados en custodia - Corresponde a depósitos que tiene la Dirección de Crédito General de Crédito Público y Tesoro Nacional en el Banco de la República por valor de \$ 1,591,666,768.89 a 31 de diciembre de 2019.

Otros bienes entregados a terceros – corresponde a los títulos entregados como garantía de las operaciones simultaneas pasivas y los entregados a la Cámara de Riesgo como garantía para poder efectuar las operaciones simultaneas \$833.990.224.124,37.

Otras cuentas deudoras de control - Corresponden al saldo de los cheques devueltos en las cuentas que administra la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional que son enviados para su cobro al grupo de derechos de petición, consultas y cartera de la subdirección jurídica del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y que están en proceso de cobro, por valor de \$714.940.975,12.

26.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Tabla 26.2

Código	Nombre	Diciembre 31/2019 (\$ Pesos)	Diciembre 31/2018 (\$ Pesos)	Var. absoluta	Var. Relativa	Part. %
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	35.046.879.033.454,70	33.473.056.510.010,90	1.573.822.523.443,80	4,70%	100,00%
9.3.01	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	1.500.336.254.481,31	0,00	1.500.336.254.481,31	0,00%	4,28%
9.3.01.02	Derechos	1.500.336.254.481,31	0,00	1.500.336.254.481,31	0,00%	4,28%
9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	33.546.542.778.973,40	33.473.056.510.010,90	73.486.268.962,50	0,22%	95,72%
9.3.06.01	Inversiones	33.546.542.778.973,40	33.473.056.510.010,90	73.486.268.962,50	0,22%	95,72%

Corresponde a las Acciones (Titulo Valor físico), que representan las inversiones que tienen la Nación por cuenta de las diferentes entidades del Estado en otras entidades, y que fueron recibidas en la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional para su custodia por un valor de \$33.546.542.778.973,40.

PATRIMONIO

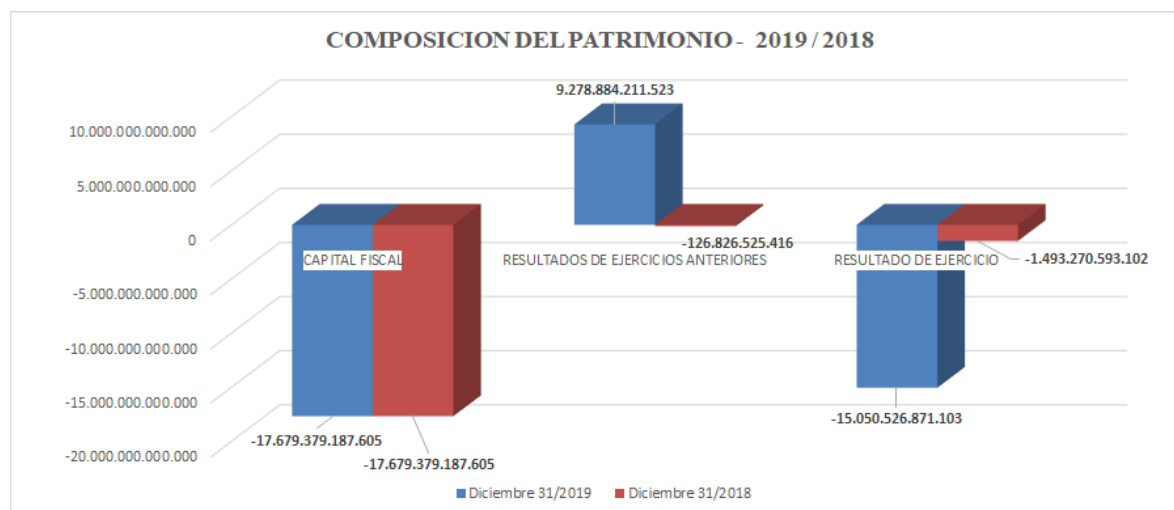


Tabla 27.1

Código	Nombre	Diciembre 31/2019 (\$ Pesos)	Diciembre 31/2018 (\$ Pesos)	Var. absoluta	Var. Relativa	Part. %
3	PATRIMONIO	-23.451.021.847.185,30	-19.299.476.306.123,10	-4.151.545.541.062,16		
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	-23.451.021.847.185,30	-19.299.476.306.123,10	-4.151.545.541.062,16	21,51%	100,00%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	-17.679.379.187.605,30	-17.679.379.187.605,30	0,00	0,00%	75,39%
3.1.05.06	Capital fiscal	-17.679.379.187.605,30	-17.679.379.187.605,30	0,00	0,00%	75,39%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	9.278.884.211.523,14	-126.826.525.415,69	9.405.710.736.938,83	-7416,20%	-39,57%
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	10.979.595.126.691,40	45.341.372.375,09	10.934.253.754.316,30	24115,40%	-46,82%
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	-1.700.710.915.168,29	-172.167.897.790,78	-1.528.543.017.377,51	887,82%	7,25%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-15.050.526.871.103,10	-1.493.270.593.102,14	-13.557.256.278.001,00	907,89%	64,18%
3.1.10.02	Pérdida o déficit del ejercicio	-15.050.526.871.103,10	-1.493.270.593.102,14	-13.557.256.278.001,00	907,89%	64,18%

NOTA 27. PATRIMONIO

Al cierre de la vigencia 2019 presentó un decremento del 21,51% con relación al saldo del año anterior, los conceptos que lo integran son:

27.1 Cuenta 3105 – Capital Fiscal

El capital fiscal cuenta 3105, representa el 75,39% del patrimonio y su saldo está constituido por el valor de los recursos asignados para la creación de la Entidad, así como las variaciones de las operaciones efectuadas en el anterior marco regulatorio contable; a partir de la conversión a normas internacionales de contabilidad sector público (NICSP) no presenta variación.

27.4 Cuenta 3109 – Resultado de Ejercicios Anteriores

Resultado de Ejercicios Anteriores cuenta 3109, representa el -39,57% del total del patrimonio y se conformó en el año 2019.

Los ajustes más representativos que afectaron Ingresos de periodos anteriores en la subcuenta 310901 fueron:

- Ajuste efectuado por aplicación de la Resolución No. 048 del 19 de febrero de 2019, afectando el pasivo de la UTN por valor de \$10.672.434.868.600,70 registrado a nombre del Fondo de Estabilización de Precios del Combustibles (FEPC), reconocido por la entidad contable Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Gestión General.
- Registro por constancia y devolución de garantías, compra USD 20.000.000.00 a Ecopetrol, trasladados por CITIBANK - JPMORGAN y ajustes por pagos FONSECON por valor de \$260.000.000.000,00.
- Registro ajustes efectuados en la cuenta bonos FDN del auxiliar 122108001 por inconsistencia en liquidación de intereses en el aplicativo PORFIN, corregida en octubre 2019 por valor de \$20.672.225.819,51.
- Ajuste corrección de contabilización de bonos FONDES \$-4.810.533.861,48.
- Reversión ajuste de rendimientos portafolio FONDES de 2016 a 2019 por \$-18.039.210.500,55.

Los ajustes de Gastos de periodos anteriores que afectaron la cuenta 310902 correspondieron a:

- Traslado del déficit del año 2018 de la cuenta 3110 Perdidas del ejercicio por valor de \$-1.493.270.593.102,14.
- Registro de los rendimientos financieros de fondos administrados (PRONE, FAER, FAZNI, fomento gas natural y FOES - enero 2018), por valor de \$3.602.333.064,00.
- Ajustes movimientos vigencias anteriores de CUN por valor de \$11.479.398.298,52.
- Registro constitución y devolución garantías, registro correcto cancelación inversión bonos pensionales y reintegros FONSECON año 2017, por valor de \$17.490.289.889,96.

27.5 Cuenta 3110 – Resultado del Ejercicio

Resultado del Ejercicio, refleja el déficit del año por valor de -\$15.050.526.871.103,10, éste en comparación con el del año anterior fue superior en un 64,18%.

INGRESOS

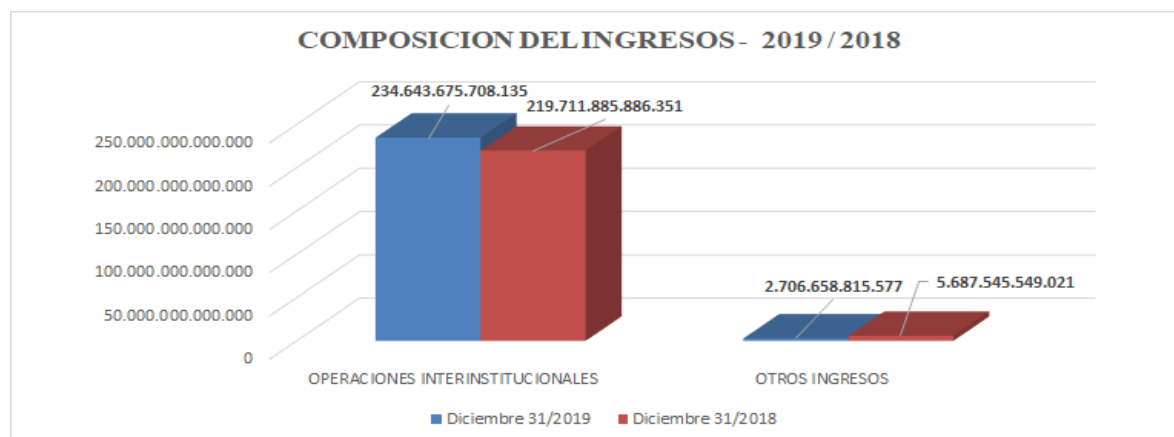


Tabla 28

COMPOSICION DEL INGRESO					
(\$ Pesos)					
CLASE	Diciembre 31/2019	Diciembre 31/2018	Var. Absoluta	Var. Rel	Part. %
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	234.643.675.708.135	219.711.885.886.351	14.931.789.821.784	6,80%	98,86%
OTROS INGRESOS	2.706.658.815.577	5.687.545.549.021	-2.980.886.733.444	-52,41%	1,14%
TOTAL GASTOS	237.350.334.523.712	225.399.431.435.372	11.950.903.088.340	5,30%	100,00%

NOTA 28. INGRESOS

El saldo representativo del total de los ingresos lo conforman las operaciones interinstitucionales con un 98,86% y 1.14% por Otros Ingresos.

28.1 Grupo 47 - Operaciones Institucionales Operaciones de enlace

Tabla 28.1.a

Codigo	Nombre	Diciembre 31/2019 (\$ Pesos)	Diciembre 31/2018 (\$ Pesos)	Var. absoluta	Var. Relativa	Part. %
4	INGRESOS	237.350.334.523.712,00	225.399.431.435.373,00	11.950.903.088.339,00	5,30%	100,00%
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	234.643.675.708.135,00	219.711.885.886.351,00	14.931.789.821.784,00	6,80%	98,86%
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	1.220.566.387.869,66	982.778.028.694,30	237.788.359.175,36	24,20%	0,51%
4.7.05.08	Funcionamiento	1.220.566.387.869,66	982.778.028.694,30	237.788.359.175,36	24,20%	0,51%
4.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	220.968.045.728.885,00	203.054.593.730.412,00	17.913.451.998.473,00	8,82%	93,10%
4.7.20.80	Recaudos	220.968.045.728.885,00	203.054.593.730.412,00	17.913.451.998.473,00	8,82%	93,10%
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	12.455.063.591.380,90	15.674.514.127.245,50	-3.219.450.535.864,60	-20,54%	5,25%
4.7.22.10	Pago de obligaciones con títulos	10.807.537.921.316,10	14.852.518.410.971,50	-4.044.980.489.655,40	-27,23%	4,55%
4.7.22.90	Otras operaciones sin flujo de efectivo	1.647.525.670.064,72	821.995.716.274,02	825.529.953.790,70	100,43%	0,69%

28.1.1 Cuenta 4705 Fondos Recibidos

Corresponden a recaudos por transferencias de recursos recaudados por la DGCPTN, por los desembolsos de operaciones de crédito Público de la Nación, y devoluciones de recaudos de vigencias anteriores por los mismos conceptos, por \$1.220.566.387.869, representa el 0.51% del total de los ingresos para la vigencia 2019.

Tabla 28.1.1.a

FONDOS RECIBIDOS SUBCUENTA 470508 - AÑO 2019				\$ Pesos
ITEM	CODIGO	ENTIDAD	SALDO FINAL	
2	13-01-13	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	123.750.403.170,04	
3	15-01-12	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - DIRECCION GENERAL MARITIMA - DIMAR	80.000.000.000,00	
4	19-10-00	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	197.360,00	
5	21-01-01	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA - GESTION GENERAL	298.062.900.000,00	
6	22-01-01	MINISTERIO EDUCACION NACIONAL - GESTION GENERAL	407.450.159,00	
7	22-01-01	MINISTERIO EDUCACION NACIONAL - GESTION GENERAL	7.508.623,00	
8	22-01-01-000	MEN GESTIÓN GENERAL	3.722.308,00	
9	22-01-01-00Q	FONDO NACIONAL DE LAS UNIVERSIDADES ESTATALES DE COLOMBIA	10.765.730.068,00	
10	23-01-01	MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES - GESTION GENERAL	251.737.400.000,00	
11	24-01-01	MINISTERIO DE TRANSPORTE - GESTION GENERAL	144.000.000.000,00	
13	26-01-01	CONTRALORIA GRAL. REPUBLICA - GESTION GENERAL	32.734.287.666,34	
15	27-01-02-001	CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL BOGOTA	361.188,00	
16	27-01-02-003	CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL BARRANQUILLA	-1.842.044,00	
18	27-01-04-000	CONSEJO DE ESTADO GESTION GENERAL	-37.057.943,00	
20	27-01-08-000	TRIBUNALES Y JUZGADOS GESTION GENERAL	-1.920.614,00	
21	27-01-08-001	TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL BOGOTA	-34.612.731,00	
22	27-01-08-003	TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL BARRANQUILLA	-7.360.742,00	
23	27-01-08-021	TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL BUCARAMANGA	-709.740,00	
24	27-01-08-027	TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL CALI	2.181.621,00	
25	13-01-13	UAE DIAN	145.109.382.213,90	
26	15-01-01-000	GESTIÓN GENERAL	130.000.000.000,00	
28	19-10-00	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	2.348.260,00	
29	22-01-01	MINISTERIO EDUCACION NACIONAL - GESTION GENERAL	199.346.028,00	
30	22-01-01-000	MEN GESTIÓN GENERAL	353.222,00	
32	22-01-01-00Q	FONDO NACIONAL DE LAS UNIVERSIDADES ESTATALES DE COLOMBIA	3.772.819.586,00	
33	26-01-01	CONTRALORIA GRAL. REPUBLICA - GESTION GENERAL	669.352,38	
34	27-01-02-003	CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL BARRANQUILLA	1.842.044,00	
35	27-01-02-011	CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL MONTERIA	1.390.951,00	
36	27-01-04-000	CONSEJO DE ESTADO GESTION GENERAL	37.057.943,00	
37	27-01-08-000	TRIBUNALES Y JUZGADOS GESTION GENERAL	1.920.614,00	
38	27-01-08-001	TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL BOGOTA	42.548.824,00	
39	27-01-08-003	TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL BARRANQUILLA	7.360.742,00	
40	27-01-08-021	TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL BUCARAMANGA	709.740,00	
TOTAL			1.220.566.387.869,66	

28.1.2 Cuenta 4720 Operaciones de Enlace

Conformado por la subcuenta 472080 Recaudos, representando el 93.03% del total de los ingresos de la Entidad; de acuerdo con lo establecido en el artículo 6 y 9 de la Ley 1940 de 2018 y el Estatuto Orgánico del Presupuesto, determina que los ingresos corrientes de la Nación y aquellas contribuciones y recursos que en las normas legales no se haya autorizado su recaudo y manejo a otro órgano y los rendimientos financieros originados con recursos de la Nación, deben consignarse en la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Por lo anterior, los recaudos efectuados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN) en la vigencia 2019, en las cuentas de depósito del Tesoro Nacional, corresponde a:

- a) los recaudos efectuados de ingresos de la Nación reconocidos por otra entidad del mismo nivel.
- b) los recursos recaudados por la tesorería por obligaciones originadas en la emisión y colocación de títulos de deuda o préstamos por pagar de otras entidades.
- c) los reintegros de los fondos entregados por la DGCPTN, que fueron ejecutados, pero no utilizados por las entidades.
- d) Recursos de capital correspondientes a créditos por emisión de títulos o deuda adquirida en el exterior.

El valor a diciembre 31 de 2019 discriminado por Entidades Públicas, se encuentra relacionado en el **anexo No. 4** por valor total de \$220.968.045.728.885,00.

28.1.3 Cuenta 4722 Operaciones sin Flujo de Efectivo

Las operaciones sin flujo de efectivo, representa el valor de las operaciones entre entidades contables públicas para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de recursos, al corte diciembre 31 de 2019 el movimiento corresponde a \$12.455.063.591.380,90, y representa un 5.25% del total de los ingresos.

En la subcuenta 472210 representa la venta en la operación de intercambio de títulos TES B sin situación de fondos, que se realiza en el Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación por valor de \$10.807.537.921.316,10.

Tabla 28.1.3.a

DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL PAGO DE OBLIGACIONES CON TITULOS 2019 - 2018			\$ Pesos
Identificacion	Descripcion	31-dic-19	
923272395	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA NACIONAL	6.974.598.148.233,01	
11500000	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO - GESTION GENERAL	3.832.939.773.083,18	
	TOTALES:	10.807.537.921.316,20	

En la subcuenta 472290 Corresponde a las ejecuciones realizadas por las entidades con valor líquido cero, en las cuales no hay giro de recursos, la contrapartida se registra en la subcuenta de Acreedores Varios; de igual manera, esta subcuenta se afecta por las operaciones en el portafolio del Fondo Nacional de Regalías en Liquidación, presenta un valor de \$1.647.25.670.064,72. Su incremento obedeció a ajuste solicitado por Ministerio de Minas y Energía (MINMINAS) por los giros efectuados con cargo al saldo del pasivo de manejados por la misma (FAER, FAZNI, PRONE, FOES Y FOMENTO GAS NATURAL) correspondiente a los años 2015 a 2019.

28.2 Grupo 48 – Otros Ingresos

Tabla 28.2.a

Codigo	Nombre	Diciembre 31/2019 (\$ Pesos)	Diciembre 31/2018 (\$ Pesos)	Var. absoluta	Var. Relativa	Part. %
4.8	OTROS INGRESOS	2.706.658.815.577,14	5.687.545.549.021,24	-2.980.886.733.444,10	-52,41%	1,14%
4.8.02	FINANCIEROS	2.505.978.433.750,45	3.478.086.070.994,48	-972.107.637.244,03	-27,95%	1,06%
4.8.02.03	Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa	28.059.345.615,76	13.047.619.073,49	15.011.726.542,27	115,05%	0,01%
4.8.02.06	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	2.472.000.382.806,29	2.702.019.910.056,61	-230.019.527.250,32	-8,51%	1,04%
4.8.02.23	Comisiones	74.165,73	0,00	74.165,73	0,00%	0,00%
4.8.02.27	Ganancia por negociación de divisas	3,86	42.144.173.743,13	-42.144.173.739,27	-100,00%	0,00%
4.8.02.32	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	5.915.793.776,93	720.874.368.121,25	-714.958.574.344,32	-99,18%	0,00%
4.8.02.90	Otros ingresos financieros	2.837.381,88	0,00	2.837.381,88	0,00%	0,00%
4.8.06	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	200.680.381.826,69	2.209.459.478.025,66	-2.008.779.096.198,97	-90,92%	0,08%
4.8.06.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	200.680.381.826,69	2.209.459.478.025,66	-2.008.779.096.198,97	-90,92%	0,08%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	0,00	1,10	-1,10	-100,00%	0,00%
4.8.08.90	Otros ingresos diversos	0,00	1,10	-1,10	-100,00%	0,00%

Representa el valor de los ingresos obtenidos por la entidad provenientes de la causación de la valoración de los instrumentos financieros efectuados en moneda nacional o extranjera: este grupo también incluye el mayor o menor valor originado en actualización del valor de los saldos de las cuentas diferente al peso convertidas a la tasa de cambio de la fecha de corte., para la vigencia 2019 representa un 1.14% del total de los ingresos de la Entidad por valor de \$2.706.658.815.577,14.

28.2.1 Subcuenta 480203 - Intereses de Fondos Vendidos con Compromiso de Reventa.

En la vigencia 2019, corresponde al total de los rendimientos originados en las operaciones simultaneas Activas con un saldo a diciembre 31 de 2019 de \$28.059.345.615,76.

28.2.2 Subcuenta 480206 - Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado.

Se registra la utilidad por valoración a precio de mercado de las inversiones que tiene la tesorería en los diferentes fondos administrados al igual que los de los excedentes de Tesorería, representa un 1.04% del total de los ingresos y para esta vigencia tuvo un saldo de \$2.472.000.382.806,29.

28.2.3 Subcuenta 480232 - Rendimientos sobre recursos entregados en administración.

Corresponde al saldo causado en la vigencia 2019 por valor de \$4.700.324.180,93, con respecto al valor total de los intereses de los pagarés Interfondos tomados en calidad de préstamo transitorio de los fondos administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional en diciembre de 2018, con fecha de vencimiento 03 de enero de 2019, según documento de instrucciones de pago (DIP 02 – 2019) No. 002735.

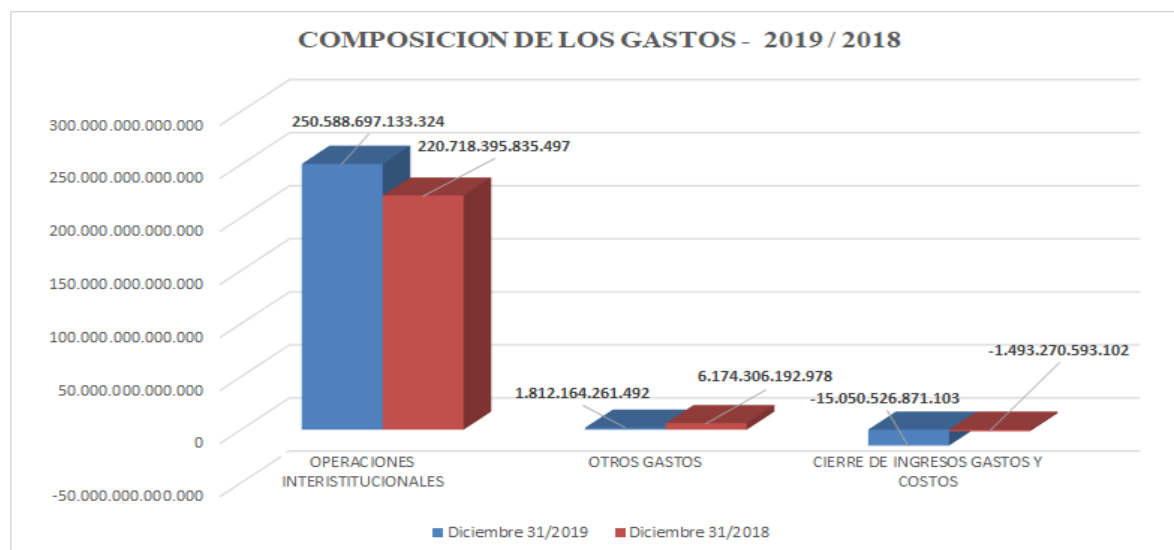
Tabla 28.2.3.a

RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMIN SUBCUENTA 480232 - AÑO 2019		
		\$ Pesos
CODIGO	ENTIDAD	SALDO FINAL
EX3001	EXCEDENTES INTERESES DEUDA	4,700,324,180.93
FI1040	FONDO FONDES - FONDO NACIONAL DE DESARROLLO DE INFRAESTRUCTURA	1,215,469,596.00
TOTAL		5,915,793,776.93

28.2.4 Subcuenta 480601 – Ajuste por diferencia en cambio – Efectivo y equivalentes al efectivo.

Representa el movimiento registrado en el 2019 por concepto de la actualización de los saldos de las cuentas de depósito internas y en el exterior en moneda diferente al peso convertidas a la tasa de cambio de la fecha de corte mensual y de cierre del ejercicio; el monto total corresponde a \$200.680.381.826,69.

GASTOS



COMPOSICION DEL GASTO					
(\$ Pesos)					
CLASE	Diciembre 31/2019	Diciembre 31/2018	Var. Abs	Var. Rel	Part. %
OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	250.588.697.133.324	220.718.395.835.497	29.870.301.297.827	13,53%	105,58%
OTROS GASTOS	1.812.164.261.492	6.174.306.192.978	-4.362.141.931.486	-70,65%	0,76%
CIERRE DE INGRESOS GASTOS Y COSTOS	-15.050.526.871.103	-1.493.270.593.102	-13.557.256.278.001	907,89%	-6,34%
TOTAL GASTO	237.350.334.523.713	225.399.431.435.373	11.950.903.088.340	5,30%	100,00%

NOTA 29. GASTOS

29.6 Operaciones Interinstitucionales

Corresponde a los movimientos por operaciones interinstitucionales realizadas entre el Tesoro Nacional y entidades estatales por recursos girados, devoluciones de ingresos y aquellas que no involucran flujo de fondos.

Tabla 29.6.a

Codigo	Nombre	Diciembre 31/2019 Pesos)	(\$ Diciembre 31/2018 Pesos)	Var. absoluta	Var. Relativa	Part. %
5.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	250.588.697.133.324,00	220.718.395.835.497,00	29.870.301.297.827,00	13,53%	99,28%
5.7.05	FONDOS ENTREGADOS	239.866.101.099.038,00	203.779.054.520.311,00	36.087.046.578.727,00	17,71%	95,03%
5.7.05.08	Funcionamiento	137.524.453.520.501,00	131.238.891.541.428,00	6.285.561.979.073,00	4,79%	54,49%
5.7.05.09	Servicio de la deuda	75.514.389.852.928,70	45.530.750.948.773,00	29.983.638.904.155,70	65,85%	29,92%
5.7.05.10	Inversión	26.827.257.725.608,90	27.009.412.030.110,00	-182.154.304.501,10	-0,67%	10,63%
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	633.508.679.493,10	626.664.518.549,44	6.844.160.943,66	1,09%	0,25%
5.7.20.81	Devoluciones de ingresos	633.508.679.493,10	626.664.518.549,44	6.844.160.943,66	1,09%	0,25%
5.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	10.089.087.354.792,10	16.312.676.796.636,80	-6.223.589.441.844,70	-38,15%	4,00%
5.7.22.10	Pago de obligaciones con títulos	6.974.598.148.233,00	13.640.681.692.318,90	-6.666.083.544.085,90	-48,87%	2,76%
5.7.22.90	Otras operaciones sin flujo de efectivo	3.114.489.206.559,13	2.671.995.104.317,92	442.494.102.241,21	16,56%	1,23%

29.6.1 Fondo Entregados – Cuenta 5705

Durante la vigencia 2019 correspondió a recursos girados a las entidades públicas por gastos de funcionamiento con una participación del 54.49% por valor de \$239.866.101.099.038,00, gastos por servicio de la deuda por \$75.514.389.852.928,70 con un 29.92%, y por inversión con una participación del 10.63% del total de los fondos entregados por un valor de \$26.827.257.725.608,90.

Tabla 29.6.1.a

FONDOS ENTREGADOS CUENTA 5705 - AÑO 2019			\$ Pesos
CODIGO	ENTIDAD	SALDO FINAL	
570508	FUNCIONAMIENTO	137,524,453,520,501.00	
570509	SERVICIO DE LA DEUDA	75,514,389,852,928.70	
570510	INVERSION	26,827,257,725,608.90	
TOTAL		239,866,101,099,039.00	

29.6.2 Operaciones de Enlace – Cuenta 5720

Su saldo durante la vigencia 2019 está conformado por los ingresos recibidos por concepto de desembolsos de créditos, colocación de bonos y títulos de deuda, recaudos de cartera, el valor de reintegros y el traslado que realiza las entidades bancarias de cuentas inactivas consignados en las cuentas bancarias administradas por la Unidad Tesoro Nacional; presento un saldo final por valor de \$633.508.679.493,10 con una representatividad dentro del gasto del 0.25%.



DEVOLUCIONES DE INGRESOS SUBCUENTA 572081 - AÑO 2019			S Pesos
CODIGO	ENTIDAD	SALDO FINAL	
12-01-01-000	MJD - GESTION GENERAL	10,092,607.00	
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	119,300.00	
13-01-13	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	348,473,695,810.00	
13-14-01	UGPPP - GESTION GENERAL	5,306,567,383.23	
14-01-00	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA NACIONAL	593,013,054.35	
15-01-01-000	GESTION GENERAL	985,000.00	
19-01-06	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES	23,243,556.96	
23-09-00	AGENCIA NACIONAL DEL ESPECTRO - ANE	38,039,809.00	
24-01-01-00	MINTRANSPORTE - GESTION GENERAL	591,446,941.00	
24-02-00	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	1,443,296,269.42	
24-12-00	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA AERONAUTICA CIVIL	1,080,777,000.00	
25-01-01-000	PGN-GESTION GENERAL	80,521.00	
25-02-00	DEFENSORIA DEL PUEBLO	63,400,000.00	
26-01-01	CONTRALORIA GRAL. REPUBLICA - GESTION GENERAL	148,220,875.00	
27-01-02	RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA	17,196,710.00	
27-01-02-000	CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA GESTION GENERAL	1,841,677.00	
28-01-01	REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL - GESTION GENERAL	4,066,730.00	
29-01-01-000	FISCALIA GESTION GENERAL	3,601,042.00	
29-01-01-L16	FISCALIA RISARALDA - PEREIRA	11,036,978.00	
29-02-00-000	GESTION GENERAL	8,710,072.00	
35-03-00	SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO	32,604,970.00	
36-01-07	MINISTERIO DEL TRABAJO - SUPERINTENDENCIA DE SUBSIDIO FAMILIAR	45,747,994.22	
37-01-01-001	MIJ FONSECON	59,686,800.00	
39-01-01-000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION - GESTION GENERAL	46,122.00	
41-04-00	UNIDAD DE ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VICTIMAS	4,109,189.02	
02-01-01	PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL	21,607,305.00	
02-12-00	AGENCIA PARA LA REINCORPORACION Y LA NORMALIZACION - ARN	1,941,479.00	
03-01-01-000	DNP GESTION GENERAL	50,620,271.00	
03-01-01-050	DNP EJECCION FONDO NACIONAL DE REGALIAS EN LIQUIDACION	183,530,703.68	
11-04-00	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACION COLOMBIA	566,799.00	
12-01-01-000	MJD - GESTION GENERAL	30,396,401.92	
13-01-01-000	MHCP GESTION GENERAL	142,078,000.00	
13-01-13	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	244,886,452,834.00	
13-09-00	SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMIA SOLIDARIA	1,768,500.00	
13-10-00-000	DIAN GESTION GENERAL N.C	408,888.00	
13-14-01	UGPPP - GESTION GENERAL	2,242,860,093.39	
14-01-00	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA NACIONAL	191,740,851.62	
15-01-03-000	COMANDO EJERCITO	4,138,726.74	
15-01-12-000	DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA-SEDE CENTRAL	390,600.00	
19-01-01-004	CAJANAL	15,366,866.00	
19-01-06	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES	59,606,126.00	
21-01-01-000	MME GESTION GENERAL	14,337,674.58	
22-01-01	MINISTERIO EDUCACION NACIONAL - GESTION GENERAL	4,648,810.00	
23-01-01	MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES - GESTION GENERAL	570,477,586.37	
24-01-01-000	MINTRANSPORTE - GESTION GENERAL	263,421,124.45	
24-02-00	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	140,233.00	
26-01-01	CONTRALORIA GRAL. REPUBLICA - GESTION GENERAL	1,700,296,296.00	
27-01-02	RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA	89,350,870.00	
27-01-02-000	CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA GESTION GENERAL	458,915.00	
27-01-04-000	CONSEJO DE ESTADO GESTION GENERAL	2,176,189.00	
27-01-05-000	CORTE CONSTITUCIONAL GESTION GENERAL	0.00	
27-01-08-000	TRIBUNALES Y JUZGADOS GESTION GENERAL	670,722.00	
27-01-08-026	TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL IBAGUE	3,637,837.00	
28-01-01	REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL - GESTION GENERAL	25,005,663.00	
29-01-01-000	FISCALIA GESTION GENERAL	9,689,909.00	
29-02-00-000	GESTION GENERAL	2,773,501.00	
33-01-01	MINISTERIO DE CULTURA - GESTION GENERAL	11,264,562.55	
35-01-01-000	MCIT-GESTION GENERAL	796,625.00	
35-03-00	SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO	57,295,974.00	
36-01-07	MINISTERIO DEL TRABAJO - SUPERINTENDENCIA DE SUBSIDIO FAMILIAR	24,997,175,626.50	
36-02-00-001	SENA GESTION GENERAL	492,300.00	
37-01-01-001	MIJ FONSECON	-59,686,800.00	
41-04-00	UNIDAD DE ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VICTIMAS	15,791,752.10	
41-05-00	CENTRO DE MEMORIA HISTÓRICA	1,675,131.00	
41-06-00-081	ICBF DIRECCIÓN REGIONAL ARAUCA	1,688,135.00	
TOTAL		633,508,679,493.10	

29.6.3 Operaciones sin flujo de efectivo – Cuenta 5722

En la subcuenta 572210 Corresponde a las operaciones de intercambio de títulos, realizados el 22 de marzo de 2019, entre la unidad contable Deuda Publica y la unidad contable Tesoro Nacional, así:

Tabla 29.6.3.a

PAGO DE OBLIGACIONES CON TITULOS SUBCUENTA 572210 - AÑO 2019		
\$ Pesos		
CODIGO	ENTIDAD	SALDO FINAL
14-01-00	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA NACIONAL	6,974,598,148,233.00

29.6.3.1 Otras operaciones sin flujo de efectivo

El movimiento de la subcuenta 572290 refleja las operaciones sin situación de fondos que realiza la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, con otras entidades públicas para la actualización de los Portafolios Administrados por esta Dirección, en cuanto a los Recaudos realizados en la vigencia, corresponde al cierre de la vigencia a un valor de \$3.114.489.26.559,13.

Tabla 29.6.3.1.a

OTRAS OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO 572290 - AÑO 2019		
\$ Pesos		
CODIGO	ENTIDAD	SALDO FINAL
800128835	ARCHIVO GENERAL DE LA NACION	1,367,026,044.00
830121208	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA	919,302,646,328.00
899999001	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	134,663,261,290.00
899999028	MINAGRICULTURA - GESTION GENERAL	175,611,828,182.12
899999083	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	742,198,358,321.00
899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	702,939,017.00
900463725	MINISTERIO DE VIVIENDA , CIUDAD Y TERRITORIO	86,834,785,199.00
900492141	CENTRO DE MEMORIA HISTORICA	34,289,886,714.00
900523392	UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - SPC	7,645,314,059.00
FA1029	FAER	65,393,824,371.44
FO1037	FONDO ENERGIA SOCIAL FOES	63,125,090,591.86
FZ1030	FAZNI	53,503,594,876.76
GN1031	GAS NATURAL	24,918,000,971.15
PR1027	PRONE	65,602,574,336.36
830121208	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA	34,939,761,986.00
900463725	MINISTERIO DE VIVIENDA , CIUDAD Y TERRITORIO	282,502,992,793.00
900948958	AGENCIA DE DESARROLLO RURAL - ADR	2,853,522,765.00
FA1029	FA1029 FAER	113,737,272,438.95
FO1037	FO1037 FDO ENERGIA SOCIAL FOES	96,590,717,728.00
FZ1030	FZ1030 FAZNI	80,972,630,804.02
GN1031	GN1031 GAS NATURAL	37,629,334,863.13
PR1027	PR1027 PRONE	90,103,842,879.34
TOTAL		3,114,489,206,559.13

29.7 – OTROS GASTOS

Está representado por el valor de las comisiones originadas en las operaciones cobradas por los bancos corresponsales del Banco de la Republica para el giro de los recursos al exterior, también refleja el gasto acumulado de comisiones causadas por la administración y custodia de los Bonos y Títulos como TES B, Bonos de Paz, Bonos de Seguridad, Bonos Cesantías y Bonos de Valor Constante Serie B.; comisiones causadas por la administración y custodia de los Bonos de Valor Constante Serie A; los gastos originados en la re-expresión de las obligaciones pactadas en moneda extranjera; los gastos se originan en operaciones financieras por la gestión de los activos y pasivos financieros; las pérdidas por el menor valor de los títulos Tes y los Bonos de Valor Constante Serie A; las pérdidas por el menor de las cuentas Inactivas.

Tabla 29.7.a

Código	Nombre	Diciembre 31/2019 (Pesos)	(S) Diciembre 31/2018 (Pesos)	(S)	Var. absoluta	Var. Relativa	Part. %
5.8	OTROS GASTOS	1.812.164.261.492,08	6.174.306.192.977,84		-4.362.141.931.485,76	-70,65%	0,72%
5.8.02	COMISIONES	2.116.960,03	1.526.561,17		590.398,86	38,68%	0,00%
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	2.116.960,03	1.526.561,17		590.398,86	38,68%	0,00%
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	148.509.169.641,01	2.289.904.150.398,89		-2.141.394.980.757,88	-93,51%	0,06%
5.8.03.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	148.509.169.641,01	2.251.329.986.334,82		-2.102.820.816.693,81	-93,40%	0,06%
5.8.03.38	Financiamiento inter de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	0,00	38.574.164.064,07		-38.574.164.064,07	-100,00%	0,00%
5.8.04	FINANCIEROS	1.663.652.974.891,04	1.617.630.588.157,81		46.022.386.733,23	2,85%	0,66%
5.8.04.04	Administración de fiducia	114.164,00	87.296.347.306,09		-87.296.233.142,09	-100,00%	0,00%
5.8.04.09	Pérdida por compraventa de divisas	1.312.451.397,03	0,00		1.312.451.397,03	0,00%	0,00%
5.8.04.11	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	764.162.705.873,52	311.446.576.324,33		452.716.129.549,19	145,36%	0,30%
5.8.04.28	Costo efectivo de títulos emitidos - financiamiento interno de corto plazo	11.852.020.196,38	0,00		11.852.020.196,38	0,00%	0,00%
5.8.04.34	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	731.047.187.783,45	498.586.286.531,16		232.460.901.252,29	46,62%	0,29%
5.8.04.35	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	0,00	540.026.667.227,94		-540.026.667.227,94	-100,00%	0,00%
5.8.04.90	Otros gastos financieros	155.278.495.476,66	180.274.710.768,29		-24.996.215.291,63	-13,87%	0,06%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	0,00	2.266.769.927.859,97		-2.266.769.927.859,97	-100,00%	0,00%
5.8.90.90	Otros gastos diversos	0,00	2.266.769.927.859,97		-2.266.769.927.859,97	-100,00%	0,00%

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

Código	Nombre	Diciembre 31/2019 (S Pesos)	Diciembre 31/2018 (S Pesos)	Var. absoluta	Var. Relativa	Part. %
4.8.06	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	200.680.381.826,69	2.209.459.478.025,66	-2.008.779.096.198,97	-90,92%	0,08%
4.8.06.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	200.680.381.826,69	2.209.459.478.025,66	-2.008.779.096.198,97	-90,92%	0,08%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	0,00	1,10	-1,10	-100,00%	0,00%
4.8.08.90	Otros ingresos diversos	0,00	1,10	-1,10	-100,00%	0,00%
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	148.509.169.641,01	2.289.904.150.398,89	-2.141.394.980.757,88	-93,51%	0,06%
5.8.03.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	148.509.169.641,01	2.251.329.986.334,82	-2.102.820.816.693,81	-93,40%	0,06%
5.8.03.38	Financiamiento inter de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	0,00	38.574.164.064,07	-38.574.164.064,07	-100,00%	0,00%

El Ingreso por diferencial Cambiario en el año (cuenta **4806** menos **5803**), superó los gastos en \$52.171.212.185,68.

Finalmente, es conveniente precisar que en las notas a los Estados Financieros presentadas para la vigencia 2019, se consideraron las cuentas con mayor representatividad dentro de cada Clase y Grupo, cuyas materialidades y/o variaciones respecto de la vigencia 2018, determinaron los efectos contables más relevantes de la Entidad Contable Tesoro Nacional.

MILTON YECID RIOS HILARION

C.C. 79.690.643

TP: 129623-T

Coordinador Grupo Registro Contable – DGCPTN

(DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO)

DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
GRUPO DE REGISTRO CONTABLE
FONDOS ADQUIRIDOS POR COMPROMISO DE RECOMPRA A 31 DICIEMBRE 2019
ANEXO No. 01 - SUBCUENTA 231307

\$ Pesos

ITEM	EMISION	FECHA VENCIMIENTO	VALOR DE COMPRA	VALOR DE MERCADO	TASA DE NEGOCIACION
1	19/12/2019	2/01/2020	12.267.880.000,00	12.284.562.419,11	4,22
2	19/12/2019	2/01/2020	12.267.880.000,00	12.284.639.916,37	4,24
3	19/12/2019	3/01/2020	29.821.706.160,00	29.862.259.066,74	4,22
4	19/12/2019	3/01/2020	29.821.706.160,00	29.862.070.645,01	4,2
5	20/12/2019	3/01/2020	24.503.240.000,00	24.533.782.167,78	4,22
6	26/12/2019	2/01/2020	24.568.920.000,00	24.582.867.597,30	4,23
7	26/12/2019	2/01/2020	18.426.690.000,00	18.437.150.697,44	4,23
8	27/12/2019	2/01/2020	11.929.842.913,00	11.933.707.997,96	3
9	27/12/2019	3/01/2020	15.483.096.506,00	15.490.127.820,06	4,23
10	18/12/2019	2/01/2020	36.810.120.000,00	36.864.350.479,05	4,22
11	18/12/2019	2/01/2020	36.810.120.000,00	36.864.350.479,05	4,22
12	18/12/2019	2/01/2020	36.810.120.000,00	36.864.350.479,05	4,22
13	18/12/2019	2/01/2020	36.810.120.000,00	36.864.350.479,05	4,22
14	18/12/2019	2/01/2020	36.810.120.000,00	36.864.350.479,05	4,22
15	18/12/2019	2/01/2020	36.810.120.000,00	36.864.350.479,05	4,22
16	18/12/2019	2/01/2020	36.810.120.000,00	36.864.350.479,05	4,22
17	26/12/2019	2/01/2020	5.211.943.444,00	5.213.217.307,45	1,8
18	26/12/2019	2/01/2020	3.135.742.503,00	3.137.220.577,24	3,5
19	26/12/2019	2/01/2020	15.678.712.515,00	15.686.102.887,64	3,5
20	26/12/2019	2/01/2020	15.678.712.515,00	15.686.102.887,64	3,5
21	26/12/2019	2/01/2020	10.423.886.887,00	10.426.434.613,18	1,8
22	26/12/2019	2/01/2020	3.135.742.503,00	3.137.220.577,24	3,5
23	26/12/2019	2/01/2020	32.382.750.000,00	32.401.133.451,58	4,23
24	26/12/2019	2/01/2020	53.938.450.000,00	53.969.070.465,22	4,23
25	26/12/2019	2/01/2020	10.351.370.000,00	10.357.246.397,16	4,23
26	26/12/2019	2/01/2020	5.211.943.444,00	5.213.217.307,45	1,8
27	26/12/2019	2/01/2020	3.135.742.503,00	3.137.220.577,24	3,5
28	26/12/2019	2/01/2020	2.351.806.877,00	2.352.915.433,22	3,5
29	26/12/2019	2/01/2020	2.991.567.634,00	2.992.977.749,65	3,5
30	26/12/2019	2/01/2020	5.983.135.268,00	5.985.955.499,30	3,5
31	26/12/2019	2/01/2020	11.966.270.536,00	11.971.910.998,59	3,5
32	26/12/2019	2/01/2020	11.966.270.536,00	11.971.910.998,59	3,5
33	27/12/2019	3/01/2020	3.143.484.542,00	3.144.502.982,27	3
34	27/12/2019	3/01/2020	3.143.484.542,00	3.144.502.982,27	3
35	27/12/2019	2/01/2020	16.723.110.000,00	16.730.686.847,18	4,22
36	27/12/2019	2/01/2020	5.574.370.000,00	5.576.895.615,95	4,22
37	27/12/2019	2/01/2020	1.117.274.000,00	1.117.780.210,67	4,22
38	27/12/2019	2/01/2020	20.705.960.000,00	20.715.384.943,57	4,24
39	27/12/2019	3/01/2020	3.143.484.542,00	3.143.741.956,95	0,75
40	30/12/2019	2/01/2020	5.218.385.535,00	5.218.946.301,74	4
41	30/12/2019	2/01/2020	4.297.600.000,00	4.298.087.832,62	4,23
42	30/12/2019	2/01/2020	5.183.010.000,00	5.183.599.700,24	4,24
43	30/12/2019	2/01/2020	5.400.480.000,00	5.401.093.023,41	4,23
TOTAL			703.956.492.065,00	704.636.701.806,36	

DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
GRUPO DE REGISTRO CONTABLE
COMPARATIVO CUENTA UNICA NACIONAL 2019 - 2018
ANEXO No. 02 - 290902002 CUN

\$ Pesos

ITEM	TERCERO	ENTIDAD	AÑO 2019	PARTICIPACION	AÑO 2018	VARIACION
1	830127607	AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS - ANH	2.075.106.736.915,03	16,36%	1.519.653.474.445,44	555.453.262.469,59
2	899999034	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	1.316.888.737.717,76	10,38%	1.379.681.710.492,23	-62.792.972.774,47
3	800176089	SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO	974.862.221.139,76	7,68%	999.306.176.836,04	-24.443.955.696,28
4	899999059	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA AERONAUTICA CIVIL	622.404.176.415,52	4,91%	472.919.689.232,28	149.484.487.183,24
5	900517646	AUTORIDAD NACIONAL DE TELEVISION	544.181.805.931,51	4,29%	532.420.630.588,21	11.761.175.343,30
6	800131648	FONDO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES.	533.585.895.093,71	4,21%	405.044.482.878,16	128.541.412.215,55
7	800215807	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	531.573.994.560,23	4,19%	359.966.379.156,54	171.607.615.403,69
8	899999001	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	493.408.816.353,67	3,89%	161.686.675.865,29	331.722.140.488,38
9	800093816	RAMA JUDICIAL	489.580.634.022,36	3,86%	392.189.636.483,23	97.390.997.539,13
10	899999239	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	425.054.215.039,79	3,35%	329.474.104.446,32	95.580.110.593,47
11	800186061	DEFENSORIA DEL PUEBLO	331.270.026.807,73	2,61%	349.848.535.553,13	-18.578.508.745,40
12	899999054	ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PUBLICA	299.152.700.968,12	2,36%	373.405.867.223,14	-74.253.166.255,02
13	830114475	MINISTERIO DEL INTERIOR	280.564.199.654,02	2,21%	401.628.870.167,91	-121.064.670.513,89
14	860062187	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	238.901.772.629,10	1,88%	247.703.545.800,89	-8.801.773.171,79
15	899999007	SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO	230.435.891.072,75	1,82%	125.398.824.018,26	105.037.067.054,49
16	830041314	DIRECCION DE SANIDAD POLICIA NACIONAL	204.396.603.424,13	1,61%	139.851.280.656,48	64.545.322.767,65
17	830125996	AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	169.669.079.331,75	1,34%	71.018.507.713,13	98.650.571.618,62
18	899999022	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA - GESTION GENERAL	158.081.107.041,02	1,25%	143.238.355.231,79	14.842.751.809,23
19	830115395	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	157.370.957.566,30	1,24%	147.302.702.675,69	10.068.254.890,61
20	800141397	POLICIA NACIONAL -DIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	151.545.983.304,99	1,19%	120.826.561.378,45	30.719.421.926,54
21	830025267	FONDO NACIONAL AMBIENTAL -FONAM-	144.471.700.860,75	1,14%	116.759.511.517,09	27.712.189.343,66
22	800130632	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - EJERCITO	136.873.956.966,46	1,08%	74.722.993.352,44	62.150.963.614,02
23	800112806	FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA	117.784.326.708,42	0,93%	101.258.109.495,87	16.526.217.212,55
24	900500018	AGENCIA NACIONAL DE MINERIA	114.859.270.797,79	0,91%	111.106.936.223,26	3.752.334.574,53
25	899999086	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	113.754.012.196,11	0,90%	114.185.804.275,55	-431.792.079,44
26	899999118	CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES	111.593.381.941,45	0,88%	156.910.626.957,70	-45.317.245.016,25
27	899999073	CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL	106.649.450.605,15	0,84%	103.279.578.851,86	3.369.871.753,29
28	901148337	FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACION DE BIENES DE LA FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN	105.377.019.254,96	0,83%	71.681.507.895,33	33.695.511.359,63
29	830000167	INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS - INVIMA	103.278.725.740,12	0,81%	82.200.168.778,56	21.078.556.961,56
30	900003409	COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL	102.368.051.438,27	0,81%	103.599.289.637,56	-1.231.238.199,29
31	830053043	SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMIA SOLIDARIA	87.571.327.898,88	0,69%	86.741.403.920,05	829.923.978,83
32	800170433	MINISTERIO DE TRANSPORTE - SUPERINTENDENCIA DE PUERTOS Y TRANSPORTE	85.588.283.630,13	0,67%	59.919.378.853,16	25.668.904.776,97
33	899999296	MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION	82.792.900.384,00	0,65%	122.605.427.185,00	-39.812.526.801,00

DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
GRUPO DE REGISTRO CONTABLE
COMPARATIVO CUENTA UNICA NACIONAL 2019 - 2018
ANEXO No. 02 - 290902002 CUN

\$ Pesos

ITEM	TERCERO	ENTIDAD	AÑO 2019	PARTICIPACION	AÑO 2018	VARIACION
34	830115297	MINCOMERCIO INDUSTRIA TURISMO	82.084.324.488,21	0,65%	83.716.054.743,33	-1.631.730.255,12
35	900490473	U ADM ESPECIAL ATENCION Y REPARACION INTEGRAL VICTIMAS	60.492.208.399,77	0,48%	51.086.602.923,16	9.405.605.476,61
36	860020227	FONDO ROTATORIO DE LA POLICIA NACIONAL	55.408.934.037,84	0,44%	162.943.231.731,99	-107.534.297.694,15
37	899999162	AGENCIA LOGISTICA DE LAS FUERZAS MILITARES	54.562.785.676,79	0,43%	43.969.860.596,57	10.592.925.080,22
38	900484852	AGENCIA PRES COOP INTERNAL DE COLOMBIA	54.302.230.070,31	0,43%	80.255.569.934,43	-25.953.339.864,12
39	800215546	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC	45.580.017.613,92	0,36%	34.991.819.963,70	10.588.197.650,22
40	900180739	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL JUNTA CENTRAL DE CONTADORES	43.017.551.071,78	0,34%	39.905.708.486,97	3.111.842.584,81
41	899999069	INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO ICA	42.111.826.293,90	0,33%	23.380.807.484,69	18.731.018.809,21
42	899999734	FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA	41.061.750.988,72	0,32%	116.971.624.300,73	-75.909.873.312,01
43	899999048	INSTITUTO DE PLANIFICACION Y PROMOCION DE SOLUCIONES ENERGETICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS - IPSE	37.551.478.473,80	0,30%	37.899.240.064,31	-347.761.590,51
44	899999294	SERVICIO GEOLÓGICO COLOMBIANO	34.850.003.524,55	0,27%	19.234.256.468,59	15.615.747.055,96
45	830079479	COMPUTADORES PARA EDUCAR	32.273.629.919,19	0,25%	4.830.743.679,99	27.442.886.239,20
46	899999055	MINISTERIO DE TRANSPORTE - GESTION GENERAL	30.873.752.201,47	0,24%	21.705.032.368,87	9.168.719.832,60
47	800217123	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA	30.534.182.527,95	0,24%	28.916.424.365,85	1.617.758.162,10
48	899999737	FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURIA	29.967.070.914,06	0,24%	38.944.344.526,33	-8.977.273.612,27
49	830002593	COMISION DE REGULACION DE COMUNICACIONES	29.216.460.931,15	0,23%	27.820.083.170,23	1.396.377.760,92
50	830027904	DIRECCION GENERAL MARITIMA	26.590.705.032,83	0,21%	131.922.873.774,58	-105.332.168.741,75
51	899999403	INSTITUTO NACIONAL DE SALUD INS	24.683.389.328,81	0,19%	23.207.678.189,47	1.475.711.139,34
52	900467239	UAE AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES - ANLA -	24.035.838.983,82	0,19%	15.203.874.405,14	8.831.964.578,68
53	899999102	FUERZA AEREA COLOMBIANA COMANDO FAC	23.933.371.872,62	0,19%	16.728.826.543,90	7.204.545.328,72
54	860511071	FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	19.452.691.537,76	0,15%	1.119.602.939,51	18.333.088.598,25
55	860016951	CLUB MILITAR DE OFICIALES	18.702.986.431,34	0,15%	17.396.622.340,20	1.306.364.091,14
56	830039670	DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	18.158.737.226,44	0,14%	102.539.715.961,11	-84.380.978.734,67
57	800141644	BASE NAVAL ARC BOGOTA	17.907.367.645,34	0,14%	22.251.903.561,21	-4.344.535.915,87
58	860041247	INSTITUTO CASAS FISCALES DEL EJERCITO	13.795.248.097,55	0,11%	12.572.207.923,69	1.223.040.173,86
59	890999057	SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA	12.296.777.026,42	0,10%	26.980.178.057,10	-14.683.401.030,68
60	800230729	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - COMANDO GENERAL	10.862.862.720,66	0,09%	6.200.254.104,99	4.662.608.615,67
61	800150861	INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES	10.319.678.064,28	0,08%	7.641.439.467,23	2.678.238.597,05
62	830034348	MINISTERIO DE CULTURA - GESTION GENERAL	7.304.035.056,87	0,06%	6.515.091.401,71	788.943.655,16

DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
GRUPO DE REGISTRO CONTABLE
COMPARATIVO CUENTA UNICA NACIONAL 2019 - 2018
ANEXO No. 02 - 290902002 CUN

\$ Pesos

ITEM	TERCERO	ENTIDAD	AÑO 2019	PARTICIPACION	AÑO 2018	VARIACION
63	800252683	FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	7.021.918.153,52	0,06%	4.608.498.659,94	2.413.419.493,58
64	900479669	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP	6.869.272.777,17	0,05%	5.066.984.731,55	1.802.288.045,62
65	899999717	DEFENSA CIVIL COLOMBIANA	6.481.682.344,66	0,05%	7.232.883.188,19	-751.200.843,53
66	830000212	MINAMBIENTE VIVIENDA DESARROLLO T. - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL COMISION DE REGULACION DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO -CRAG-	6.371.939.936,33	0,05%	5.332.185.758,46	1.039.754.177,87
67	830040256	HOSPITAL MILITAR CENTRAL	6.262.749.554,52	0,05%	6.387.468.477,21	-124.718.922,69
68	900948953	AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS - ANT	5.972.877.067,58	0,05%	3.867.031.026,84	2.105.846.040,74
69	900475780	UNIDAD NACIONAL DE PROTECCION - UNP	5.823.985.205,11	0,05%	14.743.223.061,92	-8.919.237.856,81
70	900457461	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO	5.782.958.200,98	0,05%	6.078.964.282,40	-296.006.081,42
71	900948958	AGENCIA DE DESARROLLO RURAL - ADR	5.497.473.173,34	0,04%	3.554.323.731,03	1.943.149.442,31
72	899999004	INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI	5.424.473.881,92	0,04%	3.030.701.432,30	2.393.772.449,62
73	800250984	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	4.933.858.493,64	0,04%	17.155.839.886,16	-12.221.981.392,52
74	899999020	DEPARTAMENTO FUNCION PUBLICA - GESTION GENERAL	4.426.046.129,63	0,03%	2.041.902.704,67	2.384.143.424,96
75	800072977	FONDO ROTATORIO DEL DANE FONDANE	4.376.260.716,09	0,03%	316.006.958,08	4.060.253.758,01
76	830000282	UNIDAD DE PLANEACION MINERO ENERGETICA - UPME	4.209.680.041,27	0,03%	1.144.255.755,10	3.065.424.286,17
77	800130640	LICEOS DEL EJERCITO	4.098.988.331,99	0,03%	4.098.988.331,99	0,00
78	830015728	MINISTERIO PUBLICO DE ESTUDIOS	3.390.633.424,60	0,03%	4.055.421.131,49	-664.787.706,89
79	830000602	INSTITUTO DE HIDROLOGIA METEOROLOGIA Y ESTUDIOS AMBIENTALES	3.276.867.514,36	0,03%	4.369.193.483,81	-1.092.325.969,45
80	800197268	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	3.010.574.617,32	0,02%	6.047.816.883,94	-3.037.242.266,62
81	830085129	FONDO SOCIAL DE VIVIENDA DE LA REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL	2.286.648.124,00	0,02%	1.221.199.536,00	1.065.448.588,00
82	900749358	INSTITUCION UNIVERSITARIA CONOCIMIENTO E INNOVACION PARA LA JUSTICIA (CIJ)	2.018.526.232,00	0,02%	2.039.160.149,00	-20.633.917,00
83	899999003	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - GESTION GENERAL	1.972.810.622,01	0,02%	2.485.202.884,15	-512.392.262,14
84	800173719	INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL	1.928.651.980,79	0,02%	502.951.272,83	1.425.700.707,96
85	800128835	ARCHIVO GENERAL DE LA NACION	1.847.067.163,70	0,01%	544.769.770,24	1.302.297.393,46
86	830067892	INSTITUTO COLOMBIANO DE ANTROPOLOGIA E HISTORIA	1.507.411.333,24	0,01%	123.548.600,99	1.383.862.732,25
87	823000077	CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MOJANA Y EL SAN JORGE - CORPOMOJANA	1.101.773.581,00	0,01%	256.320.739,00	845.452.842,00
88	860015971	INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS INCI	962.022.329,11	0,01%	1.372.000.951,16	-409.978.622,05

DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
GRUPO DE REGISTRO CONTABLE
COMPARATIVO CUENTA UNICA NACIONAL 2019 - 2018
ANEXO No. 02 - 290902002 CUN

\$ Pesos

ITEM	TERCERO	ENTIDAD	AÑO 2019	PARTICIPACION	AÑO 2018	VARIACION
89	892115314	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA (CORPOGUAJIRA)	766.063.076,14	0,01%	856.517.750,00	-90.454.673,86
90	900477235	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACION COLOMBIA	681.184.227,13	0,01%	1.406.645.562,88	-725.461.335,75
91	800152783	FISCALIA GENERAL DE LA NACION - GESTION GENERAL	663.857.463,03	0,01%	2.178.637.245,03	-1.514.779.782,00
92	899999096	INSTITUTO CARO Y CUERVO	505.462.393,96	0,00%	777.794.039,95	-272.331.645,99
93	890907748	CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABA - CORPOURABA	492.664.595,60	0,00%	49.943.972,00	442.720.623,60
94	800252037	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CHIVOR CORPOCHIVOR	487.753.453,00	0,00%	12.274.905,00	475.478.548,00
95	827000031	CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	403.342.073,00	0,00%	355.426.068,00	47.916.005,00
96	900494393	U.A.E. INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGIA - INM	399.043.042,66	0,00%	1.245.645.240,00	-846.602.197,34
97	806000327	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR CSB	387.316.934,00	0,00%	767.473.348,00	-380.156.414,00
98	838000009	CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y ORIENTE AMAZONICO	343.428.448,00	0,00%	376.013.918,50	-32.585.470,50
99	899999238	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCO - CODECHOCO	336.260.859,00	0,00%	174.878.979,00	161.381.880,00
100	832000171	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO CORPOGUAVIO	322.884.029,00	0,00%	152.329,00	322.731.700,00
101	900334265	AGENCIA NACIONAL DEL ESPECTRO	318.560.468,82	0,00%	2.760.468.739,13	-2.441.908.270,31
102	860016627	INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS	310.815.943,32	0,00%	259.780.282,37	51.035.660,95
103	900514813	AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACION PUBLICA	290.789.988,09	0,00%	271.977.795,79	18.812.192,30
104	800252844	CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONIA - CORPOAMAZONIA	205.196.705,00	0,00%	78.094.457,59	127.102.247,41
105	823000050	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SUCRE CARSUCRE	194.205.591,00	0,00%	11.560.084,00	182.645.507,00
106	860402193	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL DE SAN JUAN DEL CESAR	174.961.535,50	0,00%	1.595.415.068,50	-1.420.453.533,00
107	892400461	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRES Y PROVIDENCIA	162.087.323,02	0,00%	115.604.800,02	46.482.523,00
108	900483991	AGENCIA NACIONAL INMOBILIARIA VIRGILIO BARCO VARGAS	158.587.530,79	0,00%	225.735.242,79	-67.147.712,00

DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
GRUPO DE REGISTRO CONTABLE
COMPARATIVO CUENTA UNICA NACIONAL 2019 - 2018
ANEXO No. 02 - 290902002 CUN

\$ Pesos

ITEM	TERCERO	ENTIDAD	AÑO 2019	PARTICIPACION	AÑO 2018	VARIACION
109	860523694	ESCUELA TECNOLOGICA INSTITUTO TECNICO CENTRAL	109.040.927,41	0,00%	130.834.780,50	-21.793.853,09
110	892301483	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR CORPOCESAR	107.783.805,00	0,00%	0,00	107.783.805,00
111	832000283	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA CORPORINOQUIA	96.261.641,00	0,00%	160.762.397,00	-64.500.756,00
112	891222322	CORPORACION AUTONOMA REGIONALDE NARIÑO	68.627.667,01	0,00%	15.881.504,00	52.746.163,01
113	900034993	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA - COMISION DE REGULACION DE ENERGIA Y GAS - CREG -	39.566.969,00	0,00%	4.487.770.649,00	-4.448.203.680,00
114	891000627	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINU Y SAN JORGE CVS	28.082.543,00	0,00%	213.723,00	27.868.820,00
115	899999053	MINISTERIO DE COMUNICACIONES - GESTION GENERAL	0,00	0,00%	11.718.630,00	-11.718.630,00
116	899999067	CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	17.020.492,21	0,00%	15.941.676,21	1.078.816,00
117	900498879	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION DE RESTITUCION DE TIERRAS DESPOJADAS	7.731.960,00	0,00%	2.889.201,00	4.842.759,00
118	900523392	UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - SPC	7.346.355,99	0,00%	0,00	7.346.355,99
119	800248004	INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO SIMON RODRIGUEZ DE CALI	6.196.155,89	0,00%	1.269.584,40	4.926.571,49
120	800255580	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM	3.524.986,00	0,00%	3.524.986,00	0,00
121	899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	3.144.701,00	0,00%	3.157.751,01	-13.050,01
122	900039533	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL	609.037,00	0,00%	629.398,00	-20.361,00
123	822000091	CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL AREA DE MANEJO ESPECIAL LA MACARENA - CORMACARENA	535.973,00	0,00%	535.973,00	0,00
124	830115226	MINISTERIO DEL TRABAJO	530.509,00	0,00%	511.056,00	19.453,00
125	800237214	CORPORACION NACIONAL PARA LA RECONSTRUCCION DE LA CUENCA DEL RIO PAEZ Y ZONAS ALEDANAS NASA KI WE	461.346,00	0,00%	550.755.116,00	-550.293.770,00
126	900373913	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCION SOCIAL	0,00	0,00%	334.575,00	-334.575,00
127	900492141	CENTRO DE MEMORIA HISTORICA	129.449,00	0,00%	129.449,00	0,00
128	891501885	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA CRC	10.350,00	0,00%	22.317.221,00	-22.306.871,00
129	900852998	AGENCIA NACIONAL DE SEGURIDAD VIAL	5.000,00	0,00%	0,00	5.000,00
130	800099287	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA	100,00	0,00%	4.322.838,00	-4.322.738,00
TOTAL			12.687.888.086.147,30	100%	11.310.998.804.989,70	

DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
SALDO ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCION A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
ANEXO No. 03 - SUBCUENTA 249013

\$ Pesos

CODIGO DE CONSOLIDACION	ENTIDAD	VALOR LIQUIDO CERO	ACREEDORES VARIOS	SUBCUENTA 249013
		SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL TOTAL 2019
11500000	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	0,00	5.496.403.003,00	5.496.403.003,00
25900000	INSTITUTO NACIONAL DE SALUD	0,00	93.877,00	93.877,00
13000000	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	0,00	184.080,00	184.080,00
825000000	SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA	0,00	258.419,00	258.419,00
820819000	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA	0,00	620.857,60	620.857,60
822800000	DIRECCION NACIONAL DE DERECHOS DE AUTOR	0,00	646.141,00	646.141,00
14100000	MINISTERIO DE LA CULTURA	0,00	2.419.931,00	2.419.931,00
923272402	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO	0,00	3.041.280,00	3.041.280,00
11700000	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA	0,00	3.476.105,00	3.476.105,00
11000000	MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES	0,00	6.199.970,48	6.199.970,48
923272426	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA	0,00	6.718.800,00	6.718.800,00
12800000	SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO	0,00	15.880.480,00	15.880.480,00
26525000	SANATORIO DE AGUA DE DIOS	0,00	25.804.140,19	25.804.140,19
11800000	MINISTERIO DE TRANSPORTE	0,00	30.025.752,98	30.025.752,98
825400000	INSTITUTO DE HIDROLOGIA, METEOROLOGIA Y ESTUDIOS AMBIENTALES	0,00	47.034.746,51	47.034.746,51
23500000	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	0,00	60.636.594,34	60.636.594,34
10200000	CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	0,00	60.961.915,93	60.961.915,93

DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
SALDO ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCION A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
ANEXO No. 03 - SUBCUENTA 249013

\$ Pesos

CODIGO DE CONSOLIDACION	ENTIDAD	VALOR LIQUIDO CERO	ACREEDORES VARIOS	SUBCUENTA 249013
		SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL TOTAL 2019
61600000	PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DEL FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA	0,00	89.252.106,91	89.252.106,91
12200000	PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION	0,00	141.838.725,00	141.838.725,00
12400000	CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA	0,00	269.546.391,92	269.546.391,92
22200000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION	0,00	301.676.748,00	301.676.748,00
70300000	HOSPITAL MILITAR CENTRAL	0,00	304.639.099,55	304.639.099,55
96300000	MINISTERIO DE TRABAJO	0,00	304.797.786,79	304.797.786,79
36900000	INSTITUTO DE PLANIFICACION Y PROMOCION DE SOLUCIONES ENERGETICAS	0,00	306.345.632,00	306.345.632,00
13200000	REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL	0,00	602.563.433,96	602.563.433,96
923272430	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACION DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS	0,00	627.808.207,00	627.808.207,00
828400000	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	0,00	1.050.439.340,50	1.050.439.340,50
822300000	ARCHIVO GENERAL DE LA NACION	1.367.026.044,00	0,00	1.367.026.044,00
13700000	FISCALIA GENERAL DE LA NACION	0,00	2.443.637.463,31	2.443.637.463,31
822400000	DEFENSORIA DEL PUEBLO	0,00	2.747.196.121,43	2.747.196.121,43
40700000	CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL	0,00	2.835.482.590,48	2.835.482.590,48
823200000	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO	0,00	4.632.608.454,58	4.632.608.454,58

DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
SALDO ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCION A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
ANEXO No. 03 - SUBCUENTA 249013

\$ Pesos

CODIGO DE CONSOLIDACION	ENTIDAD	VALOR LIQUIDO CERO	ACREEDORES VARIOS	SUBCUENTA 249013
		SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL TOTAL 2019
96500000	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	0,00	4.665.171.089,71	4.665.171.089,71
10600000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	0,00	5.771.762.677,12	5.771.762.677,12
72100000	FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA	0,00	7.654.041.858,29	7.654.041.858,29
40600000	CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES	0,00	17.335.345.748,75	17.335.345.748,75
12300000	POLICIA NACIONAL	0,00	26.275.140.193,20	26.275.140.193,20
923272712	AGENCIA DE DESARROLLO RURAL	24.128.391.351,00	5.883.777.590,63	30.012.168.941,63
923272436	CENTRO DE MEMORIA HISTORICA	34.353.067.740,00	0,00	34.353.067.740,00
11100000	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	0,00	53.207.362.753,63	53.207.362.753,63
923272423	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES	54.638.250.016,00	0,00	54.638.250.016,00
923272711	AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS	0,00	103.979.947.671,78	103.979.947.671,78
923272467	UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS	112.139.035.416,00	0,00	112.139.035.416,00
821500000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL	127.065.655.919,39	342.165.511,37	127.407.821.430,76
10500000	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	0,00	131.578.842.574,58	131.578.842.574,58
11300000	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	134.663.261.290,00	169.606.068,20	134.832.867.358,20
923272438	UNIDAD PARA LA ATENCION Y REPARACION DE VICTIMAS	0,00	243.784.982.673,56	243.784.982.673,56
96200000	MINISTERIO DE COMERCIO DE INDUSTRIA Y TURISMO	0,00	289.358.559.072,00	289.358.559.072,00

DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
SALDO ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCION A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
ANEXO No. 03 - SUBCUENTA 249013

\$ Pesos

CODIGO DE CONSOLIDACION	ENTIDAD	VALOR LIQUIDO CERO	ACREEDORES VARIOS	SUBCUENTA 249013
		SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO FINAL TOTAL 2019
14300000	AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA ANI	389.670.463.324,00	0,00	389.670.463.324,00
923272412	MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	433.584.221.987,00	8.530.937.351,00	442.115.159.338,00
97600000	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA FONVIVIENDA	990.035.103.422,92	5.647.022.364,00	995.682.125.786,92
10900000	MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	981.494.375.722,19	156.676.658.502,24	1.138.171.034.224,43
923272869	COLOMBIA EN PAZ	0,00	0,00	0,00
923272394	TESORO NACIONAL	0,00	26.868,61	26.868,61
	TOTAL	3.283.138.852.232,50	1.083.279.588.764,13	4.366.418.440.996,63

OPERACIONES DE ENLACE - RECAUDOS VIGENCIA 2019

Anexo No. 04 - SUBCUENTA 472080

\$ Pesos

ITEM	TERCERO	SALDO FINAL 31DIC2019
1	CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	\$ 231.402.464.248,17
2	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA	\$ 4.317.661.574,00
3	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	\$ 10.847.830.104,82
4	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	\$ 2.455.775.399,87
5	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA	\$ 87.342.715,71
6	MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	\$ 140.513.153.817,96
7	MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES	\$ 14.028.558.492,32
8	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	\$ 17.614.320.239,24
9	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	\$ 84.248.424.907,69
10	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	\$ 11.254.826.524.266,40
11	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA	\$ 675.601.597.964,01
12	MINISTERIO DE TRANSPORTE	\$ 271.896.212.125,51
13	MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	\$ 5.015.636.979,47
14	PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION	\$ 1.161.346.399,08
15	POLICIA NACIONAL	\$ 38.127.070.190,86
16	CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA	\$ 295.873.308.788,09
17	U.A.E. DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS	\$ 32.969.675,00
18	SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 4.730.431.973,10
19	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	\$ 42.451.131,00
20	REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL	\$ 2.725.356.061,83
21	SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA	\$ 3.539.439.979,38
22	FISCALIA GENERAL DE LA NACION	\$ 62.864.630.626,25
23	CAMARA DE REPRESENTANTES	\$ 105.365.786,00
24	SENADO DE LA REPUBLICA	\$ 758.302.403,88
25	MINISTERIO DE LA CULTURA	\$ 11.988.320.577,42
26	AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA ANI	\$ 2.508.549.737,81
27	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO	\$ 5.507.513,00
28	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CALDAS	\$ 8.150.235,00
29	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA	\$ 14.770.660,37
30	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL TOLIMA	\$ 23.808.590,00
31	CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE URABA	\$ 41.089.498,00
32	DEFENSA CIVIL COLOMBIANA	\$ 65.946.298,02
33	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA AERONAUTICA CIVIL	\$ 337.204.088.765,00
34	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION	\$ 6.721.164.009,69
35	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	\$ 319.850.930.671,52
36	INSTITUTO CARO Y CUERVO	\$ 746.524,00
37	INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO	\$ 3.379.689.163,38
38	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	\$ 100.189.486.138,27
39	INSTITUTO COLOMBIANO DE CULTURA HISPANICA	\$ 796.130,00

OPERACIONES DE ENLACE - RECAUDOS VIGENCIA 2019

Anexo No. 04 - SUBCUENTA 472080

\$ Pesos

ITEM	TERCERO	SALDO FINAL 31DIC2019
40	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL DEPORTE, LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE	\$ 33.026.953.617,82
41	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR	\$ 2.653.994.290,04
42	SERVICIO GEOLOGICO COLOMBIANO	\$ 360.144.196,53
43	INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI	\$ 98.570.417,27
44	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA	\$ 316.336,00
45	INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS	\$ 41.671.192,00
46	INSTITUTO NACIONAL DE SALUD	\$ 18.522.064,84
47	INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS	\$ 6.720.110,00
48	SANATORIO DE AGUA DE DIOS	\$ 58.498.869,00
49	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	\$ 464.580.754,63
50	SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO	\$ 28.008.796,00
51	FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	\$ 13.963.133.321,78
52	ARTESANIAS DE COLOMBIA S. A.	\$ 113.428.315,81
53	INSTITUTO DE PLANIFICACION Y PROMOCION DE SOLUCIONES ENERGETICAS	\$ 845.828.790,95
54	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA	\$ 915.658,23
55	CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES	\$ 1.000.606,00
56	CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL	\$ 201.139.397,00
57	SUPERINTENDENCIA DE ECONOMIA SOLIDARIA	\$ 124.834.657,00
58	FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES	\$ 30.894.682.148,17
59	HOSPITAL MILITAR CENTRAL	\$ 49.282.348,00
60	FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA	\$ 3.470.595,00
61	FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA	\$ 1.430.429.267,54
62	AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	\$ 119.454.063,98
63	UNIDAD DE INFORMACION Y ANALISIS FINANCIERO	\$ 10.838.050,00
64	ASOCIACIÓN COMPUTADORES PARA EDUCAR	\$ 120.614,00
65	MINISTERIO DE COMERCIO DE INDUSTRIA Y TURISMO	\$ 275.250.178.079,39
66	MINISTERIO DE TRABAJO	\$ 5.012.130.026,46
67	MINISTERIO DEL INTERIOR	\$ 13.295.616.706,22
68	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	\$ 19.553.588.102,06
69	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA FONVIVIENDA	\$ 22.756.690.932,22
70	FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL	\$ 23.934.875,18
71	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA	\$ 7.829.001,00
72	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL	\$ 10.876.380.923,97
73	ARCHIVO GENERAL DE LA NACION	\$ 35.048.773,95
74	DEFENSORIA DEL PUEBLO	\$ 3.645.783.027,58
75	COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL	\$ 681.962,00

OPERACIONES DE ENLACE - RECAUDOS VIGENCIA 2019

Anexo No. 04 - SUBCUENTA 472080

\$ Pesos

ITEM	TERCERO	SALDO FINAL 31DIC2019
76	INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES	\$ 382.008.572,21
77	DIRECCION NACIONAL DE DERECHOS DE AUTOR	\$ 16.625.198,00
78	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO	\$ 6.153.915.977,07
79	ESCUELA TECNOLÓGICA INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL	\$ 235.107.371,00
80	CENTRO DERMATOLÓGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA	\$ 4.137.120,00
81	CORPORACION NACIONAL PARA LA RECONSTRUCCION DEL RIO PAEZ Y ZONAS ALEDA	\$ 14.365.359,27
82	FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE CONTRANAL	\$ 13.846.919,00
83	SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA	\$ 1.261.753.364,78
84	INSTITUTO DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS	\$ 1.968.040,00
85	INSTITUTO DE HIDROLOGIA, METEOROLOGIA Y ESTUDIOS AMBIENTALES	\$ 139.787.453,18
86	INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO SIMON RODRIGUEZ	\$ 52.156.681,00
87	INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL	\$ 24.521.863,73
88	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	\$ 7.688.185,00
89	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA	\$ 50.000,00
90	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA	\$ 34.420.894,00
91	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CHIVOR	\$ 809.833,00
92	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y ORIENTE AMAZONICO	\$ 2.357.845,00
93	CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	\$ 1.591.059,96
94	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	\$ 1.120.458,00
95	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	\$ 5.445.307.589,93
96	FONDO NACIONAL AMBIENTAL	\$ 34.460.073,55
97	DIAN	\$ 150.549.765.529.187,00
98	SUPERINTENDENCIA DE SUBSIDIO FAMILIAR	\$ 36.276.118.218,45
99	U.A.E. JUNTA CENTRAL DE CONTADORES	\$ 3.453.333,32
100	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	\$ 38.475.224,73
101	UNIDAD DE PLANEACION MINERO ENERGETICA	\$ 361.102,00
102	AGENCIA NACIONAL DEL ESPECTRO	\$ 38.419.544,00
103	U.A.E. DE GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCION SOCIAL	\$ 135.048.715.133,86
104	FONDO ADAPTACION	\$ 19.865.408,00
105	DEUDA PÚBLICA NACIÓN	\$ 55.352.108.071.771,80
106	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO	\$ 61.367.094.562,90
107	MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	\$ 5.644.342.483,38
108	U.A.E. AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES	\$ 691.544,00
109	PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA	\$ 210.369.544,58

OPERACIONES DE ENLACE - RECAUDOS VIGENCIA 2019

Anexo No. 04 - SUBCUENTA 472080

\$ Pesos

ITEM	TERCERO	SALDO FINAL 31DIC2019
110	UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN	\$ 2.864.776.004,94
111	DIRECCIÓN NACIONAL DE INTELIGENCIA	\$ 812.218.966,49
112	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	\$ 33.081.482.082,51
113	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES	\$ 237.661.132,79
114	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACION COLOMBIA	\$ 29.865.411,18
115	UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS	\$ 10.844.838,00
116	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA	\$ 1.285.534.271,09
117	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACION DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS	\$ 731.810.695,00
118	AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACION INTERNACIONAL DE COLOMBIA	\$ 698.873.190,47
119	EMPRESA NACIONAL DE RENOVACION Y DESARROLLO URBANO VIRGILIO BARCO VARGAS .S.A.S.	\$ 3.391.379,00
120	CENTRO DE MEMORIA HISTORICA	\$ 632.221.961,00
121	UNIDAD PARA LA ATENCION Y REPARACION DE VICTIMAS	\$ 19.606.309.115,46
122	U.A.E. INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGIA	\$ 20.734.993,75
123	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS	\$ 341.645.799,50
124	E.I.C.E. ADMINISTRADORA DEL MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LOS JUEGOS DE SUERTE Y AZAR COLJUEGOS	\$ 102.990.489,00
125	AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO	\$ 57.612.027,27
126	AGENCIA NACIONAL DE MINERIA	\$ 1.724.478.450,00
127	AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACION PÚBLICA COLOMBIA COMPRA EFICIENTE	\$ 96.013.867,22
128	UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS	\$ 364.055.841.590,56
129	AUTORIDAD NACIONAL DE TELEVISION	\$ 2.160.000,00
130	U.A.E. AGENCIA DEL INSPECTOR GENERAL DE TRIBUTOS RENTAS Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	\$ 71.294.137,00
131	U.A.E. UNIDAD DE PROYECCION NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACION FINANCIERA	\$ 5.447.091,00
132	DIRECCION NACIONAL DE BOMBEROS	\$ 42.826.420.204,27
133	U. A. E. SERVICIO PUBLICO DE EMPLEO	\$ 550.531,00
134	AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS	\$ 1.315.013.621,73
135	DIRECCIÓN DE GESTIÓN TERRITORIAL	\$ 1.907.571.361,09
136	AGENCIA DE RENOVACION DEL TERRITORIO	\$ 562.996.377,38
137	PROVISIONAL JURISDICCION ESPECIAL PARA LA PAZ	\$ 66.630.142,07
138	UNIDAD DE BUSQUEDA DE PERSONAS DADAS POR DESAPARECIDAS EN EL CONTEXTO Y EN RAZON DEL CONFLICTO ARMADO UBDP	\$ 1.527.816,87
139	COMISIÓN PARA EL ESCLARECIMIENTO DE LA VERDAD, LA CONVIVENCIA Y LA NO REPETICIÓN	\$ 745.502.871,20

OPERACIONES DE ENLACE - RECAUDOS VIGENCIA 2019**Anexo No. 04 - SUBCUENTA 472080****\$ Pesos**

ITEM	TERCERO	SALDO FINAL 31DIC2019
140	FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACION DE BIENES DE LA FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN	\$ 3.180.301,00
TOTAL		\$ 220.968.045.728.885,00