 <p>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia</p> <p>Libertad y Orden</p>	<b>GUÍA 16</b>	Página 1 de 37
	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON PAGOS EN MONEDA EXTRANJERA</b>	Código: FP-G-016
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 22 de diciembre de 2020

**OBJETIVO:** establecer lineamientos relacionados con la ejecución presupuestal del gasto con pagos en moneda extranjera en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, para que los usuarios cuenten con una herramienta de consulta permanente que les permita conocer las diferentes transacciones a desarrollar en el sistema y ampliar los conocimientos sobre el tema tratado.


**ALCANCE:** desde cadena presupuestal en moneda extranjera a través de cuentas de compensación hasta listado de órdenes de pago. Aplica para las Unidades y Subunidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional.

**Dependencias participantes:** Dirección de Finanzas MDN.

<b>Elaborado por:</b>	PD. <b>Jeimy Mariluz Marín</b> PD. <b>Johan Sebastian Reyes Alvarez</b> PD. <b>Tatiana Guzmán Tovar</b> PD. <b>Laura Stella Prada Martinez</b> PD. <b>Nayibe Ríos</b> MY. <b>María Angélica Bautista Bermeo</b>
<b>Revisado por:</b>	PD. <b>Diandra Marcela Cuestas Beltrán</b>
<b>Cargo:</b>	Coordinadora Grupo Análisis y Difusión
<b>Firma:</b>	<i>ORIGINAL FIRMADO</i>
<b>Revisado por:</b>	PD. <b>John Alexander Bernal Celis</b>
<b>Cargo:</b>	Coordinadora Grupo Control Presupuestal
<b>Firma:</b>	<i>ORIGINAL FIRMADO</i>
<b>Revisado por:</b>	PD. <b>Fharit Ney Quintero Padilla</b>
<b>Cargo:</b>	Coordinador Grupo Contabilidad General
<b>Firma:</b>	<i>ORIGINAL FIRMADO</i>
<b>Revisado por:</b>	PD. <b>Nelson Fernando Támara Garavito</b>
<b>Cargo:</b>	Coordinador Grupo Control Tesorería
<b>Firma:</b>	<i>ORIGINAL FIRMADO</i>
<b>Aprobado por:</b>	DD. <b>Clara Inés Chiquillo Díaz</b>
<b>Cargo:</b>	Directora de Finanzas MDN
<b>Firma:</b>	<i>ORIGINAL FIRMADO</i>

#### HISTÓRICO DE CAMBIOS

VERSIÓN No.	FECHA DE EMISIÓN	CAMBIOS REALIZADOS
1	07/10/2019	Emisión Inicial.
2	27/04/2020	Se ajusta nombre de la Guía, Objetivo, Generalidades, Flujograma, numerales Nos. 3.1.1, 3.1.1.1, 3.1.1.2, 3.1.1.3, 3.1.1.4, 3.1.1.5, 3.1.2, 3.1.2.1, 4.1, 4.2, 6,

 <p>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia</p> <p>Libertad y Orden</p>	<b>GUÍA 16</b>	Página 2 de 37
	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON PAGOS EN MONEDA EXTRANJERA</b>	Código: FP-G-016
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 22 de diciembre de 2020

		6.1.1, 6.1.2, 6.2, 6.2.1, 6.2.2, 9.8, 9.9, 9.19, 10.5 y las notas Nos. 5, 9, 11, 13, 15, 17, 18, 19, 22 y 23. Se adiciona los numerales 11.4 y 11.5. Circular CIR2020-293 del 27 de abril de 2020.
3	22/12/2020	Se ajustan las Generalidades, los numerales 4 y 4.1, se ajusta la Nota 3, 6 y 17, se incluye la Nota 8 y se ajusta la numeración de las siguientes. Circular CIR2020-845 del 18 de diciembre de 2020.



**TABLA DE CONTENIDO**

<b>1.</b>	<b>GENERALIDADES</b> .....	<b>5</b>
<b>2.</b>	<b>FLUJOGRAMA</b> .....	<b>10</b>
2.1.	Flujograma ejecución presupuestal en moneda extranjera a través de cuentas de compensación .....	10
2.2.	Flujograma ejecución presupuestal con negociación de divisas a través de un Intermediario del Mercado Cambiario (IMC) .....	11
<b>3.</b>	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON GIRO A TRAVÉS DE CUENTAS DE COMPENSACIÓN</b> .....	<b>12</b>
3.1	Cadena presupuestal en Moneda Extranjera a través de cuentas de compensación .....	12
3.1.1	Registro de la obligación por el valor neto a girar al proveedor .....	12
3.1.1.1	Registro de instrucciones adicionales de pago .....	14
3.1.1.2	Registros Contables Instrucciones Adicionales de Pago .....	20
3.1.1.3.	Generación de orden de pago con valor neto a girar al proveedor .....	21
3.1.1.4.	Autorización de orden de pago con valor neto a girar al proveedor .....	22
3.1.1.5	Registro Contable Orden de Pago Proveedor.....	23
3.1.2	Obligación y Orden de Pago con valor neto igual a cero para el pago de las deducciones .....	23
3.1.2.1	Registros contables.....	27
<b>4.</b>	<b>CADENA PRESUPUESTAL CON NEGOCIACIÓN DE DIVISAS A TRAVÉS DE UN INTERMEDIARIO DEL MERCADO CAMBIARIO (IMC)</b> .....	<b>28</b>
4.1	Cadena presupuestal en Moneda Extranjera a través de Intermediarios del Mercado Cambiario (IMC) .....	28
4.2	Registros Contables.....	31
<b>5.</b>	<b>DISPOSICIONES VARIAS</b> .....	<b>32</b>
<b>6.</b>	<b>ANÁLISIS DE REPORTE</b> .....	<b>33</b>
6.1	Reportes de comprobantes.....	33
6.1.1	Obligación presupuestal.....	33
6.1.2	Instrucciones adicionales de pago .....	34
6.2	Consulta de listados.....	34
6.2.1	Listado obligaciones.....	35
6.2.2	Listado órdenes de pago.....	35
<b>7.</b>	<b>ABREVIATURAS, UNIDADES DE MEDIDA Y EXPRESIONES ACEPTADAS</b> .....	<b>35</b>



MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
República de Colombia

**GUÍA 16**

Página 4 de 37

**EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON  
PAGOS EN MONEDA EXTRANJERA**

Código: FP-G-016

Versión: 3

Vigente a partir de: 22 de diciembre  
de 2020

8.	NOTAS Y ADVERTENCIAS .....	36
9.	DOCUMENTOS ASOCIADOS .....	36
10.	ANEXOS .....	37
11.	DEFINICIONES.....	37



## 1. GENERALIDADES

Las Unidades o Subunidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional MDN que requieran hacer pagos al exterior (pago importaciones, pagos de nómina o cualquier otro tipo de transferencia) deben realizar el procedimiento para atender obligaciones presupuestales en dólares americanos (USD) o euros (EUR) utilizando el DIP otras monedas en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación (cadenas presupuestales en moneda extranjera). En caso de no ser posible aplicar dicho procedimiento, debe adelantarse la cadena presupuestal en pesos y la operación de cambio a través de intermediarios del mercado cambiario – IMC.

Para que la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional – DGCPN pueda situar recursos en las cuentas bancarias en el exterior, las Unidades o Subunidades Ejecutoras del MDN necesariamente deben contar con cuentas de compensación<sup>1</sup> en la moneda respectiva.

En ese sentido, es importante recordar algunas instrucciones sobre el manejo de las cuentas de compensación:

- **Apertura:** las Unidades Ejecutoras del MDN, a través de las Direcciones Financieras, seleccionarán la entidad financiera para abrir la cuenta bancaria de conformidad con el anexo N°1 de la Circular Reglamentaria Externa – DCIN-83 actualizada, en el cual se listan las entidades financieras en el exterior que han acreditado esta calidad ante el Banco de la República; se deben seleccionar entidades con calificación de riesgo AAA y cuyos servicios ofrecidos cumplan con los criterios establecidos en el artículo 2.3.2.12 del Decreto No. 1068 de 2015.

**NOTA 1:** cualquier costo u obligación generada por el uso de estas cuentas debe cubrirse vía reciprocidad, manteniendo recursos en la cuenta “máximo cinco días calendario”, aspecto que debe ser acordado previamente con el Banco. Dentro de la reciprocidad se deben incluir los costos de los aplicativos entregados por los Bancos para efectuar la transferencia de recursos al beneficiario final en el exterior.

- **Registro:** según lo establecido en el artículo 37 de la Resolución Externa No. 1 de 2018 de la Junta Directiva del Banco de la República y el numeral 8.2 de la Circular Reglamentaria Externa – DCIN-83 actualizada, el registro de la cuenta de compensación deberá efectuarse directamente por el interesado, ante el Banco de la República a más tardar dentro del mes siguiente a la fecha de la realización de la primera operación que obligatoriamente es canalizable a través del mercado cambiario, mediante el diligenciamiento del Anexo No. 5 de la DCIN 83 actualizada.

Abierta la cuenta en el exterior, se registrará de conformidad con lo establecido en el artículo 37 de la Resolución Externa No.1 de 2018 de la Junta Directiva del Banco de la República y el numeral 8.2.1 de la Circular Reglamentaria Externa – DCIN-83 Actualizada; si el titular de cuenta ya suscribió el convenio para la transmisión de la información al Banco de la República a través del Sistema Estadístico Cambiario (SEC), de acuerdo con lo dispuesto en el Anexo No.5, para efectos del registro de la cuenta bajo el mecanismo de compensación deberá presentar el formulario No. 10 “Registro, Informe de Movimientos y/o Cancelación Cuenta de Compensación”, mediante transmisión electrónica.

Si la Unidad aún no ha suscrito convenio para la transmisión de la información al Banco de la República a través del SEC, deberá, tramitar la “solicitud de pre-inscripción en el SEC para titulares de cuentas de compensación” de acuerdo con los lineamientos establecidos por esa Entidad. Posteriormente, con el número de la solicitud de pre-inscripción asignado por el Banco de la República deberá suscribir el convenio para la transmisión de la información al Banco de la República a

<sup>1</sup> Una cuenta de compensación es una cuenta bancaria que apertura la Unidad Ejecutora en una entidad financiera del exterior, registrada ante el Banco de la República, para manejar las divisas adquiridas a través del mercado cambiario. Mediante éstas sólo podrán canalizarse ingresos y/o egresos de operaciones de cambio propias de la Unidad Ejecutora.



través del SEC. Finalmente debe transmitir el Formulario No. 10 de registro de la cuenta, utilizando la página del Banco de la República.

Las instrucciones para el diligenciamiento electrónico del formulario se encuentran en la página Web <http://www.banrep.gov.co/sec> - opción "Cuentas de compensación", "Formularios electrónicos" "Instructivos".

Las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional, a través del Ordenador del Gasto suministrarán a la Subdirección Operativa de la DGCPTN, con copia a la Dirección de Finanzas la información de la cuenta de compensación en la cual se situarán los recursos, especificando lo siguiente:

Banco Corresponsal

Ciudad

Número de Cuenta de Compensación

Código SWIFT del Banco corresponsal

Código ABA o IBAN del Banco corresponsal

Código de registro de la cuenta de compensación en el Banco de la República

Correo electrónico del Tesorero responsable de la cuenta de compensación

Este paso se realiza por una sola vez y se constituye en instrucciones permanentes; se debe realizar con diez (10) días de anticipación a la primera vez que la Unidad Ejecutora vaya a solicitar dólares americanos o euros a la DGCPTN. La información debe enviarse mediante oficio suscrito por el Ordenador del Gasto a la Carrera 8 No. 6 - 64 piso 1, dirigida a la Subdirección de Operaciones de la DGCPTN.

- **Informes:** los movimientos realizados en las cuentas de compensación **DEBEN REPORTARSE MENSUALMENTE** al Banco de la República y exigen la elaboración de declaraciones de cambio (información de datos mínimos requeridos para las operaciones de cambio en los diferentes conceptos); así como, **LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN EXÓGENA CAMBIARIA TRIMESTRAL a la DIAN.**

Mensualmente, el Tesorero responsable de la cuenta de compensación informará, de manera electrónica, al Departamento de Cambios Internacionales del Banco de la República las operaciones efectuadas durante el mes anterior, **INCLUSIVE SI NO PRESENTÓ MOVIMIENTOS**, para ello diligenciará el formulario No. 10 "Registro, Informe de Movimientos y/o Cancelación Cuenta de Compensación", de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 37 de la Resolución Externa No. 1 de 2018 y al numeral 8.4.1 de la Circular Reglamentaria Externa – DCIN-83 Actualizada.

### **EL INCUMPLIMIENTO EN EL ENVÍO DE LA INFORMACIÓN MENSUAL AL BANCO DE LA REPÚBLICA Y TRIMESTRAL A LA DIAN O SU EXTEMPORANEIDAD GENERA SANCIONES CAMBIARIAS.**

Para la Circular Reglamentaria DCIN-83, el Formulario No. 10 hará las veces de declaración de cambio cuando se trate de canalización por pago de importación de bienes, servicios y otros conceptos, no obstante, para efectos de control y seguimiento, la tesorería de la Unidad Ejecutora deberá contar con declaraciones de cambio que individualice los conceptos de pago y los numerales cambiarios, con el fin de identificar cada una de las transacciones realizadas a través de la cuenta de compensación, además deberán conservarse los documentos soporte de las operaciones de cambio para cuando sean requeridos por las autoridades de control y vigilancia.



**NOTA 2:** a través del formulario No. 10 “Registro, Informe de Movimientos y/o Cancelación Cuenta de Compensación” adicionalmente se podrán reportar los movimientos y/o cancelar el registro de las mismas.

Trimestralmente el responsable de transmitir la información, debe consolidar las operaciones cambiarias realizadas por medio de la cuenta de compensación y en los meses de enero, abril, julio y octubre, a través del prevalidador Cambiario de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN o de la herramienta de generación de informes de la entidad bancaria de la cuenta de compensación, enviar el archivo plano de las operaciones exógenas cambiarias a la DIAN. **EL INCUMPLIMIENTO EN EL ENVÍO DE LA INFORMACIÓN TRIMESTRAL O SU EXTEMPORANEIDAD GENERA SANCIONES CAMBIARIAS.**

**NOTA 3:** los numerales cambiarios creados por el Banco de la República para registrar las transferencias de la DGCPN por operaciones presupuestales a través de cuentas de compensación son:

- a. 5377 - Transferencias presupuestales entre cuentas de compensación de la DTN y entidades del sector público – Ingreso. “Ingreso de divisas por transferencias presupuestales que se realicen entre las cuentas de compensación de la DTN y entidades del sector público.” Este es el numeral que debe ser utilizado por las Unidades Ejecutoras del MDN para reportar el ingreso de las divisas situadas por la DGCPN, resultado de una ejecución presupuestal en SIF Nación.
- b. 5911 - Transferencias presupuestales entre cuentas de compensación de la DTN y entidades del sector público – Egreso. “Egreso de divisas por transferencias presupuestales que se realicen entre las cuentas de compensación de la DTN y entidades del Sector Público”.

**NOTA 4:** los numerales cambiarios con los cuales se canalizan los pagos se encuentran definidos en el Anexo No.3 de la Circular Reglamentaria Externa - DCIN-83.

La declaración de cambio (información de datos mínimos requeridos para las operaciones de cambio en los diferentes conceptos) deberá diligenciarse a nombre de la Unidad Ejecutora del MDN que realiza la operación de cambio y el pago deberá ser efectuado directamente al acreedor, su cesionario o a centros o personas que adelanten en el exterior la gestión de recaudo internacional. Para efectos del diligenciamiento deberá seguir las instrucciones previstas en la Circular Reglamentaria Externa – DCIN-83, la información de la operación de cambio corresponde a la del día del ingreso o egreso de las divisas a la cuenta de compensación. Así mismo, se recomienda como soporte adicional de la declaración de cambio indicar el número del contrato, designador de LOA (Letter of Offer and Acceptance) y número de la enmienda (cuando aplique), convenio, entre otros.

Las declaraciones de cambio deben conservarse junto con los demás documentos que acrediten el monto, características y demás condiciones de la operación, de no estar disponibles en esa fecha, se informarán en el momento en que se cuente con la información al IMC a través del cual se realizó la operación y conservarán copia de este informe en sus archivos, cuando la operación se canalice a través de la cuenta de compensación, tales documentos deberán conservarse anexos a la declaración de cambio Formulario No.10, reportarse trimestralmente a la DIAN y tenerlos disponibles, en caso de ser requeridos por cualquier Entidad de Control.

En el caso que se canalicen valores inferiores o superiores a lo consignado en la declaración aduanera de importación, se debe documentar y justificar la diferencia, lo anterior, para demostrar ante la Entidad de Control, que el valor canalizado corresponde al monto de la obligación contraída con el exterior. En la casilla de observaciones de la declaración de cambio deberán indicarse las razones que dan lugar a estas situaciones. Es preciso advertir que la autoridad de control y vigilancia del régimen cambiario es quien evalúa si son justas las causas de la no canalización.





La Circular Reglamentaria Externa - DCIN 83 estipula que “Los importadores podrán canalizar a través del mercado cambiario pagos por montos superiores o inferiores al valor de la mercancía nacionalizada según la respectiva declaración de importación, siempre y cuando estas diferencias se presenten por razones justificadas, como sucede, entre otros, en los siguientes casos: (i) Mercancía embarcada sin haber sido nacionalizada; (ii) decomisos administrativos; (iii) abandonos de mercancía a favor del Estado; (iv) mercancía averiada y; (v) descuentos por defecto de la mercancía, pronto pago o volumen de compras. **La compensación de obligaciones no es admisible en operaciones de comercio exterior**”. (negrilla y subrayado fuera de texto)

Se debe enviar copia de los formularios cambiarios completamente diligenciados y del mensaje SWIFT a la Dirección de Comercio Exterior que realizó la importación y se debe solicitar al supervisor del contrato que se verifique con el proveedor en el

**NOTA 5:** para realizar pagos Sin Situación de Fondos utilizando el mecanismo DIP otras monedas, se deberá solicitar la parametrización por parte de la DGCPTN de los rubros presupuestales asociados al recurso, bien sean recursos 11, 16 o 50.

El análisis se realiza por separado para cada moneda (USD o EUR) y se abre la cuenta en la moneda que cumpla con los criterios citados. Para ver el detalle de la creación de cuentas bancarias de compensación ver la Guía Financiera No. 27 Creación y Administración de Cuentas Bancarias de Tesorería.

Los recursos girados por la DGCPTN a las cuentas de compensación se constituyen en un “Traslado a Pagaduría”, por lo tanto después de realizado el traslado a pagaduría y una vez se hace efectivo el desembolso de los recursos al beneficiario final, la pagaduría que dispone de los recursos debe culminar el pago, efectuando un proceso extensivo que consiste en crear y pagar una orden de pago no presupuestal en el módulo de Sistema de Cuenta Única Nacional (CUN); de esta manera se cancelará el pasivo registrado y se reconoce en el Sistema SIIF Nación la salida de los recursos de la cuenta de la tesorería de la Unidad; este proceso aplica tanto para pagos de vigencia actual como de rezago presupuestal. Es de aclarar que dicho proceso de pago puede efectuarse seleccionando el medio de pago Giro en el compromiso. Ver al respecto la Guía Financiera No.13 “Generación Orden de Pago No Presupuestal originada en traslados a pagaduría”.

**NOTA 6:** cuando la Unidad Ejecutora no disponga de una cuenta de compensación, deberá realizar negociaciones de divisas en el mercado cambiario para lo cual le corresponderá atender los lineamientos dispuestos en el numeral 4° de la presente Guía Financiera.

Desde el punto de vista tributario, es importante mencionar que algunas transacciones económicas realizadas con proveedores extranjeros, pueden estar gravadas con impuestos, razón por la cual el Ministerio de Defensa Nacional como agente retenedor, está en la obligación de efectuar las retenciones que la ley obliga. Por lo anterior en la presente guía se explicará el procedimiento a seguir para efectuar pagos a terceros extranjeros cumpliendo con la obligación de practicar las retenciones, en los eventos que la normatividad tributaria lo prevea.

Anualmente la Dirección de Finanzas del MDN emite la Circular con el cronograma para que las Unidades o Subunidades Ejecutoras remitan la proyección de pagos en otras monedas y los días de giro correspondientes. La DGCPTN solamente situará los recursos en los días de giro establecido en el cronograma en mención.

Por lo anterior, en los plazos establecidos las Unidades o Subunidades Ejecutoras del MDN deben remitir a la Dirección de Finanzas del MDN, de forma mensual la “Programación diaria giros en moneda extranjera” por concepto del gasto y PAC aprobado, utilizando el formato FP-F-065 y el día de los giros la “Relación de órdenes de pago e instrucciones adicionales de pago” en el formato FP-F-114. Es importante indicar que dichos formatos son expedidos por la Dirección de Finanzas del MDN.





**NOTA 7:** *la Dirección de Finanzas del MDN, será la encargada de centralizar, consolidar e informar a la DGCPTN la programación mensual de dólares y euros requerida por las Unidades o Subunidades Ejecutoras de la Sección Presupuestal 1501, de acuerdo con las obligaciones gestionadas mediante DIP otras monedas del SIIF – Nación.*

En el evento que en el día del giro programado para el pago de obligaciones presupuestales **en otras monedas** (vigencia actual o rezago presupuestal), se presenten diferenciales cambiarios, las Unidades o Subunidades Ejecutoras del MDN podrán analizar si este diferencial puede ser utilizado para cubrir otras obligaciones en moneda extranjera durante el mes, caso en el cual, se debe reprogramar nuevos giros de acuerdo al cronograma emitido por la Dirección de Finanzas del MDN. En caso contrario, se deberá efectuar la respectiva consignación en la cuenta bancaria establecida por la DGCPTN para aplicar de manera inmediata los reintegros presupuestales que por diferencial cambiario se presenten.

Resulta importante indicar que se debe remitir en la primera semana de enero de cada año a la Dirección de Finanzas del MDN, la “Programación Anual de Dólares o Euros”, utilizando el formato FP-F065. Esto con el fin, de que la DGCPTN establezca la meta de pagos en otras monedas. Cuando se evidencie diferencias marcadas con la realidad de los pagos, se solicitará ajustar la programación anual, así mismo, se deberá enviar a la Dirección de Finanzas del MDN los primeros cinco días de cada mes el formato FP-F065, “Relación de órdenes de pago e instrucciones adicionales de pago” ajustado con los valores reales de las diferentes negociaciones realizadas el mes anterior, con el fin de realizar el control y seguimiento por parte del Grupo Control Tesorería de la Dirección de Finanzas del MDN.

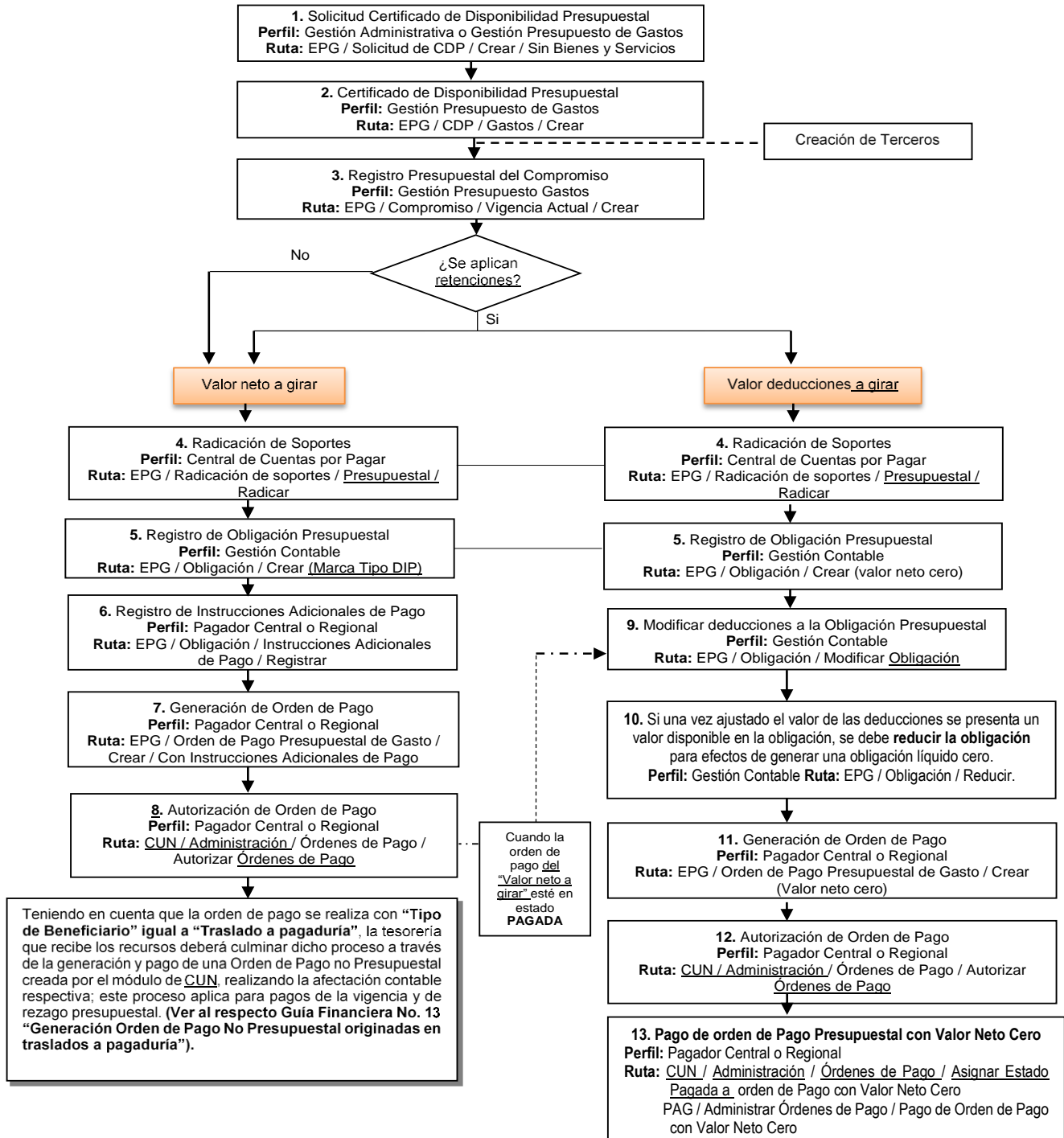
**NOTA 8:** *teniendo en cuenta que a partir de la vigencia 2020 el MHCP asignó apropiación en la Ley Anual de Presupuesto con cargo a los saldos disponibles en las cuentas de holding Account de las Unidades Ejecutoras del MDN, ésta Dirección emitió la Circular No.518 del 20 de agosto de 2020 “Procedimiento para la ejecución de recursos en Holding Account”.*




## 2. FLUJOGRAMA

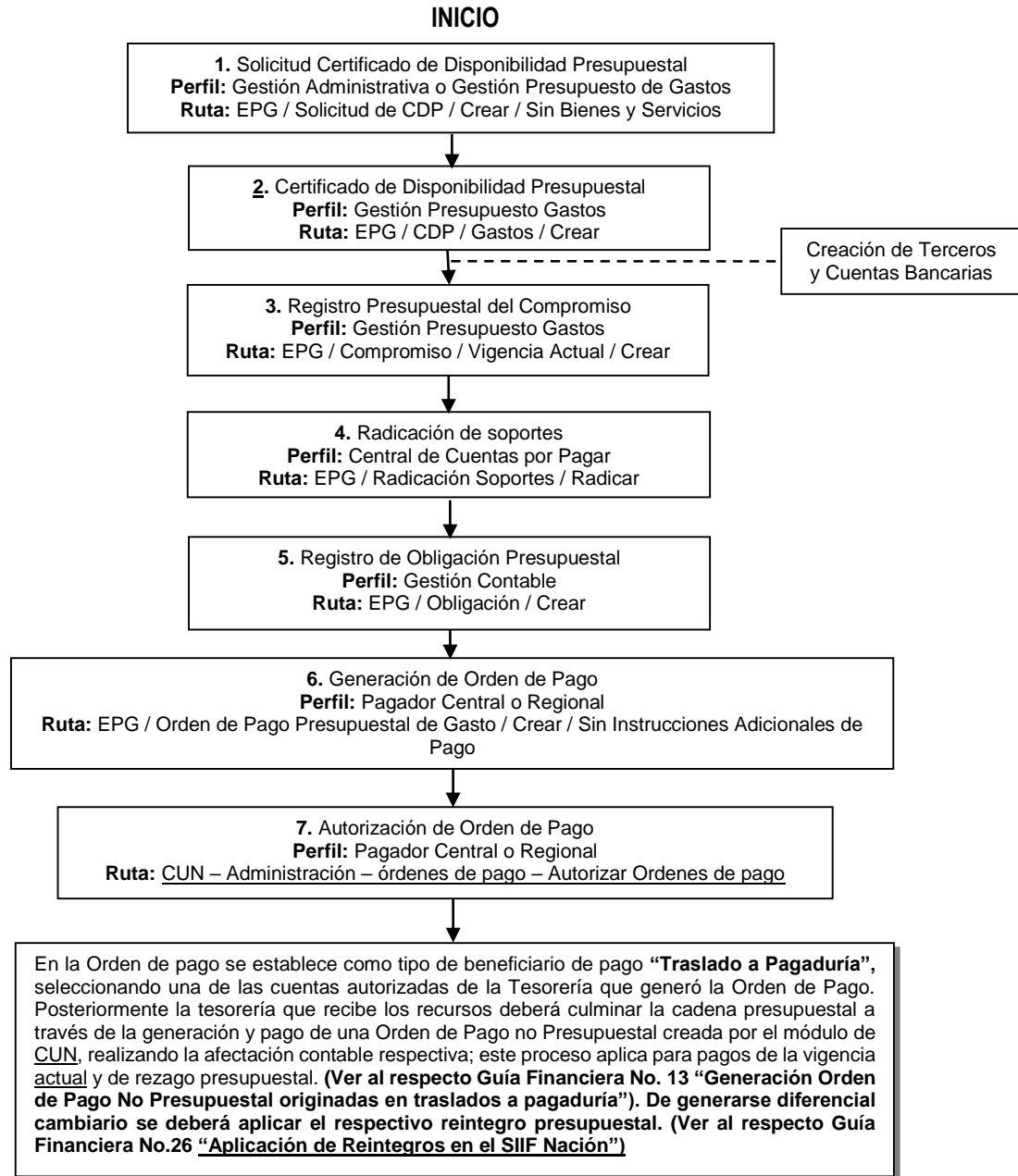
### 2.1. Flujoograma ejecución presupuestal en moneda extranjera a través de cuentas de compensación


#### INICIO



 <b>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL</b> República de Colombia Libertad y Orden	<b>GUÍA 16</b>	Página 11 de 37
	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON PAGOS EN MONEDA EXTRANJERA</b>	Código: FP-G-016
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 22 de diciembre de 2020

## 2.2. Flujograma ejecución presupuestal con negociación de divisas a través de un Intermediario del Mercado Cambiario (IMC)



 <p>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia</p> <p>Libertad y Orden</p>	<b>GUÍA 16</b>	Página 12 de 37
	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON PAGOS EN MONEDA EXTRANJERA</b>	Código: FP-G-016
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 22 de diciembre de 2020

### 3. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON GIRO A TRAVÉS DE CUENTAS DE COMPENSACIÓN

#### 3.1 Cadena presupuestal en Moneda Extranjera a través de cuentas de compensación

El Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación permite realizar cadenas presupuestales en **Pesos** que terminan con Órdenes de Pago en moneda extranjera, para lo cual, al momento de crear la Obligación que respaldará el pago se debe registrar la marca “**Tipo DIP**”, operación que permitirá vincular a la Obligación las correspondientes Instrucciones Adicionales de Pago (IAP); sin embargo, para realizar dichos pagos es importante tener presente las siguientes recomendaciones:

- En la solicitud de CDP y en el correspondiente Certificado de Disponibilidad Presupuestal que soportan el pago de divisas se deben considerar todos los costos inherentes o accesorios a la operación financiera, como son los gastos de importación, nacionalización y todo pago que deba hacerse por causa o con ocasión de la misma incluyendo la adquisición de pólizas y/o seguros.
- Al momento de registrar el Compromiso del proveedor no es necesario que al beneficiario del pago le sea creada o vinculada una cuenta bancaria, dado que los pagos en moneda extranjera no se realizan a “Beneficiario Final”, dichos recursos son girados por la DGCPTN a la cuenta de compensación de la tesorería generadora de la Orden de Pago, por lo cual se debe seleccionar como medio de pago “**Giro**”.
- Cuando se requiera practicar retenciones al pago del proveedor, se deberán registrar dos radicaciones de soportes y obligaciones **simultáneas**: una por el **valor neto** a girar al proveedor, a la cual se le vinculará las instrucciones adicionales de pago y otra por el **valor de las deducciones (valor neto cero)**.

#### 3.1.1 Registro de la obligación por el valor neto a girar al proveedor

Para realizar el registro de la Obligación correspondiente al **valor neto a girar al proveedor**, es importante tener en cuenta que la obligación se realiza con una TRM proyectada. Para la expedición de la obligación se debe tener en cuenta el Numeral 3.5 de la Guía Financiera No.12 Ejecución Presupuestal del Gasto. Como esta obligación corresponde al valor neto a pagar al proveedor, **en la carpeta de deducciones no se diligenciará ningún tipo de información**. Es importante recordar que atendiendo que en el compromiso se relacionó medio de pago “**Giro**” no se requiere digitar la cuenta bancaria; para el registro de esta obligación se requiere el registro de Instrucciones adicionales de pago, por lo tanto, se debe seleccionar en “Tipo DIP” la opción “Proveedores Exterior” y vincular los respectivos “Usos Presupuestales”, tal como se observa a continuación:



Registrar Obligación Presupuestal

Fecha de registro \* 12-04-2019

Cuenta por pagar aprobada \* 27819

Tipo Cuenta Bancaria

Tipo DIP

Compromiso Vinculado \* 9919

Cuenta Bancaria

Seleccione..

Nómina

Deuda Pública Externa

Deuda Pública Interna

Servicios Públicos

Proveedores Exterior

Nómina Especial

Nómina Exterior

Organismos Internacionales

Otros Pagos CUD

Deuda Pública Interna Otras Monedas

Contable 05-NINGUNO

Para afectación del gasto

Dependencia para Afectación de Gasto

Financiación

Recurso Presupuestal

Situación de Fondos

Plan de pagos del compromiso

Dependencia para Afectación de PAC	Posición del Catálogo del PAC	Fecha	Atributos Linea de Pago	Saldo por Obligar
<< No contiene registros >>				

Página 1 de 1

### REGISTROS CONTABLES OBLIGACIÓN PROVEEDOR (CON INSTRUCCIONES ADICIONALES DE PAGO)


**En el caso de las obligaciones de bienes y servicios recibidos, cuyo atributo contable es "ninguno.**

Registro contable automático generado en la obligación (Transacción EPG066):

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
16XXXXXXXX	Propiedades, planta y equipo	XXX	
15XXXXXXXX	Inventarios	XXX	
51XXXXXXXX	Gastos de administración y operación	XXX	
5897XXXXX	Costos y gastos por distribuir	XXX	
240101001/240102001/2490XX Tercero proveedor	Bienes y servicios/Proyectos de Inversión/ otras cuentas por pagar		XXX

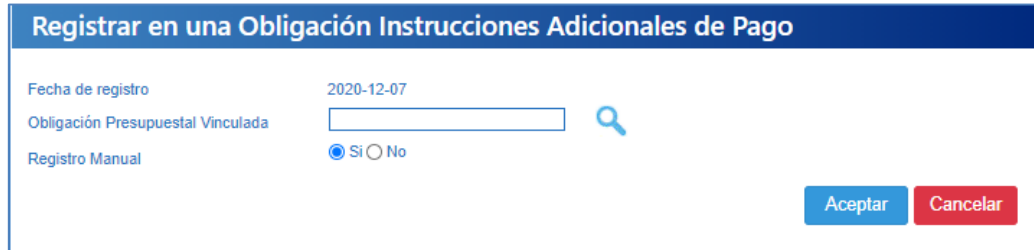
**NOTA 9:** teniendo en cuenta que la tasa de cambio referenciada al momento de la obligación corresponde a una tasa proyectada y cuando corresponde a bienes la entrada de los bienes se registra con la tasa de cambio de la declaración aduanera de importación, se hace necesario realizar un registro manual, a través del cual se ajusta el valor de los bienes por la TRM de la obligación frente a la TRM de la entrada de almacén, contra las cuenta 480613001 o 580313001 adquisición de bienes y servicios del exterior según sea el caso.

**NOTA 10:** cuando la Unidad ha suscrito un contrato estableciendo como forma de pago un anticipo o pago anticipado, (el atributo seleccionado en la obligación corresponde a "Anticipo adquisición de bienes y servicios" o Bienes y servicios pagados por anticipado), por lo tanto, no se generan registros contables en el momento de la obligación.

 <p>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia</p> <p>Libertad y Orden</p>	<b>GUÍA 16</b>	Página 14 de 37
	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON PAGOS EN MONEDA EXTRANJERA</b>	Código: FP-G-016
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 22 de diciembre de 2020

### 3.1.1.1 Registro de instrucciones adicionales de pago

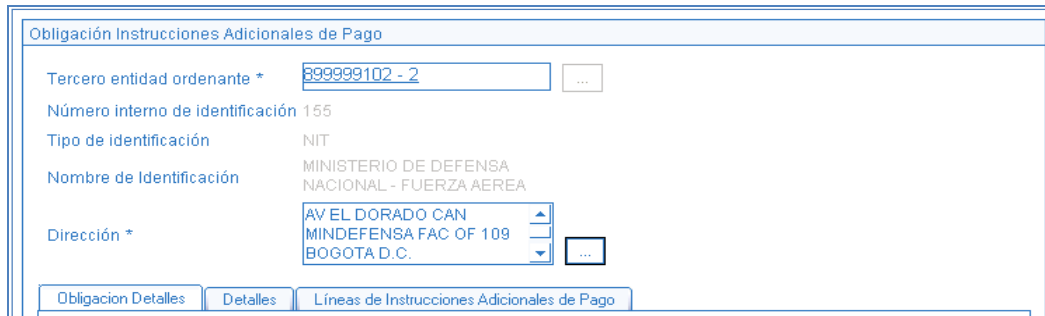
Una vez generada la Obligación con marca “Requiere DIP”, el funcionario con el **PERFIL** Pagador Central o Regional, debe vincular las Instrucciones Adicionales de Pago a través de la siguiente **RUTA**: EPG / Obligación / Instrucciones Adicionales de Pago / Registrar, donde debe diligenciar los siguientes campos:



**Obligación presupuestal vinculada:** digitar el número de la Obligación a la cual se le requiere adicionar las Instrucciones Adicionales de Pago.

**Registro manual:** seleccionar la opción “SI”.

Hacer clic en el botón “Aceptar”, el sistema presenta la siguiente pantalla para diligenciar las instrucciones de pago.



**Tercero entidad ordenante:** seleccionar al tercero jurídico que representa la Unidad Ejecutora que generó la Obligación.

**Dirección:** seleccionar la dirección de la Unidad Ejecutora que generó la Obligación.



Obligación Detalles   Detalles   Líneas de Instrucciones Adicionales de Pago

Obligación Detalles

Línea de pago \*

Plan de Pagos de la Obligación Presupuestal

Dependencia Para Afectación De PAC	Posición del Catalogo De PAC	Fecha	Saldo por Obligar
<< No contiene registros >>			
< <			Página 1 de 1

Ítems de Afectación de Gasto

Dependencia para afectación del Gasto	Posición de Gastos	Fuente de Financiación	Recursos Presupuestal	Situación
<< No contiene registros >>				
< <				>

**Línea de pago:** a través del botón de búsqueda  seleccionar la línea de plan de pagos establecida en la Obligación.

Hacer clic en la carpeta “Detalles”.

Obligación Detalles   Detalles   Líneas de Instrucciones Adicionales de Pago

Detalles

Datos del Beneficiario \*

Cuenta Contable del Esquema Banco Agente \*

Cuenta Bancaria

Banco Intermediario

Valor Detalles \*

Fecha Detalles \*

Referencia de las instrucciones \*

Notas \*

Número de Crédito





A través del botón de búsqueda  seleccionar la información correspondiente, cada campo se irá habilitando en la medida en que se vaya diligenciando los datos como se muestra a continuación:

Datos del Beneficiario	
Tercero beneficiario del pago *	899999102 - 2 <input type="text"/>
Tipo de identificación	NIT
Número de identificación	899999102
Nombre o razón social	Entidad Publica Prueba 155
Actividad económica CIU	ACTIVIDADES DE DEFENSA
País a realizar pago *	<input type="text"/>
Dirección *	<input type="text"/>

Relación operador	
Relación operador	<input type="text"/>
País	<input type="text"/>
Nombre del operador	<input type="text"/>
Código	<input type="text"/>

**Datos del beneficiario:** registrar los siguientes detalles de la operación:

- **Tercero beneficiario del pago:** seleccionar como beneficiario del pago el NIT de la Unidad Ejecutora que generó la Obligación y que se encargará de efectuar el pago a beneficiario final. Lo anterior teniendo en cuenta que aún no se ha implementado el pago a beneficiario final en el exterior.
- **País a realizar pago:** seleccionar el país donde se realizará el pago.

Registro de Cuenta Contable del Esquema Banco Agente	
Esquema Banco Agente *	<input type="text"/>
Número de operación	<input type="text"/>
Tipo operación	<input type="text"/>
Número cuenta contable	<input type="text"/>

Entidad Financiera	
Identificación entidad financiera	<input type="text"/>
Tipo de identificación	<input type="text"/>
Descripción entidad financiera	<input type="text"/>
Dependencia organizacional	<input type="text"/>
Dirección *	<input type="text"/>



Relacion Detalles

Seleccione Relación operador

País

Nombre del Operador

Código

Aceptar Cancelar

Esquema de Banco Agente

Id	Esquema Banco Agente	Codigo de Tipo de Operación	Descripcion de Tipo de Operación	Número de Op
167	BREP SWIFT USD CUENT...	09	MT103	544

Aceptar Cancelar

**Registro de Cuenta Contable del Esquema de Banco Agente:** registrar los siguientes detalles de la operación:

- **Esquema Banco Agente:** seleccionar el esquema de banco agente SWIFT CUENTA CAJERO DÓLARES.

Entidad Financiera

Seleccione entidad financiera \*

Tipo de Identificación

Numero de Identificación

Nombre o razón social

Dirección \*

Cuenta Bancaria

Seleccione cuenta bancaria \*

Tipo de moneda

Tipo de cuenta

Número de la cuenta

Nombre de la cuenta

Relacion Detalles

Seleccione Relación operador

País


Nombre del Operador

Código

Aceptar Cancelar

**Registro de Cuenta Bancaria:** registrar los siguientes detalles de la operación.

- **Seleccione Entidad Financiera:** seleccionar la entidad bancaria donde se encuentra registrada la cuenta de compensación de la Unidad Ejecutora que generó la Obligación.

 <p>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia</p> <p>Libertad y Orden</p>	<b>GUÍA 16</b>	Página 18 de 37
	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON PAGOS EN MONEDA EXTRANJERA</b>	Código: FP-G-016
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 22 de diciembre de 2020

- **Dirección:** seleccionar la dirección de la entidad bancaria donde se encuentra registrada la cuenta de compensación de la Unidad Ejecutora que generó la Obligación.
- **Cuenta Bancaria:** seleccionar la cuenta de compensación de la Unidad Ejecutora que generó la Obligación.
- **Banco Intermediario:** no aplica.

**Detalles de la Operación**

Tipo de moneda de origen \*  ...

Valor de moneda de origen \*

Tipo de moneda de pago \*  ...

Valor de moneda de pago \*

Tipo de moneda de triangulación \*  ...

Seleccione una entrada :  Tasa de Conversión  Valor

Tasa de conversión presupuestada (Entre tipo moneda de pago y de triangulación) \*

Valor equivalente en moneda de triangulación \*


Seleccione una entrada :  Tasa de Conversión  Valor

Tasa de conversión presupuestada (Entre tipo moneda de triangulación y COP) \*

Valor equivalente en pesos colombianos \*

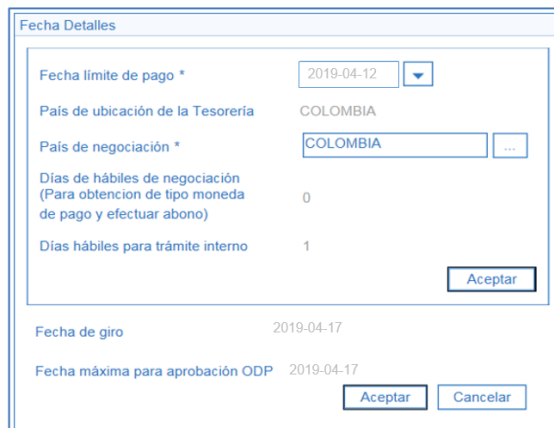
**Detalles de la Operación:** registrar los siguientes detalles de la operación.

- **Tipo de moneda origen:** seleccionar "Pesos".
- **Valor de moneda de origen:** registrar el valor en pesos de la Obligación.
- **Tipo de moneda de pago:** seleccionar la divisa según el caso.
- **Valor en moneda de Pago:** registrar el valor a pagar en moneda extranjera.

 <p>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia</p> <p>Libertad y Orden</p>	<b>GUÍA 16</b>	Página 19 de 37
	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON PAGOS EN MONEDA EXTRANJERA</b>	Código: FP-G-016
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 22 de diciembre de 2020

- **Tipo de moneda de triangulación:** seleccionar la misma marcada como “Tipo de Moneda de Pago”.
- **Seleccione una entrada:** seleccionar “Tasa de Conversión”.
- **Tasa de conversión presupuestada:** se recomienda registrar una tasa de cambio promedio de la semana superior a la TRM del día de la unidad monetaria en que se realizará el pago, automáticamente se muestra el “Valor equivalente en pesos colombianos”; posteriormente hacer clic en el botón “Aceptar”.

**NOTA 11:** cuando se requiera ingresar el “Valor equivalente en pesos colombianos” y calcular automáticamente la “Tasa de conversión presupuestada”, se debe dar clic en la opción “Seleccione una entrada: “Valor” para habilitar la casilla y digitar la información.



**Fecha Detalles:** diligenciar los siguientes campos.

- **Fecha límite de pago:** seleccionar la fecha límite de pago teniendo en cuenta que las Órdenes de Pago en otras monedas que deban ser girados por la DGCPTN deberán contener una “fecha límite de pago” equivalente a la fecha acordada con la DGCPTN, la cual deberá ser por lo menos de dos (2) días hábiles posteriores a la fecha de su registro en el sistema y se deberá informar de la misma a la Dirección de Finanzas del MDN para la programación de los giros.
- **País de Negociación:** seleccionar “Colombia”, y hacer clic en el botón “Aceptar”.

El sistema automáticamente calcula la “Fecha de giro” descontando a la fecha de pago establecida en la Obligación, los “Días hábiles para el trámite interno” de la tesorería responsable del pago DGCPTN. Hacer clic en el botón “Aceptar”.

**Detalles**

Datos del Beneficiario \*

Cuenta Contable del Esquema Banco Agente \*

Cuenta Bancaria

Banco Intermediario

Valor Detalles \*

Fecha Detalles \*

Referencia de las instrucciones \*

Notas \*

Número de Crédito

**Referencia de las instrucciones:** este campo puede ser usado para ampliar los datos referentes a la transferencia de divisas o para soportar aún más la operación, en caso contrario registrar el texto “No aplica”. Vale la pena aclarar que no se deben digitar más de 20 caracteres para evitar líneas adicionales que dificulten el envío del archivo por parte de la DGCPN al Banco de la República, ni digitar dentro del mismos caracteres especiales como: \*, /, -, +, etc.

**Notas:** este campo puede ser usado para ampliar los datos referentes al detalle del pago a realizar.

**Número de Crédito:** este campo puede ser usado para ampliar los datos referentes a la transferencia de divisas o para soportar aún más la operación, en caso contrario registrar el texto “No aplica”.

Hacer clic en el botón “Adicionar”, automáticamente el sistema activa la carpeta “Línea de Instrucciones Adicionales de Pago”, presentando los datos anteriormente registrados. Hacer clic en el botón “Guardar”.

**NOTA 12:** para dejar evidencia de la información registrada en las Instrucciones Adicionales de Pago, se debe imprimir el reporte por la RUTA: EPG / Reportes / Obligación / Instrucciones Adicionales de Pago – Comprobante. Este reporte se debe archivar con los documentos soportes de la operación. Ver numeral 6.1.2 de la presente Guía Financiera.

### 3.1.1.2 Registros Contables Instrucciones Adicionales de Pago.

Registro contable automático con las instrucciones adicionales de pago (Transacción EPG116):

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
240101001/240102001 / 2490XX Tercero proveedor	Bienes y servicios/Proyectos de Inversión/otras cuentas por pagar	XXX	
240101001/240102001/2490 XX Tercero Unidad	Bienes y servicios/Proyectos de Inversión/otras cuentas por pagar		XXX

Debido a que al momento del registro de la obligación la tasa de cambio empleada correspondía a la proyectada, cuando se establecen las instrucciones adicionales de pago, el sistema ajusta a la tasa de cambio promedio de la semana, generando el siguiente registro automático:

Registro contable automático generado reduciendo la obligación (Transacción EPG071):

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
240101001/240102001/2490XX Tercero proveedor	Bienes y servicios/Proyectos de Inversión/otras cuentas por pagar	XXX	
16XXXXXXX	Propiedades, planta y equipo		XXX
15XXXXXXX	Inventarios		XXX
51XXXXXXX	Gastos de administración y operación		XXX
5897XXXXX	Costos y gastos por distribuir		XXX

**NOTA 13:** teniendo en cuenta que la tasa de cambio establecida al momento de definir las instrucciones adicionales de pago disminuye el valor de los bienes, se hace necesario realizar un registro contable manual, a través del cual los bienes se ajusten al valor establecido en la entrada de almacén, teniendo como contrapartida las cuenta 480613001 o 580313001 adquisición de bienes y servicios del exterior según sea el caso.


### 3.1.1.3. Generación de orden de pago con valor neto a girar al proveedor

Una vez creadas las Instrucciones Adicionales de Pago, el usuario con el **PERFIL** Pagador Central o Regional debe “Generar la Orden de Pago”, previa verificación de los documentos soportes (factura, entrada del bien o cumplimiento del servicio, entre otros); así mismo, se debe constatar los datos del beneficiario y el valor total. Una vez se considere satisfactoria la documentación adjunta, deberá ingresar por la **RUTA**: EPG / Orden de pago presupuestal de gasto / Crear / Con Instrucciones Adicionales de Pago.

En dicha transacción se deben diligenciar los siguientes campos:

**Obligación presupuestal:** registrar el número de la “Obligación presupuestal del Gasto” con cargo a la cual se va a generar la “Orden de Pago”.

El sistema activa la carpeta “**Línea de Pago**” en la cual se debe seleccionar la línea de Pago de la Obligación que se requiera pagar. Hacer clic en el botón “Aceptar”.

 <p>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia</p> <p>Libertad y Orden</p>	<b>GUÍA 16</b>	Página 22 de 37
	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON PAGOS EN MONEDA EXTRANJERA</b>	Código: FP-G-016
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 22 de diciembre de 2020

Automáticamente el sistema vincula las demás características establecidas en las Instrucciones Adicionales de Pago, Beneficiario de Pago, la Unidad Ejecutora, Cuenta Bancaria de Compensación y fecha de pago entre otros. Hacer clic en el botón “Guardar”.

#### 3.1.1.4. Autorización de orden de pago con valor neto a girar al proveedor

Una vez registradas las Instrucciones Adicionales de Pago (IAP) el **PERFIL** Pagador Central o Regional de la Unidad Ejecutora debe autorizar la Orden de pago a través de la **RUTA**: CUN / Administración / Órdenes de Pago / Autorizar Órdenes de pago. Ver al respecto Numeral 3.7 de la Guía Financiera No.12 “Ejecución Presupuestal del Gasto”.

Con las Órdenes de Pago “Autorizadas”, la Subdirección Operativa de la DGCPTN genera las Órdenes Bancarias, emite las instrucciones de giro y marca como “pagada” la orden de pago respectiva; el sistema realiza el pago ajustando el registro de la obligación y orden de pago, recalculando su valor en pesos de acuerdo al valor de la Tasa Representativa del Mercado -TRM del día de giro. **Cuando la tasa de cambio proyectada en las IAP sea inferior a la TRM, el sistema bloqueará la orden de pago y no se realizará el giro, si por el contrario la tasa de cambio proyectada en las IAP es mayor que la TRM, el sistema ajustará automáticamente la obligación y orden de pago al valor real del giro.**

**NOTA 14:** *la Unidad Ejecutora debe estar atenta de las apropiaciones que se liberen en el compromiso presupuestal por efecto del ajuste automático, ya que las mismas quedan pendientes por obligar y pueden ser utilizadas o no en el mismo compromiso; así mismo, de las órdenes de pago que se puedan bloquear por desfinanciamiento de la operación, en este caso tendrá que anular la orden de pago y la obligación y generar los documentos nuevamente, ajustando los valores y la tasa proyectada.*

La Subdirección Operativa de la DGCPTN, el día siguiente al abono de las divisas, enviará a los correos electrónicos de los Tesoreros responsables de las cuentas de compensación el mensaje SWIFT correspondiente al abono solicitado. Los mensajes se enviarán a las cuentas de correo electrónico informadas por el Ordenador del Gasto.

Una vez se cuente con las divisas en la cuenta de compensación, el tesorero responsable efectuará la operación de pago al beneficiario final, única y exclusivamente cuando reciba la instrucción escrita del Ordenador del Gasto responsable de los recursos y cuente con la documentación requerida para el pago según lo establecido en la Directiva Permanente No.DIR2016-036 del 25 de noviembre de 2016 “Políticas y disposiciones de orden financiero para el pago de obligaciones contractuales y reglamentarias” y los datos establecidos en el contrato, como son la información de la cuenta bancaria del beneficiario y el número de identificación para tributar, autorizado por la entidad competente según el país en el cual se realice el pago.

**NOTA 15:** *la información registrada en el sistema SIIF Nación es responsabilidad de la Unidad Ejecutora, la cual será soporte de la DGCPTN para transferir las divisas a la cuenta de compensación de la Unidad Ejecutora, así como confirmar con el respectivo beneficiario final en el exterior el pago efectivo de los recursos, con el propósito de garantizar que el pago se realice con éxito.*

La tesorería responsable de la operación archiva los documentos soportes generados durante la transacción realizada con la DGCPTN. Igualmente, debe tener el archivo organizado por cada operación cambiaria y las declaraciones de cambio generadas por la tesorería, disponibles para la presentación a los entes de control.

**NOTA 16:** *las tesorerías deben imprimir y archivar el documento que soporta la transmisión del Formulario No. 10 al Banco de la República, donde se evidencie el respectivo número de registro.*





### 3.1.1.5 Registro Contable Orden de Pago Proveedor

Registro contable automático generado en la orden de pago (Transacción PAG047):

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
111005001	Cuenta corriente	XXX	
470508/10	Funcionamiento / Inversión		XXX

### REGISTRO CONTABLE ORDEN DE PAGO EXTENSIVA PROVEEDOR.

Registro contable automático generado en la orden de pago no presupuestal (Transacción PAG049):

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
240101001/24010200 1/2490XX Tercero UE	Bienes y servicios/Proyectos de Inversión /otras cuentas por pagar	XXX	
111005001	Cuenta corriente		XXX

**Registro contable cuando la Unidad ha suscrito un contrato estableciendo como forma de pago un anticipo o pago anticipado.**

Registro contable automático generado en la orden de pago (Transacción PAG047):

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
111005001	Cuenta corriente	XXX	
470508/10	Funcionamiento/Inversión		XXX

Registro contable automático generado en la orden de pago no presupuestal (Transacción PAG049):

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
190604001/1905XX	Anticipos para adquisición de bienes y servicios / Bienes y servicios pagados por anticipado	XXX	
111005001	Cuenta corriente		XXX

La cuenta 190604001 Anticipos para adquisición de bienes y servicios o 1905XX bienes y servicios pagados por anticipado, se ajustan por diferencial cambiario a través de ajuste contable manual contra la subcuenta 480613001 o 580313001 adquisición de bienes y servicios del exterior según sea el caso, una vez se reciban los bienes o servicios y se realice la legalización del anticipo o pago anticipado a la tasa de cambio del día de la transacción.

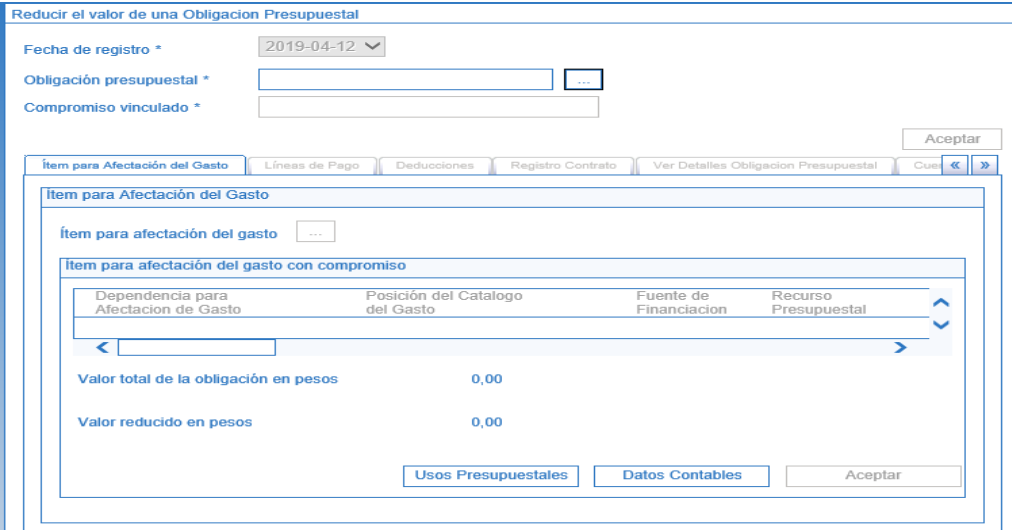
### 3.1.2 Obligación y Orden de Pago con valor neto igual a cero para el pago de las deducciones

Cuando se requiere practicar retenciones al pago del proveedor, en el momento en el cual se realice la radicación de soportes y la expedición de la obligación del pago del valor neto al proveedor, **se deberá generar simultáneamente** la radicación de soportes y la expedición de la obligación en pesos con valor neto igual a cero para el pago de las deducciones, la cual se realiza con una TRM proyectada y sin marcar la opción "Tipo DIP". (Ver al respecto Numeral 3.6 de la Guía Financiera No.12 "Ejecución Presupuestal del Gasto").

Una vez la orden de pago del proveedor se encuentre en estado “**Pagada**”, se puede consultar el reporte de la orden de pago presupuestal de gasto a través de la **Ruta**: EPG / Orden de Pago / Orden de Pago Presupuestal – Comprobante, para conocer la TRM con la cual se efectuó el pago de la orden de pago principal (siempre y cuando el giro se realice a través de la cuenta de compensación) y proceder a realizar la modificación de la obligación valor neto cero que respalda presupuestalmente las deducciones asociadas al proceso.

El valor a reducir se observará en la grilla de definir deducciones. Si la información es correcta dar clic en “Guardar”; automáticamente el sistema presenta un aviso de “**Deducciones modificadas correctamente**”.

Teniendo en cuenta que el cálculo del valor de las deducciones se realiza a una TRM proyectada y al realizar el ajuste a la tasa con la cual se efectuó el pago del proveedor se presenta un valor disponible en la obligación, éste **se debe reducir** de la obligación para efectos de generar una obligación valor líquido cero. Esta transacción la debe realizar el perfil Gestión Contable por la **Ruta**: EPG / Obligación / Reducir.



**Obligación Presupuestal:** buscar la obligación que será objeto de reducción. Una vez seleccionada la obligación, el sistema presentará el número de compromiso vinculado. Dar clic en el botón “Aceptar” para habilitar la carpeta de “ítem para afectación del Gasto”.

Dar clic en  para seleccionar el rubro presupuestal y digitar el valor a reducir; posteriormente dar clic en el botón “Aceptar” para habilitar las demás carpetas: “Líneas de Pago”, “deducciones”, “Registro Contrato”, “Ver Detalles Obligación Presupuestal” y “Cuentas por Pagar”. El usuario deberá verificar la información que el sistema presenta.

En la carpeta “Ver Detalles Obligación Presupuestal” y “Cuentas por Pagar” se podrá observar el valor a reducir de la obligación.



El usuario debe ajustar la información de los “Usos Presupuestales”, para lo cual debe diligenciar la casilla de valor modificado, registrando la cifra a reducir en forma negativa.

SIIF Nación - Usos Presupuestales

Item de afectación del gasto.

Dependencia: 000SALOG-AREA ADMINISTRATIVA DIADF  
 Posición de Gastos: A-02-01-01-004 MAQUINARIA Y EQUIPO  
 Fuente Financiación: 01 Nación  
 Recurso Presupuestal: RECURSOS CORRIENTES  
 Situación de Fondos: 01 CSF  
 Valor pesos: 776.742.988,00  
 Valor a Reducir: 50.000,00

Relaciones de Usos Presupuestales

Todos

Libro	Descripción Rubro	Valor Original	Valor Modificado
02-01-01-004-009-01	VEHICULOS AUTOMOTORES, REMOLQUES Y...	776.792.988,00	-50.000,00

Aceptar Cancelar

Una vez verificados los datos, dar clic en el botón “Guardar”; automáticamente el sistema presenta un aviso de “**El valor de la obligación se redujo correctamente**”.

Una vez ajustada la información de la obligación referente al diferencial cambiario, se debe realizar la modificación de las deducciones de la obligación.

Esta transacción puede ser realizada por el **Perfil** Gestión Contable a través de la **Ruta**: EPG / Obligación / Modificar Obligación.

EPG067

Fecha de registro \* 2020-01-02 Seleccione Tipo de Modificación:

Deducciones  Atributo Contable

Obligación presupuestal \*    Tipo DIP  Usos Presupuestales

Datos Administrativos Limpia Guardar Cancelar

**Obligación Presupuestal:** el usuario busca o digita el número de la obligación presupuestal y selecciona el tipo de modificación a realizar. Para este caso debe seleccionar “Deducciones”. Posteriormente dar clic en el botón “Agregar” para buscar y seleccionar las deducciones que se deben vincular a la obligación. Digitar a las deducciones seleccionadas los respectivos valores.



Modificar Deducciones de Una Obligación Presupuestal

Fecha de registro \* 2019-04-12 Seleccione Tipo de Modificación:  
 Deducciones  Atributo Contable  
 Tipo DIP  Usos Presupuestales

Obligación presupuestal \* 62019

Deducciones Atributo Contable Usos Presupuestales Tipo DIP

Definir deducciones

Posiciones del Catálogo para Pago no Presupuestal	Tercero Beneficiario de la Deducción	Base Gravable	Tarifa	Valor a Adicionar	Valor a Reducir	Valor a Deducir	D
<< No se encontraron resultados para esta búsqueda >>							

Definir Excluir Agregar

Datos de la obligación

Tipo de moneda	N/A
Tasa de cambio	N/A
Valor total en moneda extranjera	0,00
Valor total en pesos colombianos	828.116,00
Nuevo valor total de deducciones en moneda extranjera	0,00
Nuevo valor total de deducciones en pesos	0,00
Nuevo valor neto a pagar en moneda extranjera	0,00
Nuevo valor neto a pagar en pesos colombianos	828.116,00

Datos Administrativos Limpiar Guardar Cancelar

SIIF - Definir Deducciones

Definir Deducciones

Seleccionar Posicion ...

Posiciones del catálogo para pago no presupuestal : 2-01-04-02-02 RETEIVA COMPRA DE BIENES GRAVADOS - RÉGIMEN COMÚN

Base Gravable : 0,00

Tarifa : 15.00%

Valor a Deducir : 0,00

Saldo Disponible para Ordenar Pago : 0,00

Tercero Beneficiario de la Deducción : Entidad Publica Prueba 19


Cuenta Bancaria Beneficiario Deducción : ...

Aceptar Cancelar

Mensaje de página web

! Se modificó exitosamente la Obligación.

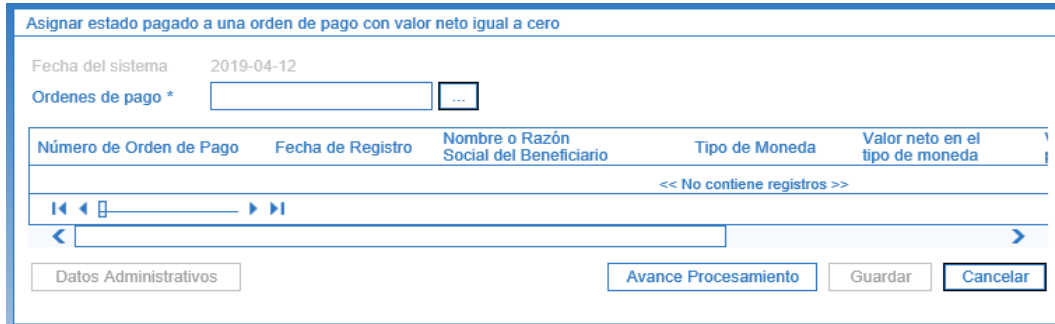
Aceptar

 <p>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia Libertad y Orden</p>	<b>GUÍA 16</b>	Página 27 de 37
	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON PAGOS EN MONEDA EXTRANJERA</b>	Código: FP-G-016
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 22 de diciembre de 2020

Posteriormente se debe registrar, autorizar y pagar la Orden de pago valor neto cero. El proceso de pago de la orden de pago con valor neto igual a cero lo realiza el **Perfil** Entidad - Pagador Central o Regional por la **Ruta**: CUN / Administración / Órdenes de Pago / Asignar Estado Pagado a orden de pago con valor neto cero.

**NOTA 17:** es importante tener en cuenta que si al cierre de la vigencia las órdenes de pago en estado generadas de valor liquido cero correspondientes a **las deducciones no se encuentran en estado "PAGADO"**, **el sistema con el cierre del 31 de diciembre las anulará**, caso en el cual se deberá cubrir el valor de las deducciones en la siguiente vigencia con cargo al presupuesto de "pagos de pasivos exigibles - vigencias expiradas", mediante la aplicación de la Circular emitida por la Dirección de Finanzas "Procedimiento Pago Vigencias Expiradas". Dada la situación en que ese pago no se vaya a realizar en la vigencia actual, **es necesario generar la obligación correspondiente a las deducciones con el valor bruto** y una vez constituida la cuenta por pagar (obligación de rezago) se le definen las deducciones de acuerdo con la tasa de cambio de la fecha de pago de la obligación principal (con la que se pagó el valor neto al tercero proveedor).

Así mismo es importante verificar que una vez ajustada las deducciones el valor neto a pagar sea cero.



**Fecha del sistema:** el sistema trae automáticamente la fecha de creación del documento de pago.

**Órdenes de Pago:** buscar y seleccionar la orden de pago no presupuestal previamente creada.

Es importante tener en cuenta que si la orden de pago no quedó con valor neto cero, el sistema no la mostrará para realizar esta transacción. Una vez seleccionada, presionar el botón "Guardar", posteriormente verificar el estado de la orden de pago no presupuestal por el botón "Avance de Procesamiento".

Una vez asignado el estado pagado a la orden de pago con valor neto igual a cero, la deducción puede ser consultada.

Una vez la orden de pago no presupuestal valor neto cero quede en estado pagada se puede registrar **la orden de pago no presupuestal de deducciones o la compensación de deducciones** para efectuar el pago al beneficiario de las deducciones. (Ver Guía Financiera No.55 Pago Deducciones)

**NOTA 18:** de acuerdo con lo mencionado, lo descrito en el numeral 3.1.2 "Obligación y Orden de Pago con valor neto igual a cero para el pago de las deducciones" procede únicamente para las deducciones que son objeto de declaración en territorio colombiano.

### 3.1.2.1 Registros contables

#### Registro Contable Obligación Pago de la Orden de Pago con Valor Neto Igual a Cero



Registro contable automático generado en la obligación (Transacción EPG066):

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
16XXXXXXX	Propiedades, planta y equipo	XXX	
15XXXXXXX	Inventarios	XXX	
51XXXXXXX	Gastos de administración y operación	XXX	
5897XXXXX	Costos y gastos por distribuir	XXX	
2436XX 001	Retenido		XXX

**Registro Contable Orden de Pago Pago de la Orden de Pago Con Valor Neto Igual a Cero.**

Registro contable automático generado en la orden de pago no presupuestal (Transacción PAG047):

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
111005001	Cuenta corriente	XXX	
470508/10	Funcionamiento/Inversión		XXX

Registro contable automático generado en la orden de pago no presupuestal (Orden de pago Extensiva Transacción PAG049):

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
2436XX001	Retenido	XXX	
111005001	Cuenta corriente		XXX

#### 4. CADENA PRESUPUESTAL CON NEGOCIACIÓN DE DIVISAS A TRAVÉS DE UN INTERMEDIARIO DEL MERCADO CAMBIARIO (IMC).

Las Unidades Ejecutoras del MDN podrán adquirir divisas a través de las mesas de dinero de los Intermediarios del Mercado Cambiario en los siguientes eventos:

1. Cuando se requiera Dólares en efectivo.
2. Cuando se requiera adquirir divisas diferentes a Dólares americanos.
3. Cuando el Banco de la República niegue el registro u ordene la cancelación de las cuentas corrientes de compensación de la Unidad Ejecutora.
4. Cuando la Unidad no disponga de una cuenta de compensación.

##### 4.1 Cadena presupuestal en Moneda Extranjera a través de Intermediarios del Mercado Cambiario (IMC)

La cadena presupuestal en SIIF Nación, sin importar la situación de fondos (CSF o SSF) o la fuente de financiación los mismos (Nación o Propios), se debe realizar en pesos y en la Orden de pago establecer como tipo de beneficiario de pago **“Traslado a Pagaduría”**, seleccionando una de las cuentas autorizadas de la Tesorería que generó la Orden de Pago. (Ver al respecto Numeral 3.6 de la Guía Financiera No.12 “Ejecución Presupuestal del Gasto”). Cuando se requiera practicar retenciones al pago del proveedor, asumidas en un cien por ciento 100% por la Unidad, en el momento en el cual se realice la radicación de soportes



y la expedición de la obligación del pago del valor neto al proveedor, **se deberán registrar las deducciones de acuerdo con la normatividad legal vigente.** (Ver al respecto Numeral 3.6 de la Guía Financiera No.12 “Ejecución Presupuestal del Gasto”).

Una vez la DGCPTN sitúe los recursos (pesos) para la adquisición de las divisas, se realizará la negociación con la DGCPTN o los intermediarios cambiarios para efectuar el pago al exterior.

**NOTA 19:** es importante indicar, que el **nivel Central de las Unidades Ejecutoras es el único autorizado para realizar las negociaciones de divisas con Intermediarios del Mercado Cambiario autorizados**, siguiendo los lineamientos aquí emitidos.

Cuando la Unidad o Subunidad Ejecutora del nivel central tenga en la tesorería los pesos correspondientes a la operación en moneda extranjera, para negociar divisas en el mercado cambiario, organizará una mesa de dinero, la cual estará conformada por un comité de adquisición de moneda extranjera, el cual debe estar compuesto por el jefe del área financiera, el tesorero, un representante del ordenador del gasto con grado de oficial superior o un civil del nivel directivo y el funcionario encargado del diligenciamiento de las declaraciones de cambio (información de datos mínimos requeridos para las operaciones de cambio en los diferentes conceptos). Las negociaciones de divisas en el mercado cambiario deben ser presididas por un oficial de grado superior o un civil del nivel directivo.

Quién presida la negociación será responsable de velar por la transparencia de la operación.

Las negociaciones de divisas con Intermediarios del Mercado Cambiario (IMC) deben realizarse únicamente con aquellos que se encuentren vigilados por la Superintendencia Financiera y tengan una calificación de riesgo AAA con vigencia menor a un año. Adicionalmente, deben velar que el IMC tenga respaldo patrimonial de la operación por lo menos 1.5 veces el valor de ésta, con el propósito de garantizar el cumplimiento de la operación.

Para conocer el comportamiento de las divisas, en el momento de la negociación se recomienda acceder a páginas de Internet como: <https://www.dataifx.com>, <https://www.grupoaval.com> y/o <https://es.finance.yahoo.com> entre otras.

En presencia de todos los funcionarios citados para la realización de la mesa de dinero, se seleccionan aleatoriamente por lo menos tres intermediarios del mercado cambiario y la DGCPTN, con quienes se efectuará la negociación; descartando el intermediario al cual se le haya comprado divisas en la última negociación.

**NOTA 20:** previamente el Área Financiera debe gestionar la información de los intermediarios cambiarios para realizar el sorteo, la cual debe incluir: Nombre del Intermediario Cambiario, NIT y Teléfonos. Si el monto que se va adquirir es alto, se debe también verificar que los intermediarios del mercado cambiario cuenten con capital de trabajo y patrimonio suficiente para atender la operación.

El jefe del área financiera, da las instrucciones para la negociación de las divisas a los demás participantes de la mesa de dinero, como mínimo debe informar si las divisas se requieren en efectivo o para transferencia y el monto a adquirir.

Los funcionarios que integran la mesa de dinero procederán a llamar a los intermediarios seleccionados, una vez se encuentren todos los intermediarios comunicados con la mesa de dinero de la Unidad Ejecutora, el jefe del área financiera ordena cotizar; esta tarea se debe hacer en forma simultánea con todos los intermediarios participantes.

Los funcionarios que se encuentran comunicados con el intermediario cambiario solicitan la cotización de acuerdo con las instrucciones impartidas por el jefe del área financiera, aclarando que la cotización debe ser a todo costo.





De las tasas ofertadas por los intermediarios cambiarios se selecciona la más baja y se cierra la negociación, posteriormente se envía oficio de instrucciones al intermediario del mercado cambiario que ganó la negociación.

Una vez terminada la negociación se deberá dejar constancia en un acta de la operación de compra de divisas y se suscribe por los que en ella participaron. Así mismo, debe quedar registrada la razón por la cual no se hizo la operación directamente en el SIIF – Nación ni con la DGCPTN. El acta debe contener como mínimo la siguiente información:

1. Fecha de la negociación.
2. Hora de inicio y terminación de la negociación.
3. TRM del día.
4. Puntas del día, máxima y mínima.
5. Pesos disponibles para la transacción.
6. Relación intermediarios del Mercado Cambiario que participaron en la negociación y las tasas ofertadas respectivamente.
7. Hora de cotización.
8. Valor adquirido en dólares o en la moneda que se negocie y la tasa de compra.
9. Valor en pesos sobrante de la operación de compra de divisas.
10. Un espacio para observaciones de los funcionarios participantes de la mesa de dinero.
11. Registrar el medio de transporte de las divisas hacia la Unidad Ejecutora (por ejemplo, transportadora de valores, mensajero del banco o nombre del funcionario que retira las divisas de la entidad financiera).
12. Cargo, firma y post-firma de los servidores públicos que participaron en la negociación, identificando quien presidió la operación.

Como constancia de la negociación se archivan los siguientes documentos soportes de la compra de divisas:

1. Acta Negociación de Divisas.
2. Oficio de Instrucciones.
3. Declaraciones de cambio, con el número consecutivo del formulario asignado por el IMC, completamente diligenciado.

Los Intermediarios de Mercado Cambiario - IMC, tienen la facultad de implementar diferentes mecanismos para la recepción de la información de las operaciones de cambio, se suministrará las características básicas de la operación y la fecha de la declaración de cambio debe corresponder a la del día de la compra y venta de divisas, el IMC deberá asignar un número de identificación a la declaración de cambio e informarlo a la tesorería.

En caso de quedar recursos disponibles por diferencial cambiario se deberá informar al respectivo Ordenador, para que éste ordene **en forma inmediata** su consignación a la DGCPTN o cuenta bancaria de la Unidad Ejecutora y se realice el trámite de reintegro teniendo en cuenta lo siguiente:

- Si se trata de un reintegro a realizar dentro de la misma vigencia en la cual se realizó el pago, se deberá aplicar un reintegro presupuestal para realizar un ajuste de la cadena presupuestal, de acuerdo con lo establecido en la Guía Financiera No. Guía No. 26 “Aplicación de Reintegros en el SIIF Nación”.
- Los reintegros que de manera excepcional no sean aplicados dentro de la vigencia correspondiente, se reconocen por el macroproceso de Gestión de Ingresos ING y contablemente se constituye en una recuperación de gasto. (Ver al respecto Numeral 3.6 de la Guía Financiera No.26 “Aplicación de Reintegros en el SIIF Nación”.)
- Los reintegros recursos Nación SSF y Propios que se generen deberán ser consignados en la cuenta bancaria de la Unidad o Subunidad Ejecutora que generó la orden de pago, por lo tanto, es la Unidad o Subunidad Ejecutora la encargada de



generar el Documento de Recaudo por Clasificar con el fin de aplicar el correspondiente reintegro presupuestal. Estos recursos quedarán pendientes por transferir a SCUN.

#### 4.2 Registros Contables

Registro contable automático generado en la obligación (Transacción EPG066):

**Cuando la unidad ha recibido el bien o el servicio (El atributo seleccionado en la obligación corresponde a ninguno).**

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
16XXXXXXX	Propiedades, planta y equipo	XXX	
15XXXXXXX	Inventarios	XXX	
51XXXXXXX	Gastos de administración y operación	XXX	
5897XXXXX	Costos y gastos por distribuir	XXX	
240101001/240102001/2490XX Tercero <u>UE</u>	Bienes y servicios/Proyectos de Inversión / otras cuentas por pagar.		XXX

**NOTA 21:** teniendo en cuenta que la entrada de los bienes se realiza por la tasa de cambio de la declaración aduanera de importación, a través del registro manual se reconoce esta realidad contra las cuentas 480613 o 580313 adquisición de bienes y servicios del exterior según sea el caso.

Registro contable automático generado en la orden de pago (Transacción PAG047):

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
111005001	Cuenta corriente	XXX	
470508/10	Funcionamiento/Inversión		XXX


Registro contable automático generado en la orden de pago no presupuestal (Transacción PAG049):

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
240101001/240102001/2490XX Tercero <u>UE</u>	Bienes y servicios/Proyectos de Inversión / otras cuentas por pagar.	XXX	
111005	Cuenta corriente		XXX

Teniendo en cuenta que la orden de pago no presupuestal se genera por el 100% del valor solicitado y producto de la mesa de dinero de adquisición de las divisas se genera un sobrante por diferencial cambiario, se debe efectuar un ajuste contable manual con el fin de reflejar la realidad financiera de la operación.

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
111005001	Cuenta corriente	XXX	
249040001 Tercero DGCPN	Saldos a favor de beneficiarios		XXX

**NOTA 22:** los recursos sobrantes deberán ser consignados a la cuenta bancaria de la DGCPN (Recursos CSF) o de la Subunidad (Recursos SSF) y aplicados como un reintegro, siguiendo los lineamientos establecidos en la Guía No. 26 "Aplicación de Reintegros en el SIIF Nación". Cuando corresponda a un reintegro presupuestal y considerando que una vez se realice la aplicación del mismo, automáticamente el sistema ajusta las cuentas afectadas en la obligación; no obstante, considerando que los bienes ingresaron a la tasa de cambio de la declaración de importación y esta situación no cambia, los registros efectuados

 <b>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL</b> República de Colombia Libertad y Orden	<b>GUÍA 16</b>	Página 32 de 37
	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON PAGOS EN MONEDA EXTRANJERA</b>	Código: FP-G-016
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 22 de diciembre de 2020

en forma automática a la cuenta 16XXXX propiedades, planta y equipo se deben ajustar manualmente como un diferencial cambiario.

**Cuando la unidad ha suscrito un contrato pactando como forma de pago un anticipo o pago anticipado** (El atributo seleccionado en la obligación corresponde a anticipo adquisición bienes y servicios o bienes y servicios pagados por anticipado), no se generan registros contables en el momento de la obligación.

Registro contable automático generado en la orden de pago (Transacción PAG047):

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
111005001	Cuenta corriente	XXX	
470508/10	Funcionamiento/Inversión		XXX

Registro contable automático generado en la orden de pago no presupuestal (Transacción PAG049):

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
190604001/1905XX	Anticipos para adquisición de Bienes y servicios / Bienes y servicios pagados por anticipado	XXX	
111005001	Cuenta corriente		XXX

## 5. DISPOSICIONES VARIAS


La compra de divisas que se realice en la Unidad Ejecutora se debe centralizar en las áreas financieras de cada Unidad Ejecutora del MDN.

La declaración de cambio, independientemente que el pago se canalice a través de la cuenta de compensación o por intermediario de mercado cambiario, debe estar completamente diligenciada; en el caso en que el pago corresponda a una operación de comercio exterior, la tesorería debe enviar una fotocopia legible de la declaración de cambio a la respectiva Dirección de Comercio Exterior.

Los recursos situados por la DGCPTN, tanto en pesos como en otras monedas, son para atender obligaciones generadas por la ejecución del Presupuesto Público Nacional. Los recursos situados a las cuentas de compensación, sin importar su origen, NO podrán ser utilizados para hacer inversiones, no obstante que la Circular Reglamentaria Externa - DCIN 83 del Banco de la República así lo tenga previsto en el numeral 8.3.3 "Uso de los saldos disponibles", la anterior aclaración se realiza considerando que la normatividad cambiaria no hace distinción entre el sector privado y el sector público.

Consultar la Circular Reglamentaria Externa DCIN-83 Actualizada, con sus anexos y los instructivos de los formularios cambiarios, esta última se recomienda revisarla permanentemente para conocer sus actualizaciones y cumplir oportunamente con las disposiciones del Banco de la República.

En la página web del Banco de la República se encuentra toda la información referente a las cuentas de compensación, la cual es de obligatoria consulta para los tesoreros que administren este tipo de cuentas, a fin de evitar sanciones cambiarias. dirección electrónica <https://www.banrep.gov.co/> en el listado del lado izquierdo de la página seleccionan "Operaciones cambiarias".

 <b>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL</b> República de Colombia Libertad y Orden	<b>GUÍA 16</b>	Página 33 de 37
	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON PAGOS EN MONEDA EXTRANJERA</b>	Código: FP-G-016
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 22 de diciembre de 2020

Cualquier inquietud sobre el manejo cambiario pueden resolverla a través del Call Center del Banco de la República en el Departamento de Cambios Internacionales - Sección de Apoyo Básico Cambiario, teléfono: 3430799.

Audio Respuesta de la Sección de Apoyo Básico Cambiario (571) 3430555 Servicios de atención telefónica de lunes a viernes de 8:30 a. m. a 12:15 p. m. y de 1:45 p. m. a 4:00 p. m., para: a) consultas de navegación y requerimientos del sistema, b) transmisión electrónica de la información cambiaria y c) soporte técnico para intermediarios del mercado cambiario y titulares de cuentas de compensación.

En el mismo sentido en la página web de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN <https://www.dian.gov.co>, se encuentra toda la información sobre el diligenciamiento del Prevalidador de Información Exógena Cambiaria, plazos para la presentación de la información y especificaciones técnicas de las resoluciones.

**NOTA 23:** dentro de los primeros cinco (5) días hábiles del mes siguiente al que corresponden las operaciones, la Unidad Ejecutora debe enviar a la Dirección de Finanzas del MDN, por oficio y al correo electrónico finanzas@mindefensa.gov.co, completamente diligenciado el “Formato Adquisición de Divisas – USD” y “Formato Adquisición de Divisas – Euros” del mes.

## 6. ANÁLISIS DE REPORTES

El aplicativo SIIF Nación ofrece reportes y listados para verificar la información asociada a las cadenas presupuestales; los reportes se pueden consultar a través del módulo de EPG (Ejecución Presupuestal del Gasto), donde se puede visualizar el “Comprobante” que detalla cada una de las características de un documento específico generado en cualquiera de las diferentes instancias presupuestales como son; Solicitud de Certificado de Disponibilidad Presupuestal, Certificado de Disponibilidad Presupuestal, Compromiso, Radicación de Soportes, Obligación (incluye Reporte instrucciones adicionales de pago) y Orden de Pago.

### 6.1 Reportes de comprobantes

#### 6.1.1 Obligación presupuestal

**Ruta:** EPG / Reportes / Obligación / Obligación Presupuestal – Comprobante

REGISTRO PRESUPUESTAL DE OBLIGACION.										
<b>Numero:</b>	29020	<b>Fecha Registro:</b>	2020-04-02	<b>Unidad / Subunidad ejecutora:</b>	15-01-05-001 Unidad Ejecutora Prueba 734-Administración Central-Administración Central					
<b>Vigencia Presupuestal</b>	Actual	<b>Estado:</b>	ConOrdendePago	<b>DIP:</b>	Sí	<b>Tipo de Moneda:</b>	COP-Pesos	<b>Tasa de Cambio:</b>	0,00	
<b>Valor Inicial:</b>	791078.484,00	<b>Valor Total Operaciones:</b>		<b>Valor Actual:</b>	791078.484,00	<b>Saldo x Ordenar:</b>		<b>Valor Actual Moneda Original:</b>	0,00	
<b>Valor Inicial Moneda Original:</b>	0,00	<b>Valor Total Operaciones Moneda Original:</b>		<b>Valor Actual Moneda Original:</b>	0,00	<b>Saldo x Ordenar Moneda Original:</b>		<b>Nro. Compromiso:</b>	7420	
<b>Valor Deducciones:</b>	0,00	<b>Valor Neto:</b>	791078.484,00	<b>Nro. Cdp:</b>		<b>Nro. Cdp:</b>		<b>Atributo Contable:</b>	05-NINGUNO	
<b>Valor Deducciones Moneda:</b>	0,00	<b>Valor Neto Moneda:</b>	0,00	<b>Comprobante Contable:</b>		<b>Comprobante Contable:</b>		<b>Comprobante Contable:</b>	225417	
<b>TERCERO</b>										
<b>Identificación:</b>	110297	<b>Razon Social:</b>	Tercero Juridico Extranjero 110297				<b>Medio de Pago:</b>	Giro		
<b>CUENTA BANCARIA</b>										
<b>Numero:</b>		<b>Banco:</b>		<b>Tipo:</b>		<b>Estado:</b>				
<b>CUENTA X PAGAR</b>					<b>CAJA MENOR</b>					
<b>Numero:</b>	33920	<b>Tipo:</b>	Pago Sin Descuentos	<b>Identificación:</b>		<b>Fecha de Registro:</b>				
<b>DOCUMENTO SOPORTE</b>										
<b>Numero:</b>		<b>Tipo:</b>	418	<b>Tipo:</b>	FACTURA	<b>Fecha:</b>	2020-04-02			



ITEM PARA AFECTACION DE GASTO									
DEPENDENCIA	POSICION CATALOGO DE GASTO	FUENTE	RECURS OBECUR	SITUAC.	FECHA OPERACION	VALOR INICIAL	VALOR OPERACION	VALOR ACTUAL	SALDO X ORDENAR
001 AGENCIA DE COMPRAS FUERZA AEREA	A-02-02-01-004-009 EQUIPO DE TRANSPORTE	Nación	10	CSF					
<b>Total:</b>						791.078.484,00	0,00	791.078.484,00	0,00

**Objeto:** SAP 4600124212 SUBAR GUIONES 8M10-9M10 ADQUISICION REPUESTOS SISTEMAS EYECCION PARA LA FAC. VALOR PAGO USD 188.352,02 TC.4.200

PLAN DE PAGOS				
DEPENDENCIA DE AFECTACION DE PAC	POSICION DEL CATALOGO DE PAC	FECHA DE PAGO	ESTADO	VALOR A PAGAR
001.AGENCIA DE COMPRAS FUERZA AEREA	1-2 ANC - GASTOS GENERALES NACION CSF	2020-04-30	OrdenadaPago	791078,484,00

LINEA(S) DE INSTRUCCIONES ADICIONALES DE PAGO.					
IDENTIFICACION	NOMBRE BENEFICIARIO	REGISTRO MANUAL	FECHA	VALOR TOTAL	DIRECCION
NIT 899999102	Entidad Publica Prueba 155	SI	2020-04-02	791078,484,00	Kr. 210952 Calle 2109520

## 6.1.2 Instrucciones adicionales de pago

Ruta: EPG / Reportes / Obligación / Instrucciones adicionales de pago – Comprobante.

DATOS OBLIGACION						
Numero	29020	Fecha de Registro	2020-04-02	Unidad / Subunidad ejecutora:	Unidad Ejecutora Prueba 734-Administración Central-Administración Central	
Vigencia Presupuestal	Actual	Estado	ConOrdendePago	No Compromiso	7420 N. CDP	9320
ANEXO DIP OTRAS MONEDAS						
Dependencia	Nombre	Pos. Cat. Gasto	Descripción	Situación	Recurso	Valor
001	Jad Ejecutora Prueba	A-02-02-01-004-009	EQUIPO DE TRANSPORTE	CSF	10	791.078.484,00
Tesorería	15-01-05-001	Fecha límite Pago	2020-04-06	Fecha de Giro	Nación	Fecha Máxima Aprobar Orden Pago 2020-04-02
DATOS BENEFICIARIO						
Identificación:	NIT 899999102	Razón Social:	Entidad Publica Prueba 155	Dirección Beneficiario	Kr. 210952 Calle 2109520	
País a Realizar el Pago	ESTADOS UNIDOS	Nombre del Operador	SWIFT	Relación Operador Beneficiario	Cuenta Contable	
DATOS DE LA CUENTA						
Identificación Entidad Financiera:	Ctro 212075	Razón Social Entidad Financiera:	Tercero Juridico Extranjero 212075	Dirección Entidad	Kr. 209098 Calle 2090980	
Cuenta Bancaria	1257967160	Tipo	CRR	Nombre	Cuenta 923146	
País de Pago al Beneficiario	ESTADOS UNIDOS	Nombre del Operador	SWIFT	Código	XXBOFAUS33NX	Esquema Banco Agente CITIBANK NA NEW YORK USD - CLN -- 0
DATOS BANCO INTERMEDIARIO						
Identificación:		Razón Social Entidad Financiera:		Dirección Entidad		
Cuenta Bancaria		Tipo		Nombre		
País de Pago al Intermediario		Nombre del Operador		Código	Esquema Banco Agente	
ENTIDAD ORDENANTE						
Identificación:	NIT 899999102	Razón Social:	Entidad Publica Prueba 155	Dirección Beneficiario Crédito	Kr. 153 Calle 1530	
Referencia	5911					
VALORES PRESUPUESTADOS						
Moneda Origen	Moneda Pago	Moneda Triangulación	Valor Moneda Origen	Valor Moneda Pago	Valor Moneda Triangulación	Valor Pesos
Pesos	DOLARES	DOLARES	791.078.484,00	188.352,02	188.352,02	791.078.484,00
Tasa de Cambio Moneda de Pago - Triangulación			1,00	Tasa Cambio Moneda Triangulación - Pesos 4.200,00		
VALORES PAGADOS						
Moneda Pago	Valor Moneda Pago	Moneda de Triangulación	Valor Moneda Triangulación	Valor Pesos		
DOLARES	188.352,02	DOLARES	188.352,02	791.078.484,00		

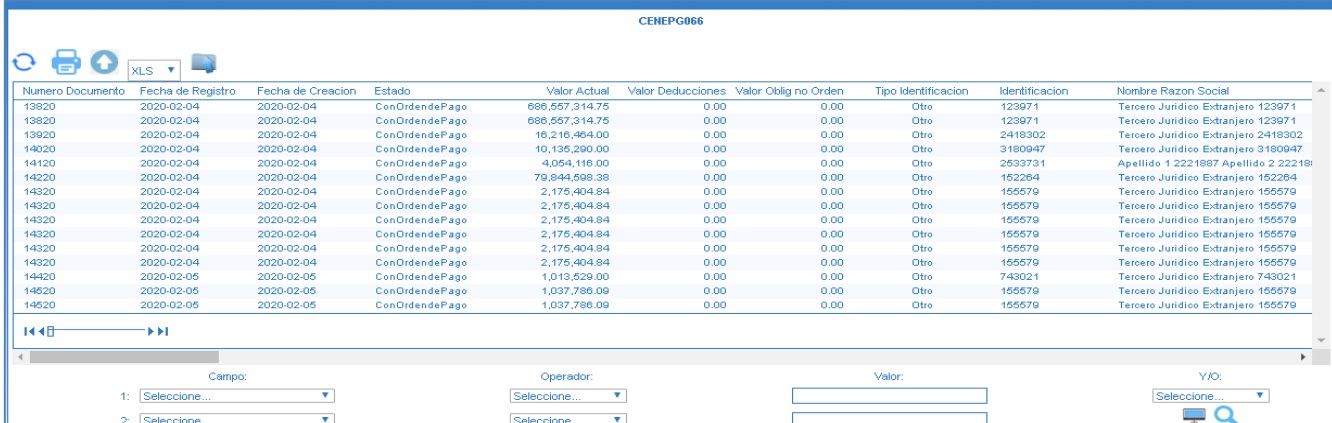
## 6.2 Consulta de listados

Mediante este tipo de consultas el usuario puede obtener de manera agregada un listado en Excel de las operaciones realizadas en cada una de las instancias de la cadena básica de ejecución presupuestal. Para visualizarlo se ha habilitado la opción por la Ruta: EPG / Consultas, e indicar cualquiera de las siguientes opciones según los documentos que se quieran consultar: CDP, Compromisos (información de cabecera e ítems de afectación de gasto), Plan de pagos compromisos (líneas de pago definidas en el compromiso), Listado de Obligaciones, listados de órdenes de pago o Listado de Compromisos Vigencias Futuras.

Para verificar la información asociada a las cadenas presupuestales de ejecución presupuestal de dólares o en moneda extranjera, se recomienda consultar los siguientes listados:

### 6.2.1 Listado obligaciones

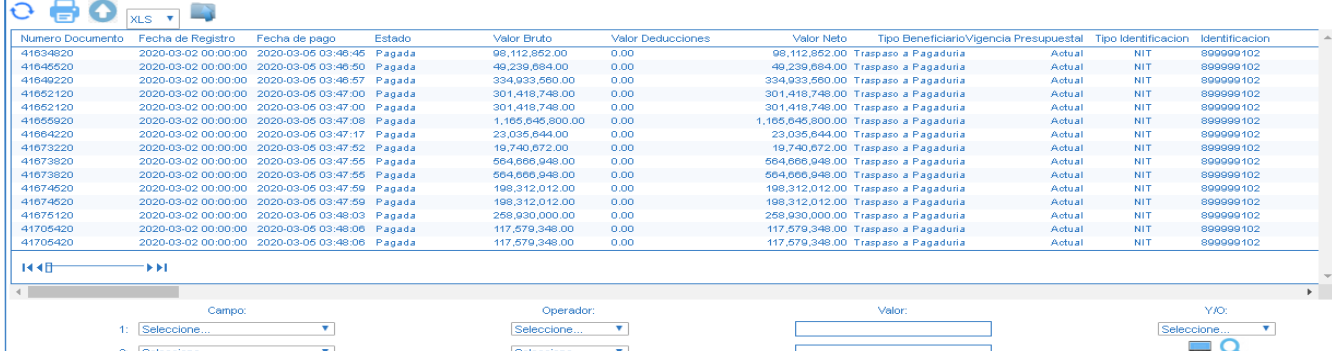
Esta consulta muestra de forma consolidada las obligaciones registradas por cada una de las Sub Unidades pertenecientes a la Unidad Ejecutora, teniendo en cuenta que para las obligaciones en moneda extranjera el registro requiere de Instrucciones adicionales de pago y la forma de marcarlo es habilitar la opción "Requiere DIP".



Numero Documento	Fecha de Registro	Fecha de Creacion	Estado	Valor Actual	Valor Deducciones	Valor Oblig no Orden	Tipo Identificacion	Identificacion	Nombre Razon Social
13820	2020-02-04	2020-02-04	ConOrdendePago	886,557,314.75	0.00	0.00	Otro	123971	Tercero Juridico Extranjero 123971
13820	2020-02-04	2020-02-04	ConOrdendePago	886,557,314.75	0.00	0.00	Otro	123971	Tercero Juridico Extranjero 123971
13920	2020-02-04	2020-02-04	ConOrdendePago	16,216,464.00	0.00	0.00	Otro	2418302	Tercero Juridico Extranjero 2418302
14020	2020-02-04	2020-02-04	ConOrdendePago	10,135,290.00	0.00	0.00	Otro	3180947	Tercero Juridico Extranjero 3180947
14120	2020-02-04	2020-02-04	ConOrdendePago	4,054,116.00	0.00	0.00	Otro	2533731	Apellido 1 2221887 Apellido 2 22218
14220	2020-02-04	2020-02-04	ConOrdendePago	79,844,598.38	0.00	0.00	Otro	152284	Tercero Juridico Extranjero 152284
14320	2020-02-04	2020-02-04	ConOrdendePago	2,175,404.84	0.00	0.00	Otro	155579	Tercero Juridico Extranjero 155579
14320	2020-02-04	2020-02-04	ConOrdendePago	2,175,404.84	0.00	0.00	Otro	155579	Tercero Juridico Extranjero 155579
14320	2020-02-04	2020-02-04	ConOrdendePago	2,175,404.84	0.00	0.00	Otro	155579	Tercero Juridico Extranjero 155579
14320	2020-02-04	2020-02-04	ConOrdendePago	2,175,404.84	0.00	0.00	Otro	155579	Tercero Juridico Extranjero 155579
14320	2020-02-04	2020-02-04	ConOrdendePago	2,175,404.84	0.00	0.00	Otro	155579	Tercero Juridico Extranjero 155579
14420	2020-02-05	2020-02-05	ConOrdendePago	1,013,529.00	0.00	0.00	Otro	743021	Tercero Juridico Extranjero 743021
14520	2020-02-05	2020-02-05	ConOrdendePago	1,037,786.09	0.00	0.00	Otro	155579	Tercero Juridico Extranjero 155579
14520	2020-02-05	2020-02-05	ConOrdendePago	1,037,786.09	0.00	0.00	Otro	155579	Tercero Juridico Extranjero 155579

### 6.2.2 Listado órdenes de pago

Esta consulta muestra de forma consolidada las órdenes de pago registradas por cada una de las Sub Unidades pertenecientes a la Unidad Ejecutora. Con esta información se puede confirmar el valor de las divisas giradas por la DGCPNTN.




Numero Documento	Fecha de Registro	Fecha de pago	Estado	Valor Bruto	Valor Deducciones	Valor Neto	Tipo Beneficiario/Vigencia Presupuestal	Tipo Identificacion	Identificacion
41634820	2020-03-02 00:00:00	2020-03-05 03:46:45	Pagada	98,112,852.00	0.00	98,112,852.00	Traspaso a Pagaduria Actual	NIT	899999102
41646520	2020-03-02 00:00:00	2020-03-05 03:46:50	Pagada	49,239,694.00	0.00	49,239,694.00	Traspaso a Pagaduria Actual	NIT	899999102
41649220	2020-03-02 00:00:00	2020-03-05 03:46:57	Pagada	334,933,560.00	0.00	334,933,560.00	Traspaso a Pagaduria Actual	NIT	899999102
41652120	2020-03-02 00:00:00	2020-03-05 03:47:00	Pagada	301,418,748.00	0.00	301,418,748.00	Traspaso a Pagaduria Actual	NIT	899999102
41652120	2020-03-02 00:00:00	2020-03-05 03:47:00	Pagada	301,418,748.00	0.00	301,418,748.00	Traspaso a Pagaduria Actual	NIT	899999102
41655920	2020-03-02 00:00:00	2020-03-05 03:47:08	Pagada	1,165,645,300.00	0.00	1,165,645,300.00	Traspaso a Pagaduria Actual	NIT	899999102
41664220	2020-03-02 00:00:00	2020-03-05 03:47:17	Pagada	23,035,644.00	0.00	23,035,644.00	Traspaso a Pagaduria Actual	NIT	899999102
41673220	2020-03-02 00:00:00	2020-03-05 03:47:52	Pagada	19,740,672.00	0.00	19,740,672.00	Traspaso a Pagaduria Actual	NIT	899999102
41673820	2020-03-02 00:00:00	2020-03-05 03:47:55	Pagada	564,666,948.00	0.00	564,666,948.00	Traspaso a Pagaduria Actual	NIT	899999102
41673820	2020-03-02 00:00:00	2020-03-05 03:47:55	Pagada	564,666,948.00	0.00	564,666,948.00	Traspaso a Pagaduria Actual	NIT	899999102
41674520	2020-03-02 00:00:00	2020-03-05 03:47:59	Pagada	199,312,012.00	0.00	199,312,012.00	Traspaso a Pagaduria Actual	NIT	899999102
41674520	2020-03-02 00:00:00	2020-03-05 03:47:59	Pagada	199,312,012.00	0.00	199,312,012.00	Traspaso a Pagaduria Actual	NIT	899999102
41675120	2020-03-02 00:00:00	2020-03-05 03:48:03	Pagada	259,930,000.00	0.00	259,930,000.00	Traspaso a Pagaduria Actual	NIT	899999102
41705420	2020-03-02 00:00:00	2020-03-05 03:48:06	Pagada	117,579,348.00	0.00	117,579,348.00	Traspaso a Pagaduria Actual	NIT	899999102
41705420	2020-03-02 00:00:00	2020-03-05 03:48:06	Pagada	117,579,348.00	0.00	117,579,348.00	Traspaso a Pagaduria Actual	NIT	899999102

## 7. ABREVIATURAS, UNIDADES DE MEDIDA Y EXPRESIONES ACEPTADAS

- 7.1. ABA: American Banking Association o Routing Transit Number
- 7.2. CDP: Certificado de Disponibilidad Presupuestal.
- 7.3. CSF: Con Situación de Fondos.
- 7.4. DGCPNTN: Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.
- 7.5. DCIN: Departamento Cambios Internacionales Banco de la República



 <p>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia</p> <p>Libertad y Orden</p>	<b>GUÍA 16</b>	Página 36 de 37
	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON PAGOS EN MONEDA EXTRANJERA</b>	Código: FP-G-016
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 22 de diciembre de 2020

- 7.6. DIAN: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
- 7.7. EPG: Ejecución Presupuestal del Gasto.
- 7.8. IAP: Instrucciones Adicionales de Pago.
- 7.9. IBAN: International Bank Account Number
- 7.10. MHCP: Ministerio de Hacienda y Crédito Público
- 7.11. SEC: Sistema Estadístico Cambiario
- 7.12. SIIF: Sistema Integrado de Información Financiera.
- 7.13. SSF: Sin Situación de Fondos.
- 7.14. SWIFT: Society for Worldwide Interbank Financial Telecommunication
- 7.15. TRM: Tasa representativa del mercado


## 8. NOTAS Y ADVERTENCIAS

Se encuentran señaladas dentro del cuerpo del documento para dar mayor claridad al lector del mismo.

## 9. DOCUMENTOS ASOCIADOS

- 9.1. Ley 9 de 1991 del 17 enero, “Por la cual se dictan normas generales a las que deberá sujetarse el Gobierno Nacional para regular los cambios internacionales y se adoptan medidas complementarias”.
- 9.2. Decreto 2245 de 2011 del 28 junio, “por el cual se establece el Régimen Sancionatorio y el Procedimiento Administrativo Cambiario a seguir por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.”
- 9.3. Decreto 1068 de 2015 del 26 mayo, “por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público”.
- 9.4. Resolución 1 del 25 de mayo de 2018, “por la cual se compendia y modifica el régimen de cambios internacionales”.
- 9.5. Resolución 9147 del 14 de agosto de 2006, “Información cambiaria y de endeudamiento” DIAN.
- 9.6. Resolución 640 del 23 de enero de 2009, modifica la resolución 4083 de 1999 – DIAN.
- 9.7. Resolución 5605 del 18 mayo de 2011, “por medio de la cual se modifica el artículo primero de la resolución 4083 de 1999 – DIAN.”
- 9.8. Resolución 533 del 08 de octubre de 2015, de la Contaduría General de la Nación, “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 modificatorias.
- 9.9. Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015, de la Contaduría General de la Nación, “Por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno” y sus modificatorias.
- 9.10. Directiva Permanente No. DIR2016- 036 del 25 de noviembre de 2016 “Políticas y disposiciones de orden financiero para el pago de obligaciones contractuales y reglamentarias”
- 9.11. Circular Reglamentaria Externa – DCIN-83 Actualizada “Procedimientos aplicables a las operaciones de cambio”, Banco de la República.
- 9.12. Circular Reglamentaria Externa – DCIN-83 Actualizada, “Numerales cambiarios” – Banco de la República.
- 9.13. Circular Reglamentaria Externa – DCIN-83 Actualizada, “Instructivo para el envío de información en forma electrónica por parte de los intermediarios del mercado cambiario” – Banco de la República.
- 9.14. Circular Reglamentaria Externa – DCIN-83 Actualizada, “Acuerdo para utilizar los servicios electrónicos ofrecidos por el Banco de la República por conducto del departamento de cambios internacionales” – Banco de la República del 28 de enero de 2011.
- 9.15. Circular No.518 del 20 de agosto de 2020 “Procedimiento para la ejecución de recursos en Holding Account” de la Dirección de Finanzas.



 <p>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia</p> <p>Libertad y Orden</p>	<b>GUÍA 16</b>	Página 37 de 37
	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON PAGOS EN MONEDA EXTRANJERA</b>	Código: FP-G-016
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 22 de diciembre de 2020

- 9.16. Listado entidades financieras en el exterior – Banco de la República.
- 9.17. Formulario No. 10 “Registro, Informe de Movimientos y/o Cancelación Cuenta de Compensación” – Banco de la República.
- 9.18. Guía Financiera No. 12 “Ejecución Presupuestal del Gasto”.
- 9.19. Guía Financiera No. 13 “Generación Orden de Pago No Presupuestal originadas en traslados a pagaduría”.
- 9.20. Guía Financiera No. 26 “Aplicación de Reintegros en el SIIF Nación”.

## 10. ANEXOS

- 10.1 Anexo No. 5 de la DCIN 83 Actualizada.
- 10.2 Formato FP-F-065 “Programación diaria giros en moneda extranjera”
- 10.3 Formato FP-F114 “Relación de órdenes de pago e instrucciones adicionales de pago”
- 10.4 Formato FP-F-115 “Formato Adquisición de Divisas – USD”
- 10.5 Formato FP-F-119 “Formato Adquisición de Divisas – Euros”.

## 11. DEFINICIONES

- 11.1 **Código SWIFT:** código de identificación del banco corresponsal que contiene información sobre el país receptor, el banco y la sucursal. Este código está conformado por ocho u once dígitos e incluye números y letras. Los primeros cuatro caracteres identifican el banco, los siguientes dos caracteres, el país, los siguientes dos caracteres, la localidad, los últimos tres caracteres (opcionales) identifican la oficina; cuanto el código corresponde a ocho caracteres se entenderá que la oficina es la principal de la entidad financiera.
- 11.2 **Código ABA:** es la ruta que se utiliza para realizar transferencias electrónicas internacionales de recursos a bancos de los Estados Unidos. También se denomina Número de ruta y tránsito (RTN, Routing Transit Number). Este código está conformado por nueve dígitos y solo incluye números. Las dos primeras cifras indican el Distrito de la Reserva Federal, la tercera cifra indica la oficina del distrito y las posiciones del 5 al 8, identifican al banco emisor
- 11.3 **Código IBAN:** número internacional de cuenta bancaria dentro de Europa, la cual está conformada por el código del país, el código del banco y la cuenta del cuentacorrentista. Este código está formado por 34 caracteres como máximo e incluye números y letras.
- 11.4 **Mesa de Dinero:** instancia a través de la cual se negocian divisas con los intermediarios del mercado cambiario.
- 11.5 **Reintegro:** operación mediante la cual se devuelven a la fuente de financiación (CSF o SSF), recursos sobrantes de una ejecución presupuestal.