



EL VICEMINISTRO GENERAL¹ 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 Estados Financieros a 31 de diciembre de 2021, revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la entidad contable pública Tesoro Nacional; fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información financiera SIIF; y se elaboraron conforme lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias; el cual, forma parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, adoptado a través de Resolución N°354 del 5 de septiembre de 2007, modificada por la Resolución 156 del 29 de mayo de 2018.

Que el contenido de los Estados Financieros de la entidad contable pública Tesoro Nacional a 31 de diciembre de 2021, refleja en forma fidedigna el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden reportados en el libro mayor emitido por el sistema contable SIIF.

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 de Hacienda y Crédito Público – Tesoro Nacional.

Dado en Bogotá D.C, a los catorce (14) días del mes de marzo de 2022.

CICERON FERNANDO
JIMENEZ RODRIGUEZ
2022.03.14 17:00:00
-05'00'

CICERON FERNANDO JIMENEZ RODRIGUEZ

C.C. 3.002.262
Viceministro General

Firmado digitalmente
por JORGE ALBERTO
CALDERON
CARDENAS
Fecha: 2022.03.11
08:22:01 -05'00'

JORGE ALBERTO CALDERON CARDENAS

C.C. 19.372.895
Subdirector de Operaciones – DGCPNTN

Firmado digitalmente por CESAR
AUGUSTO ARIAS HERNANDEZ
Fecha: 2022.03.14 09:54:36
-05'00'

CESAR AUGUSTO ARIAS HERNANDEZ

C.C. 80.055.641
Director General Crédito Público y Tesoro Nacional

Firmado digitalmente
por EVER HERNAN
MEJIA MORALES

EVER HERNAN MEJIA MORALES

C.C. 93.389.678
Coordinador Grupo Registro Contable - DGCPNTN
Contador Público – T.P. 58825 - T

¹ 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 Pública Tesoro Nacional, identificada con código de consolidación 923272394.

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272394 - TESORO NACIONAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020
CIFRAS EXPRESADA EN PESOS

| CODIGO | DENOMINACION | NOTA | ACTUAL 31/12/2021 | ANTERIOR 31/12/2020 |
|-------------|--|-----------|---------------------------------|---------------------------------|
| 1 | ACTIVO | | | |
| | ACTIVOS CORRIENTE | | \$ 27.709.490.094.154,30 | \$ 45.260.260.977.464,43 |
| 11 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 5 | \$ 20.131.940.956.989,99 | \$ 29.153.425.812.139,94 |
| 1106 | CUENTA ÚNICA NACIONAL | | \$ 4.392.024.545.658,71 | \$ 6.496.711.671.955,68 |
| 110601 | Cajero | | \$ 3.689.778.410.491,72 | \$ 4.048.217.386.657,09 |
| 110602 | Recaudos presupuestales | | \$ 34.884.477.546,08 | \$ 63.689.634.201,88 |
| 110603 | Recaudos afectación específica | | \$ 665.846.739.790,66 | \$ 2.384.083.708.013,70 |
| 110604 | Recaudos scun | | \$ 1.514.917.830,25 | \$ 720.943.083,00 |
| 1110 | DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | | \$ 11.664.281.531.143,10 | \$ 18.434.735.058.601,60 |
| 111011 | Depositos en el exterior | | \$ 2.548.047.946.389,57 | \$ 5.217.881.100.666,02 |
| 111012 | Depositos remunerados | | \$ 9.116.233.584.753,53 | \$ 13.216.853.957.935,58 |
| 1133 | EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | | \$ 4.075.634.880.188,18 | \$ 4.221.979.081.582,66 |
| 113303 | Operaciones overnight | | \$ 1.911.219.092.973,42 | \$ 4.221.979.081.582,66 |
| 113305 | Compromisos de reventa de inversiones de administracion de liquidez | | \$ 2.164.415.787.214,76 | \$ 0,00 |
| 12 | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 6 | \$ 1.645.418.403.172,43 | \$ 5.734.613.175.473,97 |
| 1211 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON FONDOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y DEL TESORO NACIONAL (DGCPTN) | | \$ 19.125.381,00 | \$ 421.785.231.023,93 |
| 121101 | Títulos de tesorería tes | | \$ 19.125.381,00 | \$ 22.260.799,00 |
| 121140 | Certificados de deposito a termino-cdt | | \$ 0,00 | \$ 421.762.970.224,93 |
| 1220 | DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES | | \$ 293.777.805.556,00 | \$ 260.851.270.720,92 |
| 122015 | Inversiones de administracion de liquidez a valor de mercado(valor razonable)con cambios en el resultado | | \$ 293.777.805.556,00 | \$ 260.851.270.720,92 |
| 1221 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO | | \$ 1.351.621.472.235,43 | \$ 5.051.976.673.729,12 |
| 122101 | Títulos de tesorería (tes) | | \$ 1.351.621.472.235,43 | \$ 2.549.139.571.156,68 |
| 122108 | Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas financieras | | \$ 0,00 | \$ 2.502.837.102.572,44 |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 7 | \$ 0,00 | \$ 2.928.016.470,00 |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | \$ 0,00 | \$ 2.928.016.470,00 |
| 138490 | Otras cuentas por cobrar | | \$ 0,00 | \$ 2.928.016.470,00 |
| 14 | PRÉSTAMOS POR COBRAR | 8 | \$ 405.487.780.487,39 | \$ 1.904.604.581.321,83 |
| 1416 | PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS | | \$ 1.778.524.090.277,92 | \$ 1.904.604.581.321,83 |
| 141642 | Creditos de tesoreria al gobierno general | | \$ 1.778.524.090.277,92 | \$ 1.904.604.581.321,83 |
| 1480 | DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR) | | -\$ 1.373.036.309.790,53 | \$ 0,00 |
| 148026 | Préstamos gubernamentales otorgados | | -\$ 1.373.036.309.790,53 | \$ 0,00 |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 16 | \$ 5.526.642.953.504,49 | \$ 8.464.689.392.058,69 |
| 1908 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | | \$ 5.526.642.953.504,49 | \$ 8.464.689.392.058,69 |
| 190801 | En administración | | \$ 5.526.642.953.504,49 | \$ 8.464.689.392.058,69 |

| CODIGO | DENOMINACION | NOTA | ACTUAL 31/12/2021 | ANTERIOR 31/12/2020 |
|-------------|--|-----------|---------------------------------|---------------------------------|
| 2 | PASIVO | | | |
| | PASIVOS CORRIENTE | | \$ 61.920.180.095.998 | \$ 69.456.650.674.602,83 |
| 23 | PRÉSTAMOS POR PAGAR | 20 | \$ 5.526.642.953.504,49 | \$ 8.464.689.392.058,66 |
| 2313 | FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO | | \$ 5.526.642.953.504,49 | \$ 8.464.689.392.058,66 |
| 231305 | Créditos de tesorería | | \$ 5.526.642.953.504,49 | \$ 8.464.689.392.058,66 |
| 24 | CUENTAS POR PAGAR | 21 | \$ 5.795.063.052.775,65 | \$ 5.449.582.142.002,48 |
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | | \$ 260.419.111.720,59 | \$ 87.465.665.665,82 |
| 240703 | Impuestos | | \$ 55.383.514.698,61 | \$ 45.912.669.221,61 |
| 240720 | Recaudos por clasificar | | \$ 205.035.597.021,98 | \$ 41.552.996.444,21 |
| 2445 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA | | -\$ 331.829.572,84 | -\$ 361.929.260,00 |
| 244506 | Compra de servicios (db) | | -\$ 331.829.572,84 | -\$ 361.929.260,00 |
| 2466 | SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | | \$ 516.536.370.620,31 | \$ 446.791.663.352,86 |
| 246601 | Reintegros de tesorería | | \$ 516.536.370.620,31 | \$ 446.791.663.352,86 |
| 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | \$ 5.018.439.400.007,59 | \$ 4.915.686.742.243,80 |
| 249013 | Recursos de acreedores reintegrados por entidades publicas | | \$ 5.018.426.437.371,04 | \$ 4.857.629.890.315,38 |
| 249040 | Saldos a favor de beneficiarios | | \$ 12.962.636,55 | \$ 58.056.851.928,42 |
| 29 | OTROS PASIVOS | 24 | \$ 50.598.474.089.717,87 | \$ 55.542.379.140.541,69 |
| 2902 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | | \$ 50.598.474.089.717,87 | \$ 55.542.379.140.541,69 |
| 290201 | En administración | | \$ 50.598.474.089.717,87 | \$ 55.542.379.140.541,69 |

| | | |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| PASIVOS NO CORRIENTE | \$ 2.847.086.661.776,74 | \$ 4.037.827.525.099,88 |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|

| | | | | |
|-------------|---|-----------|--------------------------------|--------------------------------|
| 29 | OTROS PASIVOS | 24 | \$ 2.847.086.661.776,74 | \$ 4.037.827.525.099,88 |
| 2902 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | | \$ 2.847.086.661.776,74 | \$ 4.037.827.525.099,88 |
| 290201 | En administración | | \$ 2.847.086.661.776,74 | \$ 4.037.827.525.099,88 |

| | | |
|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| TOTAL PASIVO | \$ 64.767.266.757.774,75 | \$ 73.494.478.199.702,71 |
|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272394 - TESORO NACIONAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020
CIFRAS EXPRESADA EN PESOS


| CODIGO | DENOMINACION | NOTA | ACTUAL 31/12/2021 | ANTERIOR 31/12/2020 |
|--------|--------------|------|----------------------|------------------------|
|--------|--------------|------|----------------------|------------------------|

ACTIVOS NO CORRIENTE \$ 423.836.033.426.80 \$ 440.317.561.097.88

| | | | | |
|-------------|---|----------|------------------------------|------------------------------|
| 12 | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 6 | \$ 423.834.591.741.21 | \$ 431.976.757.957.60 |
| 1211 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON FONDOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y DEL TESORO NACIONAL (DGCPN) | | \$ 423.834.591.741.21 | \$ 431.976.757.957.60 |
| 121140 | Certificados de deposito a termino (CDT) | | \$ 423.834.591.741.21 | \$ 431.976.757.957.60 |
| 1221 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO | | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| 122108 | Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas financieras | | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 7 | \$ 1.441.685.59 | \$ 1.367.945.00 |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | \$ 1.441.685.59 | \$ 1.367.945.00 |
| 138405 | Comisiones | | \$ 1.441.685.59 | \$ 1.367.945.00 |
| 14 | PRÉSTAMOS POR COBRAR | | \$ 0.00 | \$ 8.339.435.195.28 |
| 1416 | PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS | | \$ 0.00 | \$ 8.339.435.195.28 |
| 141642 | Creditos de tesoreria al gobierno general | | \$ 0.00 | \$ 8.339.435.195.28 |

TOTAL ACTIVOS \$ 28.133.326.127.581.10 \$ 45.700.578.538.562.31

| 8 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 26 | \$ 0 | \$ 0.00 |
|-----------|-------------------------------------|-----------|-------------------------------|-------------------------------|
| 83 | DEUDORAS DE CONTROL | | \$ 303.538.179.940.01 | \$ 866.709.130.674.42 |
| 8306 | BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA | | \$ 9.045.433.408.89 | \$ 9.045.433.408.89 |
| 8347 | BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | | \$ 293.777.805.556.00 | \$ 856.948.756.290.41 |
| 8390 | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL | | \$ 714.940.975.12 | \$ 714.940.975.12 |
| 89 | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | | -\$ 303.538.179.940.01 | -\$ 866.709.130.674.42 |
| 8915 | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR) | | -\$ 303.538.179.940.01 | -\$ 866.709.130.674.42 |


CICERON FERNANDO
JIMENEZ RODRIGUEZ
2022.03.14 17:01:18
-05'00'

CICERON FERNANDO JIMENEZ RODRIGUEZ
C.C. 3.002.262
Viceministro General
Ministerio de Hacienda y Crédito Público
(Ver certificación adjunta)


Firmado digitalmente por JORGE ALBERTO CALDERON CARDENAS
Fecha: 2022.03.11 08:23:12 -05'00'

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


| CODIGO | DENOMINACION | NOTA | ACTUAL 31/12/2021 | ANTERIOR 31/12/2020 |
|--------|--------------|------|----------------------|------------------------|
|--------|--------------|------|----------------------|------------------------|

3 **PATRIMONIO** 27 -\$ 36.633.940.630.193.65 -\$ 27.793.899.661.140.40


| | | | | |
|-------------|--|--|----------------------------------|----------------------------------|
| 31 | HACIENDA PUBLICA | | -\$ 36.633.940.630.193.65 | -\$ 27.793.899.661.140.40 |
| 3105 | CAPITAL FISCAL | | -\$ 17.679.379.187.605.31 | -\$ 17.679.379.187.605.31 |
| 310506 | Capital fiscal | | -\$ 17.679.379.187.605.31 | -\$ 17.679.379.187.605.31 |
| 3109 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | -\$ 10.166.054.968.627.60 | -\$ 5.767.027.358.949.25 |
| 310901 | Utilidad o excedentes acumulados | | \$ 11.035.765.364.130.27 | \$ 11.012.006.043.432.10 |
| 310902 | Pérdidas o déficits acumulados | | -\$ 21.201.820.332.757.87 | -\$ 16.779.033.402.381.35 |
| 3110 | RESULTADO DEL EJERCICIO | | -\$ 8.788.506.473.960.74 | -\$ 4.347.493.114.585.85 |
| 311002 | Pérdida o déficit del ejercicio | | -\$ 8.788.506.473.960.74 | -\$ 4.347.493.114.585.85 |

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$ 28.133.326.127.581.10 \$ 45.700.578.538.562.31

| 9 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 26 | \$ 0 | \$ 0.00 |
|-----------|---|-----------|----------------------------------|----------------------------------|
| 93 | ACREEDORAS DE CONTROL | | \$ 35.713.103.132.588.29 | \$ 33.548.292.778.973.58 |
| 9301 | BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA | | \$ 2.166.560.353.614.89 | \$ 1.750.000.000.18 |
| 9306 | BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA | | \$ 33.546.542.778.973.40 | \$ 33.546.542.778.973.40 |
| 99 | ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | | -\$ 35.713.103.132.588.29 | -\$ 33.548.292.778.973.58 |
| 9915 | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) | | -\$ 35.713.103.132.588.29 | -\$ 33.548.292.778.973.58 |


Firmado digitalmente por
CESAR AUGUSTO ARIAS
HERNANDEZ
Fecha: 2022.03.14 09:30:14
-05'00'

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


Firmado digitalmente por
EVER HERNAN
MEJIA MORALES


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

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272394 - TESORO NACIONAL
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021-2020
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

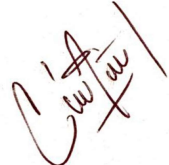
| CODIGO | DENOMINACION | NOTA | ACTUAL 2021-01-01 a 2021-12-31 | ANTERIOR 2020-01-01 a 2020-12-31 |
|-------------|---|-----------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 4 | INGRESOS OPERACIONALES | 28 | \$ 382.228.986.649.811.65 | \$ 324.878.987.650.204.64 |
| 47 | OPERACIONES INTERSTITUCIONALES | | \$ 380.060.334.677.821.11 | \$ 320.881.147.376.067.37 |
| 4705 | FONDOS RECIBIDOS | | \$ 1.588.728.288.350.81 | \$ 1.421.092.342.240.39 |
| 470508 | Funcionamiento | | \$ 1.588.728.288.350.81 | \$ 1.421.092.342.240.39 |
| 4720 | OPERACIONES DE ENLACE | | \$ 331.288.205.976.578.10 | \$ 284.226.947.613.825.82 |
| 472080 | Recaudos | | \$ 331.288.205.976.578.10 | \$ 284.226.947.613.825.82 |
| 4722 | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO | | \$ 47.183.400.412.892.20 | \$ 35.233.107.420.001.16 |
| 472210 | Pago de obligaciones con títulos | | \$ 18.460.351.474.521.29 | \$ 13.391.019.047.642.21 |
| 472290 | Otras operaciones sin flujo de efectivo | | \$ 28.723.048.938.370.91 | \$ 21.842.088.372.358.95 |
| 48 | OTROS INGRESOS | | \$ 2.168.651.971.990.32 | \$ 3.997.840.274.137.27 |
| 4802 | FINANCIEROS | | \$ 1.549.663.098.328.66 | \$ 3.125.880.920.020.84 |
| 480201 | Intereses sobre depósitos en instituciones financieras | | \$ 90.358.843.612.40 | \$ 12.880.080.607.99 |
| 480203 | Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa | | \$ 14.018.027.383.92 | \$ 25.911.681.657.22 |
| 480206 | Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | | \$ 1.284.574.718.357.46 | \$ 2.916.661.940.571.13 |
| 480227 | Ganancia por negociación de divisas | | \$ 156.345.647.730.07 | \$ 136.850.352.550.73 |
| 480232 | Rendimientos sobre recursos entregados en administración | | \$ 0.00 | \$ 32.796.212.583.47 |
| 480290 | Otros ingresos financieros | | \$ 4.365.861.244.81 | \$ 780.652.050.30 |
| 4806 | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO | | \$ 618.988.873.661.66 | \$ 871.959.354.116.43 |
| 480601 | Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 618.979.882.625.97 | \$ 871.959.354.116.43 |
| 480602 | Cuentas por cobrar | | \$ 8.991.035.69 | \$ 0.00 |
| 5 | GASTOS OPERACIONALES | 29 | \$ 389.864.137.009.676.38 | \$ 323.756.914.765.899.48 |
| 53 | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | | \$ 1.373.036.309.790.53 | \$ 0.00 |
| 5349 | DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR | | \$ 1.373.036.309.790.53 | \$ 0.00 |
| 534904 | Préstamos gubernamentales otorgados | | \$ 1.373.036.309.790.53 | \$ 0.00 |
| 57 | OPERACIONES INTERSTITUCIONALES | | \$ 388.205.280.430.185.22 | \$ 322.733.859.753.704.22 |
| 5705 | FONDOS ENTREGADOS | | \$ 303.804.775.826.624.97 | \$ 263.742.605.502.135.32 |
| 570508 | Funcionamiento | | \$ 190.458.704.699.942.88 | \$ 172.047.774.590.136.76 |
| 570509 | Servicio de la deuda | | \$ 74.028.354.383.476.86 | \$ 60.911.220.800.334.41 |
| 570510 | Inversión | | \$ 39.317.716.743.205.23 | \$ 30.783.610.111.664.15 |
| 5720 | OPERACIONES DE ENLACE | | \$ 47.282.219.909.464.03 | \$ 12.270.796.247.294.27 |
| 572081 | Devoluciones de ingresos | | \$ 47.282.219.909.464.03 | \$ 12.270.796.247.294.27 |
| 5722 | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO | | \$ 37.118.284.694.096.22 | \$ 46.720.458.004.274.63 |
| 572210 | Pago de obligaciones con títulos | | \$ 16.289.879.159.290.06 | \$ 12.682.087.924.107.31 |
| 572290 | Otras operaciones sin flujo de efectivo | | \$ 20.828.405.534.806.16 | \$ 34.038.370.080.167.32 |
| 58 | OTROS GASTOS | | \$ 285.820.269.700.63 | \$ 1.023.055.012.195.23 |
| 5802 | COMISIONES | | \$ 891.865.841.89 | \$ 39.402.438.91 |
| 580240 | Comisiones servicios financieros | | \$ 891.865.841.89 | \$ 39.402.438.91 |
| 5803 | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO | | \$ 284.928.403.858.74 | \$ 1.023.015.609.756.45 |
| 580301 | Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 284.928.403.858.74 | \$ 1.023.015.609.756.45 |
| | EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL | | -\$ 7.635.150.359.864.73 | \$ 1.122.072.884.305.16 |
| 4 | INGRESOS NO OPERACIONALES | 28 | \$ 1.144.515.729.00 | \$ 1.134.115.663.00 |
| 48 | OTROS INGRESOS | | \$ 1.144.515.729.00 | \$ 1.134.115.663.00 |
| 4808 | INGRESOS DIVERSOS | | \$ 1.144.515.729.00 | \$ 1.134.115.663.00 |
| 480826 | Recuperaciones | | \$ 1.144.515.729.00 | \$ 1.134.115.663.00 |
| 5 | GASTOS NO OPERACIONALES | 29 | \$ 1.154.500.629.825.01 | \$ 5.470.700.114.554.01 |

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL
ENTIDAD CONTABLE PUBLICA: 923272394 - TESORO NACIONAL
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021-2020
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS


| CODIGO | DENOMINACION | NOTA | ACTUAL | ANTERIOR |
|---|--|------|---------------------------------|---------------------------------|
| | | | 2021-01-01 a 2021-12-31 | 2020-01-01 a 2020-12-31 |
| 58 | OTROS GASTOS | | \$ 1.154.500.629.825.01 | \$ 5.470.700.114.554.01 |
| 5804 | FINANCIEROS | | \$ 1.154.500.629.825.01 | \$ 5.470.700.114.554.01 |
| 580409 | Pérdida por compraventa de divisas | | \$ 53.237.416.578.40 | \$ 10.417.442.599.40 |
| 580410 | Pérdida por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | | \$ 289.074.619.274.16 | \$ 0.00 |
| 580411 | Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | | \$ 71.218.358.579.16 | \$ 200.342.009.030.80 |
| 580419 | Pérdida por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable) | | \$ 0.00 | \$ 3.360.000.000.00 |
| 580426 | Pérdida por baja en cuentas de préstamos por cobrar | | \$ 0.00 | \$ 4.047.848.841.408.80 |
| 580434 | Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo | | \$ 287.101.834.796.88 | \$ 535.250.552.529.79 |
| 580490 | Otros gastos financieros | | \$ 453.868.400.596.41 | \$ 673.481.268.985.22 |
| EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL | | | -\$ 1.153.356.114.096.01 | -\$ 5.469.565.998.891.01 |
| EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO | | | -\$ 8.788.506.473.960.74 | -\$ 4.347.493.114.585.85 |


CICERON FERNANDO JIMENEZ RODRIGUEZ
 2022.03.14 17:00:47
 -05'00'

CICERON FERNANDO JIMENEZ RODRIGUEZ
 C.C. 3.002.262
 Viceministro General
 Ministerio de Hacienda y Crédito Público
 (Ver Certificación Adjunta)


 Firmado digitalmente
 por CESAR AUGUSTO
 ARIAS HERNANDEZ
 Fecha: 2022.03.14
 09:52:20 -05'00'

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


 Firmado digitalmente por
 JORGE ALBERTO
 CALDERON
 CARDENAS
 Fecha: 2022.03.11
 08:22:35 -05'00'

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



 Firmado digitalmente
 por EVER HERNAN
 MEJIA MORALES

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


MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
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 2021
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

| | |
|---|---|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2020 | -\$ 27.793.899.661.140,40 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2021 | -\$ 8.840.040.969.053.25 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | <u>-\$ 36.633.940.630.193.65</u> |


| DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES | NOTA | 31 de diciembre de 2021 | 31 de diciembre de 2020 | -8.840.040.969.053.25 |
|--|-----------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| INCREMENTOS | 27 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3110 RESULTADO DEL EJERCICIO | | 0.00 | 0.00 | |
| DISMINUCIONES | 27 | -18.954.561.442.588.30 | -10.114.520.473.535.10 | -8.840.040.969.053.25 |
| 3109 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | | -10.166,054,968,627.60 | -5,767,027,358,949.25 | |
| 3110 RESULTADO DEL EJERCICIO | | -8,788,506,473,960.74 | -4,347,493,114,585.85 | |
| PARTIDAS SIN MOVIMIENTO | | -17.679.379.187.605,31 | -17.679.379.187.605,31 | 0.00 |
| 3105 CAPITAL FISCAL | | -17.679.379.187.605,31 | -17.679.379.187.605,31 | |


 CICERON FERNANDO JIMENEZ RODRIGUEZ
 2022.03.14 17:01:48
 -05'00'


CICERON FERNANDO JIMENEZ RODRIGUEZ
 C.C. 3.002.262
 Viceministro General
 Ministerio de Hacienda y Crédito Público
 (Ver Certificación Adjunta)


 Firmado digitalmente
 por JORGE ALBERTO
 CALDERON CARDENAS
 Fecha: 2022.03.11
 08:24:09 -05'00'

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


 Firmado digitalmente por
 CESAR AUGUSTO ARIAS
 HERNANDEZ
 Fecha: 2022.03.14 09:26:17
 -05'00'

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


 Firmado digitalmente
 por EVER HERNAN
 MEJIA MORALES

EVER HERNAN MEJIA MORALES
 C.C. 93,389,678
 T.P. No. 58825-T
 Coordinador Grupo Registro Contable - DGCPNT



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
TESORO NACIONAL
Entidad Contable Pública - 923272394
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos¹)

¹ Salvo que se indique algo diferente



Tabla de Contenido

| | |
|--|----|
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2021 | 13 |
| NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE..... | 13 |
| 1.1. Identificación y Funciones | 13 |
| 1.1.1 Naturaleza Jurídica | 13 |
| 1.1.2 Identificación..... | 13 |
| 1.1.3 Funciones de Cometido Estatal..... | 14 |
| 1.1.4 Estructura Orgánica..... | 16 |
| 1.1.5 Sistema Único de Gestión (SUG). | 18 |
| 1.1.6 Cambios representativos en el periodo. | 19 |
| 1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones..... | 20 |
| 1.2.1 Declaración de cumplimiento del marco normativo..... | 20 |
| 1.2.2 Limitaciones..... | 22 |
| 1.3 Base Normativa y Período Cubierto | 23 |
| 1.3.1 Base Normativa | 23 |
| 1.3.2 Periodo Presentado..... | 24 |
| 1.4 Forma de Organización y/o cobertura..... | 24 |
| NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS..... | 25 |
| 2.1 Bases de medición..... | 25 |
| 2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad..... | 27 |
| 2.2.1 Moneda funcional | 27 |
| 2.2.2 Unidad de redondeo | 27 |
| 2.2.3 Materialidad | 27 |
| 2.3 Tratamiento de la moneda extranjera..... | 28 |
| 2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable | 28 |
| 2.5 Otros Aspectos | 30 |



| | | |
|------------------------------------|--|----|
| 2.5.1 | Distinción de partidas corrientes y no corrientes | 30 |
| NOTA 3. | JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES. | 31 |
| 3.1 | Juicios..... | 31 |
| 3.2 | Estimaciones y supuestos..... | 31 |
| 3.3 | Correcciones contables..... | 31 |
| 3.4 | Riesgos asociados a los instrumentos financieros..... | 35 |
| 3.5 | Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19 | 36 |
| NOTA 4. | RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES. | 38 |
| 4.1 | Políticas contables aplicables a la entidad | 38 |
| 4.2 | Listado de notas que no le aplican a la Entidad | 54 |
| NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO | | 55 |
| ACTIVO | | 55 |
| NOTA 5. | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO | 56 |
| | Composición..... | 56 |
| 5.1 | Depósitos en Instituciones Financieras | 61 |
| 5.1.1 | Depósitos en el Exterior | 61 |
| 5.1.2 | Depósitos remunerados..... | 62 |
| 5.2 | Efectivo de uso restringido..... | 64 |
| 5.3 | Equivalentes al Efectivo..... | 64 |
| 5.3.1 | Operaciones Overnight | 64 |
| 5.3.2 | Compromisos de reventa de inversiones de administración de liquidez. | 65 |
| 5.4 | Saldos en moneda extranjera..... | 66 |
| NOTA 6. | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 66 |
| | Composición..... | 66 |
| 6.1 | Inversiones de administración de Liquidez..... | 67 |



| | |
|---|-----------|
| 6.1.1 En Títulos de Deuda con Fondos Administrados por la Dirección General de Crédito Público..... | 67 |
| 6.1.2 Derechos de Recompra de Inversiones..... | 69 |
| 6.1.3 Inversiones de Administración de Liquidez a valor de Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado..... | 70 |
| 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)..... | 72 |
| 6.1.5 Comportamiento del Riesgo de los recursos del FOME en la administración de liquidez en portafolio de las cuentas depósitos en instituciones financieras (1110) y las registradas en el grupo de Inversiones..... | 77 |
| NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR..... | 81 |
| Composición..... | 81 |
| 7.1 Otras cuentas por cobrar..... | 81 |
| 7.1.1 Comisiones..... | 81 |
| NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR..... | 82 |
| Composición..... | 82 |
| 8.2 Préstamos gubernamentales otorgados..... | 82 |
| 8.2.1 Embargos..... | 82 |
| 8.2.2 Créditos de Tesorería..... | 83 |
| 8.2.3 Deterioro acumulado de préstamos por cobrar..... | 85 |
| NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS..... | 87 |
| Composición..... | 87 |
| PASIVO..... | 88 |
| NOTA 20 PRÉSTAMOS POR PAGAR..... | 89 |
| 20.1 Financiamiento Interno de Corto Plazo..... | 89 |
| NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR..... | 90 |
| Composición..... | 90 |
| 21.1 Revelaciones Generales..... | 91 |



| | |
|--|-----|
| 21.1.5 Recursos a Favor de Terceros | 91 |
| 21.1.11 Saldos disponibles en Patrimonios Autónomos y otros Recursos Entregados en Administración | 93 |
| 21.1.117 Otras Cuentas por Pagar..... | 94 |
| NOTA 24. OTROS PASIVOS | 97 |
| Composición..... | 97 |
| Recursos recibidos en administración | 97 |
| NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN..... | 105 |
| 26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 105 |
| 26.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 106 |
| NOTA 27 PATRIMONIO | 107 |
| Composición..... | 107 |
| Capital Fiscal..... | 108 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | 108 |
| NOTA 28. INGRESOS..... | 111 |
| Composición..... | 111 |
| 28.1 Ingresos de transacciones sin Contraprestación..... | 112 |
| Operaciones Institucionales | 112 |
| Operaciones de Enlace | 113 |
| Operaciones sin Flujo de Efectivo | 115 |
| 28.2 Ingresos de transacciones sin contraprestación..... | 117 |
| Otros Ingresos | 117 |
| NOTA 29. GASTOS..... | 119 |
| Composición..... | 119 |
| 29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 120 |
| 29.6 Operaciones Interinstitucionales | 120 |



Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

| | |
|--|--------------------------------------|
| Fondo Entregados | 120 |
| Operaciones de Enlace | 121 |
| Operaciones sin flujo de efectivo | 121 |
| • Subcuenta 572290 - Otras operaciones sin flujo de efectivo por \$20.828.405.534.806,10, 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, como se muestra a continuación: | ¡Error! Marcador no definido. |
| 29.7 OTROS GASTOS | 122 |
| NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA | 125 |
| ANEXO 1 – COMPOSICION RECURSOS DE ACREEDORES | 127 |
| ANEXO 2 – COMPOSICION RECURSOS ADMINISTRADOS POR EL TESORO (SCUN) – 2021-2020 | 129 |
| ANEXO 3 – COMPOSICION SUBCUENTA 472080-RECAUDOS – 2021 | 131 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2021

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y Funciones

1.1.1 Naturaleza Jurídica

Mediante Ley 68 del 4 de julio de 1866 se creó la Secretaría de Hacienda y del Tesoro, luego, se transformó en el Ministerio de Hacienda por la Constitución Política de 1886 de acuerdo con el título XII "De los Ministros de Despacho"; con la Ley 7 de agosto 25 de 1886 se reglamentó su conformación. En el marco de la reglamentación económica recibió varios nombres, fue entonces que, mediante la Ley 31 de 1923 cambio su denominación a Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el cual, ostenta en la actualidad. A través del Decreto 4712 del 15 de diciembre de 2008 y sus reformas, se modificó su estructura.

1.1.2 Identificación

La misión del Ministerio de Hacienda y Crédito Público como entidad del Gobierno que coordina la política macroeconómica, está encaminada a la definición, formulación y ejecución de la política fiscal del país; la incidencia en los sectores económicos, gubernamentales y políticos; la gestión los recursos públicos de la Nación, desde la perspectiva presupuestal y financiera, mediante actuaciones transparentes, personal competente y procesos eficientes, con el fin de propiciar: las condiciones para el crecimiento económico sostenible, la estabilidad y solidez de la economía y del sistema financiero; en pro del fortalecimiento de las instituciones, el apoyo a la descentralización y el bienestar social de los ciudadanos.

La Unidad de Negocio Tesoro Nacional (UTN), dentro del esquema organizacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público se encuentra en la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional²- DGCPTN, haciendo parte de la Subdirección de Operaciones; la Contaduría General de la Nación - CGN en el 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), por tanto, cada uno de ellos comprende una Entidad Contable Pública, así mismo, se ha generado otras unidades contables asociadas al Ministerio de acuerdo con disposiciones legales.

En ese sentido, la **Entidad Contable Tesoro Nacional**, se identifica con el código de consolidación contable No. **923272394**; con posición de Catálogo Institucional (PCI - SIIF

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".

Nación) 13-01-01-DT; La CGN dentro del Código Único Institucional (CUIN) le asignó el No. 311100000003573, en cumplimiento a la Resolución 767 del 30 de diciembre de 2013; El domicilio de la entidad contable, al igual que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, es la Carrera 8 No. 6C – 38, Edificio San Agustín de Bogotá D.C. (Colombia), código postal 111711.

1.1.3 Funciones de Cometido Estatal

El Tesoro Nacional como entidad contable pública de gobierno⁴, en el marco de las funciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional- DGCPTN, realiza el registro de las operaciones por recaudo y administración de recursos en las cuentas de depósito o bancarias administradas, a través de las cuales se manejan los recursos del Presupuesto General de la Nación y los que por mandato legal deba ejercer la administración; así como, operaciones que involucra el manejo de la liquidez; También, efectúa la situación de fondos a los órganos ejecutores del Presupuesto Nacional o a través de abono en las cuentas de los beneficiarios finales con el fin de que puedan dar cumplimiento a satisfacer la necesidad de bienes y servicios o la atención al bienestar de la sociedad de conformidad con las normas al respecto.

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

La DGCPTN de forma específica, realiza las siguientes operaciones⁵, las cuales corresponden directamente a hechos económicos relativos con operaciones de tesorería que registra la entidad contable UTN:

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

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 4712 del 15 de diciembre de 2008 – art. 33.



recursos y de los títulos valores de los fondos que administra la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional y operaciones de cubrimiento de riesgos.

2) En moneda extranjera:

- Compra y venta de títulos valores emitidos por la Nación, así como de títulos valores emitidos por otros Gobiernos o Tesorerías, incluidas las compras con pacto de retroventa, compra de deuda de la Nación –Ministerio de Hacienda y Crédito Público– constitución de depósitos a término y compras de títulos emitidos por entidades bancarias y financieras, préstamos transitorios a la Nación de los recursos de los fondos que administre y, con estricta sujeción a las disposiciones cambiarias, realizar operaciones de cubrimiento, tales como opciones y futuros.

También, dentro de las actividades de la DGCPN registra:

- *“Definir, dirigir y coordinar las **operaciones de tesorería** que se consideren necesarias para la consecución de recursos que coadyuven al cumplimiento de los objetivos de la Dirección, incluidas las **operaciones del mercado cambiario**; acordar los términos y suscribir los convenios y contratos relacionados con su manejo y efectuar su control y seguimiento”.*
- *“Asignar y administrar a los órganos ejecutores el Programa Anual Mensualizado de Caja, PAC, situar los recursos del Presupuesto Nacional o disponer su abono en las cuentas de los **beneficiarios finales**, administrar los flujos de caja ...”*
- *“**Recaudar** directamente o a través de terceros, los **recursos** que deban ingresar a las cuentas administradas por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional y **efectuar la devolución de recursos** y derechos representativos de títulos valores que no correspondan al Tesoro Nacional, **de acuerdo con las normas legales vigentes**”.*
- *“Realizar el traslado de recursos para la ejecución del presupuesto nacional previa validación del origen de los archivos y de la información correspondiente, identificar la devolución de recursos originados en pagos no exitosos y de derechos representativos de títulos valores que no le correspondan a la Dirección y realizar las acciones correspondientes”.*



- *“Efectuar la custodia de los títulos valores que administre la Dirección en los depósitos centralizados de valores, así como de los físicos de la participación de la Nación en el capital social de entidades públicas del orden nacional, de los títulos valores relacionados con la utilización transitoria de los recursos y de los títulos representativos de aportes de la Nación a organismos internacionales de crédito”.* (Negrilla fuera de texto)

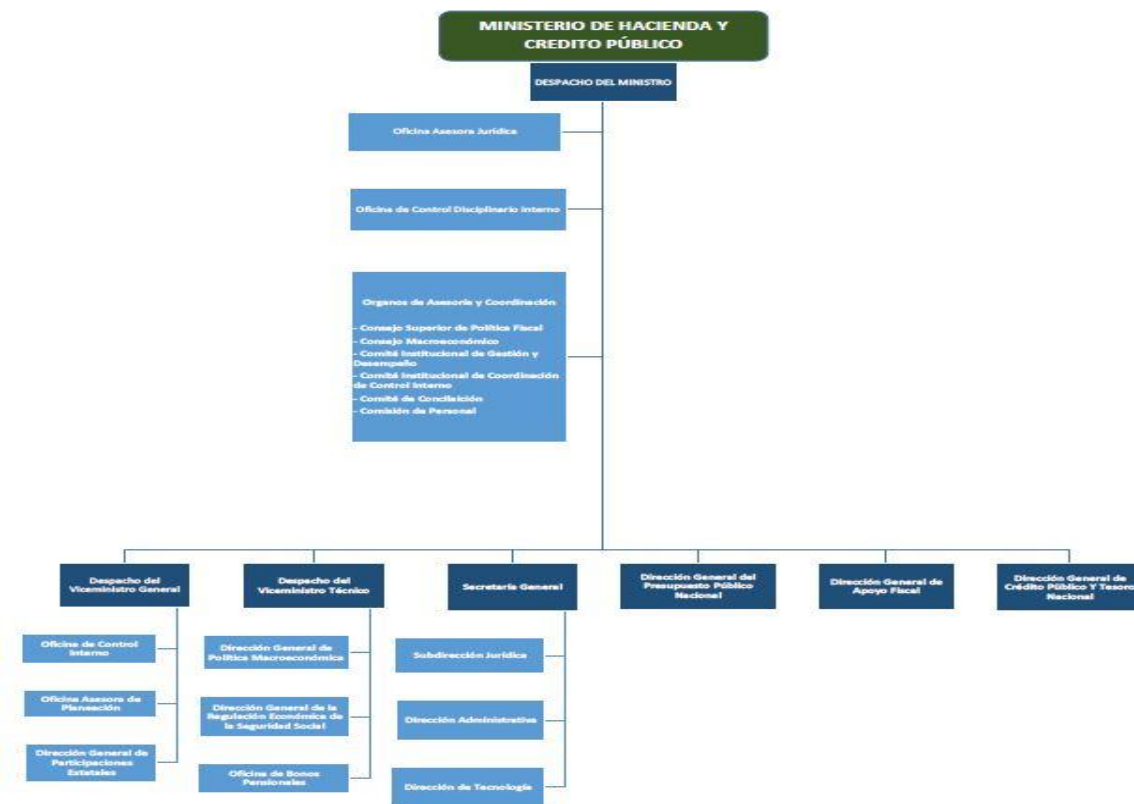
- Pago directo de las obligaciones de la Nación⁶. *“La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional podrá situar directamente al beneficiario final, los fondos para el cumplimiento de obligaciones de la Nación por los siguientes conceptos:*
 - 1. Servicio de la Deuda Pública Nacional interna o externa.*
 - 2. Cuotas o aportes a instituciones internacionales.*
 - 3. El Sistema General de Participaciones.*
 - 4. Pagos que deban hacerse en desarrollo de los convenios celebrados para implementar el esquema de Plan Piloto de la Cuenta Única Nacional.*
 - 5. Las obligaciones derivadas de la redención de bonos pensionales (...)*”

1.1.4 Estructura Orgánica

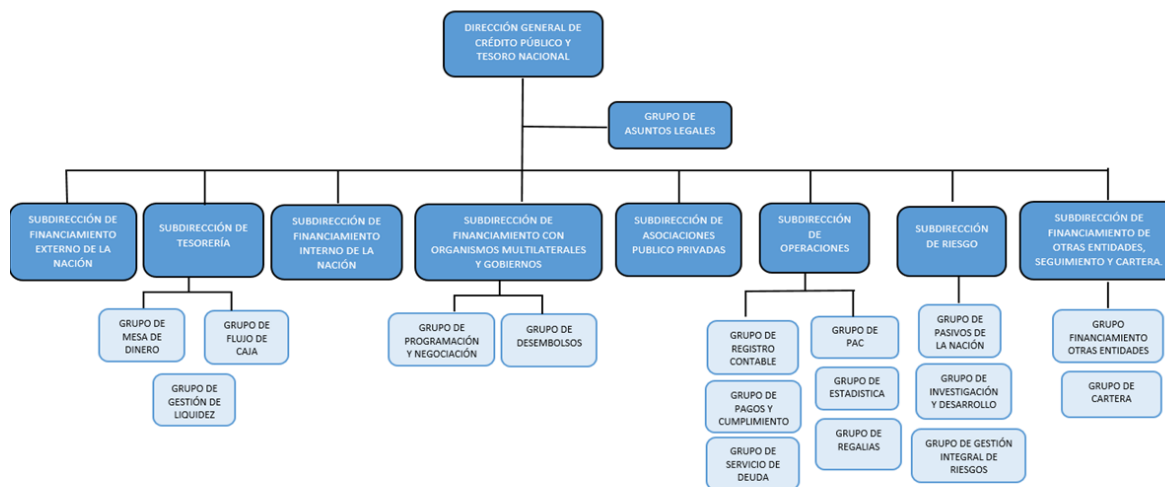
La estructura del Ministerio de Hacienda y Crédito Público se encuentra establecida en el artículo 4º del Decreto 4712 del 15 de diciembre de 2008⁷ y sus decretos modificatorios, la cual, se define de la siguiente manera:

⁶ Artículo 2.3.2.24, Decreto 1068 de 2015 -Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público.

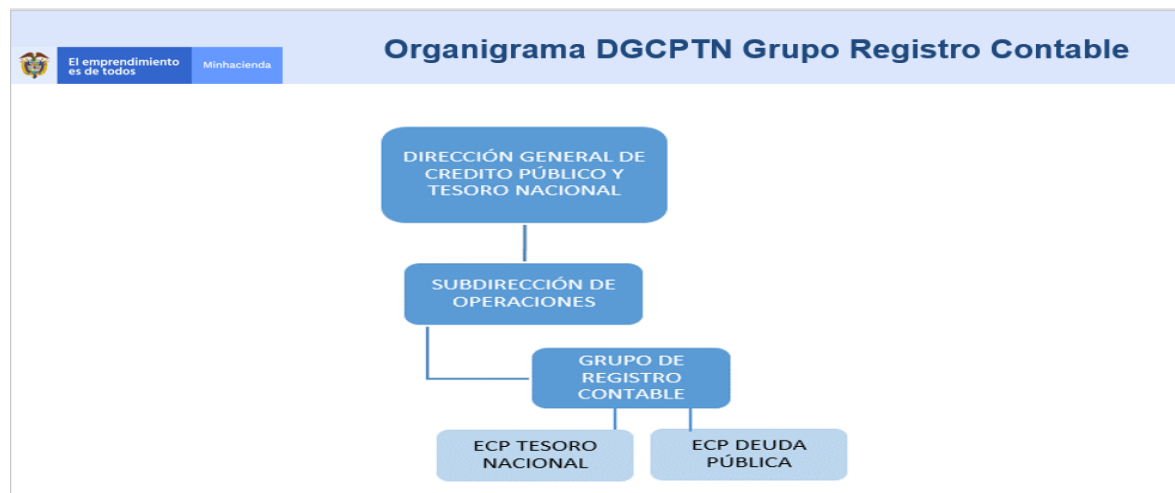
⁷ Por el cual se modifica la estructura del Ministerio de Hacienda y Crédito Público



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



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



1.1.5 Sistema Único de Gestión (SUG).

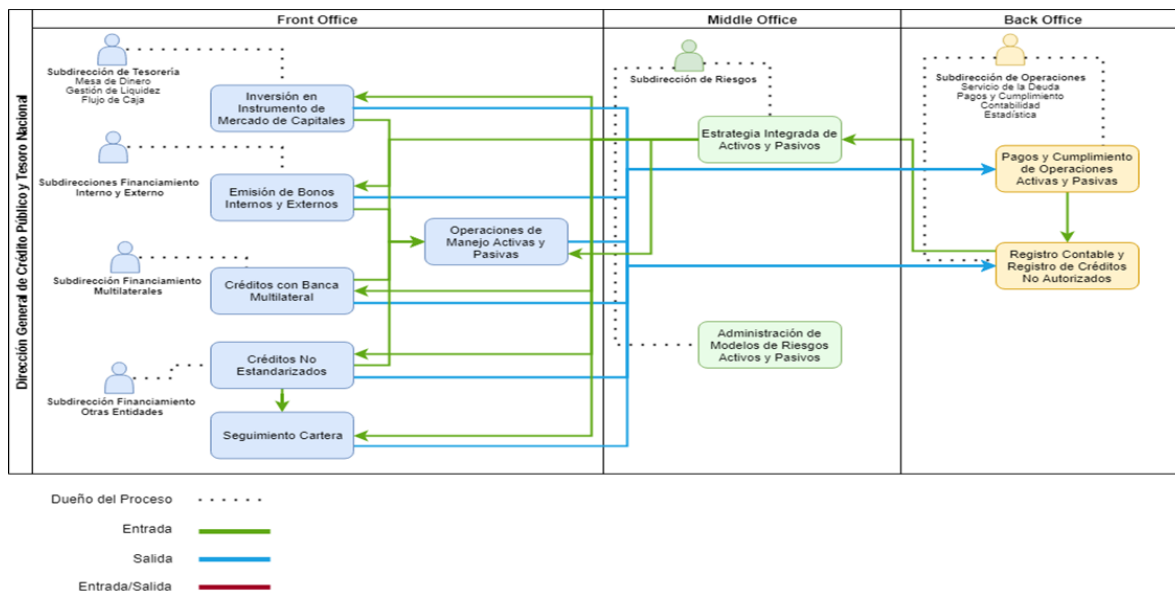
El Modelo de Gestión adoptado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público se encuentra constituido a través del Sistema Único de Gestión (SUG), encaminado a la orientación del cumplimiento y desarrollo de las actividades.

El SUG, es un conjunto de lineamientos y herramientas que orientan y fortalecen el desempeño institucional en función de las necesidades de los grupos de valor, bajo los principios de transparencia e integridad. Está conformado por los sistemas de Control Interno y de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, como instrumento para mejorar la administración pública.

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

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

Flujo de operaciones de la DGCPTN



1.1.6 Cambios representativos en el periodo.

Durante el período contable no se presentaron cambios que afecten o hayan afectado la continuidad de la operación de la Entidad, tales como, los relacionados con supresión, fusión, escisión o liquidación; por tanto, los estados financieros del Tesoro Nacional se prepararon bajo el principio contable de negocio en marcha, es decir, la actividad que desarrolla la actividad se ha mantenido a través del tiempo y las disposiciones legales.

finalizando la vigencia de 2021 se dio inicio al proceso de unificación de los estados financieros de las entidades contables que hacen parte de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN.

La iniciativa contó con el apoyo del Banco Mundial con la participación de la administración SIIF y la Contaduría General de la Nación, la cual dio como resultado la “Hoja de ruta para el inicio operacional de la Entidad Contable Pública DGCPTN”, cuyo contenido corresponde al direccionamiento contable y recomendaciones para la implementación de la unificación, basada en la norma de combinación y traslado de operaciones, estableciéndose como mejor alternativa de unificación la fusión por absorción.

La combinación de fusión por absorción, contemplada en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, implica que la entidad



absorbente es la entidad resultante y la entidad absorbida es aquella entidad de origen; para el caso de la integración contable entre Tesoro Nacional - TN y Deuda Pública Nación - DPN, la primera, actuará como entidad resultante y la segunda como entidad de origen.

La entidad resultante en Tesoro Nacional tendrá una nueva denominación que identifique a la entidad contable pública unificada como Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional; también, con el inicio del período 2022, se dará aplicación al procedimiento contable para el registro del hecho económico relacionado con la combinación y el proceso de actualización y/o modificación de la normatividad contable relacionada con la operación.

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 DGCPTN, del MHCP, han sido preparados de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 354 del 5 de septiembre de 2007, modificada por la Resolución 156 del 29 de mayo de 2018; el cual, contempla el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 533 de 2015 "*Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones*" y, sus modificaciones.

La Contaduría General de la Nación, define el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de la siguiente manera: a) el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; b) las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; c) los Procedimientos Contables; d) las Guías de Aplicación; e) el Catálogo General de Cuentas; f) y la Doctrina Contable Pública.

En ese sentido, la Contaduría General de la Nación a través de Resolución No. 218 de 2020 modificó las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”, aplicable a la información financiera de la entidad contable Deuda Pública Nación contenida en los presentes Estados Financieros.

Así mismo, el proceso contable y el sistema documental consideran aspectos del registro de las transacciones y operaciones de orden económico y financiero, con fundamento en documentos soporte susceptibles de verificación, al incorporarse al sistema de información Financiera puedan ser validados en los libros de contabilidad, auxiliares y principales.

Es por ello, el proceso contable contempla la identificación clasificación, reconocimiento y registro de los hechos económicos para finalmente preparar y presentar los estados financieros;



esta disposición como parte del Régimen de Contabilidad Pública está definida en la Resolución No. 385 de 2018 “Por la cual se modifica la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública para incorporar la regulación relativa a las formas de organización y ejecución del proceso contable”.

El efecto de la aplicación de la normatividad referente al proceso contable y al sistema documental contable, en lo que respecta al registro de la información contable se incorpora y genera en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación.

Durante la vigencia 2021, la CGN en su permanente proceso de seguimiento, sensibilización y actualización del proceso contable, expidió para las entidades de gobierno las siguientes Resoluciones:

Resolución No.036 del 01 de marzo de 2021: Modifica el artículo 4 de la Resolución No. 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las entidades de gobierno, deroga la Resolución No. 033 de 2020.

Resolución No.069 del 10 de mayo de 2021: Modifica el numeral 3.3 de la Norma de Proceso Contable y Sistema documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública.

Resolución No.080 del 02 de junio de 2021: Modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias.

Resolución No.195 del 16 de noviembre de 2021: Modifica el artículo 5° de la Resolución 354 de 2007, modificado por el artículo 2° de la Resolución 156 de 2018, respecto al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

Resolución No.211 del 09 de diciembre de 2021: Modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, y tiene aplicación a partir del 01 de enero de 2022.

Resolución No.218 del 13 de diciembre de 2021: Modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y tiene aplicación a partir del 1° de enero de 2022.

Resolución No.238 del 21 de diciembre de 2021: Modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución No. 080 de 2021).

No obstante, la valoración de inversiones de liquidez que realiza el Tesoro se enmarcan dentro del marco regulatorio financiero nacional en consonancia con los estándares internacionales que, a su vez, en el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público (NICSP), así fueron establecidas logrando una coherencia entre sí; también, las operaciones de administración de recursos y los excedentes de liquidez en tesorería han tenido el tratamiento contable definido en las resoluciones y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, los cuales, hacen parte del marco normativo para las entidades de gobierno así incorporadas al Régimen Contable Público en convergencia NIIF – NICSP mediante Resolución 533 de 2015.

En la lectura de las Notas específicas de los grupos Efectivo y Equivalentes al Efectivo (11) e Inversiones e Instrumentos Derivados (12) de las cuentas del activo se contempla este asunto.

1.2.2 Limitaciones

El Decreto 1068 de mayo 26 de 2015, Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, en la parte 9 compiló las normas asociadas a la administración, implantación, operatividad, uso y aplicabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF.

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

- No cuenta con un macroproceso que permita el registro y control de operaciones de administración de recursos, por lo que la DGCPTN dispone de una plataforma tecnológica de apoyo, denominada Sistema portafolio de servicio (PORFIN), a través de la cual se realiza la gestión relacionada con el manejo del portafolio de recursos de liquidez de los excedentes de Tesorería y fondos en administración.
- No garantiza el registro adecuado, conciliación y validación de las operaciones de administración de liquidez de forma directa, razón por la cual, el sistema de apoyo ofrece esta alternativa de solución a esta limitante.

En virtud de lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el procedimiento de la Resolución No. 006⁸ del 11 de enero de 2017 y lo dispuesto en el subnumeral 2.3.3 del instructivo de cambio de período contable (Resolución No. 001 de 2021), la entidad contable Tesoro Nacional, teniendo en cuenta el volumen de operaciones recíprocas que genera con las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación y demás entidades públicas tiene implementado el ejercicio de conciliación de esta operaciones de forma mensual.

⁸ "Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de las operaciones interinstitucionales y se modifica el Catalogo General de Cuentas"



Por consiguiente, la estructura del SIIF para el reporte de operaciones recíprocas se encuentra delimitado a la generación de saldos y no de movimientos, esto conlleva al uso de reportes contables alternos que requieren de intervención por parte del usuario que los genera para el envío a las diferentes entidades públicas.

Por otra parte, durante la vigencia 2021 no surgieron situaciones o hechos adicionales de orden administrativo y financiero que hayan tenido impacto en el desarrollo del proceso contable o afectación en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

1.3 Base Normativa y Período Cubierto

1.3.1 Base Normativa

La preparación y presentación de los Estados Financieros se realizó en cumplimiento de la Resolución No. 218 de 2020 “*NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO*”, en lo que concierne al capítulo “*VI. NORMAS PARA LA PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES*”, de la CGN y los dispuesto en el Manual de Políticas Contables de la Entidad, adoptadas en la Resolución No. 3370 del 23 de septiembre de 2019 del MHCP.

Así mismo, la organización y publicación de los Estados Financieros, lo contempla la CGN en la Resolución No. 182 de 2017 y modificatorias “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales”; también, en cumplimiento del numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002. En ese sentido, la publicación de los Estados Financieros de la UTN se hace en la página web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

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

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

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



Contables y Estados Financieros de la UTN, identificada con código de consolidación No. 923272394.

Por consiguiente, los Estados Financieros cuentan con la firma del Viceministro General del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Director y el Subdirector de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional y, por ende, del Contador de la Unidad Contable Tesoro Nacional que coordina el Grupo de Registro Contable de la Subdirección en mención.

1.3.2 Periodo Presentado

Los Estados Financieros comparativos que se presentan, corresponden a la información económica y financiera del cierre contable a 31 de diciembre de 2021 de la Unidad Tesoro Nacional, generada desde el SIIF Nación⁹, herramienta tecnológica utilizada por las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación - PGN; así mismo, en cumplimiento de la Resolución No. 218 de 2020 de la CGN:

- a) Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2021.
- b) Estado de Resultados del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021.
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021.
- d) Notas Generales y Específicas a 31 de diciembre de 2021.

La presentación del Estado de Flujos de Efectivo para entidades de gobierno aplicará a partir del periodo contable 2022 y será comparativo a partir del periodo contable del año 2023, de acuerdo con lo establecido en Resolución No.036 del 01 de marzo de 2021 expedida por la Contaduría General de la Nación, por tanto, el Estado de Flujo de Efectivo de la Unidad Tesoro Nacional, no será presentado en el periodo contable de 2021.

1.4 Forma de Organización y/o cobertura

Según lo establecido por el Instructivo No.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 desagregó en tres unidades de negocios, los cuales, cada una de ellas se constituyen, en una entidad contable pública, a las que la CGN les asignó un Código Institucional así:

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



| Código Institucional | Denominación |
|----------------------|--|
| 11500000 | Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Gestión General) |
| 923272394 | Tesoro Nacional (UTN) |
| 923272395 | Deuda Pública Nación (UDP) |

Por tanto, 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; por ello, el presente informe se refiere a la información de la **Entidad Contable Pública Tesoro Nacional**.

Es importante mencionar, a partir de 2022, el esquema de preparación de la información contable está orientada a la unificación de los estados financieros de las operaciones de activos y pasivos financieros, a diciembre de 2021 el registro fue realizado de forma separada las entidades contables Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación, respectivamente.

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

La base de medición de los componentes de los Estados Financieros respecto de las operaciones realizadas por la Unidad Contable Tesoro Nacional, aplicables a los activos y pasivos corresponde al valor de mercado y/o costo amortizado, de acuerdo con el numeral 6.3 “*Medición de los elementos de los estados financieros*” del “*MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA*”, actualizado a través de Resolución No. 167 de 2020; así mismo, en consonancia con las normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos contemplada en el anexo de la Resolución No. 218 de 2020 de la Contaduría General de la Nación.

Estos aspectos de medición se encuentran incorporados en el Manual de Políticas Contables de la Entidad de forma general, lo que significa, para las operaciones específicas estas serán contempladas en la actualización del Manual.

La información de hechos económicos generados desde las diferentes dependencias de la DGCPTN, son fuente para el reconocimiento, registro y verificación contable relacionadas con operaciones de Tesorería y de recursos recibidos en administración; los procedimientos o metodologías para ejecutar las actividades asociadas a estas operaciones, forman parte del sistema Único de Gestión (SUG) contempladas en la “*Caracterización del proceso MIS 3.5 Gestión de Ingresos, Pagos y Presentación de Estados Financieros*”.



Para aquellas operaciones que por su naturaleza no sea posible determinar su medición, se realiza de manera coordinada entre el Grupo de Registro Contable y las Subdirecciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), con el fin de efectuar el respectivo registro e incorporación en el Manual de Políticas Contables, así mismo, en los procedimientos operativos correspondientes; en caso de incertidumbre, se realiza el trámite de consulta ante la Contaduría General de la Nación para obtener el respectivo concepto y de esta forma protocolizarlo en los procedimientos contables de la entidad para su aplicación.

La DGCPTN cuenta con un sistema de información de apoyo para el registro de las operaciones de administración de liquidez a través de portafolio de inversiones; el Sistema de portafolio financiero (PORFIN), trabaja en tiempo real y en un ambiente de roles al que tienen acceso dependencias internas correspondientes, cada una se encargan de actualizar las operaciones de acuerdo con el número consecutivo que asigna el sistema a cada instrumento financiero teniendo en cuenta la característica propio del mismo.

Así mismo, se incluye en el aplicativo PORFIN, los créditos de tesorería, los cuales tienen creada su especie o tipo de portafolio, de tal manera que, se pueda realizar el seguimiento y control para su manejo.

A través del Sistema PORFIN se registran las operaciones para el manejo de la liquidez y de los recursos recibidos en administración, como:

- Depósitos Remunerados Banco República.
- Títulos TES B.
- Operaciones Simultaneas Activas y Pasivas.
- Depósitos remunerados de la DGCPTN.
- Time Deposit¹⁰
- Operaciones Overnight¹¹. (Blackrock, WAM Western)
- Créditos de Tesorería (Activos o Pasivos).

La información contable generada desde el sistema de PORFIN, constituye el insumo para efectuar el registro en el macroproceso contable del SIIF; el reporte se construye teniendo en cuenta las características establecidas para el cargue mediante archivo plano, el cual, se carga por movimiento diario, tipo de movimiento u operación y tercero.

¹⁰ 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/>

¹¹ Término que se aplica a las colocaciones o captaciones efectuadas en el Mercado Monetario de muy corto plazo, generalmente con vencimientos pactados 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 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

2.2.1 Moneda funcional

El conjunto de Estados Financieros y soportes auxiliares de la UTN se expresan en la moneda funcional **peso colombiano**, en virtud del numeral 2. *EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA* del capítulo V. *OTRAS NORMAS* de la Resolución No. 218 de 2020 de la CGN.

2.2.2 Unidad de redondeo

La información de la Unidad Contable Tesoro Nacional al 31 de diciembre de 2021 es presentada en pesos tanto en los Estados Financieros como en los informes contables; los saldos denominados en moneda diferentes al peso son considerados como moneda extranjera.

Así mismo, la información de saldos representados en unidades o denominaciones monetarias diferentes al peso colombiano se registran y expresan en la moneda funcional.

El tipo de cambio al 31 de diciembre de 2021, para reexpresar los saldos de hechos económicos en moneda extranjera y unidades monetarias diferentes al peso fueron:

| TASAS DE CAMBIO A DICIEMBRE 31 DE 2021 | |
|---|--------------------------|
| TASA | VALOR |
| EURO | 0.87927547701 |
| UVR | 288.619100 ¹² |
| COP (\$ por USD) | 3981.16 ¹³ |

En lo referente a la moneda Euro, corresponde a la tasa de conversión de la moneda por cada dólar de los Estados Unidos de América.

2.2.3 Materialidad

En el Marco conceptual uno de los aspectos ligados a las características cualitativas fundamentales de la información financiera en cuanto a la relevancia se define como: “La

¹² Fuente: <https://www.banrep.gov.co/es/estadisticas/unidad-valor-real-uvr>

¹³ Fuente: <https://www.banrep.gov.co/es/estadisticas/trm>



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”.

La materialidad comprende un enfoque cualitativo de la información, entendiéndose ésta como, el criterio por parte del usuario de la información, el análisis realizado a las partidas que forman parte de los estados financieros, sean activos o pasivos, puede considerarse relevantes de acuerdo con la adecuada revelación que realice la Unidad Tesoro Nacional en sus Estados Financieros.

La materialidad o importancia relativa es un aspecto de relevancia específica de la Unidad Tesoro Nacional basado en la naturaleza y/o magnitud de las partidas a las que se refiere la información de los estados financieros; en ese caso, se considera que una omisión o expresión es material si supera el 5% sobre la base del total de los activos del año inmediatamente anterior.

En ese sentido, la materialidad de las cifras está dada por condiciones de valor predictivo y a la vez de valor confirmatorio; la información financiera tiene valor predictivo cuando permite el pronóstico de resultados futuros; cuando se ratifica el valor de la materialidad o cambia producto de evaluaciones anteriores la información tiene valor confirmatorio.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

El efecto de las variaciones en las tasas de cambio de saldos de componentes de los estados financieros que se afectan por operaciones en moneda extranjera se expresan en pesos, tomando como variable de medición la tasa representativa del mercado (TRM) certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia correspondiente al último día del corte contable mensual.

En relación con los movimientos diarios por operaciones en moneda extranjera se registran con la tasa representativa del mercado (TRM) del día en que ocurre el hecho económico.

Las diferencias generadas por efectos del registro de movimientos que afectan los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera constituyen un ingreso o gasto y, por consiguiente, un aumento o disminución de los activos y pasivos del ente contable público.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

En cumplimiento del numeral 5. “**HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE** del capítulo VI **NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES**” de la Resolución No.218 de 2020 de la Contaduría General de la Nación, la Unidad Tesoro Nacional evalúa aquellos eventos que ocurren entre el final del



período sobre el que se informa, es decir, a 31 de diciembre de 2021 y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación, a fin de determinar si tienen efectos económicos y/o financieros que generen un ajuste o revelación en los estados financieros del período, en la medida que esta situación sea material y de importancia relativa.

De acuerdo con el artículo 4° de la Resolución 193 de 2020, a través del cual adiciona el párrafo 3 al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016, la CGN establece la fecha de presentación del juego completo de Estados Financieros, no obstante, esta fecha puede ser prorrogada, en ese caso, la transmisión de información con corte a 31 de diciembre de cada vigencia, a través del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP) corresponde a la fecha fijada por la ente rector contable teniendo en cuenta la Resolución que así lo determine.

Por tanto, la información que se considere relevante informar sobre hechos ocurridos después de del período contable se encuentra detallada en las notas específicas desarrolladas en este documento.

Cabe precisar, entre la finalización de la vigencia de 2021 y en lo corrido de la vigencia 2022, se está adelantando el proceso de unificación de los estados financieros de las entidades contables que hacen parte de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN.

El proyecto fue realizado con el apoyo del Banco Mundial el cual dio como resultado la “Hoja de ruta para el inicio operacional de la ECP DGCPTN”, con el direccionamiento contable y recomendaciones para la implementación de la unificación, basada en la norma de combinación y traslado de operaciones¹⁴, estableciéndose como la mejor alternativa la fusión por absorción.

La combinación de fusión por absorción implica que, la entidad absorbente es la entidad resultante y la entidad absorbida es la entidad de origen. Para el caso en concreto, la integración contable entre Tesoro Nacional - TN y Deuda Pública Nación - DPN, la primera actuará como entidad resultante y la segunda como entidad de origen.

¹⁴ NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS - Resolución No. 218 de 2020.



2.5 Otros Aspectos

2.5.1 Distinción de partidas corrientes y no corrientes

La Unidad Tesoro Nacional clasifica el activo y pasivo en el estado de situación financiera atendiendo lo definido en la Resolución No. 218 de 2020 de la Contaduría General de la Nación, por consiguiente, clasifica un activo corriente cuando:

- Espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación (este último es el tiempo que la entidad tarda en transformar entradas de recursos en salidas).
- Mantenga el activo principalmente con fines de negociación.
- Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- El activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la norma) a menos que éste se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

La entidad contable clasificará todos los demás activos como no corrientes.

En cuanto a pasivo, la entidad contable Tesoro Nacional lo clasifica en corriente cuando:

- Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación.
- Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

La entidad contable clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.



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

3.1 Juicios

Teniendo en cuenta el concepto de juicio profesional contemplado en el marco normativo para entidades de Gobierno, en el 2021 la entidad contable Tesoro Nacional no realizó juicios en el proceso de aplicación de las políticas contables.

3.2 Estimaciones y supuestos

La normatividad contenida en la Resolución 218 de 2020¹⁵ 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 los préstamos por cobrar clasificadas a 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.

Por otra parte, la DGCPN actualizó el documento de “*Políticas para el Registro Contable del Deterioro de Cartera de los Créditos Otorgados por la Dirección General De Crédito Público y Tesoro Nacional*” el 21 de septiembre de 2021, en consonancia con lo dispuesto en la norma citada y la naturaleza de los créditos otorgados; para el caso de la entidad contable Tesoro Nacional, lo relacionado con créditos de tesorería.

En ese sentido, durante la vigencia 2021 no se presentaron cambios en la aplicación de estimaciones contables contempladas en las políticas y normas contables.

3.3 Correcciones contables

De acuerdo con la connotación dada por la CGN en la Resolución No. 218 de 2020, la corrección de errores, contemplada en el numeral 4. “**POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES** del capítulo VI. **NORMAS**

¹⁵ NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

**Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021**

PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES”, se producen efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes, bien sea cuando correspondan a la vigencia actual o a vigencias anteriores.

Durante el 2021 los ajustes de períodos contables anteriores correspondieron a los siguientes hechos:

| COMPOSICIÓN CODIGO CONTABLE 310901002 (DB) UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS POR CORRECCIÓN DE ERRORES DE UN PERIODO CONTABLE ANTERIOR A LA VIGENCIA 2021 | | | | § PESOS |
|---|---|-------------------|--------------------------|---------|
| ENTIDAD | CONCEPTO REGISTRO | VIGENCIA AFECTADA | VALOR | |
| RAMA JUDICIAL | AJUSTE REVERSIÓN REGISTRO EN LA CUENTA 290201002 CUN POR ERROR EN UTILIZACIÓN DE PPNP PARA DOCUMENTOS DE COMPENSACIÓN NUMEROS 3220 Y 5020 DE LA VIGENCIA 2020 | 2020 | 1,220,998.00 | |
| RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | REVERSION DRXC 179886 VIGENCIA ANTERIOR CHEQUE DEVUELTO FEBRERO 2021. | 2020 | -31,270,000.00 | |
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | REVERSION RENDIMIENTOS FINANCIERA PORTAFOLIO FONDOS CONTABILIZADOS EN EL PASIVO MINHACIENDA Y QUE CORRESPONDEN A INGRESOS NACION - AÑO 2016 | 2016 | 14,331,883,541.34 | |
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | REGISTRO REVERSION RENDIMIENTOS FINANCIEROS PORTAFOLIO FONDOS CONTABILIZADOS EN EL PASIVO MINHACIENDA SIENDO LO CORRECTO INGRESOS NACION AÑO 2017 | 2017 | 6,667,170,810.37 | |
| PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA | AJUSTE REVERSION REGISTRO MANUAL DEL MES DE DICIEMBRE COMP Nro. Nro. 3080733 y Nro. 3392597 - PRESIDENCIA | 2020 | 28,933,184.00 | |
| SALUD TERRITORIAL | AJUSTE REVERSIÓN COMPROBANTE No. 588912 POR CORRESPONDER A INGRESOS DE VIGENCIA ANTERIOR | 2012 | 2,373,749,267.00 | |
| CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES | AJUSTE CONTABILIZACIÓN GIRO NO PRESUPUESTAL DE CREMIL POR ERROR EN LA PPNP POR ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCIÓN , EL REGISTRO FUE REALIZADO EN LA SUBCUENTA 570508 Y NO POR LA SUBCUENTA 249013001. | 2020 | 34,931,978.00 | |
| CENTRO DE MEMORIA HISTORICA | AJUSTE REVERSIÓN REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS RECONOCIDOS EN LA VIGENCIA 2017 AL CENTRO DE MEMORIA HISTORICA ENTIDAD NO CUN | 2017 | 129,449.00 | |
| MINISTERIO DEL DEPORTE | AJUSTE RECLASIFICACIÓN CUENTAS CONTABLES POR ERROR EN CONSIGNACIONES EFECTUADAS EN LAS VIGENCIAS 2020 Y 2021 MINISTERIO DE DEPORTES MINDEPORTES SEGÚN OFICIO No. 2021EE0013239 DEL 01 DE JULIO DE 2021 | 2020 | 5,427,876.00 | |
| INSTITUTO NACIONAL DE VIAS | AJUSTE APLICACIÓN POR PAG DE DOCUMENTOS DE RECAUDO POR CLASIFICAR Nos. 9445820, 7452720 Y 12720720 QUE NO GENERARON REGISTRO CONTABLE EN CUN DE LA VIGENCIA 2020, SEGÚN CORREO DE LA ENTIDAD E INFORMACIÓN REMITIDA POR SIIF NACIÓN | 2020 | 341,315,107.50 | |
| MINISTERIO DEL INTERIOR | AJUSTE CONTABILIZACIÓN ANULACIÓN APLICACIÓN DOCUMENTO DE RECAUDO No. 8604620 EFECTUADO POR EL MINISTERIO DEL INTERIOR EL 17 DE NOVIEMBRE DE 2021 Y SEGÚN SOPORTE REMITIDO EN CONCILIACIÓN DE CUN | 2020 | 1,000,000.00 | |
| U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | SANCIONES NO CONTABILIZADAS EN PERIODOS ANTERIORES AÑO 2016 PERIODO 1 314.000 AÑO 2018 PERIODO 1 \$435.000 | 2016 | -314,000.00 | |
| U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | SANCIONES NO CONTABILIZADAS EN PERIODOS ANTERIORES AÑO 2016 PERIODO 1 314.000 AÑO 2018 PERIODO 1 \$435.000 | 2018 | -435,000.00 | |
| DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN | RECLASIFICACIÓN CONSIGNACIÓN DE RENDIMIENTOS FINANCIEROS GENERADOS EN EL DRXC 9031619 DE LA CUENTA BANCARIA 61012886- DTN-ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCIÓN POR RECURSOS DEL FNRL; DE ACUERDO CON EL OFICIO DEL MHCP 1-2019-038243 DE 3/10/2019. | 2019 | 5,577,486.96 | |
| TOTAL | | | 23,759,320,698.17 | |



Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

| COMPOSICIÓN CODIGO CONTABLE 310902002 (DB) PERDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS POR CORRECCIÓN DE ERRORES DE UN PERIODO CONTABLE ANTERIOR A LA VIGENCIA 2021 | | | | | |
|---|--|-------------------|---|------|-------------------|
| | | | § PESOS | | |
| ENTIDAD | CONCEPTO REGISTRO | VIGENCIA AFECTADA | VALOR | | |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | AJUSTE RECLASIFICACION CUENTA CONTABILIZACION REASIGNACION DOCUMENTOS DE RECAUDO VIGENCIA ANTERIOR - APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 CGN. | 2020 | 524,208.00 | | |
| UGPPP | | | 6,518,310.00 | | |
| MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - ARMADA | | | 26,014,784.00 | | |
| MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL - GESTIÓN GENERAL | | | 69,663,589.55 | | |
| MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL-GRUPO INTERNO DE TRABAJO GIT | | | 30,156,421.00 | | |
| MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES - GESTION GENERAL | | | 12,320,698.00 | | |
| RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | | | 7,976,366.03 | | |
| CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA GESTION GENERAL | | | 2,125,788.74 | | |
| RAMA JUDICIAL - TRIBUNALES Y JUZGADOS | | | 155,310,279.00 | | |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL COMISION DE REGULACION EN SALUD- CRES | | | 828,116.00 | | |
| CÁMARA DE REPRESENTANTES | | | 51,708.00 | | |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL - AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA - COLOMBIA COMPRA EFICIENTE. | | | 369,665.00 | | |
| INPEC | | | 6,828,381.00 | | |
| UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC | 11,776,875.00 | | | | |
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | 46,666,820.00 | | | | |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | RECLASIFICACION CONTABLE POR REASIGNACION DE ENERO A JUNIO/2021 DE DOCUMENTOS DE RECAUDO DE VIGENCIA ANTERIOR - POR APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 DE LA CGN. | 2020 | 492,420.00 | | |
| DIAN | | | 600,000,000.00 | | |
| UGPPP | | | 40,673,507.24 | | |
| MADR | | | 1,337,354.00 | | |
| MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL | | | 5,021,538.09 | | |
| CAJANAL | | | 31,864,954.23 | | |
| CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM | | | 4,984,552.54 | | |
| MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES | | | 40,405,584.00 | | |
| FONDO ÚNICO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES | | | 30,772,885.37 | | |
| CONTRALORIA GRAL. REPUBLICA | | | 65,906,182.00 | | |
| CORTE SUPREMA DE JUSTICIA | | | 4,138,986.00 | | |
| TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL BARRANQUILLA | | | 614,316.00 | | |
| FISCALIA GESTION GENERAL | | | 480,812.00 | | |
| FISCALIA GESTION GENERAL-GASTOS RESERVADOS | | | 58,733,094.00 | | |
| INSTITUTO DE HIDROLOGIA, METEOROLOGIA Y ESTUDIOS AMBIENTALES- IDEAM | | | 30,543.00 | | |
| IDEAM | | | 28 | | |
| AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA | | | 124,151.00 | | |
| MCIT | | | 137,752.00 | | |
| MINISTERIO DEL TRABAJO | | | 1,656,232.00 | | |
| SENA | | | 36,676.00 | | |
| MIJ FONSECON | | | 15,357,557.00 | | |
| DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL | | | 107,738,897.47 | | |
| ICBF | | | 37,858,383.01 | | |
| DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DIRECCIÓN NACIONAL DE INTELIGENCIA | | | 33,563.15 | | |
| MINISTERIO DEL DEPORTE | | | 69,676,594.84 | | |
| DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION | | | RECLASIFICACION CUENTA CONTABLE DOCUMENTOS DE RECAUDO POR CLASIFICAR DE 2018 REGISTRADOS COMO ACREEDORES SUJETOS A DEVOLUCIÓN. | 2018 | -4,882,080.10 |
| DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION | | | RECLASIFICACION CUENTA CONTABLE DOCUMENTO DE RECAUDO POR CLASIFICAR DE 2019 REGISTRADO COMO ACREEDOR SUJETO A DEVOLUCIÓN. | 2019 | -135,736.00 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | | | AJUSTE RECLASIFICACION CUENTA CONTABILIZACION REASIGNACION DOCUMENTOS DE RECAUDO VIGENCIA ANTERIOR - APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 CGN. | 2020 | 480,436.00 |
| MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL-GRUPO INTERNO DE TRABAJO GIT | | | | | 71,468,748.00 |
| CONTRALORIA GRAL. REPUBLICA | | | | | 3,059,207,550.00 |
| RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | | | | | 1,781,552.00 |
| CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | | | | | 6,232,998.63 |
| FISCALIA GENERAL DE LA NACION | | | | | 1,333,018.00 |
| PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA | 3,472,453.00 | | | | |
| DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL | 15,056,500.00 | | | | |
| AGENCIA NACIONAL PARA LA SUPERACIÓN DE LA POBREZA EXTREMA | 1,065,245.00 | | | | |
| MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | RECLASIFICACION CONTABLE POR REASIGNACION EN SEPTIEMBRE/2021 DE DOCUMENTOS DE RECAUDO DE VIGENCIA ANTERIOR - POR APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 DE LA CGN. | 2020 | | | 11,000,000,000.00 |
| MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | | | | | 711,320,058.87 |

Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

| COMPOSICIÓN CODIGO CONTABLE 310902002 (DB) PERDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS POR CORRECCIÓN DE ERRORES DE UN PERIODO CONTABLE ANTERIOR A LA VIGENCIA 2021 | | | |
|---|---|-------------------|-------------------|
| | | | § PESOS |
| ENTIDAD | CONCEPTO REGISTRO | VIGENCIA AFECTADA | VALOR |
| POLICIA NACIONAL | | | 377,992.00 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA AERONAUTICA CIVIL | RECLASIFICACION CONTABLE POR REASIGNACION EN OCTUBRE/2021 DE DOCUMENTOS DE RECAUDO DE VIGENCIA ANTERIOR - POR APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 DE LA CGN. | 2020 | 12,327,990.06 |
| CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA GESTION GENERAL | | | 23,205,241.66 |
| INSTITUTO DE HIDROLOGIA, METEOROLOGIA Y ESTUDIOS AMBIENTALES- IDEAM | | | 30,543.00 |
| POLICIA NACIONAL | REGISTRO APLICACIÓN REINTEGRO DE LA POLICIA NACIONAL SEGÚN COMUNICACIÓN No.033859 DIREAF-ARFIN-29 DEL 06/10/2021 | 2010 | -38,014,912.33 |
| POLICIA NACIONAL | REGISTRO APLICACIÓN REINTEGRO DE LA POLICIA NACIONAL SEGÚN COMUNICACIÓN No.033859 DIREAF-ARFIN-29 DEL 06/10/2021 | 2008 | -167,296,364.63 |
| IDEAM | REGISTRO SOLICITUD IDEAM SEGUN CORREO DEL 07/02/2022, RECURSOS CONSIGNADOS POR ERROR EN LA VIGENCIA 2020 EN LA CUENTA 61011573 DTN-REINTEGROS DE GASTOS CORRESPONDIENTE A ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCIÓN. | 2020 | 8,612,537.00 |
| FAER | AJUSTE REVERSIÓN Y CORRECTA CONTABILIZACIÓN CONSIGNACIÓN ERRADA FAER, RECAUDO POR ESTAMPILLA VIGENCIA ANTERIOR | 2020 | -224,410.00 |
| MINCOMERCIO INDUSTRIA TURISMO | AJUSTE REVERSIÓN COMPROBANTE MANUAL 98002181 DEL MES DE SEPTIEMBRE POR DOBLE CONTABILIZACIÓN RECLASIFICACIÓN DE DOCUMENTOS DE VIGENCIAS ANTERIORES | 2020 | -137,752.00 |
| FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA | Prescripción acreedores sujetos a devolución no registrados, afectando el titulo 27416 de 01-04-2016 Resoluciones: de la 1865 a la 1905 de 24/11/2020. | 2016 | -2,358,888,679.94 |
| FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA | Prescripción acreedores sujetos a devolución no registrados, afectando el titulo 27416 de 01-04-2016, Resolución 2092 de 08/11/2021 | | -166,601,385.74 |
| FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA | Prescripción acreedores sujetos a devolución no registrados, afectando el titulo 27416 de 01-04-2016, Resolución 2093 de 08/11/2021 | | -1,082,593,107.84 |
| FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA | Prescripción acreedores sujetos a devolución no registrados, afectando el titulo 27416 de 01-04-2016, Resolución 2091 de 08/11/2021 | | -90,478,024.88 |
| FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA | Prescripción acreedores sujetos a devolución no registrados, afectando el titulo 27416 de 01-04-2016, Resolución 2094 del 08/11/2021 | | -128,940,256.81 |
| DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN- DNP | AJUSTE RECLASIFICACION CUENTA CONTABILIZACION REASIGNACION DOCUMENTOS DE RECAUDO VIGENCIA ANTERIOR - APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 CGN. | 2020 | 2,512,233.76 |
| MINDEFENSA | | | 902,841.00 |
| INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO (ICA) | | | 1,190,484.00 |
| MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL GRUPO INTERNO DE TRABAJO GIT | | | 703,113.00 |
| INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS | | | 424,706.00 |
| RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | | | 1,401,302.00 |
| RAMA JUDICIAL - CONSEJO DE ESTADO | | | -12,445.00 |
| RAMA JUDICIAL - TRIBUNALES Y JUZGADOS | | | 3,943,994.00 |
| CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA GESTION GENERAL | | | 37,201,430.77 |
| CORTE SUPREMA DE JUSTICIA GESTION GENERAL | | | -1,556,974.00 |
| CONSEJO DE ESTADO GESTION GENERAL | | | -1,553,025.00 |
| CORTE CONSTITUCIONAL GESTION GENERAL | | | -493,553.00 |
| TRIBUNALES Y JUZGADOS GESTION GENERAL | | | 12,229,014.00 |
| TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL MANIZALES | | | -8,689,730.00 |
| TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL BOGOTA | | | 4,156,480.00 |
| TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL VALLEDUPAR | | | 1,555,385.00 |
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - GESTIÓN GENERAL | | | -101,839,580.77 |
| DIRECCION TESORO NACION DGCPNTN | | | -106,353,418.44 |
| SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA NACIONAL | | | -1,314,192.80 |
| MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL - GESTIÓN GENERAL | | | 17,047,323.54 |
| MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL - GRUPO INTERNO DE TRABAJO GIT | 52,605.00 | | |
| MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES - GESTIÓN GENERAL | 648,106.92 | | |
| INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS | 81,308,039.10 | | |
| INVIAS-GESTION GENERAL | 8,800,000.00 | | |
| RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | 42,314,895.11 | | |
| CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA GESTION GENERAL | 126,582,499.24 | | |
| RAMA JUDICIAL - TRIBUNALES Y JUZGADOS | 47,865,366.00 | | |
| TRIBUNALES Y JUZGADOS GESTION GENERAL | -7,668,551.00 | | |
| CONSEJO DE ESTADO GESTION GENERAL | 14,766.00 | | |
| Caracas, No. 6 C 38 Bogotá, D.C. Colombia | | | -15,945.00 |



| COMPOSICIÓN CODIGO CONTABLE 310902002 (DB) PERDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS POR CORRECCIÓN DE ERRORES DE UN PERIODO CONTABLE ANTERIOR A LA VIGENCIA 2021 | | | |
|---|--|-------------------|-------------------------|
| \$ PESOS | | | |
| ENTIDAD | CONCEPTO REGISTRO | VIGENCIA AFECTADA | VALOR |
| IDEAM | RECLASIFICACION CONTABLE POR REASIGNACION EN DICIEMBRE/2021 DE DOCUMENTOS DE RECAUDO DE VIGENCIA ANTERIOR - POR APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 DE LA CGN. | 2020 | -53,124,681.00 |
| CONTRALORIA GRAL. REPUBLICA | RECLASIFICACION CONTABLE POR REASIGNACION EN DICIEMBRE/2021 DE DOCUMENTOS DE RECAUDO DE VIGENCIA ANTERIOR - POR APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 DE LA CGN. | 2020 | -53,094,138.00 |
| AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES | RECLASIFICACION CONTABLE POR REASIGNACION EN DICIEMBRE/2021 DE DOCUMENTOS DE RECAUDO DE VIGENCIA ANTERIOR - POR APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 DE LA CGN. | 2020 | -3,059,207,550.00 |
| TOTAL | | | 9,368,910,935.64 |

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La norma expedida por la Contaduría General de la Nación en Resolución No. 193 del 05 de mayo de 2016 “*Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable*” establece la gestión del riesgo contable; por su parte, el capítulo “*I. ACTIVOS*” de la Resolución No. 218 de 2020, establece para las inversiones de liquidez la posición de riesgos asumida.

La Subdirección de Riesgo de la DGCPTN, en línea con lo establecido en el Decreto 4712 del 15 de diciembre de 2008, define y establece las directrices de riesgo para las operaciones de tesorería y crédito público.

De conformidad con lo establecido en el artículo 37 de la Ley 1955 de 2019¹⁶, 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

Con el fin de implementar un proceso eficiente dentro de la administración de los excedentes de liquidez de la DGCPTN, 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 liquidez¹⁷.

Los riesgos asociados a la administración de excedentes liquidez son:

¹⁶ **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 (...)*”

¹⁷ Fuente: Grupo de Gestión Integral de Riesgos de la Subdirección de Riesgo – DGCPTN.

Riesgo de Mercado

Comprende la posibilidad de pérdida de valor de las inversiones producto de cambios en los precios de mercado de los activos.

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.

Riesgo de Liquidez

Con el fin que la Nación cumpla con sus obligaciones oportunamente, la administración de los excedentes de liquidez se mantiene en inversiones de corto plazo para mantener flujos de efectivo líquidos.

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

El estado de emergencia económica, social y ecológica declarado por el Gobierno Nacional en todo el territorio nacional a raíz de la pandemia generada por el COVID-19, mediante el Decreto Legislativo 417 de 2020, generó una serie de acciones en torno a su ejecución y los posibles efectos sociales, y económicos que esto conllevaría; en ese sentido, de ahí en adelante se decretaron disposiciones en torno a las diferentes situaciones generadas alrededor de la pandemia.

El Gobierno Nacional con el propósito de conjurar las necesidades de recursos para mitigar el impacto económico y social creó el fondo de mitigación de emergencias mediante el decreto 444 del 21 de marzo de 2020 y definió lineamientos de las fuentes de financiación y el uso o destinación de estos recursos.

Así mismo, dicha disposición normativa estableció que los recursos del FOME serán administrados por la DGCPTN del MHCP, en un portafolio independiente, con el propósito de garantizar su disponibilidad.

También, para la administración del referido portafolio, la DGCPTN podrá realizar las operaciones monetarias, cambiarias y de mercado de deuda pública legalmente autorizadas a dicha Dirección.



Por consiguiente, en la Unidad Tesoro Nacional se creó en el Sistema de administración de activos financieros PORFIN, el portafolio FOME, el cual tiene como fuente de recursos los siguientes:

1. Recursos provenientes del Fondo de Ahorro y Estabilización —FAE
2. Recursos provenientes del Fondo de Pensiones Territoriales —FONPET.
3. Recursos asignados en el Presupuesto General de la Nación.
4. Rendimientos financieros generados por la administración de los recursos.
5. Recursos provenientes del Fondo de Riesgos Laborales, en virtud del Decreto 552 de 2020.
6. Así mismo, de la facultad dada al Gobierno Nacional, a través de Decreto 562 de 2020, relamentado por el Decreto 685 de 2020, por emisión de Títulos de Solidaridad.
7. También, se incorporó al Presupuesto de Rentas General de la Nación con destino al FOME, recursos de la Línea de Crédito Flexible del Fondo Monetario Internacional.
8. Recaudos Por impuesto solidario por el Covid 19, creado por el Decreto 568 de 2020 hasta la declaratoria de inexecutable de la Corte Constitucional en Sentencia 293 de 2020.
9. Los demás que determine el Gobierno Nacional.

El artículo 39 de la Ley 2063 de 2020, por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de apropiaciones para la Vigencia fiscal del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2021; facultó al Gobierno Nacional incorporar al Presupuesto General de la Nación de la vigencia 2021 los saldos no comprometidos en la vigencia 2020 financiados con recursos FOME, con el objeto de atender las necesidades de recursos para la atención en salud, los efectos adversos generados a la actividad productiva y la necesidad de que la economía continúe brindando condiciones que mantengan el empleo y el crecimiento.

Adicionalmente, de conformidad con lo establecido en el artículo 26 del Estatuto Orgánico de Presupuesto (EOP), compilado en el Decreto 111 de 1996, el Consejo Superior de Política Fiscal –CONFIS aprobó asignación de recursos del Presupuesto General de la Nación para el FOME

En ese sentido, la Unidad Tesoro Nacional en torno a la función de administración de fondos, particularmente con el FOME, realizó el registro de los hechos económicos asociados a esta, en el marco de la normatividad contable expedida por la Contaduría General de la Nación y que en las presentes Notas se hace mención en las subcuentas y códigos contables de los Estados Financieros de la vigencia 2021.



NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.

Los estados contables de la Unidad Tesoro Nacional se preparan en cumplimiento del numeral “3.2.4 *Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones*” de la Resolución No.193 del 05 de mayo de 2016 “*Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable*” de la CGN, que, 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, adoptado por la CGN mediante la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, así como, la Resolución No. 218 de 2020.

El Ministerio de Crédito Público y Tesoro Nacional mediante la Resolución 3370 del 23 de septiembre de 2019, adoptó 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 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.

El Manual de Políticas Contables se encuentra en un proceso de actualización frente a las particularidades del negocio que maneja la Unidad Tesoro Nacional, adicionalmente, como consecuencia del proceso de unificación de las entidades contables Tesoro Nacional y Deuda Pública a partir de la vigencia 2022.

Las principales políticas contables que aplican para la Unidad Contable Tesoro Nacional son:

4.1 Políticas contables aplicables a la entidad

➤ **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO**

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 recursos equivalentes al efectivo, fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido.

Para el caso del Tesoro Nacional, la cuenta 1106 denominada Cuenta Única Nacional, representa el valor de las operaciones relacionadas con el recaudo de ingresos del Presupuesto General de la Nación, 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 públicas que hacen parte del ámbito SIIF. Esta cuenta es de uso exclusivo de la



Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), a nivel de subcuenta está representada de la siguiente forma:

- La subcuenta 110601- Cajero, 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 que hacen parte del Presupuesto General de la Nación.
- La subcuenta 110602 - Recaudos presupuestales, se afectará con los recaudos provenientes de las operaciones en las cuales se identifica, el concepto de ingreso presupuestal, el ente generador que le corresponde el reconocimiento de los recursos y por traslado automático a la subcuenta cajero.
- La subcuenta 110603 - Recaudos afectación específica, se afectará con los recursos provenientes del financiamiento externo, donaciones u otros recaudos con destinación específica.
- La subcuenta 110604 - Recaudos SCUN, 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 movimientos y saldos por Depósitos en Instituciones Financieras de la cuenta 1110 que corresponde a:

- Operaciones overnight de recursos de liquidez en dólares realizados en fondos de inversión y banca en el exterior, registrados en la Subcuenta 113303.
- Depósitos Remunerados en el exterior y en el Banco de la República, Subcuentas 111011 y 111012, respectivamente.
- 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, subcuenta 113305.

➤ **INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS**

En este grupo la entidad contable Tesoro Nacional registra:

- Inversión en instrumentos financieros, bonos o títulos, cuyo rendimiento se encuentra determinado en las condiciones contractuales de cada uno, los recursos provienen de los



fondos que administra la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional-DGCPTN y que realiza por mandato legal.

- Derechos de recompra de inversiones, correspondiente a la reclasificación de las inversiones en títulos TES que se entregan para administración a la Cámara de Riesgo Central de Contraparte de Colombia como garantías de las operaciones simultáneas pasivas.
- Adquisición de TES en el mercado secundario, de recursos de liquidez de tesorería y de fondos administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, estos se valoran a precio de mercado.

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 el numeral “1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ” del capítulo “1. ACTIVOS” de la Resolución No. 218 de 2020, 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.

Los dos grupos anteriores, contienen el registro de la mayor parte de la función de administración de activos financieros de la Nación, el marco regulatorio de las operaciones que realiza el Tesoro Nacional en cumplimiento de ese objetivo se encuentra definido:

1. Artículo 98 Decreto 111 de 1996 *“Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto”*

“ARTÍCULO 98. La Dirección del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el manejo de la cuenta única nacional podrá directamente o a través de intermediarios especializados autorizados, hacer las siguientes operaciones financieras



en coordinación con la Dirección General de Crédito Público del Ministerio de Hacienda:

- a) Operaciones en el exterior sobre títulos valores de deuda pública emitidos por la Nación, así como títulos valores emitidos por otros gobiernos o tesorerías, entidades bancarias y entidades financieras, de las clases y seguridades que autorice el gobierno;*
- b) Operaciones en el país sobre títulos valores emitidos por el Banco de la República y las instituciones financieras sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia Bancaria y otros títulos que autorice el gobierno, las cuales, deberán hacerse a corto plazo y manteniendo una estricta política de no concentración y de diversificación de riesgos;*
- c) Celebrar operaciones de crédito de tesorería, y emitir y colocar en el país o en el exterior títulos valores de deuda pública interna, en las condiciones que establezca el Gobierno Nacional;*
- d) Liquidar anticipadamente sus inversiones, y vender y endosar los activos financieros que configuran su portafolio de inversiones en los mercados primario y secundario;*
- e) Aceptar el endoso a su favor de títulos valores de deuda pública de la Nación para el pago de obligaciones de los órganos públicos con el tesoro de la Nación, con excepción de las de origen tributario, y*
- f) Las demás que establezca el gobierno.*

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”

2. Artículo 37 Ley 1955 de 2019 “Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022. “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”

“Artículo 37. 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.

Para tal efecto, facúltese a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para que realice las siguientes



operaciones: 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 bancadas (sic) 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; y las demás que autorice el Gobierno nacional.

Parágrafo 1°. Las operaciones de las que trata este artículo, así como los actos y contratos necesarios para su ejecución, se sujetarán a las normas de derecho privado y se podrán atender con cargo al servicio de la deuda si lo apropiado por los rendimientos de la colocación de los excedentes de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, fuera insuficiente.

Parágrafo 2°. En el manejo de los excedentes de liquidez, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional podrá otorgar créditos de tesorería hasta por el plazo de un año a las entidades descentralizadas del orden nacional, de conformidad con los criterios técnicos y condiciones que establezca el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.”

Así mismo, la administración de los recursos en cabeza del Tesoro Nacional de fondos o cuentas que posee en el sistema de portafolios (PORFIN), de apoyo a la gestión, se encuentra definida en el siguiente marco legal:



| Fondo y/o cuenta en administración | Ley/Decreto de Creación |
|---|--|
| Bonos Pensionales - CVC | Decreto Ley 1275 de 1994, Artículo 19, 20, 26 |
| BP Corporanonimas | Decreto Ley 1695 de 1997 |
| BP Bancafe en Liquidación | Decreto 2951 de 2010 (agosto 6) Decreto 610-2005 (Marzo 7) |
| BP Supernotariado | Decreto 1668 de 1997 |
| Carbocol - Pensionales | Decreto 520 de 2003 |
| Cuenta de Liquidez Sentencias | Ley 1955 de 2019, Decreto 642 de 2020 |
| Cuenta de Liquidez Bonos Pensionales | Ley de presupuesto de la vigencia, Decreto 103 2021 |
| Cuenta de Liquidez Salud Territorial | Decreto 2154 de 2019 |
| Cuenta de Liquidez Subsidios | Ley 2008 de 2019, Decreto 1693 de 2020 |
| Epsa Diferidos | Ley 99 de 1993 (Diciembre 27) Decreto Ley 1275 de 1994 (Junio 25) |
| Foncontin Infraestructura | Ley 448 de 1998 |
| Foncontin Garantías | Ley 448 de 1998 |
| Foncontin Sentencias | Ley 448 de 1998 |
| Fondo de Estabilización de los precios de los Combustibles - FEPC | Ley 1151 de 2007 |
| Fondo de Mitigación de emergencia FOME | Decreto 444 de 2020 |
| Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Electrico FONSE | Ley 2010 de 2018, Decreto 1265 del 17 de septiembre de 2020 |
| FONPET | ley 715 de 2001 (diciembre 21) Ley 780 de 2002 (diciembre 18) Ley 549 de 1999 (diciembre 28) |
| Insfopal Findeter | Ley 633 de 2000 (diciembre 29) Ley 710 de 2001 (Noviembre 30) |
| Pensiones Públicas | Ley 490 de 1998 (diciembre 30), Artículo 4 |
| Sistema General de Regalías SGR | Acto Legislativo 05 Ley 2056 de 2020 |
| Subsidio a la Comisión del Fondo Nacional de Garantías S.A | Ley 2008 de 2159 de 2021, Artículo 88 |

➤ 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 DGCPNTN 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 de tesorería otorgados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, originados 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 pagados mediante ejecución presupuestal por las entidades demandadas en un proceso judicial, una vez realice la gestión de consulta y seguimiento del mismo, para el reconocimiento y pago al Tesoro Nacional.

También, corresponde al saldo del crédito de tesorería otorgado al FONSE, de conformidad con el Decreto 809 de 2020 mediante el cual estableció que el MHCP a través la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional – DGCPNT podrá proveer préstamos al Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos domiciliarios para destinarlos a solventar las necesidades de recursos asociadas a la implementación de esquemas de solución de largo plazo, derivados de los procesos de toma de posesión de las empresas de servicios públicos domiciliarios que se encuentren en curso, los cuales se hayan visto afectados por la situación de emergencia sanitaria; así mismo, en la disposición se establece las condiciones en que serán otorgados.

➤ **OTROS ACTIVOS**

Recursos entregados en administración

Corresponde a los recursos entregados por los fondos administrados que se encuentran registrados en la subcuenta Recursos entregados en administración y representa el saldo de los depósitos remunerados efectuados en el Tesoro Nacional; a su vez, dentro del Estado de Situación financiera de la entidad contable Tesoro Nacional se encuentra registrado en la subcuenta del pasivo Créditos de Tesorería los recursos entregados en administración.

➤ **PRESTAMOS POR PAGAR**

Financiamiento Interno de corto plazo:

- Corresponde a depósitos transitorios en el Tesoro Nacional constituidos con recursos de los Fondos que administra.

➤ **CUENTAS POR PAGAR.**

En la cuenta recursos a favor de terceros se registra el valor de los recursos recaudados en favor de entidades públicas ejecutoras del Presupuesto General Nación.

También, corresponde los recaudos de la Sobretasa al ACPM y la sobretasa a la gasolina que son se giran en el mes siguiente, de acuerdo con la distribución realizada por la Dirección de Apoyo



Fiscal (DAF) del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que controlo este tipo de concepto de ingreso

De igual manera, refleja los recaudos de la vigencia realizados en las cuentas bancarias de la DGCPTN, que se encuentran en proceso de asignación a las entidades ejecutoras del Presupuesto, teniendo en cuenta que los conceptos de las transferencias o consignación no fueron identificados por el tercero que la realizó.

En relación la cuenta de Impuesto al valor agregado, corresponde al saldo generado a favor por prestación de servicios gravados, relacionados con las operaciones cambiarias de compra de divisas la cual fue excluida por el artículo 52 de Ley 1607 de 2012.

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, 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 por reintegro de saldos disponibles en patrimonios autónomos que no estén amparando obligaciones cuyo giro se haya realizado con más de dos años de anterioridad, según lo establecido en artículo 2.3.1.1.1. del Decreto 1068 de 2015.

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 reclamados en su momento a su beneficiario y que son susceptibles a devolución.

En la subcuenta saldos a favor de terceros se refleja los saldos a favor de beneficiarios de giros por ejecución presupuestal que los pagos no fueron efectivos por situaciones relacionadas con la cuenta del mismo beneficiario o de recaudos que no corresponden a recursos del Presupuesto General de la Nación.

➤ OTROS PASIVOS.

En cumplimiento al procedimiento emitido por la CGN¹⁸, esta cuenta refleja los hechos económicos derivados de la entrega de recursos por parte de las Entidades de Gobierno transferidos al Tesoro Nacional para su administración.

¹⁸ Resolución No. 090 del 08 de mayo de 2020 “Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y el Catálogo General de Cuentas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”, numeral 2 del artículo 2

De acuerdo con la normatividad vigente, “Artículo 2.3.1.1. Definición del Sistema de Cuenta Única Nacional, Título 1 Sistema de Cuenta Única Nacional de la Parte 3 Tesorería y Manejo de los Recursos Públicos” del Decreto 1068 de 2015, establece:

“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 (...).”

La administración de recursos del SCUN está contemplada en el Decreto 1068 de 2015:

“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.

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”¹⁹.

“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”²⁰.

¹⁹ Artículo 2.3.1.1 del título 1 de la parte 3 del Decreto 1068 de 2015 - SISTEMA CUENTA UNICA NACIONAL.

²⁰ Ídem 17.



En cumplimiento de la normatividad enunciada, la Unidad Tesoro Nacional administra los recursos del SCUN entregados por las entidades públicas determinadas; el giro por las obligaciones a su cargo se realiza en el marco de la autonomía administrativa y presupuestal.

Los hechos económicos por la administración de recursos originan operaciones recíprocas entre las entidades públicas que efectúan el traslado de recursos; en algunos casos, el registro para estas corresponde a la subcuenta 190801 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION y en la Unidad Tesoro Nacional, el registro se realiza en la subcuenta 290201 - RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION.

También, se registran en esta cuenta, los saldos de recursos de Fondos administrados por el Tesoro Nacional de acuerdo con las disposiciones legales que así lo determinen, los cuales, están orientados al pago de obligaciones específicas; además, por su naturaleza, la administración está orientada a la constitución de un portafolio de inversiones para el manejo de los recursos.

➤ **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 en el instructivo de cierre que cada año emite, para el caso del año 2021 corresponde al No.001 del 24 de diciembre de 2021.

Igualmente, esta cuenta se afecta con los ajustes a ejercicios anteriores que la entidad realiza durante la vigencia en cumplimiento del numeral “4.3 *Corrección de errores*” del numeral “4. *POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES*” capítulo “6. *NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES*” de la Resolución No. 218 de 2020.

Para la vigencia 2021 la entidad contable Tesoro Nacional, la cuenta 3109 se vio afectada por ajustes de vigencias anteriores en aplicación de la dinámica y el marco normativo.

La cuenta de resultado del ejercicio, refleja el déficit o excedente de la vigencia por las operaciones de ingresos y giros que realiza el Tesoro Nacional.

➤ CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:

En la entidad contable Tesoro Nacional se incluyen hechos que representan condiciones o circunstancias que pueden llegar a generar derechos, en la entidad, principalmente se afecta por:

- Los Títulos Valores de la Dirección de Crédito Público en custodia por parte del Banco de la República.
- Los Títulos Valores entregados en garantía por operaciones simultaneas pasivas de deuda pública, por servicio de compensación y liquidación con contrapartida central para derivados estandarizados sobre activos financieros, operado por la Cámara de Riesgo Central de Contraparte.
- Los cheques devueltos de las cuentas del Tesoro Nacional.

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:

En la entidad contable Tesoro Nacional se incluyen aquellos hechos que puedan constituir una, condición o circunstancia de obligación contingente, particularmente este representada por el valor de bienes de terceros:

- Los Títulos Valores recibidos en garantía por operaciones simultaneas activas de deuda pública, por servicio de compensación y liquidación con contrapartida central para derivados estandarizados sobre activos financieros, operado por la Cámara de Riesgo Central de Contraparte.
- Administración de acciones de la Nación, representadas en títulos, en sociedades de Economía Mixta vinculadas al Ministerio y de otras sociedades de economía mixta en virtud de convenios interadministrativos.
- Custodia de títulos representativos de la participación de la Nación en el capital social de entidades públicas del orden nacional.



➤ INGRESOS

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES:

Corresponden a operaciones por transferencias de transacciones sin contraprestación, recibidos de entidades públicas, por los siguientes conceptos:

- Recaudos de ingresos por entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación
- Recaudos por emisión y colocación de títulos o bonos de deuda o préstamos.
- Reintegros efectuados por gastos de Funcionamiento o de inversión de entidades contables públicas 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 aplicación del procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación para la Actualización de los Portafolios Administrados, en cuanto a los giros realizados en la vigencia.

OTROS INGRESOS:

Representa el valor de ingresos obtenidos por la entidad contable Tesoro Nacional provenientes por:

- El valor de los intereses reconocidos por los compromisos de reventa en las operaciones simultaneas.
- La utilidad por valoración a precio de mercado de las inversiones que tiene la tesorería sobre recursos de fondos administrados y de los excedentes de liquidez del Tesoro.
- La diferencia positiva entre los flujos efectivamente recibidos con respecto al valor de las divisas negociadas.
- Los Ingresos por rendimientos sobre recursos entregados en administración.
- El valor del ingreso originado en la re-expresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera.



➤ GASTOS

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES:

La entidad Tesoro Nacional registra los gastos estimados por indicio de deterioro de los créditos de tesorería, por incumplimiento en los pagos de deudor o desmejoramiento de las condiciones crediticias; este corresponde al exceso del valor en libros del crédito de tesorería respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados

Lo anterior, en aplicación de las “*Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno*”, de la Contaduría General de la Nación y las “*Políticas para el Registro Contable del Deterioro de Cartera de los Créditos Otorgados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional*”.

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES:

Corresponden a fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo a otras entidades para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto; por operaciones sin flujos de efectivo, las cuales se relacionan con:

- Recursos en efectivo y equivalentes al efectivo o compensados con recursos administrados para el pago de gastos de Funcionamiento e Inversión.
- El valor de la aplicación de los reintegros de fondos girados en la vigencia actual.
- Giro por devoluciones de recaudos a contribuyentes o beneficiarios.
- 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.
- Otras operaciones sin flujo de efectivo para cancelar derechos y obligaciones.



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, así:

- Gastos por comisiones originadas en operaciones comerciales y financieras.
- El valor del gasto originado en la re-expresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera.
- El gasto acumulado por la negociación de divisas.
- El gasto por la valoración de inversiones de administración de liquidez; sobre Depósito Remunerados de la DGCPTN.
- Costo efectivo de préstamos por pagar
- 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, la entidad contable Tesoro Nacional efectúa la conversión de los saldos en moneda extranjera a la moneda funcional, utilizando la tasa representativa del mercado (TRM), correspondiente al último día hábil del mes, 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 la moneda en que se encuentren representadas dichas cuentas, constituyen ingresos o gastos que se reconocen en el resultado de la Entidad.

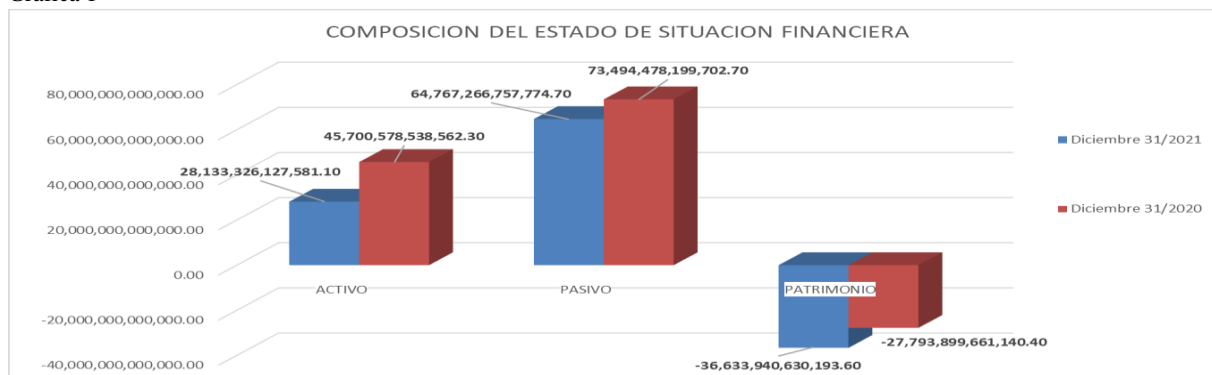


4.2 Listado de notas que no le aplican a la Entidad

| | |
|-----------------|---|
| 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 CONTRAGARANTIAS |
| NOTA 17. | ARRENDAMIENTOS |
| NOTA 18. | COSTO DE FINANCIACION |
| NOTA 19. | EMISION Y COLOCACION TITULOS 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 TRANSFORMACION |
| NOTA 32. | ACUERDOS DE CONCESION - ENTIDAD CONCEDENTE |
| NOTA 33. | ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) |
| NOTA 35. | IMPUESTO A LAS GANANCIAS |
| NOTA 36. | COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES |
| NOTA 37. | REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO |

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Gráfica 1



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2021

| COMPOSICION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | | | | |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|----------|---------|
| (\$ Pesos) | | | | | |
| CLASE | Diciembre 31/2021 | Diciembre 31/2020 | Variacion Absoluta | Var. Rel | Part. % |
| ACTIVO | 28,133,326,127,581.10 | 45,700,578,538,562.30 | -17,567,252,410,981.20 | -38.44% | 100% |
| PASIVO | 64,767,266,757,775.75 | 73,494,478,199,702.70 | -8,727,211,441,926.95 | -11.87% | 230% |
| PATRIMONIO | -36,633,940,630,193.65 | -27,793,899,661,140.40 | -8,840,040,969,053.25 | 31.81% | -130% |

En la entidad contable pública Tesoro Nacional el comportamiento del Activo en la vigencia 2021 refleja una disminución del 38.44%, frente a la vigencia anterior, así como, el pasivo que disminuyó en un 11.87%, lo que significa que el patrimonio tuvo un comportamiento de crecimiento de tendencia deficitaria del 31.81% generada en el ejercicio.

ACTIVO

Gráfica 2

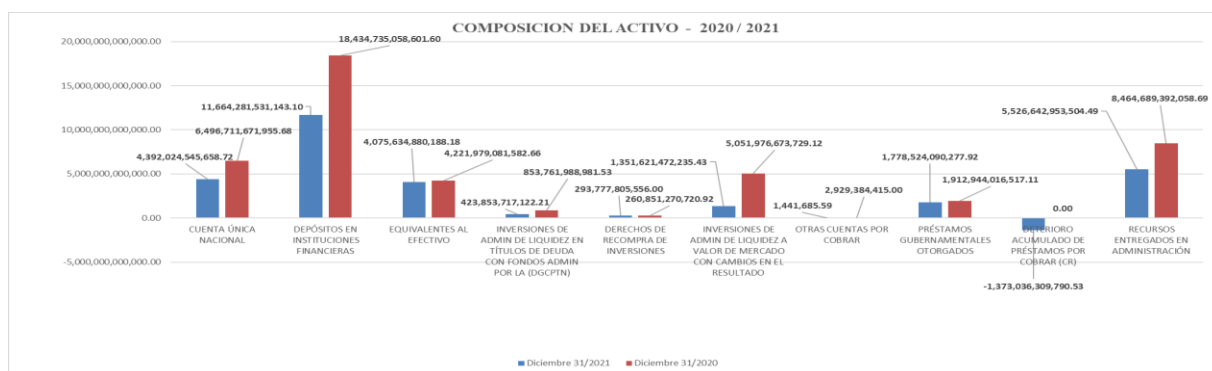


Tabla 1

| COMPOSICION DEL ACTIVO | | | | | | |
|--|---------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|----------------|
| (\$ Pesos) | | | | | | |
| GRUPO | | Diciembre 31/2021 | Diciembre 31/2020 | Variacion Absoluta | Var. Rel | Part. % |
| EFFECTIVO EQUIVALENTES EFFECTIVO | Y AL | 20,131,940,956,989.99 | 29,153,425,812,139.90 | -9,021,484,855,150.09 | -30.94% | 71.56% |
| INVERSIONES INSTRUMENTOS DERIVADOS | E | 2,069,252,994,913.64 | 6,166,589,933,431.57 | -4,097,336,938,517.93 | -66.44% | 7.36% |
| CUENTAS POR COBRAR | | 1,441,685.59 | 2,929,384,415.00 | -2,927,942,729.41 | -99.95% | 0.00% |
| PRESTAMOS COBRAR | POR | 405,487,780,487.39 | 1,912,944,016,517.11 | -1,507,456,236,029.72 | -78.80% | 1.44% |
| OTROS ACTIVOS | | 5,526,642,953,504.49 | 8,464,689,392,058.69 | -2,938,046,438,554.20 | -34.71% | 19.64% |
| TOTAL ACTIVO | | 28,133,326,127,581.10 | 45,700,578,538,562.30 | 17,567,252,410,981.20 | 38.44% | 100.00% |

El Activo a 31 de diciembre de 2021 de la Unidad Tesoro Nacional se encuentra compuesto por los saldos del Efectivo y equivalentes al efectivo representando un 71.56%, con variación del 30.94% respecto de la vigencia anterior; por su parte, el grupo de las Inversiones e Instrumentos Derivados presentó una variación del -66.44%, con una participación en el activo de la entidad del 7,36%; las Cuentas por cobrar presentaron una disminución del 99.95%; los Préstamos por cobrar presentaron una disminución del 78.80% con respecto a la vigencia 2020 y contribuyen en el total del activo en un 1.44%; el grupo Otros activos, presentó una disminución del 34.71%, con una participación sobre el total de los Activos de 19.64%.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Composición

Al término de la vigencia de 2021 poseía un saldo de \$20.131.940.956.989,99 representando el 71.56% del activo, este grupo lo conforman los saldos de las cuentas de depósito en Banco de la República y en entidades financieras nacionales y del exterior; también, por depósitos remunerados en el Banco República constituidos de acuerdo con la disponibilidad de excedentes de liquidez de la Tesorería y con recursos de los fondos administrados; de igual forma, los depósitos constituidos en entidades financieras externas, para el caso de excedentes en moneda extranjera; los saldos de las cuentas bancarias y depósitos en moneda extranjera están expresados en pesos colombianos, aplicando la tasa representativa del mercado a 31 de diciembre de 2021.

**Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021**

Tabla 5

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.1 | Db | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 20,131,940,956,989.99 | 29,153,425,812,139.90 | -9,021,484,855,149.95 |
| 1.1.06 | Db | Cuenta única nacional | 4,392,024,545,658.71 | 6,496,711,671,955.68 | -2,104,687,126,296.97 |
| 1.1.10 | Db | Depósitos en instituciones financieras | 11,664,281,531,143.10 | 18,434,735,058,601.60 | -6,770,453,527,458.50 |
| 1.1.33 | Db | Equivalentes al efectivo | 4,075,634,880,188.18 | 4,221,979,081,582.66 | -146,344,201,394.48 |

Cuenta Única Nacional

Esta cuenta contable es de uso exclusivo de la Dirección General de Crédito Público, las operaciones que se realizan corresponden a movimientos por recaudos relacionados con el presupuesto de rentas y recursos de capital, recursos recibidos en administración, de acuerdo con disposiciones legales; también, movimientos por giros a beneficiarios finales sobre ejecuciones presupuestales de las entidades, lo concerniente a giro de recursos recibidos en administración y en algunos casos, por mandato legal.

La entidad contable Tesoro Nacional a diciembre 31 de 2021 registró los movimientos en la cuenta única nacional de acuerdo con la clasificación de cada cuenta Bancaria según el tipo de operación que se realiza, así:

- Subcuenta **110601 – Cajero**, se afecta con el traslado de recursos desde las cuentas de recaudo; también, por el giro de recursos a beneficiario final por derivados de obligaciones adquiridas por cuenta de las entidades ejecutoras del presupuesto o las que entregan los recursos en administración; la composición del saldo de las cuentas bancarias tipo cajero es:

Tabla 5.a

| SALDO CUENTAS BANCARIAS A 31 DE DICIEMBRE/2021 - SUBCUENTA CAJERO | | | | | | | \$ PESOS | |
|---|-----------------|--|-----------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------------|-------------|--|
| CUENTA | ENTIDAD | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR LIBROS | SALDO EXTRACTO | | DIFERENCIA | | |
| | | | | MONEDA ORIGEN | SALDO EN PESOS | | | |
| 36951764 | CITIBANK | DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL CITIBANK N.Y. | 1,845,962,248,048.56 | DOLARES | 463,674,468.76 | 1,845,962,248,048.56 | 0.00 | |
| 50001387 | BANCO POPULAR | DTN PAGO DEVOLUCIONES A TERCEROS | 300,000.00 | PESOS | 0.00 | 300,000.00 | 0.00 | |
| 51010056 | BANCO REPÚBLICA | CUENTA CAJERO DOLARES | 871,372,091,604.91 | DOLARES | 218,873,919.06 | 871,372,091,604.91 | 0.00 | |
| 61010013 | BANCO REPÚBLICA | CUENTA CAJERO PESOS | 972,348,264,259.30 | PESOS | 0.00 | 972,348,264,259.30 | 0.00 | |
| 326755367 | JP MORGAN | DGCPTN COLOMBIA JPMORGAN | 5,653.25 | DOLARES | 1.42 | 5,653.25 | 0.00 | |
| 11204122 | CITIBANK | DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y TESORO NACIONAL CITIBANK N.Y. EUROS | 95,500,925.71 | EUROS | 21,092.25 | 95,500,925.71 | 0.00 | |
| TOTAL | | | 3,689,778,410,491.73 | | 682,569,481.49 | 3,689,778,410,491.73 | 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.



El Banco de la República en circular Externa Operativa y de Servicios – DOAM-276 actualizada el 19 de octubre de 2020, la cual, hace parte del Manual del Departamento de Operaciones y análisis de Mercados, en el numeral 2.6 estableció las condiciones de remuneración de los saldos de la cuenta cajero del MHCP, para el caso de la tasa, esta corresponderá al IBR overnight expresado en términos anuales efectivos anuales base 365 vigente el día hábil anterior al fecha del saldo a remunerar; el plazo, se remunerarán en los días calendarios transcurridos entre la fecha del saldo a remunerar y la fecha en la que se ejecuta el proceso de cierre definitivo.

El monto remunerado de los saldos diarios de la cuenta cajero en días calendario hábiles, se trasladan a la cuenta de depósito No. 61011029 - DIRECCION DEL TESORO NACIONAL OPERACIONES FINANCIERAS para efectos de seguimiento y control de la liquidación; durante la vigencia 2021, el valor remunerado por mes correspondió:

Tabla 5.b

| REMUNERACION SALDOS DIARIOS CUENTA DE DEPÓSITO CAJERO 2021 | |
|--|--------------------------|
| \$ PESOS | |
| MES | VALOR |
| ENERO | 5,560,170,744.00 |
| FEBRERO | 8,804,633,907.00 |
| MARZO | 5,443,506,568.00 |
| ABRIL | 8,308,404,958.00 |
| MAYO | 10,893,300,294.00 |
| JUNIO | 7,784,147,479.00 |
| JULIO | 8,939,397,315.00 |
| AGOSTO | 8,868,870,402.00 |
| SEPTIEMBRE | 3,754,431,108.00 |
| OCTUBRE | 4,633,098,392.00 |
| NOVIEMBRE | 6,506,328,198.00 |
| DICIEMBRE | 9,164,453,409.00 |
| TOTAL | 88,660,742,774.00 |

- Subcuenta **110602 – Recaudos Presupuestales**, registra los recaudos provenientes de las operaciones relacionadas con el presupuesto de rentas de la vigencia fiscal 2021, identificándose el ente generador o unidad ejecutora a quien se asocia el concepto de ingreso según la cuenta de depósito o bancaria.

En el cargue del movimiento de las cuentas de recaudos presupuestales en el SIIF, por cada movimiento crédito se genera documento de recaudo por clasificar asignado de forma automática a la entidad ejecutora; el movimiento débito corresponde al traslado a la cuenta de depósito cajero – 61010013; el saldo a diciembre 31 de 2021 de las cuentas de recaudos presupuestales corresponde a:

Tabla 5.c

| SALDOS CUENTAS BANCARIAS A 31 DE DICIEMBRE /2021 - SUBCUENTA RECAUDOS PRESUPUESTALES | | | | | | |
|--|--|--|---------------|-------------------|-------------------|------------|
| CUENTA | ENTIDAD | NOMBRE DE LA CUENTA | MONEDA ORIGEN | § PESOS | | |
| | | | | VALOR LIBROS | SALDO EXTRACTO | DIFERENCIA |
| 18991901 | BANCO DAVIVIENDAS S.A. | DTN ADMINISTRACION ESPECIAL JUSTICIA | PESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 482869991596 | BANCO DAVIVIENDAS S.A. | DTN - ESPECIES VENALES | PESOS | 21,351,168,965.00 | 21,351,168,965.00 | 0.00 |
| 33380072 | BANCO DE BOGOTAS S. A. | DTN IMPUESTO AL ORO Y PLATINO | PESOS | 545,956,146.00 | 545,956,146.00 | 0.00 |
| 50000249 | BANCO POPULAR S. A. | DTN FONDOS COMUNES | PESOS | 3,572,493,966.53 | 3,572,493,966.53 | 0.00 |
| 50000967 | BANCO POPULAR S. A. | DTN ADMINISTRACION ESPECIAL DE JUSTICIA | PESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 50001189 | BANCO POPULAR S. A. | DTN – CAUCIONES EFECTIVAS | PESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 50001197 | BANCO POPULAR S. A. | DTN JURISDICCION COACTIVA CONTRALORIA GENERAL DE LA REP. | PESOS | 300,011,271.99 | 300,011,271.99 | 0.00 |
| 50001205 | BANCO POPULAR S. A. | DTN RESPONSABILIDAD FISCAL CONTRALORIA GENERAL | PESOS | 16,251,774.00 | 16,251,774.00 | 0.00 |
| 50001262 | BANCO POPULAR S. A. | DTN RECAUDO SUPER ECONOMIA SOLIDARIA | PESOS | 72,321,640.00 | 72,321,640.00 | 0.00 |
| 50001296 | BANCO POPULAR S. A. | DTN FOMENTO MUSEOS Y PATRIMONIO CULTURAL MINCULTURA | PESOS | 1,941,200.00 | 1,941,200.00 | 0.00 |
| 50001494 | BANCO POPULAR S. A. | DTN SUPERVIGILANCIA Y SEGURIDAD | PESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 50253582 | BANCO POPULAR S. A. | DTN-RECAUDO CUOTAS PARTES PENSIONALES ART. 8 DECRETO 3056 DE 2013 | PESOS | 779,440,024.37 | 779,440,024.37 | 0.00 |
| 50253590 | BANCO POPULAR S. A. | DTN-RECAUDO CUOTAS PARTES PENSIONALES RESOLUCIÓN 635 DE 2014 CGN-UGPP | PESOS | 44,999,718.50 | 44,999,718.50 | 0.00 |
| 309154003 | BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. BBVA | DTN ADMINISTRACION ESPECIAL JUSTICIA | PESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 700200108 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN FONDOS COMUNES | PESOS | 64,791,554.97 | 64,791,554.97 | 0.00 |
| 700201080 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN ADMINISTRACION ESPECIAL DE JUSTICIA | PESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 300700006723 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN- RECAUDO FONDO NAL. DE BOMBEROS LEY 1575-2012 | PESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 300700006921 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN - RECAUDOS UGPP | PESOS | 1,951,149,898.33 | 1,951,149,898.33 | 0.00 |
| 300700011319 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN - CUOTAS DE AUDITAJE CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA | PESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 300700011327 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN - FONDO CUOTA DE FOMENTO DE GAS NATURAL DECRETO 1718 DE 21 DE MAYO 2008 - MINMINAS | PESOS | 141,275,004.00 | 141,275,004.00 | 0.00 |
| 300700011335 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN - FAER DECRETO 1122 DE 2008 - MINMINAS | PESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 300700011343 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN - FAZNI DECRETO 1124 DE 2008 - MINMINAS | PESOS | 718,835.00 | 718,835.00 | 0.00 |
| 300700011350 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN – PRONE - MINMINAS | PESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 300700011368 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN - RECAUDO ESTAMPILLAS PRO UNIVERSIDADES ESTATALES DECRETO 1050-2014 | PESOS | 150,705,660.00 | 150,705,660.00 | 0.00 |
| 300700011376 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN - DIAN ADMINISTRACIÓN BIENES DACIÓN DE PAGO DECRETO 1915 | PESOS | 50.00 | 50.00 | 0.00 |
| 300700011384 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN - RESERVAS PENSIONALES CAJANAL | PESOS | 27,025,370.57 | 27,025,370.57 | 0.00 |
| 300700011392 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN - IMPUESTO TIMBRE NACIONAL POR SALIDAS AL EXTERIOR | PESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 300700011400 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN - REINTEGROS RECURSOS FUENTE ESPECÍFICA | PESOS | 343,881,779.00 | 343,881,779.00 | 0.00 |
| 300700011418 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN - ACREEDORES VARIOS SUJETOS A EVOLUCIÓN | PESOS | 3,045,677,566.00 | 3,045,677,566.00 | 0.00 |
| 300700011426 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN - SOBRETASA AL ACPM LEY 488/98 | PESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 300700011434 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN - REINTEGROS DE GASTOS DE INVERSIÓN | PESOS | 23,979,230.44 | 23,979,230.44 | 0.00 |
| 300700011442 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN - REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | PESOS | 503,098,706.74 | 503,098,706.74 | 0.00 |
| 300700011459 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN - OTRAS TASAS MULTAS Y CONTRIBUCIONES NO ESPECIFICADAS ENTIDADES | PESOS | 1,632,357,375.90 | 1,632,357,375.90 | 0.00 |
| 300700011467 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN - RENDIMIENTOS FINANCIEROS ENTIDADES VARIAS | PESOS | 60,624,411.51 | 60,624,411.51 | 0.00 |
| 300700011541 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN - ESPECIES VENALES | PESOS | 28,094,400.00 | 28,094,400.00 | 0.00 |
| 300700011558 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | DTN - FIVCOT MINISTERIO DE TRABAJO | PESOS | 2,725,578.00 | 2,725,578.00 | 0.00 |
| TOTAL | | | | 34,660,690,126.85 | 34,660,690,126.85 | 0.00 |

- Subcuenta **110603 – Recaudos Afectación Específica**, se registran los ingresos de recursos de capital del Presupuesto de Rentas de la Nación, por concepto del financiamiento externo, donaciones u otros recaudos, provenientes de la Banca Multilateral, Fomento y gobiernos cuya destinación es específica, todas estas cuentas de depósito son aperturadas en el Banco de la República.

Los movimientos crédito de las cuentas de depósito por recaudos de afectación específica también genera documentos de recaudo por clasificar, estos son clasificados en su mayoría, por la entidad ejecutora 14-01-00 Deuda Pública Nación; a 31 de diciembre de 2021 el saldo de estas cuentas de depósito está conformado así:

Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

Tabla 5.d

| SALDOS CUENTAS BANCARIAS A 31 DE DICIEMBRE/2021 - SUBCUENTA RECAUDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA | | | | | | |
|---|--|---------------------------|----------------|-----------------------|---------------------------|----------------|
| CUENTA | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR LIBROS | SALDO EXTRACTO | | DIFERENCIA | |
| | | | MONEDA | ORÍGEN | | SALDO EN PESOS |
| 51494780 | DTN AMPLIACIÓN DE LAS CAPACIDADES EN EL DISEÑO | 0.01 | DOLARES | 0.00 | 0.00 | 0.01 |
| 51494781 | DTN - PRÉSTAMO BID 4848/OC-CO PROG. FORTALEC. CAPACID. GEST. ESTRAT. SECTOR PÚBLICO - DAPRE | 2,376,853,999.80 | DOLARES | 597,025.49 | 2,376,853,999.77 | 0.03 |
| 51494782 | DTN - PRÉSTAMO BIRF 8937 CO PROGRAMA ADOCIÓN E | 436,893,533.57 | DOLARES | 109,740.26 | 436,893,533.50 | 0.07 |
| 51498392 | DTN DONACIÓN PNUMA MINAMBIENTE | 190,613,959.64 | DOLARES | 47,879.00 | 190,613,959.64 | 0.00 |
| 51498525 | DTN- CONVENIO DE FINANCIACIÓN FIDA1-871-CO (DEG)/E-10-CO (EUROS) | 274,734,437.23 | DOLARES | 69,008.64 | 274,734,437.22 | 0.01 |
| 51498541 | DTN - BID 2732 PROG. DE ABASTE DE AGUA Y MANEJO DE AGUAS RESID ZONAS RURALES (A-11507) | 1,376,817,103.53 | DOLARES | 345,833.15 | 1,376,817,103.45 | 0.08 |
| 51498555 | DTN- CONVENIO DE FINANCIACIÓN FIDA1-871-CO (EUROS) | 2,833,909.12 | DOLARES | 711.83 | 2,833,909.12 | 0.00 |
| 51498566 | DTN-BIRF 8083-CO APOYO AL PROGRAMA DE TRANSPORTE URBANO NACIONAL MT | 119.43 | DOLARES | 0.03 | 119.43 | 0.00 |
| 51498608 | DTN BID 2575/OC-OC-2 PROG. SISTEMAS DE ESTRATÉGICOS DE TRANSP. PÚBLICO (SETP) | 26,300,418.82 | DOLARES | 6,606.22 | 26,300,418.82 | 0.00 |
| 51498616 | DTN BID 2576/CT-OC-2 PROG. SISTEMAS DE ESTRATÉGICOS DE TRANSP. PÚBLICO (SETP) | 0.00 | DOLARES | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 51498624 | DTN BID 3090/OC-CO PROG APOYO A LA PARTICIP. PRIVADA (PAPP) EN INFRAESTRUC.- DNP | 283,557,523.87 | DOLARES | 71,224.85 | 283,557,523.83 | 0.04 |
| 51498632 | DTN BID 8320-OC PROYECTO DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL SUBNACIONAL | 6,251,322,494.81 | DOLARES | 1,570,226.39 | 6,251,322,494.81 | 0.00 |
| 51498640 | DTN-CAF 8204 FINAN. SISTEMA ESTRATEGICO DE TRANSPORTE PUBLICO DE MONTERIA | 330,702,778.85 | DOLARES | 83,066.94 | 330,702,778.85 | 0.00 |
| 51498665 | DTN - DONACION BANCO MUNDIAL TF14557 | 3,762,833.18 | DOLARES | 945.16 | 3,762,833.19 | -0.01 |
| 51498673 | DTN- BID 3104/OC-CO PROG APOYO AL DES SOST SAN ANDRES PROV Y SANTA CATALINA-UNGRD | 74,804,029,269.04 | DOLARES | 18,789,505.89 | 74,804,029,269.03 | 0.01 |
| 51498749 | DTN-PRÉSTAMO BID 2575/OC-OC-4 SETP SANTA MARTA MINTRANSPORTE | -0.00 | DOLARES | 0.00 | 0.00 | -0.00 |
| 51498756 | DTN PRÉSTAMO BID 2576/TC-CO-4 SETP SANTA MARTA MINTRANSPORTE | 0.00 | DOLARES | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 51498764 | DTN-PRÉSTAMO BID 2575 OC-CO 1 SETP ARMENIA - MINTRANSPORTE - | 0.00 | DOLARES | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 51498772 | DTN-PRÉSTAMO BID 2576 TC - CO 1 SETP ARMENIA -MINTRANSPORTE- | 0.00 | DOLARES | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 51498822 | DTN-PRÉSTAMO BID 3594 OC-CO PTOG. FORTAL. INSTIT. SECTOR MINERO ENERGÉTICO | 8,306,956,639.83 | DOLARES | 2,086,566.89 | 8,306,956,639.79 | 0.04 |
| 51498855 | DTN PRÉSTAMO BID 2575/OC CO 3 SETP POPAYAN MINTRANSPORTE | 0.00 | DOLARES | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 51498863 | DTN PRÉSTAMO BID 2576/TC-CO-3 SETP POPAYAN MINTRANSPORTE | 0.00 | DOLARES | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 51498889 | DTN - PRÉSTAMO BID 3747 TC/CO/GEST. EFIC. ENER. ZONAS INTER ARCH S. ANDRES PROV. CATA. MME | 687,861,600.06 | DOLARES | 172,779.19 | 687,861,600.06 | 0.00 |
| 51498897 | DTN-PRÉSTAMO BID 446 OC-CO PROGRAM A IMPLEMENTACIÓN PLAN MAESTRO ALCANTARILLADO MOCCA ETAPA I MVCT | 3,391,055,664.34 | DOLARES | 851,775.78 | 3,391,055,664.30 | 0.04 |
| 51498905 | DTN- PRÉSTAMO BID 4443 OC-CO PROGRAMA FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. | 7,127,983,003.89 | DOLARES | 1,790,428.67 | 7,127,983,003.86 | 0.03 |
| 51498920 | DTN - DONACIÓN I-C-1360-CO CONV MIN-AGRICULTURA Y | 26,670,348.20 | DOLARES | 6,699.14 | 26,670,348.20 | 0.00 |
| 51498938 | DTN PRÉSTAMO BID 4550 OC CO PROGRAMA FORTALECIMIENTO CAPAC. INST DE LA DEFENSORIA DEL PUEBLO | 2,380,736,944.57 | DOLARES | 598,000.82 | 2,380,736,944.55 | 0.02 |
| 51499111 | DTN PRÉSTAMO BID 4424/OC -CO PROGRAMA COLOMBIA | 115,822,680,274.74 | DOLARES | 29,092,696.67 | 115,822,680,274.74 | 0.00 |
| 51499112 | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BID 4856/OC-CO 1 PROGRAMA PARA ADOCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPOSITO RURAL URBANO DNP | 810,183,298.51 | DOLARES | 203,504.33 | 810,183,298.42 | 0.09 |
| 51499113 | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BID 4856/OC-CO 2 PROGRAMA PARA ADOCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPOSITO RURAL URBANO IGAC | 7,604,809,403.54 | DOLARES | 1,910,199.39 | 7,604,809,403.49 | 0.05 |
| 51499114 | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BID 4856/OC-CO 3 PROGRAMA PARA ADOCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPOSITO RURAL URBANO SNR | 891,163,476.82 | DOLARES | 223,845.18 | 891,163,476.81 | 0.01 |
| 51499115 | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BID 4856/OC-CO 4 PROGRAMA PARA ADOCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPOSITO RURAL URBANO ANR | 457,585,333.98 | DOLARES | 114,937.69 | 457,585,333.92 | 0.06 |
| 51499116 | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BIRF 8937 CO-DA-B. PROGRAMA PARA ADOCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPOSITO RURAL URBANO - ANR | 792,742,155.04 | DOLARES | 199,123.41 | 792,742,154.96 | 0.08 |
| 51499117 | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BIRF 8937 CO-DA-C PROGRAMA PARA ADOCIÓN E IMPLEMENTACIÓN CATASTRO MULTIPROPOSITO RURAL URBANO -IGAC | 8,462,038,786.33 | DOLARES | 2,125,520.90 | 8,462,038,786.24 | 0.09 |
| 51499118 | DTN CONTRATO PRÉSTAMO BIRF 8937 CO-DA-D PROGRAMA PARA | 12,040,638,259.06 | DOLARES | 3,024,404.51 | 12,040,638,259.03 | 0.03 |
| 51499119 | DTN CONTR. PRÉSTA. BID 4922 OC-CO PROGR. FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO DE COLOMBIA. | 3,678,811,162.18 | DOLARES | 924,055.09 | 3,678,811,162.10 | 0.08 |
| 51499120 | DTN - CONTRATO PRÉS. NO. 28707 NACIÓN KFW. FRANKFURT AM MAIN PROG. SANEAMIENTO VERTIENTES CUENCAS CHINC Y OTUM. | 663,973,724.41 | DOLARES | 166,778.96 | 663,973,724.39 | 0.02 |
| 51499121 | DTN PRÉSTAMO BID 4902 OC-CO PROGRAMA DE APOYO PARA LA MEJORA DE LAS TRAYECTORIAS EDUCATIVAS EN ZONAS RURALES FOCALIZA. | 10,419,481,561.25 | DOLARES | 2,617,197.39 | 10,419,481,561.17 | 0.08 |
| 51499122 | DTN - PRÉSTAMO BID 4934 OC/CO PROGRAMA PARA FORTALECER LAS POLÍTICAS DE EMPLEO | 3,790,380,304.69 | DOLARES | 952,079.37 | 3,790,380,304.67 | 0.02 |
| 51499123 | DTN CONTRATO PRÉSTAMO BID 4929 OC-CO PROGRAMA DE APOYO A LA DIVERSIFICACIÓN INTERNACIONALIZACIÓN DE LA ECONOMÍA COLOMBIANA. | 915,470,528.81 | DOLARES | 229,950.70 | 915,470,528.81 | 0.00 |
| 51499124 | DTN-CONVENIO ENTRE LA APCI-MINISTERIO DE SALUD Y BID | 81,840,905.18 | DOLARES | 20,557.05 | 81,840,905.18 | 0.00 |
| 51499125 | DTN - CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE 4935/GF-CO-MINTRABAJO | 753,738,411.96 | DOLARES | 189,326.33 | 753,738,411.94 | 0.02 |
| 51499126 | DTN - CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE GRT/CF-17823-CO-MINTRABAJO | 47,227,147.49 | DOLARES | 11,862.66 | 47,227,147.49 | 0.00 |
| 51499127 | DTN - CONVENIO COOPERACIÓN INTERNACIONAL EGPS NO TFOA854 CO MINMINAS | 247,823,507.53 | DOLARES | 62,249.07 | 247,823,507.52 | 0.01 |
| 51499128 | DTN - LÍNEA CRÉDITO FLEXIBLE - FMI | 1,403,426,619.53 | DOLARES | 352,517.01 | 1,403,426,619.53 | -0.00 |
| 51499129 | DTN - PRÉSTAMO EXTERNO BIRF 9072 - CO PROGRAMA PARA MEJORAR LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE SALUD EN COLOMBIA CON ENFOQUE | 358,278,562.31 | DOLARES | 89,993.51 | 358,278,562.27 | 0.04 |
| 51499130 | DTN - DONACIÓN TFO82826 BIRF PROGRAMA PARA MEJORAR LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE SALUD EN COLOMBIA CON ENFOQUE INCLUSIVO | 11,200,570,661.75 | DOLARES | 2,813,393.75 | 11,200,570,661.75 | 0.00 |
| 51499131 | DTN - DONACIÓN TFO82826 BIRF PROGRAMA PARA MEJORAR LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE SALUD EN COLOMBIA CON ENFOQUE INCLUSIVO | 3,004,764,266.87 | DOLARES | 754,745.92 | 3,004,764,266.87 | 0.00 |
| 51499132 | DTN - PRÉSTAMO EXTERNO BID 5187 OC - CO PROGRAMA PARA DESARROLLAR HABILIDADES SIGLO 21 EN ADOLESCENCIA Y JUVENTUD COLOMBIANA - ICBF - | 23,268,562,436.11 | DOLARES | 5,844,669.00 | 23,268,562,436.04 | 0.07 |
| 51499133 | DTN - PRÉSTAMO BIRF 5170 OC-CO PROGRAMA MEJORAR SOSTENIBILIDAD SISTEMA SALUD EN COLOMBIA CON ENFOQUE INCLUSIVO - MINSALUD - | 27,100,756,067.96 | DOLARES | 6,807,251.17 | 27,100,756,067.96 | 0.00 |
| 51499136 | DTN-DONACIÓN N. 5172 - GR-CO BID PROG PARA MEJORAR SOSTENIBILIDAD SIST SALUD EN COLOMBIA CON ENFOQUE INCLUSIVO. | 816,929,891.59 | DOLARES | 205,198.96 | 816,929,891.59 | 0.00 |
| 51499137 | DTN - DONACION N. GRT CF-18408-CO BID PROGRAMA PARA MEJORAR LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE SALUD EN COLOMBIA CON ENFOQUE INCLUSIVO | 675,288,021.87 | DOLARES | 169,620.92 | 675,288,021.87 | 0.00 |
| 51499138 | DTN-PROGRAMA AGUA POTABLE 5189/GF-CO PARA APOYAR PROGRAMA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEPARTAMENTO GUIAJIRA. 5189/GF-CO - MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO | 401,101,870.00 | DOLARES | 100,750.00 | 401,101,870.00 | 0.00 |
| 51499139 | DTN -PROGRAMA COOPERACIÓN TÉCNICA GRT/ER-17925-CO-APOYO INTEGRACIÓN SOCIO - URBANA MIGRANTES EN COLOMBIA - MINVIVIENDA. | 3,821,913,600.00 | DOLARES | 960,000.00 | 3,821,913,600.00 | 0.00 |
| 51499140 | DTN - CONV. FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE E INVERSIÓN GRT/ER17925 CO PROG INTEGR. SOCIOURBANA MIGRANTES CIUDADES COLOMBIANAS. | 6,369,856,000.00 | DOLARES | 1,600,000.00 | 6,369,856,000.00 | 0.00 |
| 51499141 | DTN-BID 5229/OC-CO-1-DNP PROGRAMA APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NUEVA POLÍTICA NACIONAL LOGÍSTICA. | 98,734,838.25 | DOLARES | 24,800.52 | 98,734,838.20 | 0.05 |
| 51499142 | DTN-BID 5229/OC-CO-2 - MIN. TRANSPORTE PROGRAMA APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NUEVA POLÍTICA NACIONAL LOGÍSTICA | 1,050,647,591.96 | DOLARES | 263,904.89 | 1,050,647,591.87 | 0.09 |
| 51499143 | DTN-BID/5286 OC-CO - DNP. PROGRAMA PARA LA CONSOLIDACIÓN DE ESQUEMAS DE PARTICIPACIÓN PRIVADA EN INFRAESTRUCTURA. | 724,525,615.35 | DOLARES | 181,988.57 | 724,525,615.34 | 0.01 |
| 51499145 | DTN-PRÉSTAMO BID 5283-OC-CO-1 - MINISTERIO DE JUSTICIA Y DELBERECHO - MIDJ | 897,672,076.24 | DOLARES | 225,480.03 | 897,672,076.23 | 0.01 |
| 51499146 | DTN -PRÉSTAMO BID 5283-OC-CO-2 - CONSEJO SUPERIOR DE LABUDICATURA - CSJ | 936,044,725.76 | DOLARES | 235,118.59 | 936,044,725.76 | 0.00 |
| 51499150 | DTN - PRÉSTAMO BIRF 9299-CO "FINANCIAMIENTO DE DESARROLLO DE POLÍTICA DE INTEGRACIÓN SOCIAL Y ECONÓMICA DE MIGRANTES". | 105,106,605,160.00 | DOLARES | 26,401,000.00 | 105,106,605,160.00 | 0.00 |
| 61010138 | DTN CONVENIO SUBVENCIÓN LA/2016/378-554 EMPRENDIMIENTO MESOAMERICA APC COLOMBIA | 763,195,071.35 | PESOS | 0.00 | 763,195,071.35 | 0.00 |
| 61010237 | DTN-DONACIONES DE COOPERACIÓN APC COLOMBIA | 3,786,621,769.84 | PESOS | 0.00 | 3,786,621,769.84 | 0.00 |
| 61010286 | DTN-ACUERDO HOWARD BUFFET / APOYO DESMINADO TERRESTRE APC COLOMBIA | 19,397,234,131.68 | PESOS | 0.00 | 19,397,234,131.68 | 0.00 |
| 61010294 | DTN-CONVENIO BID AGITOS - PROYECTO DE INCLUSIÓN - APC COLOMBIA | 0.00 | PESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 61020001 | DTN DONACIÓN UEC FORTAL POLITICA SECTOR LACTEO A TRAVES | 338,358,245.16 | PESOS | 0.00 | 338,358,245.16 | 0.00 |
| 61020002 | DTN DONACIÓN UEC COMPETITIVA SECTOR LACTEO I A TRAVES | 8,660,501,394.21 | PESOS | 0.00 | 8,660,501,394.21 | 0.00 |
| 61020003 | DTN DONACIÓN APOYO PRESUPUESTAL PROG DESARROLLO RURAL | 31,724,355,367.95 | PESOS | 0.00 | 31,724,355,367.95 | 0.00 |
| 61020004 | DTN DONACIÓN DCI ALA/2015/38166 CONT REF SECTOR DESAR LOC | 25,720,219,241.55 | PESOS | 0.00 | 25,720,219,241.55 | 0.00 |
| 61020005 | DTN CONVENIO FIN DCI ALA/2015/38-302 REFORMA COMPET EXTRA | 4,088,434,000.26 | PESOS | 0.00 | 4,088,434,000.26 | 0.00 |
| 61020006 | DTN SUBVENCIÓN AECID FORTALECÍ ESTRATÉG TERRIT NAL PARA | 0.00 | PESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 61020012 | DTN - DONACIÓN USAID N 514 - DOAG 514-012 APOYO IMPLEMENTACIÓN DEFENSORÍA DEL PUEBLO. | 119,699,668.00 | PESOS | 0.00 | 119,699,668.00 | 0.00 |
| 61020014 | DTN - CONTR EJEC REFORMA SECTORIAL POLITICA NAL PARA | 18,595,798,753.00 | PESOS | 0.00 | 18,595,798,753.00 | 0.00 |
| 61020021 | DTN - ACUERDO APC COLOMBIA HOWARD BUFFETT CATATUMBO SOSTENIBLE Y CONSTRUCCIÓN CARRETERAS REGIONALES Y TERCIANIAS | 37,470,506,128.19 | PESOS | 0.00 | 37,470,506,128.19 | 0.00 |
| 61020022 | DTN - CONTRATO PRÉSTAMO BID 5193 OC - CO PROGRAMA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEPARTAMENTO GUIAJIRA - MINVIVIENDA | 2,015,799,635.00 | PESOS | 0.00 | 2,015,799,635.00 | 0.00 |
| 61020023 | DTN - TIERRAS Y TERRITORIOS SOSTENIBLES PARA LA PAZ NO T06 - 71 ANT | 3,869,718,904.00 | PESOS | 0.00 | 3,869,718,904.00 | 0.00 |
| 61020024 | DTN- ACUERDO APC - COLOMBIA - HOWARD BUFFETT FORMACIÓN E INSERCIÓN LABORAL DE JOVENES URBANOS EN COLOMBIA - APC | 46,300,344,651.60 | PESOS | 0.00 | 46,300,344,651.60 | 0.00 |
| TOTAL | | 665,846,739,790.65 | 0.00 | 116,296,745.88 | 665,846,739,789.37 | 1.28 |



- Subcuenta **110604 – Recaudos SCUN**, se afecta con los recursos que depositan los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación correspondiente a recursos propios, administrados o fondos administrados; la composición del saldo de las cuentas bancarias de este tipo es:

Tabla 5.e

| SALDOS CUENTAS BANCARIAS A 31 DE DICIEMBRE /2021 - SUBCUENTA RECAUDOS SCUN | | | | | | |
|--|-----------------|---|---------------|------------------|------------------|------------|
| § PESOS | | | | | | |
| CUENTA | ENTIDAD | NOMBRE DE LA CUENTA | MONEDA ORIGEN | VALOR LIBROS | SALDO EXTRACTO | DIFERENCIA |
| 30230000262 | BANCO AGRARIO | DTN CNTRIBUCION 5% CONTRATOS DE OBRAS PUBLICAS | PESOS | 1,514,917,830.25 | 1,514,917,830.25 | 0.00 |
| 61016986 | BANCO REPUBLICA | DTN- CUENTA UNICA NACIONAL DECRETO 2785 DE 29 DE DIC 2013 | PESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 61010328 | BANCO REPUBLICA | DTN - CUENTA DE LIQUIDEZ BONOS PENSIONALES | PESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 61020010 | BANCO REPUBLICA | DTN - RECURSOS PROPIOS PGN | PESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 61020011 | BANCO REPUBLICA | DTN RECURSOS SSF PGN | PESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL | | | | 1,514,917,830.25 | 1,514,917,830.25 | 0.00 |

- La subcuenta **110605 - Cuentas operaciones financieras**, Comprende los movimientos por transacciones de constitución, redención, venta y/o cancelación de inversiones u operaciones temporales que realiza la DGCPN de los recursos por excedentes de tesorería y recursos de fondos en administración; también, por los traslados desde y a la cuenta cajero según la operación correspondiente.

Teniendo en cuenta que el movimiento de la cuenta de operaciones financieras se presenta por las transacciones antes mencionadas, el saldo de la cuenta es cero (o).

5.1 Depósitos en Instituciones Financieras

Tabla 5.1.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN | RENTABILIDAD | |
|-----------------|-----|--|-----------------------------|-----------------------|------------------------------|--|--------------------|
| | | | 2021 | 2020 | | RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter- Recib) | % TASA PROMEDIO |
| 1.1.10 | Db | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 11,664,281,531,143.10 | 18,434,735,058,601.50 | -6,770,453,527,458.42 | 374,095,786,706.85 | 0.0 |
| 1.1.10.11 | Db | Depósitos en el exterior | 2,548,047,946,389.57 | 5,217,881,100,666.02 | -2,669,833,154,276.45 | 5,836,241,077.85 | 0.04% |
| 1.1.10.12 | Db | Depósitos remunerados | 9,116,233,584,753.53 | 13,216,853,957,935.50 | -4,100,620,373,181.97 | 368,259,545,629.00 | 1.74% |

5.1.1 Depósitos en el Exterior

De conformidad con lo establecido en el artículo 37 de la Ley 1955 de 2019²¹, la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, en su función de administración de activos financieros de la Nación realiza operaciones de depósitos a término en entidades financieras del exterior; a diciembre 31 de 2021 el portafolio en depósitos en instituciones financieras estaba compuesto por operaciones Time Deposit.

²¹ por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022. “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”.



El Time deposit es un depósito a término²² 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.

Para el saldo de los time deposit al cierre de la vigencia 2021 la rentabilidad en términos de flujo de efectivo por concepto de rendimientos y efectos de tasa de cambio desde el momento de constitución hasta su redención fue de \$1.102.541.154,62; de acuerdo con el informe de rentabilidad de la Subdirección de Riesgo de la DGCPTN la tasa promedio efectiva de rentabilidad anual fue de 0.04%.

Tabla 5.1.1.a

| COMPOSICIÓN TIME DEPOSIT A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | | | | | |
|--|----------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|
| § PESOS | | | | | | |
| CONCEPTO | VALOR INICIAL USD | VALOR INICIAL § PESOS | RENDIMIENTOS USD | RENDIMIENTOS § PESOS | VALOR DEPÓSITO USD | VALOR DEPÓSITO § PESOS |
| TIME DEPOSIT | 640,017,789.26 | 2,568,376,778,288.00 | 8,722.21 | 34,724,499.23 | 640,026,511.47 | 2,548,047,946,389.57 |

5.1.2 Depósitos remunerados

De acuerdo con lo definido en el procedimiento de análisis de liquidez moneda local²³, 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 de administración de liquidez de la Nación y de recursos de fondos administrados, los depósitos remunerados de DGCPTN a 31 de diciembre de 2021 está conformado de la siguiente manera:

²² **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.

²³ Procedimiento Mis.3.4.Pro.3 Análisis de Liquidez Moneda Local, SMGI, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2018



Tabla 5.1.2.b

| COMPOSICIÓN DEPÓSITOS REMUNERADOS EN BANCO REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| | | | \$ PESOS |
| PORTAFOLIO | MONTO INICIAL | VALORACIÓN | TOTAL |
| EXCEDENTES | 152,000,000,000.00 | 12,310,504.37 | 152,012,310,504.38 |
| FONDOS ADMINISTRADOS POR LA DGCPN | | | |
| BONOS PENSIONALES | 895,002,773,374.00 | 3,821,539,666.57 | 898,824,313,040.57 |
| PENSIONES PUBLI | 4,946,403,962.00 | 400,610.08 | 4,946,804,572.08 |
| FONPET | 39,338,297,618.00 | 3,186,014.93 | 39,341,483,632.93 |
| CORPORANONIMAS | 14,410,727,301.00 | 1,167,127.20 | 14,411,894,428.20 |
| SUPERNOTARIADO | 8,901,164,787.00 | 720,906.67 | 8,901,885,693.67 |
| BANCAFE | 6,438,059,775.00 | 521,419.40 | 6,438,581,194.40 |
| FONCONTIN INFRAESTRUCTURA | 4,156,801,634,498.00 | 17,607,579,489.35 | 4,174,409,213,987.35 |
| FONCONTIN GARANTIA | 56,987,171,254.00 | 4,615,400.02 | 56,991,786,654.02 |
| FOME | 996,757,385,595.00 | 80,727,540.52 | 996,838,113,135.52 |
| FONCONTIN SENTENCIAS | 5,028,026,981.00 | 407,220.78 | 5,028,434,201.78 |
| SUBSIDIOS COMISIONES FNG | 2,757,860,671,017.00 | 228,092,691.64 | 2,758,088,763,708.64 |
| TOTAL | 9,094,472,316,162.00 | 21,761,268,591.52 | 9,116,233,584,753.52 |

Durante la vigencia de 2021, el flujo de efectivo administrado por la DGCPN por depósitos remunerados en el Banco de la República fue: Por constitución en 2021 por \$1.000.718.410.934.720,00; rendimientos efectivos recibidos en la vigencia analizada por redenciones de constituidos en 2021 en total correspondió a \$ 368.259.545.629,00; por consiguiente, el monto de los depósitos redimidos del total de los constituidos en el 2021 corresponde a \$ 1.001.086.670.480.350,00; la tasa promedio efectiva de retorno de los depósitos remunerados, según informe de la Subdirección de Riesgo fue 3.00%.

La variación en el saldo de los depósitos remunerados del 2021 respecto de la vigencia 2020 en términos absolutos fue por \$4.100.620.373.181,97 equivalente a un decremento del 31.03%.

Al cierre de diciembre de 2021 se presenta una diferencia en la valoración realizada por el aplicativo PORFIN de \$21.996.420,00, según lo reportado por la Subdirección de Riesgo en el informe de “*LINEAMIENTOS AL PORTAFOLIO DE LA TESORERÍA CON CORTE A 31-12-21*”, así mismo, indicó que la diferencia registrada no es significativa respecto al monto invertido:

| Valoración Porfin | | | |
|-------------------|-------------------|------------|----|
| Instrumento | Mdo. COP | Diferencia | % |
| Depósitos COP | 9,616,294,028,361 | 21,996,420 | 0% |

*Las diferencias registradas no son significativas respecto al monto invertido



5.2 Efectivo de uso restringido

La entidad contable Tesoro Nacional no presenta registro por este concepto, teniendo en cuenta que los recursos embargados en contra de la Nación a cuentas del Tesoro constituyen un préstamo por cobrar a la entidad demandada correspondiente.

5.3 Equivalentes al Efectivo

Anexo. 5.3. EQUIVALENTES AL EFECTIVO

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.1.33 | Db | EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 4,075,634,880,188.18 | 4,221,979,081,582.66 | -146,344,201,394.48 |
| 1.1.33.03 | Db | Operaciones overnight | 1,911,219,092,973.42 | 4,221,979,081,582.66 | -2,310,759,988,609.24 |
| 1.1.33.05 | Db | Compromisos de reventa de inversiones de administración de liquidez | 2,164,415,787,214.76 | 0.00 | 2,164,415,787,214.76 |

Atendiendo la función de administrar los activos financieros de la Nación, la relacionada con inversiones en instrumentos del mercado monetario administrados por entidades financieras del exterior, 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; estas se mantienen con el fin de tener disponibilidad de recursos para cumplir obligaciones en el exterior.

5.3.1 Operaciones Overnight²⁴

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).

En la vigencia de 2021, el flujo de rendimientos por inversiones en Fondos Money Market fue por valor de \$1.513.053.889,80; la rentabilidad promedio efectiva anual correspondió a un 0.06%.

Lo concerniente con los rendimientos efectivos recibidos por operaciones overnight en la vigencia 2021 correspondió a \$1,531,822,919.92; con un retorno promedio efectivo de 0.03%

²⁴ **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.



El saldo de las operaciones a diciembre de 2021 corresponde a constituciones realizadas en ese último período mensual del año, su saldo está conformado de la siguiente forma:

Tabla 5.3.a

| COMPOSICIÓN SUBCUENTA OPRACIONES OVERNIGHT A DICIEMBRE 31 DE 2021 | | | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|-----|-----------------------|-----------------------------|--------------|----------------|--------------------------|-----------------------------|
| PORTAFOLIO | FEC. COMPRA | FEC. VENCTO | MDA | COMPRA MDA ORIGEN | COMPRA EN PESOS | TIPO TASA | TASA COMPRA | VALORACIÓN MDA ORIGEN | VALOR MERCADO PESOS |
| WA Premier Insti Liqu Reser Ca | 2021/12/1 | 2022/01/3 | USD | 45,000,000.00 | 180,204,300,000.00 | PV | 0.07 | 45,003,324.47 | 179,165,435,239.82 |
| WA Premier Insti Liqu Reser Ca | 2021/12/1 | 2022/01/3 | USD | 5,050,000.00 | 20,222,927,000.00 | PV | 0.07 | 5,050,373.08 | 20,106,343,287.99 |
| WA Premier Insti Liqu Reser Ca | 2021/12/22 | 2022/01/3 | USD | 100,000,000.00 | 399,628,000,000.00 | PV | 0.09 | 100,002,259.49 | 398,124,995,396.78 |
| WA Premier Insti Liqu Reser Ca | 2021/12/22 | 2022/01/3 | USD | 50,000,000.00 | 199,814,000,000.00 | PV | 0.09 | 50,001,129.75 | 199,062,497,698.39 |
| GS - US Liquid Reserves Fund | 2021/12/22 | 2022/01/3 | USD | 100,000,000.00 | 399,628,000,000 | PV | 0.01 | 100,000,147.75 | 398,116,588,216.39 |
| Overnight JPMCB | 2020/12/31 | 2021/01/4 | USD | 180,008,149.00 | 724,295,188,968.00 | PV | 0.10 | 180,008,649.02 | 716,643,233,134.06 |
| TOTAL | | | | 480,058,149.00 | 1,923,792,415,968.00 | | | | 1,911,219,092,973.42 |

5.3.2 Compromisos de reventa de inversiones de administración de liquidez.

Está relacionada con operaciones simultaneas²⁵: “*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 monetario²⁶ 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.

²⁵ Artículo 2.36.3.12 Decreto Legislativo 2555 de 2010.

²⁶ 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.

**Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021**

A 31 de diciembre de 2021 se registra un saldo por esta operación de \$2.164.415.787.214,76; durante el período se presentó operaciones simultáneas activas por compra de \$107.286.881.039.085,00 y redención por \$105.130.713.752.667,00.

5.4 Saldos en moneda extranjera

Corresponde a los saldos en moneda extranjera por depósitos en el exterior y recursos equivalentes en efectivo por operaciones overnight realizadas en el exterior, cuyo saldo se resume a continuación:

Anexo. 5.4 SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN | SALDO 2021 | | | SALDO 2020 | | | VARIACIÓN EN PESOS (COP) |
|-----------------|-----|--|------------------------|--------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | | VALOR EN MONEDA ORIGEN | VALOR TASA DE CAMBIO AL 31-DIC | VALOR EN PESOS (COP) | VALOR EN MONEDA ORIGEN | VALOR TASA DE CAMBIO AL 31-DIC | VALOR EN PESOS (COP) | |
| | Db | TOTAL | 3.973.562.393,68 | 15.844,64 | 15.739.916.411.331,30 | 6.600.645.051,77 | 10.297,50 | 22.656.714.140.184,20 | -6.916.797.728.852,90 |
| 1.1.10 | Db | Depósitos en instituciones financieras | 2.944.663.061,11 | 7.922,32 | 11.664.281.531.143,10 | 5.370.643.862,67 | 6.865,00 | 18.434.735.058.601,50 | -6.770.453.527.458,42 |
| 1.1.10.11 | Db | Depósitos en el exterior | 2.944.663.061,11 | 7.922,32 | 11.664.281.531.143,10 | 5.370.643.862,67 | 6.865,00 | 18.434.735.058.601,50 | -6.770.453.527.458,42 |
| 1.1.10.11 | Db | Dólar Estadounidense | 643.258.021,99 | 3.961,16 | 2.548.047.946.389,57 | 1.520.140.160,43 | 3.432,50 | 5.217.881.100.666,02 | -2.669.833.154.276,45 |
| 1.1.10.12 | Db | Dólar Estadounidense | 2.301.405.039,12 | 3.961,16 | 9.116.233.584.753,53 | 3.850.503.702,24 | 3.432,50 | 13.216.853.957.935,50 | -4.100.620.373.181,97 |
| 1.1.32 | Db | Efectivo de uso restringido | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.33 | Db | Equivalentes al efectivo | 1.028.899.332,57 | 7.922,32 | 4.075.634.880.188,18 | 1.230.001.189,10 | 3.432,50 | 4.221.979.081.582,66 | -146.344.201.394,48 |
| 1.1.33.03 | Db | Dólar Estadounidense | 482.489.748,70 | 3.961,16 | 1.911.219.092.973,42 | 1.230.001.189,10 | 3.432,50 | 4.221.979.081.582,66 | -2.310.759.988.609,24 |
| 1.1.33.05 | Db | Dólar Estadounidense | 546.409.583,86 | 3.961,16 | 2.164.415.787.214,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.164.415.787.214,76 |

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Tabla 6

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN | SALDOS | | VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|---|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | 2021 | 2020 | |
| 1.2 | Db | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ | 2,069,252,994,913.64 | 6,166,589,933,431.57 | -4,097,336,938,517.93 |
| 1.2.11 | Db | Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (dgcptm) | 423,853,717,122.21 | 853,761,988,981.53 | -429,908,271,859.32 |
| 1.2.20 | Db | Derechos de recompra de inversiones | 293,777,805,556.00 | 260,851,270,720.92 | 32,926,534,835.08 |
| 1.2.21 | Db | Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 1,351,621,472,235.43 | 5,051,976,673,729.12 | -3,700,355,201,493.69 |

Composición

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, el Banco de la República, Fogafín, entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia y otras tesorerías; también, la compra de deuda de la Nación; al igual que compras de títulos emitidos



por entidades bancarias; hacen 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 Inversiones de administración de Liquidez

Tabla 6.1

| DESCRIPCIÓN | | VALOR EN LIBROS 2021 | | | DETERIORO ACUMULADO 2021 | | | | | PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN | | | | | |
|-----------------|-----|---|---------------------|--------------------|--------------------------|---------------|-------------------------------------|---|-------------|---|--------------------------|--------|--------------------------|--------------------------------|--------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO CORRIENTE | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL | SALDO INICIAL | % DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | % INVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL | % DETER. | PLAZO (rango en # meses) | | % EA | VENCIMIENTO (rango en # meses) | |
| | | | | | | | | | | | MÍNIMO | MÁXIMO | PROMEDIO TASA DE INTERES | MÍNIMO | MÁXIMO |
| | Db | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ | 2,069,252,994,913.6 | 0.0 | 2,069,252,994,913.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | | | | | |
| 1.2.11 | Db | Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (dgcptn) | 423,853,717,122.2 | 0.0 | 423,853,717,122.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | | | | | |
| 1.2.11.01 | Db | Títulos de tesorería (tes) | 19,125,381.0 | 0.0 | 19,125,381.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1 | 12 | 4.8 | 1 | 12 |
| 1.2.11.40 | Db | Certificados de Depósito a Término (CDT) | 423,834,591,741.2 | 0.0 | 423,834,591,741.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 12 | 120 | 0.2 | 12 | 120 |
| 1.2.20 | Db | Derechos de recompra de inversiones | 293,777,805,556.0 | 0.0 | 293,777,805,556.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | | | | | |
| 1.2.20.15 | Db | Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 293,777,805,556.0 | | 293,777,805,556.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 1 | 12 | 3.0 | 1 | 12 |
| 1.2.21 | Db | Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 1,351,621,472,235.4 | 0.0 | 1,351,621,472,235.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | | | | | |
| 1.2.21.01 | Db | Títulos de tesorería (tes) | 1,351,621,472,235.4 | | 1,351,621,472,235.4 | 0.0 | | | 0.0 | 0.0 | 1 | 12 | 4.8 | 1 | 12 |

6.1.1 En Títulos de Deuda con Fondos Administrados por la Dirección General de Crédito Público.

Corresponde al saldo de 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 2021, la suma de \$19.125.381,00 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 98²⁷ 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.

²⁷ 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.”



Tabla 6.1.1.a

| COMPOSICION FONDO TES A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | | | |
|---|-------------|----------------------|----------------------|--------------|
| § PESOS | | | | |
| TITULO | FEC. COMPRA | VALOR COMPRA | VALOR MERCADO | TASA MERCADO |
| 1410247 | 16/03/2020 | 21,528,708.00 | 19,125,381.00 | 7.81 |
| TOTAL | | 21,528,708.00 | 19,125,381.00 | 0.00 |

CDT FINDETER

También, forma parte de esta cuenta, la subcuenta relacionada con Certificados de Depósito a Término constituidos en Findeter de los Recursos del FOME²⁸, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 4 y 5 del Decreto Legislativo 444 de 2020 y por el artículo 3 del Decreto Legislativo No.581²⁹ de 2020.

Dada las características y condiciones de inversión de los CDT's relacionada con la tasa fija o sin tasa, la expectativa de no ser negociados y de mantenerlos hasta la fecha de maduración (según la norma), la valoración se hace a costo amortizado, en el entendido, la metodología se hace a través de TIR de compra, es decir, la constituye el valor de capital más los intereses causados hasta el cierre de la vigencia.

Tabla 6.1.1.b

| COMPOSICIÓN CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO FINDETER | | | | | | |
|---|-------------|-------------|---------------------------|---------------------------|--------------|---|
| A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | | | | | |
| § PESOS | | | | | | |
| TITULO | FEC. COMPRA | FEC. VENCTO | VALOR COMPRA | VALOR MERCADO | TASA MERCADO | LINEA |
| 1492299 | 29/12/2020 | 29/12/2030 | 28,367,000,000.00 | 28,506,426,741.21 | 0.49 | |
| 1454962 | 29/07/2020 | 29/11/2023 | 525,000,000,000.00 | 395,328,165,000.00 | 0.00 | CDT(FINDETER Resolución 1318-2020 Agua y Energía) |
| TOTAL | | | 553,367,000,000.00 | 423,834,591,741.21 | | |

El valor de compra y valor de mercado del título 1454962, por la funcionalidad del aplicativo PORFIN se encuentra registrado en el aplicativo por el mismo monto; sin embargo, el valor de mercado de este título a 31 de diciembre de 2021 se presenta por valor de \$395.328.165.000,00,

²⁸ Decreto 444 de 2020 "Por el cual se crea el Fondo de Mitigación de Emergencias -FOME y se dictan disposiciones en materia de recursos, dentro del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica"

²⁹ "Por el cual se adoptan medidas para autorizar una nueva operación a la Financiera de Desarrollo Territorial S.A - Findeter, en el marco de la Emergencia Económica, Social y Ecológica."



correspondiente a recompras o prepagos del instrumento financiero efectuadas en las siguientes fechas:

Tabla 6.1.1.c

| FECHA | VALOR |
|--------------|---------------------------|
| 2021/02/1 | 121,391,000,000.00 |
| 2021/06/21 | 8,139,000,000.00 |
| 2021/12/29 | 141,835,000.00 |
| TOTAL | 129,671,835,000.00 |

6.1.2 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 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 2020 el saldo estaba representado de la siguiente manera:

Tabla 6.1.2.a

| SALDO TITULOS ENTREGADOS EN GARANTIA A LA CCRC A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | | | |
|---|-----------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| \$ PESOS | | | | |
| TITULO | TIPO DE TITULO | VALOR COMPRA ORIGEN | VALOR COMPRA \$ | VALOR MERCADO \$ |
| 1476285 | TES FIJA-IPC-MX | 907,983,492.00 | 907,983,492.00 | 756,596,412.00 |
| 1493027 | TES FIJA-IPC-MX | 675,417,444.00 | 675,417,444.00 | 583,644,402.00 |
| 1494531 | TES FIJA-IPC-MX | 5,294,900,000.00 | 5,294,900,000.00 | 4,575,450,000.00 |
| 1502190 | TES FIJA-IPC-MX | 4,556,170,672.00 | 4,556,170,672.00 | 3,796,525,392.00 |
| 1502191 | TES FIJA-IPC-MX | 4,778,444,328.00 | 4,778,444,328.00 | 3,981,739,608.00 |
| 1502545 | TES FIJA-IPC-MX | 549,095,000.00 | 549,095,000.00 | 457,545,000.00 |
| 1502546 | TES FIJA-IPC-MX | 6,589,140,000.00 | 6,589,140,000.00 | 5,490,540,000.00 |
| 1514919 | TES FIJA-IPC-MX | 15,884,700,000.00 | 15,884,700,000.00 | 13,726,350,000.00 |
| 1514922 | TES FIJA-IPC-MX | 1,098,190,000.00 | 1,098,190,000.00 | 915,090,000.00 |
| 1514923 | TES FIJA-IPC-MX | 4,392,760,000.00 | 4,392,760,000.00 | 3,660,360,000.00 |
| 1521181 | TES FIJA-IPC-MX | 1,058,980,000.00 | 1,058,980,000.00 | 915,090,000.00 |
| 1521182 | TES FIJA-IPC-MX | 4,235,920,000.00 | 4,235,920,000.00 | 3,660,360,000.00 |
| 1535486 | TES FIJA-IPC-MX | 10,069,800,000.00 | 10,069,800,000.00 | 9,769,400,000.00 |
| 1536997 | TES FIJA-IPC-MX | 20,139,600,000.00 | 20,139,600,000.00 | 19,538,800,000.00 |
| 1537000 | TES FIJA-IPC-MX | 190,621,314.00 | 190,621,314.00 | 184,934,742.00 |
| 1537001 | TES FIJA-IPC-MX | 5,034,900,000.00 | 5,034,900,000.00 | 4,884,700,000.00 |
| 1537004 | TES FIJA-IPC-MX | 5,225,521,314.00 | 5,225,521,314.00 | 5,069,634,742.00 |
| 1537005 | TES FIJA-IPC-MX | 4,844,278,686.00 | 4,844,278,686.00 | 4,699,765,258.00 |
| 1540601 | TES FIJA-IPC-MX | 160,938,900,000.00 | 160,938,900,000.00 | 158,264,280,000.00 |
| 1546616 | TES FIJA-IPC-MX | 49,672,500,000.00 | 49,672,500,000.00 | 48,847,000,000.00 |
| TOTAL | | | 306,137,822,250.00 | 293,777,805,556.00 |



6.1.3 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 híbridos emitidos por la Financiera de Desarrollo Nacional con recursos del Fondo de Desarrollo de la Infraestructura FONDES.

- 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 valor de mercado con cambios en el resultado, es decir, corresponde a las inversiones que tienen valor de mercado y que se tienen exclusivamente para negociar, es decir, los rendimientos esperados para esta inversión se obtienen de acuerdo con el comportamiento del mercado, por consiguiente, 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 por \$1.197.518.098.921,25 del saldo de la vigencia 2021 frente a la vigencia 2020, teniendo en cuenta los registros en el sistema de apoyo PORFIN, correspondió a movimiento por compras con costo de transacción (precio de mercado) de \$44.028.447.526.510,00; redención por \$18.149.110.991,70; venta por negociación \$44.394.017.438.254,70; cobro de cupones \$ 640.684.217.592,57; generando una valoración neta de \$1.024.403.240.328,96.

No obstante, dentro de las transacciones por compra y venta se encuentra el registro de las operaciones de manejo de deuda (intercambio de títulos) realizadas, según el siguiente cuadro:



Tabla 6.1.3.a

| OPERACIONES DE INTERCAMBIO CON NACION - DEUDA PÚBLICA VIGENCIA 2021 | | | | |
|--|----------------------------------|------------------------------|------------------------------------|------------------------------|
| FECHA OPERACIÓN | TÍTULOS RECIBIDOS NACION (VENTA) | | TÍTULOS ENTREGADOS NACION (COMPRA) | |
| | Valor Nominal COP | Valor operación venta | Valor Nominal COP | Valor Operación Compra |
| 12-mar-21 | 4,272,241,000,000.00 | 4,771,794,140,130.00 | 4,272,239,917,276.80 | 4,668,391,908,568.35 |
| 26-ago-21 | 6,000,000,000,000.00 | 6,335,460,000,000.00 | 5,999,999,763,895.60 | 6,000,963,015,575.69 |
| 21-sep-21 | 1,500,000,000,000.00 | 1,585,215,000,000.00 | 1,499,968,962,861.00 | 1,525,366,127,856.96 |
| 1-oct-21 | 1,500,000,000,000.00 | 1,582,365,000,000.00 | 1,499,978,531,906.00 | 1,521,647,028,576.54 |
| 22-oct-21 | 583,186,621,662.00 | 632,280,897,359.98 | 583,186,423,505.00 | 630,384,342,300.40 |
| 13-dic-21 | 1,094,007,500,000.00 | 1,229,773,830,750.00 | 1,072,611,480,192.00 | 1,229,770,514,269.73 |
| TOTAL | 14,949,435,121,662.00 | 16,136,888,868,240.00 | 14,927,985,079,636.40 | 15,576,522,937,147.70 |

A 31 de diciembre de 2021 el saldo de las inversiones en Títulos TES B, está conformado así:

Tabla 6.1.3.b

| SALDO INVERSIONES EN TÍTULOS TES B A DICIEMBRE 31 DE 2021 | | | | | | | |
|--|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|---|
| \$ PESOS | | | | | | | |
| TIPO DE TÍTULO | VALOR COMPRA ORIGEN | VALOR COMPRA \$ | VALOR MERCADO ORIGEN | VALOR MERCADO \$ | RENTABILIDAD \$ | TASA CUPON PROMEDIO (%) | RENTABILIDAD - RETORNO EFECTIVO (TIR) |
| TES UVR | 7,614,345,970.43 | 2,190,802,638,959.00 | 2,199,590,990,723.00 | 2,191,814,929,128.38 | 1,012,290,169.38 | 4.63 | 3.55 |
| TES COP | 951,004,266,029.90 | 951,004,266,030.00 | 949,688,380,391.00 | 877,891,627,659.00 | -73,112,638,371.00 | 4.05 | 4.86 |
| TOTAL | 958,618,612,000.33 | 3,141,806,904,989.00 | 3,149,279,371,114.00 | 3,069,706,556,787.38 | -72,100,348,201.62 | | |

- Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas financieras

La subcuenta 122108 – Bonos y Títulos emitidos por las entidades públicas financieras no presenta saldo a 31 de diciembre de 2021, esta correspondía a la inversión en Bonos Híbridos de la FDN de la cuenta especial FONDES, su decremento obedeció a:

Mediante Acta de Transferencia de Bienes Fideicomitidos del 4 de enero de 2021, La Nación Ministerio de Hacienda y Crédito Público dio traslado a la Financiera de Desarrollo Nacional, de los recursos de la cuenta especial FONDES en virtud del contrato de fiducia del FONDES que tiene por objeto constituir el patrimonio autónomo FONDES.

El monto de recursos trasladados, según el acta de transferencia mencionado, fue:

Bonos Híbridos de la FDN, por monto nominal de \$2.500.000.000.000,00

Recursos líquidos: \$65.503.497.826.



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)³⁰

De conformidad con lo establecido en el artículo 37 de la Ley 1955 de 201931, 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.

³⁰ Informe de la Subdirección de Riesgo de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

³¹ **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 (...)”



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 corte de 31 de diciembre de 2021:

| Portafolio en Pesos GNC | Valor Mercado |
|--|----------------------------|
| Inversiones | 1,797,430,713,677 |
| TES Corto Plazo | - |
| TES COP* | 738,460,377,659 |
| TES UVR* | 906,958,025,513 |
| Depósitos Remunerados | 152,012,310,504 |
| Bonos | - |
| Posición Neta Posiciones | - 3,252,356,385,773 |
| Posiciones Activas | 2,164,415,787,215 |
| Simultáneas Activas | 2,164,415,787,215 |
| Pagarés Activos | - |
| Colateral de Simultáneas Pasivas** | - |
| Posiciones Pasivas | 5,416,772,172,988 |
| Simultáneas Pasivas | - |
| Pagarés Pásivos | - |
| Colateral de Simultáneas Activas** | 2,460,338,159,171 |
| Deposito Remunerado Pasivo Tesoro | 2,956,434,013,817 |
| Portafolio en Moneda Extranjera GNC | Valor Mercado |
| Inversiones | 4,459,267,039,363 |
| Time deposit | 2,548,047,946,390 |
| Cuentas Remuneradas | 1,865,079,672,010 |
| Fondos Money Market | 1,194,575,859,839 |
| Operaciones Overnigh | 716,643,233,134 |
| Portafolio de Fondos Administrados | Valor Mercado |
| Inversiones | 10,229,481,926,885 |
| CDT | 553,506,426,741 |
| Depósitos Remunerados | 9,464,303,714,276 |
| Pagarés Activos | 211,671,785,867 |
| (-) Pagarés Pasivos | - |

De acuerdo con las inversiones anteriormente mencionadas, se identifican diferentes factores de exposición relacionados con el riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

Riesgo de Mercado

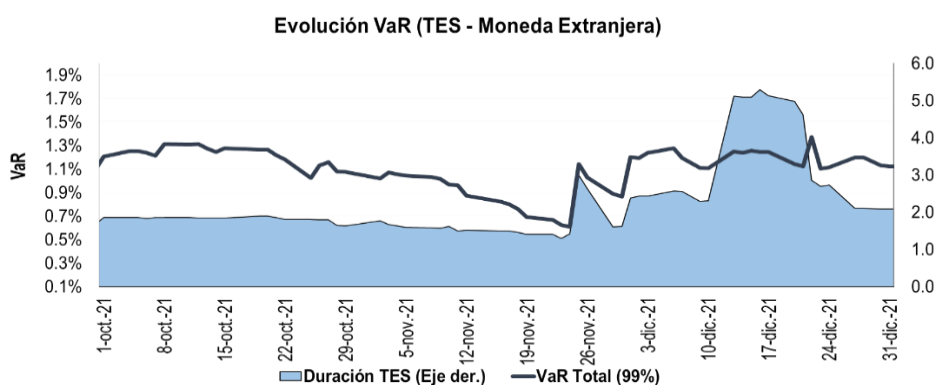
El riesgo de mercado se define como la posibilidad de pérdida de valor de las inversiones producto de cambios en los precios de mercado de los activos. La identificación del riesgo se

determina a partir de la composición del portafolio, por lo que a continuación se asigna el factor de riesgo por tipo de inversión:

| Instrumento | Factor de Riesgo |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| Títulos de Deuda Pública Nación | Tasa de interés |
| Depósitos Remunerados | Tasa de Referencia BanRep |
| Otras Inversiones | Instrumentos indexados al IPC |
| Portafolio en Moneda Extranjera (USD) | |
| <i>Time Deposit</i> | Tasa de Cambio (TRM) |
| Fondos <i>Money Market</i> | |
| Operaciones <i>Overnight</i> | |

Una vez identificado el riesgo por tipo de instrumento, se hace necesario estimar el nivel de exposición al riesgo. Por esta razón, dentro del sistema de administración del riesgo, la Dirección 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 (VaR). 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 los activos en USD.

Durante el último trimestre del 2021, con el avance de los planes de vacunación a nivel mundial la volatilidad en el mercado disminuyó, lo que representó una disminución del valor en riesgo, el riesgo de mercado del portafolio sigue teniendo un perfil conservador en línea con lo dispuesto en las políticas de Riesgo. A continuación, se presenta el comportamiento del VaR Histórico:



Igualmente, 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 del precio de mercado del activo sino a la expectativa de política monetaria



del Banco de la Republica. De igual forma, las inversiones en Bonos emitidos por la Financiera de Desarrollo Nacional se encuentran expuestos al Índice de Precios al Consumidor (IPC). La siguiente tabla referencia el retorno promedio efectivo a corte de 31 de diciembre de 2021:

| Portafolio en Pesos | Cupón Promedio | Retorno Promedio Efectivo (TIR) |
|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------|
| Inversiones | 2.66 | 4.04 |
| TES COP | 4.05 | 4.86 |
| TES UVR | 4.63 | 3.55 |
| Depósitos Remunerados | 0.0 | 3.00 |
| Otras Inversiones | 0.00 | 0.00 |
| Posición de Inversión Neta | 2.01 | 2.90 |
| Posiciones Activas (+) | 0.00 | 3.03 |
| Simultáneas Activas | 0.00 | 3.03 |
| Pagarés Activos | 0.00 | 0.00 |
| Colateral de Simultáneas Pasivas** | 0.00 | 0.00 |
| Posiciones Pasivas (-) | 2.81 | 2.85 |
| Simultáneas Pasivas | 0.00 | 0.00 |
| Pagarés Pásivos | 0.00 | 0.00 |
| Colateral de Simultáneas Activas** | 3.05 | 3.12 |
| Deposito Remunerado Pasivo Tesoro | 2.62 | 2.62 |
| Portafolio en Moneda Extranjera (USD) | Cupón Promedio | Retorno Promedio Efectivo (TIR) |
| Inversiones | 0 | 0.04 |
| Time Deposit | 0 | 0.03 |
| Fondos Money Market | 0 | 0.06 |
| Operaciones Overnight | 0 | 0.03 |
| Portafolio de Fondos Administrados | Cupón Promedio | Retorno Promedio |
| Inversiones | 2.35302E-13 | 1.45 |
| CDT | 0 | 0.03 |
| Depósitos Remunerados | 0 | 1.51 |

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.

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 CAMEL, para entidades locales y KMV 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.

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.

Riesgo de Liquidez

Con el fin 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:

| Portafolio en Pesos | Plazo en Años (millones de pesos) | | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------|
| | 0 - 1 | 1 - 5 | 5 - 10 | >10 |
| Inversiones | 152,056 | 129,670 | 494,945 | 1,020,759 |
| TES COP | 43.71 | 67.699 | 466.955 | 203.763 |
| TES UVR | - | 61.971 | 27.991 | 816.996 |
| Depósitos Remunerados | 152,012 | - | - | - |
| Otras Inversiones | - | - | - | - |
| Posición de Inversión Neta | - 1,534,290 | - 1,424,288.15 | - 293,777.81 | - |
| Posiciones Activas (+) | 2,164,416 | - | - | - |
| Simultáneas Activas | 2,164,416 | - | - | - |
| Pagarés Activos | - | - | - | - |
| Colateral de Simultáneas Pasivas | - | - | - | - |
| Posiciones Pasivas (-) | 3,698,706 | 1,424,288.15 | 293,777.81 | - |
| Simultáneas Pasivas | - | - | - | - |
| Pagarés Pasivos | - | - | - | - |
| Colateral de Simultáneas Activas | 742,272 | 1,424,288.15 | 293,777.81 | - |
| Deposito Remunerado Pasivo Tesoro | 2,956,434 | - | - | - |



| Portafolio en Moneda Extranjera (USD) | Plazo en Años (millones de pesos) | | | |
|--|-----------------------------------|-------|--------|-----|
| | 0 - 1 | 1 - 5 | 5 - 10 | >10 |
| Inversiones | 4,459,267 | - | - | - |
| <i>Time Deposit</i> | 2,548,048 | - | - | - |
| <i>Cuentas Remuneradas</i> | 1,845,371 | - | - | - |
| <i>Fondos Money Market</i> | 1,194,576 | - | - | - |
| <i>Operaciones Overnigth</i> | 716,643 | - | - | - |

| Portafolio de Fondos Administrados | Plazo en Años (millones de pesos) | | | |
|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------|---------------|-----|
| | 0 - 1 | 1 - 5 | 5 - 10 | >10 |
| Inversiones | 9,675,976 | 525,000 | 28,506 | - |
| CDT | - | 525,000 | 28,506 | - |
| Depósitos Remunerados | 9,464,304 | - | - | - |
| Pagarés Activos | 211,672 | - | - | - |
| (-) Pagarés Pasivos | - | - | - | - |

| Portafolio FOME | Plazo en Años (millones de pesos) | | | |
|-----------------------|-----------------------------------|----------------|--------|----------------|
| | 0 - 1 | 1 - 5 | 5 - 10 | >10 |
| Inversiones | 1,550,345 | 553,367 | - | 525,000 |
| CDT | 553,506 | 553,367 | - | 525,000 |
| Depósitos Remunerados | 996,838 | - | - | - |

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 largo, mediano y largo plazo.

6.1.5 Comportamiento del Riesgo de los recursos del FOME en la administración de liquidez en portafolio de las cuentas depósitos en instituciones financieras (1110) y las registradas en el grupo de Inversiones³²

Considerando la emergencia sanitaria originada por el COVID 19 que se presentó en el primer trimestre de 2020, se creó el Fondo de Mitigación de Emergencias – FOME – para atender las necesidades de recursos para la atención en salud, los efectos adversos generados a la actividad productiva y la necesidad que la economía continúe brindando condiciones que mantengan el empleo y el crecimiento, en el marco del Decreto 417 de 2020.

Tras la creación del fondo, mediante el Decreto Legislativo 444 de 2020, se determinó que los recursos del fondo serán administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en un portafolio independiente con el propósito de garantizar su disponibilidad y que los rendimientos financieros que se generen por la administración de este portafolio, serán recursos directamente del FOME.

Para la administración del FOME, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional está autorizada para realizar operaciones monetarias, cambiarias y de mercado de deuda pública legalmente autorizadas a esta Dirección.

³² Informe de la Subdirección de Riesgo de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.



La identificación de los factores de riesgo de las inversiones del FOME, se definen a partir de las posibles inversiones que se generan de acuerdo a las necesidades del uso de los recursos definidas en el artículo 4° del Decreto Legislativo 444 de 2020, el cual determina que los recursos del FOME se podrán usar para conjurar la crisis o impedir la extensión de sus efectos en el territorio nacional, en el marco del Decreto 417 de 2020, en particular para:

- 1) Atender las necesidades adicionales de recursos que se generen por parte de las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación,
- 2) Pagar los costos generados por la ejecución de los instrumentos y/o contratos celebrados para el cumplimiento del objeto del FOME,
- 3) Efectuar operaciones de apoyo de liquidez transitoria al sector financiero a través de transferencia temporal de valores, depósitos a plazo, entre otras,
- 4) Invertir en instrumentos de capital o deuda emitidos por empresas privadas, públicas o mixtas que desarrollen actividades de interés nacional, incluyendo acciones con condiciones especiales de participación, dividendos y/o recompra, entre otras,
- 5) Proveer directamente financiamiento a empresas privadas, públicas o mixtas que desarrollen actividades de interés nacional, y
- 6) Proveer liquidez a la Nación, únicamente en aquellos eventos en los que los efectos de la emergencia se extiendan a las fuentes de liquidez ordinarias.

De esta manera, las inversiones del FOME responden a la gestión de liquidez que se realiza bajo el mandato de administración del Fondo otorgada a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional la cual se fundamenta principalmente en depósitos remunerados constituidos en el Banco de la República y, de igual manera las inversiones en instrumentos de deuda y apoyos transitorios de liquidez que responden al uso de los recursos que se realizan, en aras de dar cumplimiento al objetivo de la creación del Fondo.

En ese sentido, las políticas de riesgo del portafolio de inversiones del FOME se deben alinear con las políticas de riesgo definidas por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional en su Manual de Riesgo de Mercado para los Recursos Administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, sin dejar de lado las disposiciones especiales del Decreto Legislativo 444 de 2020, en el cual se establece que, entre otras condiciones, las decisiones sobre los recursos del FOME deberán ser evaluadas de forma conjunta y en contexto con su objeto, no por el desempeño de una operación individual sino como parte de una política integral de solventar las necesidades sociales y económicas ocasionadas por la situación de la que trata el Decreto 417 de 2020. Por tanto, se podrán efectuar operaciones aun cuando al



momento de su realización se esperen resultados financieros adversos, o que tengan rendimientos iguales a cero o negativos.

Riesgo de Mercado Inversiones FOME

Considerando que las inversiones que mantiene el FOME a corte del 30 de septiembre de 2021 se componen principalmente en depósitos remunerados emitidos por el Banco de la República y en CDT's emitidos por bancos de segundo piso de economía mixta, y que se espera mantener los instrumentos hasta su fecha de maduración, las inversiones no están sujetas al riesgo de mercado.

Dado que, las inversiones tienen una naturaleza de tasa de interés fija que no depende de los movimientos del mercado, debido a que no se encuentran en el portafolio con el fin de ser negociados y, son valorados bajo la metodología de TIR de Compra, indicando que el valor de mercado se construye a partir del capital más los intereses causados hasta la fecha de valoración por lo que el portafolio no está expuesto a los movimientos adversos del mercado. El siguiente cuadro resume el retorno promedio del portafolio del FOME.

| Portafolio FOME | Retorno Promedio Efectivo (TIR)[2] |
|------------------------------------|------------------------------------|
| Inversiones | 1.94 |
| Depósito Remunerado BanRep | 3.00 |
| Certificados de Depósito a Término | 0.03 |

Teniendo en cuenta lo anterior, el portafolio de inversiones del FOME no estuvo expuesto a las variaciones del mercado atribuidas a la crisis económica relacionada con el COVID 19 siendo estos productos de renta fija registradas a partir de la valoración de TIR de Compra

Riesgo de Liquidez

Con el fin que el FOME cuente con recursos disponibles para atender eventuales obligaciones ante la emergencia presentada, mayor parte de la administración de los excedentes de liquidez se mantiene en inversiones de corto plazo como los depósitos remunerados con el BanRep. Así se establece una estructura eficiente y coherente con las necesidades de liquidez. El siguiente flujo muestra la proyección de vencimientos de las inversiones del FOME a corte del 31 de diciembre de 2021:



| Portafolio FOME | Plazo en Años (millones de pesos) | | | |
|-----------------------|-----------------------------------|----------------|----------|----------------|
| | 0 -1 | 1 - 5 | 5 - 10 | >10 |
| Inversiones | 1,550,345 | 553,367 | - | 525,000 |
| CDT | 553,506 | 553,367 | - | 525,000 |
| Depósitos Remunerados | 996,838 | - | - | - |

El Sistema de Administración del Riesgo de Liquidez (SARL) diseñado para la administración de los excedentes de liquidez del FOME, busca mantener activos líquidos con el fin de responder ante cualquier necesidad de recursos inmediata.

Por esta razón, las inversiones en depósitos remunerados con el Banco de la República presentan fecha de redención menor a dos semanas y generalmente estos recursos son reinvertidos a muy corto plazo una vez se cumpla su fecha de vencimiento, garantizando la disponibilidad de recursos. Por su parte, la fecha de vencimiento de los CDT's responde a los mandatos legales y las necesidades de financiamiento de entidades mixtas que no representan mayor riesgo de liquidez al ser recursos relativamente pequeños frente a las necesidades de recursos.

Riesgo de Crédito del FOME

En el Sistema de Administración del Riesgo de Crédito (SARC), se aplican diferentes metodologías para la asignación de cupos de contraparte definidos en el Manual de Políticas de Riesgo de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

Estas metodologías se aplican a partir del cumplimiento de un nivel mínimo de calificación crediticia, emitido por las calificadoras de riesgo reconocidas. Una vez identificadas las contrapartes que cumplen con la calificación mínima, se analiza la solidez financiera de cada una a través del modelo CAMEL, para así asignar un nivel óptimo de exposición a través del otorgamiento de cupos máximos de operación con cada contraparte.

Teniendo en cuenta que, las contrapartes de los depósitos remunerados que componen el portafolio de inversiones del FOME son el Banco de la República y bancos de segundo piso, no se asignan límites de inversión considerando que el riesgo es bajo, pues el Banco de la República cumple sus funciones de prestamista de última instancia, y la banca de segundo piso es equivalente a asumir riesgo país.

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

Tabla 7

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS | | |
|-------------|-----------|---------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| CÓD | NAT | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
| 1.3 | Db | CUENTAS POR COBRAR | 1,441,685.59 | 2,929,384,415.00 | -2,927,942,729.41 |
| 1.3.84 | Db | Otras cuentas por cobrar | 1,441,685.59 | 2,929,384,415.00 | -2,927,942,729.41 |

Composición

Corresponde a derechos adquiridos por la entidad contable Tesoro Nacional, los cuales, se obtendrá un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo. Generalmente, corresponde a sin contraprestación.

7.1 Otras cuentas por cobrar**7.1.1 Comisiones**

Se encuentra registrado el valor de comisiones por débitos realizados por los Bancos comerciales a las cuentas corrientes del Tesoro Nacional, a través de las cuales se recaudan recursos del Presupuesto de Rentas de la Nación; para el correspondiente reintegro de estos recursos, la DGCPTN reporta a las entidades financieras el detalle de la operación para que realicen la respectiva operación. A diciembre 31 de 2021 el saldo lo comprende:

Tabla: 7.1.1.a

| DEBITOS EN CUENTAS BANCARIAS POR COMISIONES A DICIEMBRE 31 DE 2021 | | § PESOS |
|---|--|---------------------|
| ENTIDAD | | VALOR |
| BANCO DE BOGOTA S. A. | | 27,370.00 |
| BANCO POPULAR S. A. | | 101,229.59 |
| BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. BBVA | | 18,946.00 |
| BANCO DAVIVIENDA S.A. | | 1,294,140.00 |
| TOTAL | | 1,441,685.59 |

**NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR**

Tabla 8

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS | | | |
|-------------|-----|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| CÓD | NAT | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
| 1.4 | Db | PRÉSTAMOS POR COBRAR | 405,487,780,487.39 | 1,912,944,016,517.11 | -1,507,456,236,029.72 |
| 1.4.16 | Db | Préstamos gubernamentales otorgados | 1,778,524,090,277.92 | 1,912,944,016,517.11 | -134,419,926,239.19 |
| 1.4.80 | Cr | Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr) | -1,373,036,309,790.53 | 0.00 | -1,373,036,309,790.53 |

Composición

Está conformado por los recursos financieros otorgados a entidades públicas por disposición legal, de los cuales se espera, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de Efectivo o equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero, también establecido por la Ley.

8.2 Préstamos gubernamentales otorgados.

En esta subcuenta se encuentra registrados el saldo de créditos judiciales reconocidos por medidas cautelares dictadas en procesos ejecutivos en contra de la Nación - entidades públicas del orden Nacional y los créditos de Tesorería que por mandato legal puede realizar el Tesoro Nacional a entidades o fondos públicos.

8.2.1 Embargos

Lo conforma lo recursos 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.

Lo anterior 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, a diciembre de 2021 el saldo por créditos judiciales por medidas cautelares dictadas por los jueces de la República está en \$8.349.435.195,28.

Durante la vigencia 2021, el saldo por embargos presentó un aumento de \$10.000.000,00, correspondiente a la medida cautelar de embargo a la cuenta corriente No.050000249 del Banco Popular, del proceso ejecutivo laboral No. 213-2009, Juzgado 16 laboral del Circuito de Bogotá,



demandante Jorge Enrique Salamanca en contra de la Nación-Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

El saldo por concepto de embargos a 31 de 2021 está conformado de la siguiente manera:

Tabla 8.2.1.a

| SALDO POR EMBARGOS A 31 DE DICIEMBRE/2021 | |
|--|-------------------------|
| ENTIDAD | \$ PESOS VALOR |
| MINISTERIO DE TRANSPORTE - GESTION GENERAL | 143,268,682.10 |
| CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA | 12,582,645.00 |
| SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA | 50,000,000.00 |
| MINISTERIO PROTECCION SOCIAL - GESTION GENERAL | 2,907,056,680.29 |
| POLICIA NACIONAL - GESTION GENERAL | 8,076,589.30 |
| RAMA JUDICIAL | 2,412,643,518.99 |
| MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL | 1,378,257,122.88 |
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | 1,422,329,800.45 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION PENSIONAL UGPP | 15,220,156.27 |
| TOTAL | 8,349,435,195.28 |

8.2.2 Créditos de Tesorería

El saldo a 31 de diciembre de 2021 por \$1.770.174.655.082,64 que conforma parte de la subcuenta 141642 - Créditos de tesorería al gobierno general, se compone:

- Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico (FONSE)

Crédito de Tesorería otorgado al FONSE, según lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto Legislativo 809 del 4 de junio de 2020, materializado en el pagaré No.011 -2020; con un saldo de \$1.558.502.869.215,51 el movimiento presentado fue el siguiente:

Tabla 8.2.a

| SALDO CREDITO DE TESORERÍA FONSE A 31 DE DICIEMBRE/2021 | |
|---|-----------------------------|
| ENTIDAD | \$ PESOS VALOR |
| MONTO DESEMBOLSADO - 28/09/2020 | 1,988,609,729,959.00 |
| ABONO PARCIAL - 22/12/2020 | -84,005,148,637.17 |
| ABONO PARCIAL - 03/02/2021 | -27,823,170,440.40 |
| ABONO PARCIAL - 09/03/2021 | -183,806,536,493.73 |
| ABONO PARCIAL - 08/04/2021 | -24,636,850,548.13 |
| ABONO PARCIAL - 08/07/2021 | -109,835,154,624.06 |
| TOTAL | 1,558,502,869,215.51 |



Las condiciones del crédito de Tesorería corresponden a:

Tabla 8.2.b

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

Adicionalmente, en el pagaré se dispuso que el FONSE deberá pagar por anticipado total o parcialmente el monto adeudado en la medida que reciba del Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios el pago parcial o total de los créditos directos que le otorgue con los recursos provenientes del crédito de Tesorería.

- Unidad Administrativa Especial de Aeronáutica Civil

Crédito de Tesorería otorgado a la Unidad Administrativa Especial de Aeronáutica Civil firmado el 30 de diciembre de 2020 y su respectivo Otrosí de fecha 19 de enero de 2021, los desembolsos se detallan continuación:

Tabla 8.2.c

| SALDO CREDITO DE TESORERÍA AEROCIVIL A 31 DE DICIEMBRE/2021 | | | |
|---|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
| § PESOS | | | |
| ENTIDAD | DESEMBOLSOS | VALORACIÓN | SALDO |
| MONTO DESEMBOLSADO - 21/01/2021 | 45,000,000,000.00 | 696,908,314.40 | 45,696,908,314.40 |
| MONTO DESEMBOLSADO - 31/03/2021 | 27,826,947,000.00 | 486,689,554.96 | 28,313,636,554.96 |
| MONTO DESEMBOLSADO - 4/05/2021 | 24,114,498,000.00 | 374,904,507.44 | 24,489,402,507.44 |
| MONTO DESEMBOLSADO - 13/05/2021 | 20,581,534,100.00 | 324,538,887.46 | 20,906,072,987.46 |
| MONTO DESEMBOLSADO - 10/06/2021 | 29,298,452,153.00 | 403,095,531.49 | 29,701,547,684.49 |
| MONTO DESEMBOLSADO - 17/06/2021 | 17,454,680,839.00 | 246,657,224.42 | 17,701,338,063.42 |
| MONTO DESEMBOLSADO - 28/06/2021 | 3,738,515,243.00 | 59,779,599.50 | 3,798,294,842.50 |
| MONTO DESEMBOLSADO - 7/07/2021 | 8,971,621,114.00 | 137,833,907.64 | 9,109,455,021.64 |
| MONTO DESEMBOLSADO - 8/07/2021 | 8,915,165,589.00 | 133,479,609.36 | 9,048,645,198.36 |
| MONTO DESEMBOLSADO - 15/07/2021 | 14,792,947,121.00 | 208,433,372.36 | 15,001,380,493.36 |
| MONTO DESEMBOLSADO - 22/07/2021 | 7,805,638,841.00 | 99,465,358.10 | 7,905,104,199.10 |
| TOTAL | 208,500,000,000.00 | 3,171,785,867.13 | 211,671,785,867.13 |



Las condiciones del crédito de Tesorería corresponden a:

Tabla 8.2.d

| CONDICIONES PAGARÉ - AEROCIVIL | |
|--------------------------------|---|
| CONCEPTO | DETALLE |
| MONTO | 208,500,000,000.00 |
| FECHAS DESEMBOLSO | 21/01/2021 |
| | 31/03/2021 |
| | 4/05/2021 |
| | 13/05/2021 |
| | 10/06/2021 |
| | 17/06/2021 |
| | 28/06/2021 |
| | 7/07/2021 |
| | 8/07/2021 |
| | 15/07/2021 |
| | 22/07/2021 |
| | FECHA VENCIMIENTO |
| 31/03/2022 | |
| 4/05/2022 | |
| 13/05/2022 | |
| 10/06/2022 | |
| 17/06/2022 | |
| 28/06/2022 | |
| 7/07/2022 | |
| 8/07/2022 | |
| 15/07/2022 | |
| 22/07/2022 | |
| PLAZO | |
| TASA DE INTERES | Tasa efectiva anual equivalente al plazo en la curva de rendimientos otorgada por el Banco de la República para inversiones de la Nación, viene el día que se realice cada desembolso |
| GARANTIAS | Fondos disponibles en la Cuenta Única Nacional - Aeronáutica Civil, que se reserven en dicha cuenta con al menos dos meses de antelación a cada vencimiento |

8.2.3 Deterioro acumulado de préstamos por cobrar

La subcuenta 148026 - Préstamos gubernamentales otorgados, de la cuenta 1480 - Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (CR), presenta un saldo por \$1.373.036.309.790,53 correspondiente al deterioro del Crédito de Tesorería otorgado por la Nación al Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico - FONSE, mediante pagaré No.011-2020; teniendo en cuenta que se mantiene la evidencia objetiva de incumplimiento por parte del deudor.

La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios - SSPD en comunicación No. 20221000577891 del 18 de febrero de 2022³³, en virtud de lo dispuesto por el artículo 103 de la Ley 2159 del 12 de noviembre de 2021, dio a conocer:

³³ Radicado en el Ministerio de Hacienda No. 1-2022-012725 el día 18/02/2022.



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

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

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

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

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

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



- Cumplimiento de las “Políticas para el Registro Contable del Deterioro de Cartera de los Créditos Otorgados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional”, en concordancia con las “Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”, de la Contaduría General de la Nación.
- Según lo dispuesto por el artículo 103 de la Ley 2159³⁴ del 12 de noviembre de 2021:

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

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

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

Corresponde al saldo de los recursos entregados por los fondos administrados para constituir depósitos remunerados del Tesoro Nacional.

Tabla 16

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS | | |
|-------------|-----|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| CÓD | NAT | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VARIACIÓN |
| | Db | OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS | 5,526,642,953,504.49 | 8,464,689,392,058.69 | -2,938,046,438,554.20 |
| 1.9.08 | Db | Recursos entregados en administración | 5,526,642,953,504.49 | 8,464,689,392,058.69 | -2,938,046,438,554.20 |

Los recursos de los fondos administrados se encuentran registrados en la subcuenta Recursos entregados en administración y representa el saldo de los depósitos remunerados efectuados en

³⁴ “Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 10. de enero al 31 de diciembre de 2022”



Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

el Tesoro Nacional; a su vez, dentro del Estado de Situación financiera de la entidad contable Tesoro Nacional se encuentra registrado en la subcuenta del pasivo Créditos de Tesorería los recursos entregados en administración.

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

Tabla 16.a

| SALDO DEPOSITOS REMUNERADOS FONDOS ADMINISTRADOS CONSTITUIDOS EN EL TESORO NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | | |
|---|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| TIPO DE INVERSION | VALOR COMPRA | VALORACION | SALDO |
| Depósito Remu Teso Activo PP | 235,000,000,000.00 | 319,093,249.26 | 235,319,093,249.26 |
| Depósito Remu Teso Activo PE | 1,250,000,000,000.00 | 5,139,193,932.50 | 1,255,139,193,932.50 |
| Depósito Remu Teso Activo EP | 211,829,615,346.00 | 293,228,021.61 | 212,122,843,367.61 |
| Depósito Remu Teso Activo AN | 180,000,000,000.00 | 244,411,850.52 | 180,244,411,850.52 |
| Depósito Remu Teso Activo IF | 89,660,215,424.00 | 124,113,370.60 | 89,784,328,794.60 |
| Depósito Remu Teso Activo SP | 175,000,000,000.00 | 237,622,632.60 | 175,237,622,632.60 |
| Depósito Remu Teso Activo BF | 45,000,000,000.00 | 61,102,962.36 | 45,061,102,962.36 |
| Depósito Remu Teso Activo FX | 400,000,000,000.00 | 32,519,795.72 | 400,032,519,795.72 |
| Depósito Remu Teso Activo FB | 350,000,000,000.00 | 475,245,264.66 | 350,475,245,264.66 |
| Depósito Remu Teso Activo ME | 2,570,000,000,000.00 | 208,939,687.53 | 2,570,208,939,687.53 |
| Depósito Remu Teso Activo FY | 13,000,000,000.00 | 17,651,967.13 | 13,017,651,967.13 |
| TOTAL | 5,519,489,830,770.00 | 7,153,122,734.49 | 5,526,642,953,504.49 |

PASIVO

Gráfica 3

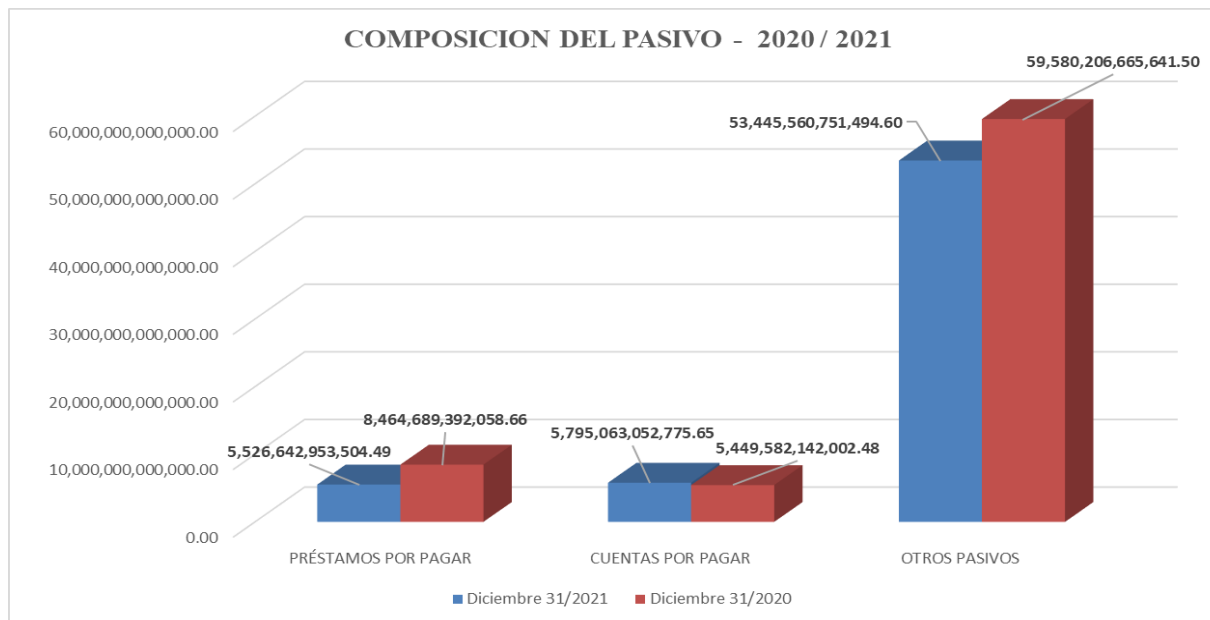




Tabla 2

| COMPOSICION DEL PASIVO | | | | | |
|------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|----------------|----------------|
| (\$ Pesos) | | | | | |
| GRUPO | Diciembre 31/2021 | Diciembre 31/2020 | Var. Absoluta | Var. Rel | Part. % |
| PRÉSTAMOS POR PAGAR | 5,526,642,953,504.49 | 8,464,689,392,058.66 | -2,938,046,438,554 | -34.71% | 8.53% |
| CUENTAS POR PAGAR | 5,795,063,052,775.65 | 5,449,582,142,002.48 | 345,480,910,773 | 6.34% | 8.95% |
| OTROS PASIVOS | 53,445,560,751,494.60 | 59,580,206,665,641.50 | -6,134,645,914,147 | -10.30% | 82.52% |
| TOTAL PASIVO | 64,767,266,757,774.70 | 73,494,478,199,702.60 | -8,727,211,441,928 | -11.87% | 100.00% |

El Pasivo a 31 de diciembre de 2021 de la Unidad Tesoro Nacional está conformado por los saldos de los Préstamos por Pagar representado en un 8.53%, presentando una variación del 34.71% con respecto a la vigencia anterior, por su parte, las Cuentas por Pagar presentaron una disminución del 6.34% contando con una participación en el pasivo de la entidad del 8,95%, los Otros Pasivos presentaron una disminución del 10.30%, con una participación del 82.52%.

Lo constituye en su mayor parte, las operaciones relacionadas con la administración de los activos financieros correspondiente a recursos de fondos administrados y los del Sistema de Cuenta Única Nacional - SCUN; los reintegros de recursos de acreedores, la ejecución de recursos del presupuesto con pago liquidado cero, los reintegros de fiducia de recursos que no están comprometidos; también, los recursos pendientes de giro por recaudo de sobretasa al ACPM y los recaudos del presupuesto de rentas de la Nación pendientes por clasificar o asignar a las entidades ejecutoras.

NOTA 20 PRÉSTAMOS POR PAGAR

Tabla 20

| Codigo | Nombre | Diciembre 31/2021 (\$ Pesos) | Diciembre 31/2020 (\$ Pesos) | Var. absoluta | Var. Relativa | Part. % |
|-----------|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------|---------|
| 2.3 | PRÉSTAMOS POR PAGAR | 5,526,642,953,504.49 | 8,464,689,392,058.66 | -2,938,046,438,554.17 | -34.71% | 8.53% |
| 2.3.13 | FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO | 5,526,642,953,504.49 | 8,464,689,392,058.66 | -2,938,046,438,554.17 | -34.71% | 8.53% |
| 2.3.13.05 | Créditos de tesorería | 5,526,642,953,504.49 | 8,464,689,392,058.66 | -2,938,046,438,554.17 | -34.71% | 8.53% |

Corresponde a recursos financieros obtenidos por la entidad para su uso de acuerdo con la función o disposición normativa con el propósito de realizar operaciones de financiamiento o de manejo financiero de recursos de fondos administrados.

20.1 Financiamiento Interno de Corto Plazo

Corresponde al saldo por concepto de depósitos remunerados del Tesoro Nacional constituidos por los fondos administrados, los cuales, su correlativo por parte de cada fondo, se encuentra registrado en la subcuenta del activo Recursos Entregados en Administración.



Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

Tabla 20.1.1.a

| SALDO DEPOSITOS REMUNERADOS RECIBIDOS POR EL TESORO NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | | |
|---|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| TIPO DE INVERSION | VALOR COMPRA | VALORACION | SALDO |
| Depósito Remu Teso Pasivo PP | 235,000,000,000.00 | 319,093,249.26 | 235,319,093,249.26 |
| Depósito Remu Teso Pasivo PE | 1,250,000,000,000.00 | 5,139,193,932.50 | 1,255,139,193,932.50 |
| Depósito Remu Teso Pasivo EP | 211,829,615,346.00 | 293,228,021.61 | 212,122,843,367.61 |
| Depósito Remu Teso Pasivo AN | 180,000,000,000.00 | 244,411,850.52 | 180,244,411,850.52 |
| Depósito Remu Teso Pasivo IF | 89,660,215,424.00 | 124,113,370.60 | 89,784,328,794.60 |
| Depósito Remu Teso Pasivo SP | 175,000,000,000.00 | 237,622,632.60 | 175,237,622,632.60 |
| Depósito Remu Teso Pasivo BF | 45,000,000,000.00 | 61,102,962.36 | 45,061,102,962.36 |
| Depósito Remu Teso Pasivo FX | 400,000,000,000.00 | 32,519,795.72 | 400,032,519,795.72 |
| Depósito Remu Teso Pasivo FB | 350,000,000,000.00 | 475,245,264.66 | 350,475,245,264.66 |
| Depósito Remu Teso Pasivo ME | 2,570,000,000,000.00 | 208,939,687.53 | 2,570,208,939,687.53 |
| Depósito Remu Teso Pasivo FY | 13,000,000,000.00 | 17,651,967.13 | 13,017,651,967.13 |
| TOTAL | 5,519,489,830,770.00 | 7,153,122,734.49 | 5,526,642,953,504.49 |

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Tabla 21

| Codigo | Nombre | Diciembre 31/2021 (\$ Pesos) | Diciembre 31/2020 (\$ Pesos) | Var. absoluta | Var. Relativa | Part. % |
|-----------|---|---------------------------------|---------------------------------|--------------------|---------------|---------|
| 2.4 | CUENTAS POR PAGAR | 5,795,063,052,775.65 | 5,449,582,142,002.48 | 345,480,910,773.17 | 6.34% | 8.95% |
| 2.4.07 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 260,419,111,720.59 | 87,465,665,665.82 | 172,953,446,054.77 | 197.74% | 0.40% |
| 2.4.07.03 | Impuestos | 55,383,514,698.61 | 45,912,669,221.61 | 9,470,845,477.00 | 20.63% | 0.09% |
| 2.4.07.20 | Recaudos por clasificar | 205,035,597,021.98 | 41,552,996,444.21 | 163,482,600,577.77 | 393.43% | 0.32% |
| 2.4.45 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA | -331,829,572.84 | -361,929,260.00 | 30,099,687.16 | -8.32% | 0.00% |
| 2.4.45.06 | Compra de servicios (db) | -331,829,572.84 | -361,929,260.00 | 30,099,687.16 | -8.32% | 0.00% |
| 2.4.66 | SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 516,536,370,620.31 | 446,791,663,352.86 | 69,744,707,267.45 | 15.61% | 0.80% |
| 2.4.66.01 | Reintegros de tesorería | 516,536,370,620.31 | 446,791,663,352.86 | 69,744,707,267.45 | 15.61% | 0.80% |
| 2.4.90 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 5,018,439,400,007.59 | 4,915,686,742,243.80 | 102,752,657,763.79 | 2.09% | 7.75% |
| 2.4.90.13 | Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas | 5,018,426,437,371.04 | 4,857,629,890,315.38 | 160,796,547,055.66 | 3.31% | 7.75% |
| 2.4.90.40 | Saldos a favor de beneficiarios | 12,962,636.55 | 58,056,851,928.42 | -58,043,889,291.87 | -99.98% | 0.00% |

Composición

Lo constituye las operaciones relacionadas con reintegros de recursos de acreedores, la ejecución de recursos de rezago presupuestal con pago liquido cero, reintegros de fiducia de recursos que no están amparando obligaciones o saldos inoficiosos, recursos pendientes de giro por recaudo de sobretasa al ACPM y los recaudos del presupuesto de rentas de la Nación pendientes por clasificar o asignar a las entidades ejecutoras.



21.1 Revelaciones Generales

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones contraídas por la entidad con entidades públicas del orden nacional y territorial originadas en el desarrollo de operaciones de recaudos para un fin determinado y de los cuales se espera el girar los recursos para el cumplimiento de estos.

21.1.5 Recursos a Favor de Terceros

Impuestos

Está integrada por el saldo de los recaudos por sobretasa al ACPM y Gasolina, según lo establecido en la Ley 488 de 1998 con sus normas modificatorias y/o concordantes, particularmente la Ley 681 de 2001 que en su artículo 7° establece la administración de la sobretasa nacional estará a cargo de la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (DAF); por tanto, en la fiscalización, determinación oficial, discusión, cobro, devoluciones y sanciones, se aplicarán los procedimientos establecidos en el Estatuto Tributario para los impuestos del orden nacional.

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 por \$43.774.930.000 le corresponde a los departamentos que a continuación se relacionan por concepto de recaudo por el período noviembre de 2020, los cuales, fueron consignados en el mes de diciembre a las cuentas de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

Por otra parte, con la declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica por parte del Gobierno Nacional a través de los Decretos Legislativos 417 de marzo 17 de 2020 y 637 del 06 de mayo de esa misma vigencia; a su vez, el ministro de Salud y Protección Social mediante Resolución 385 del 12 de marzo de 2020, de acuerdo con lo establecido en el artículo 69 de la Ley 1753 de 2015, declaró el estado de emergencia sanitaria por causa del nuevo Coronavirus COVID-19 en todo el territorio nacional hasta el 30 de mayo de 2020.

Por consiguiente, el Gobierno Nacional a través del Decreto 678 de 2020³⁵ en el artículo 8 determinó que a partir del período gravable de junio de 2020 y hasta el período gravable

³⁵ “Por medio del cual se establecen medidas para la gestión tributaria, financiera y presupuestal de las entidades territoriales, en el marco de la Emergencia Económica, Social y Ecológica declarada mediante el Decreto 637 de 2020.”



diciembre de 2021, la sobretasa al ACPM que hasta el momento por disposición de la Ley 488 de 1998, se distribuye cincuenta por ciento (50%) para los Departamentos y el Distrito Capital y cincuenta por ciento (50%) para INVIAS será a distribuida a los Departamentos y Distrito Capital en un cien por ciento (100%).

Por otra parte, dentro del saldo de la subcuenta, se encuentra pendiente por devolver al contribuyente Petrobras Colombia Combustible, una partida de \$5.000,00 consignación en exceso por recaudo de sobretasa a la gasolina; así mismo, la suma de \$55.383.509.698,61, corresponde a valor pendiente de girar por distribución a los departamentos, valor que fue pagado en enero de 2022; en ese sentido, la conformación del saldo a 31 de diciembre de 2021 está clasificado de la siguiente manera:

Tabla 21.1.5.a

| SALDO SOBRETASA AL ACPM Y GASOLINA A DICIEMBRE DE 2021 | |
|--|--------------------------|
| ENTIDAD | \$ PESOS VALOR |
| SOBRETASA A LA GASOLINA PENDIENTE POR APLICAR Y DISTRIBUIR | |
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | 5,000.00 |
| SOBRETASA AL ACPM | |
| DEPARTAMENTO DEL VICHADA | 67,283,241.00 |
| DEPARTAMENTO DEL ARAUCA | 272,394,920.00 |
| DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE | 81,194,750.00 |
| DEPARTAMENTO DEL HUILA | 939,221,136.00 |
| DEPARTAMENTO DE NARIÑO | 1,197,121,899.00 |
| DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER | 2,379,807,469.00 |
| DEPARTAMENTO DE CORDOBA | 1,357,088,901.00 |
| DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO | 344,279,105.00 |
| DEPARTAMENTO DEL CAQUETA | 269,993,689.00 |
| GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | 1,838,704,252.00 |
| DEPARTAMENTO DEL VAUPES | 2,059,434.00 |
| DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO | 1,728,110,230.00 |
| DEPARTAMENTO DE SANTANDER | 2,349,890,144.00 |
| DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA | 4,855,378,325.00 |
| DEPARTAMENTO DE BOLIVAR | 3,019,212,406.00 |
| DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA | 6,903,952,720.00 |
| DEPARTAMENTO DE BOYACA | 1,808,195,054.00 |
| DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA | 1,330,116,379.00 |
| DEPARTAMENTO DE SUCRE | 377,451,893.00 |
| DEPARTAMENTO DE CALDAS | 676,952,612.00 |
| DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA | 5,463,665,914.00 |
| DEPARTAMENTO DEL CASANARE | 1,222,635,211.00 |
| DEPARTAMENTO ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA | 37,355,906.00 |
| DEPARTAMENTO DE RISARALDA | 747,468,484.00 |
| DEPARTAMENTO DEL CESAR | 5,245,374,191.00 |
| DEPARTAMENTO DEL QUINDIO | 444,887,632.00 |
| DEPARTAMENTO DEL GUAINIA | 19,253,748.00 |
| DEPARTAMENTO DEL CAUCA | 848,701,105.00 |
| DEPARTAMENTO DEL META | 1,738,875,495.00 |
| GOBERNACION DEL CHOCO | 566,421,739.00 |
| BOGOTA DISTRITO CAPITAL | 4,341,478,316.00 |
| GOBERNACION DEL MAGDALENA | 895,099,954.00 |
| GOBERNACION DEL AMAZONAS | 22,785,078.00 |
| EXCEDENTES | 1,991,098,366.61 |
| TOTAL | 55,383,514,698.61 |

Recaudos por clasificar

En la subcuenta 240720 - Recaudos por clasificar, se encuentran registrados los recaudos realizados en las cuentas bancarias del Tesoro Nacional, que no fueron asignados a una entidad contable pública, debido a que el detalle de la consignación o nota crédito de la operación no



contaba con información suficiente para asignar el documento de recaudo, al cierre de la vigencia 2021 corresponde a \$205.035.597.021,98.

El registro contable se efectúa en consideración a lo establecido en el numeral 1.2.1 - Recaudos y Reclasificación en la Entidad, de la Resolución 006 de 2017 “*Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de las operaciones interinstitucionales y se modifica el Catálogo General de Cuentas*” y el literal f) del numeral 5.1 “*Cierre e inicio del periodo contable*” del Instructivo No. 001 de 2020 por medio del cual se imparten las “*Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2020-2021, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable*”, emitidos por la Contaduría General de la Nación.

Impuesto al valor agregado

El saldo por \$331.829.572,84 a 31 de diciembre de 2021 de la subcuenta 244506 - Compra de servicios (db), está constituido por el 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; este saldo se disminuye en cada presentación de la declaración de impuesto que se presenta cada 4 meses, según el estatuto tributario.

21.1.11 Saldos disponibles en Patrimonios Autónomos y otros Recursos Entregados en Administración

Reintegros de Tesorería

El saldo de la subcuenta 246601 – Reintegros de tesorería de la cuenta Saldos disponibles en Patrimonios Autónomos y otros Recursos Entregados en Administración, representa el valor de los reintegros efectuados a la DGCPTN por entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, sobre saldos de patrimonios autónomos constituidos con aportes de la Nación, los cuales no están amparando obligaciones y cuyo giro por parte de la DGCPTN se haya realizado en los últimos dos (2) años calendario (Artículo 1° del Decreto 2712 de 2014 compilado en el artículo 2.3.1.1.1 del Decreto 1068 de 2015³⁶)

Así mismo, se exceptúan de la obligación de reintegro al Tesoro Nacional, los patrimonios autónomos constituidos con recursos públicos para atender proyectos de agua potable y

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



saneamiento básico, y los recursos de previsión y seguridad social que administren prestaciones sociales de carácter económico.

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

El saldo a 31 de diciembre de 2021 corresponde a:

Tabla 21.1.11

| SALDO REINTEGROS PATRIMONIOS AUTONOMOS A DICIEMBRE DE 2021 | |
|--|---------------------------|
| ENTIDAD | \$ PESOS VALOR |
| ARCHIVO GENERAL DE LA NACION | 34,287,877.85 |
| FISCALIA GENERAL DE LA NACION | 6,072,525,907.98 |
| DEFENSORIA DEL PUEBLO | 3,436,833,640.05 |
| MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL | 119,859,665,872.89 |
| SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR | 5,510,515,915.00 |
| DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL | 9,234,886,590.51 |
| FONDO NACIONAL DE VIVIENDA FONVIVIENDA | 6,084,797,646.99 |
| RAMA JUDICIAL | 157,149,621,148.97 |
| MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO | 186,470,501,460.07 |
| UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - SPC | 22,682,734,560.00 |
| TOTAL | 516,536,370,620.31 |

21.1.117 Otras Cuentas por Pagar

Recursos de Acreedores Reintegrados por Entidades Públicas:

El Saldo de la subcuenta 249013 - Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas, al cierre de la vigencia 2021, está conformado como se muestra a continuación:

Tabla 21.1.17.a

| SALDO RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PÚBLICA A DICIEMBRE 31 DE 2021 | |
|--|-----------------------------|
| CONCEPTO | \$ PESOS VALOR |
| ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCION | 790,601,221,386.99 |
| PAGO LIQUIDO CERO | 4,227,825,215,984.05 |
| TOTAL | 5,018,426,437,371.04 |

- Acreedores varios sujetos a devolución:



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

En ese orden de ideas, los recursos de acreedores reintegrados por entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, corresponden a aquellos que no fueron reclamados y/o cobrados en su momento por los beneficiarios finales; estos recursos son sujetos a devolución y por ende no implica una operación presupuestal.

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

La Unidad Tesoro Nacional da aplicación a lo establecido en el documento “*ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCIÓN EN EL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA- SIIF NACIÓN-Versión 2*”, emitido por la Contaduría General de la Nación el 31 agosto de 2016, con el que define el procedimiento contable para el reconocimiento de los acreedores varios sujetos a devolución, en el SIIF Nación.

- Pago líquido cero:

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

Para lo cual, la Unidad Tesoro Nacional da aplicación a lo establecido en el Capítulo II “*Ejecución del Rezago Presupuestal con Pago Líquido Cero*” del “*PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA EL REINTEGRO, DEVOLUCIÓN, CESIÓN DE DERECHOS Y EJECUCIÓN DEL REZAGO PRESUPUESTAL, DE LOS RECURSOS EN NEGOCIOS FIDUCIARIOS Y FONDOS EN ADMINISTRACIÓN, EN EL SIIF – NACIÓN*” expedido por la Contaduría General de la Nación el 1 de octubre de 2018.



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

La Ley 1955 de 2019, en cuanto a la legalidad para la transparencia de las finanzas públicas señala en el artículo 36³⁷, la administración eficiente de los recursos públicos hace énfasis en aquellos provenientes del Presupuesto General de la Nación transferidos a entidades financieras, los cuales no podrán tener como finalidad proveerlas de fondos, sino que su uso debe corresponder a la atención de compromisos y obligaciones en desarrollo del objeto de las apropiaciones presupuestales.

Así mismo, el inciso segundo dispuso del artículo en mención indica:

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

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

No obstante, en caso de realizarse la ejecución del gasto con el giro efectivo de los recursos a la entidad financiera en la que se constituye el depósito, si durante un tiempo determinado no se comprometen y obligan los recursos, las entidades ordenadoras del gasto, deberán reintegrar los recursos a la Dirección General del Crédito Público y Tesoro Nacional, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 36 de la ley 1955 de 2019.

El detalle y composición de la subcuenta 249013- Recursos de Acreedores Reintegrados por Entidades Públicas a 31 de diciembre de 2021 se encuentra en el **Anexo No. 1**.

Saldos a favor de Beneficiarios:

Está conformado por obligaciones generadas en el proceso de recaudo o giro del Tesoro Nacional que por alguna razón no corresponde en el caso de recaudos o giros que presentaron algún tipo de inconsistencia en el pago al beneficiario final.

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



El saldo de la subcuenta 249040- Saldos a favor de beneficiarios al cierre de la vigencia 2021 por \$ 12.962.636,52; está relacionado principalmente por lo siguiente:

- Saldo por \$1.099.278,00 por concepto de pago no exitoso por giro presupuestal que no fue posible validar en el SIIF para el trámite de giro nuevamente.
- Saldos a favor de la Cámara de Riesgo por \$1.453,00, Bancolombia por \$965,858.59, Ecopetrol S.A \$330.482,96, Rama Judicial por \$4.300.000,00 y Fondo de Previsión Social del Congreso de la República \$6.265.564,00, cuyo trámite de solicitud de devolución no ha sido solicitado por parte de las entidades.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Tabla 24.1.a

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|------------------|-----|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| | Cr | OTROS PASIVOS | 53,445,560,751,494.60 | 59,580,206,665,641.50 | -6,134,645,914,146.91 |
| 2.9.02.01 | Cr | En administración | 53,445,560,751,494.60 | 59,580,206,665,641.50 | -6,134,645,914,146.91 |
| | Cr | En administración | 40,060,262,702,991.40 | 47,297,304,054,854.40 | -7,237,041,351,863.05 |
| | Cr | Recursos administrados por el tesoro (scun) | 13,385,298,048,503.20 | 12,282,902,610,787.10 | 1,102,395,437,716.14 |

Composición

Corresponde a los Recursos recibidos en administración, de fondos que por disposiciones legales le han asignado la competencia al Tesoro Nacional de administrarlos; al igual que, los recursos de entidades públicas que ejecutan el Presupuesto General de la Nación y que conforman el Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN); no obstante, bajo el esquema de administración, los recursos del Sistema siguen conservando la naturaleza, propiedad y fines de la Ley que los creó.

Recursos recibidos en administración

La Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional administra los recursos de los Fondos de acuerdo con la disposición legal, teniendo en cuenta su naturaleza y recursos con el que se financia, se crea un portafolio en el aplicativo de apoyo a la administración de activos financieros PORFIN.

En ese sentido, frente a los recaudos por concepto de rendimientos financieros de los fondos administrados, en el artículo 68 de la Ley 2063 “*POR LA CUAL SE DECRETA EL*



PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL Y LEY DE APROPIACIONES PARA LA VIGENCIA FISCAL DEL 10. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021” del 28 de noviembre de 2020, señala:

“Pertencen a la Nación los rendimientos financieros obtenidos por el Sistema de Cuenta Única Nacional, originados tanto con recursos de la Nación, así como los provenientes de recursos propios de las entidades, fondos, cuentas y demás órganos que hagan parte de dicho Sistema y que conforman el Presupuesto General de la Nación, en concordancia con lo establecido por los artículos 16 y 101 del Estatuto Orgánico del Presupuesto. La reglamentación expedida por el Gobierno nacional para efectos de la periodicidad, metodología de cálculo, forma de liquidación y traslado de dichos rendimientos, continuará vigente durante el término de esta ley. (subrayado fuera de texto)

Se exceptúa de la anterior disposición, aquellos rendimientos originados con recursos de las entidades estatales del orden nacional que administren contribuciones parafiscales y de los órganos de previsión y seguridad social que administren prestaciones sociales de carácter económico, los rendimientos financieros originados en patrimonios autónomos que la ley haya autorizado su tratamiento, así como los provenientes de recursos de terceros que dichas entidades estatales mantengan en calidad de depósitos o administración.”.

Los recursos de fondos administrados que por mandato legal administra el Tesoro Nacional se encuentra invertidos en depósitos remunerados del Banco de la República y de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, también, en títulos de deuda; su manejo y control se realiza en el aplicativo PORFIN.

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

De conformidad con lo establecido en el artículo 2º del Decreto Reglamentario 2785 de 2013³⁸ (compilado en el Decreto 1068 de 2015), el ámbito de aplicación del Sistema de Cuenta Única Nacional aplicará para los recursos que formen parte del Presupuesto General de la Nación y a los que por disposición legal administre la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

De otra parte, tal como se transcribió anteriormente, en la Ley del presupuesto General de la Nación de cada vigencia³⁹, se menciona la pertenencia a la Nación de los rendimientos financieros obtenidos por el Sistema de Cuenta Única Nacional originados, en este caso, de

³⁸ por el cual se reglamenta parcialmente el artículo 261 de la Ley 1450 de 2011, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995

³⁹ Para la vigencia 2021, Art. 68 Ley 2063 de 2020.



recursos provenientes de los fondos que hagan parte del Sistema, en virtud de los artículos 16 y 101 del Estatuto Orgánico del Presupuesto.

A continuación, se detallan los Fondos que, por su naturaleza, la administración no está orientada a la constitución de un portafolio de inversiones para el manejo de los recursos:

Tabla 24.1.b

| SALDO FONDOS ADMINISTRADOS SIN PORTAFOLIO (PORFIN) A DICIEMBRE 31 DE 2021 | | | |
|--|-----------|---|-----------------------------|
| § PESOS | | | |
| TERCERO | COD. CGN | Descripción | Saldo Final |
| 899999026 | 70100000 | CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES "CAPRECOM" EICE EN LIQUIDACIÓN | 683,132,818.00 |
| 899999028 | 10900000 | MINAGRICULTURA - GESTION GENERAL | 1,323,292,800.00 |
| 890103010 | | CORPORACION ELECTRICA DE LA COSTA ATLANTICA SA ESP | 8,168,404,665.26 |
| 900373913 | 923272193 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCION SOCIAL | 617,929,801,563.99 |
| 900463725 | | MINISTERIO DE VIVIENDA , CIUDAD Y TERRITORIO | 1,044,572,877.71 |
| PE1005 | | FONPET PE | 153,412,564,200.25 |
| PR1027 | 11700000 | PRONE - MIN MINAS | 229,436,359,667.33 |
| FA1029 | 11700000 | FAER - MIN MINAS | 274,983,265,919.95 |
| FZ1030 | 11700000 | FAZNI - MIN MINAS | 220,565,767,369.15 |
| GN1031 | 11700000 | GAS NATURAL - MIN MINAS | 105,618,690,481.21 |
| FO1037 | 11700000 | FDO ENERGIA SOCIAL FOES - MIN MINAS | 12,272,401,604.00 |
| SG1038 | | SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | 83,183.99 |
| CA2453 | | CAJA AGRARIA | 759,360,536.79 |
| IN2453 | 10900000 | INCORA | 12,681,128,739.25 |
| POS1040 | 923272193 | POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS | 1,550,243,003,294.67 |
| CT1042 | 923272193 | COLTEL - PARAPAT | 1,832,555,588,221.31 |
| CS1050 | | FONDO RESERVAS BONOS PENSIONALES - CAPRESUB | 277,573,772,043.58 |
| TOTAL | | | 5,299,251,189,987.15 |

Los recursos administrados del Fondo COLTEL – PARAPAT, se controlan a través del tercero creado en el sistema SIIF Nación “CT1042”; estos recursos son de la Nación, forman parte del Sistema de Cuenta Única Nacional, por tanto, forman parte de los excedentes de la Nación, de acuerdo con lo dispuesto en el inciso 2° del artículo 3 del Decreto 1435 de 2017 que indica:

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

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

El saldo al cierre de la vigencia 2021 por \$34.761.011.513.004,20 de los fondos administrados en el Sistema de administración de inversiones PORFIN, se detalla a continuación:



Tabla 24.1.c

| SALDO FONDOS ADMINISTRADOS PORTAFOLIO (PORFIN) | | | |
|--|-----------|--|------------------------------|
| A DICIEMBRE 31 DE 2021 | | | |
| | | | \$ PESOS |
| TERCERO | COD. CGN | Descripcion | Saldo Final |
| 899999090 | 11500000 | MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | 2,757,637,323,740.85 |
| 900517804 | 923272447 | SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | 22,538,194,876,006.10 |
| IF1019 | 923272412 | INSFOPAL - FINDETER | 89,784,328,794.03 |
| SP1033 | 26900000 | SUPERNOTARIADO | 184,139,508,330.15 |
| BF1035 | 96300000 | BANCAFE | 51,499,684,156.90 |
| SS2453 | 13000000 | SUPERSOCIEDADES | 196,430,844,510.99 |
| FX1041 | 44600000 | FONCONTIN | 4,574,441,733,955.01 |
| FB1043 | 44600000 | FONCONTIN GARANTIAS | 407,467,031,991.75 |
| ME1048 | 11500000 | FOME | 3,943,370,095,349.58 |
| FY1049 | 44600000 | SENTENCIAS Y CONCILIACIONES | 18,046,086,168.94 |
| TOTAL | | | 34,761,011,513,004.20 |

Ministerio de Hacienda y Crédito Público

- Fondo de Subsidio a la Comisión del Fondo Nacional de Garantías S.A: Esta cuenta especial de administración fue constituida en noviembre de 2021, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 88 de la Ley 2159⁴⁰ de 2021, reglamentado por el Decreto 1841 de 2021.

Mediante Resoluciones 3423 y 3424 de 2021, el Viceministro Técnico del Ministerio de Hacienda y Crédito Público ordenó, con cargo a los recursos del FOME, realizar la transferencia de Recursos a la cuenta especial Fondo de Subsidio a la Comisión del Fondo Nacional de Garantías S.A. por \$1.173.570.502.396,00 y \$1.584.066.800,00, respectivamente: para un total constituido \$2,757,637,302,396.00.

- FONDES: Teniendo en cuenta que los recursos de la cuenta especial FONDES fueron girados al Patrimonio Autónomo FONDES, administrado por la Financiera de Desarrollo Nacional – FDN; la cuenta especial administrada no presenta saldo por recursos en administración en la vigencia 2021; el movimiento de entrega recursos se hizo de la siguiente manera:

⁴⁰ POR LA CUAL SE DECRETA EL PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL Y LEY DE APROPIACIONES PARA LA VIGENCIA FISCAL DEL 10 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.



- Entrega del Bono híbrido a la Financiera de Desarrollo Nacional por valor de \$2.500.000.000.000,00
- Recursos líquidos: \$65.503.497.826,00.
- Recursos para el fortalecimiento patrimonial del Fondo Nacional de Garantías S.A. FNG por \$1.300.000.001.120,64; según lo establecido por el Decreto Legislativo 492 de 2020.

Sistema General de Regalías (SGR), los recursos recibidos de la liquidez del SGR se administran a través de la operación de depósitos remunerados del Tesoro Nacional.

Lo anterior de acuerdo con el subnumeral “10.2. Recursos entregados en administración al Tesoro Nacional”, del numeral “10. INVERSIONES EN EXCEDENTES TRANSITORIOS DE LIQUIDEZ” del “PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS RELACIONADOS CON LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS” de Resolución 191 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación.

El saldo a 31 de diciembre de 2021 por este concepto es de \$22.538.194.876.006,10.

Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales, creado por el artículo 2º de la Ley 448 de 1998 (modificada por el artículo 89 de la Ley 1955 de 2019) es una cuenta especial sin personería jurídica, los recursos, así como los asuntos relacionados con los pasivos del Fondo son administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional; a 31 de diciembre el portafolio de estos recursos están invertidos en depósitos remunerados del Banco de la República y en los constituidos en el Tesoro Nacional.

Los saldos a 31 de diciembre de 2021 están conformados por los portafolios, FONCONTIN GARANTIA por \$407.467.031.991,75; FONCONTIN INFRAESTRUCTURA por \$ 4.574.441.733.955,01; FONCONTIN SENTENCIAS Y CONCILIACIONES 18.046.086.168,94 para un total de \$4.999.954.852.115,70.

Fondo de Estabilización Precios del Combustible – FEPC, el 22 de diciembre de 2021 se giraron \$211.786.360.302,00, quedando en cero este portafolio.

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



productiva y la necesidad de que la economía continúe brindando condiciones que mantengan el empleo y el crecimiento, en el marco del Decreto 417⁴¹ de 2020.

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

Al cierre de la vigencia 2021 el saldo del portafolio FOME corresponde a \$3.943.370.095.349,58

Según lo establecido por el artículo 3 del Decreto 444 de 2020, la fuente de recursos del Fome está relacionada con:

1. Recursos provenientes del Fondo de Ahorro y Estabilización - FAE, en los términos señalados en el decreto legislativo que lo creó; por préstamo en dólares por USD 2.944.506.906,32; monetizados a pesos colombianos en \$11.651.005.276.883,90
2. Recursos provenientes del Fondo de Pensiones Territoriales - FONPET, en los términos señalados en el decreto legislativo que lo creó, Crédito total por la suma de \$1.200.000.000.000,00.
3. Recursos asignados en el Presupuesto General de la Nación.
4. Rendimientos financieros generados por la administración de los recursos.
5. Los demás que determine el Gobierno Nacional
6. Recursos provenientes del Fondo de Riesgos Laborales, en los términos señalados en el decreto Legislativo que lo creó, en crédito por valor total de \$275.634.352.875,00.
7. Así mismo, de la facultad dada al Gobierno Nacional, a través de Decreto 562 de 2020, reglamentado por el Decreto 685 de 2020, por emisión de Títulos de Solidaridad por valor de \$9.747.703.400,00.
8. También, se incorporó al Presupuesto de Rentas General de la Nación con destino al FOME, recursos de la Línea de Crédito Flexible del Fondo Monetario Internacional, monetizados a pesos colombianos por la suma de \$8.382.538.076.362,02.

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



En la vigencia 2021, se trasladaron recursos al FOME, principalmente por:

9. Recaudos Por impuesto solidario por el Covid 19, creado por el Decreto 568 de 2020 hasta la declaratoria de inexecutable de la Corte Constitucional en Sentencia 293 de 2020; por valor de \$185.794.557,00.
10. Recursos de préstamos de la Banca Multilateral por \$4.894.015.251.649,18.
11. Emisión de Títulos TES B por \$10.550.984.748.331,50.

El saldo de recursos administrados del FOME está compuesto de la siguiente manera:

Tabla 24.1.d

| SALDO POR CONCEPTO Y CONCILIACIÓN PORTAFOLIO FOME A DICIEMBRE 31 DE 2021 | | \$ PESOS |
|---|------------------------------|----------|
| CONCEPTO | FOME | |
| TOTAL INGRESOS | 47,199,866,375,199.40 | |
| TOTAL RENDIMIENTOS | 208,646,372,610.64 | |
| TOTAL GIROS | 43,465,142,652,460.50 | |
| TOTAL NETO | 3,943,370,095,349.58 | |
| PORTAFOLIO VALOR COSTO | 3,990,591,977,336.21 | |
| VALORACION PRECIO DE MERCADO | 289,667,228.05 | |
| SALDO PORTAFOLIO A DICIEMBRE 31 DE 2021 | 3,990,881,644,564.26 | |
| SALDO EN BANCOS | 10,739,488,473.06 | |
| VALORES POR INVERTIR | 58,251,037,687.74 | |
| VALOR DISPONIBLE PORTAFOLIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | 3,943,370,095,349.58 | |

El portafolio de inversiones del FOME registrado en el sistema de administración de inversiones PORFIN está conformado así:

Tabla 24.1.e

| TIPO DE INVERSIÓN | COSTO | VALORACIÓN | TOTAL |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| DEPOSITOS REMUNERADOS ME FOME | 996,757,385,595.00 | 80,727,540.52 | 996,838,113,135.52 |
| DEPÓSITO REMU TESO ACTIVO ME | 2,570,000,000,000.00 | 208,939,687.53 | 2,570,208,939,687.53 |
| CDT FINDETER FOME | 423,695,165,000.00 | 139,426,741.21 | 423,834,591,741.21 |
| TOTAL | 3,990,452,550,595.00 | 429,093,969.26 | 3,990,881,644,564.26 |



Recursos administrados por el Tesoro (SCUN).

A 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo de \$13.385.298.048.503,20 correspondiente a los recaudos de recursos propios, administrados y de fondos especiales, entregados en administración por entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, lo anterior conforme lo dispuesto en el Decreto 2785 de 29 de diciembre de 2013 compilado por el decreto 1068 de 2015.

El movimiento registrado durante el 2021 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.
- 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.

Por otro lado, a 31 de diciembre de 2021 se encuentra registrado el reconocimiento de rendimientos financieros a 15 entidades por \$68.839.826.616.,84; correspondiente a los saldos trasladados a Cuenta Única Nacional, de acuerdo con el artículo 74 de la Ley 2008 de 2019; en el inciso 2º ibídem, se exceptúa lo 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; estos recursos, se encuentra dentro del saldo a diciembre 31 de 2021.

Tabla 24.1.d



Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

| RENDIMIENTOS FINANCIEROS 2021 RECURSOS ADMINISTRADOS POR EL TESORO (SCUN) | | | |
|--|---|---|---|
| \$ PESOS | | | |
| TERCERO | ENTIDAD | RENDIMIENTOS FINANCIEROS CUN 2021 | RENDIMIENTOS FINANCIEROS CUN 2020 |
| 899999034 | SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE (SENA) | 26,787,657,885.70 | 41,267,371,894.00 |
| 899999239 | INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR (ICBF) | 13,705,159,827.91 | 16,178,703,199.00 |
| 899999054 | ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PUBLICA (ESAP) | 7,983,259,390.14 | 9,190,072,068.00 |
| 830041314 | DIRECCION DE SANIDAD POLICIA NACIONAL | 6,431,559,389.86 | 7,099,457,565.00 |
| 899999118 | CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES | 3,467,957,645.03 | 3,492,667,566.00 |
| 830039670 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - SALUD | 2,626,228,921.18 | 2,108,945,539.00 |
| 800112806 | FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA | 2,534,579,497.88 | 3,498,539,343.00 |
| 899999734 | FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA | 1,951,483,314.34 | 1,185,134,850.00 |
| 899999073 | CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL | 1,725,523,629.31 | 3,348,715,014.00 |
| 830040256 | HOSPITAL MILITAR | 770,474,279.06 | 605,060,293.00 |
| 860016951 | CLUB MILITAR | 584,916,514.32 | 0.00 |
| 830000212 | COMISION DE REGULACION DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO CRA | 145,308,547.41 | 211,245,144.00 |
| 900034993 | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA - COMISION DE REGULACION DE ENERGIA Y GAS - CREG - | 77,317,921.00 | 1,112,439.00 |
| 830034348 | MINISTERIO DE CULTURA | 48,392,887.88 | 177,784,573.00 |
| 830115226 | MINISTERIO DEL TRABAJO | 6,965.80 | 14,884.00 |
| TOTAL RENDIMIENTOS | | 68,839,826,616.84 | 88,364,824,371.00 |

La conformación del saldo del código contable 290201002 - Recursos administrados por el Tesoro (SCUN), a diciembre 31 de 2021 se encuentra en el **Anexo No. 2**.

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

Tabla 26.a

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|--------------------|-----------|--|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| | | | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| | Db | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 8.1 | Db | ACTIVOS CONTINGENTES | | | 0.00 |
| 8.2 | Db | DEUDORAS FISCALES | | | 0.00 |
| 8.3 | Db | DEUDORAS DE CONTROL | 1,378,804,676,711.45 | 866,709,130,674.42 | 512,095,546,037.03 |
| 8.3.01 | Db | Bienes y derechos entregados en garantía | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 8.3.06 | Db | Bienes entregados en custodia | 9,045,433,408.89 | 9,045,433,408.89 | 0.00 |
| 8.3.47 | Db | Bienes entregados a terceros | 1,369,044,302,327.44 | 856,948,756,290.41 | 512,095,546,037.03 |
| 8.3.90 | Db | Otras cuentas deudoras de control | 714,940,975.12 | 714,940,975.12 | 0.00 |
| 8.9 | Cr | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | -1,378,804,676,711.45 | -866,709,130,674.42 | -512,095,546,037.03 |
| 8.9.15 | Cr | Deudoras de control por contra (cr) | -1,378,804,676,711.45 | -866,709,130,674.42 | -512,095,546,037.03 |

26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Tabla 26.1

| Codigo | Nombre | Diciembre 31/2021 (\$ Pesos) | Diciembre 31/2020 (\$ Pesos) | Var. absoluta | Var. Relativa | Part. % |
|-----------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------|---------------|---------|
| 8.3 | DEUDORAS DE CONTROL | 303,538,179,940.01 | 866,709,130,674.42 | -563,170,950,734.41 | -64.98% | 100.00% |
| 8.3.06 | BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA | 9,045,433,408.89 | 9,045,433,408.89 | 0.00 | 0.00% | 2.98% |
| 8.3.06.01 | Inversiones | 7,453,766,640.00 | 7,453,766,640.00 | 0.00 | 0.00% | 2.46% |
| 8.3.06.90 | Otros bienes entregados en custodia | 1,591,666,768.89 | 1,591,666,768.89 | 0.00 | 0.00% | 0.52% |
| 8.3.47 | BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | 293,777,805,556.00 | 856,948,756,290.41 | -563,170,950,734.41 | -65.72% | 96.78% |
| 8.3.47.90 | Otros bienes entregados a terceros | 293,777,805,556.00 | 856,948,756,290.41 | -563,170,950,734.41 | -65.72% | 96.78% |
| 8.3.90 | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL | 714,940,975.12 | 714,940,975.12 | 0.00 | 0.00% | 0.24% |
| 8.3.90.90 | Otras cuentas deudoras de control | 714,940,975.12 | 714,940,975.12 | 0.00 | 0.00% | 0.24% |

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 \$9.045.433.408,89 a 31 de diciembre de 2021.

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 Central de Contraparte de Colombia, como garantía para poder efectuar las operaciones simultaneas \$293.777.805.556,00.

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

26.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Tabla 26.2

| Codigo | Nombre | Diciembre 31/2021 (\$ Pesos) | Diciembre 31/2020 (\$ Pesos) | Var. absoluta | Var. Relativa | Part. % |
|-----------|---|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|---------------|---------|
| 9.3 | ACREEDORAS DE CONTROL | 35,713,103,132,588.30 | 33,548,292,778,973.40 | 2,164,810,353,614.90 | 6.45% | 100.00% |
| 9.3.01 | BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA | 2,166,560,353,614.89 | 1,750,000,000.05 | 2,164,810,353,614.84 | 123703.45% | 6.07% |
| 9.3.01.02 | Derechos | 2,166,560,353,614.89 | 1,750,000,000.05 | 2,164,810,353,614.84 | 123703.45% | 6.07% |
| 9.3.06 | BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA | 33,546,542,778,973.40 | 33,546,542,778,973.40 | 0.00 | 0.00% | 93.93% |
| 9.3.06.01 | Inversiones | 33,546,542,778,973.40 | 33,546,542,778,973.40 | 0.00 | 0.00% | 93.93% |

Derechos – corresponde a los títulos valores recibidos en garantía por operaciones simultaneas activas de deuda pública, por servicio de compensación y liquidación con contrapartida central para derivados estandarizados sobre activos financieros, operado por la Cámara de Riesgo Central de Contraparte, al 31 de diciembre de 2021 por \$2.166.560.363.614,89.

Inversiones - 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 Publico y Tesoro Nacional para su custodia por un valor de \$33.548.292.778.973,40.



NOTA 27 PATRIMONIO

Composición

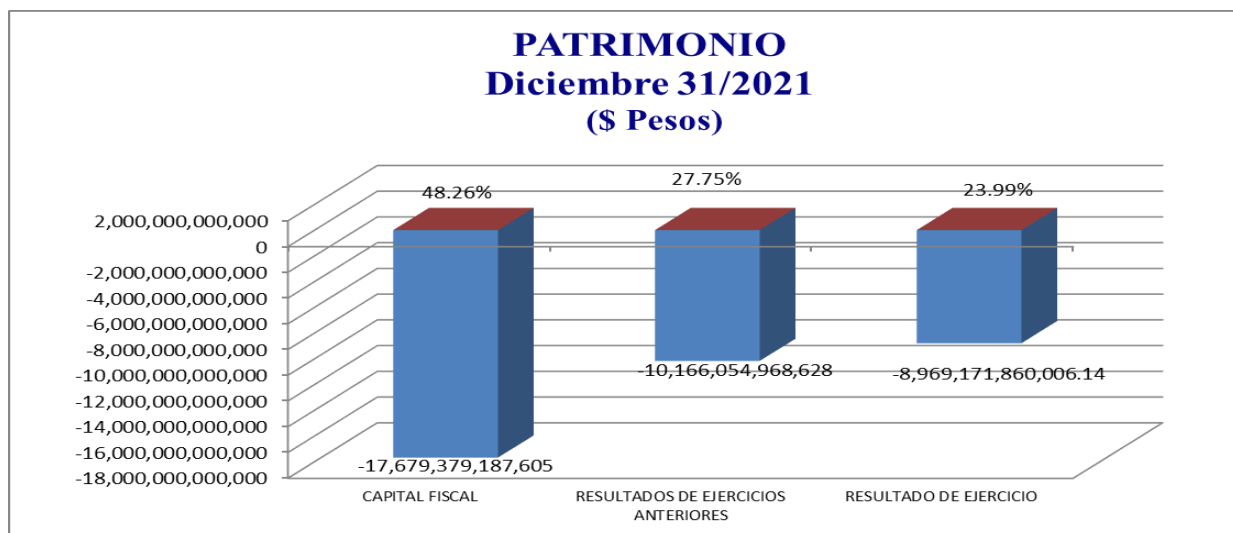


Tabla 27.a

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| | | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| 3.1 | Cr | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | -36,820,777,525,477.00 | -27,793,899,661,140.40 | -9,026,877,864,336.64 |
| 3.1.05 | Cr | Capital fiscal | -17,679,379,187,605.30 | -17,679,379,187,605.30 | 0.00 |
| 3.1.09 | Cr | Resultados de ejercicios anteriores | -10,172,226,477,865.60 | -5,767,027,358,949.25 | -4,405,199,118,916.35 |
| 3.1.10 | Cr | Resultado del ejercicio | -8,969,171,860,006.14 | -4,347,493,114,585.85 | -4,621,678,745,420.29 |

Al cierre de la vigencia 2021 presentó un decremento del 31,81% con relación al saldo del año anterior, los conceptos que lo integran son:

Tabla 27.b

| Codigo | Nombre | Diciembre 31/2021 (\$ Pesos) | Diciembre 31/2020 (\$ Pesos) | Var. absoluta | Var. Relativa | Part. % |
|-----------|---|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------|---------|
| 3 | PATRIMONIO | -36.633.940.630.193.60 | -27.793.899.661.140.40 | -8.840.040.969.053.20 | 31.81% | 100.00% |
| 3.1 | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | -36.633.940.630.193.60 | -27.793.899.661.140.40 | -8.840.040.969.053.20 | 31.81% | 100.00% |
| 3.1.05 | CAPITAL FISCAL | -17.679.379.187.605.30 | -17.679.379.187.605.30 | 0.00 | 0.00% | 48.26% |
| 3.1.05.06 | Capital fiscal | -17.679.379.187.605.30 | -17.679.379.187.605.30 | 0.00 | 0.00% | 48.26% |
| 3.1.09 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | -10.166.054.968.627.60 | -5.767.027.358.949.25 | -4.399.027.609.678.35 | 76.28% | 27.75% |
| 3.1.09.01 | Utilidad o excedentes acumulados | 11.035.765.364.130.20 | 11.012.006.043.432.10 | 23.759.320.698.10 | 0.22% | -30.12% |
| 3.1.09.02 | Pérdidas o déficits acumulados | -21.201.820.332.757.80 | -16.779.033.402.381.30 | -4.422.786.930.376.50 | 26.36% | 57.87% |
| 3.1.10 | RESULTADO DEL EJERCICIO | -8.788.506.473.960.74 | -4.347.493.114.585.85 | -4.441.013.359.374.89 | 102.15% | 23.99% |
| 3.1.10.02 | Pérdida o déficit del ejercicio | -8.788.506.473.960.74 | -4.347.493.114.585.85 | -4.441.013.359.374.89 | 102.15% | 23.99% |



Capital Fiscal

El capital fiscal representa el 48.26% 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 aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, no presenta variación.

Resultado de Ejercicios Anteriores

La cuenta 3109 - Resultado de Ejercicios Anteriores, representa el 27,75% del total del patrimonio; los ajustes más representativos afectaron las subcuentas 310901 y 310902 Corrección de errores de un periodo contable anterior, de conformidad con el literal f) del numeral 5.1 “Cierre e inicio del periodo contable” del Instructivo No. 001 de 2020 por medio del cual se imparten las “Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2020-2021, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable”, expedido por la Contaduría General de la Nación.

A continuación, se detallan las afectaciones de las subcuentas 310901 y 310902 Corrección de errores de un periodo contable anterior:

Tabla 27.c

| COMPOSICIÓN CODIGO CONTABLE 310901002 (DB) UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS POR CORRECCIÓN DE ERRORES DE UN PERIODO CONTABLE ANTERIOR A LA VIGENCIA 2021 | | | | VALOR |
|---|---|-------------------|--------------------------|-------|
| ENTIDAD | CONCEPTO REGISTRO | VIGENCIA AFECTADA | \$ PESOS | |
| RAMA JUDICIAL | AJUSTE REVERSIÓN REGISTRO EN LA CUENTA 290201002 CUN POR ERROR EN UTILIZACIÓN DE PPNP PARA DOCUMENTOS DE COMPENSACIÓN NÚMEROS 3220 Y 5020 DE LA VIGENCIA 2020 | 2020 | 1,220,998.00 | |
| RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | REVERSIÓN DRXC 179886 VIGENCIA ANTERIOR CHEQUE DEVUELTO FEBRERO 2021. | 2020 | -31,270,000.00 | |
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | REVERSIÓN RENDIMIENTOS FINANCIERA PORTAFOLIO FONDOS CONTABILIZADOS EN EL PASIVO MINHACIENDA Y QUE CORRESPONDEN A INGRESOS NACION -AÑO 2016 | 2016 | 14,331,883,541.34 | |
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | REGISTRO REVERSIÓN RENDIMIENTOS FINANCIEROS PORTAFOLIO FONDOS CONTABILIZADOS EN EL PASIVO MINHACIENDA SIENDO LO CORRECTO INGRESOS NACION AÑO 2017 | 2017 | 6,667,170,810.37 | |
| PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA | AJUSTE REVERSIÓN REGISTRO MANUAL DEL MES DE DICIEMBRE COMP Nro. Nro. 3080733 y Nro. 3392597 - PRESIDENCIA | 2020 | 28,933,184.00 | |
| SALUD TERRITORIAL | AJUSTE REVERSIÓN COMPROBANTE No. 588912 POR CORRESPONDER A INGRESOS DE VIGENCIA ANTERIOR | 2012 | 2,373,749,267.00 | |
| CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES | AJUSTE CONTABILIZACIÓN GIRO NO PRESUPUESTAL DE CREMIL POR ERROR EN LA PPNP POR ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCIÓN, EL REGISTRO FUE REALIZADO EN LA SUBCUENTA 570508 Y NO POR LA SUBCUENTA 249013001. | 2020 | 34,931,978.00 | |
| CENTRO DE MEMORIA HISTORICA | AJUSTE REVERSIÓN REGISTRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS RECONOCIDOS EN LA VIGENCIA 2017 AL CENTRO DE MEMORIA HISTORICA ENTIDAD, NO CUN | 2017 | 129,449.00 | |
| MINISTERIO DEL DEPORTE | AJUSTE RECLASIFICACIÓN CUENTAS CONTABLES POR ERROR EN CONSIGNACIONES EFECTUADAS EN LAS VIGENCIAS 2020 Y 2021 MINISTERIO DE DEPORTES MINDEPORTES SEGÚN OFICIO No. 2021EE0013239 DEL 01 DE JULIO DE 2021 | 2020 | 5,427,876.00 | |
| INSTITUTO NACIONAL DE VIAS | AJUSTE APLICACIÓN POR PAGO DE DOCUMENTOS DE RECAUDO POR CLASIFICAR Nos. 9445820, 7452720 Y 12720720 QUE NO GENERARON REGISTRO CONTABLE EN CUN DE LA VIGENCIA 2020, SEGÚN CORREO DE LA ENTIDAD E INFORMACIÓN REMITIDA POR SIIF NACIÓN | 2020 | 341,315,107.50 | |
| MINISTERIO DEL INTERIOR | AJUSTE CONTABILIZACIÓN ANULACIÓN APLICACIÓN DOCUMENTO DE RECAUDO No. 8604620 EFECTUADO POR EL MINISTERIO DEL INTERIOR EL 17 DE NOVIEMBRE DE 2021 Y SEGÚN SOPORTE REMITIDO EN CONCILIACIÓN DE CUN | 2020 | 1,000,000.00 | |
| U. A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | SANCCIONES NO CONTABILIZADAS EN PERIODOS ANTERIORES AÑO 2016 PERIODO 1 314.000 AÑO 2018 PERIODO 1 5435.000 | 2016 | -314,000.00 | |
| U. A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | SANCCIONES NO CONTABILIZADAS EN PERIODOS ANTERIORES AÑO 2016 PERIODO 1 314.000 AÑO 2018 PERIODO 1 5435.000 | 2018 | -435,000.00 | |
| DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN | RECLASIFICACIÓN CONSIGNACIÓN DE RENDIMIENTOS FINANCIEROS GENERADOS EN EL DRXC 9031619 DE LA CUENTA BANCARIA 61012886 -DTN-ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCIÓN POR RECURSOS DEL FNRL; DE ACUERDO CON EL OFICIO DEL MHCP 1-2019-038243 DE 3/10/2019. | 2019 | 5,577,486.96 | |
| TOTAL | | | 23,759,320,698.17 | |

Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

Tabla 27.d

| COMPOSICIÓN CODIGO CONTABLE 310902002 (DB) PERDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS POR CORRECCIÓN DE ERRORES DE UN PERIODO CONTABLE ANTERIOR A LA VIGENCIA 2021 | | | |
|--|--|-------------------|-------------------|
| | | | § PESOS |
| ENTIDAD | CONCEPTO REGISTRO | VIGENCIA AFECTADA | VALOR |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | | | 524,208.00 |
| UGPPP | | | 6,518,310.00 |
| MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - ARMADA | | | 26,014,784.00 |
| MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL - GESTIÓN GENERAL | | | 69,663,589.55 |
| MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL-GRUPO INTERNO DE TRABAJO GIT | AJUSTE RECLASIFICACION CUENTA CONTABILIZACION REASIGNACION DOCUMENTOS DE RECAUDO VIGENCIA ANTERIOR - APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 CGN. | 2020 | 30,156,421.00 |
| MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES - GESTION GENERAL | | | 12,320,698.00 |
| RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | | | 7,976,366.03 |
| CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA GESTION GENERAL | | | 2,125,788.74 |
| RAMA JUDICIAL - TRIBUNALES Y JUZGADOS | | | 155,310,279.00 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL COMISION DE REGULACION EN SALUD- CRES | | | 828,116.00 |
| CÁMARA DE REPRESENTANTES | | | 51,708.00 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL - AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA - COLOMBIA COMPRA EFICIENTE. | | | 369,665.00 |
| INPEC | | | 6,828,381.00 |
| UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC | | | 11,776,875.00 |
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | | | 46,666,820.00 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | | | 492,420.00 |
| DIAN | | | 600,000,000.00 |
| UGPPP | | | 40,673,507.24 |
| MADR | | | 1,337,354.00 |
| MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL | | | 5,021,538.09 |
| CAJANAL | | | 31,864,954.23 |
| CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM | | | 4,984,552.54 |
| MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES | | | 40,405,584.00 |
| FONDO ÚNICO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES | | | 30,772,885.37 |
| CONTRALORIA GRAL. REPUBLICA | RECLASIFICACION CONTABLE POR REASIGNACION DE ENERO A JUNIO/2021 DE DOCUMENTOS DE RECAUDO DE VIGENCIA ANTERIOR - POR APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 DE LA CGN. | 2020 | 65,906,182.00 |
| CORTE SUPREMA DE JUSTICIA | | | 4,138,986.00 |
| TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL BARRANQUILLA | | | 614,316.00 |
| FISCALIA GESTION GENERAL | | | 480,812.00 |
| FISCALIA GESTION GENERAL-GASTOS RESERVADOS | | | 58,733,094.00 |
| INSTITUTO DE HIDROLOGIA, METEOROLOGIA Y ESTUDIOS AMBIENTALES- IDEAM | | | 30,543.00 |
| IDEAM | | | 28 |
| AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA | | | 124,151.00 |
| MCIT | | | 137,752.00 |
| MINISTERIO DEL TRABAJO | | | 1,656,232.00 |
| SENA | | | 36,676.00 |
| MUJ FONSECON | | | 15,357,557.00 |
| DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL | | | 107,738,897.47 |
| ICBF | | | 37,858,383.01 |
| DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DIRECCIÓN NACIONAL DE INTELIGENCIA | | | 33,563.15 |
| MINISTERIO DEL DEPORTE | | | 69,676,594.84 |
| DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION | RECLASIFICACION CUENTA CONTABLE DOCUMENTOS DE RECAUDO POR CLASIFICAR DE 2018 REGISTRADOS COMO ACREEDORES SUJETOS A DEVOLUCIÓN. | 2018 | -4,882,080.10 |
| DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION | RECLASIFICACION CUENTA CONTABLE DOCUMENTO DE RECAUDO POR CLASIFICAR DE 2019 REGISTRADO COMO ACREEDOR SUJETO A DEVOLUCIÓN. | 2019 | -135,736.00 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | | | 480,436.00 |
| MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL-GRUPO INTERNO DE TRABAJO GIT | | | 71,468,748.00 |
| CONTRALORIA GRAL. REPUBLICA | | | 3,059,207,550.00 |
| RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | AJUSTE RECLASIFICACION CUENTA CONTABILIZACION REASIGNACION DOCUMENTOS DE RECAUDO VIGENCIA ANTERIOR - APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 CGN. | 2020 | 1,781,552.00 |
| CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | | | 6,232,998.63 |
| FISCALIA GENERAL DE LA NACION | | | 1,333,018.00 |
| PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA | | | 3,472,453.00 |
| DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL | | | 15,056,500.00 |
| AGENCIA NACIONAL PARA LA SUPERACIÓN DE LA POBREZA EXTREMA | | | 1,065,245.00 |
| MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | RECLASIFICACION CONTABLE POR REASIGNACION EN SEPTIEMBRE/2021 DE DOCUMENTOS DE RECAUDO DE VIGENCIA ANTERIOR - POR APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 DE LA CGN. | 2020 | 11,000,000,000.00 |
| CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | | | 711,320,058.87 |



Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

| COMPOSICIÓN CODIGO CONTABLE 310902002 (DB) PERDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS POR CORRECCIÓN DE ERRORES DE UN PERIODO CONTABLE ANTERIOR A LA VIGENCIA 2021 | | | |
|---|---|-------------------|-------------------|
| | | | § PESOS |
| ENTIDAD | CONCEPTO REGISTRO | VIGENCIA AFECTADA | VALOR |
| POLICIA NACIONAL | | | 377,992.00 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA AERONAUTICA CIVIL | RECLASIFICACION CONTABLE POR REASIGNACION EN OCTUBRE/2021 DE DOCUMENTOS DE RECAUDO DE VIGENCIA ANTERIOR - POR APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 DE LA CGN. | 2020 | 12,327,990.06 |
| CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA GESTION GENERAL | | | 23,205,241.66 |
| INSTITUTO DE HIDROLOGIA, METEOROLOGIA Y ESTUDIOS AMBIENTALES- IDEAM | | | 30,543.00 |
| POLICIA NACIONAL | REGISTRO APLICACIÓN REINTEGRO DE LA POLICIA NACIONAL SEGÚN COMUNICACIÓN No.033859 DIREAF-ARFIN-29 DEL 06/10/2021 | 2010 | -38,014,912.33 |
| POLICIA NACIONAL | REGISTRO APLICACIÓN REINTEGRO DE LA POLICIA NACIONAL SEGÚN COMUNICACIÓN No.033859 DIREAF-ARFIN-29 DEL 06/10/2021 | 2008 | -167,296,364.63 |
| IDEAM | REGISTRO SOLICITUD IDEAM SEGUN CORREO DEL 07/02/2022, RECURSOS CONSIGNADOS POR ERROR EN LA VIGENCIA 2020 EN LA CUENTA 61011573 DTN-REINTEGROS DE GASTOS CORRESPONDIENTE A ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCIÓN. | 2020 | 8,612,537.00 |
| FAER | AJUSTE REVERSIÓN Y CORRECTA CONTABILIZACIÓN CONSIGNACIÓN ERRADA FAER, RECAUDO POR ESTAMPILLA VIGENCIA ANTERIOR | 2020 | -224,410.00 |
| MINCOMERCIO INDUSTRIA TURISMO | AJUSTE REVERSIÓN COMPROBANTE MANUAL 98002181 DEL MES DE SEPTIEMBRE POR DOBLE CONTABILIZACIÓN RECLASIFICACIÓN DE DOCUMENTOS DE VIGENCIAS ANTERIORES | 2020 | -137,752.00 |
| FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA | Prescripción acreedores sujetos a devolución no registrados, afectando el titulo 27416 de 01-04-2016 Resoluciones: de la 1865 a la 1905 de 24/11/2020. | | -2,358,888,679.94 |
| FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA | Prescripción acreedores sujetos a devolución no registrados, afectando el titulo 27416 de 01-04-2016, Resolución 2092 de 08/11/2021 | | -166,601,385.74 |
| FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA | Prescripción acreedores sujetos a devolución no registrados, afectando el titulo 27416 de 01-04-2016, Resolución 2093 de 08/11/2021 | 2016 | -1,082,593,107.84 |
| FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA | Prescripción acreedores sujetos a devolución no registrados, afectando el titulo 27416 de 01-04-2016, Resolución 2091 de 08/11/2021 | | -90,478,024.88 |
| FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA | Prescripción acreedores sujetos a devolución no registrados, afectando el titulo 27416 de 01-04-2016, Resolución 2094 del 08/11/2021 | | -128,940,256.81 |
| DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN- DNP | | | 2,512,233.76 |
| MINDEFENSA | | | 902,841.00 |
| INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO (ICA) | | | 1,190,484.00 |
| MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL GRUPO INTERNO DE TRABAJO GIT | | | 703,113.00 |
| INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS | | | 424,706.00 |
| RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | | | 1,401,302.00 |
| RAMA JUDICIAL - CONSEJO DE ESTADO | | | -12,445.00 |
| RAMA JUDICIAL - TRIBUNALES Y JUZGADOS | | | 3,943,994.00 |
| CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA GESTION GENERAL | AJUSTE RECLASIFICACION CUENTA CONTABILIZACION REASIGNACION DOCUMENTOS DE RECAUDO VIGENCIA ANTERIOR - APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 CGN. | 2020 | 37,201,430.77 |
| CORTE SUPREMA DE JUSTICIA GESTIÓN GENERAL | | | -1,556,974.00 |
| CONSEJO DE ESTADO GESTION GENERAL | | | -1,553,025.00 |
| CORTE CONSTITUCIONAL GESTION GENERAL | | | -493,553.00 |
| TRIBUNALES Y JUZGADOS GESTION GENERAL | | | 12,229,014.00 |
| TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL MANIZALES | | | -8,689,730.00 |
| TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL BOGOTA | | | 4,156,480.00 |
| TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL VALLEDUPAR | | | 1,555,385.00 |
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - GESTIÓN GENERAL | | | -101,839,580.77 |
| DIRECCION TESORO NACION DGCPTN | | | -106,353,418.44 |
| SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA NACIONAL | | | -1,314,192.80 |
| MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL - GESTIÓN GENERAL | | | 17,047,323.54 |
| MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL - GRUPO INTERNO DE TRABAJO GIT | | | 52,605.00 |
| MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES - GESTIÓN GENERAL | | | 648,106.92 |
| INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS | RECLASIFICACION CONTABLE POR REASIGNACION EN DICIEMBRE/2021 DE DOCUMENTOS DE RECAUDO DE VIGENCIA ANTERIOR - POR APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 DE LA CGN. | 2020 | 81,308,039.10 |
| INVIAS -GESTION GENERAL | | | 8,800,000.00 |
| RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | | | 42,314,895.11 |
| CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA GESTION GENERAL | | | 126,582,499.24 |
| RAMA JUDICIAL - TRIBUNALES Y JUZGADOS | | | 47,865,366.00 |
| TRIBUNALES Y JUZGADOS GESTION GENERAL | | | -7,668,551.00 |
| CONSEJO DE ESTADO GESTION GENERAL | | | 6,176.00 |
| TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL VALLEDUPAR | | | -15,945.00 |

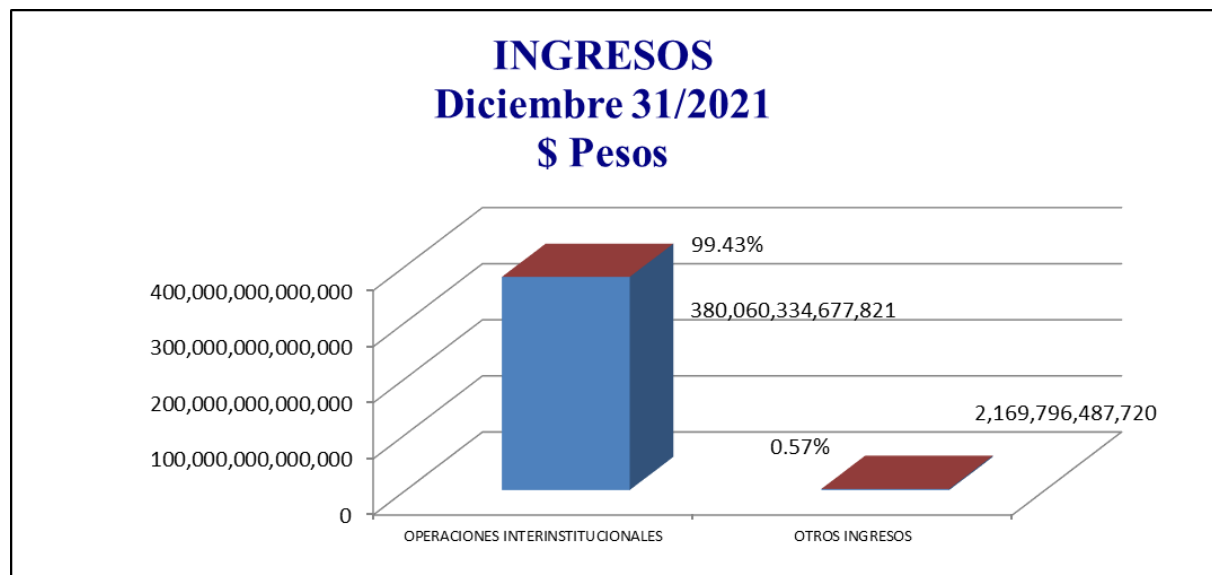


| COMPOSICIÓN CODIGO CONTABLE 310902002 (DB) PERDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS POR CORRECCIÓN DE ERRORES DE UN PERIODO CONTABLE ANTERIOR A LA VIGENCIA 2021 | | | |
|---|--|-------------------|-------------------------|
| \$ PESOS | | | |
| ENTIDAD | CONCEPTO REGISTRO | VIGENCIA AFECTADA | VALOR |
| IDEAM | RECLASIFICACION CONTABLE POR REASIGNACION EN DICIEMBRE/2021 DE DOCUMENTOS DE RECAUDO DE VIGENCIA ANTERIOR - POR APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 DE LA CGN. | 2020 | -53,124,681.00 |
| CONTRALORIA GRAL. REPUBLICA | RECLASIFICACION CONTABLE POR REASIGNACION EN DICIEMBRE/2021 DE DOCUMENTOS DE RECAUDO DE VIGENCIA ANTERIOR - POR APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 DE LA CGN. | 2020 | -53,094,138.00 |
| AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES | RECLASIFICACION CONTABLE POR REASIGNACION EN DICIEMBRE/2021 DE DOCUMENTOS DE RECAUDO DE VIGENCIA ANTERIOR - POR APLICACIÓN DEL LITERAL G DEL INSTRUCTIVO 001 2020 DE LA CGN. | 2020 | -3,059,207,550.00 |
| TOTAL | | | 9,368,910,935.64 |

Cuenta 3110 – Resultado del Ejercicio

Resultado del Ejercicio, refleja el déficit del año por valor de -\$8.788.506.473.960,74; éste en comparación con el del año anterior tubo un aumento del 102,15%.

NOTA 28. INGRESOS



Composición

El saldo representativo del total de los ingresos lo conforman las operaciones interinstitucionales con un 99,43% y 0,57% por Otros Ingresos.

Tabla 28.a

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| | | | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| 4 | Cr | INGRESOS | 382,234,932,338,920.00 | 324,880,121,765,867.00 | 57,354,810,573,053.00 |
| 4.7 | Cr | Operaciones interinstitucionales | 380,066,280,366,929.00 | 320,881,147,376,067.00 | 59,185,132,990,862.00 |
| 4.8 | Cr | Otros ingresos | 2,168,651,971,990.32 | 3,998,974,389,800.27 | -1,830,322,417,809.95 |

28.1 Ingresos de transacciones sin Contraprestación

Operaciones Institucionales

Tabla 28.1.a

| Codigo | Nombre | Diciembre 31/2021 (\$ Pesos) | Diciembre 31/2020 (\$ Pesos) | Var. absoluta | Var. Relativa | Part. % |
|-----------|---|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------|---------|
| 4 | INGRESOS | 382,230,131,165,540.00 | 324,880,121,765,867.00 | 57,350,009,399,673.00 | 17.65% | 100.00% |
| 4.7 | OPERACIONES INTERSTITUCIONALES | 380,060,334,677,821.00 | 320,881,147,376,067.00 | 59,179,187,301,754.00 | 18.44% | 99.43% |
| 4.7.05 | FONDOS RECIBIDOS | 1,588,728,288,350.81 | 1,421,092,342,240.39 | 167,635,946,110.42 | 11.80% | 0.42% |
| 4.7.05.08 | Funcionamiento | 1,588,728,288,350.81 | 1,421,092,342,240.39 | 167,635,946,110.42 | 11.80% | 0.42% |
| 4.7.20 | OPERACIONES DE ENLACE | 331,288,205,976,578.00 | 284,226,947,613,825.00 | 47,061,258,362,753.00 | 16.56% | 86.67% |
| 4.7.20.80 | Recaudos | 331,288,205,976,578.00 | 284,226,947,613,825.00 | 47,061,258,362,753.00 | 16.56% | 86.67% |
| 4.7.22 | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO | 47,183,400,412,892.20 | 35,233,107,420,001.10 | 11,950,292,992,891.10 | 33.92% | 12.34% |
| 4.7.22.10 | Pago de obligaciones con títulos | 18,460,351,474,521.20 | 13,391,019,047,642.20 | 5,069,332,426,879.00 | 37.86% | 4.83% |
| 4.7.22.90 | Otras operaciones sin flujo de efectivo | 28,723,048,938,370.90 | 21,842,088,372,358.90 | 6,880,960,566,012.00 | 31.50% | 7.51% |

Fondos Recibidos

Corresponden a recaudos por transferencias de recursos recaudados por la DGCPN, por los desembolsos de operaciones de crédito Público de la Nación, y devoluciones de recaudos de vigencias anteriores por los mismos conceptos, por \$1.588.728.288.350,81, representa el 0,42% del total de los ingresos para la vigencia 2021.

Tabla 28.1.b

| MOVIMIENTO CUENTA FONDOS RECIBIDOS EN 2021 | | | | \$ PESOS |
|--|--------------|--|--|-----------------------------|
| ITEM | CODIGO | ENTIDAD | | Saldo Final |
| 1 | 23-01-01 | MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES - GESTION GENERAL | | 364,891,600,000.00 |
| 2 | 26-01-01 | CONTRALORIA GRAL. REPUBLICA - GESTION GENERAL | | 73,237,157,648.00 |
| 3 | 22-01-01 | MINISTERIO EDUCACION NACIONAL - GESTION GENERAL | | 250,142,648.00 |
| 4 | 27-01-02-021 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL BUCARAMANGA | | 1,541,007.00 |
| 5 | 27-01-08-012 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL NEIVA | | 740,722.00 |
| 6 | 27-01-08-021 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL BUCARAMANGA | | 214,246.00 |
| 7 | 22-01-01-000 | MEN GESTIÓN GENERAL | | 11,021,112.00 |
| 8 | 21-01-01-000 | MME GESTION GENERAL | | 814,005,400,000.00 |
| 9 | 13-01-13 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | | 310,001,786,342.81 |
| 10 | 22-01-01-00Q | FONDO NACIONAL DE LAS UNIVERSIDADES ESTATALES DE COLOMBIA | | 26,328,684,625.00 |
| TOTAL 470508 | | | | 1,588,728,288,350.81 |



Operaciones de Enlace

Conformado por la subcuenta 472080 - Recaudos, representando el 86,67% del total de los ingresos de la entidad; de acuerdo con lo establecido en el artículo 6 y 9 de la Ley 2008 de 2019 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 2021, 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 2021 por \$331.288.205.976.578,00 de la subcuenta 472080 - Recaudos, está representado en las siguientes entidades que contribuyeron de manera significativa a ese monto, así:

Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

Tabla 28.1.c

| OPERACIONES DE ENLACE - RECAUDOS VIGENCIA 2021 | | | |
|--|--------------|---|-------------------------------|
| SUBCUENTA 472080 | | | |
| \$ Pesos | | | |
| ITEM | CODIGO | TERCERO | SALDO FINAL |
| 1 | 13-01-13 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | 160,633,528,002,240.00 |
| 2 | 14-01-00 | SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA NACIONAL | 147,920,680,606,538.00 |
| 3 | 13-01-01-000 | MHCP GESTION GENERAL | 18,147,480,900,809.30 |
| 4 | 12-11-00 | UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC | 619,658,546,054.22 |
| 5 | 24-01-01-000 | MINTRANSPORTE - GESTION GENERAL | 410,573,069,946.47 |
| 6 | 27-01-02-000 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA GESTION GENERAL | 355,707,756,797.42 |
| 7 | 26-01-01 | CONTRALORIA GRAL. REPUBLICA - GESTION GENERAL | 247,926,626,065.40 |
| 8 | 24-12-00 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA AERONÁUTICA CIVIL | 234,221,924,197.98 |
| 9 | 35-01-01-000 | MCIT-GESTION GENERAL | 199,579,585,216.90 |
| 10 | 41-06-00 | INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR (ICBF) | 192,195,046,928.78 |
| 11 | 21-01-01-003 | MME FAER - FONDO APOYO FINANCIERO PARA LA ENERGEN ZONAS RURALES INTERCON | 155,669,086,463.20 |
| 12 | 41-01-01 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL - GESTIÓN GENERAL | 154,732,905,570.31 |
| 13 | 21-01-01-002 | MME FOES - FONDO ESPECIAL DE ENERGIA SOCIAL | 150,998,330,855.57 |
| 14 | 21-01-01-007 | MME PRONE - FONDO APOYO FINANCIERO PROGRAMA NORM REDES ELECT | 134,562,906,357.41 |
| 15 | 29-01-01-000 | FISCALIA GESTION GENERAL | 130,243,554,165.38 |
| 16 | 21-01-01-001 | MME FAZNI - FONDO APOYO FINANCIERO ZONAS NO INTERCONECTADAS | 115,222,210,484.43 |
| 17 | 27-01-02 | RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | 111,448,052,237.21 |
| 18 | 13-14-01 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL (UGPPP) | 97,672,089,845.61 |
| 19 | 21-01-01-008 | MME ZONAS DE FRONTERA | 79,857,152,369.99 |
| 20 | 19-01-01-000 | GESTIÓN GENERAL | 68,556,647,396.75 |
| 21 | 41-04-00 | UNIDAD DE ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS | 66,271,516,409.86 |
| 22 | 21-01-01-006 | MME FONDO ESPECIAL CUOTA DE FOMENTO | 59,817,984,019.22 |
| 23 | 12-01-01-000 | MJD - GESTION GENERAL | 57,758,174,183.36 |
| 24 | 36-01-07 | MINISTERIO DEL TRABAJO - SUPERINTENDENCIA DE SUBSIDIO FAMILIAR | 53,091,440,680.62 |
| 25 | 37-09-00-001 | FONDO NACIONAL DE BOMBEROS | 51,805,564,705.52 |
| 26 | 16-01-01-L4 | DIRECCION DE ANTINARCOTICOS | 50,326,153,584.47 |
| 27 | 13-01-01-010 | FONDO DE MITIGACION DE EMERGENCIAS FOME | 50,176,726,763.41 |
| 28 | 15-01-01-000 | MINDEFENSA - GESTIÓN GENERAL | 44,307,341,282.16 |
| 29 | 22-01-01-00Q | FONDO NACIONAL DE LAS UNIVERSIDADES ESTATALES DE COLOMBIA | 44,112,089,007.76 |
| 30 | 22-01-01 | MINISTERIO EDUCACIÓN NACIONAL - GESTIÓN GENERAL | 42,511,869,114.38 |
| 31 | 36-01-01-000 | MPS - GESTION GENERAL | 42,129,389,738.69 |
| 32 | 17-01-01-000 | MADR - GESTION GENERAL | 40,722,809,998.29 |
| 33 | 40-02-00 | FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA | 38,052,311,201.75 |
| 34 | 21-01-01-000 | MME GESTION GENERAL | 30,577,682,404.76 |
| 35 | 12-01-01-002 | MJD - FONDO LUCHA CONTRA LAS DROGAS | 24,357,937,026.32 |
| 36 | 19-01-06 | MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES | 24,271,241,535.50 |
| 37 | 19-01-01-029 | PROGRAMA PARA MEJORAR LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE SALUD EN COLOMBIA CON ENFOQUE INCLUSIVO | 21,421,250,015.61 |
| 38 | 12-10-00 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO | 19,913,114,880.81 |
| 39 | 19-01-01-004 | CAJANAL | 19,435,963,653.35 |
| 40 | 41-01-01-003 | FONDO DE INVERSIÓN PARA LA PAZ | 17,068,145,373.50 |
| 41 | 40-01-01 | MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO - GESTIÓN GENERAL | 13,563,145,193.29 |
| 42 | 17-18-00-001 | DONACION UNION EUROPEA | 12,936,386,893.77 |
| 43 | 17-17-00 | AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS - ANT | 12,698,415,303.28 |
| 44 | 24-02-00 | INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS | 12,588,780,178.58 |
| 45 | 15-01-12-000 | DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA-SEDE CENTRAL | 12,450,393,086.53 |
| 46 | 23-01-01 | MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES - GESTIÓN GENERAL | 12,056,625,106.61 |
| 47 | 16-01-01-000 | PONAL GESTION GENERAL | 11,790,113,352.40 |
| 48 | 32-01-02 | PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA | 11,032,963,569.00 |
| 49 | 19-01-01-031 | FORTALECIMIENTO DE LA ATENCION EN SALUD DE LA POBLACIÓN MIGRANTE NO ASEGURADA NACIONAL 5172/GR-CO | 10,837,417,348.86 |
| TOTAL | | | 331,068,597,946,152.00 |

El detalle total se encuentra en el **Anexo No.3**.

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 2021 el movimiento corresponde a \$47.183.400.412.892,20.

La subcuenta 472210 - Pago de obligaciones con títulos, representa la venta en la operación de intercambio de títulos TES B sin situación de fondos, que se realiza en el Tesoro Nacional, Deuda Pública Nación y el MHCP- Gestión general por valor de \$18.460.351.474.521,20.

Tabla 28.1.d

| PAGO DE OBLIGACIONES CON TITULOS - AÑO 2021 | | | |
|---|--------------|--|------------------------------|
| | | | \$ PESOS |
| ITEM | CODIGO | ENTIDAD | Saldo Final |
| 1 | 14-01-00 | SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA NACIONAL | 14,946,138,594,847.20 |
| 2 | 13-01-01-000 | MHCP GESTION GENERAL | 3,506,212,930,246.02 |
| 3 | 13-01-01 | MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO - GESTION GENERAL | 7,999,949,428.00 |
| TOTAL | | | 18,460,351,474,521.20 |

En la subcuenta 472290 - Otras operaciones sin flujo de efectivo, al cierre de la vigencia 2021 presenta un saldo de \$28.723.048.938.370,90, compuesto por:

- Fondos que se hacen con las entidades públicas que tienen el registro de los recursos de los fondos que administra el Tesoro Nacional presenta un valor de \$28.708.476.369.196,10 por los giros efectuados con cargo al saldo del pasivo de los recursos recibidos en administración, como se muestra a continuación:

Tabla 28.1.e

| OTRAS OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO- FONDOS ADMINISTRADOS | | |
|---|--|------------------------------|
| | | \$ PESOS |
| CÓDIGO - NIT | TERCERO | SALDO FINAL |
| AN1017 | BP CORPORANONIMAS | 8,117,308,047.00 |
| PR1027 | PRONE | 105,801,668,510.83 |
| FA1029 | FAER | 117,811,938,233.50 |
| FZ1030 | FAZNI | 129,531,804,203.55 |
| GN1031 | GAS NATURAL | 20,563,276,833.50 |
| FO1037 | FDO ENERGIA SOCIAL FOES | 201,524,389,899.00 |
| EX3001 | EXCEDENTES INTERESES DEUDA | 1,235,931,186,434.32 |
| CL1044 | CONTROL DE LIQUIDEZ | 20,601,587,428.34 |
| ME1048 | FOME | 24,864,641,178,024.40 |
| 899999090 | MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | 850,000,000,000.00 |
| 830115226 | MINISTERIO DEL TRABAJO | 1,153,952,031,581.71 |
| TOTAL | | 28,708,476,369,196.10 |



- Registro de Prescripción de acreedores varios por solicitud de las entidades, así:

Tabla 28.1.f

| OTRAS OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO- PRESCRIPCIÓN DE ACREEDORES VARIOS | | |
|--|---|-----------------------|
| \$ PESOS | | |
| NIT | TERCERO | SALDO FINAL |
| 830034348 | MINISTERIO DE CULTURA | 1,052,770.00 |
| 800130653 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE BARRANQUILLA | 63,769,495.99 |
| 800130690 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC - CALI | 115,177,519.15 |
| 800130708 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE MEDELLIN | 33,967,408.89 |
| 800130717 | CENAC BUCARAMANGA | 1,293,138.00 |
| 842000005 | BATALLON DE APOYO DE SERVICIOS PARA EL COMBATE NRO. 28 "BOCHICA" | 88,126,640.90 |
| 838000326 | BATALLON DE APOYO DE SERVICIOS PARA EL COMBATE NO 26 | 54,683,497.78 |
| 800131362 | EJERCITO NAL.BATALLON DE SELVA N.49 SOLDADO "J.B.S.O" | 138,813,585.99 |
| 900156335 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE REGIONAL - CENAC POPAYAN | 29,225,843.21 |
| 818000606 | BATALLON DE APOYO Y SERVICIOS PARA EL COMBATE N 15 JOSE WILLIAM COPETE COPETE | 31,198,391.31 |
| 834000726 | BATALLON DE APOYO DE SERVICIOS PARA EL COMBATE N 18 | 3,587,589.56 |
| 800131049 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC - TOLEMAIDA | 9,001,714.93 |
| 842000080 | FAC GRUPO AEREO DEL ORIENTE GAORI | 108,006.00 |
| 900332546 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE TELEMATICA | 375,870.92 |
| TOTAL | | 570,381,472.63 |

- También, se afectó la subcuenta por \$118.969.848,20 de los recursos recaudados Fondo Nacional de Regalías en liquidación, administrado por el Departamento Nacional de Planeación, originados en las consignaciones de rendimientos financieros, de documentos de recaudo por clasificar de las vigencias 2018,2019 y 2020.
- Reintegro definitivo de los recursos del Contrato de fiducia mercantil No.714/2021-Fideicomiso Obras para la Prosperidad, del Departamento Administrativo para la Prosperidad Social por \$9.037.498.869,92.
- Ajuste de documentos de recaudo por compensación creados por FUTIC, del Ministerio de Tecnologías de la Información y las comunicaciones por \$4.845.718.984,00.



28.2 Ingresos de transacciones sin contraprestación

Otros Ingresos

Tabla 28.2.a

| Código | Nombre | Diciembre 31/2021 (\$ Pesos) | Diciembre 31/2020 (\$ Pesos) | Var. absoluta | Var. Relativa | Part. % |
|-----------|---|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------|---------|
| 4.8 | OTROS INGRESOS | 2,169,796,487,720.04 | 3,998,974,389,800.27 | -1,829,177,902,080.23 | -45.74% | 0.57% |
| 4.8.02 | FINANCIEROS | 1,549,663,098,329.38 | 3,125,880,920,020.84 | -1,576,217,821,691.46 | -50.42% | 0.41% |
| 4.8.02.01 | Intereses sobre depósitos en instituciones financieras | 90,358,843,612.40 | 12,880,080,607.99 | 77,478,763,004.41 | 601.54% | 0.02% |
| 4.8.02.03 | Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa | 14,018,027,383.92 | 25,911,681,657.22 | -11,893,654,273.30 | -45.90% | 0.00% |
| 4.8.02.06 | Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 1,284,574,718,358.18 | 2,916,661,940,571.13 | -1,632,087,222,212.95 | -55.96% | 0.34% |
| 4.8.02.27 | Ganancia por negociación de divisas | 156,345,647,730.07 | 136,850,352,550.73 | 19,495,295,179.34 | 14.25% | 0.04% |
| 4.8.02.32 | Rendimientos sobre recursos entregados en administración | 0.00 | 32,796,212,583.47 | -32,796,212,583.47 | -100.00% | 0.00% |
| 4.8.02.90 | Otros ingresos financieros | 4,365,861,244.81 | 780,652,050.30 | 3,585,209,194.51 | 459.26% | 0.00% |
| 4.8.06 | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO | 618,988,873,661.66 | 871,959,354,116.43 | -252,970,480,454.77 | -29.01% | 0.16% |
| 4.8.06.01 | Efectivo y equivalentes al efectivo | 618,979,882,625.97 | 871,959,354,116.43 | -252,979,471,490.46 | -29.01% | 0.16% |
| 4.8.06.02 | Cuentas por cobrar | 8,991,035.69 | 0.00 | 8,991,035.69 | 0.00% | 0.00% |
| 4.8.08 | INGRESOS DIVERSOS | 1,144,515,729.00 | 1,134,115,663.00 | 10,400,066.00 | 0.92% | 0.00% |
| 4.8.08.26 | Recuperaciones | 1,144,515,729.00 | 1,134,115,663.00 | 10,400,066.00 | 0.92% | 0.00% |
| 4.8.08.90 | Otros ingresos diversos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00% | 0.00% |

La cuenta 48- Otros ingresos corresponde al 0,57% del total de los ingresos de la entidad por \$2.169.796.487.719,32, representa el valor de ingresos obtenidos por la entidad contable Tesoro Nacional provenientes por:

- El valor de los intereses reconocidos por los compromisos de reventa en las operaciones simultaneas.
- La utilidad por valoración a precio de mercado de las inversiones que tiene la tesorería sobre recursos de fondos administrados y de los excedentes de liquidez del Tesoro.
- La diferencia positiva entre los flujos efectivamente recibidos con respecto al valor de las divisas negociadas.
- Los Ingresos por rendimientos sobre recursos entregados en administración.
- El valor del ingreso originado en la re-expresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera.



Financieros están representados al cierre de la vigencia 2021 por:

- 480201 - Intereses sobre depósitos en instituciones financieras por \$90.358.843.612,40, corresponde al total de los rendimientos originados en saldos de las cuentas bancarias que reconocen las entidades financieras y el Banco de la República.
- 480203 - Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa, corresponde al total de los rendimientos originados en las operaciones simultaneas Activas con saldo de \$14.018.027.383,92.
- 480206 - Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado, por \$1.284.574.718.357,46, 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.
- 480227 - Ganancia por negociación de divisas, correspondiente a las operaciones de compra y venta de divisas que realiza el Tesoro Nacional, para monetizar los recursos del Presupuesto de Rentas de la Nación y los cumplimientos de giros del presupuesto de Gasto de la Nación o de operaciones financieras, por \$156.345.647.730,07.
- 480290 - Otros ingresos financieros por \$4.365.861.244,81, corresponde a descapitalización del portafolio SALUD TERRITORIAL, reintegros no invertidos que pertenecen al fondo, para ser trasladados a ingresos de la Nación a 31 de diciembre de 2021.

Ajuste por diferencia en cambio

- 480601 - Efectivo y equivalentes al efectivo, representa el movimiento registrado en el 2021 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 \$618.979.882.625,97.
- 480602 - Cuentas por cobrar, por \$8.991.035,69, correspondiente al ajuste de rendimientos financieros en moneda extranjera.



Ingresos Diversos

- 480826 – Recuperaciones por \$1.144.515.729,00 por concepto de pagos realizados en el 2021 con cargo del fondo en administración de recursos por bonos pensionales de CAPRESUB.

NOTA 29. GASTOS

Composición

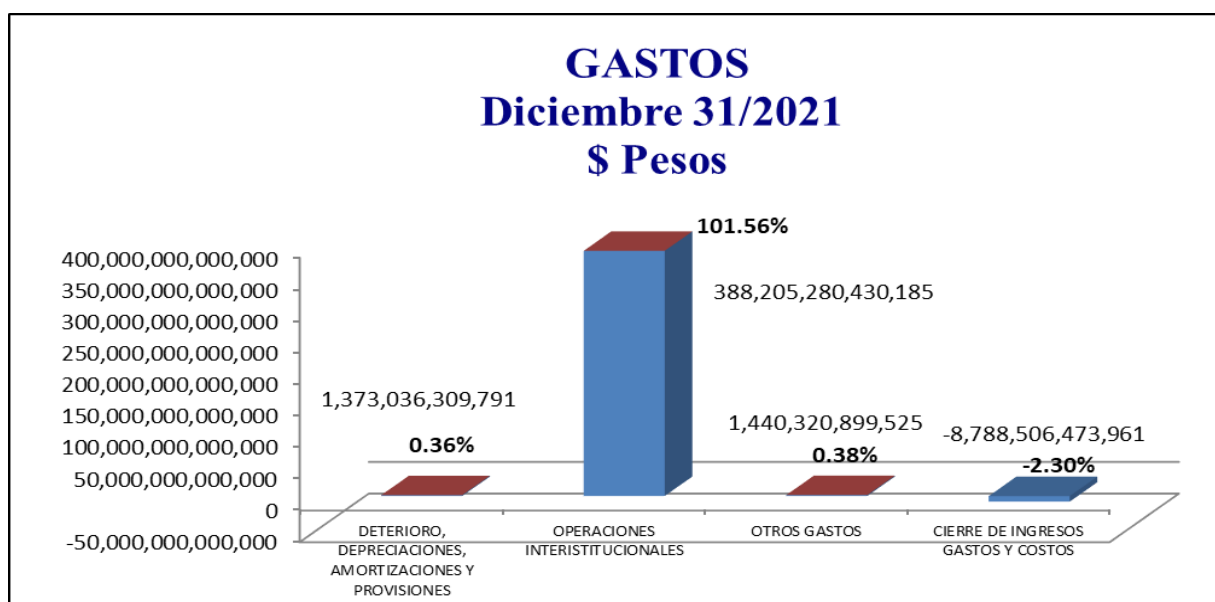


Tabla 29.1

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----|---|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| | Db | GASTOS | 391,204,104,198,926.00 | 329,227,614,880,453.00 | 61,976,489,318,472.70 |
| 5.3 | Db | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 1,558,502,869,215.51 | 0.00 | 1,558,502,869,215.51 |
| 5.7 | Db | Operaciones interinstitucionales | 388,205,280,430,185.00 | 322,733,859,753,704.00 | 65,471,420,676,481.00 |
| 5.8 | Db | Otros gastos | 1,440,320,899,525.29 | 6,493,755,126,749.15 | -5,053,434,227,223.86 |



29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Tabla 29.2.1

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--|-----------------------------|-------------|-----------------------------|
| | | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| 5.3 | Db | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 1,558,502,869,215.51 | 0.00 | 1,558,502,869,215.51 |
| | Db | DETERIORO | 1,558,502,869,215.51 | 0.00 | 1,558,502,869,215.51 |
| 5.3.49 | Db | De préstamos por cobrar | 1,558,502,869,215.51 | | 1,558,502,869,215.51 |

La subcuenta 534904 - Préstamos gubernamentales otorgados, de la cuenta 5349 - Deterioro de préstamos por cobrar, presenta un saldo por \$1.373.036.309.790,53 correspondiente al deterioro del Crédito de Tesorería otorgado por la Nación al Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico - FONSE, mediante pagaré No.011-2020; teniendo en cuenta que se mantiene la evidencia objetiva de incumplimiento por parte del deudor.

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 31/2021 (\$ Pesos) | Diciembre 31/2020 (\$ Pesos) | Var. absoluta | Var. Relativa | Part. % |
|-----------|---|---------------------------------|---------------------------------|------------------------|---------------|---------|
| 5.7 | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 388,205,280,430,185.22 | 322,733,859,753,704.00 | 65,471,420,676,481.22 | 20.29% | 99.28% |
| 5.7.05 | FONDOS ENTREGADOS | 303,804,775,826,624.97 | 263,742,605,502,135.00 | 40,062,170,324,489.97 | 15.19% | 77.70% |
| 5.7.05.08 | Funcionamiento | 190,458,704,699,942.88 | 172,047,774,590,136.00 | 18,410,930,109,806.88 | 10.70% | 48.71% |
| 5.7.05.09 | Servicio de la deuda | 74,028,354,383,476.86 | 60,911,220,800,334.40 | 13,117,133,583,142.46 | 21.53% | 18.93% |
| 5.7.05.10 | Inversión | 39,317,716,743,205.23 | 30,783,610,111,664.10 | 8,534,106,631,541.13 | 27.72% | 10.06% |
| 5.7.20 | OPERACIONES DE ENLACE | 47,282,219,909,464.03 | 12,270,796,247,294.20 | 35,011,423,662,169.83 | 285.32% | 12.09% |
| 5.7.20.81 | Devoluciones de ingresos | 47,282,219,909,464.03 | 12,270,796,247,294.20 | 35,011,423,662,169.83 | 285.32% | 12.09% |
| 5.7.22 | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO | 37,118,284,694,096.22 | 46,720,458,004,274.60 | -9,602,173,310,178.38 | -20.55% | 9.49% |
| 5.7.22.10 | Pago de obligaciones con títulos | 16,289,879,159,290.06 | 12,682,087,924,107.30 | 3,607,791,235,182.76 | 28.45% | 4.17% |
| 5.7.22.90 | Otras operaciones sin flujo de efectivo | 20,828,405,534,806.16 | 34,038,370,080,167.30 | -13,209,964,545,361.14 | -38.81% | 5.33% |

Fondos Entregados

Durante la vigencia 2021 correspondió a recursos girados a las entidades públicas de la ejecución presupuestal por gastos de Funcionamiento con una participación del 48,71% por valor de \$190.458.704.699.942,88; por Servicio de la deuda por \$74.028.354.383.476,86 con el 18,93%; y por Inversión con una participación del 10,06% del total de los fondos entregados, por un valor de \$ 39.317.716.743.205,23.

Operaciones de Enlace

El saldo al cierre de la vigencia 2021 por \$47.282.219.909.464,03 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.

Operaciones sin flujo de efectivo

A 31 de diciembre de 2021 con un saldo de \$37.118.284.694.096,22 con una participación del 9,49%, del total de los ingresos, está conformado por:

- Subcuenta 572210 - Pago de obligaciones con títulos, corresponde a las operaciones de intercambio de títulos, realizados el en el 2021, entre la unidad contable Deuda Publica, el MHCP Gestión General y la unidad contable Tesoro Nacional, así:

Tabla 29.6.b

| PAGO DE OBLIGACIONES CON TITULOS SUBCUENTA 572210 - AÑO 2021 | | | |
|--|--------------|---------------------------------------|------------------------------|
| \$ PESOS | | | |
| ITEM | CODIGO | ENTIDAD | Saldo Final |
| 1 | 14-01-00 | SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA NACIONAL | 14,946,138,594,847.27 |
| 2 | 13-01-01-000 | MHCP GESTION GENERAL | 1,343,740,564,442.79 |
| TOTAL | | | 16,289,879,159,290.06 |

- Subcuenta 572290 - Otras operaciones sin flujo de efectivo por \$20.828.405.534.806,16; 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, como se muestra a continuación:

Tabla 29.6.c

| OTRAS OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO 572290 - AÑO 2021 | | | § PESOS |
|---|-----------|---|------------------------------|
| ITEM | CODIGO | ENTIDAD | Saldo Final |
| 1 | ME1048 | FOME | 15,494,365,117,318.52 |
| 2 | 899999090 | MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | 2,757,637,302,396.00 |
| 3 | EX3001 | EXCEDENTES INTERESES DEUDA | 852,976,545,015.67 |
| 4 | 899999083 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA | 322,574,900,000.00 |
| 5 | 830121208 | FONDO NACIONAL DE VIVIENDA FONVIVIENDA | 301,366,799,427.00 |
| 6 | FA1029 | FAER | 154,529,880,109.91 |
| 7 | FO1037 | FDO ENERGIA SOCIAL FOES | 150,998,330,855.57 |
| 8 | PR1027 | PRONE | 134,562,906,357.38 |
| 9 | FZ1030 | FAZNI | 115,215,218,093.40 |
| 10 | 900463725 | MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO | 106,060,412,534.00 |
| 11 | 900523392 | UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS | 88,704,546,255.13 |
| 12 | 899999022 | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA | 81,088,402,637.64 |
| 13 | 899999055 | MINISTERIO DE TRANSPORTE | 71,049,272,636.88 |
| 14 | 900478966 | UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES | 68,000,000,000.00 |
| 15 | GN1031 | GAS NATURAL | 59,818,010,888.22 |
| 16 | 899999028 | MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL | 58,737,427,909.00 |
| 17 | 899999048 | INSTITUTO DE PLANIFICACION Y PROMOCION DE SOLUCIONES ENERGETICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS - IPSE | 6,320,462,371.84 |
| 18 | 860523694 | ESCUELA TECNOLOGICA INSTITUTO TECNICO CENTRAL | 4,400,000,000.00 |
| TOTAL | | | 20,828,405,534,806.16 |

29.7 OTROS GASTOS

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, así:

- Gastos por comisiones originadas en operaciones comerciales y financieras.
- El valor del gasto originado en la re-expresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera.
- El gasto acumulado por la negociación de divisas.
- El gasto por la valoración de inversiones de administración de liquidez; sobre Depósito Remunerados de la DGCPTN.
- Costo efectivo de préstamos por pagar
- 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.

**Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021**

Tabla 29.7.a

| Codigo | Nombre | Diciembre 31/2021 (\$ Pesos) | Diciembre 31/2020 (\$ Pesos) | Var. absoluta | Var. Relativa | Part. % |
|-----------|--|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------|---------|
| 5.8 | OTROS GASTOS | 1,440,320,899,525.29 | 6,493,755,126,749.27 | -5,053,434,227,223.98 | -77.82% | 0.37% |
| 5.8.02 | COMISIONES | 891,865,841.89 | 39,402,438.81 | 852,463,403.08 | 2163.48% | 0.00% |
| 5.8.02.40 | Comisiones servicios financieros | 891,865,841.89 | 39,402,438.81 | 852,463,403.08 | 2163.48% | 0.00% |
| 5.8.03 | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO | 284,928,403,858.74 | 1,023,015,609,756.45 | -738,087,205,897.71 | -72.15% | 0.07% |
| 5.8.03.01 | Efectivo y equivalentes al efectivo | 284,928,403,858.74 | 1,023,015,609,756.45 | -738,087,205,897.71 | -72.15% | 0.07% |
| 5.8.04 | FINANCIEROS | 1,154,500,629,824.66 | 5,470,700,114,553.89 | -4,316,199,484,729.23 | -78.90% | 0.30% |
| 5.8.04.09 | Pérdida por compraventa de divisas | 53,237,416,578.40 | 10,417,442,599.40 | 42,819,973,979.00 | 411.04% | 0.01% |
| 5.8.04.10 | Pérdida por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 289,074,619,274.16 | 0.00 | 289,074,619,274.16 | 0.00% | 0.07% |
| 5.8.04.11 | Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 71,218,358,579.16 | 200,342,009,030.80 | -129,123,650,451.64 | -64.45% | 0.02% |
| 5.8.04.19 | Pérdida por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura a valor de mercado (valor razonable) | 0.00 | 3,360,000,000.00 | -3,360,000,000.00 | -100.00% | 0.00% |
| 5.8.04.26 | Pérdida por baja en cuentas de préstamos por cobrar | 0.00 | 4,047,848,841,408.80 | -4,047,848,841,408.80 | -100.00% | 0.00% |
| 5.8.04.34 | Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo | 287,101,834,796.66 | 535,250,552,529.79 | -248,148,717,733.13 | -46.36% | 0.07% |
| 5.8.04.90 | Otros gastos financieros | 453,868,400,596.28 | 673,481,268,985.10 | -219,612,868,388.82 | -32.61% | 0.12% |

Comisiones por \$891.865.841,89, corresponde al 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.

Ajuste por diferencia en cambio - Efectivo y equivalentes al efectivo, por un valor de \$284.928.403.858,74 corresponde a los gastos originados en la re-expresión de las obligaciones pactadas en moneda extranjera.

Financieros con un saldo de \$1.154.500.629.824,66, corresponde a los gastos que se originan en operaciones financieras por la gestión de los activos y pasivos financieros; las pérdidas por el menor valor de los títulos Tes y los Bonos de Valor Constante Serie A; las pérdidas por las cuentas Inactivas.

**DÉFICIT OPERACIONAL**

El efecto de los ingresos y gastos operaciones en el año 2021 generó un déficit operacional de \$-7.635.150.359.864,73, así:

Tabla 29.8.a

| DÉFICIT OPERACIONAL A DICIEMBRE 31 DE 2021 | | \$ PESOS |
|---|------------------------------|----------|
| CONCEPTO | VALOR | |
| El déficit en operaciones interinstitucionales (grupo 47 menos grupo 57) | - 8,144,945,752,363.89 | |
| El costo efectivo neto depósitos e inversiones, (cuentas 4802 menos 5802) | 1,548,771,232,486.77 | |
| El gasto por diferencial Cambiario neto, (cuenta 4806 menos 5803) | 334,060,469,802.92 | |
| El gasto por deterioro por préstamos por cobrar (cuenta 5349) | - 1,373,036,309,790.53 | |
| TOTAL | -7,635,150,359,864.73 | |

DÉFICIT NO OPERACIONALIngresos no Operacionales

Ingresos diversos (4808) por \$1.144.515.729,00, originados en recuperaciones ajuste por pago de Bonos Pensionales Caja de Previsión Social de la Superintendencia Bancaria - CAPRESUB.

Gastos no Operacionales

Gastos Financieros (5804) por \$1.154.500.629.825,01, originados por:

Tabla 29.8.b

| GASTOS NO OPERACIONALES A DICIEMBRE 31 DE 2021 | | \$ PESOS |
|--|-----------------------------|----------|
| CONCEPTO | VALOR | |
| Pérdida por compraventa de divisas | 53,237,416,578.40 | |
| Pérdida por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 289,074,619,274.16 | |
| Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 71,218,358,579.16 | |
| Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo | 287,101,834,796.88 | |
| Gastos por rendimientos financieros del Sistema General de Regalías y administración de recursos SCUN | 453,868,400,596.41 | |
| TOTAL | 1,154,500,629,825.01 | |

**DÉFICIT DEL EJERCICIO**

Teniendo en cuenta los efectos operacionales y no operaciones de la vigencia 2021, la Unidad Contable Tesoro Nacional generó Déficit del Ejercicio por \$-8.788.506.473.960,74, originado en un Déficit Operacional por \$-7.635.150.359.864,73 y un Déficit No Operacional por \$-1.153.356.114.096.01.

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

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| | | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| | | VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO | 334,060,469,802.92 | -151,056,255,640.02 | 485,116,725,442.94 |
| 4.8.06 (+) | Cr | Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio | 618,988,873,661.66 | 871,959,354,116.43 | -252,970,480,454.77 |
| 5.8.03 (-) | Db | Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio | 284,928,403,858.74 | 1,023,015,609,756.45 | -738,087,205,897.71 |

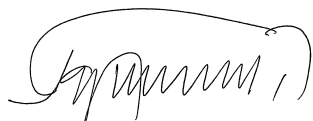
Al cierre de cada período, la entidad contable Tesoro Nacional efectúa la conversión de los saldos en moneda extranjera a la moneda funcional, utilizando la tasa representativa del mercado (TRM), correspondiente al último día hábil del mes, certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

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 la moneda en que se encuentren representadas dichas cuentas constituyen ingresos o gastos que se reconocen en el resultado de la Entidad.

- El valor del ingreso originado en la re-expresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera.
- El valor del gasto originado en la re-expresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera.

El valor neto del ajuste por diferencia en cambio al cierre de la vigencia 2021 corresponde a \$334.060.469.802,92.

Finalmente, es conveniente precisar que en las notas a los Estados Financieros presentadas para la vigencia 2021, se consideraron las cuentas con mayor representatividad dentro de cada Clase y Grupo, cuyas materialidades y/o variaciones respecto de la vigencia 2020, determinaron los efectos contables más relevantes de la Entidad Contable Tesoro Nacional.



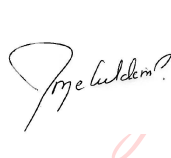
CICERON FERNANDO
JIMENEZ RODRIGUEZ
2022.03.14 16:57:45 -05'00'



Firmado digitalmente
por CESAR AUGUSTO
ARIAS HERNANDEZ
Fecha: 2022.03.14
09:20:18 -05'00'

CICERON FERNANDO JIMENEZ RODRIGUEZ
C.C. 3.002.262
Viceministro General
Ministerio de Hacienda y Crédito Público

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



Firmado digitalmente
por JORGE ALBERTO
CALDERON CARDENAS
Fecha: 2022.03.11
08:24:42 -05'00'

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



Firmado digitalmente
por EVER HERNAN
MEJIA MORALES

EVER HERNAN MEJIA MORALES
C.C. 93.389.678
Contador Público - T.P. No. 58825 T
Coordinador Grupo Registro Contable DTN DGCPTN



ANEXO 1 – COMPOSICION RECURSOS DE ACREEDORES

| COMPOSICION SUBCUENTA RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PUBLICA A DICIEMBRE 31 DE 2021 | | | | | \$ Pesos | |
|---|-----------|---|----------------------|--|---------------------------------|--|
| CODIGO CONSOLIDACION | NTF | ENTIDAD | VALOR LIQUIDO CERO | ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCION | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | |
| 822300000 | 800128835 | ARCHIVO GENERAL DE LA NACION | 1,367,026,044.00 | 0.00 | 1,367,026,044.00 | |
| 137000000 | 800152783 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION | 0.00 | 1,984,347,385.14 | 1,984,347,385.14 | |
| 825873000 | 800173719 | INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL | 0.00 | 4,430,771.09 | 4,430,771.09 | |
| 128000000 | 800176089 | SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 0.00 | 15,880,480.00 | 15,880,480.00 | |
| 822800000 | 800185929 | DIRECCION NACIONAL DEL DERECHO DE AUTOR | 0.00 | 646,141.00 | 646,141.00 | |
| 143000000 | 830125996 | AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA | 370,407,201,479.89 | 0.00 | 370,407,201,479.89 | |
| 822400000 | 800186061 | DEFENSORIA DEL PUEBLO | 0.00 | 1,182,334,473.68 | 1,182,334,473.68 | |
| 828400000 | 800197268 | U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | 0.00 | 1,276,975,710.97 | 1,276,975,710.97 | |
| 832300000 | 800215546 | INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO-INPEC | 0.00 | 8,689,292,605.87 | 8,689,292,605.87 | |
| 105000000 | 899999011 | DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION | 0.00 | 32,189,084,747.14 | 32,189,084,747.14 | |
| 235000000 | 800215807 | INSTITUTO NACIONAL DE VIAS | 0.00 | 64,047,168.15 | 64,047,168.15 | |
| 117000000 | 899999022 | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA - GESTION GENERAL | 81,088,402,637.64 | 3,476,105.00 | 81,091,878,742.64 | |
| 104000000 | 899999027 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 109000000 | 899999028 | MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL | 1,138,371,917,289.71 | 468,973,480.00 | 1,138,840,890,769.71 | |
| 132000000 | 899999040 | REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL | 0.00 | 695,864,341.22 | 695,864,341.22 | |
| 369000000 | 899999046 | INSTITUTO DE PLANIFICACION Y PROMOCION DE SOLUCIONES ENERGETICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS - IPSE | 6,320,462,371.84 | 6,294,941,632.00 | 12,615,404,003.84 | |
| 110000000 | 899999053 | MINISTERIO DE COMUNICACIONES - GESTION GENERAL | 0.00 | 60,115,497.48 | 60,115,497.48 | |
| 118000000 | 899999055 | MINISTERIO DE TRANSPORTE | 71,049,272,636.88 | 32,015,604.98 | 71,081,288,241.86 | |
| 221000000 | 899999059 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE AERONAUTICA CIVIL | 0.00 | 55,664,315.59 | 55,664,315.59 | |
| 825400000 | 830000602 | INSTITUTO DE HIDROLOGIA METEOROLOGIA Y ESTUDIOS AMBIENTALES | 0.00 | 25,804,140.19 | 25,804,140.19 | |
| 106000000 | 899999083 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA | 322,574,900,000.00 | 5,755,020,601.88 | 328,329,920,601.88 | |
| 265250000 | 890680014 | MINISTERIO PROTECCION SOCIAL - SANATORIO DE AGUA DE DIOS | 0.00 | 1,061,281.00 | 1,061,281.00 | |
| 141000000 | 830034348 | MINISTERIO DE CULTURA - GESTION GENERAL | 0.00 | 1,061,281.00 | 1,061,281.00 | |
| 703000000 | 830040256 | HOSPITAL MILITAR CENTRAL | 0.00 | 379,725,504.55 | 379,725,504.55 | |
| 140000000 | 899999103 | HONORABLE SENADO DE LA REPUBLICA | 0.00 | 7,532,614.00 | 7,532,614.00 | |
| 406000000 | 899999118 | CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES | 0.00 | 32,757,436,672.62 | 32,757,436,672.62 | |
| 122000000 | 899999119 | PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION | 0.00 | 269,470,846.00 | 269,470,846.00 | |
| 820819000 | 891501885 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA - CRC | 0.00 | 620,857.60 | 620,857.60 | |
| 252000000 | 899999294 | SERVICIO GEOLOGICO COLOMBIANO | 0.00 | 750,652.00 | 750,652.00 | |
| 222000000 | 899999296 | MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION | 0.00 | 307,863,754.00 | 307,863,754.00 | |
| 248000000 | 899999306 | MINISTERIO DEL DEPORTE | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 963000000 | 830115226 | MINISTERIO PROTECCION SOCIAL - GESTION GENERAL | 0.00 | 304,797,786.79 | 304,797,786.79 | |
| 965000000 | 830115395 | MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | 0.00 | 4,665,706,102.71 | 4,665,706,102.71 | |
| 259000000 | 899999403 | INSTITUTO NACIONAL DE SALUD INS | 0.00 | 93,877.00 | 93,877.00 | |
| 111000000 | 899999003 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL | 0.00 | 7,281,596,380.57 | 7,281,596,380.57 | |
| 111000000 | 800230729 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - COMANDO GENERAL | 0.00 | 8,110,580.00 | 8,110,580.00 | |
| 823600000 | 860523694 | ESCUELA TECNOLÓGICA INSTITUTO TECNICO CENTRAL | 4,400,000,000.00 | 0.00 | 4,400,000,000.00 | |
| 821500000 | 900039533 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL | 29,540,671,231.51 | 57,522,540,473.03 | 87,063,211,704.54 | |
| 111000000 | 800130632 | EJERCITO NACIONAL CONTADURIA PRINCIPAL | 0.00 | 31,247,625,161.73 | 31,247,625,161.73 | |
| 123000000 | 800141397 | POLICIA NACIONAL - DIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA | 0.00 | 37,046,751,073.94 | 37,046,751,073.94 | |
| 111000000 | 800141644 | BASE NAVAL ARC BOGOTA | 0.00 | 77,005,814.93 | 77,005,814.93 | |
| 407000000 | 899999073 | CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL | 0.00 | 5,599,953,817.27 | 5,599,953,817.27 | |
| 976000000 | 830121208 | FONDO NACIONAL DE VIVIENDA FONVIVIENDA | 1,216,719,936,301.61 | 5,647,022,364.00 | 1,222,366,958,665.61 | |
| 825000000 | 800217123 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA | 0.00 | 258,419.00 | 258,419.00 | |
| 111000000 | 899999102 | FUERZA AEREA COLOMBIANA COMANDO FAC | 0.00 | 383,422,759.43 | 383,422,759.43 | |
| 124000000 | 800093816 | RAMA JUDICIAL | 0.00 | 269,546,391.92 | 269,546,391.92 | |
| 721000000 | 800112806 | FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA | 0.00 | 4,276,117,108.94 | 4,276,117,108.94 | |
| 616000000 | 899999734 | FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA | 0.00 | 89,252,106.91 | 89,252,106.91 | |
| 962000000 | 830115297 | MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO | 0.00 | 51,354,742.00 | 51,354,742.00 | |
| 113000000 | 899999001 | MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL | 0.00 | 19,400,510.99 | 19,400,510.99 | |
| 115000000 | 899999090 | MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | 0.00 | 4,765,182,735.00 | 4,765,182,735.00 | |
| 111000000 | 800131272 | EJERCITO NACIONAL ESCUELA MILITAR | 0.00 | 1,480,422.57 | 1,480,422.57 | |
| 111000000 | 800130653 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE BARRANQUILLA | 0.00 | 53,655,925.86 | 53,655,925.86 | |
| 111000000 | 800130690 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC - CALI | 0.00 | 64,250,436.08 | 64,250,436.08 | |
| 111000000 | 800130708 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE MEDELLIN | 0.00 | 185,709,794.60 | 185,709,794.60 | |
| 111000000 | 800131053 | EJERCITO NACIONAL INTENDENCIA LOCAL DE BRIGADA N. 11 | 0.00 | 179,754,786.13 | 179,754,786.13 | |
| 111000000 | 800131070 | CENAC USAQUEN | 0.00 | 67,636,677.84 | 67,636,677.84 | |
| 111000000 | 800130675 | BATALLON DE INFANTERIA MECANIZADO NO. 5 CORDOVA | 0.00 | 53,760,412.56 | 53,760,412.56 | |
| 111000000 | 900059309 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC VALLEDUPAR | 0.00 | 54,578,803.63 | 54,578,803.63 | |
| 111000000 | 800130681 | EJERCITO NACIONAL GRUPO RONDON | 0.00 | 65,224,564.13 | 65,224,564.13 | |
| 111000000 | 800130717 | CENAC BUCARAMANGA | 0.00 | 51,089,651.60 | 51,089,651.60 | |
| 111000000 | 834000487 | BATALLON DE INGENIEROS GENERAL RAFAEL NAVAS PARDO | 0.00 | 40,491,506.49 | 40,491,506.49 | |
| 111000000 | 800130812 | EJERCITO NACIONAL GRUPO REVÉZ PIZARRO | 0.00 | 127,816,669.46 | 127,816,669.46 | |
| 111000000 | 900063431 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE CUCUTA | 0.00 | 247,983,257.52 | 247,983,257.52 | |
| 111000000 | 800130720 | EJERCITO NACIONAL BATALLON GARCIA ROVIRA | 0.00 | 3,565,173.74 | 3,565,173.74 | |
| 111000000 | 800130752 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC - VILLAVICENCIO | 0.00 | 92,797,138.70 | 92,797,138.70 | |
| 111000000 | 800131118 | BATALLON DE INFANTERIA NO. 41 GENERAL RAFAEL REYES PRIETO | 0.00 | 18,717,403.13 | 18,717,403.13 | |
| 111000000 | 800130723 | EJERCITO NACIONAL BATALLON SANTANDER | 0.00 | 142,660,552.13 | 142,660,552.13 | |
| 111000000 | 800130829 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC ARMENIA | 0.00 | 13,511,868.52 | 13,511,868.52 | |
| 111000000 | 842000005 | BATALLON DE APOYO DE SERVICIOS PARA EL COMBATE NRO. 28 "BOCHICA" | 0.00 | 35,724,855.83 | 35,724,855.83 | |
| 111000000 | 838000326 | BATALLON DE APOYO DE SERVICIOS PARA EL COMBATE NO. 26 | 0.00 | 10,646,030.78 | 10,646,030.78 | |
| 111000000 | 800130646 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC TUNJA | 0.00 | 17,117,116.31 | 17,117,116.31 | |
| 111000000 | 846000064 | VIGESIMA SEPTIMA BRIGADA DE SELVA DEL EJERCITO NACIONAL | 0.00 | 104,875,984.54 | 104,875,984.54 | |
| 111000000 | 800131362 | EJERCITO NACIONAL BATALLON DE SELVA N.49 SOLDADO "J.B.S.O" | 0.00 | 41,565,881.90 | 41,565,881.90 | |
| 111000000 | 800131292 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE ESPECIALIZADA CENAC INTELIGENCIA | 0.00 | 23,503,203.28 | 23,503,203.28 | |
| 111000000 | 900156335 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE REGIONAL - CENAC POPAYAN | 0.00 | 193,511,177.98 | 193,511,177.98 | |
| 111000000 | 830039548 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC PUENTE ARANDA | 0.00 | 79,387,262.10 | 79,387,262.10 | |
| 111000000 | 800245010 | BATALLON DE ABASTECIMIENTOS PEDRO FERMIN VARGAS | 0.00 | 711,918.18 | 711,918.18 | |
| 111000000 | 818000606 | BATALLON DE APOYO Y SERVICIOS PARA EL COMBATE N.15 JOSE WILLIAM COPETE COPETE | 0.00 | 41,644,326.38 | 41,644,326.38 | |
| 111000000 | 800130740 | EJERCITO NACIONAL INTENDENCIA LOCAL DE BRIGADA NO. 6 | 0.00 | 108,069,143.27 | 108,069,143.27 | |
| 111000000 | 830054053 | BATALLON DE A.S.P.C. N.17 CLARA ELISA NARVAEZ ARTEAGA | 0.00 | 57,515,460.74 | 57,515,460.74 | |
| 111000000 | 834000726 | BATALLON DE APOYO DE SERVICIOS PARA EL COMBATE N.18 | 0.00 | 47,810,752.62 | 47,810,752.62 | |
| 111000000 | 830039207 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE ESPECIALIZADA CENAC AVIACION | 0.00 | 7,046,723.00 | 7,046,723.00 | |
| 111000000 | 808001433 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC FLORENCIA | 0.00 | 94,693,270.01 | 94,693,270.01 | |
| 111000000 | 800131039 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC - NEIVA | 0.00 | 120,964,615.19 | 120,964,615.19 | |



Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

| COMPOSICION SUBCUENTA RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS POR ENTIDADES PUBLICA A DICIEMBRE 31 DE 2021 | | | | | |
|---|-----------|---|----------------------|--|---------------------------------|
| | | | | | \$ Pesos |
| CODIGO CONSOLIDACION | NTT | ENTIDAD | VALOR LIQUIDO CERO | ACREEDORES VARIOS SUJETOS A DEVOLUCION | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 |
| 11100000 | 844000067 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC Y OPAL | 0.00 | 5,750,843.34 | 5,750,843.34 |
| 11100000 | 800131049 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC - TOLEMAIDA | 0.00 | 159,750,610.36 | 159,750,610.36 |
| 11100000 | 830087443 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE ESPECIALIZADA CENAC INGENIEROS | 0.00 | 1,184,117.58 | 1,184,117.58 |
| 11100000 | 900257107 | DIRECCION DE INTELIGENCIA DEL EJERCITO | 0.00 | 472,060,230.00 | 472,060,230.00 |
| 12300000 | 800140603 | FOLICIA NACIONAL METROPOLITANA DE POLICIA BOGOTA | 0.00 | 6,674,703,629.65 | 6,674,703,629.65 |
| 12300000 | 800141379 | DIRECCION ANTINARCOTICOS POLICIA NACIONAL | 0.00 | 8,924,543.08 | 8,924,543.08 |
| 12400000 | 800165854 | RAMA JUDICIAL DIR. SECC. DE ADMON JUDICIAL CESAR | 0.00 | 369,000.00 | 369,000.00 |
| 11100000 | 800141645 | BASE NAVAL ARC BOLIVAR | 0.00 | 73,925,463.59 | 73,925,463.59 |
| 11100000 | 800141648 | ARMADA NACIONAL ESCUELA NAVAL ALMIRANTE PADILLA | 0.00 | 5,677,307,291.50 | 5,677,307,291.50 |
| 11100000 | 800141658 | ARMADA NACIONAL BASE NAVAL N 2 | 0.00 | 151,478,372.61 | 151,478,372.61 |
| 11100000 | 830027117 | COMANDO DE APOYO LOGISTICO DE INFANTERIA DE MARINA | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 11100000 | 835001359 | BATALLON DE COMANDO Y APOYO DE INFANTERIA DE MARINA NO. 2 | 0.00 | 34,191,489.16 | 34,191,489.16 |
| 11100000 | 900039527 | JEFATURA DE INTELIGENCIA NAVAL | 0.00 | 725,050,000.00 | 725,050,000.00 |
| 11100000 | 800141653 | ESCUELA NAVAL DE SUBOFICIALES | 0.00 | 42,938,233.07 | 42,938,233.07 |
| 11100000 | 823001882 | BATALLON DE COMANDO Y APOYO DE INFANTERIA DE MARINA NO 1 | 0.00 | 72,735,872.87 | 72,735,872.87 |
| 11100000 | 800141688 | BATALLON DE COMANDO Y APOYO DE INFANTERIA DE MARINA N 6 | 0.00 | 296,345,390.12 | 296,345,390.12 |
| 11100000 | 800141686 | BASE NAVAL N 3 ARC LEGUIZAMO | 0.00 | 99,756,675.18 | 99,756,675.18 |
| 11100000 | 800141656 | ARMADA NACIONAL BASE NAVAL ARC SAN ANDRES | 0.00 | 3,646,666.24 | 3,646,666.24 |
| 11100000 | 800141684 | BASE NAVAL ARC ORINOQUIA | 0.00 | 72,079,212.81 | 72,079,212.81 |
| 11100000 | 800141667 | BATALLON DE COMANDO Y APOYO DE INFANTERIA DE MARINA NO. 4 | 0.00 | 310,520,722.24 | 310,520,722.24 |
| 11100000 | 838000055 | COMANDO DE GUARDACOSTAS DEL AMAZONAS | 0.00 | 4,707,272.52 | 4,707,272.52 |
| 13700000 | 800187568 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL ATLANTICO | 0.00 | 710,534.00 | 710,534.00 |
| 13700000 | 800187567 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL BOGOTA | 0.00 | 2,462,884,853.45 | 2,462,884,853.45 |
| 13700000 | 800187575 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL CALI | 0.00 | 17,435,275.00 | 17,435,275.00 |
| 13700000 | 800187589 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL NORTE DE SANTANDER | 0.00 | 28,910,412.00 | 28,910,412.00 |
| 13700000 | 800236041 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION - DIRECCION SECCIONAL DE CUNDINAMARCA | 0.00 | 93,587,972.00 | 93,587,972.00 |
| 13700000 | 800187590 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL IBAGUE | 0.00 | 9,457,221.00 | 9,457,221.00 |
| 13700000 | 800187597 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL ANTIOQUIA | 0.00 | 29,438,607.67 | 29,438,607.67 |
| 13700000 | 800187644 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL VALLEDUPAR | 0.00 | 80,375,777.00 | 80,375,777.00 |
| 13700000 | 800187606 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL CORDOBA | 0.00 | 5,774,701.00 | 5,774,701.00 |
| 13700000 | 800187642 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION SECCIONAL TUNJA | 0.00 | 3,122,224.00 | 3,122,224.00 |
| 11100000 | 800141624 | FAC COMANDO AEREO DE COMBATE NO. 1 | 0.00 | 18,241,176.83 | 18,241,176.83 |
| 11100000 | 800141627 | FAC COMANDO AEREO DE COMBATE NO. 2 | 0.00 | 11,006,301.71 | 11,006,301.71 |
| 11100000 | 800141621 | ESCUELA MILITAR DE AVIACION MARCO FIDEL SUAREZ | 0.00 | 696,176.00 | 696,176.00 |
| 11100000 | 800141632 | COMANDO AEREO DE COMBATE NO. 4 | 0.00 | 70,224.26 | 70,224.26 |
| 11100000 | 800141633 | COMANDO AEREO DE COMBATE N 5 | 0.00 | 19,470,043.65 | 19,470,043.65 |
| 11100000 | 800141638 | FAC-COMANDO AEREO DE COMBATE NRO 6 | 0.00 | 5,853,201.60 | 5,853,201.60 |
| 11100000 | 800141641 | FAC COMANDO AEREO DE MANTENIMIENTO | 0.00 | 11,608,677.80 | 11,608,677.80 |
| 11100000 | 800141642 | ESCUELA DE SUBOFICIALES DE LA FUERZA AEREA COLOMBIANA ANDRES M. DIAZ | 0.00 | 5,445,330.04 | 5,445,330.04 |
| 82320000 | 814001035 | ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO PASTO | 0.00 | 183,074.00 | 183,074.00 |
| 82320000 | 816001925 | RECLUSION DE MUJERES DE PEREIRA | 0.00 | 59,223,480.83 | 59,223,480.83 |
| 82320000 | 800119348 | PENITENCIARIA NACIONAL DE IBAGUE | 0.00 | 1,365,587.00 | 1,365,587.00 |
| 11100000 | 900364348 | BATALLON DE APOYO DE SERVICIOS PARA EL COMBATE N 22 | 0.00 | 72,850,216.00 | 72,850,216.00 |
| 11100000 | 900363756 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE PASTO | 0.00 | 313,004,370.78 | 313,004,370.78 |
| 11100000 | 900332546 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE TELEMATICA | 0.00 | 27,677,951.04 | 27,677,951.04 |
| 923272393 | 900450205 | FONDO ADAPTACION | 17,667,899,183.98 | 4,115,902.00 | 17,672,015,085.98 |
| 923272402 | 900457461 | MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO | 0.00 | 3,041,280.00 | 3,041,280.00 |
| 11100000 | 900459546 | JEFATURA DE INTELIGENCIA Y CONTRAINTELIGENCIA MILITAR CONJUNTA (J-2) | 0.00 | 12,000,000.00 | 12,000,000.00 |
| 923272412 | 900463725 | MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO | 491,268,366,881.00 | 13,617,722,005.00 | 504,886,088,886.00 |
| 70300000 | 830040256 | HOSPITAL MILITAR CENTRAL | 0.00 | 732,974.00 | 732,974.00 |
| 923272433 | 900483991 | AGENCIA NACIONAL INMOBILIARIA VIRGLIO BARCO VARGAS | 0.00 | 2,212,472,000.00 | 2,212,472,000.00 |
| 923272423 | 900478966 | UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES | 120,751,183,625.00 | 0.00 | 120,751,183,625.00 |
| 923272426 | 900479669 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP | 0.00 | 6,718,800.00 | 6,718,800.00 |
| 923272430 | 900477169 | AGENCIA PARA LA REINCORPORACION Y LA NORMALIZACION ARN | 0.00 | 689,579,019.00 | 689,579,019.00 |
| 923272438 | 900490473 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ATENCION Y REPARACION INTEGRAL A LAS VICTIMAS | 0.00 | 409,866,199,448.67 | 409,866,199,448.67 |
| 923272436 | 900492141 | CENTRO DE MEMORIA HISTORICA | 47,045,580,000.00 | 0.00 | 47,045,580,000.00 |
| 923272467 | 900523392 | UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS | 196,658,607,020.66 | 0.00 | 196,658,607,020.66 |
| 133120000 | 900505060 | EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO ADMINISTRADORA DEL MONOPOLIO REENTISTICO DE LOS JUEGOS DE SUERTE Y AZAR | 0.00 | 3,896,331.00 | 3,896,331.00 |
| 11500000 | EX1001 | EXCEDENTES | 0.00 | 26,868.61 | 26,868.61 |
| 923272711 | 900948953 | AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS - ANT | 0.00 | 88,702,780,811.78 | 88,702,780,811.78 |
| 923272712 | 900948958 | AGENCIA DE DESARROLLO RURAL - ADR | 23,111,892,722.33 | 3,023,747,225.63 | 26,135,639,947.96 |
| 11100000 | 901046489 | BATALLON DE APOYO DE SERVICIOS PARA OPERACIONES ESPECIALES | 0.00 | 49,000,000.00 | 49,000,000.00 |
| 11100000 | 901440630 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE ESPECIALIZADA CENAC EDUCACION | 0.00 | 14,727,340.61 | 14,727,340.61 |
| TOTALES: | | | 4,227,825,215,984.05 | 790,601,221,386.99 | 5,018,426,437,371.04 |



ANEXO 2 – COMPOSICION RECURSOS ADMINISTRADOS POR EL TESORO (SCUN) – 2021-2020

| CUENTA UNICA NACIONAL DICIEMBRE 2021 290201002 Recursos administrados por el tesoro (scun) | | |
|---|---|-------------------------------|
| TERCERO | ENTIDAD | SALDO 31 DE DICIEMBRE 2021 |
| 830127607 | AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS ANH | 2,162,441,557,907.95 |
| 899999034 | SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE | 1,298,057,809,410.57 |
| 800131648 | FONDO UNICO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES. | 1,017,215,194,431.07 |
| 800176089 | SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 965,739,433,602.63 |
| 899999239 | INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR | 686,907,898,658.90 |
| 800186061 | DEFENSORIA DEL PUEBLO | 625,834,670,524.02 |
| 899999001 | MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL | 568,600,125,027.00 |
| 899999007 | SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO | 534,549,893,991.47 |
| 899999054 | ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PUBLICA | 404,555,326,447.19 |
| 899999059 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE AERONAUTICA CIVIL | 295,623,539,767.33 |
| 860062187 | SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD | 259,406,544,727.94 |
| 830041314 | DIRECCION DE SANIDAD POLICIA NACIONAL | 234,980,254,271.50 |
| 800215807 | INSTITUTO NACIONAL DE VIAS | 234,524,342,198.10 |
| 800093816 | RAMA JUDICIAL | 220,303,250,334.83 |
| 899999118 | CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES | 209,296,028,091.06 |
| 830115395 | MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | 188,133,684,364.31 |
| 899999022 | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA | 173,313,559,442.96 |
| 800141397 | POLICIA NACIONAL -DIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA | 168,510,631,157.54 |
| 899999073 | CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL | 164,562,768,062.41 |
| 830125996 | AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA | 155,140,158,284.20 |
| 860020227 | FONDO ROTATORIO DE LA POLICIA NACIONAL | 149,535,945,279.07 |
| 899999086 | SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES | 143,451,548,674.56 |
| 830000167 | INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS | 135,347,692,914.89 |
| 800112806 | FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA | 134,793,305,171.98 |
| 830025267 | FONDO NACIONAL AMBIENTAL -FONAM- | 127,135,438,096.60 |
| 899999734 | FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA | 120,054,580,545.04 |
| 900003409 | COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL | 119,286,828,317.33 |
| 830114475 | MINISTERIO DEL INTERIOR | 112,199,782,271.85 |
| 900484852 | AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACION INTERNACIONAL DE COLOMBIA - APC COLOMBIA | 108,284,861,324.96 |
| 800130632 | EN CONTADURIA PRINCIPAL DEL COMANDO DEL EJERCITO NAL | 105,883,167,481.99 |
| 900490473 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ATENCION Y REPARACION INTEGRAL A LAS VICTIMAS | 91,532,259,481.57 |
| 800170433 | SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE | 85,476,323,900.20 |
| 830053043 | SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMIA SOLIDARIA | 82,504,162,561.25 |
| 900500018 | AGENCIA NACIONAL DE MINERIA | 80,035,278,010.78 |
| 899999296 | MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION | 79,355,453,349.00 |
| 830039670 | DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR | 79,069,905,747.17 |
| 830115297 | MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO | 68,468,205,660.97 |
| 899999737 | FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURIA | 67,792,417,758.37 |
| 899999003 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL | 56,612,016,590.26 |
| 800215546 | INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO-INPEC | 56,421,877,201.37 |
| 899999162 | AGENCIA LOGISTICA DE LAS FUERZAS MILITARES | 54,881,287,861.92 |
| 830040256 | HOSPITAL MILITAR CENTRAL | 50,508,502,850.86 |
| 900180739 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL JUNTA CENTRAL DE CONTADORES | 49,914,174,565.80 |
| 800250984 | SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | 45,176,632,648.48 |
| 830042321 | POLICIA NACIONAL DIRECCION DE BIENESTAR SOCIAL | 44,382,155,353.22 |
| 899999294 | SERVICIO GEOLOGICO COLOMBIANO | 44,174,340,368.53 |
| 901148337 | FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACION DE BIENES DE LA FISCALIA GENERAL DE LA NACIÓN | 39,782,708,563.28 |
| 890999057 | SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA | 37,400,408,097.69 |
| 860016951 | CLUB MILITAR | 35,798,963,965.84 |
| 800217123 | SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA | 29,549,050,422.68 |
| 899999055 | MINISTERIO DE TRANSPORTE | 28,868,452,534.33 |
| 899999403 | INSTITUTO NACIONAL DE SALUD | 28,663,830,409.61 |
| 860041247 | INSTITUTO DE CASAS FISCALES DEL EJERCITO | 27,995,962,719.75 |
| 830027904 | DIRECCION GENERAL MARITIMA | 24,435,094,252.86 |
| 900467239 | UAE AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES - ANLA - | 20,433,229,888.06 |
| 800141644 | BASE NAVAL ARC BOGOTA | 18,052,953,856.72 |
| 830002593 | COMISION DE REGULACION DE COMUNICACIONES | 16,413,232,357.98 |
| 899999102 | FUERZA AEREA COLOMBIANA COMANDO FAC | 16,225,448,340.40 |
| 800230729 | COMANDO GENERAL DE LAS FUERZAS MILITARES | 15,427,801,924.73 |
| 800252683 | FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA | 14,903,250,045.37 |
| 899999048 | INSTITUTO DE PLANIFICACION Y PROMOCION DE SOLUCIONES ENERGETICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS - IPSE | 13,922,165,766.24 |
| 800150861 | INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES | 12,290,218,396.41 |
| 830000282 | UNIDAD DE PLANEACION MINERO ENERGETICA | 10,978,424,673.49 |
| 800128835 | ARCHIVO GENERAL DE LA NACION | 9,714,647,704.58 |
| 901006886 | AGENCIA DE RENOVACION DEL TERRITORIO - ART | 9,267,607,835.94 |
| 900475780 | UNIDAD NACIONAL DE PROTECCION - UNP | 7,736,213,031.54 |
| 900948958 | AGENCIA DE DESARROLLO RURAL - ADR | 7,603,678,529.78 |



Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

| CUENTA UNICA NACIONAL DICIEMBRE 2021 290201002 Recursos administrados por el tesoro (scun) | | |
|---|---|------------------------------|
| TERCERO | ENTIDAD | SALDO 31 DE DICIEMBRE 2021 |
| 800197268 | U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | 7,099,998,445.14 |
| 900477235 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACION COLOMBIA | 6,770,834,407.65 |
| 830000212 | COMISION DE REGULACION DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO | 6,429,344,803.41 |
| 900479669 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP | 5,780,543,681.98 |
| 900039533 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL | 5,687,030,650.41 |
| 860523694 | ESCUELA TECNOLOGICA INSTITUTO TECNICO CENTRAL | 5,618,140,295.76 |
| 900034993 | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA - COMISION DE REGULACION DE ENERGIA Y GAS - CREG - | 5,456,080,987.19 |
| 800173719 | INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL | 5,005,819,615.26 |
| 830000602 | INSTITUTO DE HIDROLOGIA METEOROLOGIA Y ESTUDIOS AMBIENTALES | 4,823,090,556.47 |
| 899999069 | INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO | 4,744,968,780.97 |
| 900334265 | AGENCIA NACIONAL DEL ESPECTRO | 4,105,358,642.45 |
| 800130640 | LICEOS DEL EJERCITO | 4,098,988,331.99 |
| 830079479 | COMPUTADORES PARA EDUCAR | 3,486,290,347.13 |
| 860511071 | FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES | 3,436,698,833.59 |
| 830085129 | FONDO SOCIAL DE VIVIENDA DE LA REGISTRADUARIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL | 3,205,601,759.00 |
| 899999717 | DEFENSA CIVIL COLOMBIANA | 2,544,371,126.22 |
| 900749358 | INSTITUCION UNIVERSITARIA CONOCIMIENTO E INNOVACION PARA LA JUSTICIA (CIJ) | 2,018,526,232.00 |
| 900259212 | DIRECCION DE PROTECCION Y SERVICIOS ESPECIALES | 1,986,780,600.00 |
| 900457461 | MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO | 1,952,853,359.39 |
| 830015728 | MINISTERIO PUBLICO DE ESTUDIOS | 1,894,827,532.55 |
| 901144049 | CORPORACION AGENCIA NACIONAL DE GOBIERNO DIGITAL | 1,699,104,352.33 |
| 899999020 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA | 1,314,397,393.32 |
| 823000077 | CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MOJANA Y EL SAN JORGE CORPOMOJANA | 1,193,345,315.00 |
| 900948953 | AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS - ANT | 1,117,053,038.39 |
| 822000091 | CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL AREA DE MANEJO ESPECIAL LA MACARENA CORMACARENA | 1,001,261,061.00 |
| 899999096 | INSTITUTO CARO Y CUERVO | 744,196,140.75 |
| 892115314 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA | 738,945,300.00 |
| 800248004 | INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO SIMON RODRIGUEZ DE CALI | 729,690,395.37 |
| 800152783 | FISCALIA GENERAL DE LA NACION | 662,996,629.03 |
| 892400461 | INSTITUTO NACIONAL DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRES Y PROVIDENCIA ISLAS | 497,364,935.02 |
| 806000327 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR | 474,358,435.00 |
| 860016627 | INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS | 414,329,865.52 |
| 830067892 | INSTITUTO COLOMBIANO DE ANTROPOLOGIA E HISTORIA | 333,561,893.25 |
| 899999004 | INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI | 332,527,134.21 |
| 827000031 | CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ARCHIPELAGO DE SAN ANDRES PROVIDENCIA Y SANTA CATALIN | 315,779,539.00 |
| 900494393 | U.A.E. INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGIA - INM | 289,468,820.85 |
| 900514813 | AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACION PUBLICA | 271,977,795.79 |
| 830034348 | MINISTERIO DE CULTURA | 263,245,860.31 |
| 800072977 | FONDO ROTATORIO DEL DANE FONDANE | 246,377,830.31 |
| 891222322 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO | 212,750,061.10 |
| 838000009 | CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y ORIENTE AMAZONICO | 185,847,582.71 |
| 899999238 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCO | 147,108,510.00 |
| 890907748 | CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABA | 120,246,731.00 |
| 832000283 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA CORPORINOQUIA | 96,261,641.00 |
| 892301483 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR | 90,101,561.00 |
| 891501885 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA C. R. C. | 49,240,156.00 |
| 860015971 | INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS | 40,612,160.48 |
| 891000627 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINU Y DEL SAN JORGE | 31,100,471.00 |
| 800252844 | CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONIA COLOMBIANA | 24,413,266.00 |
| 800252037 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CHIVOR CORPOCHIVOR | 19,934,009.00 |
| 860402193 | INSTITUTO NACIONAL DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL DE SAN JUAN DEL CESAR | 19,582,522.11 |
| 899999067 | CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA | 17,290,492.21 |
| 900517646 | AUTORIDAD NACIONAL DE TELEVISION | 5,727,480.65 |
| 832000171 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO CORPOGUAVIO | 4,314,104.40 |
| 900483991 | AGENCIA NACIONAL INMOBILIARIA VIRGILIO BARCO VARGAS | 3,899,899.00 |
| 800255580 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM | 3,524,986.00 |
| 900384997 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA JUSTICIA PENAL MILITAR Y POLICIAL | 1,249,714.25 |
| 830115226 | MINISTERIO DEL TRABAJO | 552,359.00 |
| 800237214 | CORPORACION NACIONAL PARA LA RECONSTRUCCION DE LA CUENCA DEL RIO PAEZ Y ZONAS ALEDANAS NASA KI WE | 1,965.00 |
| 800099287 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA | 100.00 |
| TOTAL | | 13,385,298,048,503.20 |



ANEXO 3 – COMPOSICION SUBCUENTA 472080-RECAUDOS – 2021

| OPERACIONES DE ENLACE - RECAUDOS VIGENCIA 2021 | | | |
|--|--------------|--|------------------------|
| Anexo No. 3 - SUBCUENTA 472080 | | | |
| \$ Pesos | | | |
| ITEM | CODIGO | TERCERO | SALDO FINAL |
| 1 | 13-01-13 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | 160,633,528,002,240.00 |
| 2 | 14-01-00 | SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA NACIONAL | 147,920,680,606,538.00 |
| 3 | 13-01-01-000 | MHCP GESTION GENERAL | 18,147,480,900,809.30 |
| 4 | 12-11-00 | UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC | 619,658,546,054.22 |
| 5 | 24-01-01-000 | MINTRANSPORTE - GESTION GENERAL | 410,573,069,946.47 |
| 6 | 27-01-02-000 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA GESTION GENERAL | 355,707,756,797.42 |
| 7 | 26-01-01 | CONTRALORIA GRAL. REPUBLICA - GESTION GENERAL | 247,926,626,065.40 |
| 8 | 24-12-00 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA AERONÁUTICA CIVIL | 234,221,924,197.98 |
| 9 | 35-01-01-000 | MCIT-GESTION GENERAL | 199,579,585,216.90 |
| 10 | 41-06-00 | INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR (ICBF) | 192,195,046,928.78 |
| 11 | 21-01-01-003 | MME FAER - FONDO APOYO FINANCIERO PARA LA ENERG ZONAS RURALES INTERCON | 155,669,086,463.20 |
| 12 | 41-01-01 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL - GESTIÓN GENERAL | 154,732,905,570.31 |
| 13 | 21-01-01-002 | MME FOES - FONDO ESPECIAL DE ENERGIA SOCIAL | 150,998,330,855.57 |
| 14 | 21-01-01-007 | MME PRONE - FONDO APOYO FINANCIERO PROGRAMA NORM REDES ELECT | 134,562,906,357.41 |
| 15 | 29-01-01-000 | FISCALIA GESTION GENERAL | 130,243,554,165.38 |
| 16 | 21-01-01-001 | MME FAZNI - FONDO APOYO FINANCIERO ZONAS NO INTERCONECTADAS | 115,222,210,484.43 |
| 17 | 27-01-02 | RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA | 111,448,052,237.21 |
| 18 | 13-14-01 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL | 97,672,089,845.61 |
| 19 | 21-01-01-008 | MME ZONAS DE FRONTERA | 79,857,152,369.99 |
| 20 | 19-01-01-000 | GESTIÓN GENERAL | 68,556,647,396.75 |
| 21 | 41-04-00 | UNIDAD DE ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS | 66,271,516,409.86 |
| 22 | 21-01-01-006 | MME FONDO ESPECIAL CUOTA DE FOMENTO | 59,817,984,019.22 |
| 23 | 12-01-01-000 | MJD - GESTION GENERAL | 57,758,174,183.36 |
| 24 | 36-01-07 | MINISTERIO DEL TRABAJO - SUPERINTENDENCIA DE SUBSIDIO FAMILIAR | 53,091,440,980.62 |
| 25 | 37-09-00-001 | FONDO NACIONAL DE BOMBEROS | 51,805,564,705.52 |
| 26 | 16-01-01-L4 | DIRECCION DE ANTINARCOTICOS | 50,326,153,584.47 |
| 27 | 13-01-01-010 | FONDO DE MITIGACION DE EMERGENCIAS FOME | 50,176,726,763.41 |
| 28 | 15-01-01-000 | MINDEFENSA - GESTIÓN GENERAL | 44,307,341,282.16 |
| 29 | 22-01-01-00Q | FONDO NACIONAL DE LAS UNIVERSIDADES ESTATALES DE COLOMBIA | 44,112,089,007.76 |
| 30 | 22-01-01 | MINISTERIO EDUCACIÓN NACIONAL - GESTIÓN GENERAL | 42,511,869,114.38 |
| 31 | 36-01-01-000 | MPS - GESTION GENERAL | 42,129,389,738.69 |
| 32 | 17-01-01-000 | MADR - GESTION GENERAL | 40,722,809,998.29 |
| 33 | 40-02-00 | FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA | 38,052,311,201.75 |
| 34 | 21-01-01-000 | MME GESTION GENERAL | 30,577,682,404.76 |
| 35 | 12-01-01-002 | MJD - FONDO LUCHA CONTRA LAS DROGAS | 24,357,937,026.32 |
| 36 | 19-01-06 | MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES | 24,271,241,535.50 |
| 37 | 19-01-01-029 | PROGRAMA PARA MEJORAR LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE SALUD EN COLOMBIA CON ENFOQUE INCLUSIVO | 21,421,250,015.61 |
| 38 | 12-10-00 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO | 19,913,114,880.81 |
| 39 | 19-01-01-004 | CAJANAL | 19,435,963,653.35 |
| 40 | 41-01-01-003 | FONDO DE INVERSIÓN PARA LA PAZ | 17,068,145,373.50 |
| 41 | 40-01-01 | MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO - GESTIÓN GENERAL | 13,563,145,193.29 |
| 42 | 17-18-00-001 | DONACION UNION EUROPEA | 12,936,386,893.77 |
| 43 | 17-17-00 | AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS - ANT | 12,698,415,303.28 |
| 44 | 24-02-00 | INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS | 12,588,780,178.58 |
| 45 | 15-01-12-000 | DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA-SEDE CENTRAL | 12,450,393,086.53 |
| 46 | 23-01-01 | MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES - GESTIÓN GENERAL | 12,056,625,106.61 |
| 47 | 16-01-01-000 | PONAL GESTION GENERAL | 11,790,113,352.40 |
| 48 | 32-01-02 | PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA | 11,032,963,569.00 |
| 49 | 19-01-01-031 | FORTALECIMIENTO DE LA ATENCION EN SALUD DE LA POBLACIÓN MIGRANTE NO ASEGURADA NACIONAL 5172/GR-CO | 10,837,417,348.86 |
| 50 | 33-01-01 | MINISTERIO DE CULTURA - GESTIÓN GENERAL | 9,819,275,444.13 |
| 51 | 11-02-00 | FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES | 9,486,111,406.54 |
| 52 | 32-01-01 | MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTIÓN GENERAL | 9,458,380,164.64 |
| 53 | 19-01-01-032 | FORTALECIMIENTO DE LA ATENCION EN SALUD DE LA POBLACIÓN MIGRANTE NO ASEGURADA NACIONAL GRT-GF -18408 - CO | 8,857,632,812.73 |
| 54 | 43-01-01 | MINISTERIO DEL DEPORTE - GESTIÓN GENERAL | 8,112,190,312.78 |
| 55 | 29-04-00 | FONDO ESPECIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES DE LA FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 7,169,999,679.00 |
| 56 | 02-12-00 | AGENCIA PARA LA REINCORPORACIÓN Y LA NORMALIZACIÓN - ARN | 7,120,101,485.95 |



Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

| OPERACIONES DE ENLACE - RECAUDOS VIGENCIA 2021 | | | |
|--|--------------|---|------------------|
| Anexo No. 3 - SUBCUENTA 472080 | | | |
| | | | \$ Pesos |
| ITEM | CODIGO | TERCERO | SALDO FINAL |
| 57 | 35-03-00 | SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 6.560.298.975.31 |
| 58 | 41-06-00-005 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL ANTIOQUIA | 6.521.329.203.83 |
| 59 | 02-01-01-000 | DAPRE-GESTION GENERAL | 6.341.209.718.04 |
| 60 | 28-01-01 | REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL - GESTIÓN GENERAL | 5.528.911.762.14 |
| 61 | 13-13-00 | SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA | 5.516.816.541.92 |
| 62 | 37-01-01-000 | MININTERIOR GESTION GENERAL | 3.921.814.577.62 |
| 63 | 11-01-01 | MINIRELACIONES EXTERIORES - GESTION GENERAL | 3.803.772.239.16 |
| 64 | 12-08-00 | INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC | 3.766.566.706.00 |
| 65 | 41-06-00-011 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL BOGOTA | 3.495.944.108.22 |
| 66 | 36-01-01-047 | FORTALECIMIENTO DE LAS POLITICAS DE EMPLEO Y FORMACION PARA EL TRABAJO | 3.365.019.070.84 |
| 67 | 41-06-00-001 | ICBF SEDE DE LA DIRECCION GENERAL | 3.335.135.607.65 |
| 68 | 41-06-00-068 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL SANTANDER | 3.305.640.569.73 |
| 69 | 15-01-05-001 | FAC AGENCIA DE COMPRAS FUERZA AEREA COLOMBIANA | 3.198.478.722.89 |
| 70 | 40-02-00-009 | PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIOURBANA DE MIGRANTES EN CIUDADES COLOMBIANAS -GCFF | 3.096.770.379.38 |
| 71 | 15-01-03-000 | COMANDO EJERCITO | 3.036.336.387.46 |
| 72 | 41-06-00-008 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL ATLANTICO | 3.032.483.458.46 |
| 73 | 39-01-01-000 | MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION GESTION GENERAL | 2.996.207.605.01 |
| 74 | 36-01-01-046 | FIVICOT | 2.896.435.008.57 |
| 75 | 03-01-01-053 | DNP EJECUCION CONTRATOS PLAN | 2.570.158.843.96 |
| 76 | 41-06-00-076 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL VALLE | 2.474.185.738.39 |
| 77 | 13-10-00-000 | DIAN GESTION GENERAL N.C | 2.420.948.281.10 |
| 78 | 15-01-04-000 | BASE NAVAL NO. 6 ARC "BOGOTÁ" | 2.154.825.575.85 |
| 79 | 41-06-00-015 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL BOYACÁ | 2.153.434.992.98 |
| 80 | 24-13-00 | AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA | 2.096.821.439.65 |
| 81 | 12-01-01-004 | MJD - ACCESO A LA JUSTICIA | 2.011.659.400.43 |
| 82 | 03-01-01-050 | DNP EJECUCION FONDO NACIONAL DE REGALIAS EN LIQUIDACION | 1.994.005.263.21 |
| 83 | 03-01-01-000 | DNP GESTION GENERAL | 1.957.880.915.09 |
| 84 | 13-01-01 | MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - GESTIÓN GENERAL | 1.928.751.158.00 |
| 85 | 41-06-00-023 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL CÓRDOBA | 1.862.552.163.32 |
| 86 | 15-01-03-064 | CENAC ADMINISTRATIVA Y CONTABLE AVIACIÓN | 1.759.617.319.77 |
| 87 | 25-01-01-000 | PGN-GESTION GENERAL | 1.718.790.192.66 |
| 88 | 25-02-00 | DEFENSORIA DEL PUEBLO | 1.676.703.865.18 |
| 89 | 41-06-00-013 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL BOLIVAR | 1.624.836.887.58 |
| 90 | 41-06-00-047 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL MAGDALENA | 1.624.077.707.51 |
| 91 | 03-01-01 | DEPARTAMENTO DE PLANEACIÓN - GESTIÓN GENERAL | 1.534.040.813.17 |
| 92 | 41-06-00-025 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL CUNDINAMARCA | 1.425.648.753.36 |
| 93 | 27-01-08-027 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL CALI | 1.396.495.934.86 |
| 94 | 19-01-01 | MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL - GESTIÓN GENERAL | 1.395.617.398.09 |
| 95 | 41-06-00-044 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL GUAJIRA | 1.313.455.858.05 |
| 96 | 12-08-00-000 | INPEC-GESTION GENERAL | 1.240.385.970.61 |
| 97 | 21-10-00 | INSTITUTO DE PLANIFICACIÓN Y PROMOCIÓN DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS - IPSE | 1.156.820.114.91 |
| 98 | 19-14-02 | FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA -PENSIONES | 1.143.669.188.00 |
| 99 | 13-09-00 | SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMÍA SOLIDARIA | 1.140.045.480.66 |
| 100 | 41-06-00-054 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL NORTE DE SANTANDER | 1.102.787.074.21 |
| 101 | 19-12-00 | INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS - INVIMA | 1.018.654.954.09 |
| 102 | 36-02-00-001 | SENA GESTION GENERAL | 1.014.617.458.52 |
| 103 | 41-06-00-017 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL CALDAS | 996.257.582.26 |
| 104 | 41-06-00-050 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL META | 976.975.318.42 |
| 105 | 27-01-08-002 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL MEDELLIN | 929.488.418.00 |
| 106 | 27-01-08-001 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL BOGOTA | 917.960.021.62 |
| 107 | 15-16-00 | SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA | 916.588.883.06 |
| 108 | 41-06-00-052 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL NARIÑO | 900.393.325.75 |
| 109 | 41-06-00-070 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL SUCRE | 828.381.664.30 |
| 110 | 44-01-01 | JURISDICCION ESPECIAL PARA LA PAZ - GESTION GENERAL | 826.910.357.00 |
| 111 | 41-06-00-018 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL CAQUETA | 769.225.584.23 |
| 112 | 37-08-00 | UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN - UNP | 752.401.389.21 |
| 113 | 40-01-01-016 | PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIOURBANA DE MIGRANTES EN CIUDADES COLOMBIANAS -GCFF | 740.436.020.62 |
| 114 | 36-01-01 | MINISTERIO DEL TRABAJO - GESTIÓN GENERAL | 738.589.687.78 |
| 115 | 41-06-00-041 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL HUILA | 728.942.954.50 |
| 116 | 17-18-00 | AGENCIA DE DESARROLLO RURAL - ADR | 698.935.128.98 |
| 117 | 02-01-01 | PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA - GESTIÓN GENERAL | 680.852.735.46 |
| 118 | 02-09-00 | AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE COLOMBIA, APC - COLOMBIA | 666.208.831.40 |
| 119 | 17-15-00-000 | AUNAP GESTION GENERAL CENTRAL | 651.248.463.13 |
| 120 | 01-01-01 | SENADO DE LA REPÚBLICA | 649.571.372.71 |
| 121 | 27-01-08-025 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL SINCELEJO | 636.363.747.42 |
| 122 | 15-01-05-000 | COMANDO FUERZA AEREA | 627.562.379.20 |
| 123 | 27-01-08-021 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL BUCARAMANGA | 617.324.560.00 |
| 124 | 29-02-00-000 | MEDICINA LEGAL - GESTION GENERAL | 614.552.774.50 |
| 125 | 27-01-04-000 | CONSEJO DE ESTADO GESTION GENERAL | 556.503.065.11 |



Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

| OPERACIONES DE ENLACE - RECAUDOS VIGENCIA 2021 | | | |
|--|--------------|---|----------------|
| Anexo No. 3 - SUBCUENTA 472080 | | | |
| | | | \$ Pesos |
| ITEM | CODIGO | TERCERO | SALDO FINAL |
| 126 | 41-06-00-066 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL RISARALDA | 534,346,480.64 |
| 127 | 41-06-00-020 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL CESAR | 533,906,275.61 |
| 128 | 27-01-08-003 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL BARRANQUILLA | 531,435,467.99 |
| 129 | 21-01-01-009 | MME BANCO MUNDIAL EITI | 527,497,980.00 |
| 130 | 42-01-01 | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DIRECCIÓN NACIONAL DE INTELIGENCIA - GESTIÓN GENERAL | 524,854,769.68 |
| 131 | 27-01-08-004 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL CARTAGENA | 477,114,067.11 |
| 132 | 19-01-15-02 | GESTION GENERAL ADRES | 476,717,047.04 |
| 133 | 17-02-00 | INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO (ICA) | 463,695,737.27 |
| 134 | 29-01-01-L58 | GASTOS RESERVADOS | 455,695,156.00 |
| 135 | 27-01-02-027 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL CALI | 453,307,152.18 |
| 136 | 17-16-00 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS | 442,473,777.72 |
| 137 | 27-01-08-012 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL NEIVA | 439,105,033.70 |
| 138 | 19-10-00 | SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD | 421,408,063.67 |
| 139 | 01-01-02 | CÁMARA DE REPRESENTANTES | 418,095,632.00 |
| 140 | 19-01-01-028 | INICIATIVA REGIONAL DE ELIMINACION DE LA MALARIA IREM | 404,532,257.45 |
| 141 | 27-01-08-017 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL CUCUTA | 393,889,462.00 |
| 142 | 40-01-01-013 | PROGRAMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO PARA EL DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA CONVENIO NO 5189/GR CO | 393,345,127.50 |
| 143 | 39-01-01 | MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN - GESTIÓN GENERAL | 389,469,956.00 |
| 144 | 27-01-08-009 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL POPAYAN | 370,370,345.00 |
| 145 | 02-01-01-005 | DAPRE-FONDO PAZ | 337,644,674.21 |
| 146 | 27-01-08-014 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL SANTA MARTA | 325,728,182.00 |
| 147 | 13-10-00 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES | 300,379,845.00 |
| 148 | 19-01-01-008 | CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM | 298,070,002.20 |
| 149 | 15-01-04-001 | BASE NAVAL ARC BOLIVAR | 296,194,723.70 |
| 150 | 41-06-00-085 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL CASANARE | 285,842,732.96 |
| 151 | 27-01-08-005 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL TUNJA | 282,482,826.00 |
| 152 | 15-19-00 | HOSPITAL MILITAR | 276,257,057.00 |
| 153 | 29-01-01-L05 | FISCALIA CALI | 273,524,853.00 |
| 154 | 41-06-00-019 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL CAUCA | 263,232,032.87 |
| 155 | 27-01-08-016 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL PASTO | 260,272,939.41 |
| 156 | 17-01-01 | MINAGRICULTURA - GESTIÓN GENERAL | 225,415,016.54 |
| 157 | 27-01-08-007 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL MANIZALES | 223,948,800.99 |
| 158 | 21-01-01 | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA - GESTIÓN GENERAL | 221,005,913.27 |
| 159 | 17-13-00 | INSTITUTO COLOMBIANO DE DESARROLLO RURAL - INCODER EN LIQUIDACION | 219,128,457.80 |
| 160 | 41-06-00-086 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL PUTUMAYO | 217,025,247.81 |
| 161 | 36-13-00 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO | 215,450,813.12 |
| 162 | 27-01-08-010 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL VALLEDUPAR | 202,285,403.00 |
| 163 | 05-01-01 | DEPARTAMENTO FUNCION PUBLICA - GESTION GENERAL | 198,179,273.45 |
| 164 | 21-03-00 | SERVICIO GEOLÓGICO COLOMBIANO | 195,433,680.87 |
| 165 | 41-06-00-081 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL ARAUCA | 189,171,399.14 |
| 166 | 02-11-00-000 | GESTIÓN GENERAL | 186,593,945.46 |
| 167 | 27-01-08-015 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL VILLAVICENCIO | 182,786,001.62 |
| 168 | 33-04-00 | ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN | 179,472,501.70 |
| 169 | 44-02-00 | COMISIÓN PARA EL ESCLARECIMIENTO DE LA VERDAD, LA CONVIVENCIA Y LA NO REPETICIÓN | 172,248,119.00 |
| 170 | 16-01-01-M10 | METROPOLITANA DE IBAGUE | 170,731,497.69 |
| 171 | 27-01-08-026 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL IBAGUE | 168,139,304.00 |
| 172 | 27-01-03-000 | CORTE SUPREMA DE JUSTICIA GESTION GENERAL | 166,115,991.76 |
| 173 | 27-01-08-011 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL MONTERIA | 166,101,129.57 |
| 174 | 29-01-01-L02 | FISCALIA TOLIMA - IBAGUE | 158,189,178.00 |
| 175 | 41-06-00-063 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL QUINDIO | 156,904,123.20 |
| 176 | 27-01-02-004 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL CARTAGENA | 149,989,812.14 |
| 177 | 24-01-06 | MINISTERIO DE TRANSPORTE CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA CORMAGDALENA | 144,948,960.32 |
| 178 | 29-01-01-L24 | FISCALIA ANTIOQUIA - MEDELLIN | 133,927,779.00 |
| 179 | 27-01-08-020 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL PEREIRA | 133,770,595.00 |
| 180 | 12-08-00-600 | DIRECCION REGIONAL VIEJO CALDAS N° 6 PEREIRA | 133,149,439.00 |
| 181 | 32-01-04 | AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES ANLA | 132,301,504.00 |
| 182 | 02-14-01 | AGENCIA DE RENOVACIÓN DEL TERRITORIO ART - GESTIÓN GENERAL | 129,761,410.51 |
| 183 | 15-01-03-071 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE INGENIEROS | 128,568,659.58 |
| 184 | 41-06-00-027 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL CHOCCO | 122,063,285.37 |
| 185 | 19-03-00 | INSTITUTO NACIONAL DE SALUD (INS) | 115,840,460.00 |
| 186 | 12-08-00-100 | DIRECCION REGIONAL CENTRAL .N° 1. BOGOTA D.C. | 111,548,545.00 |
| 187 | 27-01-08-019 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL ARMENIA | 109,255,696.00 |
| 188 | 04-03-00-000 | IGAC - GESTION GENERAL | 108,767,172.00 |
| 189 | 15-01-03-068 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC TOLEMAIDA | 107,508,958.39 |
| 190 | 03-03-00 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL - AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA - COLOMBIA COMPRA EFICIENTE | 100,421,657.66 |



Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

| OPERACIONES DE ENLACE - RECAUDOS VIGENCIA 2021 | | | |
|--|--------------|---|---------------|
| Anexo No. 3 - SUBCUENTA 472080 | | | |
| ITEM | CODIGO | TERCERO | \$ Pesos |
| | | | SALDO FINAL |
| 191 | 19-15-00 | COMISION DE REGULACION EN SALUD EN LIQUIDACION | 99,373,920.00 |
| 192 | 13-01-17 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AGENCIA DEL INSPECTOR GENERAL DE TRIBUTOS, RENTAS Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES IT | 97,834,064.00 |
| 193 | 12-08-00-400 | DIRECCION REGIONAL ORIENTE N°. 4 BUCARAMANGA | 97,012,438.00 |
| 194 | 19-13-01 | FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO - PENSIONES | 96,807,475.05 |
| 195 | 16-01-02-000 | POLICIA - SALUD GESTION GENERAL | 93,247,700.44 |
| 196 | 27-01-02-002 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL MEDELLIN | 93,018,587.97 |
| 197 | 44-03-00 | UNIDAD DE BÚSQUEDA DE PERSONAS DADAS POR DESAPARECIDAS EN EL CONTEXTO Y EN RAZÓN DEL CONFLICTO ARMADO (UBPD) | 85,667,570.46 |
| 198 | 13-15-00 | FONDO ADAPTACIÓN | 85,163,337.00 |
| 199 | 32-01-02-008 | PARQUES NACIONALES DT. ORINOQUIA | 82,888,363.00 |
| 200 | 12-08-00-500 | DIRECCION REGIONAL NOROESTE N°. 5 MEDELLIN | 81,997,943.19 |
| 201 | 19-14-01 | FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA - SALUD | 80,114,319.08 |
| 202 | 36-12-00 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS | 80,024,663.59 |
| 203 | 29-01-01-L23 | FISCALIA META - VILLAVICENCIO | 77,800,891.00 |
| 204 | 04-01-01-000 | DANE GESTION GENERAL | 77,422,246.46 |
| 205 | 15-01-03-052 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE MEDELLIN | 76,448,489.00 |
| 206 | 11-04-00 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA | 70,424,444.00 |
| 207 | 27-01-02-001 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL BOGOTA | 68,031,959.00 |
| 208 | 29-01-01-L01 | FISCALIA BOGOTA | 66,416,248.00 |
| 209 | 41-06-00-073 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL TOLIMA | 65,917,495.09 |
| 210 | 16-01-01-M9 | METROPOLITANA DE VILLAVICENCIO | 65,445,415.73 |
| 211 | 12-08-00-200 | DIRECCION REGIONAL OCCIDENTAL N°. 2 CALI | 63,928,899.00 |
| 212 | 27-01-08-000 | TRIBUNALES Y JUZGADOS GESTION GENERAL | 59,115,040.14 |
| 213 | 03-01-01-042 | DNP PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO | 58,724,587.00 |
| 214 | 15-01-04-004 | BASE NAVAL ARC MALAGA | 56,863,142.57 |
| 215 | 15-07-00 | INSTITUTO CASAS FISCALES DEL EJÉRCITO | 56,159,021.00 |
| 216 | 27-01-02-021 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL BUCARAMANGA | 55,816,679.00 |
| 217 | 15-01-02-000 | COMANDO GENERAL | 53,842,038.19 |
| 218 | 22-09-00 | INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS (INSOR) | 48,423,742.12 |
| 219 | 13-08-00 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN | 47,925,399.95 |
| 220 | 15-01-03-078 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC PUENTE ARANDA | 46,908,334.00 |
| 221 | 27-01-02-025 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL SINCELEJO | 43,827,610.00 |
| 222 | 23-06-00 | FONDO ÚNICO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES | 43,043,583.37 |
| 223 | 15-01-05-012 | FAC ESCUELA DE SUBOFICIALES FUERZA AEREA | 42,441,500.00 |
| 224 | 32-32-00 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA (CORANTIOQUIA) | 42,317,187.00 |
| 225 | 12-04-00 | SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO | 39,569,895.00 |
| 226 | 35-05-00 | INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGÍA - INM | 39,369,283.57 |
| 227 | 27-01-02-019 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL ARMENIA | 37,356,858.00 |
| 228 | 15-01-13 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - DIRECCIÓN DE VETERANOS Y REHABILITACIÓN INCLUSIVA | 35,907,178.00 |
| 229 | 32-12-00 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCO (CODECHOCO) | 35,897,800.92 |
| 230 | 16-01-01-M15 | POLICIA METROPOLITANA DE MANIZALES | 33,727,717.00 |
| 231 | 16-01-01-E16 | ESCUELA DE POLICIA SIMON BOLIVAR | 32,376,479.00 |
| 232 | 32-01-02-005 | PARQUES NACIONALES DT. SUROCCIDENTE/PACIFICO | 31,993,890.00 |
| 233 | 27-01-02-010 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL VALLEDUPAR | 29,636,106.84 |
| 234 | 32-01-02-007 | PARQUES NACIONALES DT. AMAZONIA | 28,892,201.00 |
| 235 | 24-12-00-000 | UAEAC- GESTION GENERAL | 28,797,323.36 |
| 236 | 32-02-00-000 | IDEAM-GESTION GENERAL | 28,360,239.57 |
| 237 | 21-12-00 | AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA - ANM | 27,996,321.08 |
| 238 | 15-01-03-084 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE PASTO | 26,052,050.83 |
| 239 | 15-01-05 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - FUERZA AÉREA | 26,014,784.00 |
| 240 | 27-01-02-007 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL MANIZALES | 25,931,791.00 |
| 241 | 41-06-00-097 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL VAUPÉS | 24,806,068.24 |
| 242 | 34-01-01 | AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA - GESTION GENERAL | 24,559,283.81 |
| 243 | 27-01-02-005 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL TUNJA | 24,278,978.00 |
| 244 | 22-41-00 | INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL | 23,137,150.00 |
| 245 | 27-01-02-012 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL NEIVA | 23,133,148.95 |
| 246 | 15-08-00 | DEFENSA CIVIL COLOMBIANA, GUILLERMO LEÓN VALENCIA | 23,072,841.24 |
| 247 | 27-01-02-016 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL PASTO | 23,035,516.00 |
| 248 | 15-01-04-011 | BASE NAVAL ARC LEGUIZAMO | 22,979,373.12 |
| 249 | 27-01-02-003 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL BARRANQUILLA | 22,928,944.80 |
| 250 | 02-01-01-004 | DAPRE - FCP PROGRAMA COLOMBIA SOSTENIBLE - SUBCUENTA BID | 22,276,621.41 |
| 251 | 27-01-02-015 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL VILLAVICENCIO | 22,179,707.00 |
| 252 | 16-01-01-L2 | DIRECCION DE INVESTIGACION CRIMINAL E INTERPOL | 21,781,256.16 |
| 253 | 27-01-05-000 | CORTE CONSTITUCIONAL GESTION GENERAL | 21,729,946.00 |
| 254 | 16-01-01-M3 | POLICIA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA | 21,653,553.15 |
| 255 | 15-01-03-085 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC PERSONAL | 21,122,287.09 |
| 256 | 15-01-11-000 | DGSM - GESTION GENERAL | 20,642,363.00 |
| 257 | 19-01-01-001 | GRUPO INTERNO DE TRABAJO GIT | 19,999,858.00 |
| 258 | 16-01-01-E2 | ESCUELA DE POSTGRADOS DE POLICIA MIGUEL ANTONIO LLERAS PIZARRO | 19,442,497.93 |
| 259 | 26-02-00 | FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA | 19,417,573.00 |
| 260 | 41-05-00 | CENTRO DE MEMORIA HISTÓRICA | 18,629,821.92 |
| 261 | 27-01-02-017 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL CUCUTA | 18,026,275.00 |
| 262 | 41-06-00-099 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL VICHADA | 16,668,062.58 |
| 263 | 32-01-02-006 | PARQUES NACIONALES DT. CARIBE | 15,820,584.00 |
| 264 | 02-09-00-004 | HOWARD BUFFET APOYO DESMINADO TERRESTRE | 15,325,741.00 |
| 265 | 32-16-00 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO (CORPONARIÑO) | 15,195,180.00 |
| 266 | 15-01-03-031 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE YOPAL | 14,842,000.00 |
| 267 | 37-04-00 | CORPORACIÓN NACIONAL PARA LA RECONSTRUCCIÓN DE LA CUENCA DEL RÍO PAEZ Y ZONAS ALEDANAS NASA KI WE | 14,024,502.90 |
| 268 | 27-01-02-026 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL IBAGUE | 13,823,431.00 |
| 269 | 16-01-01-E13 | ESCUELA DE POLICIA DE PROVINCIA DE SUMAPAZ INTENDENTE MARITZA BONILLA RUIZ | 13,602,927.00 |
| 270 | 22-10-00 | INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS (INCI) | 13,206,289.00 |
| 271 | 16-01-01-M8 | POLICIA METROPOLITANA DE PEREIRA | 12,690,072.00 |
| 272 | 32-01-02-000 | PARQUES NACIONALES GESTION GENERAL | 12,371,230.00 |
| 273 | 27-01-02-014 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL SANTA MARTHA | 12,246,003.00 |
| 274 | 16-01-01-D13 | DEPARTAMENTO DE POLICIA CASANARE | 12,168,045.00 |
| 275 | 19-01-01-005 | PROCESOS Y CONTINGENCIAS NO MISIONALES CAJANAL | 12,000,000.00 |



Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

| OPERACIONES DE ENLACE - RECAUDOS VIGENCIA 2021 | | | |
|--|--------------|---|---------------|
| Anexo No. 3 - SUBCUENTA 472080 | | | |
| ITEM | CODIGO | TERCERO | \$ Pesos |
| | | | SALDO FINAL |
| 276 | 41-06-00-091 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL AMAZONAS | 11,553,738.69 |
| 277 | 15-01-03-006 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC BUCARAMANGA | 11,279,513.00 |
| 278 | 33-05-00 | INSTITUTO COLOMBIANO DE ANTROPOLOGÍA E HISTORIA | 11,252,004.00 |
| 279 | 19-01-09 | MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL - INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA | 11,201,407.36 |
| 280 | 16-01-01-D12 | DEPARTAMENTO DE POLICIA CAQUETA | 11,137,212.43 |
| 281 | 15-01-04-015 | BASE NAVAL ARC ORINOQUIA | 10,909,988.89 |
| 282 | 15-01-03-027 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC VILLAVICENCIO | 10,701,843.17 |
| 283 | 29-01-01-L04 | FISCALIA SANTANDER - BUCARAMANGA | 10,687,124.00 |
| 284 | 04-03-00-022 | IGAC - TERRITORIAL VALLE | 10,187,317.00 |
| 285 | 27-01-08-013 | TRIBUNALES Y JUZGADOS SECCIONAL RIOHACHA | 9,641,344.00 |
| 286 | 15-01-03-005 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE VALLEDUPAR | 9,589,824.35 |
| 287 | 19-01-14 | DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE LA PROTECCIÓN SOCIAL | 9,478,286.70 |
| 288 | 16-01-01-M2 | POLICIA METROPOLITANA SANTIAGO DE CALI | 9,109,133.74 |
| 289 | 17-01-06 | UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS (UPRA) | 8,997,773.00 |
| 290 | 37-01-01-001 | MUJ FONSECON | 8,658,219.87 |
| 291 | 03-24-00 | SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS | 8,319,133.00 |
| 292 | 27-01-02-011 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL MONTERIA | 8,053,005.00 |
| 293 | 15-01-12 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - DIRECCIÓN GENERAL MARITIMA (DIMAR) | 7,900,227.00 |
| 294 | 15-01-03-001 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE BARRANQUILLA | 7,786,683.11 |
| 295 | 29-01-01-L11 | FISCALIA CUNDINAMARCA | 7,777,004.00 |
| 296 | 15-01-05-003 | FAC COMANDO AEREO DE COMBATE NO 1 | 7,720,659.00 |
| 297 | 16-01-01-M12 | POLICIA METROPOLITANA DE POPAYAN | 7,571,841.00 |
| 298 | 29-01-01 | FISCALIA GENERAL DE LA NACIÓN - GESTIÓN GENERAL | 7,554,704.00 |
| 299 | 15-01-01 | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - GESTIÓN GENERAL | 7,339,431.90 |
| 300 | 15-20-00 | AGENCIA LOGISTICA DE LAS FUERZAS MILITARES | 7,195,494.00 |
| 301 | 16-01-01-D27 | DEPARTAMENTO DE POLICIA QUINDIO | 6,917,499.79 |
| 302 | 41-06-00-095 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL GUAVIARE | 6,768,384.68 |
| 303 | 15-01-05-005 | FAC COMANDO AEREO DE COMBATE NO. 3 | 6,731,015.19 |
| 304 | 16-01-01-M16 | POLICIA METROPOLITANA DE TUNJA | 6,600,518.44 |
| 305 | 15-01-12-001 | DIMAR-INTENDENCIA REGIONAL BUENAVENTURA-INRED1 | 6,585,809.00 |
| 306 | 04-03-00-010 | IGAC - TERRITORIAL CUNDINAMARCA | 6,032,402.00 |
| 307 | 15-01-03-088 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE ESPECIALIZADA DE EDUCACIÓN | 6,004,838.00 |
| 308 | 32-02-00 | INSTITUTO DE HIDROLOGIA, METEOROLOGIA Y ESTUDIOS AMBIENTALES - IDEAM | 5,896,965.00 |
| 309 | 29-01-01-L16 | FISCALIA RISARALDA - PEREIRA | 5,824,915.91 |
| 310 | 32-15-00 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE RISARALDA (CARDER) | 5,792,201.00 |
| 311 | 22-01-01-004 | MEN ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TECNICOS LEY 21 DE 1982 | 5,524,738.00 |
| 312 | 13-12-00 | UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO | 5,461,981.00 |
| 313 | 16-01-01-E9 | ESCUELA DE CARABINEROS PROVINCIA DE VELEZ MAYOR GENERAL MANUEL JOSÉ LÓPEZ GÓMEZ | 5,345,985.00 |
| 314 | 16-01-01-D29 | DEPARTAMENTO DE POLICIA SAN ANDRES Y PROVIDENCIA | 5,158,411.00 |
| 315 | 19-01-10 | MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL - SANATORIO DE CONTRATACION | 5,149,760.00 |
| 316 | 15-01-05-007 | FAC COMANDO AEREO DE COMBATE NO. 5 | 5,093,479.94 |
| 317 | 36-06-00 | INSTITUTO NACIONAL DE SALUD (INS) | 5,029,999.00 |
| 318 | 15-01-03-043 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC USAQUEN | 4,989,062.00 |
| 319 | 15-01-03-040 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC NEIVA | 4,942,409.85 |
| 320 | 15-01-04-009 | BATALLON DE COMANDO Y APOYO DE INFANTERIA DE MARINA NO. 1 | 4,923,968.00 |
| 321 | 15-01-05-004 | FAC COMANDO AEREO DE COMBATE NO. 2 | 4,830,882.76 |
| 322 | 15-01-03-074 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE INTELIGENCIA | 4,712,850.73 |
| 323 | 15-01-04-017 | COMANDO GUARDACOSTAS DEL AMAZONAS | 4,707,272.52 |
| 324 | 37-03-00 | DIRECCIÓN NACIONAL DEL DERECHO DE AUTOR | 4,165,885.59 |
| 325 | 15-01-03-033 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC TUNJA | 4,100,960.00 |
| 326 | 29-01-01-L0 | FISCALIA ATLANTICO - BARRANQUILLA | 3,978,590.00 |
| 327 | 32-17-00 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL (CORPONOR) | 3,819,242.00 |
| 328 | 27-01-02-009 | CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA SECCIONAL POPAYAN | 3,592,370.00 |
| 329 | 16-01-01-M13 | POLICIA METROPOLITANA DE NEIVA | 3,183,700.80 |
| 330 | 32-11-00 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS (CORPOCALDAS) | 3,163,264.00 |
| 331 | 04-03-00-012 | IGAC - TERRITORIAL HUILA | 3,083,630.00 |
| 332 | 35-04-00 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL JUNTA CENTRAL CONTADORES | 3,000,000.00 |
| 333 | 13-10-00-023 | DIAN SECCIONAL SINCELEJO | 2,955,325.00 |
| 334 | 28-01-02 | REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL - CONSEJO NACIONAL ELECTORAL | 2,913,960.00 |
| 335 | 24-01-01-010 | FONDO NACIONAL DE MODERNIZACION DEL PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA | 2,879,042.66 |
| 336 | 15-01-04-002 | ESCUELA NAVAL DE CADETES "ALMIRANTE PADILLA" | 2,715,156.00 |
| 337 | 16-01-01-D33 | DEPARTAMENTO DE POLICIA URABA | 2,620,860.00 |
| 338 | 32-01-02-003 | PARQUES NACIONALES DT. NORANDINA/ANDES NORORIENTAL | 2,572,496.00 |
| 339 | 15-01-04-008 | ESCUELA NAVAL DE SUBOFICIALES ARC BARRANQUILLA | 2,522,107.00 |
| 340 | 32-04-01 | FONAM - GESTION GENERAL | 2,419,127.70 |
| 341 | 32-10-00 | CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABA - CORPOURABA | 2,353,461.00 |
| 342 | 12-08-00-760 | ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA" | 2,150,146.00 |
| 343 | 41-06-00-088 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL SAN ANDRES | 1,898,149.95 |
| 344 | 04-03-00-011 | IGAC - TERRITORIAL GUAJIRA | 1,888,999.00 |
| 345 | 15-01-03-018 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC POPAYAN | 1,884,513.00 |
| 346 | 40-01-01-003 | FORTALECIMIENTO A LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO EN EL DPTO DE LA GU | 1,842,122.00 |
| 347 | 15-01-02-001 | ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA | 1,768,027.63 |
| 348 | 32-38-00 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE (CARDIQUE) | 1,757,831.00 |
| 349 | 33-07-00 | INSTITUTO CARO Y CUERVO | 1,745,451.00 |
| 350 | 15-01-03-037 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC IBAGUE | 1,713,597.43 |
| 351 | 15-01-05-009 | FAC ESCUELA MILITAR DE AVIACION | 1,695,670.07 |
| 352 | 15-21-00 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA JUSTICIA PENAL MILITAR Y POLICIAL | 1,695,393.00 |
| 353 | 16-01-01-M11 | POLICIA METROPOLITANA DE SANTA MARTA | 1,619,695.00 |
| 354 | 02-09-00-00Z | FONDO DE COOPERACIÓN Y ASISTENCIA INTERNACIONAL FOCAI | 1,595,704.00 |
| 355 | 15-01-04-010 | BATALLON DE COMANDO Y APOYO DE INFANTERIA DE MARINA NO. 6 | 1,586,072.26 |



Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

| OPERACIONES DE ENLACE - RECAUDOS VIGENCIA 2021 | | | |
|--|----------------|--|--------------|
| Anexo No. 3 - SUBCUENTA 472080 | | | |
| ITEM | CODIGO | TERCERO | \$ Pesos |
| | | | SALDO FINAL |
| 356 | 19-01-11 | MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL - SANATORIO DE AGUA DE DIOS | 1,505,433.00 |
| 357 | 16-01-01-M17 | POLICIA METROPOLITANA DE SAN JUAN DE PASTO | 1,468,648.42 |
| 358 | 24-01-04 | MINISTERIO DE TRANSPORTE - SUPERINTENDENCIA DE PUERTOS Y TRANSPORTE | 1,431,025.00 |
| 359 | 32-22-00 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA (CORPAMAG) | 1,428,423.00 |
| 360 | 15-01-05-014 | FAC GRUPO AEREO DEL ORIENTE GAORI | 1,401,042.35 |
| 361 | 17-02-00-050 | ICA- SECCIONAL META | 1,343,920.00 |
| 362 | 35-01-04 | MINCOMERCIO INDUSTRIA TURISMO - ARTESANIAS DE COLOMBIA S.A. | 1,332,899.00 |
| 363 | 04-03-00-008 | IGAC - TERRITORIAL CESAR | 1,314,568.00 |
| 364 | 12-08-00-150 | EPCAMS COMBITA | 1,300,000.00 |
| 365 | 04-01-01-00F | DANE REGIONAL BOGOTA | 1,297,445.00 |
| 366 | 04-03-00-015 | IGAC - TERRITORIAL NARIÑO | 1,287,808.00 |
| 367 | 12-08-00-421 | EPAMS GIRÓN | 1,260,348.00 |
| 368 | 15-01-05-011 | FAC COMANDO AEREO DE MANTENIMIENTO CAMAN | 1,143,696.00 |
| 369 | 13-01-18 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA (URF) | 1,106,002.18 |
| 370 | 27-01-08 | RAMA JUDICIAL - TRIBUNALES Y JUZGADOS | 1,093,899.00 |
| 371 | 19-01-12 | MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL - CENTRO DERMATOLOGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA | 1,072,029.00 |
| 372 | 36-01-01-021 | MPS - DIRECCION TERRITORIAL CESAR | 1,057,000.00 |
| 373 | 22-39-00 | INSTITUTO NACIONAL DE FORMACION TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN JUAN DEL CESAR | 965,176.00 |
| 374 | 04-01-01-00E | DANE REGIONAL MEDELLIN | 923,046.00 |
| 375 | 28-02-00 | FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA | 878,736.00 |
| 376 | 15-01-03-049 | BATALLON DE A.S.P.C. NO. 26 | 877,803.00 |
| 377 | 36-09-00 | INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS - INVIMA | 813,324.00 |
| 378 | 15-01-03-060 | BATALLON DE A.S.P.C. NO. 17 | 810,922.00 |
| 379 | 12-08-00-323 | EPCAMS VALLEDUPAR | 804,648.00 |
| 380 | 36-02-00-076-9 | CENTRO AGROPECUARIO DE BUGA-VALLE | 793,930.00 |
| 381 | 32-08-00 | CORPORACION AUTÓNOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINÚ Y SAN JORGE (CVS) | 790,643.44 |
| 382 | 16-01-01-D18 | DEPARTAMENTO DE POLICIA GUAINIA | 756,155.00 |
| 383 | 12-08-00-901 | EPC MIEMBROS DE LA POLICIA NACIONAL - FACATATIVÁ | 686,134.00 |
| 384 | 36-05-03 | FONDO PASIVO SOCIAL FFNN - PENSIONES | 526,000.00 |
| 385 | 04-03-00-016 | IGAC - TERRITORIAL NORTE DE SANTANDER | 464,784.00 |
| 386 | 15-01-03-017 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE CENAC CALI | 364,914.00 |
| 387 | 17-02-00-000 | ICA GESTION GENERAL | 318,176.00 |
| 388 | 15-01-03-054 | BATALLON DE APOYO Y SEVICIOS PARA EL COMBATE NO 15 | 313,579.92 |
| 389 | 16-01-01 | POLICIA NACIONAL - GESTIÓN GENERAL | 312,073.08 |
| 390 | 15-01-01-003 | DIRECCIÓN EJECUTIVA DE LA JUSTICIA PENAL MILITAR | 311,915.00 |
| 391 | 04-01-01-00A | DANE REGIONAL BARRANQUILLA | 306,780.00 |
| 392 | 15-01-05-008 | FAC COMANDO AEREO DE COMBATE NO. 6 | 302,091.90 |
| 393 | 17-02-00-070 | ICA- SECCIONAL SUCRE | 300,000.00 |
| 394 | 15-01-05-010 | FAC COMANDO AEREO DE TRANSPORTE MILITAR CATAM | 299,790.00 |
| 395 | 13-10-00-048 | DIAN SECCIONAL CARTAGENA | 290,735.00 |
| 396 | 16-01-01-D31 | DEPARTAMENTO DE POLICIA SUCRE | 275,110.00 |
| 397 | 15-01-03-082 | CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE TELEMATICA | 270,000.00 |
| 398 | 15-01-03-079 | DIRECCION DE RECLUTAMIENTO Y CONTROL RESERVAS DEL EJERCITO | 269,542.37 |
| 399 | 16-01-01-L5 | DIRECCION ANTISEQUESTRO Y EXTORSION | 267,350.83 |
| 400 | 13-10-00-088 | DIAN SECCIONAL CALI | 263,650.00 |
| 401 | 16-01-01-L8 | DIRECCIÓN DE CARABINEROS Y SEGURIDAD RURAL | 261,153.45 |
| 402 | 24-17-00 | SUPERINTENDENCIA DE PUERTOS Y TRANSPORTE | 260,397.00 |
| 403 | 36-02-00-041-9 | CENTRO DE FORMACION AGROINDUSTRIAL-HUILA | 257,049.00 |
| 404 | 12-08-00-300 | DIRECCION REGIONAL NORTE N°3. BARRANQUILLA | 251,000.00 |
| 405 | 15-01-03-065 | BATALLON DE A.S.P.C. NO. 19 | 250,316.94 |
| 406 | 36-02-00-011-9 | CENTRO DE MATERIALES Y ENSAYOS-BTA D C | 243,731.00 |
| 407 | 36-02-00-011-9 | CENTRO DE TECNOLOGIAS PARA LA CONSTRUCCION Y LA MADERA-BTA D C | 242,302.00 |
| 408 | 32-26-00 | CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA (CORALINA) | 233,926.00 |
| 409 | 12-08-00-112 | EPMSC SOGAMOSO | 228,530.00 |
| 410 | 15-01-02-003 | DIRECCION NACIONAL DE GAULAS MILITARES | 225,850.78 |
| 411 | 13-10-00-033 | DIAN SECCIONAL ADUANAS BOGOTA | 204,844.00 |
| 412 | 35-01-03 | MINCOMERCIO INDUSTRIA TURISMO - SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 203,700.00 |
| 413 | 23-01-03 | MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL COMISIÓN DE REGULACIÓN | 194,768.00 |
| 414 | 36-02-00-011-9 | CENTRO METALMECANICO-BTA D C | 194,676.00 |
| 415 | 19-01-13 | MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL - EMPRESA TERRITORIAL PARA LA SALUD, ETESA EN LIQUIDACIÓN | 191,935.48 |
| 416 | 13-10-00-025 | DIAN SECCIONAL RIOHACHA | 172,801.00 |
| 417 | 16-01-01-E3 | ESCUELA DE SUBOFICIALES Y NIVEL EJECUTIVO GONZALO JIMENEZ DE QUESADA | 163,468.00 |
| 418 | 13-10-00-089 | DIAN SECCIONAL CUCUTA | 161,075.00 |
| 419 | 36-01-01-015 | MPS- DIRECCION TERRITORIAL BOYACA | 124,350.00 |
| 420 | 04-03-00-002 | IGAC - TERRITORIAL ATLANTICO | 123,380.00 |
| 421 | 04-03-00-020 | IGAC - TERRITORIAL SUCRE | 121,636.00 |
| 422 | 36-01-01-011 | MPS- DIRECCION TERRITORIAL ATLANTICO | 116,363.00 |
| 423 | 36-01-01-014 | MPS- DIRECCION TERRITORIAL BOLIVAR | 114,920.00 |
| 424 | 32-01-02-004 | PARQUES NACIONALES DT. NOROCCIDENTE/ANDES OCCIDENTAL | 100,862.00 |
| 425 | 41-06-00-094 | ICBF DIRECCIÓN REGIONAL GUAINIA | 100,788.54 |
| 426 | 36-01-01-012 | MPS - DIRECCION TERRITORIAL ARAUCA | 93,160.00 |
| 427 | 13-10-00-034 | DIAN SECCIONAL ARAUCA | 88,386.00 |
| 428 | 36-01-01-040 | MPS - DIRECCION TERRITORIAL DEL VALLE DE CAUCA | 85,000.00 |
| 429 | 13-10-00-004 | DIAN - SECCIONAL BUCARAMANGA | 83,460.00 |
| 430 | 32-24-00 | CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y ORIENTE DE LA AMAZONIA - CDA | 74,345.00 |
| 431 | 13-10-00-040 | DIAN SECCIONAL TUMACO | 68,000.00 |
| 432 | 21-01-13 | MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA - COMISION DE REGULACION DE ENERGIA Y GAS - CREG - | 60,000.00 |
| 433 | 12-08-00-615 | RM ARMENIA | 59,358.00 |
| 434 | 05-03-00 | ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA (ESAP) | 57,900.00 |
| 435 | 13-10-00-041 | DIAN SECCIONAL URABA | 57,520.10 |



Entidad Contable Tesoro Nacional - Notas Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

| OPERACIONES DE ENLACE - RECAUDOS VIGENCIA 2021 | | | |
|--|--------------|--|-------------------------------|
| Anexo No. 3 - SUBCUENTA 472080 | | | |
| \$ Pesos | | | |
| ITEM | CODIGO | TERCERO | SALDO FINAL |
| 436 | 15-01-05-006 | FAC COMANDO AEREO DE COMBATE NO. 4 | 55,038.00 |
| 437 | 36-01-01-017 | MPS - DIRECCION TERRITORIAL CALDAS | 54,600.00 |
| 438 | 35-02-00 | SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES | 54,197.00 |
| 439 | 13-10-00-012 | DIAN SECCIONAL MONTERIA | 52,255.00 |
| 440 | 13-10-00-038 | DIAN SECCIONAL LETICIA | 50,500.00 |
| 441 | 04-03-00-014 | IGAC - TERRITORIAL META | 47,200.00 |
| 442 | 17-02-00-008 | JICA- SECCIONAL ATLÁNTICO | 30,000.00 |
| 443 | 13-10-00-022 | DIAN SECCIONAL VILLAVICENCIO | 29,400.00 |
| 444 | 22-46-00 | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR | 28,000.00 |
| 445 | 32-35-00 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE BOYACÁ (CORPOBOYACÁ) | 25,768.00 |
| 446 | 04-03-00-003 | IGAC - TERRITORIAL BOLIVAR | 22,800.00 |
| 447 | 36-01-01-028 | MPS - DIRECCION TERRITORIAL HUILA | 18,487.00 |
| 448 | 33-06-00-000 | COLDEPORTES - GESTION GENERAL | 10,000.00 |
| 449 | 04-01-01-00C | DANE REGIONAL CALI | 9,109.00 |
| 450 | 06-02-00 | FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD | 1,671.00 |
| 451 | 13-10-00-090 | DIAN SECCIONAL MEDELLIN | 1,092.00 |
| 452 | 13-10-00-024 | DIAN SECCIONAL VALLEDUPAR | 1,078.00 |
| 453 | 15-01-01-001 | COMISION COLOMBIANA DEL OCEANO | 809.68 |
| 454 | 13-10-00-019 | DIAN SECCIONAL SANTA MARTA | 700.00 |
| 455 | 04-01-01-00B | DANE REGIONAL BUCARAMANGA | 675.00 |
| 456 | 36-01-01-009 | MPS - DIRECCION TERRITORIAL ANTIOQUIA | 244.00 |
| 457 | 02-13-00 | AGENCIA NACIONAL INMOBILIARIA VIRGILIO BARCO VARGAS | 56.00 |
| 458 | 36-01-01-032 | MPS - DIRECCION TERRITORIAL DE NORTE DE SANTANDER | 50.00 |
| 459 | 32-14-00 | CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL TOLIMA (CORTOLIMA) | 10.00 |
| TOTAL | | | 331,288,205,976,578.00 |