

## **ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DE LA ENTIDAD DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL**

EVER HERNAN MEJIA MORALES, Coordinador del Grupo de Registro Contable de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, en cumplimiento del numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019<sup>1</sup>, la Resolución No. 356 del 30 de diciembre de 2022<sup>2</sup> y lo establecido en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias de la Contaduría General de la Nación (CGN), procede a publicar en la página web [www.minhacienda.gov.co](http://www.minhacienda.gov.co), el informe financiero y contable de la entidad contable pública Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con corte a 30 de septiembre de 2023.

Se firma en Bogotá, D.C., a los siete (07) días del mes de diciembre de 2023.

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

*Documento original firmado*

---

<sup>1</sup> “Por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario”.

<sup>2</sup> “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019”

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

**CERTIFICAN**

Que los saldos de los Informes financieros y contables a 30 de septiembre de 2023, contenidos por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y las Notas a los Estados Financieros, revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la entidad contable pública Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN; tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información financiera SIIF; y se elaboraron conforme lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias; el cual, forma parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, adoptado a través de Resolución N°354 del 5 de septiembre de 2007 (modificada por la Resolución 156 del 29 de mayo de 2018).

Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los Informes financieros y contables de la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN a 30 de septiembre de 2023, y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Dado en Bogotá D.C, a los siete (07) días del mes de diciembre de 2023.

---

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

---

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

---

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

---

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

*Documento original firmado*

---

<sup>1</sup> Delegado mediante Resolución 2185 de 2018 y sus modificatorias, por el Representante Legal de la entidad, para la presentación y firma de los reportes contables y estados financieros de la entidad contable identificada con código de consolidación 923272394.

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO  
DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL  
ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272394 - DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL (DGCPTN)  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 30 DE JUNIO DE 2023  
CIFRAS EXPRESADA EN PESOS

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NOTA	PERIODO ACTUAL 2023-09-30	PERIODO ANTERIOR 2023-06-30
<b>1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 76,593,520,738,996</b>	<b>\$ 65,959,021,778,669</b>
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		<b>\$ 54,108,905,342,857</b>	<b>\$ 48,039,323,524,054</b>
<b>1106</b>	<b>CUENTA ÚNICA NACIONAL</b>	<b>2.1</b>	<b>\$ 2,670,059,332,406</b>	<b>\$ 35,637,680,037,843</b>
110601	Cajero		\$ 2,026,514,761,114	\$ 34,054,986,045,864
110602	Recaudos presupuestales		\$ 51,315,636,517	\$ 45,641,266,969
110603	Recaudos afectación específica		\$ 540,721,687,148	\$ 624,986,862,840
110604	Recaudos scun		\$ 669,803,260	\$ 12,027,327,388
110605	Cuentas operaciones financieras		\$ 50,837,444,367	\$ 900,038,534,782
<b>1110</b>	<b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>2.2</b>	<b>\$ 46,883,706,420,569</b>	<b>\$ 9,008,315,209,802</b>
111011	Depositos en el exterior		\$ 3,172,967,750,230	\$ 2,644,044,108,318
111012	Depositos remunerados		\$ 43,710,738,670,339	\$ 6,364,271,101,484
<b>1133</b>	<b>EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>2.3</b>	<b>\$ 4,555,139,589,882</b>	<b>\$ 3,393,328,276,409</b>
113303	Operaciones overnight		\$ 3,824,230,494,582	\$ 3,393,328,276,409
113305	Compromisos de reventa de inversiones de administracion de liquidez		\$ 730,909,095,300	\$ 0
<b>12</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>		<b>\$ 12,761,571,985,758</b>	<b>\$ 413,534,052,159</b>
<b>1211</b>	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON RECURSOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL</b>	<b>2.4</b>	<b>\$ 12,761,571,985,758</b>	<b>\$ 395,470,000,000</b>
121140	Certificados de deposito a término (CDT)		\$ 395,470,000,000	\$ 395,470,000,000
121141	Bonos y títulos emitidos por el sector privado		\$ 10,124,094,776,668	\$ 0
121143	Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas no financieras		\$ 2,242,007,209,090	\$ 0
<b>1236</b>	<b>INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE FLUJOS DE EFFECTIVO</b>	<b>2.5</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 18,064,052,159</b>
123605	Derechos en contratos swaps		\$ 0	\$ 31,797,024,173
123606	Obligaciones en contratos swaps (Cr)		\$ 0	-\$ 13,732,972,014
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>\$ 392,066,688,911</b>	<b>\$ 1,246,548,996,169</b>
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2.8</b>	<b>\$ 392,066,688,911</b>	<b>\$ 1,246,548,996,169</b>
138405	Comisiones		\$ 47,382,508	\$ 258,038,456
138458	Derecho de recompra de TES en la Dirección General		\$ 392,019,254,756	\$ 1,246,290,911,767
138490	Otras cuentas por cobrar		\$ 51,647	\$ 45,946
<b>14</b>	<b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>	<b>2.9</b>	<b>\$ 3,173,381,062,729</b>	<b>\$ 4,085,381,192,512</b>
<b>1416</b>	<b>PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS</b>		<b>\$ 3,173,381,062,729</b>	<b>\$ 4,085,381,192,512</b>
141642	Creditos de tesoreria al Gobierno General		\$ 8,469,519,317	\$ 8,420,519,317
141646	Préstamos concedidos al Gobierno General		\$ 1,031,673,290,263	\$ 2,031,285,287,379
141647	Prestamos concedidos a las empresas no financieras		\$ 2,133,238,253,149	\$ 2,045,675,385,816
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>2.10</b>	<b>\$ 6,157,595,658,741</b>	<b>\$ 12,174,234,013,775</b>
<b>1905</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>		<b>\$ 993,104,344</b>	<b>\$ 0</b>
190506	Honorarios		\$ 993,104,344	\$ 0
<b>1908</b>	<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>		<b>\$ 6,156,602,554,397</b>	<b>\$ 12,174,234,013,775</b>

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NOTA	PERIODO ACTUAL 2023-09-30	PERIODO ANTERIOR 2023-06-30
<b>2</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 198,311,447,224,878</b>	<b>\$ 190,795,098,939,734</b>
<b>22</b>	<b>EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA</b>		<b>\$ 23,654,021,881,302</b>	<b>\$ 29,198,791,246,037</b>
<b>2222</b>	<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO</b>	<b>3.1</b>	<b>\$ 19,382,804,077,239</b>	<b>\$ 18,706,621,861,878</b>
222201	Bonos y títulos emitidos y colocados		\$ 19,382,804,077,239	\$ 18,706,621,861,878
<b>2223</b>	<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO</b>	<b>3.2</b>	<b>-\$ 3,497,381,118,309</b>	<b>\$ 2,430,237,373,928</b>
222301	Títulos TES		\$ 27,127,026,219,830	\$ 13,494,172,085,213
222302	Tes readquiridos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional con recursos administrados (Db)		-\$ 18,702,736,627,289	\$ 0
222303	Tes readquiridos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional con recursos del fondo común (Db)		-\$ 12,142,904,609,586	-\$ 11,249,534,573,018
222390	Otros bonos y títulos emitidos y colocados		\$ 221,233,898,736	\$ 185,599,861,733
<b>2225</b>	<b>FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO</b>	<b>3.3</b>	<b>\$ 7,768,598,922,372</b>	<b>\$ 8,061,932,010,231</b>
222590	Otros bonos y títulos emitidos y colocados		\$ 7,768,598,922,372	\$ 8,061,932,010,231
<b>23</b>	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>		<b>\$ 30,713,503,154,400</b>	<b>\$ 24,695,670,807,755</b>
<b>2313</b>	<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO</b>	<b>3.4</b>	<b>\$ 6,530,273,549,632</b>	<b>\$ 12,550,989,142,055</b>
231301	Préstamos banca comercial		\$ 373,670,995,235	\$ 376,755,128,280
231305	Créditos de tesorería		\$ 6,156,602,554,397	\$ 12,174,234,013,775
231307	Fondos adquiridos con compromiso de recompra		\$ 0	\$ 0
<b>2317</b>	<b>FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO</b>	<b>3.6</b>	<b>\$ 24,183,229,604,768</b>	<b>\$ 12,144,681,665,700</b>
231702	Préstamos banca multilateral		\$ 11,889,057,151,520	\$ 10,020,355,304,114
231703	Préstamos banca de fomento		\$ 625,853,233,261	\$ 631,769,248,273
231704	Préstamos de gobiernos		\$ 607,823,375,421	\$ 568,577,985,814
231790	Otros Prestamos		\$ 11,060,495,844,566	\$ 923,979,127,499
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>\$ 6,332,052,139,678</b>	<b>\$ 6,785,684,578,342</b>
<b>2407</b>	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>3.7</b>	<b>\$ 61,491,389,289</b>	<b>\$ 33,726,141,508</b>
240703	Impuestos		\$ 34,960,227,190	\$ 33,544,357,196
240720	Recaudos por clasificar		\$ 26,531,162,099	\$ 181,784,312
<b>2445</b>	<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA</b>		<b>-\$ 278,065,381</b>	<b>-\$ 285,950,630</b>
244506	Compra de servicios (db)		-\$ 278,065,381	-\$ 285,950,630
<b>2466</b>	<b>SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>3.8</b>	<b>\$ 799,767,165,934</b>	<b>\$ 800,071,260,793</b>
246601	Reintegros de tesorería		\$ 799,767,165,934	\$ 800,071,260,793
<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3.9</b>	<b>\$ 5,471,071,649,836</b>	<b>\$ 5,952,173,126,671</b>
249013	Recursos de acreedores reintegrados por entidades publicas		\$ 5,413,014,555,682	\$ 5,904,037,745,494
249040	Saldos a favor de beneficiarios		\$ 329,649,959	\$ 329,649,959
249053	Comisiones		\$ 57,727,444,195	\$ 47,805,731,218
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>		<b>\$ 137,611,870,049,498</b>	<b>\$ 130,114,952,307,600</b>
<b>2902</b>	<b>RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN</b>		<b>\$ 137,611,870,049,498</b>	<b>\$ 130,114,952,307,600</b>
290201	En administración	<b>3.10</b>	\$ 79,313,138,120,094	\$ 130,114,952,307,600

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO  
DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL  
ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272394 - DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL (DGCPTN)  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 30 DE JUNIO DE 2023  
CIFRAS EXPRESADA EN PESOS

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NOTA	PERIODO ACTUAL 2023-09-30	PERIODO ANTERIOR 2023-06-30
190801	En administración		\$ 6,156,602,554,397	\$ 12,174,234,013,775

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NOTA	PERIODO ACTUAL 2023-09-30	PERIODO ANTERIOR 2023-06-30
290202	Administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional que hacen parte del plan de activos para el pago del pasivo pensional de otras entidades		\$ 58,298,731,929,404	\$ 0

<b>1</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 25,335,979,705,656</b>	<b>\$ 32,914,755,790,841</b>
----------	----------------------------	--	------------------------------	------------------------------

<b>2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 742,407,726,581,554</b>	<b>\$ 745,493,664,507,429</b>
----------	----------------------------	--	-------------------------------	-------------------------------

12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		\$ 16,194,483,631,381	\$ 23,519,256,222,741
1211	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON RECURSOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL	2.4	\$ 16,194,483,631,381	\$ 23,519,256,222,741
121140	Certificados de deposito a término (CDT)		\$ 16,194,483,631,381	\$ 23,519,256,222,741
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	2.9	\$ 9,141,360,902,114	\$ 9,394,123,015,510
1416	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		\$ 9,141,360,902,114	\$ 9,394,123,015,510
141646	Préstamos concedidos al Gobierno General		\$ 4,173,117,859,446	\$ 4,342,235,215,246
141647	Préstamos concedidos a las empresas no financieras		\$ 4,968,243,042,668	\$ 5,051,887,800,264
1477	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		\$ 6,575,288,077,565	\$ 6,574,933,499,225
147703	Préstamos gubernamentales otorgados		\$ 6,575,288,077,565	\$ 6,574,933,499,225
1480	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)		-\$ 6,575,288,077,565	-\$ 6,574,933,499,225
148026	Préstamos gubernamentales otorgados		-\$ 6,575,288,077,565	-\$ 6,574,933,499,225
19	OTROS ACTIVOS	2.10	\$ 135,172,161	\$ 1,376,552,590
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 135,172,161	\$ 1,376,552,590
190506	Honorarios		\$ 135,172,161	\$ 1,376,552,590

22	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA		\$ 600,806,425,700,784	\$ 587,538,932,629,442
2223	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	3.2	\$ 456,844,572,933,366	\$ 438,584,334,762,053
222301	Títulos TES		\$ 455,626,738,831,262	\$ 456,924,132,609,261
222302	Tes readquiridos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional con recursos administrados (Db)		\$ 0	-\$ 19,539,421,228,655
222390	Otros bonos y títulos emitidos y colocados		\$ 1,217,834,102,104	\$ 1,199,623,381,447
2225	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO	3.3	\$ 143,961,852,767,418	\$ 148,954,597,867,389
222590	Otros bonos y títulos emitidos y colocados		\$ 143,961,852,767,418	\$ 148,954,597,867,389
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR		\$ 140,942,502,674,941	\$ 157,080,549,770,135
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	3.5	\$ 1,475,634,352,875.00	\$ 1,475,634,352,875.00
231490	Otros préstamos		\$ 1,475,634,352,875.00	\$ 1,475,634,352,875.00
2317	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO	3.6	\$ 139,466,868,322,066	\$ 155,604,915,417,260
231702	Préstamos banca multilateral		\$ 126,594,037,039,797	\$ 131,448,658,456,257
231703	Préstamos banca de fomento		\$ 5,973,426,270,345	\$ 6,331,939,988,425
231704	Préstamos de gobiernos		\$ 6,899,405,011,924	\$ 7,312,583,323,936
231790	Otros préstamos		\$ 0	\$ 10,511,733,648,642
29	OTROS PASIVOS		\$ 658,798,205,829	\$ 874,182,107,852
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ 658,798,205,829	\$ 874,182,107,852
290201	En administración	3.10	\$ 658,798,205,829	\$ 874,182,107,852

<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>\$ 940,719,173,806,432</b>	<b>\$ 936,288,763,447,163</b>
---------------------	--	--	-------------------------------	-------------------------------

3	PATRIMONIO		-\$ 838,789,673,361,780	-\$ 837,414,985,877,654
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		-\$ 838,789,673,361,780	-\$ 837,414,985,877,654
3105	CAPITAL FISCAL		-\$ 726,760,850,562,173	-\$ 726,760,850,562,173
310506	Capital fiscal		-\$ 726,760,850,562,173	-\$ 726,760,850,562,173
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-\$ 147,962,262,963,504	-\$ 147,965,537,828,884
310901	Utilidad o excedentes acumulados		\$ 11,189,652,822,865	\$ 11,189,652,822,865
310902	Pérdidas o déficits acumulados		-\$ 159,151,915,786,369	-\$ 159,155,190,651,749
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 35,933,440,163,897	\$ 37,311,402,513,403
311001	Utilidad o excedente del ejercicio		\$ 35,933,440,163,897	\$ 37,311,402,513,403

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO  
DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL  
ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272394 - DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL (DGCPTN)  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 30 DE JUNIO DE 2023  
CIFRAS EXPRESADA EN PESOS

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NOTA	PERIODO ACTUAL 2023-09-30	PERIODO ANTERIOR 2023-06-30
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>\$ 101,929,500,444,652</b>	<b>\$ 98,873,777,569,510</b>

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NOTA	PERIODO ACTUAL 2023-09-30	PERIODO ANTERIOR 2023-06-30
311002	Pérdida o déficit del ejercicio		\$ 0	\$ 0
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>\$ 101,929,500,444,652</b>	<b>\$ 98,873,777,569,510</b>

8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	4	\$ 0	\$ 0
<b>81</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>		<b>\$ 6,439,580,861,428</b>	<b>\$ 6,745,916,938,005</b>
8124	CONTRAGARANTIAS RECIBIDAS		\$ 5,927,590,973,428	\$ 6,216,558,274,005
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		\$ 511,989,888,000	\$ 529,358,664,000
<b>83</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>		<b>\$ 24,194,113,348,374</b>	<b>\$ 24,349,483,741,798</b>
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		\$ 23,880,975,759,574	\$ 23,880,975,759,574
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		\$ 290,930,123,032	\$ 402,558,600,000
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		\$ 22,207,465,768	\$ 65,949,382,224
<b>89</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>		<b>-\$ 30,633,694,209,802</b>	<b>-\$ 31,095,400,679,803</b>
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		-\$ 6,439,580,861,428	-\$ 6,745,916,938,005
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-\$ 24,194,113,348,374	-\$ 24,349,483,741,798

9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	4	\$ 0	\$ 0
<b>91</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>		<b>\$ 5,927,590,973,428</b>	<b>\$ 6,216,558,274,005</b>
9125	DEUDA GARANTIZADA		\$ 5,927,590,973,428	\$ 6,216,558,274,005
<b>93</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>		<b>\$ 56,447,678,590,852</b>	<b>\$ 68,038,382,364,711</b>
9301	DERECHOS		\$ 1,459,758,460,239	\$ 0
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		\$ 38,633,292,366,083	\$ 38,672,952,125,255
9350	PRÉSTAMOS POR RECIBIR		\$ 16,345,250,434,188	\$ 29,355,634,973,633
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		\$ 9,377,330,342	\$ 9,795,265,823
<b>99</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>		<b>-\$ 62,375,269,564,280</b>	<b>-\$ 74,254,940,638,716</b>
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-\$ 5,927,590,973,428	-\$ 6,216,558,274,005
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		-\$ 56,447,678,590,852	-\$ 68,038,382,364,711

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

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

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

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

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO  
DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL  
ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272394 - DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL (DGCPTN)  
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023-2022  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NOTA	PERIODO ACTUAL		PERIODO ANTERIOR
			2023-01-01 A	2023-09-30	2022-01-01 A 2022-09-30
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>5</b>		<b>\$ 90,460,647,150,929</b>	<b>\$ 23,140,537,820,312</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>			<b>\$ 90,460,647,150,929</b>	<b>\$ 23,140,537,820,312</b>
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>			<b>\$ 4,199,316,350,200</b>	<b>\$ 1,645,528,901,152</b>
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras			\$ 1,634,961,855,056	\$ 146,711,472,080
480203	Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa			\$ 4,344,289,710	\$ 7,211,132,545
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado			\$ 2,275,029,562,206	\$ 1,247,453,786,209
480217	Ganancia por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo			\$ 7,264,072,194	\$ 14,557,066,775
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar			\$ 255,029,483,412	\$ 214,566,078,291
480223	Comisiones			\$ 16,818,987,240	\$ 2,704,788,275
480227	Ganancia por negociación de divisas			\$ 5,868,100,382	\$ 12,324,576,977
<b>4806</b>	<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>			<b>\$ 86,261,330,800,729</b>	<b>\$ 21,495,008,919,160</b>
480601	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$ 1,128,517,910,968	\$ 240,886,985,862
480602	Cuentas por cobrar			\$ 100,000	\$ 0
480640	Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda			\$ 41,261,258,453,229	\$ 10,110,237,334,783
480645	Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar			\$ 43,871,554,336,532	\$ 11,143,884,598,515

<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>6</b>		<b>\$ 81,890,929,992,831</b>	<b>\$ 104,550,289,991,467</b>
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>			<b>\$ 675,916,467,650</b>	<b>\$ 7,242,176,934,690</b>
<b>5421</b>	<b>SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>			<b>\$ 24,756,444,759</b>	<b>\$ 436,457,874,810</b>
542104	Recursos para la financiación del sistema general de seguridad social en salud			\$ 24,756,444,759	\$ 436,457,874,810
<b>5423</b>	<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>			<b>\$ 651,160,022,891</b>	<b>\$ 6,805,719,059,880</b>
542319	Transferencia por asunción de deudas			\$ 0	\$ 340,438,426,489
542320	Cofinanciación de los sistemas integrados de transporte masivo de pasajeros			\$ 4,263,216,462	\$ 4,192,522,095
542390	Otras transferencias			\$ 646,896,806,429	\$ 6,461,088,111,296
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			<b>\$ 81,215,013,525,181</b>	<b>\$ 97,308,113,056,777</b>
<b>5802</b>	<b>COMISIONES</b>			<b>\$ 174,714,162,367</b>	<b>\$ 183,811,585,181</b>
580240	Comisiones servicios financieros			\$ 174,714,162,367	\$ 183,811,585,181
<b>5803</b>	<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>			<b>\$ 42,219,339,071,137</b>	<b>\$ 67,656,601,924,777</b>
580301	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$ 1,014,818,475,004	\$ 118,118,526,991
580303	Préstamos por cobrar			\$ 0	\$ 134,331,176
580338	Financiamiento interno de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda			\$ 13,236,088,208,110	\$ 12,824,150,318,224
580340	Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda			\$ 13,861,216,642,346	\$ 28,386,389,565,293
580345	Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar			\$ 14,107,215,745,677	\$ 26,327,809,183,093
<b>5804</b>	<b>FINANCIEROS</b>			<b>\$ 38,820,960,291,677</b>	<b>\$ 29,467,699,546,819</b>
580409	Pérdida por compraventa de divisas			\$ 0	\$ 124,271,400
580411	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado			\$ 736,117,068,224	\$ 332,109,496,182
580428	Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - Financiamiento interno de corto plazo			\$ 1,551,666,887,643	\$ 474,501,893,985
580429	Costo efectivo de títulos emitidos y colocados- financiamiento interno de largo plazo			\$ 21,401,903,411,181	\$ 19,194,586,962,099
580431	Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - financiamiento externo de largo plazo			\$ 5,894,364,858,006	\$ 5,447,936,490,851
580434	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo			\$ 125,075,379	\$ 117,990,178
580437	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo			\$ 4,304,373,055,157	\$ 2,787,879,799,983
580490	Otros gastos financieros			\$ 4,932,409,936,087	\$ 1,230,442,642,141
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>			<b>\$ 8,569,717,158,098</b>	<b>-\$ 81,409,752,171,155</b>

<b>4</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>5</b>		<b>\$ 243,140,269,601</b>	<b>\$ 111,835,269,532</b>
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>			<b>\$ 10,474,059</b>	<b>\$ 0</b>
<b>4428</b>	<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>			<b>\$ 10,474,059</b>	<b>\$ 0</b>
442821	TRANSFERENCIAS POR ASUNCIÓN DE DEUDAS			\$ 10,474,059	\$ 0
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>			<b>\$ 243,129,795,542</b>	<b>\$ 111,835,269,532</b>
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>			<b>\$ 1,945,684,432</b>	<b>\$ 1,108,095,927</b>

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO  
DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL  
ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272394 - DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL (DGCPTN)  
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023-2022  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NOTA	PERIODO ACTUAL		PERIODO ANTERIOR	
			2023-01-01 A 2023-09-30	2022-01-01 A 2022-09-30	2022-01-01 A 2022-09-30	2022-01-01 A 2022-09-30
480233	Otros intereses de mora			\$ 1,945,684,432		\$ 1,099,389,551
480290	Otros ingresos financieros			\$ 0		\$ 8,706,376
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>			<b>\$ 237,718,105,680</b>		<b>\$ 100,561,506,976</b>
480826	Recuperaciones			\$ 0		\$ 99,810,692,830
480827	Aprovechamientos			\$ 1,741,141,850		\$ 750,814,146
480863	Reintegros			\$ 73,113,261,146		\$ 0
480864	Devolución de transferencias no condicionadas reconocidas en periodos anteriores			\$ 1,185,969,159		\$ 0
480866	Recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores			\$ 161,677,733,525		\$ 0
<b>4830</b>	<b>REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR</b>			<b>\$ 3,466,005,430</b>		<b>\$ 10,165,666,629</b>
483004	Préstamos por cobrar			\$ 3,466,005,430		\$ 10,165,666,629
<b>5</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>6</b>		<b>\$ 4,559,250,168</b>		<b>\$ 757,766,435</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>			<b>\$ 872,746,315</b>		<b>\$ 0</b>
<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>			<b>\$ 872,746,315</b>		<b>\$ 0</b>
511180	Servicios			\$ 872,746,315		\$ 0
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>			<b>\$ 3,660,506,517</b>		<b>\$ 757,766,435</b>
<b>5349</b>	<b>DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>			<b>\$ 3,660,506,517</b>		<b>\$ 757,766,435</b>
534904	Préstamos gubernamentales otorgados			\$ 3,660,506,517		\$ 757,766,435
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>			<b>\$ 25,997,336</b>		<b>\$ 0</b>
589090	Otros gastos diversos			\$ 25,997,336		\$ 0
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) NO PERACIONAL</b>			<b>\$ 238,581,019,433</b>		<b>\$ 111,077,503,097</b>
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL Y NO OPERACIONAL</b>			<b>\$ 8,808,298,177,531</b>		<b>-\$ 81,298,674,668,058</b>
	<b>INGRESOS Y GASTOS OPERACIONES INTERISTITUCIONALES O RECIPROCAS</b>					
<b>47</b>	<b>OPERACIONES INTERISTITUCIONALES</b>	<b>5</b>		<b>\$ 225,105,942,248,802</b>		<b>\$ 188,374,125,597,612</b>
<b>4705</b>	<b>FONDOS RECIBIDOS</b>			<b>\$ 2,123,040,210,989</b>		<b>\$ 1,188,822,646,694</b>
470508	Funcionamiento			\$ 2,094,713,402,323		\$ 1,188,822,646,694
470510	Inversión			\$ 28,326,808,666		\$ 0
<b>4720</b>	<b>OPERACIONES DE ENLACE</b>			<b>\$ 221,077,305,884,953</b>		<b>\$ 177,073,790,239,786</b>
472080	Recaudos			\$ 221,077,305,884,953		\$ 177,073,790,239,786
<b>4722</b>	<b>OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO</b>			<b>\$ 1,905,596,152,860</b>		<b>\$ 10,111,512,711,132</b>
472207	Cancelación de sentencias y conciliaciones			\$ 0		\$ 7,435,546,554,585
472210	Pago de obligaciones con títulos			\$ 1,611,586,245,561		\$ 557,272,117,044
472290	Otras operaciones sin flujo de efectivo			\$ 294,009,907,299		\$ 2,118,694,039,503
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERISTITUCIONALES</b>	<b>6</b>		<b>\$ 197,980,800,262,436</b>		<b>\$ 173,557,258,359,724</b>
<b>5705</b>	<b>FONDOS ENTREGADOS</b>			<b>\$ 187,904,761,908,155</b>		<b>\$ 167,002,417,457,813</b>
570508	Funcionamiento			\$ 147,971,387,982,075		\$ 125,370,013,802,504
570509	Servicio de la deuda			\$ 2,069,795,585,082		\$ 7,262,487,571,668
570510	Inversión			\$ 37,863,578,340,998		\$ 34,369,916,083,641
<b>5720</b>	<b>OPERACIONES DE ENLACE</b>			<b>\$ 2,210,998,099,893</b>		<b>\$ 604,374,202,551</b>
572081	Devoluciones de ingresos			\$ 2,210,998,099,893		\$ 604,374,202,551
<b>5722</b>	<b>OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO</b>			<b>\$ 7,865,040,254,388</b>		<b>\$ 5,950,466,699,360</b>
572205	Desembolso de crédito externo no monetizado			\$ 0		\$ 297,909
572210	Pago de obligaciones con títulos			\$ 4,730,286,638,272		\$ 4,585,739,134,795
572290	Otras operaciones sin flujo de efectivo			\$ 3,134,753,616,116		\$ 1,364,727,266,656
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONES INTERISTITUCIONALES O RECIPROCAS</b>			<b>\$ 27,125,141,986,366</b>		<b>\$ 14,816,867,237,888</b>
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>			<b>\$ 35,933,440,163,897</b>		<b>-\$ 66,481,807,430,170</b>

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

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

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

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