
	<b>INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN</b>				
	<b>PROCESO:</b>	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	<b>PROCEDIMIENTO:</b>	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VERSIÓN:</b>	<b>PÁGINA:</b>	
	2/11/2023	CON04-INS03	02	1 de 20	

## INTRODUCCIÓN

Los organismos que son responsables de llevar la contabilidad gubernamental están obligados por mandato de ley a preparar informes y estados sobre la marcha económica, financiera y presupuestal que permitan apoyar el proceso de la toma de decisiones de la Administración, de acuerdo a la forma como lo soliciten los diferentes organismos, de carácter nacional o extranjeros y cuya validación se realiza entre otros con la expedición del Certificado de Disponibilidad de los Recursos o Excedentes Financieros por parte del Contador General de la Nación.

La Contaduría General de la Nación de acuerdo con el Decreto 111 de 1996, artículo 82 y el literal m) del artículo 4 de la ley 298 de 1996, es la entidad encargada de expedir el Certificado de Disponibilidad de los Recursos o Excedentes Financieros.

Dentro de este contexto, la elaboración del presente instructivo se justifica en razón a la necesidad que se tiene de presentar paso a paso la metodología que se requiere para la elaboración del Certificado de Disponibilidad de los Recursos o Excedentes Financieros, de acuerdo con la disponibilidad de recursos libres de afectación con asiento en el Presupuesto Nacional y establecidos en los registros contables.



### OBJETIVOS DEL INSTRUCTIVO:

- Establecer los lineamientos a seguir para asegurar la eficiente y oportuna emisión del Certificado de Disponibilidad de los Recursos o Excedentes Financieros de acuerdo con los parámetros establecidos para su elaboración.
- Proporcionar un instrumento técnico de apoyo, que permita a quien así lo necesite, elaborar y presentar el Certificado de Disponibilidad de los Recursos o Excedentes Financieros con la concreción de los pasos a seguir en el formato diseñado para ello.

### JUSTIFICACIÓN PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN:

El procedimiento inicia con la asignación de recursos por parte del Congreso de la República a través de la aprobación del Proyecto de Presupuesto General de la Nación y la expedición de Certificado de Disponibilidad de los Recursos o Excedentes Financieros elaborados con base en el anteproyecto de Presupuesto, pasando a procesar los registros contables. El procedimiento termina con el cierre de cada vigencia y la preparación de la información presupuestal periódica que debe ser remitida a la Contraloría General de la República para la revisoría fiscal y con



	<b>INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN</b>				
	<b>PROCESO:</b>	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	<b>PROCEDIMIENTO:</b>	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VERSIÓN:</b>	<b>PÁGINA:</b>	
	2/11/2023	CON04-INS03	02	2 de 20	

posterioridad, a la Comisión de Cuentas de la Cámara de Representantes.

## PROCEDIMIENTO PARA GENERAR EL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN:

A continuación, se establecen los diferentes pasos para ejecutar, de una manera lógica y secuencial la elaboración del Certificado de Disponibilidad Presupuestal:

### REPORTES UTILIZADOS:

REPORTE	FUENTE
C01- Hoja de trabajo de Liquidez	Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP)
C17b – Saldos reportados por código de entidad y cuenta	Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP)
ANEXO 5	Información enviada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público

### DETALLES DE LAS FUENTES DE INFORMACIÓN:

- Toda la información Contable es reportada por las entidades fuente al Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP) con la cual en el GIT de Estadística y Análisis Económico genera el reporte C01 - HOJA DE TRABAJO - LIQUIDEZ, en la serie contable oficial, id: 38-Nacional Administración Central, (la cual contiene el Catálogo de Cuentas y el Saldo Consolidado), se puede identificar en las siguientes imágenes:



**INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL  
CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS  
RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS  
DE LA NACIÓN**



**PROCESO:**

CONSOLIDACIÓN DE LA  
INFORMACIÓN

**PROCEDIMIENTO:**

OTROS INFORMES DE BASE  
CONTABLE

**FECHA DE  
APROBACIÓN:**

2/11/2023

**CÓDIGO:**

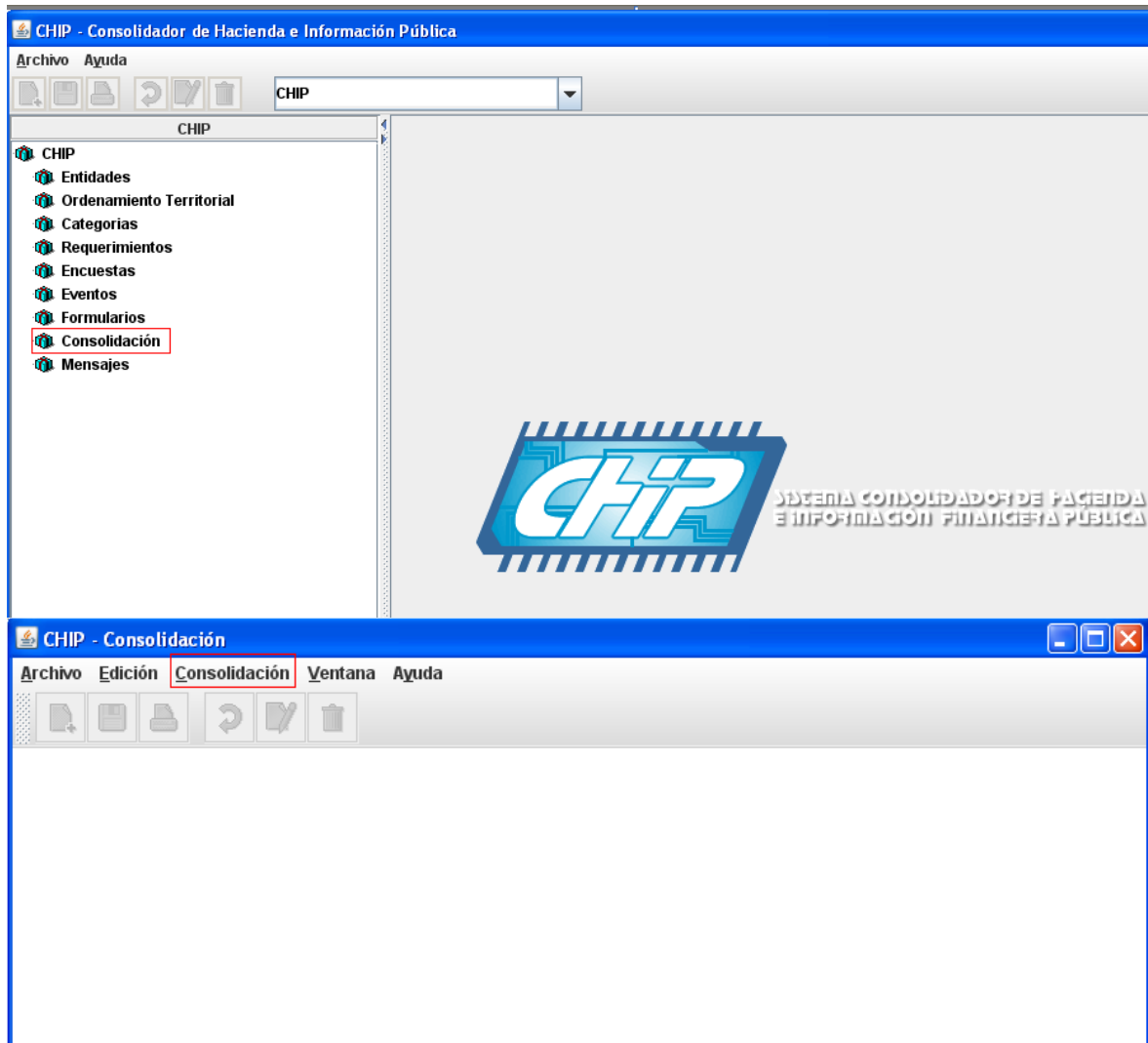
CON04-  
INS03

**VERSIÓN:**

02

**PÁGINA:**

3 de 20



SC-7328-1



SA-CER-366516



OS - CER-366518



OS-CER-660642



# INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN



**PROCESO:**

CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

**PROCEDIMIENTO:**

OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE

**FECHA DE APROBACIÓN:**

2/11/2023

**CÓDIGO:**

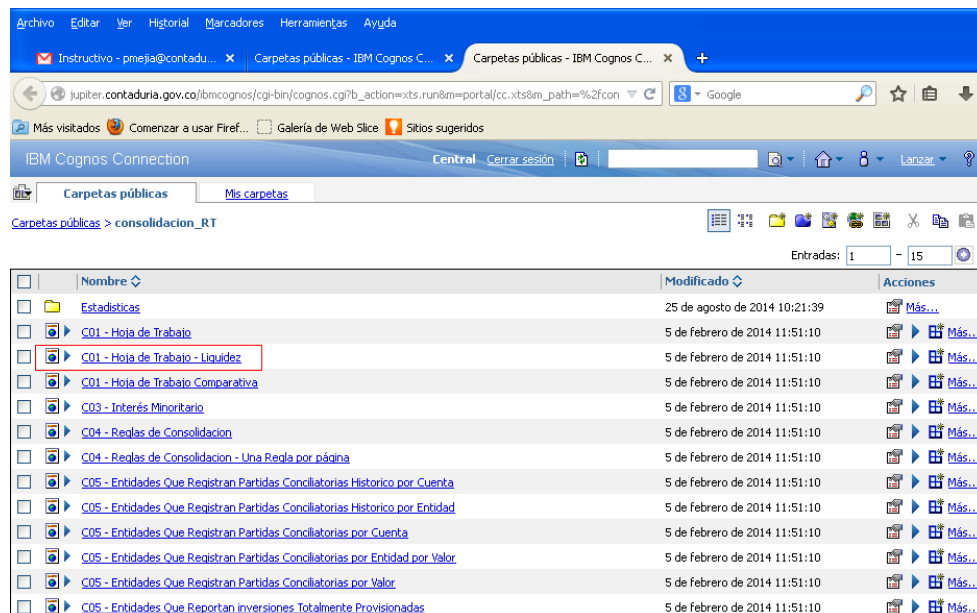
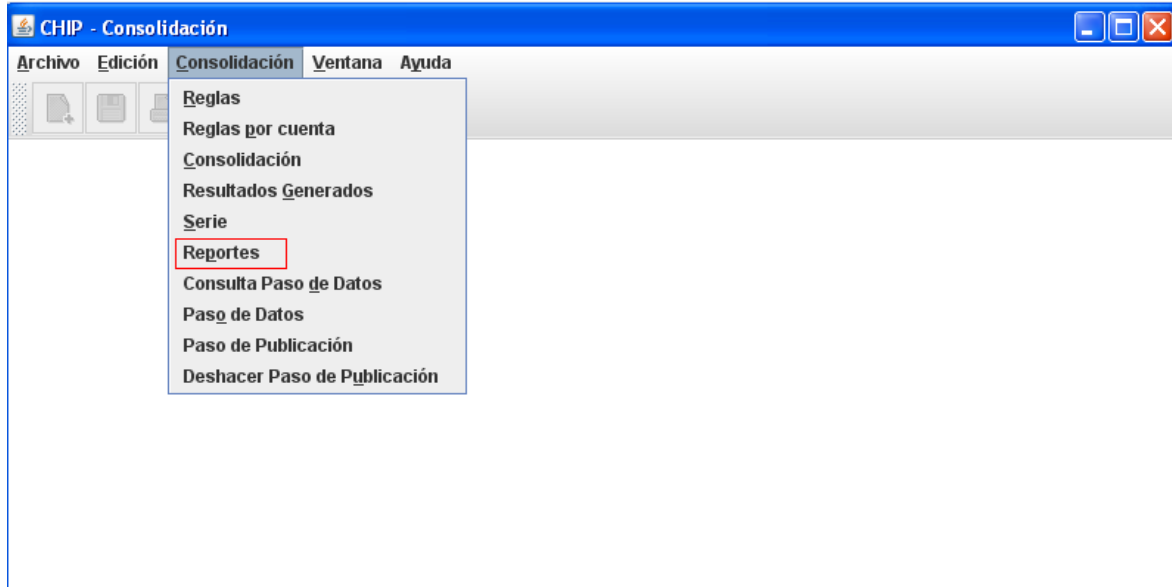
CON04-INS03

**VERSIÓN:**

02

**PÁGINA:**

4 de 20



Dirección: Calle 26# 69 - 76 | Edificio Elemento  
Torre 1 (Aire) - Piso 15  
Código Postal: 111071, Bogotá, Colombia  
www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co  
PBX: +57 (601) 492 64 00



SC-7328-1





SA-CER-366516



OS - CER-366518



OS-CER-660642

	<b>INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN</b>				
	<b>PROCESO:</b>	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	<b>PROCEDIMIENTO:</b>	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VERSIÓN:</b>	<b>PÁGINA:</b>	
	2/11/2023	CON04-INS03	02	5 de 20	

ción Ver Imagen Colores Ayuda

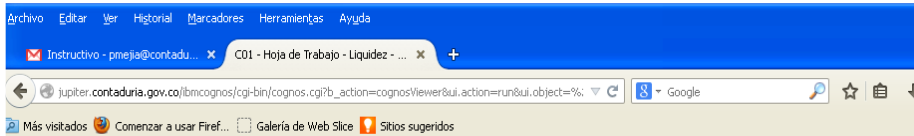
Proporcione valores para el informe que está a punto de ejecutar.

- Indica un campo necesario.
- Señala la información que falta.

d\_inicio\_peri

Proporcione una fecha:

ene	feb	mar	abr	may	jun	
jul	ago	sep	oct	nov	dic	
lun	mar	mié	jue	vie	sáb	dom
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					



**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN**  
**C01 - HOJA DE TRABAJO - LIQUIDEZ**

Período:  Cargar Parametros  
 Serie:   
 Versión de Resultado:   
 Centro de Consolidación:

- 30-09-2013 | -
- 30-06-2013 | -
- 31-03-2013 | -
- 31-12-2012 | -
- 30-09-2012 | -
- 30-06-2012 | -
- 31-03-2012 | -
- 31-12-2011 | -
- 30-09-2011 | -
- 30-06-2011 | -
- 31-03-2011 | -
- 31-12-2010 | -
- 30-09-2010 | -
- 30-06-2010 | -
- 31-03-2010 | -

Dirección: Calle 26# 69 - 76 | Edificio Elemento  
 Torre 1 (Aire) - Piso 15  
 Código Postal: 111071, Bogotá, Colombia  
 www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co  
 PBX: +57 (601) 492 64 00



SC-7328-1



SA-CER 366516



OS - CER 366518



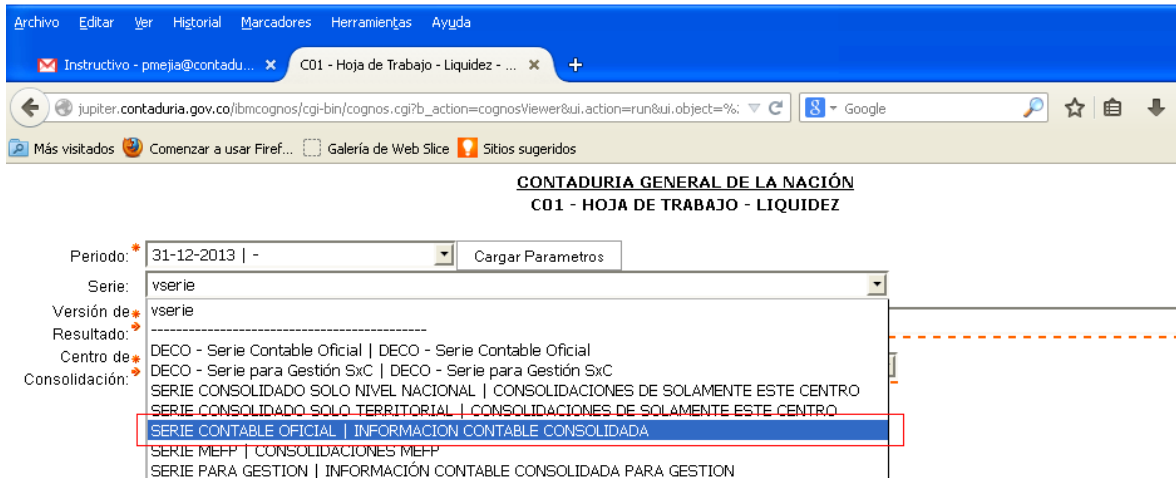
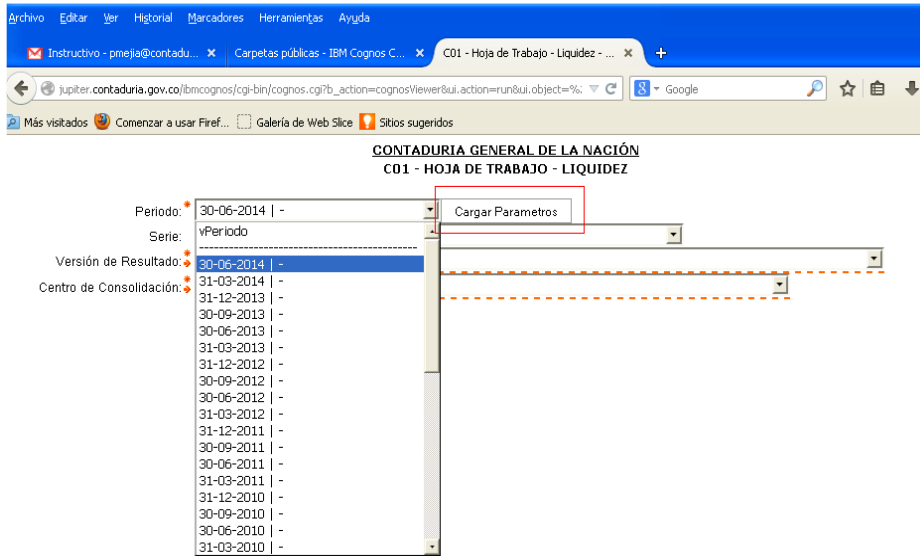
OS-CER 660642



# INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN



<b>PROCESO:</b>	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
<b>PROCEDIMIENTO:</b>	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VERSIÓN:</b>	<b>PÁGINA:</b>	
2/11/2023	CON04-INS03	02	6 de 20	



Dirección: Calle 26# 69 - 76 | Edificio Elemento  
Torre 1 (Aire) - Piso 15  
Código Postal: 111071, Bogotá, Colombia  
www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co  
PBX: +57 (601) 492 64 00



SC-7328-1





SA-CER 366516



OS - CER 366518



OS-CER 660642

	<b>INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN</b>				
	<b>PROCESO:</b>	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	<b>PROCEDIMIENTO:</b>	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VERSIÓN:</b>	<b>PÁGINA:</b>	
	2/11/2023	CON04-INS03	02	7 de 20	

Archivo Editar Ver Historial Marcadores Herramientas Ayuda

Instructivo - pmejia@contadu... x C01 - Hoja de Trabajo - Liquidez - ... x +

jupiter.contaduria.gov.co/libmcognos/cgi-bin/cognos.cgi?b\_action=cognosViewer&ui.action=run&ui.object=%: Google

Más visitados Comenzar a usar Firef... Galería de Web Slice Sitios sugeridos

**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN**  
C01 - HOJA DE TRABAJO - LIQUIDEZ

Periodo: 31-12-2013 | - Cargar Parametros

Serie: SERIE CONTABLE OFICIAL | INFORMACION CONTABLE CONSOLIDADA

Versión de Resultado: vVersion

Centro de Consolidación: vArbolConsolidacion

Archivo Editar Ver Historial Marcadores Herramientas Ayuda

Instructivo - pmejia@contadu... x C01 - Hoja de Trabajo - Liquidez - ... x +

jupiter.contaduria.gov.co/libmcognos/cgi-bin/cognos.cgi?b\_action=cognosViewer&ui.action=run&ui.object=%: Google

Más visitados Comenzar a usar Firef... Galería de Web Slice Sitios sugeridos

**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN**  
C01 - HOJA DE TRABAJO - LIQUIDEZ

Periodo: 31-12-2013 | - Cargar Parametros

Serie: SERIE CONTABLE OFICIAL | INFORMACION CONTABLE CONSOLIDADA

Versión de Resultado: vVersion

Centro de Consolidación: SERIE CONTABLE OFICIAL | 01-04-2014 14:56 | Consolidación DEFINITIVA a Diciembre 31 de 2013

Dirección: Calle 26# 69 - 76 | Edificio Elemento  
Torre 1 (Aire) - Piso 15  
Código Postal: 111071, Bogotá, Colombia  
www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co  
PBX: +57 (601) 492 64 00



SC-7328-1





SA-CER 366516



OS - CER 366518



OS-CER 660642

	<b>INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN</b>				
	<b>PROCESO:</b>	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	<b>PROCEDIMIENTO:</b>	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VERSIÓN:</b>	<b>PÁGINA:</b>	
	2/11/2023	CON04-INS03	02	8 de 20	

Archivo Editar Ver Historial Marcadores Herramientas Ayuda

Instructivo - pmejia@contadu... x C01 - Hoja de Trabajo - Liquidez - ... x +

jupiter.contaduria.gov.co/ibmcognos/cgi-bin/cognos.cgi?b\_action=cognosViewer&ui.action=run&ui.object=%: Google

Más visitados Comenzar a usar Firef... Galería de Web Slice Sitios sugeridos

**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN**  
C01 - HOJA DE TRABAJO - LIQUIDEZ

Periodo: 31-12-2013 | - Cargar Parametros

Serie: SERIE CONTABLE OFICIAL | INFORMACION CONTABLE CONSOLIDADA

Versión de Resultado: SERIE CONTABLE OFICIAL | 01-04-2014 14:56 | Consolidación DEFINITIVA a Diciembre 31 de 2013

Centro de Consolidación: vArbolConsolidacion

Archivo Editar Ver Historial Marcadores Herramientas Ayuda

Instructivo - pmejia@contadu... x C01 - Hoja de Trabajo - Liquidez - ... x +

jupiter.contaduria.gov.co/ibmcognos/cgi-bin/cognos.cgi?b\_action=cognosViewer&ui.action=run&ui.object=%: Google

Más visitados Comenzar a usar Firef... Galería de Web Slice Sitios sugeridos

**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN**  
C01 - HOJA DE TRABAJO - LIQUIDEZ

Periodo: 31-12-2013 | - Cargar Parametros

Serie: SERIE CONTABLE OFICIAL | INFORMACION CONTABLE CONSOLIDADA

Versión de Resultado: SERIE CONTABLE OFICIAL | 01-04-2014 14:56 | Consolidación DEFINITIVA a Diciembre 31 de 2013

Centro de Consolidación: vArbolConsolidacion

- id: 28 | Nacional FOGAFIN
- id: 30 | Nacional FOGACOOP
- id: 35 | Nacional No Financiero
- id: 36 | Nacional Entidades No Financieras
- id: 37 | NACIONAL GOBIERNO GENERAL
- id: 38 | Nacional Administración Central**
- id: 39 | Nacional Unid. Min Hacienda y Crédito Público.
- id: 41 | Nacional Otras entidades Admon Central
- id: 43 | Nacional Judicial
- id: 45 | Nacional Control
- id: 48 | Nacional Administración Descentralizada
- id: 49 | Nacional Entes Descentralizados
- id: 50 | Nacional Descentralizados
- id: 52 | Nacional Hospitales
- id: 55 | Nacional Entes Autonomos
- id: 57 | Nacional Entes Supra
- id: 60 | Nacional Seguridad Social
- id: 61 | Nacional Entidades de Seguridad Social
- id: 65 | NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
- id: 66 | Nacional E.S.E.

Dirección: Calle 26# 69 - 76 | Edificio Elemento  
Torre 1 (Aire) - Piso 15  
Código Postal: 111071, Bogotá, Colombia  
www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co  
PBX: +57 (601) 492 64 00



SC-7328-1



SA-CER 366516





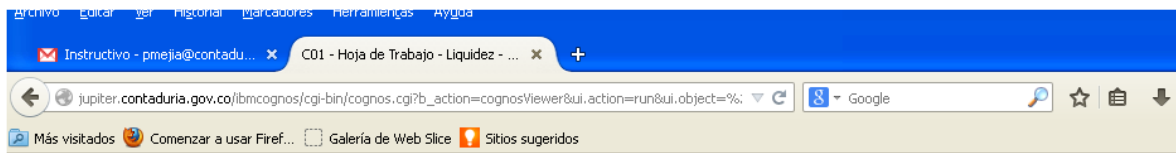
OS - CER 366518



OS-CER 660642



	<b>INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN</b>				
	<b>PROCESO:</b>	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	<b>PROCEDIMIENTO:</b>	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VERSIÓN:</b>	<b>PÁGINA:</b>	
	2/11/2023	CON04-INS03	02	9 de 20	



**CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN**  
**C01 - HOJA DE TRABAJO - LIQUIDEZ**

Periodo: \* 31-12-2013 | -   
 Serie: SERIE CONTABLE OFICIAL | INFORMACION CONTABLE CONSOLIDADA  
 Versión de Resultado: \* SERIE CONTABLE OFICIAL | 01-04-2014 14:56 | Consolidación DEFINITIVA a Diciembre 31 de 2013  
 Centro de Consolidación: \* id: 38 | Nacional Administración Central

ión Ver Imagen Colores Ayuda

**C01 - HOJA DE TRABAJO - LIQUIDEZ**

Periodo: \* 31-12-2013 | -   
 Serie: SERIE CONTABLE OFICIAL | INFORMACION CONTABLE CONSOLIDADA  
 Versión de Resultado: \* SERIE CONTABLE OFICIAL | 01-04-2014 14:56 | Consolidación DEFINITIVA a Diciembre 31 de 2013  
 Centro de Consolidación: \* id: 38 | Nacional Administración Central

Dirección: Calle 26# 69 - 76 | Edificio Elemento  
 Torre 1 (Aire) - Piso 15  
 Código Postal: 111071, Bogotá, Colombia  
 www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co  
 PBX: +57 (601) 492 64 00



SC-7328-1





SA-CER 366516

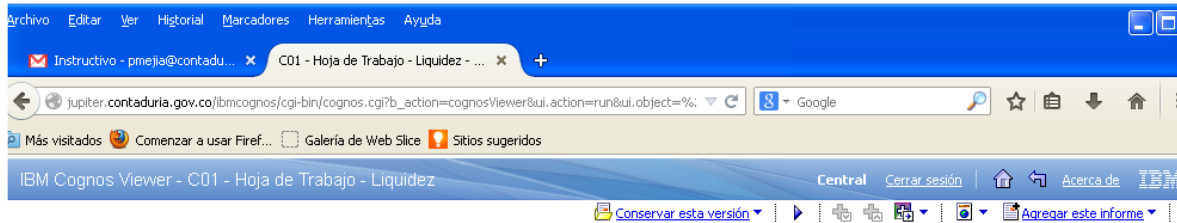


OS - CER 366518



OS-CER 660642

	<b>INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN</b>				
	<b>PROCESO:</b>	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	<b>PROCEDIMIENTO:</b>	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VERSIÓN:</b>	<b>PÁGINA:</b>	
	2/11/2023	CON04-INS03	02	10 de 20	



<b>Versión De Resultado:</b>	SERIE CONTABLE OFICIAL   01-04-2014 14:56   Consolidación DEFINITIVA a Dicie
<b>Versión del plan de cuentas:</b>	01/10/2013
<b>Versión de Parámetros:</b>	2230
<b>Árbol de Consolidación:</b>	CLASIFICADOR CGN
<b>Aplica Porcentaje de Participación:</b>	N

Código Cuenta	Descripción Cuenta	Saldo Agregado				Operaciones Recíprocas					
		Corriente		No Corriente		Corriente		No Corriente		Corrie	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>74.282.178.414,0</b>		<b>213.667.927.533,0</b>		<b>7.062.960.713,0</b>		<b>2.202.159,0</b>		<b>245.</b>	
1.1	EFFECTIVO	23.866.911.898,0									
1.1.05	CAJA	739.453,0									
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	737.357,0									
1.1.05.02	CAJA MENOR	2.096,0									
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	17.444.923.728,0									
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	592.041.680,0									

Posteriormente tendremos el anexo 5, es un insumos originado y remitido en su totalidad por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Se obtiene una relación en Excel con información detallada de los rezagos de los recursos de la Nación, separados en Rezagos de establecimientos públicos, deuda pública y el resto de rezago.

Dirección: Calle 26# 69 - 76 | Edificio Elemento  
Torre 1 (Aire) - Piso 15  
Código Postal: 111071, Bogotá, Colombia  
www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co  
PBX: +57 (601) 492 64 00



SC-7328-1





SA-CER 366516



OS - CER 366518



OS-CER 660642

	<b>INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN</b>				
	<b>PROCESO:</b>	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	<b>PROCEDIMIENTO:</b>	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VERSIÓN:</b>	<b>PÁGINA:</b>	
	2/11/2023	CON04-INS03	02	11 de 20	

**REZAGO 2019 QUE SE EJECUTA EN 2020**

**RECURSOS NACIÓN**

(Cifras en pesos)

REZAGO	Reserva	Cuentas por Pagar	Total Rezago
Rezago Establecimientos Públicos	4.082.205.675.719	17.547.550.071	4.099.753.225.790
Rezago Deuda Pública	43.453.480.172	-	43.453.480.172
Resto rezago	10.551.699.219.673	508.783.537.654	11.060.482.757.327
<b>TOTAL REZAGO</b>	<b>14.677.358.375.564</b>	<b>526.331.087.725</b>	<b>15.203.689.463.289</b>

REZAGO	Reserva	Cuentas por Pagar	Total Rezago
Rezago Financiado con Recursos Externos	314.970.097.977	292.169.970	315.262.267.947
Resto rezago	14.362.388.277.587	526.038.917.755	14.888.427.195.342
<b>TOTAL REZAGO</b>	<b>14.677.358.375.564</b>	<b>526.331.087.725</b>	<b>15.203.689.463.289</b>

**COMPUTO DE LOS RECURSOS DEL BALANCE:**

Se constituye en el soporte del Certificado de disponibilidad de los recursos o Excedentes Financieros, el cual se obtiene de la siguiente forma:

**I. EFECTIVO:**

Proviene del saldo consolidado de la Administración Central.

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	REPORTE
1.1	EFECTIVO	C01 -Hoja de trabajo Liquidez

Dirección: Calle 26# 69 - 76 | Edificio Elemento  
Torre 1 (Aire) - Piso 15  
Código Postal: 111071, Bogotá, Colombia  
www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co  
PBX: +57 (601) 492 64 00



SC-7328-1





SA-CER 366516



OS - CER 366518



OS-CER 660642

	<b>INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN</b>				
	<b>PROCESO:</b>	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	<b>PROCEDIMIENTO:</b>	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VERSIÓN:</b>	<b>PÁGINA:</b>	
	2/11/2023	CON04-INS03	02	12 de 20	

Es el resultante del total corriente del grupo 1.1 Efectivo y equivalente al efectivo de la HOJA DE TRABAJO - LIQUIDEZ, C01 id: 8-Nacional Administración Central MENOS la cuenta 1.1.32 Efectivo de uso restringido corriente, la cual Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por disposiciones legales, no están disponibles para su uso inmediato.

## II. INVERSIONES:

Es el saldo corriente del total del grupo 1.2 Inversiones e instrumentos derivados (C01 - HOJA DE TRABAJO - LIQUIDEZ, id: 8-Nacional Administración Central). Mas La subcuenta 19.08.03 Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos en su componente corriente.

- Inversiones: proveniente del cálculo efectuado en el Anexo 1, y
- Encargos fiduciarios

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	REPORTE
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	C01 -Hoja de trabajo Liquidez
1.9.08.03	ENCARGOS FUDUCIARIOS	C01 -Hoja de trabajo Liquidez

## III. TOTAL DISPONIBILIDADES:

Equivale a la sumatoria de Efectivo (I) e Inversiones (II). (I+II). que se encuentra en la hoja de trabajo C01 -Hoja de trabajo Liquidez, suministrada por la Contaduría General de la Nación. Esta disponibilidad representa el total de recursos que puede utilizar la nación en el término corriente o corto plazo.



## IV. OBLIGACIONES Y COMPROMISOS:

Son las cuentas por pagar como resultado de la sumatoria de los grupos: 2.3 Préstamos por pagar más 2.4 Cuentas por Pagar y 2.5 Beneficios a los empleados.

## V. OTRAS OBLIGACIONES Y COMPROMISOS:

Comprende la sumatoria de:

Rezago Reservas de establecimientos públicos financiados por la Nación: Del anexo 5 se tiene

	<b>INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN</b>				
	<b>PROCESO:</b>	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	<b>PROCEDIMIENTO:</b>	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VERSIÓN:</b>	<b>PÁGINA:</b>	
	2/11/2023	CON04-INS03	02	13 de 20	

en cuenta el Rezago de la reserva de Establecimientos públicos menos el rezago de reserva financiado con Recursos externos, más el Rezago Cuentas por pagar de establecimientos Públicos: Del anexo 5 se tiene en cuenta el Rezago de cuentas por pagar de Establecimientos públicos menos el Rezago de cuentas por pagar financiado con Recursos externos.

Para la preparación del certificado solo se toma el rezago de establecimientos públicos, como norma financiera se debería contar con la disponibilidad de caja para atender los contratos y la cuentas por pagar pendientes, dado que para el gobierno central es un crédito de proveedores que se mantiene en el tiempo, pero se deduce en el caso específico de los establecimientos públicos del orden nacional que tienen por mandato del estado unos recursos para atender los compromisos. Por lo tanto, se deduce lo real de los establecimientos, no se tiene en cuenta el financiamiento externo porque se financia con deuda externa.

## VI. DISPONIBILIDAD ANTES DE RECURSOS RESTRINGIDOS:

Indica el disponible en el mediano plazo con que cuenta la Nación después de haber cumplido con las obligaciones y compromisos corrientes. Este resultado con la siguiente formula: Total disponibilidades menos Obligaciones y Compromisos menos otras obligaciones y compromisos (III-IV-V).

## VII. RESTRICCIONES DE RECURSOS:



Está conformada por los recursos de destinación específica y comprende lo siguiente:

Disponibilidad Neta - Entes consolidados directamente con cometido social especial, o recursos restringidos, como son: Comisión de regulación de energía y gas, UAE Fondo nacional de estupefacientes, Comisión Reguladora de Agua potable y saneamiento básico, Comisión de regulación de comunicaciones y la Superintendencia de Subsidio familiar. De estas cinco entidades se toman los grupos Efectivo y equivalentes al efectivo más Inversiones e instrumentos derivados menos Cuentas por pagar menos Beneficios a los empleados a corto plazo. Resultado que se obtiene del Anexo 2.

## VIII. RESULTADO ACUMULADO A DICIEMBRE DEL AÑO ACTUAL

Al Total Disponibilidad antes de recursos restringidos (VI), se le restan las Restricciones de Recursos (VII).

## IX. RESULTADO ACUMULADO A DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR

	<b>INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN</b>				
	<b>PROCESO:</b>	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	<b>PROCEDIMIENTO:</b>	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VERSIÓN:</b>	<b>PÁGINA:</b>	
	2/11/2023	CON04-INS03	02	14 de 20	

Corresponde al saldo final en el año inmediatamente anterior

## X. RESULTADO NETO VIGENCIA:

Corresponde al resultado acumulado del año actual (VIII), menos el resultado acumulado del año anterior (IX). Teniendo en cuenta que si ambos resultados son negativos o ambos son positivos se suman y en caso contrario si son diferentes se restan.

## ANEXO 1: DEPURACIÓN DE CUENTAS Y RECURSOS ADMINISTRATIVOS POR LA DTN.

Es una de las fuentes para construir Certificado de disponibilidad de los recursos o Excedentes Financieros, la cual se obtiene en el GIT de Estadística y Análisis Económico, con la información acopiada al 31 de diciembre de cada año fiscal, y consta de los siguientes conceptos:

## II. INVERSIONES

### INVERSIONES CORRIENTES DEPURADAS:

- Inversiones Corrientes

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	REPORTE
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (porción corriente)	C01 -Hoja de trabajo Liquidez



## IV. OBLIGACIONES Y COMPROMISOS

### CUENTAS POR PAGAR:

Conformadas por los pasivos corrientes menos las partidas sin efecto presupuestal en la vigencia.

Pasivos corrientes. Lo constituye las porciones corrientes de:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	REPORTE
2.3	SALDO OBLIGACIONES FINANCIERAS	C01 -Hoja de trabajo Liquidez
2.4	SALDO CUENTAS POR PAGAR	C01 -Hoja de trabajo Liquidez

	<b>INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN</b>				
	<b>PROCESO:</b>	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	<b>PROCEDIMIENTO:</b>	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VERSIÓN:</b>	<b>PÁGINA:</b>	
	2/11/2023	CON04-INS03	02	15 de 20	

2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	C01 -Hoja de trabajo Liquidez
2.9	OTROS PASIVOS	C01 -Hoja de trabajo Liquidez

Menos:

Partidas sin efecto presupuestal en la vigencia: Conformada por los saldos totales de las siguientes partidas:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	REPORTE
2.4.90.39	SALDO A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	C01 -Hoja de trabajo Liquidez
2.4.90.40	SALDO A FAVOR DE BENEFICIARIOS	C01 -Hoja de trabajo Liquidez
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS PAGAR	C01 -Hoja de trabajo Liquidez
2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	C01 -Hoja de trabajo Liquidez
2.9.02.01	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	C01 -Hoja de trabajo Liquidez

**CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS PRESUPUESTALES:** Contiene la siguiente información

- Cuentas por pagar Establecimientos públicos, conformado por los datos informados en el anexo 5, en la columna "Cuentas por pagar" y fila "de Establecimientos Públicos" menos el dato de la misma columna y la fila de "Financiado con recursos externos".
- Reservas de apropiación, constituido por los datos informados en el anexo 5, en la columna "Reserva" y fila "de Establecimientos públicos" menos el dato de la misma columna y la fila de "Financiado con recursos externos".

**ANEXO 2 - DISPONIBILIDAD NETA - ENTES CONSOLIDADOS DIRECTAMENTE CON COMETIDO SOCIAL ESPECIAL, O RECURSOS RESTRINGIDOS.**

El GIT de Estadística y Análisis Económico genera un resumen involucrando a las siguientes entidades:

CODIGO ENTIDAD	NOMBRE ENTIDAD
66500000	COMISION DE REGULACION DE ENERGIA Y GAS
67800000	FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES

Dirección: Calle 26# 69 - 76 | Edificio Elemento  
Torre 1 (Aire) - Piso 15  
Código Postal: 111071, Bogotá, Colombia  
www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co  
PBX: +57 (601) 492 64 00



SC-7328-1





SA-CER 366516



OS - CER 366518



OS-CER 660642



	<b>INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN</b>				
	<b>PROCESO:</b>	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	<b>PROCEDIMIENTO:</b>	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VERSIÓN:</b>	<b>PÁGINA:</b>	
	2/11/2023	CON04-INS03	02	16 de 20	

828200000	SUPERINTENDENCIA GENERAL DE PUERTOS
828500000	COMISION REGULADORA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO
829700000	COMISION DE REGULACION DE COMUNICACIONES
910500000	SUPERINTENDENCIA DE SUBSIDIO FAMILIAR

A las anteriores entidades se les identifican los saldos de los siguientes conceptos contables a diciembre 31 del año inmediatamente anterior, reportados por Código de entidad y Cuenta – Consolidados, en la serie contable oficial, id: 38-Nacional Administración Central, (contiene el Catálogo de Cuentas y el Saldo Consolidado), el cual se logra desde el CHIP bajo la siguiente secuencia:

<b>CODIGO CONTABLE</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>REPORTE</b>
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	C17b –Saldos reportados por código de entidad y cuenta
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	C17b –Saldos reportados por código de entidad y cuenta
2.4	CUENTAS POR PAGAR	C17b –Saldos reportados por código de entidad y cuenta
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	C17b –Saldos reportados por código de entidad y cuenta



	<b>INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN</b>				
	<b>PROCESO:</b>	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	<b>PROCEDIMIENTO:</b>	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VERSIÓN:</b>	<b>PÁGINA:</b>	
	2/11/2023	CON04-INS03	02	17 de 20	

MODELO DE LA PRESENTACIÓN DEL ANEXO 1:

ANEXO 1			
DEPURACION DE CUENTAS Y RECURSOS ADMINISTRADOS POR LA DTN A 31 DE DICIEMBRE ...			
	Subtotal	Total	Gran Total
<b>II. INVERSIONES</b>			
<b>INVERSIONES CORRIENTES DEPURADAS</b>			
Inversiones corrientes (12)			
<b>IV. OBLIGACIONES Y COMPROMISOS</b>			
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Saldo Obligaciones Financieras (23)			
Saldo Cuentas por Pagar (24)			
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (25)			
Otros Pasivos (29)			
MENOS:			
<b>PARTIDAS SIN EFECTO PRESUPUESTAL EN LA VIGENCIA</b>			
Saldos a favor de contribuyentes (2.4.90.39)			
Saldos a favor de beneficiarios (2.4.90.40)			
Impuestos, contribuciones y tasas (2440)			
Avances y anticipos recibidos (2.9.01)			
Recursos recibidos en Administración (2.9.02.01)			
<b>CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS PRESUPUESTALES (1)</b>			
Cuentas por pagar Estapúblico (Anexo 5)			
Reservas de apropiación (Anexo 5)			

(1) Fuente: Presupuesto General de la Nación del MHCP.



SC-7328-1





SA-CER-366516



OS - CER-366518



OS-CER-660642

	<b>INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN</b>				
	<b>PROCESO:</b>	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	<b>PROCEDIMIENTO:</b>	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VERSIÓN:</b>	<b>PÁGINA:</b>	
	2/11/2023	CON04-INS03	02	18 de 20	

**MODELO DE LA CARTA DE PRESENTACIÓN DEL CERTIFICADO DE EXEDENTES FINANCIEROS:**

Bogotá, D.C.

Doctor

(Nombres y apellidos)  
 Director de la Dirección General del presupuesto Público Nacional  
 Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
 Carrera 8ª No 6C-39 – Código Postal 111711  
 Bogotá, D.C.

Asunto: Envío Certificado de Disponibilidad de los Ingresos de la Nación.  
 Respetado Doctor XX:

Dando cumplimiento a lo dispuesto en el literal m) del artículo 4º de la Ley 298 de 1996, me permito remitir el Certificado de disponibilidad de los Ingresos de la Nación.

Cordial saludo,

(Nombres y apellidos)  
 Contador General de la Nación



SC-7328-1





SA-CER 366516



OS - CER 366518



OS-CER 660642

	<b>INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN</b>				
	<b>PROCESO:</b>	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	<b>PROCEDIMIENTO:</b>	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VERSIÓN:</b>	<b>PÁGINA:</b>	
	2/11/2023	CON04-INS03	02	19 de 20	

CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS DE LA NACIÓN O EXCEDENTES FINANCIEROS:

### EL CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

En cumplimiento de lo dispuesto en el literal m) del artículo 4 de la Ley 298 de 1996 y en uso de sus atribuciones legales, y considerando que:

- El Balance General Consolidado de la Administración Central Nacional a Diciembre 31 de 20XX, revela en las cuentas de Efectivo e Inversiones, los recursos disponibles para el financiamiento de las obligaciones y compromisos registrados como: Cuentas por Pagar, Obligaciones Financieras, Obligaciones laborales, Operaciones de crédito público y Otros Pasivos, de cuya diferencia se obtiene un resultado de las disponibilidades que deben tenerse en cuenta para determinar aquellas susceptibles de ser incorporadas en el Presupuesto General de la Nación.
- El Balance General Consolidado de la Administración Central Nacional a Diciembre 31 de 20XX, incluye las cifras de Entidades Públicas y Fondos que administran recursos de destinación específica, los cuales deben depurarse, a efectos de obtener un resultado de disponibilidades libre de afectación, así como los recursos que son administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y otros Ministerios, que tienen destinación específica.
- Hacen parte del cómputo para establecer las disponibilidades susceptibles de ser incorporadas en el Presupuesto General de la Nación, las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales constituidas por los Establecimientos Públicos Nacionales, que serán financiadas con recursos del Presupuesto Nacional.

### CERTIFICA QUE:

Realizados los cálculos de los conceptos del Balance General Consolidado de la Administración Central Nacional, así como de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales de los Establecimientos Públicos, previa depuración de las partidas con destinación específica o restricciones de ejecución presupuestal, **NO EXISTEN RECURSOS DISPONIBLES** para ser incorporados en el Presupuesto de la Nación, como consecuencia del resultado deficitario que se obtiene de efectuar los cálculos respectivos, con base en la metodología definida.

Para constancia se firma en Bogotá, D.C., a los xx días del mes de mayo del año xxxx (xxxx).  
(Nombres y apellidos)  
Contador General de la Nación



SC-7328-1





SA-CER-366516



OS - CER-366518



OS-CER-660642

	<b>INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DEL CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS O EXCEDENTES FINANCIEROS DE LA NACIÓN</b>				
	<b>PROCESO:</b>	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	<b>PROCEDIMIENTO:</b>	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VERSIÓN:</b>	<b>PÁGINA:</b>	
	2/11/2023	CON04-INS03	02	20 de 20	

Proyecto: Nombres y apellidos del Coordinador del GIT de Estadísticas y Análisis Económico/más en quienes delegó el Coordinador

Revisó: Nombres y apellidos del Subcontador de Consolidación de la Información.

**Nota.** La totalidad de la ejecución de las actividades descritas deben ser alineadas a las Políticas del Sistema Integrado de Gestión Institucional (Política de la calidad, Política Ambiental, Política de la SST, Política de la Seguridad de la Información, Políticas de Gestión y desempeño institucional - MIPG) lo que contribuirá al cumplimiento misional, la satisfacción de las partes interesadas, la mejora del desempeño ambiental, proporcionar un lugar seguro y saludable previniendo lesiones y deterioro de la salud, asegurar la integridad, disponibilidad y confiabilidad de la información recibida y generada y el éxito sostenido de la CGN.

Revisado por: Luis Jaime Valencia Cubillos	Aprobado por: Vilma Yolanda Narváez Narváez
<b>LIDER DEL PROCESO CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>REPRESENTANTE DE LA DIRECCION LIDER DEL PROCESO DE PLANEACIÓN INTEGRAL</b>

