



**SITUACIÓN FINANCIERA Y DE
RESULTADOS DEL NIVEL NACIONAL**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2009

ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR
Contadora General de la Nación

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA
Álvaro Uribe Vélez

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Oscar Iván Zuluaga

CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN
Rosa Margarita Roldán Bolívar

SUBCONTADOR GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
Mauricio Gómez Villegas

SUBCONTADORA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Yolanda Guerrero Fernández

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Juan Guillermo Hoyos Pérez

SECRETARIO GENERAL
Jaime Aguilar Rodríguez

COORDINACIÓN
GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS
Iván Jesús Castillo Caicedo
Coordinador

CONTABILIDAD
GENERAL DE LA NACIÓN

Crédito Equipo de Apoyo
GIT APOYO INFORMÁTICO
Bibiana María Botero del Río
Coordinadora

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Yolanda Guerrero Fernández
Subcontadora

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Iván Jesús Castillo Caicedo
Coordinador

Equipo de Análisis

René Hideki Doku Vendries.
Jenny Paola Moreno Gálvez.
Ingrid Johanna Valentín Salamanca.
María Eugenia Benavides Legarda.
Blanca Lilia Martínez.
Blanca Ofelia Martínez Martínez.
Martha Lucía Rojas Martínez.
Juliana Olaya López.
Edilberto Herrera Huérfano.
Juan Pablo Benavides Casadiego.
Jorge Iván Duque Gómez.
Ana Mercedes Jurado Pérez.
Marisol Parada Doncel.

Equipo de Apoyo

Bibiana María Botero R.
Coordinadora GIT Apoyo Informático

Revisión y corrección de textos

Yolanda Guerrero Fernández
Iván Jesús Castillo Caicedo

Diseño y presentación

Jenny Paola Moreno Gálvez
Ingrid Johanna Valentín Salamanca
Sergio Hurtado Montañez



Unidad Administrativa Especial
CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Bogotá, 2010

Presentación

En cumplimiento de las funciones constitucionales y legales que le han sido asignadas a la Contaduría General de la Nación, pongo a disposición de los organismos de control fiscal y político, así como de los demás usuarios de la información, y de la ciudadanía en general, el informe de "Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional" correspondiente al período comprendido entre enero 1 a diciembre 31 del año 2009.

El informe incorpora, en primer lugar, los estados contables consolidados del nivel nacional - Balance General de la Nación y Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, con sus respectivas notas de carácter general donde se hace referencia a la metodología utilizada para el proceso de consolidación; las notas de carácter específico, y el Estado de Cambios en el Patrimonio.

Las cifras del Banco de la República se presentan en forma independiente, dado que su información se consolida en el informe del Sector Público.

Efectuado el análisis de esta información, cabe destacar que del universo de entidades que conforman el Sector Público Colombiano – 3.634, al 31 de diciembre de 2009, corresponden al Nivel Nacional 292, cuya información fue consolidada en su totalidad y las cuales reportaron unos activos que ascienden a \$281.271,5 MM que representan un 47,1% del PIB, unos pasivos de \$410.305,8 MM, que corresponden al 68,7% del PIB, lo que se traduce en un resultado negativo del patrimonio de \$139.258,2 MM, con el 23,3% del PIB.

Tratándose de los resultados consolidados del ejercicio, los mismos presentan un déficit de \$15.937,3 MM, cifra menor a los resultados del año anterior en un 8,0%, como resultado del comportamiento de los ingresos, gastos y costos, así: Ingresos totales de \$196.892,1 MM, 33% del PIB, Gastos totales de \$163.100,8 MM, 27,3% del PIB, y Costos totales de \$49.728,5 MM, 8,3% del PIB.

En segundo lugar el informe contiene el análisis de la situación financiera y de resultados por cada uno de los subcentros de consolidación que se han definido con base en la clasificación del Fondo Monetario Internacional, así: Administración central del nivel nacional; Administración descentralizada del nivel nacional; Seguridad social; Empresas no financieras, y Entidades financieras. A ello se agrega los informes complementarios haciendo referencia a las entidades en liquidación; el informe financiero del Banco de la República, y el informe comparativo de las cifras de las entidades que forman parte del Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF y las cifras incorporadas por estas mismas entidades a la Bodega de Datos del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública - CHIP.

Finalmente, como quiera que el Régimen de Contabilidad Pública ha definido como uno de los objetivos de la información el de "gestión pública", esta información se

hace necesaria para el logro de objetivos planteados por la política pública y, en especial, para el mejoramiento de la gestión de las entidades, en aras de disminuir las inequidades sociales y contribuir al desarrollo del país, contribuyendo así a la medición de los resultados logrados y las metas alcanzadas con los recursos invertidos, siendo la contabilidad y, por tanto, los informes preparados por la Contaduría General de la Nación un insumo fundamental para este análisis.

Las entidades públicas no pueden compararse con las entidades de carácter privado, en el sentido de que los bienes y servicios no son adquiridos para obtener rentabilidad, sino para satisfacer necesidades colectivas, sus ingresos son obtenidos principalmente de la facultad impositiva del Estado; el éxito o fracaso no se mide por los beneficios económicos generados, sino por el incremento en el bienestar social; y están sometidas a la disciplina del presupuesto.

En tal sentido, como complemento de la información antes referida, y trascendiendo las cifras, este informe ha sido enriquecido con el análisis de algunos indicadores de gestión y financieros, como muestra de la importancia de la información contable para los fines sociales del estado y para el control, en sus diversas formas.

Los indicadores de gestión, se construyeron a partir de la información contable consolidada, relacionándolos en algunos casos con información estadística, tomada del Sistema de Gestión para la Gobernabilidad – SIGOB, o suministrada por las entidades competentes.

Entre los indicadores de gestión definidos se encuentran: Gastos en salud, con relación a la cobertura y la calidad, y en educación, con relación a la cobertura; en tanto que se definieron como indicadores financieros los relacionados con la solvencia a corto plazo; Ingresos tributarios; Transferencias, y Recursos en poder de terceros, entre otros.



ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR
Contadora General de la Nación

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

CONTENIDO

PRESENTACIÓN	4
1. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL	9
2. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL	23
2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	24
2.1.1 ACTIVO	24
2.1.2 PASIVO	26
2.1.3 INTERÉS MINORITARIO	28
2.1.4 PATRIMONIO	29
2.1.5 CUENTAS DE ORDEN	30
2.1.5.1 Deudoras	31
2.1.5.2 Acreedoras	32
2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	33
2.2.1 DÉFICIT DEL EJERCICIO	33
2.2.2 DÉFICIT OPERACIONAL	34
2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL	35
2.2.4 DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	35
2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	36
2.2.6 DÉFICIT ANTES DE AJUSTES	36
2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	36
2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	37
2.3.1 INCREMENTOS	38
2.3.2 DISMINUCIONES	39
2.3.3 PARTIDAS SIN MOVIMIENTO O VARIACIÓN	39
3. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL	40
3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	41
3.1.1 NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.	41
3.1.2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	42
3.1.2.1 Actividad normativa institucional	42
3.1.2.2 Metodología de consolidación	46
3.1.3 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	53
3.1.3.1 Efecto por la actividad normativa	53
3.1.3.2 Modificaciones en el tratamiento contable de algunas operaciones	54
3.1.4 COBERTURA	56
3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	60
3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL	60


3.2.1.1	Notas al Activo	60
3.2.1.1.1	Efectivo	60
3.2.1.1.2	Inversiones e instrumentos derivados	62
3.2.1.1.3	Rentas por cobrar	65
3.2.1.1.4	Deudores	66
3.2.1.1.5	Inventarios	71
3.2.1.1.6	Propiedades, planta y equipo	72
3.2.1.1.7	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	78
3.2.1.1.8	Recursos naturales no renovables	81
3.2.1.1.9	Otros activos	83
3.2.1.2	Notas al Pasivo	87
3.2.1.2.1	Operaciones de entidades financieras	87
3.2.1.2.2	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	88
3.2.1.2.3	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	93
3.2.1.2.4	Cuentas por pagar	94
3.2.1.2.5	Obligaciones laborales y de seguridad social	97
3.2.1.2.6	Otros bonos y títulos emitidos	98
3.2.1.2.7	Pasivos estimados	100
3.2.1.2.8	Provisión para contingencias	107
3.2.1.2.9	Otros pasivos	109
3.2.1.3	Notas a las cuentas de orden	110
3.2.1.3.1	Deudoras	110
3.2.1.3.2	Acreedoras	113
3.2.2	NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	117
3.2.2.1	Ingresos	117
3.2.2.1.1	Ingresos fiscales	118
3.2.2.1.2	Otros ingresos	119
3.2.2.1.3	Venta de bienes	120
3.2.2.1.4	Venta de servicios	121
3.2.2.1.5	Administración del sistema general de pensiones	122
3.2.2.1.6	Transferencias	123
3.2.2.2	Gastos	123
3.2.2.2.1	Otros gastos	124
3.2.2.2.2	Transferencias giradas	126
3.2.2.2.3	Gastos de administración	128
3.2.2.2.4	Gastos de operación	128
3.2.2.2.5	Gasto público social	129
3.2.2.3	Costos de Ventas y Operación	131
3.2.3	INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS	133
3.2.3.1	Magnitud de las operaciones recíprocas	134
3.2.3.2	Comportamiento de saldos por conciliar	135
3.2.3.3	Representatividad o materialidad de los saldos por conciliar	137
4.	SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE SUBCENTROS DE CONSOLIDACIÓN	138
4.1	ADMINISTRACIÓN CENTRAL	139
4.1.1	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	139

4.1.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	145
4.2 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	149
4.2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	150
4.2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	154
4.3 SEGURIDAD SOCIAL	158
4.3.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	158
4.3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	161
4.4 EMPRESAS NO FINANCIERAS	164
4.4.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	164
4.4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	168
4.5 ENTIDADES FINANCIERAS	172
4.5.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS	173
4.5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	176
5. INFORMES COMPLEMENTARIOS	179
5.1 ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	180
5.1.1 ENTIDADES QUE ENTRARON EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN EN EL 2009	181
5.1.2 SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LA VIGENCIA 2009	181
5.1.2.2 Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental	183
5.1.3 ENTIDADES QUE TERMINARON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN	185
5.1.4 IMPACTO DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL EN LA VIGENCIA 2009	187
5.1.4.1 Impacto en Balance General Consolidado	187
5.1.4.2 Impacto en Estado de Actividad Financiera, Económica y Social	188
5.2 INFORME FINANCIERO BANCO DE LA REPÚBLICA	190
5.2.1 NOTA METODOLÓGICA DEL ANÁLISIS	190
5.2.2 BALANCE GENERAL	191
5.2.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	196
5.3 COMPARATIVO DE LA INFORMACIÓN REPORTADA EN LOS SISTEMAS SIIF - CHIP	199
6. INDICADORES DE GESTIÓN Y FINANCIEROS	201
6.1 ANÁLISIS SOBRE INDICADORES DE GESTIÓN Y FINANCIEROS	202
GLOSARIO	216



**1. ESTADOS CONTABLES
CONSOLIDADOS DEL NIVEL
NACIONAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**



**Balance General
Consolidado del Nivel
Nacional**

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL
(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)**

ACTIVO	2009	2008	PASIVO	2009	2008
ACTIVO CORRIENTE	101.112,3	83.074,9	PASIVO CORRIENTE	91.179,4	77.683,2
EFFECTIVO	21.761,7	18.678,9	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	12.665,3	10.491,2
CAJA	337,9	398,0	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	12.665,3	10.491,2
CUENTA ÚNICA NACIONAL	729,5	257,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	10.626,6	7.074,6
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12.401,5	11.088,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO	1.750,5	1.878,3
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	6.527,6	5.645,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	5.448,3	2.313,6
FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA	560,0	91,2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO	14,9	55,4
FONDOS EN TRÁNSITO	1.205,2	1.198,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	3.412,6	2.827,0
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	22.974,2	19.426,1	FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	0,3	0,3
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	21.411,1	18.477,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7.562,7	7.573,8
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	846,0	408,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	6.775,6	5.732,9
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA	113,6	99,5	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	161,6	170,1
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	27,6	-1,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO	596,4	1.402,5
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	57,0	38,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	29,1	268,2
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON FONDOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y DEL TESORO NACIONAL	574,4	590,8	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	0,0	
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	4,4	88,9	CUENTAS POR PAGAR	35.879,1	31.996,4
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	0,0	-1,2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5.561,2	3.305,9
DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES		32,7	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	2.540,6	2.431,8
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	59,9	307,9	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	146,3	111,7
RENTAS POR COBRAR	5.618,9	4.467,3	OPERACIONES DE SEGUROS Y REASEGUROS	73,4	157,5
VIGENCIA ACTUAL	3.439,3	3.361,6	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS	1.809,9	1.570,6
VIGENCIAS ANTERIORES	2.179,5	1.105,7	INTERESES POR PAGAR	6.826,2	6.399,7
DEUDORES	47.542,0	37.259,0	COMISIONES POR PAGAR	10,8	0,0
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9.182,2	7.497,7	ACREEDORES	7.908,6	7.291,2
APORTES SOBRE LA NÓMINA	58,5	191,2	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	44,2	62,0
RENTAS PARAFISCALES	0,0	0,0	SUBSIDIOS ASIGNADOS	372,5	217,3
VENTA DE BIENES	1.906,4	1.081,1	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	368,3	228,7
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	864,0	720,0	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	44,5	26,7
SERVICIOS PÚBLICOS	1.068,4	975,6	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	43,8	42,2
SERVICIOS DE SALUD	232,7	159,2	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	857,2	1.134,1
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	12,1	10,0	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	4.173,4	4.412,6
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	289,7	197,1	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	366,3	452,0
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	40,2	29,2	RECURSOS RECIBIDOS POR EL FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA-FOSYGA	546,7	431,0
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	10.952,8	7.393,1	CRÉDITOS JUDICIALES	1.142,3	1.023,0
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	2.002,5	194,9	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES	1.514,2	1.178,7
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	1.103,3	973,4	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	10,5	6,5
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	3,2	13,8	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.518,1	1.513,4
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4.077,9	3.673,4	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	1.196,5	2.387,3
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2.328,9	1.605,0	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	978,5	1.042,2

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL
(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2009	2008	PASIVO	2009	2008
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	5.603,0	7.116,3	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	161,5	1.260,7
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	344,0	405,4	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	10,2	48,0
OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS	14,5	9,3	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	0,0	5,5
OTROS DEUDORES	8.495,2	6.525,4	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	46,3	30,9
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	261,3	231,8	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	5.176,7	4.181,6
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	1.411,7	739,6	BONOS PENSIONALES	370,0	123,3
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	2.710,5	2.483,7	TÍTULOS EMITIDOS	4.806,7	4.058,4
INVENTARIOS	3.655,9	3.490,9	PASIVOS ESTIMADOS	16.283,5	12.760,5
BIENES PRODUCIDOS	1.444,2	1.140,1	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	2.382,3	4.085,6
MERCANCIAS EN EXISTENCIA	1.096,9	1.539,1	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	5.441,2	4.080,3
MATERIAS PRIMAS	342,3	230,5	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	2.964,8	338,6
ENVASES Y EMPAQUES	4,1	3,0	PROVISIÓN PARA PENSIONES	1.440,3	544,2
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES	53,1	65,0	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO	0,0	
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	284,6	296,6	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS	3.679,3	3.458,0
PRODUCTOS EN PROCESO	372,9	252,7	PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍAS	8,3	1,9
EN TRÁNSITO	55,6	34,1	PROVISIONES DIVERSAS	367,3	251,8
EN PODER DE TERCEROS	70,1	102,3	OTROS PASIVOS	5.188,4	5.781,2
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)	68,0	172,4	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.290,8	1.779,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	127,8	93,1	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.330,5	1.505,5
TERRENOS	41,5	15,2	CRÉDITOS DIFERIDOS	2.565,9	2.495,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	0,0		OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS	1,2	1,2
BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,5	0,8	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	3.399,3	4.563,4
EDIFICACIONES	77,3	89,3	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS	253,1	501,4
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,6	3,1	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR	21,9	8,9
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	20,8	39,2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	1.068,0	977,7
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5,6	4,7	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	290,6	243,5
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3,8	6,9	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NOMINA	1,2	5,6
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,7	2,0	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	214,7	430,8
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,2	0,6	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	2,2	0,4
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	13,9	68,6	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	745,9	387,3
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	10,3	0,1	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO	95,6	735,7
OTROS ACTIVOS	2.376,1	3.123,5	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS	336,0	395,3
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	900,0	779,6	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	361,3	719,4
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	230,2	248,8	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	8,8	157,1
CARGOS DIFERIDOS	960,8	935,8			
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	24,1	478,6			
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	13,8	15,3	PASIVO NO CORRIENTE	319.126,4	282.400,6
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	8,9	8,8	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	673,7	891,0
DERECHOS EN FIDEICOMISO	0,2	237,0	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	673,7	891,0

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL
(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2009	2008	PASIVO	2009	2008
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	106,6	54,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	140.790,3	123.574,7
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	9,3	7,2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	81.325,1	71.204,4
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	6,8	6,8	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	59.464,6	52.369,4
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)	2,4	1,8	FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	0,5	0,9
BIENES DE ARTE Y CULTURA	3,7	3,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3.646,5	2.308,0
INTANGIBLES	92,6	323,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	2.114,5	1.385,6
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	44,3	43,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	1.352,2	948,1
VALORIZACIONES	102,0	101,2	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	179,9	-25,6
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	2.944,2	3.463,9	CUENTAS POR PAGAR	557,9	585,2
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	64,4	237,6	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	162,4	48,8
RENTAS POR COBRAR	350,6	399,4	INTERESES POR PAGAR	16,0	7,4
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	819,1	642,1	ACREEDORES	93,4	98,8
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	321,6	225,3	SUBSIDIOS ASIGNADOS	34,1	161,0
APORTES SOBRE LA NÓMINA	5,7	3,0	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	2,3	3,1
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS	516,5	892,6	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	149,2	204,6
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	0,0	0,0	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	49,8	36,5
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	224,9	250,3	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	14,3	1,8
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	156,2	158,8	CRÉDITOS JUDICIALES	6,4	1,0
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	35,1	105,6	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES	29,9	22,1
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	234,4	175,5	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0,2	
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	151,0	253,1	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	46,5	51,2
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	64,7	120,6	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	41,0	42,9
			PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	5,5	8,4
			OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	7.385,0	6.531,2
ACTIVO NO CORRIENTE	180.159,2	160.052,3	BONOS PENSIONALES	7.371,0	6.514,0
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	11.640,8	9.258,8	TÍTULOS EMITIDOS	14,0	17,2
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	11,6	0,3	PASIVOS ESTIMADOS	121.269,3	110.043,7
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	24,4	23,6	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	5.108,0	5.416,7
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA	47,2	94,8	PROVISIÓN PARA PENSIONES	84.245,2	76.883,1
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,0		PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	21.193,3	18.223,3
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	5.520,7	3.540,7	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO	0,0	
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	6.555,0	6.099,5	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS	498,3	462,6
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	44,3	65,1	PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍAS	6.821,8	6.740,2
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	562,4	565,1	PROVISIONES DIVERSAS	3.402,7	2.317,8
DEUDORES	18.455,7	21.499,5	OTROS PASIVOS	45.179,0	39.167,0

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL
(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2009	2008	PASIVO	2009	2008
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	58,1	82,9	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	261,2	149,7
APORTES SOBRE LA NÓMINA	164,5	38,2	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	300,1	262,0
VENTA DE BIENES	17,5	15,6	CRÉDITOS DIFERIDOS	5.971,2	4.561,8
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9,3	8,3	ANTICIPO DE IMPUESTOS	38.646,4	34.193,5
SERVICIOS PÚBLICOS	40,0	45,9	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	421,7	751,5
SERVICIOS DE SALUD	1,1	26,7	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS	2,8	8,8
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	16,7	16,9	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	19,0	153,6
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	8.701,0	11.173,7	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	35,4	39,9
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	5.379,3	6.949,7	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NÓMINA	1,6	
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	463,2	283,4	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	162,3	213,6
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	301,7	284,0	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	0,1	0,2
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	7,1	7,8	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0,8	57,5
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.317,9	1.029,9	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO	2,9	52,0
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	467,1	464,1	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		85,7
OTROS DEUDORES	2.717,3	2.179,3	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	106,6	81,5
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	392,3	303,7	SALDOS DE OPERACIONES RECÍROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	90,2	58,8
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	110,1	129,7			
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	1.708,6	1.540,5	TOTAL PASIVO	410.305,8	360.083,7
INVENTARIOS		0,0			
BIENES PRODUCIDOS		0,0			
PRODUCTOS EN PROCESO		0,0	TOTAL INTERES MINORITARIO	10.223,9	7.437,9
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	42.278,3	31.648,0	INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	8.609,9	5.966,6
TERRENOS	2.662,6	2.458,6	INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	1.614,0	1.471,3
SEMOVIENTES	49,2	33,8	NACIONAL BANCO CENTRAL		0,0
PLANTACIONES AGRÍCOLAS	11,2	7,3	TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0
CONSTRUCCIONES EN CURSO	7.784,0	3.777,7	TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	0,0	0,0
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	395,3	138,2	TERRITORIAL SERVICIOS PÚBLICOS	1.192,2	1.006,7
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	452,7	463,8	TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL	361,6	354,2
BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.810,9	1.523,7	TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO	18,8	77,7
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	693,5	289,4	TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	41,4	32,8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	509,6	454,8			
EDIFICACIONES	9.072,2	8.442,3			
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	20.007,5	11.701,5	PATRIMONIO	-139.258,2	-124.394,4
REDES, LÍNEAS Y CABLES	4.060,6	4.295,1	HACIENDA PÚBLICA	-128.613,1	-98.680,4
MAQUINARIA Y EQUIPO	16.214,3	13.431,8	CAPITAL FISCAL	-158.741,0	-127.464,6
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.045,6	950,2	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	13.047,8	6.942,6
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.038,1	914,1	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	18.666,7	22.286,6
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.212,1	3.847,1	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.836,1	1.662,1
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	6.557,2	5.324,6	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	4.004,9	544,6
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	90,8	82,2	MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	7.427,6	2.651,6
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	157,3	154,9	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.292,1	-8.400,1
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	34.211,3	25.466,7	APORTES SOCIALES	101,7	90,1

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL
(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2009	2008	PATRIMONIO	2009	2008
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	18,7	16,9	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	2.712,8	2.484,4
DEPRECIACIÓN DIFERIDA	1.023,0	808,9	CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	5,8	5,8
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	1.339,3	1.968,4	CAPITAL FISCAL	33.793,5	27.177,2
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	32.471,1	19.363,3	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0	0,0
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	5.860,2	5.223,9	RESERVAS	1.160,6	938,0
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES	2.356,7	1.364,4	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	13.461,7	5.784,3	MENOS: EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)	589,2	
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES	11.855,9	7.687,2	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-49.456,7	-59.062,9
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	182,1	168,9	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	456,1	428,8
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.690,4	1.690,4	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES		302,0
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	2.935,9	2.555,7	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	6.450,8	12.056,2
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	30.035,8	29.567,1	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	174,3	175,2
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	29.393,3	26.784,3	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	554,9	287,7
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)	8.387,9	3.708,7	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	11.674,7	8.051,2
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	18.410,9	14.589,4	EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	22,9	19,9
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)	9.380,6	8.098,0	EFECTO POR LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	0,2	0,3
OTROS ACTIVOS	45.672,5	48.323,6	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	-766,3	-238,9
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	152,0	166,5	MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	1.004,0	1.115,0
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.646,5	1.760,6	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-15.937,3	-17.313,9
CARGOS DIFERIDOS	7.457,4	7.947,3	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-15.937,3	-17.313,9
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	114,1	88,0			
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	5.245,7	5.645,4			
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	11,6	13,9			
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	352,2	338,4			
DERECHOS EN FIDEICOMISO	327,3	289,9			
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	120,1	123,7			
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	91,2	87,6			
ACTIVOS ADQUIRIDOS DE INSTITUCIONES INSCRITAS	0,3	0,3			
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	3,4	2,4			
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)	0,6	0,3			
BIENES DE ARTE Y CULTURA	334,6	323,3			
INTANGIBLES	4.587,8	2.805,3			
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	1.065,1	741,4			
VALORIZACIONES	27.204,0	30.352,1			
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	1.008,9	1.461,6			

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL
(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2009	2008	PATRIMONIO	2009	2008
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	303,6	22,0			
RENTAS POR COBRAR	0,4	0,7			
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	396,5	370,6			
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3,3	12,4			
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS	89,5	1,7			
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	39,7	712,1			
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	175,2	296,6			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,8	45,7			
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	613,9	1.853,6			
MENOS: UTILIDAD POR EL MÉTODO DE PARTICIPACION (CR)	5.996,8	11.507,6			
PERDIDA POR EL MÉTODO DE PARTICIPACION	149,8	535,9			
MENOS: INVERSIÓN (CR)	889,5	647,3			
PATRIMONIO	7.350,5	13.472,6			
TOTAL ACTIVO	281.271,5	243.127,2	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO	281.271,5	243.127,2
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES	172.672,6	154.241,7	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	977.464,7	920.173,7
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	8.891,2	8.850,9	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	724.442,1	689.613,8
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES	2.190,6	1.335,7	OBLIGACIONES POTENCIALES	75.992,2	64.418,3
CONTRAGARANTÍAS RECIBIDAS	4.291,0	4.405,3	DEUDA GARANTIZADA	6.908,1	4.584,3
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA	121.472,9	107.706,9	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA	104.055,1	104.055,1
GARANTÍAS CONTRACTUALES	10.135,8	9.600,4	GARANTÍAS CONTRACTUALES	13.032,1	27.578,6
DERECHOS EN OPCIONES	1.897,1	1.776,7	OBLIGACIONES EN OPCIONES	2.076,6	1.751,1
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	2.844,1	2.236,5	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	7,8	7,1
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	20.949,7	18.329,3	RESERVAS PRESUPUESTALES	2.780,7	2.683,7
DEUDORAS FISCALES	65.603,5	47.187,9	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO CORRIENTE	1.135,5	
DEUDORAS DE CONTROL	230.547,9	183.116,4	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO NO CORRIENTE	9.775,7	9,8
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	9.700,7	9.752,0	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	37.258,7	25.471,8
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO	84,9	127,0	ACREEDORAS FISCALES	21.297,1	19.929,0
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	33.216,1	39.242,0	ACREEDORAS DE CONTROL	150.779,9	126.520,1
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	2.468,6	3.081,6	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	36.292,7	30.372,6
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO	414,6	231,9	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO	95,7	18,8
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	24,6	45,1	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	23.094,5	23.589,3
ACTIVOS RETIRADOS	3.336,5	3.374,9	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN	1,6	1,0
BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN	15.419,4	9.641,2	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN	7.883,5	9.135,0
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS	8.849,6	11.246,3	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	44,3	35,2
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	19,8	27,8	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	19.356,3	15.898,3
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS	10,5	8,4	PRÉSTAMOS POR RECIBIR	2.509,3	4.421,0
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS	1.041,7	926,9	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	108,1	11,6
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	491,6	293,2	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	61.393,9	43.037,3
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR	1.828,9	94,5	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1.149.541,8	1.066.622,8
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	4.398,3	3.838,5	MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	976.932,3	920.103,7
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD-RECAUDOS EPS Y EOC	8.308,0		MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)	20.513,6	19.152,8
RESPONSABILIDADES EN PROCESO	200,9	948,1	MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	152.095,8	127.366,4


BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL

(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2009	2008
DERECHOS DE EXPLOTACIÓN O PRODUCCIÓN	46.503,9	21.870,5
RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL	1.109,5	1.107,2
RECURSOS NO CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL	9.875,3	8.995,8
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	83.244,4	68.263,5
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	468.824,0	384.546,0
MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	172.672,6	154.065,9
MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)	61.386,2	44.672,8
MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	234.765,2	185.807,4



ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR
CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN



**Estado de Actividad
Financiera, Económica,
Social y Ambiental
Consolidado del Nivel
Nacional**

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**



**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
DEL NIVEL NACIONAL**

(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2009	2008
INGRESOS OPERACIONALES	188.713,3	165.943,8
INGRESOS FISCALES	76.739,8	74.419,3
Tributarios	60.116,6	59.380,7
No tributarios	13.374,5	12.942,6
Aportes sobre la nómina	3.442,0	3.049,6
Rentas parafiscales	1.294,7	642,6
MENOS: Devoluciones y descuentos (Db)	1.487,9	1.596,2
VENTA DE BIENES	32.892,9	29.888,3
Productos agropecuarios de silvicultura y pesca	31,8	31,3
Productos de minas y minerales	14.875,4	14.709,5
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	138,5	71,7
Productos manufacturados	17.101,7	14.460,3
Construcciones	141,1	96,5
Bienes comercializados	719,5	607,1
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)	115,1	88,1
VENTA DE SERVICIOS	15.800,8	14.805,8
Servicios educativos	764,0	616,3
Administración del sistema de seguridad social en salud	1.684,4	2.247,3
Servicios de salud	500,5	415,3
Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales	758,4	194,5
Servicio de energía	5.017,4	5.182,3
Servicio de alcantarillado	49,5	42,7
Servicio de gas combustible	67,5	76,8
Servicio de transporte	1.982,4	1.162,0
Servicio de comunicaciones	156,2	138,5
Servicio de telecomunicaciones	161,7	167,8
Juegos de suerte y azar	3,9	4,5
Servicios hoteleros de promoción turística	71,9	71,7
Operaciones de colocación y servicios financieros	2.795,5	2.628,7
Servicio de seguros y reaseguros	1.519,1	1.118,9
Servicios de documentación e identificación	202,4	185,5
Servicios informáticos		0,0
Operaciones fondo de garantías	20,8	17,3
Otros servicios	876,3	672,6
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)	830,9	137,0
TRANSFERENCIAS	4.408,6	2.911,3
Otras transferencias	4.408,6	2.911,3
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	13.720,7	6.579,4
Cotizaciones	3.519,0	3.040,1
Recuperación de cartera	0,1	0,3
Devolución de aportes de la AFP	2.709,0	1.389,2
Interes de mora	18,0	234,3
Reintegros pensionales	94,7	80,6
Conmutación pensional	57,5	60,6
Cuotas partes de bonos pensionales	703,9	565,3
Cuotas partes de pensiones	1.173,5	1.209,0
Aportes estatales	5.445,1	0,0
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	514,7	16,8
Fondos recibidos	256,6	9,4
Operaciones de enlace	192,8	2,0
Operaciones sin flujo de efectivo	65,3	5,5
OTROS INGRESOS	49.673,0	42.782,1
Financieros	12.354,9	14.585,4
Ajustes por diferencia en cambio	33.503,1	22.767,1
Utilidad por el método de participación patrimonial	485,0	182,5
Ajuste de ejercicios anteriores	3.330,1	5.247,0
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	5.037,2	5.459,2
Saldo por conciliación en los ingresos (DB)	5.037,2	5.459,2
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	49.728,5	44.066,4
COSTO DE VENTAS DE BIENES	22.124,2	17.522,0
Bienes producidos	21.343,7	16.713,8
Bienes comercializados	780,5	808,2
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	9.869,7	8.774,4
Servicios educativos	1.119,5	1.003,3
Servicios de salud	2.021,2	1.727,1
Servicios de transporte	2.353,7	1.732,5
Servicios hoteleros y de promoción turística	37,5	33,5
Servicios públicos	3.782,8	3.773,1
Otros servicios	555,1	504,9
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	17.734,7	17.770,0
Administración del sistema general de pensiones	15.432,4	14.712,1



**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
DEL NIVEL NACIONAL**

(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2009	2008
Administración de la seguridad social en salud	231,8	1.517,1
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales	1.021,2	82,6
Operaciones de captación y servicios financieros	377,0	415,5
Por seguros y reaseguros	672,2	1.042,7
GASTOS OPERACIONALES	159.207,7	149.400,6
DE ADMINISTRACIÓN	24.067,0	21.653,7
Sueldos y salarios	5.971,5	5.092,4
Contribuciones imputadas	8.867,1	8.715,8
Contribuciones efectivas	922,1	831,6
Aportes sobre la nómina	0,1	0,1
Generales	8.157,0	6.884,7
Impuestos, contribuciones y tasas	149,2	129,0
DE OPERACION	16.937,0	16.056,2
Sueldos y salarios	8.347,8	7.693,8
Contribuciones imputadas	1.148,1	1.003,0
Contribuciones efectivas	764,1	730,1
Generales	6.611,3	6.597,0
Impuestos, contribuciones y tasas	65,7	32,3
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	10.199,5	11.864,1
Provisión para protección de inversiones	108,8	1.852,0
Provisión para deudores	1.755,1	1.145,6
Provisión para protección de inventarios	57,4	54,5
Provisión para protección de propiedades planta y equipo	173,4	5,6
Provisión bienes recibidos en dación de pago	10,7	4,7
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros	8,1	8,4
Provisión para obligaciones fiscales	2.627,2	5.001,2
Provisión para contingencias	5.067,5	3.447,6
Provisiones diversas	40,0	139,3
Depreciación de propiedades, planta y equipo	101,8	112,3
Depreciación de bienes adquiridos en Leasing Financiero	0,2	0,1
Amortización de bienes entregados a terceros	2,7	2,9
Amortización de intangibles	246,7	89,8
TRANSFERENCIAS GIRADAS	39.871,9	31.744,8
Transferencias al sector privado	5.757,9	364,8
Sistema general de participaciones	21.473,5	20.248,7
Sistema General de Seguridad Social en salud	2.187,2	2.364,9
Otras transferencias	10.453,2	8.766,3
GASTO PUBLICO SOCIAL	14.752,1	15.647,5
Educación	488,6	694,6
Salud	6.693,0	5.073,3
Agua potable y saneamiento básico	274,9	344,1
Vivienda	31,4	29,5
Recreación y deporte	130,1	89,6
Cultura	65,3	54,2
Desarrollo Comunitario y bienestar social	2.751,9	1.943,1
Medio ambiente	621,8	687,9
Subsidios asignados	3.695,1	6.731,2
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	558,6	202,6
Fondos entregados	11,8	0,5
Operaciones de enlace	55,6	14,5
Operaciones sin flujo de efectivo	491,2	187,6
OTROS GASTOS	56.218,6	56.234,8
Intereses	16.011,6	14.941,9
Comisiones	533,9	228,4
Ajuste por diferencia en cambio	27.952,7	27.116,6
Financieros	4.616,1	5.202,3
Pérdida por el método de participación patrimonial	604,6	493,0
Ajuste de ejercicios anteriores	6.499,6	8.252,6
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	3.397,0	4.003,0
Saldos por conciliación en los gastos	3.397,0	4.003,0
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-20.222,9	-27.523,2
INGRESOS NO OPERACIONALES	3.223,5	9.157,6
OTROS INGRESOS	3.223,5	9.157,6
Otros ingresos ordinarios	3.223,5	9.157,6



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
DEL NIVEL NACIONAL

(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2009	2008
GASTOS NO OPERACIONALES	2.533,5	2.176,8
OTROS GASTOS	2.533,5	2.176,8
Otros gastos ordinarios	2.533,5	2.176,8
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	690,0	6.980,8
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-19.532,9	-20.542,4
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	4.349,5	4.611,5
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	4.933,4	5.144,7
Extraordinarios	4.933,4	5.144,7
GASTOS EXTRAORDINARIOS	583,9	533,2
Extraordinarios	583,9	533,2
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	-15.183,5	-15.930,9
EFEECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION	21,9	30,5
AJUSTES POR INFLACION	21,9	30,5
Corrección monetaria	21,9	30,5
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	775,7	1.413,5
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	775,7	1.413,5
SECTOR PRIVADO	685,2	1.321,7
SECTOR PUBLICO	90,5	91,8
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-15.937,3	-17.313,9

ROSA MARGARITA ROLDAN BOLIVAR
CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN



**Estado de Cambios en el
Patrimonio Consolidado
del Nivel Nacional**

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL

(Cifras en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2008	-116.956,6
VARIACIONES PATRIMONIALES		-14.863,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		2.786,0
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2009	-129.034,3

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2009	2008	Variación
VARIACIONES			
INTERES MINORITARIO	10.223,9	7.437,9	2.786,0
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	8.609,9	5.966,6	2.643,3
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.614,0	1.471,3	142,7
NACIONAL BANCO CENTRAL		0,0	0,0
TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	0,0
TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	0,0	0,0	0,0
TERRITORIAL SERVICIOS PUBLICOS	1.192,2	1.006,7	185,5
TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL	361,6	354,2	7,4
TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	18,8	77,7	-58,9
TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	41,4	32,8	8,7
PATRIMONIO	-139.258,2	-124.394,4	-14.863,8
HACIENDA PÚBLICA	-128.613,1	-98.680,4	-29.932,7
CAPITAL FISCAL	-158.741,0	-127.464,6	-31.276,4
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	13.047,8	6.942,6	6.105,2
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	18.666,7	22.286,6	-3.619,9
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.836,1	1.662,1	173,9
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	4.004,9	544,6	3.460,3
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	7.427,6	2.651,6	4.775,9
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.292,1	-8.400,1	13.692,2
APORTES SOCIALES	101,7	90,1	11,5
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	2.712,8	2.484,4	228,4
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	5,8	5,8	0,0
CAPITAL FISCAL	33.793,5	27.177,2	6.616,3
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0	0,0	0,0
RESERVAS	1.160,6	938,0	222,7
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	0,0
EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)	589,2		589,2
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-49.456,7	-59.062,9	9.606,2
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	456,1	428,8	27,3
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES		302,0	-302,0
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	6.450,8	12.056,2	-5.605,4
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	174,3	175,2	-0,8
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	554,9	287,7	267,2
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	11.674,7	8.051,2	3.623,5
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	22,9	19,9	3,0
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD	0,2	0,3	-0,1
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	-766,3	-238,9	-527,4
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	1.004,0	1.115,0	-111,0
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-15.937,3	-17.313,9	1.376,7
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-15.937,3	-17.313,9	1.376,7
TOTAL VARIACIONES	-129.034,3	-116.956,6	-12.077,7
INCREMENTOS			
INTERES MINORITARIO	10.205,1	7.360,2	2.844,9
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	8.609,9	5.966,6	2.643,3
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.595,2	1.393,6	201,6
TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	0,0
TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	0,0	0,0	0,0
TERRITORIAL SERVICIOS PUBLICOS	1.192,2	1.006,7	185,5
TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL	361,6	354,2	7,4
TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	41,4	32,8	8,7
PATRIMONIO	-4.044,8	-30.401,9	26.357,1
HACIENDA PÚBLICA	11.461,2	6.497,6	4.963,5
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	13.047,8	6.942,6	6.105,2
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.836,1	1.662,1	173,9
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	4.004,9	544,6	3.460,3



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL

(Cifras en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2008	-116.956,6
VARIACIONES PATRIMONIALES		-14.863,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		2.786,0
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2009	-129.034,3

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2009	2008	Variación
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	7.427,6	2.651,6	4.775,9
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	431,3	-19.585,6	20.016,9
APORTES SOCIALES	101,7	90,1	11,5
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	2.712,8	2.484,4	228,4
CAPITAL FISCAL	33.793,5	27.177,2	6.616,3
RESERVAS	1.160,6	938,0	222,7
EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)	589,2		589,2
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-49.456,7	-59.062,9	9.606,2
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	456,1	428,8	27,3
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	554,9	287,7	267,2
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	11.674,7	8.051,2	3.623,5
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	22,9	19,9	3,0
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-15.937,3	-17.313,9	1.376,7
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-15.937,3	-17.313,9	1.376,7
TOTAL INCREMENTOS	6.160,3	-23.041,7	29.202,0
DISMINUCIONES			
INTERES MINORITARIO	18,8	77,7	-58,9
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	18,8	77,7	-58,9
NACIONAL BANCO CENTRAL		0,0	0,0
TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	18,8	77,7	-58,9
PATRIMONIO	-135.219,2	-93.998,3	-41.220,9
HACIENDA PÚBLICA	-140.074,3	-105.178,0	-34.896,2
CAPITAL FISCAL	-158.741,0	-127.464,6	-31.276,4
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	18.666,7	22.286,6	-3.619,9
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	4.855,1	11.179,7	-6.324,6
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES		302,0	-302,0
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	6.450,8	12.056,2	-5.605,4
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	174,3	175,2	-0,8
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	0,2	0,3	-0,1
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	-766,3	-238,9	-527,4
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	1.004,0	1.115,0	-111,0
TOTAL DISMINUCIONES	-135.200,4	-93.920,7	-41.279,7
PARTIDAS SIN MOVIMIENTOS			
PATRIMONIO	5,8	5,8	0,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5,8	5,8	0,0
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	5,8	5,8	0,0
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0	0,0	0,0
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	0,0
TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTOS	5,8	5,8	0,0

ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR

CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN



**2. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS
CONTABLES CONSOLIDADOS DEL
NIVEL NACIONAL**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2009

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

El Balance general consolidado presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de la Nación, expresada en unidades monetarias, a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio.

El siguiente cuadro presenta en forma comparativa el detalle del Balance General Consolidado de la Nación.

Cuadro 2-1

**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN
COMPARATIVO 2009-2008
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	281.271,5	100,0	47,1	243.127,2	100,0	51,0	38.144,3	15,7
Corriente	101.112,3	35,9	16,9	83.074,9	34,2	17,4	18.037,4	21,7
No corriente	180.159,2	64,1	30,2	160.052,3	65,8	33,6	20.106,9	12,6
Pasivo total	410.305,8	100,0	68,7	360.083,7	100,0	75,5	50.222,1	13,9
Corriente	91.179,4	22,2	15,3	77.683,2	21,6	16,3	13.496,3	17,4
No corriente	319.126,4	77,8	53,4	282.400,6	78,4	59,2	36.725,8	13,0
Interés minoritario	10.223,9	100,0	1,7	7.437,9	100,0	1,6	2.786,0	37,5
Privado	8.609,9	84,2	1,4	5.966,6	80,2	1,3	2.643,3	44,3
Público	1.614,0	15,8	0,3	1.471,3	19,8	0,3	142,7	9,7
Patrimonio	-139.258,2	100,0	-23,3	-124.394,4	100,0	-26,1	-14.863,8	11,9
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudores	468.824,0			384.546,0			84.277,9	21,9
Cuentas de Orden Acreedores	1.149.541,8			1.066.622,8			82.918,9	7,8

2.1.1 ACTIVO

El Activo está integrado por las cuentas representativas de bienes y derechos, tangibles e intangibles, de las entidades contables públicas obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

A 31 de diciembre de 2009 los Activos del Nivel Nacional consolidados presentan un saldo de \$281.271,5 MM, 47,1% del PIB¹, con un incremento de \$38.144,3 MM, equivalente al 15,7% frente a lo reportado el año 2008.

¹ El Producto Interno Bruto (PIB) nominal del año 2009 ascendió a \$597.309,2 MM.
Fuente: Departamento Nacional de Estadísticas DANE

Los Activos Corrientes, es decir aquellos que son fácilmente convertibles en efectivo y que se pueden realizar o consumir durante un ciclo normal de operaciones, registraron un saldo al corte del período 2009 por \$101.112,3 MM, equivalente al 35,9% del total de Activos, que frente al año anterior registran un aumento de \$18.037,4 MM, destacándose el incremento de los grupos Deudores con \$10.283,0 MM, Inversiones e instrumentos derivados con \$3.548,1 MM y Efectivo con \$3.082,7 MM.

Los Activos no corrientes, constituidos por los bienes y derechos de relativa permanencia que se adquieren con el fin de utilizarlos, consumirlos o explotarlos y no con la intención de comercializarlos, ascienden a \$180.159,2 MM, equivalentes al 64,1% del total de los Activos, que frente al año anterior revelan un aumento de \$20.106,9 MM, explicado por el incremento en los Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales con \$13.107,8 MM y las Propiedades, planta y equipo con \$10.630,3 MM.

El siguiente cuadro es el detalle comparativo del Activo presentado por grupos.

Cuadro 2-2						
ACTIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN						
COMPARATIVO 2009-2008						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Deudores	65.997,7	23,5	58.758,5	24,2	7.239,2	12,3
Otros activos	48.048,7	17,1	51.447,1	21,2	-3.398,4	-6,6
Propiedades, planta y equipo	42.406,1	15,1	31.741,2	13,1	10.664,9	33,6
Inversiones e instrumentos derivados	34.615,0	12,3	28.684,9	11,8	5.930,1	20,7
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	32.471,1	11,5	19.363,3	8,0	13.107,8	67,7
Recursos naturales no renovables	30.035,8	10,7	29.567,1	12,2	468,7	1,6
Efectivo	21.761,7	7,7	18.678,9	7,7	3.082,7	16,5
Rentas por cobrar	5.618,9	2,0	4.467,3	1,8	1.151,6	25,8
Saldos de operaciones recíprocas en los activos	3.953,1	1,4	4.925,5	2,0	-972,4	-19,7
Inventarios	3.655,9	1,3	3.490,9	1,4	165,0	4,7
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	613,9	0,2	1.853,6	0,8	-1.239,7	-66,9
TOTAL ACTIVO	281.271,5	100	243.127,2	100,0	38.144,3	15,7

El grupo Deudores con \$65.997,67 MM, representa el 23,5% del total del activo, destacándose los saldos de las cuentas de Préstamos concedidos por \$19.653,9 MM, equivalente al 29,8% del total del grupo, Otros deudores por \$11.212,5 MM, el 17,0%, Ingresos no tributarios con \$9.240,3 MM, el 14,0%, Préstamos gubernamentales otorgados con \$7.381,9 MM, el 11,2% y Recursos entregados en administración con \$6.920,9 MM, equivalente al 10,5% del total del saldo del grupo Deudores, como se detalla en cada una de las notas correspondientes.

El grupo de Otros activos con \$48.048,7 MM, equivalente al 17,1% del total del activo, producto de los saldos revelados en las cuentas de Valorizaciones con \$27.306,0 MM, especialmente en Terrenos, Edificaciones, Maquinaria y equipo, Plantas, ductos y túneles, y Redes, líneas y cables; Cargos diferidos con \$8.418,3 MM, en los conceptos de Materiales y suministros, Descuento en bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo, Impuesto diferido, y estudios y proyectos; Bienes entregados a terceros con \$5.259,6 MM, principalmente por los Bienes inmuebles entregados en administración; Intangibles con \$4.680,4 MM, dentro de las que se destaca el Crédito mercantil; y Bienes y servicios pagados por anticipado con \$1.876,7 MM, representados en el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de Bienes y servicios que se reciben de terceros.

El grupo de Propiedades, planta y equipo con \$42.406,1 MM, representa el 15,1% del total del activo, en donde las cuentas que revelan los mayores saldos son: Plantas, ductos y túneles con \$20.007,5 MM y Maquinaria y equipo con \$16.215,9 MM.

De otra parte, las Inversiones e instrumentos derivados presentan un saldo de \$34.615,0 MM, equivalentes al 12,3% del total del activo; los Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales con \$32.471,1 MM, equivalentes al 11,5% del total del activo, y los Recursos naturales no renovables por valor de \$30.035,8 MM, equivalentes al 10,7% del total del activo, valores y conceptos que se detallan en las notas respectivas.

2.1.2 PASIVO

Representa las obligaciones ciertas y las estimadas de las entidades contables públicas, como consecuencia de hechos pasados, de los cuales se prevé que generará para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

A 31 de diciembre de 2009 el Pasivo del Nivel Nacional consolidados registra un saldo de \$410.305,8 MM, equivalente al 68,7% del PIB, revelando un incremento de \$50.222,1 MM, es decir del 13,9% en comparación con el año anterior.

El Pasivo Corriente registra un valor de \$91.179,4 MM, con un crecimiento de \$13.496,3 MM, equivalente al 17,4% con relación al año 2008, variación que se explica en los conceptos de Cuentas por pagar en \$3.882,66 MM, Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central en

\$3.551,98 MM, Pasivos estimados en \$3.522,94 MM, y Operaciones de banca central e instituciones financieras en \$2.174,09 MM, como las más representativas.

El Pasivo No Corriente o de largo plazo, presenta un saldo de \$319.126,4 MM, con una variación de \$36.725,8 MM, equivalente al 13,0%, con relación al año anterior, destacándose la variación de los grupos de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central en \$17.215,6 MM, Pasivos estimados con \$11.225,6 MM, Otros pasivos con \$6.012,0 MM y Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados con \$1.338,5 MM.

El siguiente cuadro es el detalle comparativo del Pasivo presentado por grupos.

Cuadro 2-3						
PASIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2009-2008 A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	151.416,8	36,9	130.649,3	36,3	20.767,6	15,9
Pasivos estimados	137.552,7	33,5	122.804,2	34,1	14.748,5	12,0
Otros pasivos	50.367,3	12,3	44.948,2	12,5	5.419,2	12,1
Cuentas por pagar	36.437,0	8,9	32.581,6	9,0	3.855,4	11,8
Operaciones de banca central e instituciones financieras	13.338,9	3,3	11.382,2	3,2	1.956,8	17,2
Otros bonos y títulos emitidos	12.561,7	3,1	10.712,9	3,0	1.848,9	17,3
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	11.209,2	2,7	9.881,8	2,7	1.327,4	13,4
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	1.243,0	0,3	2.438,5	0,7	-1.195,5	-49,0
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos	3.821,0	0,9	5.314,9	1,5	-1.493,9	-28,1
TOTAL PASIVO	410.305,8	100	360.083,7	100,0	50.222,1	13,9

La estructura de los Pasivos indica que las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central presentan un valor de \$151.416,8 MM, valor superior en \$20.767,6 MM a la cifra registrada en el año 2008, es decir el 15,9%; saldo que se explica por el comportamiento de las cuentas de Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$86.773,4 MM y Operaciones de crédito público externas de largo plazo que registran un saldo de \$62.877,2 MM. Un mayor detalle de estas cuentas se presenta en la nota respectiva.

Los Pasivos estimados que al 31 de diciembre de 2009 reportan un valor de \$137.552,7 MM, con una variación de \$14.748,5 MM, equivalentes al 12,0% comparado con el valor registrado en el año 2008, como consecuencia de los saldos de las cuentas Provisión para pensiones por \$85.685,5 MM, Provisión para bonos pensionales por \$21.193,3 MM, Provisión para contingencias por \$10.549,2 MM y Provisión fondos de garantías por \$6.830,1 MM; valores reportados en un 87,1% por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez

del ISS, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, ECOPETROL S.A., Ministerio de la Protección Social, Policía Nacional, PARAPAT -Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones, Fondo de Garantías de Instituciones Financieras, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS, Ministerio de Defensa Nacional, Positiva Compañía de Seguros S.A., Patrimonio Autónomo de Pensiones de Invalidez del ISS.

De otra parte, el valor de Otros pasivos es de \$50.367,3 MM, al corte de diciembre 31 de 2009, correspondiente al 12,3% del total del pasivo, cifra superior en \$5.419,2 MM, equivalente al 12,1%, comparada con el año inmediatamente anterior; las cuentas que revelan mayores saldos son Anticipo de impuestos con \$38.646,4 MM, Créditos diferidos que asciende a \$8.537,1 MM e Ingresos recibidos por anticipado por \$1.630,6 MM, entre otras.

Las Cuentas por pagar revelan un saldo de \$36.437,0 MM, equivalente al 8,9% del total del pasivo, cifra superior en \$3.855,4 MM al valor registrado en el período de 2008. Los mayores saldos se presentan en los conceptos de Acreedores por \$8.002,0 MM, Intereses por pagar por \$6.842,3 MM, Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$5.723,6 MM, Recursos recibidos en administración por \$4.223,2 MM, Transferencias por pagar por \$2.540,6 MM, Aportes por pagar a afiliados por \$1.809,9 MM, Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales por \$1.544,2 MM, Otras cuentas por pagar por \$1.518,3 MM y Créditos judiciales por \$1.148,6 MM.

2.1.3 INTERÉS MINORITARIO

El Interés minoritario corresponde a los derechos que pertenecen al sector privado y al sector público del nivel territorial por la participación patrimonial que poseen en las empresas societarias del orden nacional.

A 31 de diciembre de 2009 el Interés minoritario registra un saldo de \$10.223,9 MM, cifra superior en \$2.786,0 MM al valor registrado en el año 2008, variación que se explica por el comportamiento de la participación del sector privado que pasó de \$5.966,6 MM en el 2008 a \$8.609,9 MM en el 2009 y la del sector Público que pasó de \$1.471,3 MM en el 2008 a \$1.614,03 MM en el 2009.

2.1.4 PATRIMONIO

Representa los bienes y derechos de la entidad contable pública, una vez deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal, conformado por los grupos de Hacienda pública, Patrimonio institucional y Resultados del ejercicio.

A 31 de diciembre de 2009 el Patrimonio del Nivel Nacional consolidado presenta un saldo negativo de \$139.258,2 MM, equivalente al 23,3% del PIB, revelando una disminución de \$14.863,8 MM, es decir 11,9% en comparación con el valor registrado el año anterior.

El siguiente cuadro es el detalle comparativo del Patrimonio presentado por grupos.

Cuadro 2-4						
PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2009-2008 A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Patrimonio institucional	5.292,1	-3,8	-8.400,1	6,8	13.692,2	-163,0
Resultados consolidados del ejercicio	-15.937,3	11,4	-17.313,9	13,9	1.376,7	-8,0
Hacienda pública	-128.613,1	92,4	-98.680,4	79,3	-29.932,7	30,3
TOTAL PATRIMONIO	-139.258,2	100	-124.394,4	100,0	-14.863,8	11,9

El grupo de Hacienda pública presenta un saldo negativo de \$128.613,1 MM, representando el 92,4% del total y revela una disminución de \$29.932,7 MM, es decir, del 30,3% con respecto al año anterior, explicada por los conceptos de Capital fiscal que disminuyó en \$31.276,4 MM, el Superávit por el método de participación patrimonial en \$3.619,9 MM; aunque se observan incrementos en las cuentas de Superávit por valorización de \$6.105,2 MM.

En este grupo el Capital Fiscal presenta saldo negativo de \$158.741,0 MM; mientras que el Superávit por el método de participación patrimonial y Superávit por valorización revelan saldos positivos de \$18.666,7 MM y \$13.047,8 MM, respectivamente.

El grupo de Patrimonio institucional al 31 de diciembre de 2009 registra un saldo positivo de \$5.292,1 MM, observándose un incremento de \$13.692,2 MM con lo revelado en el 2008, siendo las cuentas de Capital fiscal con \$33.793,5 MM, Patrimonio institucional incorporado con \$11.674,73 MM, Superávit por valorización con \$6.450,79 MM y Capital suscrito y pagado con \$2.712,8 MM, las que presentan los mayores valores, lo cual es inverso al

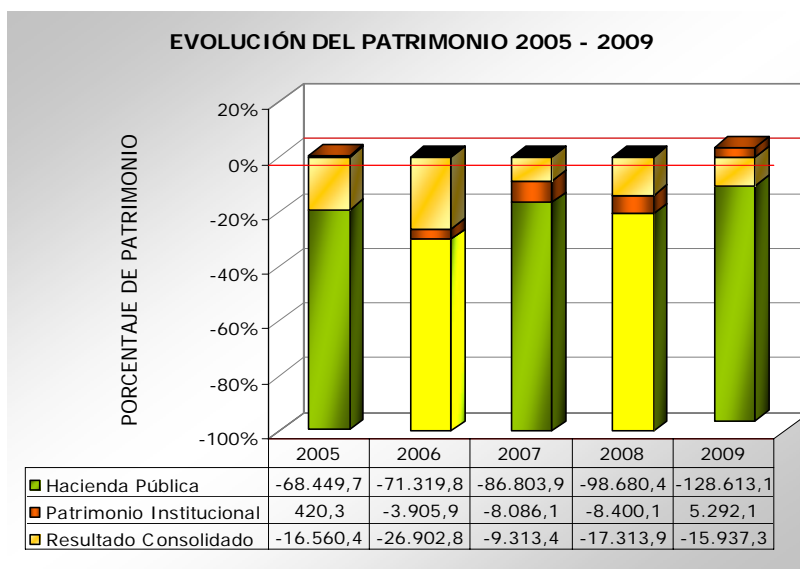
comportamiento del saldo de la cuenta de Resultados de ejercicios anteriores que presenta un déficit de \$49.456,7 MM.

Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio refleja un déficit de \$15.937,3 MM, equivalente al 11,4% del total del Patrimonio, que para el período vigente revela una variación positiva de \$1.376,7 MM.

Evolución del patrimonio

En la gráfica se puede observar que el Patrimonio ha venido presentando un decremento sucesivo, en los últimos 5 años, debido al déficit recurrente presentado en cada período. El grupo de Hacienda Pública que revela el patrimonio de la administración central nacional, pasa de un saldo negativo en el 2005 de \$68.449,7 MM,

Gráfico 2-1



a un saldo negativo de \$128.613,1 MM en el año 2009; el Patrimonio institucional, que corresponde al nivel descentralizado nacional, registra un incremento importante en el 2009. El resultado consolidado de los dos niveles presenta una constante de saldos negativos.

2.1.5 CUENTAS DE ORDEN

Las Cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la situación financiera, económica social y ambiental de las entidades contables públicas, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que quieren ser controlados. También incluye el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios.

Cuadro 2-5				
CUENTAS DE ORDEN CONSOLIDADAS DE LA NACIÓN				
COMPARATIVO 2009-2008				
A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2009	2008	Variación	
			Abs.	%
Deudoras				
Derechos contingentes	172.672,6	154.241,7	18.430,9	11,9
Deudoras fiscales	65.603,5	47.187,9	18.415,6	39,0
Deudoras de control	230.547,9	183.116,4	47.431,5	25,9
Deudoras por contra (cr)	468.824,0	384.546,0	84.277,9	21,9
Acreedoras				
Responsabilidades contingentes	977.464,7	920.173,7	57.291,0	6,2
Acreedoras fiscales	21.297,1	19.929,0	1.368,1	6,9
Acreedoras de control	150.779,9	126.520,1	24.259,8	19,2
Acreedoras por contra (db)	1.149.541,8	1.066.622,8	82.918,9	7,8

2.1.5.1 Deudoras

A 31 de diciembre de 2009 las cuentas de Orden deudoras registran un saldo de \$468.824,0 MM, revelando un incremento de \$84.277,9 MM, es decir el 21,9% comparado con el año anterior.

En la estructura de esta clase se destaca la participación del grupo Deudoras de control con un saldo de \$230.547,9 MM, con un incremento de \$47.431,5 MM, equivalente al 25,9% respecto del período anterior; saldo especialmente reportado en las siguientes cuentas: Otras cuentas deudoras de control con \$83.244,4 MM, Derechos de explotación o producción con \$46.503,9 MM, Bienes entregados en custodia con \$33.216,1 MM, Bienes entregados en explotación con \$15.419,4 MM, Recursos no corrientes de la conmutación pensional con \$9.875,3 MM, Bienes y derechos entregados en garantía con \$9.700,7 MM, Títulos de inversión amortizados con \$8.849,6 MM, y Sistema general de seguridad social en salud-recaudos EPS y EOC con \$8.308,0 MM.

El grupo de Derechos contingentes presenta un saldo de \$172.672,6 MM, con un incremento de \$18.430,9 MM, equivalente al 11,9% respecto al año 2008, variación revelada especialmente por el Consejo Superior de la Judicatura.

El grupo de Deudoras fiscales registra un saldo de \$65.603,5 MM para el año 2009, con un aumento de \$18.415,6 MM, equivalente al 39,0%, con relación al año anterior, revelados básicamente por ECOPETROL S.A., Positiva

Compañía de Seguros S.A., Fondo de Garantías de Instituciones Financieras y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A.

2.1.5.2 Acreedoras

A 31 de diciembre de 2009 las cuentas de Orden acreedoras registran un saldo de \$1.149.541,8 MM, revelando un incremento de \$82.918,9 MM, es decir el 7,8% comparado con el año anterior.

Dentro de la estructura de estas cuentas se destaca la participación del concepto Responsabilidades contingentes con un saldo de \$977.464,7 MM, con un aumento de \$57.291,0 MM, equivalente a un 6,2%, respecto al año 2008. El saldo corresponde a los conceptos de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos con \$724.442,1 MM, Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida con \$104.055,1 MM y Obligaciones potenciales con \$75.992,2 MM, los cuales se explican en la nota específica preparada para estas cuentas.

Se destaca también, el grupo Acreedoras de control por valor de \$150.779,9 MM, que revela un variación positiva de \$24.259,8 MM, es decir el 19,2%, respecto al período inmediatamente anterior; saldo revelado especialmente por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras, el Banco Agrario de Colombia y Fiduciaria la Previsora S.A.

Finalmente, se destaca el grupo de Acreedoras fiscales que para el año 2009 reporta un saldo de \$21.297,1 MM, con variación positiva \$1.368,1 MM, equivalente al 6,9%, comparada con el año anterior; valor revelado básicamente por ECOPETROL S.A.

2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

Es un estado contable básico que revela el resultado de la actividad financiera económica, social y ambiental de las entidades contables públicas, con base en el flujo de recursos generados y consumidos en cumplimiento de las funciones de cometido estatal, expresados en términos monetarios, durante un período determinado.

El siguiente cuadro presenta en forma comparativa el detalle del Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental Consolidado de la Nación.

Cuadro 2-6
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN
COMPARATIVO 2009-2008
A 31 DE DICIEMBRE
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales	188.713,3	31,6	165.943,8	34,8	22.769,5	13,7
Costo de ventas y operación	49.728,5	8,3	44.066,4	9,2	5.662,1	12,8
Gastos operacionales	159.207,7	26,7	149.400,6	31,3	9.807,1	6,6
Excedente (déficit) operacional	-20.222,9	-3,4	-27.523,2	-5,8	7.300,3	...
Ingresos no operacionales	3.223,5	0,5	9.157,6	1,9	-5.934,1	-64,8
Gastos no operacionales	2.533,5	0,4	2.176,8	0,5	356,7	16,4
Excedente (déficit) no operacional	690,0	0,1	6.980,8	1,5	-6.290,8	-90,1
Excedente (déficit) de Actividades ordinarias	-19.532,9	-3,3	-20.542,4	-4,3	1.009,5	...
Partidas Extraordinarias	4.349,5	0,7	4.611,5	1,0	-262,1	-5,7
Excedente (déficit) antes de ajustes	-15.183,5	-2,5	-15.930,9	-3,3	747,4	...
Efecto neto por exposición a la inflación	21,9	0,0	30,5	0,0	-8,5	-28,0
Participación del interés minoritario en los resultados	775,7	0,1	1.413,5	0,3	-637,8	-45,1
Excedente o déficit del ejercicio	-15.937,3	-2,7	-17.313,9	-3,6	1.376,7	...

2.2.1 DÉFICIT DEL EJERCICIO

El resultado consolidado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que conforman el Nivel Nacional, a diciembre 31 de 2009, presentó una pérdida de \$15.937,3 MM, originada en el mayor valor de los Gastos y Costos reconocidos frente a los Ingresos de la vigencia, que comparada con el año anterior se observa una disminución en \$1.376,7 MM, equivalente al 8,0%, lo cual se explica por la disminución de los déficit operacional y no operacional; que origina un menor déficit de las actividades ordinarias en \$1.009,5 MM; y un menor valor en la participación del interés minoritario en estos resultados en \$637,8 MM.

2.2.2 DÉFICIT OPERACIONAL

A diciembre 31 de 2009 se presenta un déficit operacional de \$20.222,9 MM, valor inferior en \$7.300,3 MM, con relación al año 2008, es decir, una pérdida menor del 26,5%, valor que se explica en el incremento del 13,7% en los Ingresos operacionales, del 12,8% en el Costo de ventas y operación y del 6,6% en los Gastos operacionales.

Los Ingresos operacionales ascienden a \$188.713,3 MM, equivalente al 31,6 del PIB, valor que al compararlo con el año anterior presenta un incremento de \$22.769,5 MM, es decir del 13,7%, siendo en su orden los Ingresos fiscales con \$76.739,8 MM, Otros ingresos con \$49.673,0 MM y Venta de bienes con \$32.892,9 MM, los grupos mas significativos. Las entidades que registran los mayores valores por este concepto son la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y ECOPETROL S.A.. La variación positiva que se observa en estos ingresos se origina en los grupos Administración del sistema general de pensiones² que aumentó en \$7.141,3 MM, Otros ingresos en \$6.890,9 MM, Venta de bienes en \$3.004,7 MM, Ingresos fiscales en \$2.320,4 MM y Transferencias en \$1.497,3 MM.

Los Gastos Operacionales ascienden a \$159.207,7 MM, equivalente al 26,7% del PIB, saldo que comparado con el año 2008, se observa un aumento en \$9.807,1 MM, es decir del 6,6%, lo cual se explica por el aumento de las Transferencias en \$8.127,1 MM, debido a Transferencias al sector privado en \$5.393,1 MM; y Otras transferencias en \$1.686,9 MM, entre otras; como se explica en la nota de Efectos y cambios significativos en la información contable, (numeral 3.1.3.2).

Finalmente, los Costo de ventas y operación durante el año 2009 alcanzaron la suma de \$49.728,5 MM, con un incremento de \$5.662,1 MM, frente al 2008, es decir del 12,8%, originada en un 81.3% por el grupo Costo de ventas de bienes el cual aumentó en \$4.602,2 MM, especialmente en la cuenta Bienes producidos. Los valores en este grupo de cuentas son reportados, entre otras, por las siguientes entidades: ECOPETROL S.A., Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS, Refinería de Cartagena S.A., Caja de Previsión Social de Comunicaciones, Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, Caja de Retiro de las Fuerzas Militares, Positiva

² El incremento en este concepto de un período a otro obedece al ajuste de las reglas de consolidación en el sentido de no considerar como una operación recíproca las transferencias de recursos que reciben los Fondos de Reservas Pensionales de la Nación como Garantía Estatal, por tanto en el año 2009 este ingreso no se eliminó, al igual que la transferencia girada, y atendiendo observaciones de la Contraloría General de la República en el mismo sentido, como se explica en la nota 3.1.3.2.

Compañía de Seguros S.A., Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS y Polipropileno del Caribe S.A.

2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL

A 31 de diciembre de 2009 se presentó un excedente no operacional por \$690,0 MM, valor que se obtiene de restar los Gastos no operacionales de los Ingresos no operacionales, el cual presenta una disminución significativa de \$6.290,8 MM, es decir del 90,1% con relación al año anterior.

Los Ingresos no operacionales revelan un saldo de \$3.223,5 MM, con un disminución de \$5.934,1 MM, equivalente al 64,8%, con relación al año anterior, disminución que se explica en los registros de la cuenta Otros ingresos ordinarios, especialmente en el concepto de Bienes y derechos recibidos que no constituyen formación bruta de capital por \$941,9 MM, Excedentes financieros con \$750,7 MM, Arrendamientos con \$556,9 MM, Donaciones con \$407,1 MM, Cuotas partes de pensiones con \$215,6 MM, Otros ingresos ordinarios con \$201,2 MM, comisiones con \$88,1 MM y Utilidad en venta de activos con \$47,4 MM, observándose que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, el PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones, el Instituto de Seguros Sociales y el Ministerio de Defensa Nacional, como las entidades que revelan los mayores valores.

Con relación a los Gastos no operacionales el valor registrado durante el 2009 asciende a \$2.533,5 MM, con una variación de \$356,7 MM, equivalente al 16,4% con relación al año anterior, destacándose los valores revelados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y el Ministerio de la Protección Social; y los conceptos más representativos dentro de esta cuenta corresponden a la Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros, los originados por el Reconocimiento deuda Ley 546/99, Incentivos a sectores productivos, Pérdida en retiro de activos, Pérdida en venta de activos y Bienes trasladados a otras entidades públicas que no constituyen formación bruta de capital.

2.2.4 DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El Excedente o déficit de las actividades ordinarias corresponde al resultado de la operación básica o principal de las entidades de Nivel Nacional, así

como de las complementarias y vinculadas a la misma, que tienen como característica ser recurrentes.

A 31 de diciembre de 2009 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, presenta un déficit de las actividades ordinarias por valor de \$19.532,9 MM, este valor se genera de restar al Déficit operacional de \$20.222,9 MM el Excedente no operacional de \$690,0 MM.

2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS

El valor de las Partidas Extraordinarias se presenta como un neto que resulta de restar de los Ingresos extraordinarios, los Gastos extraordinarios, y conceptualmente se asocia al registro de los Ingresos y Gastos que surgen de transacciones y hechos que son claramente distintos de las actividades ordinarias.

Para la vigencia de 2009 las Partidas Extraordinarias presentan un saldo de \$4.349,5 MM, que se genera como resultado de restarle a los Ingresos extraordinarios por valor de \$4.933,4 MM, los Gastos extraordinarios por valor de \$583,9 MM, como se detalla en las notas respectivas más adelante.

Para el período 2009 es de gran importancia los valores revelados en los Ingresos extraordinarios por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, ECOPETROL S.A., Ministerio de Minas y Energía, Ministerio de la Protección Social; y en los Gastos Extraordinarios los saldos revelados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

2.2.6 DÉFICIT ANTES DE AJUSTES

Al cierre del período contable 2009 se presenta un Déficit de \$15.183,5MM, valor que se obtiene de restarle al Déficit de actividades ordinarias por \$19.532,9 MM, el Excedente de las partidas Extraordinarias por \$4.349,5 MM.

2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS

La participación del Interés minoritario en los resultados revela el valor que le corresponde a los inversionistas privados, al igual que los del sector

público que no hacen parte del consolidado del Nivel Nacional, por su participación en el patrimonio de las Empresas Nacionales societarias que fueron objeto de consolidación en este período.

Para el año 2009 la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo de \$775,7 MM, el cual concierne a la participación de terceros en el Patrimonio de las Sociedades de Economía Mixta o Empresas Industriales y Comerciales del Estado que fueron consolidadas, de los cuales \$685,2 MM, corresponden al sector privado y \$90,5 MM al sector público, valor que es menor en \$637,8 MM, con relación al año anterior.

2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Estado de Cambios en el Patrimonio es un estado contable básico que revela en forma detallada y clasificada las variaciones de las cuentas del patrimonio de las entidades contables públicas, de un período determinado a otro³.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2009-2008 A 31 DE DICIEMBRE				
				Miles de millones de pesos
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2008			-116.956,6
VARIACIONES PATRIMONIALES				-14.863,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO				2.786,0
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2009			-129.034,3
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO				
CONCEPTO	SALDOS		Variación	
	2009	2008	Abs.	%
INCREMENTOS	6.160,3	-23.041,7	29.202,0	126,7
Interés minoritario	10.205,1	7.360,2	2.844,9	38,7
Hacienda pública	11.461,2	6.497,6	4.963,5	76,4
Patrimonio institucional	431,3	-19.585,6	20.016,9	-102,2
Resultados consolidados del ejercicio	-15.937,3	-17.313,9	1.376,7	-8,0
DISMINUCIONES	-135.200,4	-93.920,7	-41.279,7	-44,0
Interés minoritario	18,8	77,7	-58,9	-75,8
Hacienda pública	-140.074,3	-105.178,0	-34.896,2	33,2
Patrimonio institucional	4.855,1	11.179,7	-6.324,6	56,6
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	5,8	5,8	0,0	0,0
Patrimonio institucional	5,8	5,8	0,0	0,0

Para el año 2009 el total del Patrimonio y el Interés Minoritario Consolidado de las entidades del Nivel Nacional presentan un saldo negativo de \$129.034,3 MM, de los cuales el Patrimonio asciende a un valor negativo de

³ Régimen de Contabilidad Pública.

\$139.258,2 MM y el Interés Minoritario un valor positivo de \$10.223,9 MM. Si se comparan estas cifras con las del año anterior, el patrimonio se disminuye en \$14.863,8 MM, y el interés minoritario en \$2.786 MM, como se explica en el análisis de incrementos y disminuciones de los diferentes conceptos que los conforman.

2.3.1 INCREMENTOS

El análisis de los incrementos se realiza para cada uno de los grupos de cuentas que conforman el patrimonio, como Hacienda pública, Patrimonio institucional y Resultados consolidados del ejercicio, de igual forma, el interés minoritario.

Para el año 2009 los conceptos que incrementaron el patrimonio ascienden a \$26.357,1 MM, de los cuales \$4.963,5 corresponden a Hacienda Pública, \$20.016,9 MM al Patrimonio institucional y \$1.376,7 MM a los Resultados consolidados del ejercicio.

Cuadro 2-8

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN
COMPARATIVO 2009-2008
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO				
CONCEPTO	SALDOS	VARIACIONES		SALDOS
	2008	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	2009
Hacienda pública	-98.680,4	4.963,5	-34.896,2	-128.613,1
Patrimonio institucional	-8.400,1	20.016,9	-6.324,6	5.292,1
Resultados consolidados del ejercicio	-17.313,9	1.376,7		-15.937,3
SUBTOTAL PATRIMONIO	-124.394,4	26.357,1	-41.220,8	-139.258,2
Interés minoritario	7.437,9	2.844,9	-58,9	10.223,9
TOTAL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO	-116.956,6	29.202,0	-41.279,7	-129.034,3

Los incrementos en los conceptos de Hacienda Pública se presentaron principalmente en el Superávit por Valorización en \$6.105,2 MM, Patrimonio Público Incorporado con \$3.460,3 MM, y en Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones en \$4.775,9 MM, que al ser de naturaleza débito origina el efecto contrario.

Los incrementos en los conceptos de Patrimonio Institucional se presentaron básicamente en el Capital Fiscal con \$6.616,3 MM, Resultados de ejercicios anteriores en \$9.606,2 MM, y en Patrimonio Institucional Incorporado con \$3.623,5 MM.

El incremento en los Resultados Consolidados del ejercicio, de \$1.376,7 MM obedece a una menor pérdida presentada en el año 2009, en comparación con el año anterior, como se explica en la nota correspondiente al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

De otra parte, el incremento en el Interés Minoritario de \$2.844,9 MM corresponde a \$2.643,3 MM al sector privado y \$201,6 MM al sector público, especialmente a entidades territoriales de servicios públicos.

2.3.2 DISMINUCIONES

El análisis de las disminuciones se realiza para cada uno de los grupos de cuentas que conforman el patrimonio, es decir, Hacienda pública, Patrimonio institucional y Resultados consolidados del ejercicio, y de igual forma, del interés minoritario.

Para el año 2009 los conceptos que disminuyeron el patrimonio suman \$41.220,9 MM, de los cuales \$34.896,2 MM corresponden a Hacienda Pública y \$6.324,6 MM al Patrimonio institucional. Las disminuciones en los conceptos de Hacienda Pública se presentaron principalmente en el Capital Fiscal con \$31.276,4 MM y en el Superávit por el Método de Participación Patrimonial con \$3.619,9 MM. Por su parte, la disminución del Patrimonio Institucional se concentra principalmente en el concepto de Superávit por Valorización en \$5.605,4 MM, en el Superávit por Formación de Intangibles en \$302,0 MM y en el Patrimonio de entidades en procesos especiales con \$527,4 MM.

De otra parte, el Interés Minoritario del sector público presentó una disminución de \$58,9 MM, en el concepto relacionado con la Entidades territoriales financieras de no depósito.

2.3.3 PARTIDAS SIN MOVIMIENTO O VARIACIÓN

En el Estado de Cambios en el Patrimonio es importante señalar los conceptos en los cuales no se presentó ninguna variación durante el período contable, es decir, que el saldo inicial y final corresponden al mismo valor por no tener movimiento en dicho período.

Para la vigencia 2009 en el grupo de Patrimonio institucional, en el concepto de Capital de Fondos Parafiscales, no se presentó variación en el saldo en relación con el período anterior, por tanto se conservó el mismo valor de \$5,8 MM.



**3. NOTAS A LOS ESTADOS
CONTABLES CONSOLIDADOS DEL
NIVEL NACIONAL**

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

3.1.1 NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.

La Ley 298 de 1996 creó la Contaduría General de la Nación (CGN) como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con personería jurídica, autonomía presupuestal, técnica y administrativa. La anterior normativa se expidió en desarrollo del artículo 354 de la Constitución Política de Colombia en donde se establece la figura de Contador General de la Nación, como un funcionario de la Rama Ejecutiva, con las funciones de: uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública; elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley.

Son funciones de la CGN, de acuerdo al artículo 4° de la citada Ley, entre otras, las siguientes:

“a) Determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país para todo el sector público;

b) Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan unificar, centralizar y consolidar la contabilidad pública; (...)

f) Elaborar el Balance General, someterlo a la auditoría de la Contraloría General de la República y presentarlo al Congreso de la República, para su conocimiento y análisis por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, dentro del plazo previsto por la Constitución Política; (...)”

Dentro del programa de Renovación de la Administración Pública se expidió el Decreto-Ley 143 de 2004, por el cual se modificó la estructura de la Contaduría General de la Nación y se determinaron las funciones de sus dependencias, señalando en el artículo 1° los objetivos de la CGN, así:

“Objetivos. Corresponde a la Contaduría General de la Nación, a cargo del Contador General de la Nación, llevar la contabilidad general de la Nación y consolidarla con la de las entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan. Igualmente, uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance

general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley.”

Por su parte, el artículo 2º ratifica las funciones de la CGN, de las cuales se destacan:

“(…)

2. Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública. (…)

5. Señalar y definir los estados financieros e informes que deben elaborar y presentar las entidades y organismos del sector público, en su conjunto, con sus anexos y notas explicativas, estableciendo la periodicidad, estructura y características que deben cumplir. (…)

9. Emitir conceptos y absolver consultas relacionadas con la interpretación y aplicación de las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

10. La Contaduría General de la Nación será la autoridad doctrinaria en materia de interpretación de las normas contables y sobre los demás temas que son objeto de su función normativa. (…)”.

3.1.2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

3.1.2.1 Actividad normativa institucional

El Balance Consolidado de la Nación se elabora tomando como insumo principal la información individual que reportan las entidades contables públicas a la Contaduría General de la Nación, lo cual supone que previamente las entidades del sector público han preparado su información con base en las normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública.

Por tanto, el Régimen de Contabilidad Pública, como componente del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, se convierte en el elemento que permite homogeneizar y uniformar los registros y el reporte de la información contable básica, de las entidades y organismos que conforman su ámbito de aplicación, como los que integran las ramas del poder público en sus diferentes niveles y sectores, los órganos de control, la organización electoral, el Ministerio Público y los organismos autónomos e independientes

que cumplan funciones de Estado, y las empresas en donde la participación del sector público, de manera directa o indirecta sea igual o superior al 50% del capital social.

La normativa contable, especialmente la contenida en el Manual de Procedimientos, es dinámica y cambiante en la medida que debe dar respuesta a solicitudes de los usuarios de la información contable pública, en cuanto a necesidades de registro o revelación de la información, y a los nuevos desarrollos tanto jurídicos como financieros que se presentan en el sector público. Esto conllevó a que durante en el año 2009 el Contador General de la Nación expidiera Resoluciones que incorporaron modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública, en procura de una mayor y mejor revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales para garantizar la comprensibilidad de la información contable.

Las innovaciones en la normatividad contable para este período se refieren principalmente a la creación de conceptos relacionados con la actividad de investigación en las universidades, el registro de la red aeroportuaria como Bienes de Beneficio y Uso Público, y el tratamiento contable de los negocios fiduciarios en los cuales la entidad pública actúa como fideicomitente. En el siguiente cuadro se presenta el resumen de las normas expedidas.

Cuadro 3-1

Normatividad Expedida en 2009

Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resoluciones					
<u>Resolución 141 de 2009</u>	Por la cual se modifica la vigencia de la Resolución 669 de 2008 y se precisa su ámbito de aplicación.	- Establece que las cuentas y sus respectivas subcuentas creadas con la Resolución 669 de 2008 se utilizarán solo a partir de entrar en producción el SIIF en la segunda etapa. - Define que la totalidad de la información contable se debe incorporar al proceso contable cuando una entidad ejecuta recursos o proyectos a través del SIIF.	2009-04-21	2009-04-21	2009-04-21
<u>Resolución 142 de 2009</u>	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	- Se crean subcuentas para revelar el proceso productivo de productos agropecuarios de silvicultura, avicultura y pesca, tanto en inventarios como ingresos y costos de ventas y de producción. Se modifica dinámica de la cuenta 3215 - Reservas.	2009-04-21	2009-04-21	2009-04-21
<u>Resolución 246 de 2009</u>	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	- Se crea subcuenta 511167 - Prima en contrato de estabilidad jurídica omitida en la Resolución 558 de 2008.	2009-06-09	2009-06-09	2009-06-09
<u>Resolución 315 de 2009</u>	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Se crea cuenta y subcuentas para identificar ingresos y costos en la actividad de investigación en las Universidades. - Se crea subcuenta para revelar el valor de los equipos de seguridad y rescate.	2009-07-24	2009-07-24	2009-07-24
<u>Resolución 501 de 2009</u>	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	- Se crean subcuentas para revelar la "Red aeroportuaria" como Bienes de Beneficio y uso público en construcción, uso y concesión.	2009-11-11	2009-11-11	2009-11-11
<u>Resolución 584 de 2009</u>	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	- Se crea dentro de los Costos de Producción la cuenta 7908-Servicio de Lavandería y sus correspondientes subcuentas para revelar los costos en la prestación de este servicio.	2009-12-22	2009-12-22	2009-12-22
<u>Resolución 585 de 2009</u>	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	- Define el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los negocios fiduciarios en los que la entidad contable pública participa como fideicomitente. - Modifica el CGC para registrar los negocios fiduciarios, creando, modificando y eliminando subcuentas, así como modifica algunas dinámicas de cuentas establecidas relacionadas con el tema.	2009-12-22	2009-12-22	2009-12-22

En el Balance General Consolidado de la Nación al 31 de diciembre de 2009 se revelan valores en los conceptos creados en dicho año con la normatividad expedida, así:

Cuadro 3-2		
CONCEPTOS CREADOS EN 2009		
Millones de pesos		
Código	Concepto	Valor
150543	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	671,1
151042	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	1.372,5
165526	Equipo de seguridad y rescate	43,7
171009	Red aeroportuaria - en servicio	6.989.911,4
171106	Red aeroportuaria - en servicio concesiones	2.409.803,9
420105	Productos avícolas	107,4
420106	Productos pecuarios	82,1
420416	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	14,5
430516	Educación Formal-Investigación	16.385,6
630516	Educación Formal-Investigación	36.132,6

Los valores que se revelan en las cuentas de Bienes de Beneficio y Uso Público – Red aeroportuaria por valor de \$6.989,9 MM y \$2.409,8 MM corresponden a la reclasificación de saldos realizada por la Aeronáutica Civil de cuentas del grupo de Propiedades, planta y equipo, valor que no tiene incidencia en el patrimonio de la Nación, dado que al aumentar estas cuentas, disminuyen las correspondientes de propiedad, planta y equipo como lo señala la entidad en la nota respectiva:

“Atendiendo observaciones de la Contraloría General de la República y los conceptos CGN 200812 123700 y CGN 200910 135366 de la contaduría General de la Nación, AEROCIVIL, en el mes de Diciembre procedió a reclasificar como Bienes de Beneficio y Uso Público, la infraestructura aeroportuaria, lo que implicó cambios significativos en la composición de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo. Depreciación acumulada, Bienes de Beneficio y Uso Público, Valorizaciones, Bienes inmuebles entregados en concesión, amortización acumulada de bienes entregados en Concesión y Patrimonio Institucional incorporado”.

Como se ha hecho en años anteriores, en el año 2009 se expidieron algunos instructivos, para recordarles a las entidades aspectos contables a tener en cuenta en el reporte de la información trimestral, para el cierre del proceso de 2009 y apertura del 2010, para el registro de los activos de menor

cuantía, con el propósito de lograr mayores niveles de calidad en la información tanto individual como consolidada.

3.1.2.2 Metodología de consolidación

El Manual Funcional de Consolidación, documento estructurado por la CGN, y que se actualiza cada año, define y contiene las reglas del proceso de consolidación y detalla en forma secuencial cada una de las actividades a realizar para lograr la consolidación de la información contable del sector público colombiano.

En el manual se establece que la consolidación contable es un proceso de revelación extracontable, que a partir de información contable individual (Saldos y movimientos, Operaciones Recíprocas y Participación Patrimonial) que reportan las entidades contables públicas, se clasifica y procesa para presentar los resultados y la situación financiera, económica, social y ambiental de un grupo de entidades como si se tratara de una sola entidad.

La consolidación contable que adelanta la Contaduría General de la Nación se efectúa mediante la realización de una serie de procesos secuenciales de tal forma que, a partir de la selección de información contable de las entidades que conforman el centro de consolidación para un período determinado, se concilian o ajustan los saldos de las operaciones recíprocas reportadas, se determinan y registran los saldos por conciliar que sean necesarios, se reconoce el interés minoritario o participación de terceros en el patrimonio y en los resultados del consolidado, para determinar el saldo final de cada concepto e identificar este conjunto como si fuera una sola entidad.

El proceso de consolidación se estructura como un sistema con entradas o insumos, el proceso propiamente dicho y las salidas del mismo, se desarrolla de forma automatizada y corresponde a un desarrollo propio de la CGN, en donde cada una de las funcionalidades se ejecuta tomando los parámetros que se definan en cada proceso y aplicando un conjunto de reglas previamente establecidas y en el orden señalado, hasta su culminación con los reportes de salida de la información consolidada, que con la realización de un análisis de consistencia se determina su aprobación para la estructuración de los informes contables consolidados.

Entradas. Se clasifican en externas e internas. Las externas, se refieren a los elementos que utiliza el proceso y se obtienen fuera del mismo, en primer lugar se tienen a las *entidades contables públicas*, las cuales se clasifican con criterios homogéneos y propósitos previamente definidos para conformar lo

que se denomina un centro de consolidación; en segundo lugar, está la *información contable básica y complementaria* de estas entidades, estructurada uniformemente, con los saldos del período, las transacciones recíprocas realizadas con otras entidades públicas y su composición patrimonial si la tienen, información que ha surtido un proceso de control y validación de calidad automático, tanto en las entidades como al interior de la CGN; finalmente, el *Catálogo General de Cuentas*, que se convierte en el mecanismo de captura de la información contable.

Las entradas internas corresponden a los procesos realizados por la CGN necesarios para habilitar el sistema CHIP y dejarlo listo para adelantar el proceso de consolidación. Básicamente corresponden al proceso de parametrización de las diferentes categorías de información, en este caso, de la *categoría de información contable básica*, en la cual se definen *atributos extensibles* para las entidades, la asociación de ellas a los diferentes *clasificadores o árboles de consolidación* definidos, el *catálogo de cuentas específico de consolidación*, y todos los *parámetros* requeridos para llevar a cabo el proceso de consolidación.

El Proceso de consolidación. Para iniciar el proceso se deben seleccionar los parámetros que se identifican como “versiones”. Las versiones se deben estructurar y escoger para cada proceso y corresponden a las reglas, árbol o clasificador, plan de cuentas y período a utilizar; así mismo, se deben definir aspectos relacionados con la fecha de aceptación de los datos fuentes, si se permiten errores no significativos, si se utiliza información de períodos anteriores cuando no se dispone de la del período a consolidar, y el porcentaje de participación patrimonial a utilizar, cuando se trata de empresas de economía mixta.

Una vez seleccionada la versión a utilizar en el proceso de consolidación, y lanzado este proceso, al interior del mismo se ejecutan las reglas definidas, tendientes a lograr la unificación de saldos agregados en los diferentes conceptos reportados, el ajuste o deducción de la sumatoria de los saldos reportados como valores recíprocos para cada concepto, la determinación del resultado consolidado y demás valores consolidados en cada concepto, la distribución como interés minoritario tanto público como privado de la proporción que a éstos le corresponde en el patrimonio y en los resultados del período.

Las reglas que se aplican al interior del sistema se resumen así:

Agregación de Saldos. Fase en la cual se agregan algebraicamente los saldos débitos y créditos, tanto de las cuentas de balance, cuentas de actividad, financieras, económicas, sociales y ambientales, como de las cuentas de orden y las cuentas de presupuesto y tesorería de las entidades que conforman el centro objeto de consolidación, cuenta por cuenta atendiendo criterios de "naturaleza" y "liquidez" o "exigibilidad" cuando apliquen. Así mismo, se agregan las operaciones recíprocas reportadas y estimadas en donde las entidades intervinientes pertenezcan al centro de consolidación, cuenta por cuenta atendiendo criterios de "naturaleza" y "liquidez" o "exigibilidad" cuando apliquen.

Reversión del cierre de entidades. Se reversa el cierre que reportan las entidades con el propósito de viabilizar la determinación y registro del Resultado del Ejercicio Consolidado, el cual difiere del agregado de los resultados individuales por cuanto éstos no contemplan los efectos originados por las operaciones recíprocas en las cuentas de actividad financiera económica, social y ambiental.

Estimación de operaciones recíprocas. Ante la existencia de dificultades para el reporte de algunas operaciones recíprocas tales como: la determinación del tercero, la liquidez o exigibilidad de la operación, la diferencia de valores por aplicación de metodologías contables diferentes en las entidades que interviene en la transacción y la existencia de situaciones especiales, como: las provisiones o amortizaciones, el sistema realiza directamente la estimación de las operaciones recíprocas de patrimonio, con información que se tiene en la base de datos o con la de algunas de las puntas.

Generación de operaciones recíprocas a partir de una punta. A través de esta regla se busca subsanar la disparidad de criterio en la clasificación de corriente y no corriente de las inversiones en títulos de deuda versus la deuda por la emisión de dichos títulos, entre el inversionista y el emisor, y facilitar la generación de la operación recíproca con la determinación del tenedor del título cuando éste se negocia en el mercado secundario. Vr.Gr los Títulos de Tesorería - TES.

Eliminación de reciprocidades por la regla general. Proceso mediante el cual se descuenta al saldo agregado de "las Cuentas del Balance de Prueba" el valor del saldo de las operaciones recíprocas, entidad por entidad, reportadas, estimadas y asimiladas en cada concepto, con lo cual se corrige

la sobreestimación generada en el Balance General Consolidado por el reporte de estas transacciones recíprocas, para una y otra entidad.

Registro de diferencias en operaciones recíprocas. Al realizar el proceso de consolidación, en las operaciones recíprocas se pueden presentar diferencias por causas tales como un menor valor reportado por alguna de las entidades, o valor no reportado, o registrado en cuentas que no son recíprocas entre ellas. Teniendo en cuenta que el sistema solo elimina valores reportados o estimados, las diferencias deben corregirse a través de registros en el concepto denominado "saldos por conciliar" del Catálogo de Consolidación, con el propósito de conservar, en todo momento, la ecuación patrimonial.

Estas diferencias han sido clasificadas en el sistema con el propósito de permitir una eficiente gestión, así:

- ✓ *Por inconsistencias en reporte y registros contables.* Esta clasificación de saldo por conciliar determina errores en el manejo y registro de las transacciones recíprocas.
- ✓ *Por criterio contable y normatividad vigente.* Esta clasificación de saldo por conciliar determina disparidad en el criterio para el registro de las operaciones.
- ✓ *Por el momento del devengo o causación.* Esta clasificación de saldo por conciliar identifica la disparidad que se presenta por el momento en que se efectúa el registro de las operaciones en cada una de las entidades.

Determinación y reconocimiento del interés minoritario. A partir de las operaciones recíprocas de patrimonio estimadas, se determina la participación de los terceros tanto públicos como privados en el patrimonio del consolidado y se revela en las cuentas de consolidación destinadas para tal fin, revelando estos valores y conceptos antes del patrimonio y después del pasivo.

Cierre del consolidado. Se determina y registra el cierre tanto de los saldos por conciliar generados en el proceso en las cuentas de resultado, como de los valores y de las cuentas reportadas por las entidades, previa eliminación de reciprocidades, con el fin de determinar los resultados consolidados.

Cálculo de la participación de los terceros en los resultados del consolidado. Proceso con el cual se determina y reconoce la proporción que de los resultados consolidados le corresponde a terceros, tanto públicos como

privados, por su participación en el patrimonio de empresas societarias consolidadas.

Cálculo del consolidado. El saldo consolidado se determina a partir de los saldos agregados, se aplica la eliminación de operaciones recíprocas, se descuentan los saldos por conciliar, el interés minoritario, las cuentas de cierre y la distribución de los resultados.

Salidas. Constituidas por los reportes que se han estructurado en el sistema y que soportan el proceso de consolidación, los cuales se pueden describir como sigue:

Hoja de trabajo. Las fases sucesivas del proceso de consolidación se revelan en las diferentes columnas del reporte denominado "Hoja de trabajo", en el cual se resume el proceso de consolidación realizado, así:

Saldo Agregado: Columnas que contienen la agregación de los saldos reportados por las entidades en el formulario CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS y las transacciones de reversión del cierre de entidades.

Agregado Recíprocas: Columnas que contienen el agregado de saldos de operaciones recíprocas reportadas en el formulario CGN2005_002_OPERACIONES_RECÍPROCAS, calculadas y asimiladas.

Saldo por Conciliar: Columnas que contienen el agregado de diferencias calculadas como saldos de Operaciones Recíprocas en las entidades que conforman el respectivo centro de consolidación y el traslado de las operaciones asimiladas.

Interés Minoritario: Columnas que contienen el agregado de las transacciones que se efectúan para la determinación de la participación de terceros tanto públicos como privados en el patrimonio del consolidado.

Cierre: Columnas que muestran los registros que se efectuaron para la determinación del cierre y el registro de los resultados consolidados del ejercicio, antes de distribución.

Distribución: Columnas que contienen la información de la participación de los terceros tanto públicos como privados en los resultados del ejercicio de las entidades receptoras de inversión.

Unificación del resultado: Columnas que muestran la distribución se hace entidad por entidad en el consolidado pueden aparecer registros de distribución simultánea de utilidad o pérdida, por tal razón en esta fase se determina el saldo definitivo de la distribución.

Saldo Consolidado: Columnas que revelan los saldos definitivos una vez efectuadas la agregación de saldos, la eliminación de reciprocidades, el descuento de saldos por conciliar, interés minoritario, cierre y distribución.

Estados Contables Consolidados. Los estados contables consolidados son: Balance General Consolidado, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y Estado de Cambios en el Patrimonio.

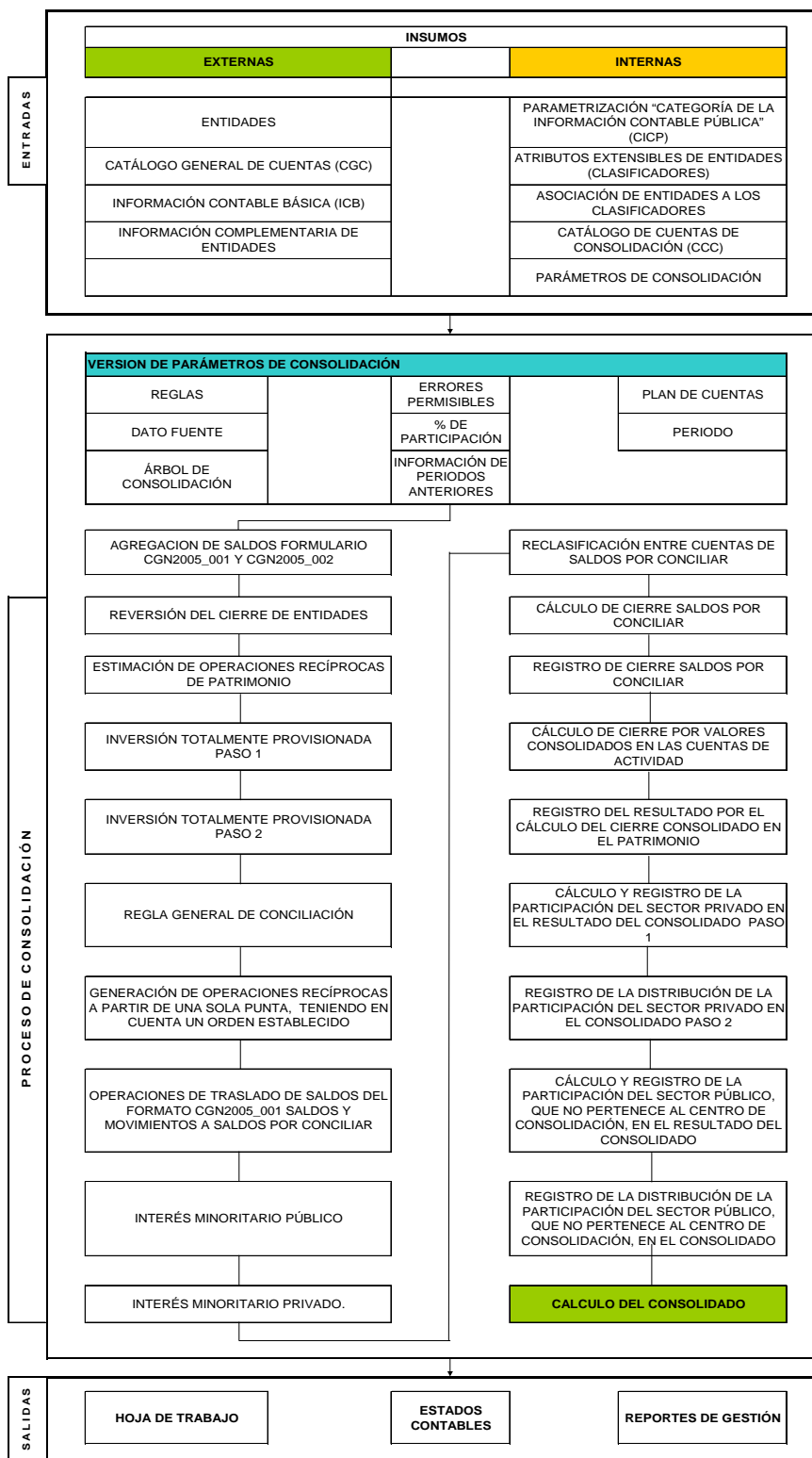
Reportes de Gestión. Algunos de los reportes utilizados para efectos de gestión son: Saldos por conciliar, Interés minoritario, Estadístico de consolidación, Entidades consolidadas, etc.

Análisis de consistencia del proceso de consolidación. Una vez ejecutado el proceso de consolidación es procedente realizar un análisis que permita determinar la coherencia, consistencia y pertinencia de los resultados consolidados. En este sentido el Manual de Consolidación establece una serie de actividades mínimas a realizar con este fin.

Diagrama de flujo del proceso de consolidación.

Gráfica 3-1

DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN



3.1.3 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información consolidada del Nivel Nacional durante el año 2009 presenta diferencias importantes en los saldos de algunas subcuentas por efecto de la normatividad aplicable y por la implementación de soluciones técnicas al proceso de consolidación frente a los hallazgos de auditoría del período anterior, relacionados con los fondos de reservas pensional, y por la incorporación al proceso de consolidación de las entidades que se encuentran en liquidación.

3.1.3.1 Efecto por la actividad normativa

- **Régimen de Contabilidad Pública**

Al 31 de diciembre del año 2009 se siguen observando los efectos por la aplicación de normas contables que tuvieron impacto en los saldos del patrimonio institucional de las entidades contables públicas caracterizadas como empresas societarias, tal es el caso de los conceptos relacionados con el efecto del saneamiento contable y efecto por la aplicación del Régimen de contabilidad pública.

En el primer caso, del efecto del saneamiento contable las empresas públicas societarias revelan un saldo de \$22,8 MM al 31 de diciembre de 2009, cifra superior a la presentada en el período anterior por un valor de \$19,9 MM, lo cual evidencia que se continúa con el proceso de depuración de saldos, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 357 de 2007 de control interno contable, específicamente en lo relacionado con la depuración contable permanente. Para el concepto de efecto por la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, las empresas societarias revelan un saldo de \$0,1 MM, mientras que en el período anterior presentaban \$0,2 MM, lo cual permite deducir que se han tomado decisiones en relación con los valores registrados en este concepto durante la vigencia 2009.

- **Entidades en liquidación**

Para el proceso, se parte de la premisa de que las entidades públicas que se encuentran en proceso de liquidación deben hacer parte de la consolidación contable del sector público, por cuanto el Estado es responsable de los bienes, derechos y obligaciones de éstas, y por tanto, deben incorporarse a la masa patrimonial estatal.

Por lo anterior, se considera que es importante revelar la magnitud de los valores que estas entidades tienen tanto en activos, pasivos y patrimonio, al igual que en cuentas de resultados, para conocer el impacto que las mismas causan en el total.

Al 31 de diciembre de 2009, son 11 las entidades públicas nacionales que están en proceso de liquidación, que reportaron información y que por tanto fueron incluidas en el Balance General Consolidado del Nivel Nacional, sus valores tienen efecto en las cifras consolidadas, tanto de la situación financiera, como de los resultados del Nivel Nacional.

El total de activos de estas entidades ascienden a \$ 796,3 MM, valor que equivale al 0,2% del total del Activo agregado de las entidades que conforman el Nivel Nacional. Por su parte, las obligaciones registradas por las entidades en liquidación alcanzan la suma de \$2.148,3 MM, es decir el 0,4% del total del Pasivo agregado del Nivel Nacional. En consecuencia el Patrimonio agregado de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación registra un saldo negativo de \$1.352,0 MM, lo que equivale al 1,9% del agregado de patrimonio.

Finalmente, la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación reveló, en el 2009, una pérdida agregada de \$227,5 MM, comportamiento que obedece al mayor valor registrado en los gastos y costos por \$385,4 MM, respecto de los ingresos por \$157,9 MM.

3.1.3.2 Modificaciones en el tratamiento contable de algunas operaciones

- **Fondos de reservas**

Los fondos de reservas *"están conformados por los recursos del sistema general de pensiones provenientes de las cotizaciones de los afiliados y aportes de los empleadores al régimen de prima media con prestación definida y que, de conformidad con lo establecido en el literal m) del artículo 13 de la Ley 100 de 1993, no pertenecen a las entidades administradoras, ni a la Nación"*. Así lo señala el numeral 44 del procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional, de la reserva financiera que lo sustenta y de los gastos relacionados, del Manual de Procedimientos adoptado mediante la Resolución 356 de 2007.

El Contador General de la Nación ha incorporado al Balance General de la Nación, la información correspondiente a estos fondos de reservas para permitir la revelación del pasivo pensional a cargo de cada uno de ellos, atendiendo la característica de administrador y garante que tiene el Estado frente al régimen de prima media, mientras la totalidad de las entidades públicas administradoras de estos fondos, realiza el proceso técnico contable de separación de los recursos y obligaciones que corresponden al fondo de reserva de los que corresponden a la entidad administradora, de tal forma que se revelen en forma independiente, para permitir su exclusión en el proceso de consolidación. Este proceso no ha culminado en las entidades administradoras.

No obstante, para el año 2009, y atendiendo las observaciones realizadas por la Contraloría General de la República en el informe de Auditoría correspondiente al año 2008, se modificaron algunas reglas de consolidación en el proceso, y se precisaron las cuentas a utilizar en los registros contables de operaciones con los fondos de reservas, como por ejemplo, las relacionadas con la eliminación de los Títulos de Tesorería – TES y con los giros realizados por entidades públicas a los fondos de reservas en cumplimiento de la garantía estatal.

Estas modificaciones generaron impacto en la información consolidada del año 2009 al dejarse de ajustar valores proporcionales en los conceptos de Inversiones en títulos de deuda – TES y Deuda Pública, y en los conceptos de ingresos recibidos por los fondos y giros (gastos) realizados por las entidades contables públicas a éstos, como se observa en el cuadro siguiente. No obstante, se hace necesario aclarar que este impacto en las cuentas no tiene ningún efecto en el patrimonio consolidado, ni en los resultados consolidados, por cuanto el valor del activo no ajustado se compensa con el valor del pasivo no ajustado, al igual que en ingresos y gastos, como se muestra en el cuadro siguiente y como se detalla en las notas respectivas del pasivo pensional.

Cuadro 3-3

**IMPACTO POR MODIFICACIONES EN REGLAS DE CONSOLIDACIÓN
Y REGISTROS CONTABLES DE FONDOS DE RESERVAS**

Miles de millones de pesos

Código	Concepto	Valor 2009	Valor 2008
120101	Títulos de Tesorería TES	2.797,9	0
220835	Títulos TES	3.730,9	0
451101	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	5.445,1	0
540107	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	5.380,1	0

3.1.4 COBERTURA

La clasificación contable tiene su base en criterios económicos de agrupación soportados en la implementación de estándares internacionales orientados a elaborar comparaciones entre diversos países, y que han sido concertados con el Banco de la República y el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas – DANE.

Cuadro 3-4

**COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS
A 31 DE DICIEMBRE**

CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS		
	Dic-09	Dic-08	Variación	Dic-09	Dic-08	Variación	Dic-09	Dic-08	Variación
No financiero	257	262	-5	257	261	-4	0	1	-1
Nacional Gobierno General	194	200	-6	194	200	-6	0	0	0
Administración Central	36	36	0	36	36	0	0	0	0
Administración Descentralizada	138	143	-5	138	143	-5	0	0	0
Entes Autonomos	50	51	-1	50	51	-1	0	0	0
Entes Descentralizados	88	92	-4	88	92	-4	0	0	0
Entidades de Seguridad Social	20	21	-1	20	21	-1	0	0	0
Empresas no Financieras	63	62	1	63	61	2	0	1	-1
Empresas Industriales y Comerciales	12	12	0	12	12	0	0	0	0
Sociedades de Economía Mixta	20	14	6	20	14	6	0	0	0
Servicios Públicos	25	27	-2	25	26	-1	0	1	-1
Empresas Sociales del Estado	6	9	-3	6	9	-3	0	0	0
Financiero	35	37	-2	35	37	-2	0	0	0
Entidades Financieras de Depósito	4	6	-2	4	6	-2	0	0	0
Bancos	3	3	0	3	3	0	0	0	0
Otras Entidades	1	3	-2	1	3	-2	0	0	0
Entidades Financieras de no Depósito	31	31	0	31	31	0	0	0	0
Cajas de Vivienda	2	2	0	2	2	0	0	0	0
Fiduciarias	6	5	1	6	5	1	0	0	0
Fondos	14	15	-1	14	15	-1	0	0	0
FOGACOOP	2	2	0	2	2	0	0	0	0
FOGAFIN	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Otros	6	6	0	6	6	0	0	0	0
TOTAL	292	299	-7	292	298	-6	0	1	-1

Para diciembre de 2009 se consolidaron 292 entidades en el Nivel Nacional, que representan el 100% de las entidades que debían reportar su información contable, distribuidas en centros de consolidación, como se muestra en el cuadro 3-1. De este número de entidades 257 pertenecen al centro de consolidación Nacional No Financiero y 35 al Nacional Financiero. En el centro Nacional No Financiero, 194 entidades contables públicas se encuentran clasificadas como Gobierno General y 63 corresponden a Empresas No Financieras, mientras que en el centro de consolidación Nacional Financiero, 4 de ellas son Entidades Financieras de Depósito y 31 se clasifican como Entidades Financieras de No Depósito.

Cuadro 3-5

**DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
A 31 DE DICIEMBRE**

CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	INCLUIDAS	EXCLUIDAS	NETO
Administración Descentralizada	0	5	-5
Empresas de Servicios Públicos	0	2	-2
Empresas Sociales del Estado	0	3	-3
Entidades de Seguridad Social	1	2	-1
Fiduciarias	1	0	1
Fondos	0	1	-1
Otras entidades	0	2	-2
Sociedades de Economía Mixta	8	2	6
TOTAL	10	17	-7

Con este número de entidades públicas se consolidó la información contable pública para producir los estados contables básicos correspondientes al año 2009, así: Balance General Consolidado de la Nación, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, y el Estado de Cambios en el Patrimonio, los cuales se presentan en forma comparativa con el año 2008. No obstante, debe advertirse que el año anterior la consolidación se realizó con 299 entidades, observándose una diferencia de 7 entidades.

Cuadro 3-6	
VARIACIÓN COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS A 31 DE DICIEMBRE	
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN	
ENTIDADES	CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
ENTIDADES QUE SE EXCLUYERON	
Por liquidación definitiva año 2009	
U.A.E. Unidad Nacional de Tierras Rurales - En Liquidación	Administración Descentralizada
Concesión de Salinas	Administración Descentralizada
Álcalis de Colombia Ltda.- En Liquidación	Entidades de Seguridad Social
Centro de Diagnóstico Automotor de Boyacá y Casanare Ltda. - En Liquidación	Sociedades de Economía Mixta
E.S.E. Francisco de Paula Santander - En Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Luis Carlos Galán Sarmiento - En Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Policarpa Salavarrieta - En Liquidación	Empresas Sociales del Estado
Instituto de Fomento Industrial - En Liquidación	Otras entidades
Financiera FES S. A. - En Liquidación	Otras entidades
Por cambio de Nivel Nacional a Nivel Territorial	
Biblioteca Pública Piloto de Medellín para la América Latina	Administración Descentralizada
Instituto Tecnológico Pascual Bravo	Administración Descentralizada
Colegio Mayor de Antioquia	Administración Descentralizada
Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.- E.S.P.	Empresas de Servicios Públicos
Electrificadora Santander S.A. -E.S.P.	Empresas de Servicios Públicos
Por exclusión del ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública	
Empresa Colombiana Pesquera de Tolú	Sociedades de Economía Mixta
Por cesión de recursos, derechos y/o obligaciones a otras entidades	
Patrimonio Autónomo de Reservas de Riesgos Profesionales del ISS	Entidades de Seguridad Social
Por terminación fideicomiso	
Fondo para la Reconstrucción del Eje Cafetero	Fondos
ENTIDADES INCORPORADAS	
Entidades nuevas	
Polipropileno del Caribe S.A.	Sociedades de Economía Mixta
Bioenergy S.A.	Sociedades de Economía Mixta
Oleoducto de Colombia S.A.	Sociedades de Economía Mixta
Refinería de Cartagena S.A.	Sociedades de Economía Mixta
Oleoducto Central S.A.	Sociedades de Economía Mixta
Bioenergy Zona Franca S.A.S.	Sociedades de Economía Mixta
Sociedad Almidones de Sucre S.A.	Sociedades de Economía Mixta
Sociedad de Activos Especiales S.A.S.	Sociedades de Economía Mixta
Comisión de Regulación en Salud	Entidades de Seguridad Social
Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal	Fiduciarias

En este orden de ideas, para el año 2009 se incorporaron diez (10) nuevas entidades al proceso y se excluyeron diecisiete (17) entidades de las que fueron consolidadas en la vigencia 2008, cinco (5) por cambio de nivel Nacional al nivel Territorial, nueve (9) por liquidación definitiva, una (1) por cesión de recursos, derechos y/o obligaciones a otras entidades, una (1) por terminación del fideicomiso y una (1) por no estar dentro del ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

El Fondo para la Reconstrucción del Eje Cafetero se inactivó del sistema por la cancelación del fideicomiso con FOGAFIN y el traslado de los recursos a Acción Social; asimismo, el Patrimonio Autónomo de Reservas de Riesgos Profesionales del ISS cedió derechos, obligaciones y contratos a la Previsora Vida S.A. según Resolución 1293 de 2008 de la Superintendencia Financiera de Colombia.

La Empresa Colombiana Pesquera de Tolú cambió su composición patrimonial por la venta de las acciones que tenía en su poder el Instituto de Fomento Industrial a la empresa ASTIVIK, lo que la excluye del ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

Entidades liquidadas durante el año 2009 y que fueron inactivadas en la base de datos en el 2010

Las entidades contables públicas que han sido liquidadas siguen un proceso para ser inactivadas en la base de datos del sistema CHIP, en el cual se debe remitir a la CGN una comunicación enviando el acta final de liquidación. En el año 2009, hubo 8 entidades (ver cuadro 3.7) que si bien finalizaron su proceso de liquidación, solo enviaron la respectiva acta en el año 2010. Como consecuencia de ello, estas entidades solo fueron inactivadas en el sistema CHIP en el año 2010, lo cual se traduce en inconsistencias en los reportes de entidades que son objeto de la cobertura.

Cuadro 3-7

ENTIDADES LIQUIDADAS DURANTE EL 2009 E INACTIVADAS A COMIENZOS DE 2010

Concesión de Salinas
Álcalis de Colombia Ltda.- En Liquidación
Centro de Diagnóstico Automotor de Boyacá y Casanare Ltda. - En Liquidación
E.S.E. Francisco de Paula Santander - En Liquidación
E.S.E. Luis Carlos Galán Sarmiento - En Liquidación
E.S.E. Policarpa Salavarrieta - En Liquidación
Instituto de Fomento Industrial - En Liquidación
Financiera Fes S. A. - En Liquidación

De la misma manera, las notificaciones para inactivar entidades como el Patrimonio Autónomo de Reservas de Riesgos Profesionales del ISS y de la Empresa Colombiana Pesquera de Tolú se radicaron a comienzos de 2010, aunque los actos administrativos que modificaron su naturaleza fueron

expedidos en años anteriores. Teniendo en cuenta esto, estas entidades no fueron incluidas en el proceso de consolidación.

3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL

3.2.1.1 Notas al Activo

3.2.1.1.1 Efectivo

Este grupo incluye las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de las entidades contables públicas.

A 31 de diciembre de 2009 el grupo de efectivo alcanzó la suma de \$21.761,7 MM que corresponde al 7,7% del Activo total, con un incremento de \$3.082,7 MM equivalente al 16,5%, con relación al año anterior, explicada principalmente por los conceptos de Depósitos en instituciones financieras con \$1.313,0 MM, Administración de liquidez con \$881,9 MM, Cuenta única nacional con \$472,0 MM y Fondos vendidos con compromiso de reventa con \$468,8 MM.

El siguiente cuadro presenta en forma comparativa el detalle del Efectivo:

Cuadro 3-8						
EFFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Depósitos en instituciones financieras	12.401,5	57,0	11.088,5	59,4	1.313,0	11,8
Administración de liquidez	6.527,6	30,0	5.645,7	30,2	881,9	15,6
Fondos en tránsito	1.205,2	5,5	1.198,0	6,4	7,2	0,6
Cuenta única nacional	729,5	3,4	257,6	1,4	472,0	183,3
Fondos vendidos con compromiso de reventa	560,0	2,6	91,2	0,5	468,8	...
Caja	337,9	1,6	398,0	2,1	-60,1	-15,1
TOTAL	21.761,7	100,0	18.678,9	100,0	3.082,7	16,5

La cuenta Depósitos en instituciones financieras con \$12.401,5 MM, representa el 57,0%, del grupo, haciendo parte de la misma los siguientes conceptos: Cuenta de ahorro con \$7.077,6 MM, Depósitos remunerados con \$2.245,0 MM y Cuenta corriente con \$2.076,7 MM. En estas cuentas es importante la participación de entidades como ECOPETROL S.A. con \$2.285,5

MM, Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$2.245,0 MM y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$200,8 MM, respectivamente.

El incremento en la cuenta Depósitos en instituciones financieras se explica, entre otros, por la variación de la subcuenta Cuentas de ahorro por \$1.577,9 MM, reportada por ECOPETROL S.A. con \$437,9 MM, entidad que señala en sus notas específicas que corresponde a "inversiones en operaciones overnight, ahorros en fondos especiales en pesos y moneda extranjera"; la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos con \$368,9 MM, representados en los "recursos recaudados por concepto de la venta de bienes y servicios y otros ingresos"⁴; Refinería de Cartagena S.A. con \$267,9 MM y la Comisión Nacional de Televisión con \$258,3 MM. Estos incrementos se ven atenuados con la disminución de la subcuenta Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida por \$259,1 MM, revelada en su mayoría por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$253,0 MM.

Administración de liquidez participa con el 30,0% en el total del grupo, con \$6.527,6 MM, y al interior de este concepto está la subcuenta Fondos vendidos ordinarios con un total de \$6.129,3 MM, la cual presenta también el mayor incremento de \$732,1 MM, reportada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en la cual de acuerdo con las notas específicas revelan "los pagarés de los créditos interfondos que realiza la Dirección General de Crédito Público - DGCP y el Tesoro Nacional - TN para el manejo de la liquidez".

La cuenta Fondos en tránsito que asciende a \$1.205,2 MM representa un 5,5%, del grupo, en la cual aparece el concepto de Red bancaria con \$1.202,9 MM, revelado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, el cual corresponde al "recaudo del 16 al 31 de Diciembre de 2009 que es consignado en el mes de enero de 2010", de acuerdo con las notas de carácter específico.

La cuenta Fondos vendidos con compromiso de reventa, la subcuenta Compromisos de reventa de inversiones en títulos de deuda revela el total de la variación, registrada por entidades como, el Banco Agrario de Colombia con \$294,7 MM, e ISAGEN S.A con \$100,2 MM, entre otros.

⁴ U.A.E Agencia Nacional de Hidrocarburos. Notas de carácter específico.

En el incremento en la Cuenta única nacional es importante la subcuenta Cajero con \$313,2 MM y los Recaudos afectación específica con \$175,8 MM, revelados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

3.2.1.1.2 Inversiones e instrumentos derivados

Las inversiones representan recursos aplicados en la creación y fortalecimiento de empresas públicas y entidades de naturaleza privada, y en la adquisición de valores como títulos e instrumentos derivados, en cumplimiento de políticas financieras, económicas y sociales del Estado y que como consecuencia pueden generar utilidades.

A diciembre 31 de 2009, las Inversiones e instrumentos derivados registran un valor de \$34.615,0 MM, equivalente al 12,3% del total del Activo, que comparado con el año 2008, presenta un incremento de \$5.930,1 MM, equivalente a un 20,7%, explicado entre otros, por las variaciones en los conceptos de Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con \$2.945,0 MM, Inversiones patrimoniales en entidades no controladas con \$1.998,3 MM, Inversiones patrimoniales en entidades controladas con \$455,5 MM e Inversiones administración de liquidez en títulos participativos con \$438,0 MM.

El siguiente cuadro es el detalle de las Inversiones e instrumentos derivados presentado por cuentas en forma comparativo.

Cuadro 3-9						
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	% PAR
Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda	21.422,7	60,8	18.477,7	62,5	2.945,0	15,9
Inversiones patrimoniales en entidades controladas	6.555,0	18,6	6.099,5	20,6	455,5	7,5
Inversiones patrimoniales en entidades no controladas	5.577,7	15,8	3.579,5	12,1	1.998,3	55,8
Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	870,4	2,5	432,4	1,5	438,0	101,3
Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional	574,4	1,6	590,8	2,0	-16,5	-2,8
Inversiones con fines de política en títulos de deuda	160,9	0,5	194,3	0,7	-33,4	-17,2
Inversiones patrimoniales en entidades en liquidación	48,7	0,1	154,0	0,5	-105,3	-68,4
Inversiones administración de liquidez en instrumentos derivados	27,6	0,1	-1,7	0,0	29,3	...
Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos	0,0	0,0	-1,2	0,0	1,3	-100,7
Derechos de recompra de inversiones		0,0	32,7	0,1	-32,7	-100,0
SUBTOTAL	35.237,4	100,0	29.558,0	100,0	5.679,4	19,2
Provisión para protección de inversiones	622,4	1,8	873,1	3,0	-250,7	-28,7
TOTAL	34.615,0	98,2	28.684,9	97,0	5.930,1	20,7

A 31 de diciembre de 2009, el 60,8% del total del grupo corresponde al concepto de Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con \$21.422,7 MM, en el cual se incluyen los Certificados de depósito a término

con \$10.154,5 MM y Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior con \$6.955,4 MM, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$4.939,0 MM y el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con \$4.951,8 MM, respectivamente, las entidades que revelan los mayores valores.

El aumento registrado a diciembre 31 de 2009 con relación a la misma fecha del 2008, en las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda corresponde, entre otros, a los incrementos en Certificados de Depósito a Término en \$4.625,2 MM, reportados principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$3.731,9 MM, y a la variación positiva en los Títulos de Tesorería – TES con \$2.797,9 MM, que se explica por la no eliminación de los valores reportados en este concepto por los Fondos de reserva pensional, teniendo en cuenta que los recursos por ellos administrados no son de propiedad de la Nación, ni de las entidades que los administran y, acogiendo la observación de la Contraloría General de República de no eliminar estos valores⁵.

Los anteriores incrementos se ven atenuados por la disminución de los Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior en \$4.867,7 MM, básicamente reportados por ECOPETROL S.A con \$4.268,9 MM, valor que de acuerdo con las notas de la entidad corresponde “al portafolio de renta fija constituido por títulos emitidos por el Gobierno de los Estados Unidos y agencias federales como Federal Home Loan Bank, Fannie Mae, Freddie Mac, entre otros”.

Continuando con la estructura del grupo de inversiones, se observa que el concepto Inversiones patrimoniales en entidades controladas con \$6.555,0 MM, representa el 18,6%. Se destacan las inversiones en Entidades del exterior con \$6.153,1 MM, que reporta ECOPETROL S.A por \$4.497,7 MM, valor que de acuerdo con las notas específicas corresponde a inversiones en dólares en las siguientes entidades: Black Gold Re Limited, Oleo E Gás Do Brasil Ltda, Ecopetrol del Perú S.A., Andean Chemical Limited, ODL Finance S.A., Ecopetrol Global Energy, Hocol Petroleum Limited, entre otras. Además, Interconexión Eléctrica S.A reporta en esta cuenta \$1.472,4 MM. Las inversiones en el exterior explican el aumento de esta cuenta.

⁵ Los Fondos de reservas que reportaron inversiones en TES son: Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Invalidez Del ISS, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS, FONPRECON – Invalidez y FONPRECON– Sobrevivientes, de acuerdo con lo establecido en el numeral 1.6.1.4 del instructivo No. 9 de 2009, el cual establece para estos fondos que esta inversión no constituyen una operación recíproca

El concepto Inversiones patrimoniales en entidades no controladas con \$5.577,7 MM, tiene una participación del 15,8% en el grupo, valor conformado principalmente por Aportes en organismos internacionales con \$3.501,5 MM, concepto que se incrementa en \$2.225,2 MM en comparación al año anterior, y por inversiones en Entidades privadas con \$1.770,7 MM, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público la entidad que reporta los saldos más importantes.

Por su parte, las Inversiones administración de liquidez en títulos participativos con \$870,4 MM, representan el 2,5% del grupo, y los mismos presentaron una variación de \$438,0 MM, explicado principalmente por el incremento en el concepto de Derechos en fondos de valores y fiducias de inversión con \$422,4 MM, reportados por entidades como, la Refinería de Cartagena S.A., el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y el Fondo Nacional de Calamidades.

Es importante señalar que la Provisión para protección de inversiones revela una disminución de \$250,7 MM, explicada en las Inversiones administración de liquidez con \$202,4 MM, y las Inversiones patrimoniales en entidades en liquidación con \$45,6 MM.

Cuadro 3-10

CLASIFICACIÓN POR LIQUIDEZ DE LAS INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2009			
Miles de millones de pesos			
CONCEPTO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda	21.411,1	11,6	21.422,7
Inversiones patrimoniales en entidades controladas	0,0	6.555,0	6.555,0
Inversiones patrimoniales en entidades no controladas	57,0	5.520,7	5.577,7
Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	846,0	24,4	870,4
Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional	574,4	0,0	574,4
Inversiones con fines de política en títulos de deuda	113,6	47,2	160,9
Inversiones patrimoniales en entidades en liquidación	4,4	44,3	48,7
Inversiones administración de liquidez en instrumentos derivados	27,6	0,0	27,6
Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos	0,0	0,0	0,0
Subtotal	23.034,1	12.203,2	35.237,4
Provisión para protección de inversiones	59,9	562,4	622,4
TOTAL	22.974,2	11.640,8	34.615,0

En lo relativo a la convertibilidad de las Inversiones, la porción corriente asciende a \$22.974,2 MM, significando que se tiene la expectativa de realizarlas en un plazo no superior a un año, y los conceptos de mayor

representación corresponden a las Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda, Inversiones Administración de liquidez en títulos participativos y las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional – DGCPTN.

Las inversiones clasificados en no corriente ascienden a \$11.640,8 MM, equivalente al 33,6%, y corresponden principalmente a Inversiones patrimoniales controladas y no controladas.

3.2.1.1.3 Rentas por cobrar

En esta cuenta se registra el valor de los derechos a favor de las Entidades contables públicas, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, nacionales, determinados en disposiciones legales, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Las Rentas por cobrar en el Nivel Nacional son reportadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN – Función Recaudadora.

El siguiente cuadro presenta en forma comparativa el detalle de las Rentas por cobrar:

Cuadro 3-11						
RENTAS POR COBRAR						
AGREGADO VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto al valor agregado - IVA	1.971,3	35,1	1.967,8	44,0	3,4	0,2
Impuesto sobre aduana y recargos	1.494,4	26,6	517,4	11,6	976,9	188,8
Impuesto sobre la renta y complementarios	1.177,3	21,0	888,5	19,9	288,8	32,5
Retenciones en la fuente	820,4	14,6	931,2	20,8	-110,8	-11,9
Impuesto al patrimonio	114,4	2,0	121,8	2,7	-7,4	-6,0
Gravamen a los movimientos financieros	41,0	0,7	40,5	0,9	0,5	1,3
Impuesto para preservar la seguridad democrática	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	145,8
Otros impuestos nacionales	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-3,4
TOTAL	5.618,9	100,0	4.467,3	100,0	1.151,6	25,8

El valor de las Rentas por cobrar registradas a diciembre 31 de 2009, asciende a \$5.618,9 MM, equivalente al 2,0% del total de los Activos, reflejando un incremento de \$1.151,6 MM, es decir el 25,8%, respecto del año anterior; del valor total \$3.439,4 MM corresponde a la Vigencia actual y \$2.179,5 MM a la Vigencia anterior.

Las Rentas por cobrar de la vigencia actual representan el valor de los ingresos tributarios, anticipos y retenciones pendientes de recaudo,

determinados en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme. A diciembre de 2009 se observa un incremento de \$77,8 MM en este concepto, explicado principalmente en el Impuesto sobre aduana y recargos, superior en \$646,7 MM, al valor revelado el año anterior, como consecuencia del registro, entre otros, de la cartera por recaudar por declaraciones aduaneras del año 2009, y cartera por recaudar de declaraciones aduaneras inconsistentes, objeto del proceso de corrección de los años 2009 y anteriores⁶. La anterior variación es atenuada con las disminuciones en los Impuestos de Renta y complementarios por \$348,0 MM y Retención en la fuente por \$210,6 MM.

Cuadro 3-12

**CLASIFICACIÓN DE LAS RENTAS POR COBRAR POR VIGENCIA
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	VIGENCIA ACTUAL			VIGENCIA ANTERIOR		
	2.009	2.008	Variación	2.009	2.008	Variación
Impuesto al valor agregado - IVA	1.672,3	1.596,8	75,5	299,0	371,0	-72,0
Impuesto sobre aduana y recargos	1.146,4	499,6	646,7	348,0	17,8	330,2
Impuesto sobre la renta y complementarios	351,5	699,4	-348,0	825,8	189,1	636,7
Retenciones en la fuente	197,5	408,1	-210,6	622,9	523,1	99,8
Gravamen a los movimientos financieros	41,0	40,5	0,5			0,0
Impuesto al patrimonio	30,7	117,0	-86,4	83,7	4,7	79,0
Otros impuestos nacionales	0,0	0,0	0,0			0,0
Impuesto para preservar la seguridad democrática	0,0	0,0	0,0	0,1		0,1
Total	3.439,4	3.361,6	77,8	2.179,5	1.105,7	1.073,8

Las Rentas por cobrar de la Vigencia anterior, representan los saldos reclasificados al inicio del período contable de la Vigencia actual, este concepto revela un aumento de \$1.073,8 MM, de los cuales \$636,7 MM corresponden al Impuesto sobre la renta y complementarios y \$330,2 MM al Impuesto sobre aduana y recargos.

La estructura de las Rentas por cobrar indica que el 35,1% está representado por el Impuesto al valor agregado – IVA, con \$1.971,3 MM; 26,6% por el Impuesto sobre aduanas y recargos con \$1.494,4 MM; el 21,0% en Impuesto de renta y complementarios con \$1.177,3 MM y el 14,6% en la Retención en la fuente con \$820,4 MM.

3.2.1.1.4 Deudores

Los deudores representan los derechos de cobro de las entidades contables públicas originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto los derechos por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos, los valores conexos a la liquidación de rentas por cobrar, los

⁶ DIAN - Recaudadora Notas de carácter específico.

intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros.

Los derechos de cobro de las entidades contables públicas del orden Nacional a diciembre 31 de 2009, después de la provisión ascienden a la suma de \$65.997,7 MM, los cuales participan con el 23,5% del total de los Activos, presentando un incremento de \$7.239,2 MM, equivalente a 12,3% frente al año anterior, saldo distribuido en las porciones corriente por valor de \$47.542,0 MM y no corriente por \$18.455,7 MM.

Cuadro 3-13						
DEUDORES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Préstamos concedidos	19.653,9	27,9	18.566,8	29,6	1.087,1	5,9
Otros deudores	11.212,5	15,9	8.704,7	13,9	2.507,8	28,8
Ingresos no tributarios	9.240,3	13,1	7.580,6	12,1	1.659,7	21,9
Préstamos gubernamentales otorgados	7.381,9	10,5	7.144,6	11,4	237,3	3,3
Recursos entregados en administración	6.920,9	9,8	8.146,2	13,0	-1.225,3	-15,0
Avances y anticipos entregados	4.379,6	6,2	3.957,5	6,3	422,1	10,7
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	2.336,0	3,3	1.612,8	2,6	723,2	44,8
Venta de bienes	1.923,9	2,7	1.096,7	1,7	827,2	75,4
Administración del sistema general de pensiones	1.566,5	2,2	1.256,8	2,0	309,7	24,6
Cuotas partes de bonos y títulos pensionales	1.521,8	2,2	869,4	1,4	652,5	75,0
Servicios públicos	1.108,5	1,6	1.021,6	1,6	86,9	8,5
Otras cuentas	3.171,1	4,5	2.825,0	4,5	346,0	12,2
SUBTOTAL	70.416,8	100,0	62.782,6	100,0	7.634,2	12,2
Provisión para deudores (Cr)	4.419,1	6,3	4.024,1	6,4	395,0	9,8
TOTAL	65.997,7	93,7	58.758,5	93,6	7.239,3	12,3

* Prestación de servicios, Depósitos entregados en garantía, Deudas de difícil recaudo, Administración del sistema de seguridad social en salud, Servicios de salud, Aportes sobre la nómina, Transferencias por cobar, Operaciones fondos de garantías, Aporte

El valor registrado en el grupo de deudores antes de la respectiva provisión corresponde a \$70.416,8 MM, de los cuales se han provisionado derechos, por la contingencia de pérdida, en la suma de \$4.419,2 MM.

La variación positiva en el grupo de deudores se explica por el incremento principalmente de los conceptos de Otros deudores en \$2.507,8 MM, Ingresos no tributarios en \$1.659,7 MM y los Préstamos concedidos en \$1.087,1 MM; contrarrestada por la disminución de los Recursos entregados en administración por valor de \$1.225,3 MM.

Dentro de la estructura de grupo de Deudores, el saldo más representativo es revelado en la cuenta de Préstamos concedidos por valor de \$19.653,9 MM, con el 27,9% del total. En este concepto los mayores valores se concentran en la subcuenta Préstamos comerciales con \$14.852,3 MM,

siendo el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A., la entidad que mayor valor registra con \$5.311,1 MM, seguido de la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. con \$4.068,4 MM, el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario con \$4.544,2 MM y el Banco Agrario de Colombia con \$3.701,7 MM; así mismo en la subcuenta Microcrédito el Banco Agrario de Colombia reporta un valor de \$1.924,9 MM.

El incremento de la cuenta Préstamos concedidos fue ocasionado principalmente en la subcuenta Préstamos comerciales con \$724,2 MM, en la que las entidades que registran las mayores variaciones son el Banco Agrario de Colombia con \$646,2 MM, el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario con \$630,9 MM, la Financiera de Desarrollo Territorial con \$423,1 MM; aunque se registra una disminución presentada por el Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A. en \$394,1 MM.

Le sigue en participación, la cuenta de Otros deudores por \$11.212,5 MM, con el 15,9%, del grupo, dentro de este concepto las entidades con mayores valores reportados corresponden al Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$2.203,7 MM, ECOPETROL S.A. con \$2.051,6 MM y el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior con \$1.473,3 MM.

El incremento que se observa en esta cuenta de Otros deudores, se origina esencialmente en la subcuenta Préstamos a vinculados económicos con \$1.148,9 MM, en la que ECOPETROL S.A. registra la mayor variación con \$1.105,9 MM, que se explica por el *"Préstamo otorgado a la filial Andean Chemicals Limited para la adquisición de la participación accionaria de Glencore International A. G. del 51% en la sociedad Refinería de Cartagena S. A., por US\$541 millones, pactados a una tasa de interés del 9.8% anual y plazo de cinco años."*; otras subcuentas que presentan un aumento son los Embargos judiciales con \$416,1 MM, presentados por el Patrimonio Autónomo de Vejez del ISS con \$151,4 MM y el Instituto de Seguros Sociales con \$102,1 MM, y los Préstamos concedidos por instituciones no financieras con \$369,6 MM.

La cuenta de Ingresos no tributarios con \$9.240,3 MM, representa el 13,1% del grupo, en la cual, las Multas con \$5.455,4 MM y Sanciones con \$2.752,5 MM, son los conceptos que presentan los mayores valores, destacándose la participación de la Dirección Nacional de Estupefacientes, quien revela un total de \$5.240,4 MM para las primeras, saldo que corresponde a *"la cartera por multas interpuestas por infracción a la ley 30 de 1986"*.

En el concepto de sanciones sobresale la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales –Recaudadora que registró un monto de \$2.742,7 MM, siendo representativo el valor de \$1.638,3 MM por concepto de *“Resoluciones Sanción Tributarias emitidas por el área competente o por las autoliquidaciones presentadas por los contribuyentes, responsables y/o agentes de retención provenientes de infracciones al régimen Tributario”* y \$632,6 MM por *“los derechos a favor de la Entidad originados por las Sanciones Auto liquidadas en la declaración y las Resolución Sanción que emite la Administración Tributaria; también conforman éste saldo los Fallos en la Vía Gubernativa, Tribunal Administrativo y/o Consejo de Estado, que se encuentren en discusión por el valor de las sanciones”*.

Finalmente, la cuenta de Préstamos gubernamentales otorgados por valor de \$7.381,9 MM, con el 10,5%, en la cual se resaltan el concepto de Préstamos concedidos al gobierno general con \$6.795,5 MM, valor revelado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y corresponde a préstamos otorgados a entidades públicas del sector no financiero.

Por otra parte, en grupo de Deudores, se presenta una disminución en el saldo de la cuenta Recursos entregados en administración, siendo ECOPETROL S.A. la entidad que presentó la variación de mayor representación, situación que se explicará más adelante al analizar en forma particular este concepto.

Respecto de la Provisión para deudores con \$4.419,1 MM, revela un incremento de \$395,0 MM, es decir el 9,8% en relación con el año anterior. Los conceptos mayormente provisionados corresponden a Otros deudores con \$2.231,0 MM, valores reportados por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$877,4 MM, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$339,4 MM y el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el exterior con \$154,1 MM; y los Préstamos concedidos con \$1.404,3MM, siendo el Banco Agrario de Colombia con \$365,6 MM, la Financiera Energética Nacional con \$360,2 MM y el Fondo Nacional de Garantías S.A. con \$234,4 MM, las entidades que presentan los saldos más significativos.

Análisis de los Recursos entregados y recibidos en administración.

En esta parte del análisis se presenta una comparación entre los recursos entregados en administración, concepto del activo del grupo de deudores, con los recursos recibidos en administración, concepto del pasivo, del grupo de cuentas por pagar.

Los Recursos entregados en administración a diciembre 31 de 2009, reflejan una disminución de \$1.225,3 MM, que equivale a un 15,0% de lo registrado para el año 2008, este descenso se ve reflejado en las subcuentas En administración con de \$955,2 MM, explicada principalmente por la variación que se registra en ECOPETROL S.A. en \$1.974,8 MM; no obstante, se advierten incrementos presentados por el Fondo Nacional de Regalías en \$583,8 MM y del Instituto Nacional de Vías en \$486,1 MM, principalmente. Asimismo, el concepto por Encargos fiduciarios disminuyó en \$270,1 MM.

Cuadro 3-14

**RECURSOS EN ADMINISTRACIÓN
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	VALOR		Variación	
	2009	2008	Abs.	%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	6.920,9	8.146,2	-1.225,3	-15,0
Encargos fiduciarios	742,9	1.013,1	-270,2	-26,7
En administración	6.178,0	7.133,2	-955,2	-13,4
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	4.223,2	4.449,1	-226,0	-5,1
En administración	4.223,2	4.449,1	-226,0	-5,1

Las entidades que presentan los mayores saldos en los Recursos entregados en administración son el Fondo Nacional de Regalías por valor de \$4.471,5 MM, saldo que corresponde a: *"el portafolio administrado por la Dirección del Tesoro Nacional correspondiente a las transferencias de las regalías indirectas por los entes recaudadores consignadas en las cuentas corrientes autorizadas por ésta entidad, la cual podrán hacer inversiones y operaciones financieras y los saldos de los recursos entregados en administración: FINDETER y PNUD"*.

Le siguen en su orden el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$3.995,7 MM, que revela *"Los recursos en dólares entregados en administración se ajustaron a la TCRM de diciembre de \$2,044.23."* y el Instituto Nacional de Vías con \$486,1 MM.

Por su parte, los Recursos recibidos en administración, cuenta del pasivo, tuvieron una disminución de \$226,0 MM, equivalente al 5,1% en comparación al año 2008, generados principalmente por la disminución del saldo reportado por la Caja de Vivienda Militar en \$500,2 MM, variación atenuada por el incremento del Ministerio de Hacienda en \$440,8 MM.

3.2.1.1.5 Inventarios

Los inventarios son los bienes tangibles, muebles e inmuebles, e intangibles, adquiridos o producidos por la entidad contable pública, con la intención de ser comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, o para suministrarlos en forma gratuita a la comunidad, en desarrollo de funciones de cometido estatal. Este grupo es utilizado principalmente por las empresas públicas.

El siguiente cuadro presenta en forma comparativa el detalle de la cuenta Inventarios.

Cuadro 3-15						
INVENTARIOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes producidos	1.444,2	38,8	1.140,1	31,1	304,1	26,7
Mercancías en existencia	1.096,9	29,5	1.539,1	42,0	-442,1	-28,7
Productos en proceso	372,9	10,0	252,7	6,9	120,2	47,6
Materias primas	342,3	9,2	230,5	6,3	111,8	48,5
Materiales para la prestación de servicios	284,6	7,6	296,6	8,1	-12,0	-4,1
En poder de terceros	70,1	1,9	102,3	2,8	-32,1	-31,4
En tránsito	55,6	1,5	34,1	0,9	21,5	63,2
Materiales para la producción de bienes	53,1	1,4	65,0	1,8	-11,9	-18,3
Envases y empaques	4,1	0,1	3,0	0,1	1,2	40,0
SUBTOTAL	3.723,9	100,0	3.663,3	100,0	60,6	1,7
Provisión para Protección de inventarios	68,0	1,8	172,4	4,7	-104,4	-60,5
TOTAL	3.655,9	98,2	3.490,9	95,3	165,0	4,7

El grupo de Inventarios de las entidades del Nivel Nacional revelaron un monto de \$3.655,9 MM, representando el 1,3% del total del Activo, presentando un crecimiento de \$165,0 MM, es decir el 4,7%, con respecto al año anterior. La provisión para inventarios alcanza la suma de \$68,0 MM, inferior en \$104,4 MM al año 2008.

Los incrementos más importantes que generaron esta situación dentro del grupo se encuentran en las cuentas de Bienes producidos, Productos en proceso y Materias Primas; saldo que se contrarresta principalmente por la disminución de la cuenta Mercancías en existencia.

Realizando el análisis de estructura del grupo de Inventarios, la cuenta de Bienes producidos con \$1.444,2 MM, representa el 38,8%, con un

incremento de \$304,1 MM en comparación al año anterior, en la cual, los conceptos que presentan los mayores valores corresponden a Petróleo crudo con \$747,7 MM y Combustibles y otros derivados del Petróleo con \$555,4 MM, revelados por ECOPETROL S.A y la Refinería de Cartagena S.A.

La cuenta de Mercancías en existencia por valor de \$1.096,9 MM, representa el 29,5% correspondiendo principalmente al concepto de Bienes declarados a favor de la Nación por \$651,0 MM, donde sobresale la participación de la Dirección Nacional de Estupefacientes, que registra *"... los bienes administrados con extinción de dominio o decomiso definitivo a favor de la Nación para que sean asignados por el Consejo Nacional de Estupefacientes, es el caso de bienes inmuebles y vehículos"*. Asimismo, le siguen en importancia los conceptos de Combustibles y otros derivados del Petróleo por \$122,7 MM, que reporta ECOPETROL S.A., y el de Construcciones por \$109,5 MM, revelado por la Central de Inversiones S.A.

Le sigue en representatividad, la cuenta de Productos en proceso con \$372,9 MM, que equivale al 10,0%, en la cual el concepto de Combustibles y otros derivados del Petróleo con \$316,1 MM, los registra en su totalidad ECOPETROL S.A y la Refinería de Cartagena S.A, observándose un incrementaron de \$120,2 MM, con relación al año anterior.

Finalmente, la cuenta de Materias primas con \$342,3 MM, representa el 9,2% del grupo y la registra principalmente ECOPETROL S.A y la Refinería de Cartagena S.A.

3.2.1.1.6 Propiedades, planta y equipo

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles de propiedad de las entidades contables públicas que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios; su administración, así como los destinados a generar ingresos producto de su arrendamiento, y por tanto no están disponibles para la venta en desarrollo de actividades productivas o comerciales, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda de un año. Tratándose de las entidades contables públicas del gobierno general, incluye los bienes para el uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general.

Las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2009 presenta un saldo consolidado de \$42.406,1 MM que representa el 15,1% del total del

activo, valor que resulta de disminuirle al costo histórico por \$76.976,6 MM la cuantía de las respectivas depreciaciones, amortizaciones y provisiones por \$34.570,4 MM. Este monto presenta un aumento de \$10.664,9 MM en relación con el año inmediatamente anterior, variación que en términos porcentuales equivale al 33,6%.

La variación presentada se explica principalmente por los incrementos de la cuenta de Plantas, ductos y túneles en \$8.305,9 MM, principalmente por el reporte para este período del Oleoducto Central S.A. con \$6.279,0 MM y el Oleoducto de Colombia S.A. con \$1.189,9 MM; así como por el crecimiento de las Construcciones en curso con \$4.006,3 MM que presentan ECOPETROL S.A. con \$2.000,5 MM, Refinería de Cartagena con \$814,5 MM y el Ministerio del Interior y Justicia con \$753,6 MM; igualmente por el concepto de Maquinaria y equipo que revela un aumento de \$2.781,0 MM, reportados para este período por la Refinería de Cartagena S.A. con \$1.109,7 MM y Polipropileno del Caribe S.A. con \$778,8 MM.

En el siguiente cuadro se presenta la estructura del grupo de Propiedad, planta y equipo en el que se detalla el costo histórico, las depreciaciones, amortizaciones y provisiones, para cada clase de activo.

Cuadro 3-16

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Costo histórico	76.976,6	74,0	58.452,9	80,0	18.523,6	31,7
Plantas, ductos y túneles	20.007,5	26,0	11.701,5	20,0	8.305,9	71,0
Maquinaria y equipo	16.215,9	21,1	13.434,9	23,0	2.781,0	20,7
Edificaciones	9.149,6	11,9	8.531,6	14,6	618,0	7,2
Construcciones en curso	7.784,0	10,1	3.777,7	6,5	4.006,3	106,1
Equipos de transporte, tracción y elevación	6.557,9	8,5	5.326,6	9,1	1.231,3	23,1
Equipos de comunicación y computación	4.215,9	5,5	3.854,0	6,6	361,9	9,4
Redes, líneas y cables	4.060,6	5,3	4.295,1	7,3	-234,4	-5,5
Terrenos	2.704,1	3,5	2.473,9	4,2	230,2	9,3
Bienes muebles en bodega	1.811,4	2,4	1.524,5	2,6	286,9	18,8
Equipo médico y científico	1.066,3	1,4	989,4	1,7	76,9	7,8
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.043,7	1,4	918,8	1,6	124,9	13,6
Otras cuentas	2.359,7	3,1	1.625,1	2,8	734,6	45,2
Depreciación acumulada (Cr)	34.225,1	62,5	25.535,3	76,1	8.689,8	34,0
Plantas ductos y túneles	12.839,7	37,5	6.109,7	23,9	6.729,9	110,2
Maquinaria y equipo	10.724,3	31,3	9.616,9	37,7	1.107,4	11,5
Equipos de transporte, tracción y elevación	2.962,7	8,7	2.628,2	10,3	334,5	12,7
Equipos de comunicación y computación	2.608,7	7,6	2.418,8	9,5	189,9	7,8
Edificaciones	2.382,3	7,0	2.024,9	7,9	357,4	17,7
Redes, líneas y cables	1.416,2	4,1	1.535,4	6,0	-119,2	-7,8
Muebles, enseres y equipo de oficina	701,6	2,1	640,5	2,5	61,1	9,5
Equipo médico y científico	537,2	1,6	512,8	2,0	24,4	4,8
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	52,4	0,2	48,0	0,2	4,4	9,1
Amortización acumulada (Cr)	18,7	100,0	16,9	100,0	1,9	11,0
Semovientes	16,4	87,7	12,5	74,3	3,9	31,1
Plantaciones agrícolas	2,3	12,3	4,3	25,7	-2,0	-47,0
Depreciación diferida	1.023,0	100,0	808,9	100,0	214,1	26,5
Exceso fiscal sobre la contable	1.460,2	142,7	1.157,7	143,1	302,5	26,1
Defecto fiscal sobre la contable (cr)	437,1	42,7	348,8	43,1	88,4	25,3
Provisiones para protección de Propiedades, planta y equipo (Cr)	1.349,7	100,0	1.968,5	100,0	-618,8	-31,4
Edificaciones	436,0	32,3	706,9	35,9	-270,8	-38,3
Maquinaria y equipo	365,1	27,1	656,2	33,3	-291,1	...
Terrenos	277,9	20,6	258,9	13,2	18,9	7,3
Plantas ductos y túneles	112,5	8,3	192,8	9,8	-80,3	-41,6
Redes, líneas y cables	63,0	4,7	34,2	1,7	28,8	84,1
Equipos de comunicación y computación	36,8	2,7	52,7	2,7	-15,8	...
Equipos de transporte, tracción y elevación	32,6	2,4	28,4	1,4	4,2	14,7
Equipo médico y científico	20,2	1,5	33,0	1,7	-12,8	-38,8
Muebles, enseres y equipo de oficina	5,2	0,4	5,0	0,3	0,2	4,3
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0,2	0,0	0,2	0,0	0,0	13,7
Semovientes	0,1	0,0	0,2	0,0	-0,1	-45,4
Total depreciaciones, amortizaciones y provisiones	34.570,4	44,9	26.711,7	45,7	7.858,7	29,4
TOTAL	42.406,1	55,1	31.741,2	54,3	10.664,9	33,6

La cuenta más representativa del grupo de Propiedades, planta y equipo es Planta, ductos y túneles por \$20.007,5 MM, que representa el 26,0% del costo histórico de los bienes, con saldos revelados principalmente por el Oleoducto Central S.A. por un valor de \$6.279,0 MM, contabilizado en la subcuenta Oleoductos que se explica por "los activos instalados en las estaciones de Cupiagua, Cusiana, Porvenir, Miraflores, La Belleza, el terminal

de Coveñas y la línea troncal, que corresponden a casetas y campamentos, maquinaria y equipo y ductos; así como el llenado de línea necesario para la operatividad del oleoducto”⁷.

Además, otras entidades revelan valores importantes en este concepto, tales como, ECOPETROL S.A. con \$4.632,5 MM en las subcuentas Oleoductos, Poliductos y Otras plantas, ductos y túneles; ISAGEN S.A. con \$3.373,9 MM en la subcuenta Plantas de generación; Interconexión Eléctrica S.A. con \$1.470,5 MM en la subcuenta Subestaciones y/o estaciones de regulación, y el Oleoducto de Colombia S.A. con \$1.189,9 MM en la subcuenta Oleoductos.

La siguiente cuenta en importancia por su representatividad dentro del grupo es Maquinaria y equipo con \$16.215,9 MM, que en términos porcentuales equivale a 21,1%, que se registra principalmente en la subcuenta Maquinaria industrial por valor de \$13.113,5 MM, en donde ECOPETROL S.A. con \$10.796,9 MM, la Refinería de Cartagena S.A. con \$1.103,3 MM y Polipropileno del Caribe S.A. con \$778,8 MM presentan los valores de mayor consideración. También está la subcuenta Armamento y equipo reservado con \$1.812,7 MM, revelado por el Ministerio de Defensa Nacional con \$1.570,0 MM.

La cuenta de Edificaciones presenta un saldo de \$9.149,6 MM, con una representatividad del 11,9%, en la cual ECOPETROL S.A. registra \$1.998,1 MM principalmente en las subcuentas Edificios y casas, Tanques de almacenamiento y Casetas y campamentos; el Ministerio de Defensa Nacional con \$1.772,3 MM, la Empresa Multipropósito de Urrá S.A. con \$803,1 MM, la Policía Nacional con \$712,9 MM y el Consejo Superior de la Judicatura con \$386,1 MM.

Las Construcciones en curso, revelan un valor de \$7.784,0 MM que equivalen a un 10,1% del saldo del costo histórico del grupo, siendo ECOPETROL S.A. la entidad que presenta el saldo más importante con \$4.754,2 MM en Edificaciones y Plantas, ductos y túneles que “corresponden a proyectos de infraestructura como la planta de Hidrotratamiento de Combustibles junto con el proyecto de modernización de la Refinería de Barrancabermeja, Perforaciones de pozos de Apiay, Suria y Reforma - Operación directa, perforación de pozos en el campo Santiago de las Atalayas - Operación asociada, la puesta en marcha de Plantas de inyección de Isla VI en Magdalena Medio, la construcción de la Estación Chichimene, la construcción

⁷ Oleoducto Central S.A. Notas específicas a los estados contables

del Poliducto Mansilla - Tocancipá y el proyecto de Adecuación infraestructura física”⁸.

Otras entidades que participan del concepto de construcciones en curso son: Refinería de Cartagena S.A. con \$814,5 MM en Plantas, ductos y túneles, Ministerio del Interior y Justicia con \$754,7 MM en la subcuenta Edificaciones, ISAGEN S.A. con \$391,9 MM en la subcuenta Plantas, ductos y túneles y el Ministerio de Defensa Nacional con \$267,5 MM, primordialmente en Edificaciones.

Siguiendo con el análisis de estructura del grupo, la cuenta Equipos de transporte, tracción y elevación presenta un saldo de \$6.557,9 MM, equivalente al 8,5%, de la cual el Ministerio de Defensa Nacional participa con \$4.648,3 MM, especialmente en las subcuentas Aéreo con \$2.996,1 MM, Marítimo y fluvial con \$981,7 MM y Terrestre con \$649,9 MM, y la Policía Nacional con \$988,9 MM, principalmente en la subcuenta Terrestre con \$755,7 MM.

La Depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipo, alcanzó para este período un saldo de \$34.225,1 MM, superior en \$8.689,8 MM al valor registrado al finalizar el año inmediatamente anterior, aumento del 34,0% que tiene su explicación en el incremento de las cuentas Plantas, ductos y túneles por valor de \$6.729,9 MM por la incorporación de nuevas entidades públicas como el Oleoducto Central S.A. y el Oleoducto de Colombia S.A. De igual forma, se presenta un aumento en la subcuenta Maquinaria y equipo por \$1.107,4 MM, especialmente por Polipropileno del Caribe S.A., la Refinería de Cartagena S.A. y el Ministerio de Defensa Nacional.

Los mayores saldos en la cuenta de Depreciación acumulada se revelan especialmente en la subcuenta Plantas, ductos y túneles con \$12.839,7 MM que revelan en su mayoría el Oleoducto Central S.A. con \$5.165,8 MM, ECOPETROL S.A. con \$2.646,1 MM e ISAGEN S.A. con \$2.313,0 MM; otro saldo importante se revela en la subcuenta Maquinaria y Equipo con \$10.724,3 MM siendo ECOPETROL S.A. con \$2.646,1 MM la entidad que registra el mayor valor en esta subcuenta con \$8.389,3 MM.

La Depreciación diferida⁹ presenta un valor de \$1.023,0 MM, que se obtiene de restar al saldo registrado en la subcuenta Exceso fiscal sobre la contable (que equivale al valor reportado por ISAGEN S.A., Interconexión Eléctrica S.A., Polipropileno del Caribe S.A. y Transelca S.A.), el monto de la

⁸ ECOPETROL S.A. Notas específicas a los estados contables

⁹ Representa el valor acumulado de las diferencias que resultan entre la depreciación contable y la fiscal.

subcuenta Defecto fiscal sobre la contable (que equivale a los saldos reportados por Interconexión Eléctrica S.A. y Transelca S.A.).

Con respecto a la cuenta de Provisiones para protección de Propiedades, planta y equipo, esta presenta una disminución significativa por \$618,8 MM, que equivale al 31,4% del total de lo reportado el año inmediatamente anterior, principalmente por la disminución del saldo registrado por ECOPETROL S.A. con \$595,6 MM, reflejado en la disminución de las subcuentas Maquinaria y equipo por \$287,7 MM y Edificaciones por \$202,8 MM.

El saldo registrado para diciembre de 2009 en la cuenta Provisiones para protección de Propiedades, planta y equipo alcanza un valor de \$1.349,7 MM, que reporta primordialmente el Ministerio de Defensa Nacional en las subcuentas Edificaciones con \$231,3 MM y Terrenos con \$149,5 MM, así como ECOPETROL S.A. con \$347,8 MM en Maquinaria y equipo.

Registro contable de las Propiedades, planta y equipo en la porción corriente.

En el Balance General Consolidado del Nivel Nacional al 31 de diciembre de 2009 aparecen registrados \$127,8 MM en la porción corriente de las propiedades, planta y equipo, los cuales fueron reportados por las entidades que se encuentran en proceso de liquidación, en aplicación del procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las operaciones que surgen como consecuencia de este proceso, en el cual se señala que para la elaboración y presentación del Balance General durante el proceso de liquidación los activos y pasivos se clasifican en corriente. En el cuadro siguiente se presentan las entidades en liquidación que revelan esta información.

Cuadro 3-17

**ENTIDADES QUE REPORTAN VALORES EN LA PORCIÓN
CORRIENTE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
A 31 DE DICIEMBRE**

Millones de pesos

CONCEPTO	VALOR
	2009
E.S.E. Antonio Nariño	117.332,1
Caja Nacional de Previsión Social	10.260,1
Electrificadora del Tolima S.A. -E.S.P.	179,8
Fiduciaria del Estado S.A.	13,0
UCN Sociedad Fiduciaria S.A.	2,1
Electrificadora del Cesar S.A. -E.S.P.	0,3
TOTAL	127.787,5

3.2.1.1.7 Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional, que están orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución, los cuales son de dominio de la entidades contables públicas que conforman el Balance General Consolidado de la Nación. También incluye los bienes formados o adquiridos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

En el siguiente cuadro se observa en detalle el grupo Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales a nivel de cuenta presentado en forma comparativo.

Cuadro 3-18

**BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes de beneficio y uso público en servicio	13.461,7	38,0	5.784,3	26,4	7.677,4	132,7
Bienes de beneficio y uso público en servicio - concesiones	11.855,9	33,5	7.687,2	35,1	4.168,7	54,2
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales en construcción	5.860,2	16,6	5.223,9	23,8	636,3	12,2
Bienes de beneficio y uso público en construcción - concesiones	2.356,7	6,7	1.364,4	6,2	992,3	72,7
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales entregados en administración	1.690,4	4,8	1.690,4	7,7	0,0	0,0
Bienes históricos y culturales	182,1	0,5	168,9	0,8	13,2	7,8
SUBTOTAL	35.406,9	100,0	21.919,0	100,0	13.488,0	61,5
Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público	2.935,9	8,3	2.555,7	11,7	380,2	14,9
TOTAL	32.471,1		19.363,3		13.107,8	67,7

A diciembre 31 de 2009 el grupo de Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales presenta un saldo de \$32.471,1 MM, que equivale al 11,5% del total de los activos, registrando un aumento de \$13.107,8 MM, equivalente al 67,7% del total del grupo en comparación con el año inmediatamente anterior.

Este aumento se origina en el incremento de la cuenta de Bienes de beneficio y uso público en servicio por \$7.677,4 MM en relación al saldo que se presentaba para el 2008, que se sustenta en la creación de la subcuenta Infraestructura aeroportuaria y en el traslado a este concepto del valor revelado por la U.A.E. de la Aeronáutica Civil en el "grupo 16 propiedad, planta y Equipo y 199900 Valorizaciones...", comentados en la nota referente a los cambios significativos en la información contable.

Así mismo, en la subcuenta Bienes de beneficio y uso público en servicio – concesiones, también se produce un incremento significativo de \$4.168,7 MM, de los cuales \$2.409,8 MM, corresponden al reporte del traslado del saldo de las concesiones que tenían contabilizados en las cuentas Propiedad, planta y equipo y Valorizaciones por parte de la U.A.E. de la Aeronáutica Civil.

Del análisis de la estructura de este grupo se observa que la cuenta más significativa corresponde a Bienes de beneficio y uso público en servicio con \$13.461,7 MM, que en términos porcentuales equivale al 38,0% del grupo, básicamente revelados en la subcuenta Red aeroportuaria con \$6.989,9 MM, reportados por la U.A.E. de la Aeronáutica Civil y la subcuenta Red terrestre con \$5.747,0 MM, saldo registrado por el Instituto Nacional de Vías.

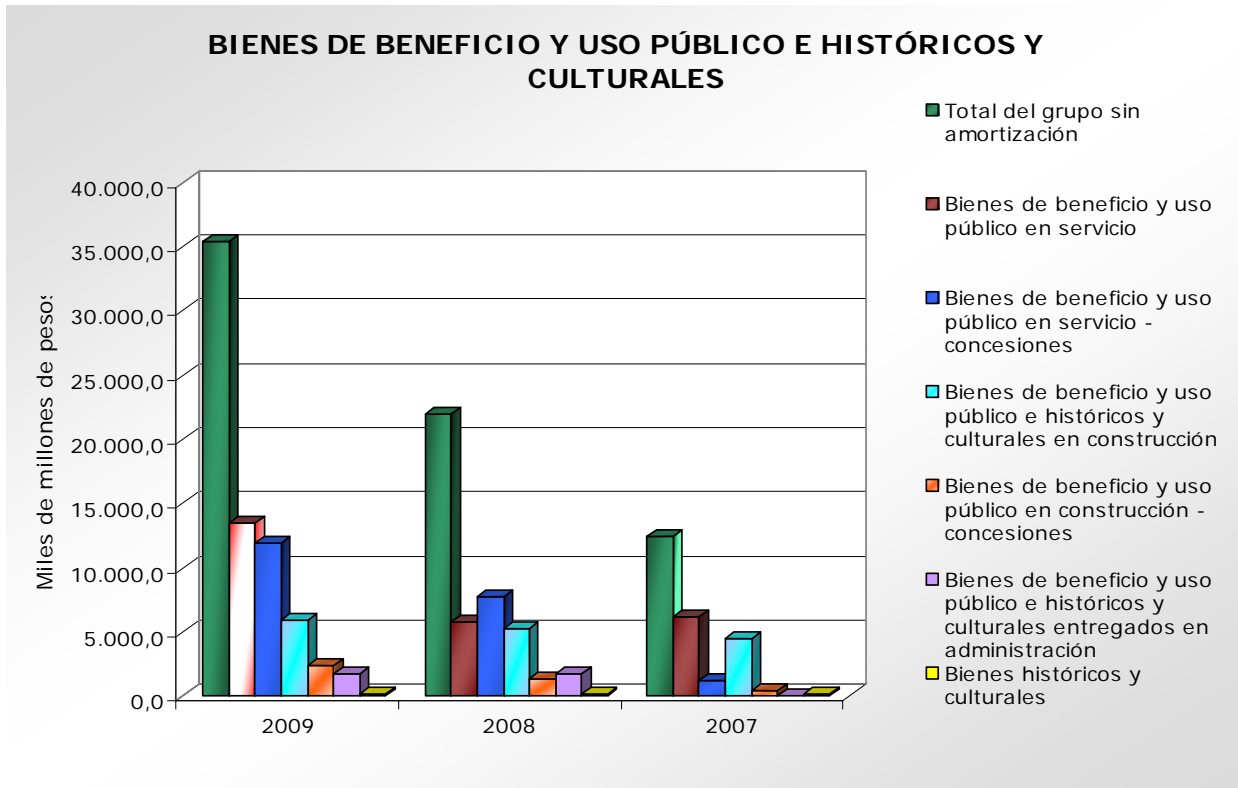
Le sigue la cuenta Bienes de beneficio y uso público en servicio – Concesiones con \$11.855,9 MM, equivalente al 33,5% del total del grupo, contabilizado en su mayoría en las subcuentas Red terrestre con \$8.993,2 MM, por el Instituto Nacional de Concesiones, y Red aeroportuaria con \$2.409,8 MM, revelado por la U.A.E. de la Aeronáutica Civil.

Otro saldo sobresaliente se presenta en la subcuenta Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales en construcción, por un monto de \$5.860,2 MM, principalmente registrados por el Instituto Nacional de Vías en las subcuentas Red terrestre con \$4.606,1 MM, Túneles con \$522,0 MM, Puentes con \$421,8 MM, Red fluvial con \$284,0 MM y Red marítima con \$9,5 MM.

Cambios normativos que influyen en el aumento de la cuenta Bienes de beneficio y uso público

En el gráfico se puede observar cómo el valor de los bienes de beneficio y uso público ha aumentado en gran medida durante los dos últimos años, particularmente por concepto de Bienes de beneficio y uso público en servicio y Bienes de beneficio y uso público en servicio – concesiones.

Gráfico 3-2



Los cambios en la contabilización de estas cuentas, son efectos de aplicar el desarrollo normativo propio de la Contaduría General de la Nación que con base en el artículo 12 de la Ley 105 de 1993 y a las sentencias 1469 del 5 de diciembre de 2002 y 14226 del 19 de abril de 2007 del Consejo de Estado, preceptúa esencialmente en los conceptos CGN 200812-123700 y CGN 200910-135366, que la infraestructura aeroportuaria se debe incluir como un bien público destinado para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional, los cuales son de dominio de la entidad contable pública, y por lo tanto forma parte del concepto Bienes de beneficio y uso público, tal como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública en el numeral 9.1.1.6.

Así mismo, en la definición de los Bienes de beneficio y uso público también se incluyen los bienes formados o adquiridos en virtud de la ejecución de contratos de concesión, tal como las concesiones viales registradas por el Instituto Nacional de Concesiones – INCO transferidas por el Instituto Nacional de Vías – INVIAS al finalizar la vigencia 2008, con base en los Decretos 1800 y 2056 de 2003, y al concepto CGN 20092-125382 expedido por la CGN, lo que permitió que la inversión privada en estos contratos de concesión pudiera ser registrada en su totalidad en la contabilidad del Instituto Nacional de Concesiones – INCO.

De esta manera, los Bienes de beneficio y uso público en servicio se incrementaron de \$6.122,0 MM, valor revelado en al año 2007, a \$13.461,7 MM, monto registrado para el 2009, particularmente por la inclusión contable de la infraestructura aeroportuaria en esta cuenta, que revelaba la U.A.E. de la Aeronáutica Civil como Propiedades, planta y equipo.

Igualmente, la cuenta Bienes de beneficio y uso público en servicio – concesiones refleja la inclusión de la red de transporte en la modalidad de concesiones, tanto aeroportuaria como terrestre, que revelaban tanto la U.A.E. de la Aeronáutica Civil, como el Instituto Nacional de Concesiones – INCO y el Instituto Nacional de Vías – INVIAS. Así, en el Balance General Consolidado de la Nación del año 2007 esta cuenta registraba un saldo de \$1.170,5 MM, en el 2008 \$7.687,2 MM y en el 2009 presenta \$11.855,9 MM, incremento que se explica por la doctrina contable expedida por la Contaduría General de la Nación.

3.2.1.1.8 Recursos naturales no renovables

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los recursos naturales no renovables que, por sus propiedades, se encuentran en la naturaleza sin que hayan sido objeto de transformación. También incluye las inversiones orientadas a su explotación.

En el siguiente cuadro se observa en detalle el grupo Recursos naturales no renovables a nivel de cuenta presentado en forma comparativo.

Cuadro 3-19

**RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Recursos naturales no renovables en explotación	29.393,3	61,5	26.784,3	64,7	2.609,0	9,7
Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación	18.410,9	38,5	14.589,4	35,3	3.821,5	26,2
Subtotal	47.804,2	100,0	41.373,8	100,0	6.430,5	15,5
Amortización acumulada de inversiones en recursos naturales no renovables en explotación (cr)	9.380,6	52,8	8.098,0	68,6	1.282,5	15,8
Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (cr)	8.387,9	47,2	3.708,7	31,4	4.679,2	126,2
Subtotal Agotamiento y Amortizaciones	17.768,5	100,0	11.806,7	100,0	5.961,8	50,5
TOTAL	30.035,8		29.567,1		468,7	1,6

El grupo de Recursos naturales no renovables presenta a 31 de diciembre de 2009 un saldo neto, después de amortización y agotamiento, de \$30.035,8 MM, que equivale al 10,7% del total del activo, con un incremento de \$468,7 MM en comparación al año 2008, que en términos porcentuales representa el 1,6%, variación que se origina en el aumento tanto del valor de las reservas como de las inversiones en exploración y desarrollo de los Recursos naturales no renovables.

El valor revelado en el grupo de los Recursos Naturales No Renovables y las respectivas inversiones realizadas para su explotación fue de \$47.804,2 MM, con un incremento del 15,5% con relación al año anterior, mientras que el agotamiento y la respectiva amortización ascienden a \$17.768,5 MM, valor aumentado en el 50,5% respecto del 2008.

De este modo, las Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación se incrementaron durante este período en \$3.821,5 MM, equivalente al 26,2% del valor reportado para el año anterior, específicamente en la subcuenta Yacimientos. Otro aumento considerable se encuentra en la cuenta Recursos naturales no renovables en explotación por \$2.609,0 MM, especialmente en la cuenta Minas.

En el análisis de estructura del grupo se observa que la cuenta Recursos naturales no renovables en explotación con \$29.393,3 MM, representa el 61,5% del total, sin considerar la amortización y el agotamiento respectivo, de los cuales \$19.224,2 MM, corresponden al concepto de Yacimientos y \$10.169,2 MM al de Minas, saldos reportados en su mayoría por el Ministerio de Minas y Energía que valora estas reservas de conformidad a las metodologías adoptadas según Resolución No 18-1783 del 30 de Diciembre

de 2.005 para las minas y el Decreto 727 del 7 de Marzo de 2.007 para los Yacimientos¹⁰. Se observa un incremento de \$2.609,0 MM en estos recursos en comparación al año 2008.

El agotamiento acumulado de los recursos naturales no renovables en explotación presenta un valor de \$8.387,9 MM, que corresponden al concepto de Yacimientos por \$4.789,4 MM, revelado por ECOPETROL S.A. y el Ministerio de Minas y Energía quien registra esta amortización de acuerdo con la información suministrada por la Agencia Nacional de Hidrocarburos, y la subcuenta Minas con \$3.598,5 MM que registra el Ministerio de Minas y Energía de acuerdo con la información suministrada por la Dirección de Minas.

Por su parte, la cuenta Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación presenta un saldo a diciembre de 2009 de \$18.410,9 MM, reportados por ECOPETROL S.A. que contabiliza por este concepto el valor acumulado de los costos de adquisición y de exploración de los proyectos aprobados para desarrollo por la Vicepresidencia de Exploración¹¹, lo que permite evidenciar un incremento de \$3.821,5 MM, es decir del 26,2% respecto del año anterior.

La Amortización acumulada de las inversiones en recursos naturales no renovables en explotación alcanza un valor de \$9.380,6 MM para este período, reportado por ECOPETROL S.A. por concepto de Yacimientos, quien amortiza las inversiones aplicando el método de unidades técnicas de producción sobre la base de las reservas probadas desarrolladas por campo, sin regalías¹².

3.2.1.1.9 Otros activos

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de las entidades contables públicas o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación, o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

¹⁰ Ministerio de Minas y Energía. Notas a los estados contables.

¹¹ En: http://www.ecopetrol.com.co/documentos/43988_Estados_Financieros_No_consolidados_2009.pdf
ECOPETROL S.A. Notas específicas a los estados financieros no consolidados. Años terminados al 31 de diciembre de 2008 y 2009. pg. 11 y 12.

¹² En: http://www.ecopetrol.com.co/documentos/43988_Estados_Financieros_No_consolidados_2009.pdf
ECOPETROL S.A. Notas específicas a los estados financieros no consolidados. Años terminados al 31 de diciembre de 2008 y 2009. pg. 11 y 12.

El grupo Otros activos registra a 31 de diciembre de 2009 un saldo de \$48.048,7 MM, que representa el 17,1% del total del activo, valor inferior en \$3.398,4 MM al valor revelado el año inmediatamente anterior, que en términos porcentuales equivale a un 6,6%.

En el siguiente cuadro se observa en detalle el grupo Otros activos a nivel de cuenta presentado en forma comparativo.

Cuadro 3-20						
OTROS ACTIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Valorizaciones	27.306,0	55,0	30.453,3	57,8	-3.147,3	-10,3
Cargos diferidos	8.418,3	17,0	8.883,2	16,9	-464,9	-5,2
Bienes entregados a terceros	5.259,6	10,6	5.660,7	10,7	-401,2	-7,1
Intangibles	4.680,4	9,4	3.129,2	5,9	1.551,2	49,6
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.876,7	3,8	2.009,4	3,8	-132,7	-6,6
Reserva financiera actuarial	1.052,0		946,2			
Bienes de arte y cultura	338,3	0,7	326,9	0,6	11,4	3,5
Derechos en fideicomiso	327,5	0,7	526,9	1,0	-199,4	-37,8
Bienes recibidos en dación de pago	226,7	0,5	178,0	0,3	48,7	27,4
Obras y mejoras en propiedad ajena	138,2	0,3	566,7	1,1	-428,5	-75,6
Bienes adquiridos en "Leasing Financiero"	10,2	0,0	9,2	0,0	1,0	10,5
Activos adquiridos de instituciones inscritas	0,3	0,0	0,3	0,0	0,0	0,0
Subtotal	49.634,3	100,0	52.690,0	98,2	-3.055,7	-5,8
Amortización acumulada de intangibles (Cr)	1.109,4	2,2	785,1	1,5	324,3	41,3
Amortización acumulada de bienes entregados a terceros (Cr)	361,1	0,7	347,2	0,7	13,9	4,0
Provisión bienes recibidos en dación de pago (Cr)	100,5	0,2	94,8	0,2	5,7	6,1
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros (Cr)	11,6	0,0	13,9	0,0	-2,3	-16,4
Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero (Cr)	3,0	0,0	2,0	0,0	1,0	47,3
Subtotal amortización, provisión y depreciación	1.585,6	3,2	1.242,9	2,4	342,6	27,6
TOTAL	48.048,7	96,8	51.447,1	97,6	-3.398,4	-6,6

La mayor parte de esta variación se observa en el descenso de la cuenta de Valorizaciones, que disminuyó en un monto de \$3.147,3 MM, esencialmente en las subcuentas de Terrenos y Edificaciones por la reclasificación de los saldos de estas cuentas a Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales, efectuada por la U.A.E. de la Aeronáutica Civil.

Un incremento importante se presenta en la cuenta de Intangibles por \$1.551,2 MM, variación que se registra principalmente en la subcuenta Crédito mercantil, originado en el valor neto resultante entre el crédito mercantil y las amortizaciones mensuales a diciembre de 2009 por la adquisición de Andean Chemicals Limited y Polipropileno del Caribe S.A., de Offshore International Group, de IPL Enterprises (hoy Ecopetrol Transportation Company) y de Hocol Petroleum Limited, por parte de ECOPETROL S.A.¹³.

¹³ ECOPETROL S.A. Notas de carácter específico

Al realizar un análisis de representatividad del grupo de Otros activos se destaca la cuenta de Valorizaciones con un valor de \$27.306,0 MM, que equivale al 55,0% del total del grupo, especialmente en la subcuenta Terrenos por \$9.308,0 MM, que reportan en su gran mayoría el Ministerio de Defensa Nacional con \$4.310,6 MM, la Universidad Nacional de Colombia con \$1.000,2 MM, la Policía Nacional con \$892,5 MM, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo con \$292,6 MM y el Instituto Colombiano Agropecuario con \$229,8 MM.

Otra cuantía considerable que se observa en la cuenta de valorizaciones es la de Edificaciones con \$6.201,9 MM, siendo el Ministerio de Defensa Nacional con \$1.151,9 MM, ECOPETROL S.A. con \$773,4 MM, la Policía Nacional con \$632,7 MM, el Consejo Superior de la Judicatura con \$273,4 MM y el Servicio Nacional de Aprendizaje con \$245,6 MM, las entidades que presentan los mayores saldos.

Igualmente, sobresalen las subcuentas de valorización de Maquinaria y equipo con \$3.623,9 MM, saldo registrado principalmente por ECOPETROL S.A. como resultado de la culminación durante el 2009 del “proceso de valoración económica de los bienes que conforman el grupo de propiedades plantas y equipos de la Empresa”¹⁴; Plantas, ductos y túneles con \$3.183,4 MM que registran ISAGEN S.A. con \$965,5 MM, Interconexión Eléctrica S.A. con \$727,7 MM, Empresa Multipropósito de Urra S.A. con \$549,1 MM, E.S.P. Transelca S.A. con \$207,8 MM y el Oleoducto de Colombia S.A. con \$196,9 MM.

Además, la subcuenta de valorización de Redes, líneas y cables con \$3.154,7 MM también registra un valor importante, destacándose los reportados por Interconexión Eléctrica S.A. con \$1.488,3 MM, Empresa de Energía de Boyacá S.A. - E.S.P. con \$455,6 MM, ECOPETROL S.A. con \$394,7 MM, Centrales Eléctricas del Cauca S.A. - E.S.P. con \$183,6 MM y Electrificadora del Huila S.A. - E.S.P. con \$183,3 MM.

Continuando con la representatividad del grupo Otros activos se destaca el saldo que se registra en la cuenta Cargos diferidos con \$8.418,3 MM, que representan el 17,0% del total del grupo, resaltando la subcuenta de Materiales y suministros con \$2.460,6 MM, que reporta en su mayoría el Ministerio de Defensa Nacional con \$1.925,3 MM.

De la misma forma, en el concepto de Cargos diferidos sobresalen los saldos registrados en la subcuenta Materiales y suministros con \$2.460,6 MM,

¹⁴ ECOPETROL S.A. Notas de carácter específico

siendo el Ministerio de Defensa Nacional con \$1925,3 MM y la Policía Nacional con \$296,5 MM, las entidades que presentan los valores más sobresalientes. Además, la subcuenta Descuento en bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo con \$1.712,6 MM, que presenta principalmente el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$1.699,0 MM, situación que se produce por el “saldo de los descuentos en la colocación de los Bonos y Títulos de deuda pública Interna que están pendientes de amortizar. Su amortización se hace mensualmente de acuerdo con el tiempo de maduración de los títulos”¹⁵.

También se destaca en esta cuenta el Impuesto diferido con \$1.492,2 MM, revelado especialmente por ECOPETROL S.A. con \$1.355,3 MM que se genera por “las diferencias temporales entre la utilidad comercial y la renta líquida fiscal, por efectos de la no deducibilidad en el período de algunos gastos contables o la existencia de ingresos fiscales que no deben reflejarse en la contabilidad normativa. Este concepto está calculado sobre las diferencias patrimoniales de las cuentas de provisiones, los cuales son deducibles fiscalmente en períodos futuros y no en el año en que se causan contablemente”¹⁶.

Siguiendo con el análisis de la estructura del grupo, otra cuenta representativa corresponde a Bienes entregados a terceros con \$5.259,6 MM, que en términos porcentuales es el 10,6% del total del grupo, siendo el PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones con \$3.903,4 MM, la entidad que registra el valor más alto, en el concepto de Bienes inmuebles entregados en administración, cuenta que es la de mayor relevancia dentro del grupo.

También se destaca la cuenta de Intangibles que registra un valor de \$4.680,4 MM, equivalente al 9,4% del total del grupo, siendo el saldo de la subcuenta Crédito Mercantil con \$3.268,4 MM el valor más destacado, reportado especialmente por ECOPETROL S.A. con \$2.673,2 MM.

Además, en el concepto de Intangibles sobresale la subcuenta Software con \$643,6 MM, en la que se destacan entidades tales como ECOPETROL S.A. con \$89,9 MM, el Ministerio de Defensa Nacional con \$38,6 MM, la Policía Nacional con \$37,7 MM, Interconexión Eléctrica S.A. con \$30,7 MM, entre otros. Asimismo, la subcuenta Licencias presenta un saldo relevante con \$493,9 MM, siendo ECOPETROL S.A. con \$111,2 MM, Internexa S.A. con \$39,3 MM, la Registraduría Nacional del Estado Civil con \$38,1 MM, el

¹⁵ Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Notas de carácter específico

¹⁶ ECOPETROL S.A. Notas de carácter específico

Ministerio de Defensa Nacional con \$31,7 MM y la Refinería de Cartagena S.A. con \$27,2 MM las entidades que reportan los saldos más importantes.

3.2.1.2 Notas al Pasivo

3.2.1.2.1 Operaciones de entidades financieras

Estas operaciones están definidas como el valor de los recursos captados por las entidades financieras y las entidades descentralizadas de fomento y desarrollo regional, de acuerdo con las normas especiales que rigen esta clase de operaciones y entidades.

En el siguiente cuadro se presenta el detalle de las Operaciones de captación y servicios financieros por cuenta en forma comparativa.

Cuadro 3-21						
OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIERO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Certificados de depósito a término	4.784,5	35,9	4.233,7	37,2	550,9	13,0
Depósitos de ahorro	3.994,1	29,9	2.858,8	25,1	1.135,3	39,7
Depósitos especiales	2.582,0	19,4	2.445,2	21,5	136,8	5,6
Cuentas corrientes	1.349,8	10,1	1.476,9	13,0	-127,0	-8,6
Cuentas de ahorro especial	382,0	2,9	227,8	2,0	154,3	...
Otras operaciones de captación y servicios financieros	246,4	1,8	139,9	1,2	106,5	76,2
Documentos por pagar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-37,6
TOTAL CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	13.338,9	100,0	11.382,2	100,0	1.956,8	17,2

A 31 de diciembre de 2009 el pasivo relacionado con las operaciones de captación y servicios financieros presenta un saldo de \$13.338,9 MM, cifra que se incrementó en el 17,2%, es decir, en \$1.956,8 MM, en comparación con el año 2008.

En los dos años se mantiene la estructura de participación, y los valores más representativos corresponden a los Certificados de depósito a término con \$ 4.784,5 MM, que equivale al 35,5% en el año 2009; en un segundo lugar, los Depósitos de ahorro con \$3.994,1 MM que corresponde al 29,9%.

El aumento registrado en el año 2009 se originó, principalmente, por variaciones positivas en las subcuentas Depósitos de ahorro por \$1.135,3 MM y Certificados de depósitos a término con \$550.9 MM. De otra parte, la subcuenta correspondiente a Cuentas corrientes presentó una disminución de \$127.0 MM, lo que impactó en el resultado total.

Los conceptos con los mayores saldos registrados corresponden a: Certificados de depósito a término por valor de \$4.784,5 MM revelados principalmente por la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. y el Banco de Comercio Exterior; los Depósitos de ahorro con \$3.394,1MM, saldo registrado, casi en su totalidad, por el Banco Agrario de Colombia; y los Depósitos especiales por valor de \$2.582,0 MM, representados principalmente por el Banco Agrario de Colombia, Almacenes Generales de Depósito de la Caja Agraria y el Banco de Comercio Exterior.

3.2.1.2.2 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central

Las Operaciones de crédito público corresponden a los actos o contratos que, de conformidad con las disposiciones legales sobre crédito público, tienen por objeto dotar a la entidad pública de recursos, bienes o servicios, mediante empréstitos, emisión y colocación de bonos y títulos de deuda pública y crédito de proveedores, con plazo para su pago.

Por su parte, las Operaciones de financiamiento con la banca central corresponden a los préstamos que obtiene el Gobierno Nacional por parte del Banco de la República.

El valor de las Operaciones de crédito público que se revela en el Balance General Consolidado del Nivel Nacional a diciembre 31 de 2009, se origina inicialmente en un proceso de agregación de los valores reportados por cada una de las entidades contables públicas que tienen este tipo de pasivo; este resultado es objeto de deducciones o eliminaciones con la información del formato CGN2005_002_Operaciones recíprocas, de aquellos valores establecidos entre las mismas entidades del nivel nacional, para obtener los saldos consolidados, como se registra en el siguiente cuadro:

Cuadro 3-22			
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL			
A 31 DE DICIEMBRE			
Miles de millones de pesos			
CONCEPTO	2009		
	AGREGADO	OPERACIÓN RECÍPROCA	CONSOLIDADO
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	125.968,8	37.444,9	88.523,9
Operaciones Internas de Corto Plazo	4.003,8	2.253,2	1.750,6
Operaciones Internas de Largo Plazo	121.965,0	35.191,7	86.773,4
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	62.892,1	0,0	62.892,1
Operaciones Externas de Corto Plazo	14,9	0,0	14,9
Operaciones Externas de Largo Plazo	62.877,2	0,0	62.877,2
FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	0,9	0,0	0,9
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	188.861,7	37.444,9	151.416,8

El valor agregado o valor bruto de las operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, reportado por cada entidad del nivel nacional alcanza la suma de \$188.861,7 MM, de los cuales \$37.444,9 MM corresponden a valores u operaciones recíprocas entre las entidades del nivel nacional, que al eliminarse en el proceso de consolidación, presenta el resultado consolidado de \$151.416,8 MM, valor sobre el cual se harán los respectivos análisis.

Sobre las operaciones recíprocas, es preciso anotar, que la CGN, expidió el Instructivo 5 del 1 de diciembre de 2008, mediante el cual estableció que los Fondos de pensiones no debían incorporar dentro del formulario de operaciones recíprocas los saldos por las transacciones relacionadas con la compra y venta de Títulos de tesorería – TES, toda vez que corresponden, en parte, a recursos privados, para los cuales no ha sido factible separarlos para diferenciarlos de los recursos públicos de las respectivas administradoras.

Las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central a diciembre 31 de 2009 totalizaron \$151.416,8 MM, las que representan en términos porcentuales el 36,9% del total de las obligaciones del Sector Público Nacional y el 30,4% del PIB, que en comparación con las obligaciones de la vigencia precedente de \$130.649,3 MM, se registra un aumento del 15,9%.

Del total de estas obligaciones, el 58,5% corresponden a Operaciones de crédito público internas y el 41,5% a externas y al financiamiento con banca central.

El siguiente cuadro presenta en forma comparativa las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central de acuerdo a su liquidez.

Cuadro 3-23

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	% PAR	%PIB	VALOR	% PAR	%PIB	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	88.523,9	58,5	17,8	75.396,3	57,7	15,8	13.127,7	17,4
Corto Plazo	1.750,5	1,2	0,4	1.878,3	1,4	0,4	-127,7	-6,8
Corriente	1.750,5	1,2	0,4	1.878,3	1,4	0,4	-127,7	-6,8
Largo Plazo	86.773,4	57,3	17,4	73.518,0	56,3	15,4	13.255,4	18,0
Corriente	5.448,3	3,6	1,1	2.313,6	1,8	0,5	3.134,7	135,5
No corriente	81.325,1	53,7	16,3	71.204,4	54,5	14,9	10.120,7	14,2
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	62.892,1	41,5	12,6	55.251,8	42,3	11,6	7.640,2	13,8
Corto Plazo	14,9	0,0	0,0	55,4	0,0	0,0	-40,6	-73,1
Corriente	14,9	0,0	0,0	55,4	0,0	0,0	-40,6	-73,1
Largo Plazo	62.877,2	41,5	12,6	55.196,4	42,2	11,6	7.680,8	13,9
Corriente	3.412,6	2,3	0,7	2.827,0	2,2	0,6	585,6	20,7
No corriente	59.464,6	39,3	11,9	52.369,4	40,1	11,0	7.095,2	13,5
FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	0,9	0,0	0,0	1,2	0,0	0,0	-0,3	-27,3
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	151.416,8	100,0	30,4	130.649,3	100,0	27,4	20.767,6	15,9

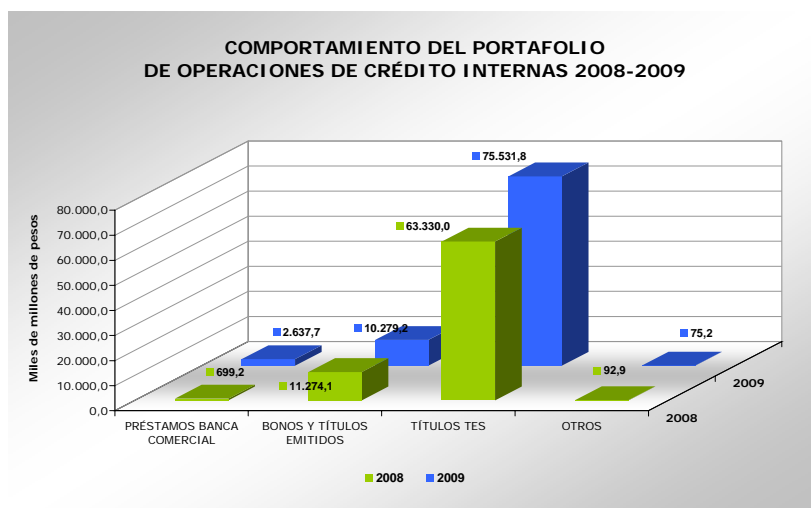
El Ministerio de Hacienda y Crédito Público reúne el 94,5%, del total de las obligaciones por Operaciones de crédito público; porcentaje inferior en 1,9 puntos porcentuales al del año inmediatamente anterior que fue del 96,4%. El 5,5% de las obligaciones restantes están en cabeza de: ECOPETROL con el 2,8%, Instituto de Seguros Sociales con el 0,8% e Interconexión Eléctrica S.A. con 0,8%, entre otros.

Atendiendo la naturaleza de estos pasivos, se tiene que, la emisión de – Títulos de Tesorería - TES por \$75.531,8 MM, representan el 49,9% de las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central; los Otros bonos y títulos emitidos por \$ 46.776,8 MM el 30,9%; los préstamos de la Banca multilateral por \$25.939,8 MM el 17,1% y los otros por \$3.168,4 MM, el 2,1%.

- **Operaciones de crédito público internas**

Al finalizar la vigencia 2009, las obligaciones de crédito público internas consolidadas totalizaron \$ 88.523,9 MM, cifra superior en un 17,4% a la registrada a diciembre 31 de 2008, por \$75.396,3 MM.

Gráfico 3-3



En los dos años se encuentra, que el porcentaje significativo de estas obligaciones corresponden al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La estructura del portafolio de las operaciones de crédito público internas, para el año 2009, es similar a la del año inmediatamente anterior, advirtiendo que las mayores acreencias corresponden a los Títulos de tesorería TES B, seguido por Otros bonos y títulos emitidos y Préstamos de la banca comercial, con saldos al cierre del año mencionado, de \$75.531,8 MM \$10.279,2 MM y \$2.637,7 MM, respectivamente.

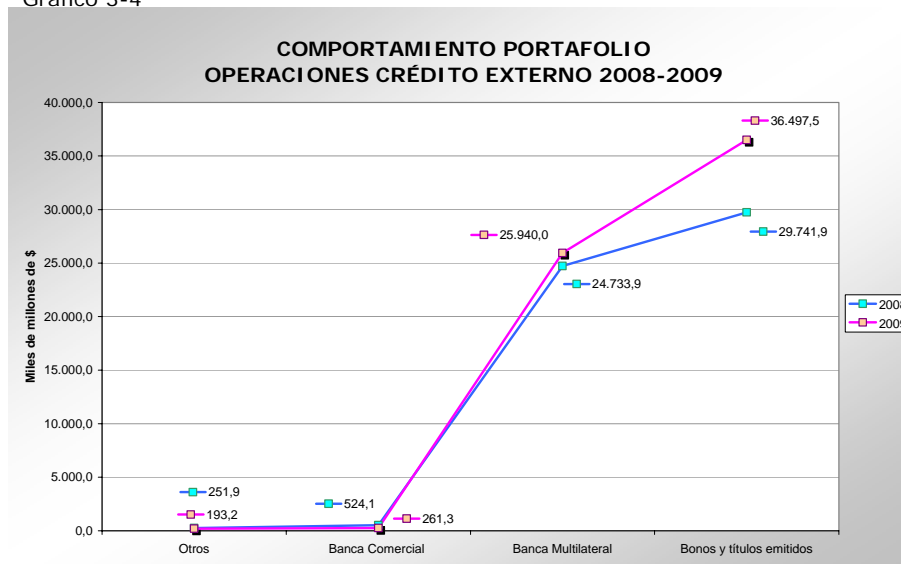
Dentro de las Operaciones de crédito público internas no se consideran los Bonos pensionales, toda vez que el Régimen de Contabilidad Pública tiene definido en el Grupo 27 -Otros bonos y títulos emitidos la Cuenta 2625- Bonos pensionales, en donde se contabilizan dichos pasivos, que al 31 de diciembre de 2009 registra la suma de \$7.741 MM.

- **Operaciones de crédito público externas**

Las obligaciones de crédito público externas a diciembre 31 de 2009 totalizaron \$62.892,1 MM, las cuales presentan un incremento de 13,8% con respecto al año 2008, equivalente a \$7.640.2 MM, que corresponden principalmente a obligaciones de largo plazo.

Dentro de las obligaciones externas el 99,9% corresponden a obligaciones a largo plazo, especialmente no corrientes, en tanto que el 0,1% son compromisos de corto plazo; manteniéndose la misma composición del año anterior.

Gráfico 3-4



Al cierre del período 2009, las acreencias más significativas corresponden a los Otros bonos y títulos emitidos por \$36.497,5 MM; seguido por los Préstamos banca multilateral con \$25.940,0 MM y Préstamos banca comercial con \$261,3 MM.

Entre las entidades que registraron valores más representativos por Operaciones de crédito público externas se encuentran: El Ministerio de Hacienda y Crédito Público que reporta \$59.354,5 MM; ECOPETROL S.A. con

\$3.066,3 MM; el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior ICETEX con \$222,0 MM e Interconexión Eléctrica S.A. con \$150,0 MM.

- **Servicio de las operaciones de crédito público**

Cuadro 3-24

**COMPORTAMIENTO COMPARATIVO DE LOS GASTOS POR SERVICIO DE LA DEUDA
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	13.562,0	2,7	13.634,1	2,9	-72,2	-0,5
Intereses	11.161,2	2,2	10.471,7	2,2	689,5	6,6
Comisiones	58,0	0,0	43,8	0,0	14,2	32,3
Ajuste por diferencia en cambio	908,5	0,2	2.129,3	0,4	-1.220,8	-57,3
Descuentos	1.434,3	0,3	989,4	0,2	445,0	45,0
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	14.610,6	2,9	18.907,0	4,0	-4.296,3	-22,7
Intereses	3.912,2	0,8	3.611,7	0,8	300,6	8,3
Comisiones	106,5	0,0	17,5	0,0	88,9	507,1
Ajuste por diferencia en cambio	10.531,0	2,1	15.219,0	2,2	-4.687,9	-44,5
Descuentos	60,9	0,0	58,8	0,0	2,1	3,5
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	28.172,6	5,7	32.541,1	6,8	-4.368,5	-13,4

Los gastos por servicio de las Operaciones de crédito público, al cierre del período fiscal 2009 suman \$28.172,6 MM, disminuyendo en \$4.368,5 MM los registrados en el año 2008, equivalentes a un 13,4%, debido principalmente al comportamiento del diferencial cambiario que impactó favorablemente en el servicio de la deuda por los créditos externos.

Del total de las erogaciones por el servicio de las Operaciones de crédito público, en el 2009, el 51,9% se originan en las obligaciones de deuda pública externa y el 48,1% en las internas.

Los gastos por servicio de la deuda de los créditos internos, durante el año 2009, alcanzan los \$13.562,0 MM, cifra que representa el 48,1% del total del servicio de la deuda. Las mayores erogaciones, corresponden a los intereses por un valor de \$11.161,2 MM y los descuentos por \$ 1.434,3 MM.

Los gastos por el servicio de las Operaciones de crédito público externas, ascienden a \$14.610,6 MM, cifra inferior en el 22,7% a la reportada en el 2008, lo cual se origina, principalmente, por la disminución del 44,5%, en la Tasa Representativa del Mercado, la cual a 31 de diciembre del 2008 se situó en \$2.243,59 y para la misma fecha del 2009 fue de \$2.044,23, según el Banco de la República.

3.2.1.2.3 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

Definidas en el Régimen de Contabilidad Pública, como las operaciones efectuadas para cubrir situaciones temporales de iliquidez, las obligaciones surgidas como resultado del cumplimiento de garantías de operaciones de crédito público por parte de la Nación y las entidades territoriales, y las operaciones de la Nación a corto plazo.

El siguiente cuadro presenta en forma comparativa las Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central de acuerdo a su liquidez.

Cuadro 3-25

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	11.029,4	98,4	9.907,4	100,3	1.121,9	11,3
Internas de corto plazo	6.775,6	60,4	5.732,9	58,0	1.042,7	18,2
Internas de largo plazo	2.276,1	20,3	1.555,7	15,7	720,4	46,3
Externas de corto plazo	596,4	5,3	1.402,5	14,2	-806,1	-57,5
Externas de largo plazo	1.381,2	12,3	1.216,3	12,3	164,9	13,6
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA	179,9	1,6	-25,6	-0,3	205,5	-801,4
Operaciones de crédito público	179,9	1,6	-25,6	-0,3	205,5	-801,4
TOTAL	11.209,2	100,0	9.881,8	100,0	1.327,4	13,4

Para el año 2009 el grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados presentó un saldo de \$11.209,2 MM, el cual se incrementó con respecto al año anterior en 13,4%, ocasionado básicamente por las operaciones de financiamiento internas de largo plazo con una variación en términos absolutos de \$1.042,7 MM que corresponde al 18,2%, frente al año 2008.

El 91,9% de las Operaciones de financiamiento interno de corto plazo corresponden a Fondos comprados por un valor de \$6.226.7 MM, los cuales, casi en su totalidad están contabilizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Por su parte los Bonos y título emitidos por un valor de \$2.098,6 MM, representan el 92,2% de las Operaciones de financiamiento interno de largo plazo y están reveladas como obligaciones del Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. e ISAGEN S.A.

Las Operaciones de financiamiento externo de largo plazo presentan una variación del 13,6%, en tanto que las de corto plazo presentaron una disminución del 57,5%.

El total de las Operaciones de financiamiento externo por \$1.977,6 MM, atañen a pasivos de: ISAGEN por \$515,4 MM; Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. por \$503,7 MM; Financiera de Desarrollo Territorial S.A. por \$306,0 MM, entre otros.

3.2.1.2.4 Cuentas por pagar

Comprende las obligaciones adquiridas por las entidades contables públicas con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal, se reconocen por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar en el momento de adquirir la obligación.

El siguiente cuadro presenta en forma comparativa el detalle de las Cuentas por pagar.

Cuadro 3-26						
CUENTAS POR PAGAR A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Acreeedores	8.002,0	22,0	7.390,0	22,7	612,0	8,3
Intereses por pagar	6.842,3	18,8	6.407,1	19,7	435,2	6,8
Adquisición de bienes y servicios nacionales	5.723,6	15,7	3.354,7	10,3	2.368,9	70,6
Recursos recibidos en administración	4.223,2	11,6	4.449,1	13,7	-226,0	-5,1
Transferencias por pagar	2.540,6	7,0	2.431,8	7,5	108,8	4,5
Aportes por pagar a afiliados	1.809,9	5,0	1.570,6	4,8	239,3	15,2
Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales	1.544,2	4,2	1.200,7	3,7	343,4	28,6
Otras cuentas por pagar	1.518,3	4,2	1.513,4	4,6	4,9	0,3
Créditos judiciales	1.148,6	3,2	1.024,0	3,1	124,6	12,2
Avances y anticipos recibidos	1.006,5	2,8	1.338,7	4,1	-332,3	-24,8
Recursos recibidos por el fondo de solidaridad y garantía-fosyga	546,7	1,5	431,0	1,3	115,7	26,9
Subsidios asignados	406,6	1,1	378,4	1,2	28,2	7,5
Depósitos recibidos en garantía	380,6	1,0	453,8	1,4	-73,2	-16,1
Retención en la fuente e impuesto de timbre	368,3	1,0	228,7	0,7	139,6	61,1
Adquisición de bienes y servicios del exterior	146,3	0,4	111,7	0,3	34,6	31,0
Operaciones de seguros y reaseguros	73,4	0,2	157,5	0,5	-84,0	-53,4
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	46,9	0,1	29,8	0,1	17,0	57,0
Gastos financieros por pagar por operaciones de captación y servicios financieros	44,2	0,1	62,0	0,2	-17,8	-28,7
Impuesto al valor agregado - IVA	43,8	0,1	42,2	0,1	1,6	3,8
Comisiones por pagar	10,8	0,0	0,0	0,0	10,8	...
Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud	10,5	0,0	6,5	0,0	4,0	61,6
TOTAL	36.437,0	100,0	32.581,6	100,0	3.855,4	11,8

Las entidades del Nivel Nacional reportaron en el grupo de Cuentas por pagar un valor de \$36.437,0 MM, al cierre del año 2009, representando el 8,9% del total de las obligaciones, las cuales aumentaron su saldo en \$3.855,4 MM, es decir el 11,8% con relación al año anterior. Del análisis de estas cifras con relación al año anterior, se observa el incremento principalmente de la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$2.368,9 MM, y de otras tales como Acreedores, Intereses por pagar y Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales; por su parte, en este grupo disminuyeron los Avances y anticipos recibidos, Recursos recibidos en administración y las Operaciones de seguros y reaseguros, entre otras.

Dentro de la estructura del grupo de las Cuentas por pagar según el grado de participación se destacan el concepto de Acreedores, donde se resaltan las subcuentas: en primer lugar, Saldos a favor de contribuyentes por \$6.142,2 MM, y es la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la entidad que contribuyó en mayor proporción con \$6.141,4 MM; en segundo lugar, Saldos a favor de beneficiarios por valor de \$735,8 MM, cuyo reporte lo encabeza el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y le sigue, la Caja de Vivienda Militar y el Instituto Colombiano de Geología y Minería; y en tercer lugar, Otros acreedores por \$477,9 MM, registrado básicamente por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con \$197,4 MM, y por Positiva Compañía de Seguros S.A. con \$86,2 MM.

El incremento en la cuenta de Acreedores por \$612,0 MM, se origina en los conceptos de Saldos a favor de contribuyentes con \$467,1 MM y Saldos a favor de beneficiarios con \$303,5 MM, siendo la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la entidad que participa en mayor proporción, atenuada por la disminución de los Otros acreedores con \$296,1 MM, generada principalmente por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras en \$260,4 MM.

En la representatividad del grupo, le sigue en importancia la cuenta de Intereses por pagar por valor de \$6.842,3 MM, con el 18,8%, representados por el valor de los intereses causados en la obtención de los recursos necesarios para el desarrollo de las actividades de cometido estatal de las entidades contables públicas. El saldo de esta cuenta se distribuye en las subcuentas Operaciones de crédito público internas a largo plazo por valor de \$5.500,9 MM y Operaciones de crédito público externas de largo plazo por valor de \$1.129,4 MM, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público la entidad que reporta los mayores valores.

El crecimiento de la cuenta Intereses por pagar en \$435,2 MM, corresponden en su mayoría a las Operaciones de crédito público internas con \$385,9 MM, reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por \$422,6 MM; y los Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales con \$343,4 MM, entre otros.

Continuando con el análisis de estructura del grupo de cuentas por pagar, se presenta la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales, la cual registra un saldo de \$5.723,6 MM, que representa el 15,7%, siendo significativo el valor de los Bienes y servicios con \$3.279,9 MM, revelados entre otros por las siguientes entidades: ECOPETROL S.A. con \$1.807,4 MM, Refinería de Cartagena S.A. con \$385,2 MM, Ministerio de Defensa Nacional con \$280,8 MM, Caja de Previsión Social de Comunicaciones con \$261,0 MM y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF con \$206,3 MM.

Asimismo, se destaca el concepto de Proyectos de inversión con \$2.443,7 MM, registrados principalmente por el Ministerio de la Protección Social con \$456,1 MM y el Fondo Nacional de Vivienda con \$409,7 MM.

Se observa un incremento en esta cuenta de \$2.368,9 MM que equivale al 70,6%, principalmente en el concepto de Bienes y servicios con \$1.230,7 MM revelados entidades como ECOPETROL S.A., Refinería de Cartagena S.A. y Ministerio de Defensa Nacional; y en la subcuenta de Proyectos de inversión con \$1.138,2 MM, destacándose el Ministerio de la Protección Social, el Fondo Nacional de Vivienda, el Instituto Nacional de Vías y el Ministerio de Defensa Nacional.

La representatividad de la cuenta Recursos recibidos en administración, en el grupo de cuentas por pagar, es del 11,6%, con un saldo de \$4.223,2 MM, reportados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la Caja de Vivienda Militar y el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo participan con el mayor porcentaje, como se explicó en la nota correspondiente a los deudores, cuando se presenta el comparativo con los recursos entregados en administración, del cuadro 3-9.

Finalmente, se destaca la participación de las Transferencias por pagar que con un valor de \$2.540,6 MM, corresponde al 7,0% del total del grupo, siendo la subcuenta más significativa el concepto de Sistema general de participaciones con un valor de \$1.717,2 MM, revelado principalmente por el Ministerio de Educación Nacional y el Ministerio de la Protección Social, valores que corresponden a la causación de la última doceava de las participaciones para educación y salud, respectivamente.

Por otra parte, el crecimiento del grupo de Cuentas por pagar fue atenuado por las disminuciones presentadas en las cuentas de Avances y anticipos recibidos con \$332,3 MM, revelada principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; y Recursos recibidos en administración con \$226,0 MM, reportados en mayor proporción la Caja de Vivienda Militar.

3.2.1.2.5 Obligaciones laborales y de seguridad social

Comprenden las obligaciones originadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

El siguiente cuadro presenta en forma comparativa el detalle del grupo Obligaciones laborales y de seguridad social integral.

Cuadro 3-27						
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
SUBCUENTA	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Salarios y prestaciones sociales	1.019,6	82,0	1.085,0	44,5	-65,5	-6,0
Pensiones y prestaciones económicas por pagar	166,9	13,4	1.269,0	52,0	-1.102,1	-86,8
Administración del sistema general de pensiones	46,3	3,7	30,9	1,3	15,4	49,9
Administración de la seguridad social en salud	10,2	0,8	48,0	2,0	-37,8	-78,7
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales	0,0	0,0	5,5	0,2	-5,5	-99,7
TOTAL	1.243,0	100,0	2.438,5	100,0	-1.195,5	-49,0

Las entidades del Nivel Nacional para el corte a 31 de diciembre de 2009, revelan en las cuentas de Obligaciones laborales y de seguridad social integral, en las cuales se registran los compromisos laborales pendientes de pago con funcionarios o exfuncionarios, la suma de \$1.243,0 MM, equivalentes al 0.3% del total de los activos, presentándose una disminución de \$1.195,5 MM, equivalente al 49,0% con relación al año anterior.

La disminución en estas obligaciones se explica principalmente por el descenso en los conceptos de Pensiones y prestaciones económicas por pagar, Salarios y prestaciones sociales, Administración de la seguridad social en salud, y Administración de la seguridad social en riesgos profesionales.

En la estructura del grupo Obligaciones laborales y de seguridad social integral, la cuenta Salarios y prestaciones sociales es el más significativo, el cual presentó al finalizar el año 2009 un saldo de \$1.019,6 MM, y corresponde a los conceptos de Cesantías por valor de \$381,0 MM, destacándose el Ministerio de Defensa Nacional con \$83,4 MM y la Fiscalía

General de la Nación con \$43,5 MM; Vacaciones por \$205,8 MM, revelados principalmente por la Fiscalía General de la Nación \$48,6 MM y ECOPEPETROL S.A. \$22,6 MM; y la Prima de vacaciones por \$141,5 MM.

Las obligaciones por Salarios y prestaciones sociales presentaron una disminución de \$65,5 MM, frente al año anterior. A su interior, el concepto de Nómina por pagar descendió en \$129,7 MM, impactado en mayor proporción por el Instituto de Seguros Sociales en \$124,6 MM, mientras que las cuentas de Vacaciones y Primas de vacaciones, entre otras, presentan incrementos que sumados alcanzan un monto de \$79,0 MM.

La cuenta de Pensiones y prestaciones económicas por pagar corresponde a la suma de \$166,9 MM, representado en las subcuentas de Pensiones de jubilación patronales, Cuotas partes de pensiones y Mesadas pensionales no reclamadas.

La disminución en las Pensiones y prestaciones económicas por pagar de \$1.102,1 MM, es generada por la disminución de las pensiones de jubilación patronales con \$966,4 MM, reportadas por el Banco Cafetero S.A. – En liquidación; y por las Otras prestaciones económicas con \$116,3 MM.

Finalmente, el concepto de Administración del sistema general de pensiones asciende a \$46,3 MM, y el de Administración de la seguridad social en salud a \$10,2 MM, valores registrados en mayor proporción por el Instituto de Seguros Sociales.

3.2.1.2.6 Otros bonos y títulos emitidos

Comprende los bonos y títulos emitidos por las entidades contables públicas, que por sus características especiales no se consideran operaciones de crédito público ni operaciones de financiamiento, dado que su objetivo no es obtener o captar recursos, sino la sustitución y el reconocimiento de obligaciones.

Cuadro 3-28

**OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009	%PAR	2008	%PAR	Variación	
					Abs.	%
BONOS PENSIONALES	7.741,0	61,6	6.637,3	62,0	1.103,7	16,6
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	10.208,8	81,3	9.440,2	88,1	768,7	8,1
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (DB)	-2.467,8	-19,6	-2.802,9	-26,2	335,0	-12,0
Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	32,7	0,3	34,3	0,3	-1,6	-4,6
Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (DB)	-32,7	-0,3	-34,3	-0,3	1,6	-4,6
TÍTULOS EMITIDOS	4.820,7	38,4	4.075,6	38,0	745,2	18,3
Títulos de devolución de impuestos - TIDIS	104,8	0,8	55,5	0,5	49,2	88,6
Certificados de reembolso tributario - CERT	21,2	0,2	29,2	0,3	-8,0	-27,4
Títulos de desarrollo agropecuario -TDA	4.680,7	37,3	3.973,6	37,1	707,1	17,8
Otros títulos emitidos	14,0	0,1	17,2	0,2	-3,2	-18,5
TOTAL	12.561,7	100,0	10.712,9	100,0	1.848,9	17,3

El grupo de Otros bonos y títulos emitidos presenta a diciembre 31 de 2009 la suma de \$12.561,7 MM, el cual representa el 3,1% de las obligaciones del Nivel Nacional, revelando un incremento de \$1.848,9 MM, es decir, del 17,3% comparado con el año anterior, variación que se explica por el incremento tanto del valor de los Bonos pensionales como de los demás Títulos emitidos.

En este grupo, la cuenta de Bonos pensionales alcanza la suma de \$7.741,0 MM, que equivale al 61,6%, del total, presentando un incremento de \$1.103,7 MM con relación al período anterior. El valor de la cuenta corresponde principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, como responsable de emitir los Bonos pensionales a cargo de la Nación. En esta cuenta se registra el concepto de Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por valor de \$10.208,8 MM, de los cuales están pendientes de amortizar la suma de \$2.467,8 MM, reconocidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En esta cuenta también registran valores los Fondos de Reservas por la suma de \$32,7 MM, los cuales corresponden al Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$27,5 MM y al Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS \$5,0 MM.

Por su parte, la cuenta Títulos emitidos presenta un valor de \$4.820,7 MM, concentrados principalmente en el concepto de Títulos de desarrollo

agropecuario - TDA por \$4.680,7 MM, saldo revelado en su totalidad por el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario. Estos Títulos emitidos revelan una variación de \$745,2 MM, con respecto al año anterior.

3.2.1.2.7 Pasivos estimados

Representan las obligaciones a cargo de las entidades contables públicas, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria confiable.

El saldo de los Pasivos estimados a 31 de diciembre de 2009 asciende a \$137.552,7 MM, que representa el 38,2% del total de los Pasivos, con un incremento de \$14.748,5 MM, es decir el 12,0% con respecto al valor reportado en el año anterior.

El siguiente cuadro presenta en forma comparativa el detalle del grupo de Pasivos Estimados.

Cuadro 3-29 PASIVOS ESTIMADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Provisión para pensiones	85.685,5	62,3	77.427,3	63,0	8.258,3	10,7
Provisión para bonos pensionales	21.193,3	15,4	18.223,3	14,8	2.970,0	16,3
Subtotal provisión para pensiones y bonos pensionales	106.878,8	77,7	95.650,5	77,9	11.228,3	11,7
Provisión para contingencias	10.549,2	7,7	9.497,1	7,7	1.052,1	11,1
Provisión fondos de garantías	6.830,1	5,0	6.742,2	5,5	87,9	1,3
Provisión para seguros y reaseguros	4.177,6	3,0	3.920,6	3,2	257,0	6,6
Provisiones diversas	3.769,9	2,7	2.569,6	2,1	1.200,3	46,7
Provisión para prestaciones sociales	2.964,8	2,2	338,6	0,3	2.626,1	...
Provisión para obligaciones fiscales	2.382,3	1,7	4.085,6	3,3	-1.703,3	-41,7
Subtotal otras provisiones	30.673,9	22,3	27.153,7	22,1	3.520,2	13,0
Total pasivos estimados	137.552,7	100,0	122.804,2	100,0	14.748,5	12,0

Se presentará el análisis separado de los pasivos estimados que corresponden a pensiones, a bonos pensionales y otras provisiones.

Provisión para pensiones y bonos pensionales. Los saldos de las cuentas provisión para pensiones y bonos pensionales corresponden a las afectaciones a resultados que han realizado las entidades contables públicas empleadoras y los Fondos de reservas para reconocer en su información contable dichos pasivos. A 31 de diciembre de 2009, las provisiones para pensiones y bonos pensionales ascendieron a \$106.878,8 MM,

incrementándose en \$11.228,3 MM en relación con el mismo período del año anterior, variación explicada en los aumentos registrados en la Provisión para pensiones de \$8.258,3 MM y de \$2.970,0 MM en la Provisión para bonos pensionales. Estas provisiones representan el 77.7% de los Pasivos estimados, como se evidencia en el Cuadro 3-29.

Provisión para pensiones. El análisis del pasivo pensional debe realizarse a partir del valor correspondiente al cálculo actuarial registrado y revelado tanto por las entidades empleadoras como por los Fondos de reservas; en seguida determinar el valor que a la fecha se tiene amortizado del cálculo actuarial, para establecer el valor pendiente de amortizar, haciendo referencia a lo registrado por los Fondos de Reservas como garantía Estatal del régimen de prima media.

Provisión para pensiones - Cálculo Actuarial. En el cuadro se detalla el valor total del cálculo actuarial reportado por las entidades y por los fondos de reservas, el cual asciende a \$356.291,1 MM, de los cuales \$281.870,6 MM, corresponden al valor reportado por las entidades Empleadoras y Fondos de reservas en las cuentas del pasivo estimado¹⁷, y \$74.420,5 MM, corresponden a lo reportado por los Fondos de reservas en las cuentas de orden.

¹⁷ Según las normas contables, Los Fondos de Reservas registran en las cuentas del pasivo estimado el valor del cálculo actuarial correspondiente a los primeros 10 años, y en cuentas de orden contingentes, lo relacionado con el valor del cálculo actuarial a partir del año 11 en adelante.

Cuadro 3-30

**PROVISIÓN PARA PENSIONES
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	CUENTA	2009	2008	Variación	
				Abs.	%
PENSIONES	Cálculo actuarial de pensiones actuales (1)	233.358,5	209.248,8	24.109,7	11,5
	Empleador	104.665,3	95.106,8	9.558,5	10,1
	Fondos de reservas (Cálculo hasta 10 años)	128.693,2	114.142,0	14.551,2	12,7
	Cálculo actuarial de futuras pensiones (2)	35.261,3	53.531,4	-18.270,2	-34,1
	Empleador	35.036,7	53.204,4	-18.167,7	-34,1
	Fondos de reservas (Cálculo hasta 10 años)	224,6	327,1	-102,5	-31,3
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (3)	13.250,8	11.823,0	1.427,8	...
	Empleador	12.899,0	10.988,0	1.910,9	17,4
	Fondos de reservas (Cálculo hasta 10 años)	351,8	835,0	-483,2	-57,9
	Cálculo actuarial de pensiones (4 = 1 + 2 + 3)	281.870,6	274.603,3	7.267,3	2,6
	Fondos de reservas (Cálculo a partir año 11) (5)	74.420,5	62.602,6	11.817,9	18,9
	Total Cálculo actuarial de pensiones (6 = 4 + 5)	356.291,1	337.205,9	19.085,2	5,7
	Pensiones actuales por amortizar (DB) (7)	-155.248,7	-139.105,2	-16.143,5	11,6
	Empleador	-77.653,7	-75.694,4	-1.959,3	2,6
	Fondos de reservas	-77.595,0	-63.410,8	-14.184,2	22,4
	Futuras pensiones por amortizar (DB) (8)	-34.081,4	-51.536,5	17.455,1	-33,9
	Empleador	-33.889,1	-51.232,0	17.342,8	-33,9
	Fondos de reservas	-192,3	-304,6	112,3	-36,9
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (DB) (9)	-6.854,9	-6.534,4	-320,6	4,9
	Empleador	-6.503,1	-5.726,3	-776,8	13,6
Fondos de reservas	-351,8	-808,0	456,2	-56,5	
Cálculo actuarial por amortizar (10)	-196.185,1	-197.176,1	991,0	-0,5	
Provisión para pensiones (11 = 4 - 10) (Cálculo actuarial amortizado)	85.685,5	77.427,3	8.258,3	0,0	
GARANTÍA ESTATAL	Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Responsabilidades Contingentes	104.055,1	104.055,1	0,0	0
	Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Derechos Contingentes	121.472,9	107.706,9	13.766,0	12,8

El valor total del cálculo actuarial de pensiones se desgrega en lo correspondiente con el Cálculo actuarial de pensiones actuales que registra un total de \$233.358,5 MM, de los cuales a los Fondos de reservas les corresponden \$128.693,2 MM, para un período de 10 años, y a las entidades contables públicas empleadoras, la suma de \$104.665,3 MM.

Como participaciones importantes dentro de este grupo se destacan: El Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$87.852,1 MM, la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional con \$15.000,0 MM, el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$60.102,2 MM valor que según la nota explicativa de la entidad corresponde "a la Deuda de la Nación por concepto de obligaciones pensionales de los docentes, que se cancelarán con cargo a los recursos del presupuesto nacional, con una proyección a veinte años (20)"¹⁸, y el Ministerio de la Protección Social con \$11.886,3 MM.

¹⁸ Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio. Notas de carácter específico.

La variación en el Cálculo actuarial de pensiones actuales se generó principalmente en el Cálculo actuarial de pensiones actuales que mostró un incremento de \$24.109,7 MM, de los cuales \$9.558,5 MM corresponde a las entidades contables públicas empleadoras y \$14.551,2 MM a los Fondos de reservas. Las variaciones más importantes corresponden al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$4.281,4 MM, el Ministerio de la Protección Social con \$4.277,3 MM, valor que revela el "*ajuste amortización según actualización cálculo actuarial, de la Empresa Puertos de Colombia*"¹⁹; el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$12.580,7 MM, y la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares con \$1.226,7 MM.

El Cálculo actuarial de futuras pensiones ascendió a \$35.261,3 MM, disminuyéndose, en relación con el año anterior, en la suma de \$18.270,2 MM., principalmente por el cálculo actuarial del Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL con \$17.445,3 MM, que de acuerdo con la notas específicas de la entidad, corresponden a valores estimados para cubrir las obligaciones de costos y gastos futuros, partidas que se encuentran en proceso de depuración contable.

Por su parte, el cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones se aumentó en \$1.427,8 MM, al pasar de \$11.823,0 MM en el 2008, a \$13.250,8 MM en el 2009; variación que se explica por el incremento en el cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones – Empleador en \$1.910,9 MM y la disminución el cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones – Fondos de reservas en \$483,2 MM. La entidad que presenta la principal variación fue el Ministerio de Defensa Nacional con \$1.213,8 MM, valor que corresponde a "*la actualización del Pasivo Pensional del personal civil del Ministerio de Defensa Nacional de acuerdo al cálculo actuarial presentado por la firma Asesorías Actuariales Ltda.*"²⁰. Así mismo, el Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República presentó una disminución importante de \$487,4 MM, al pasar de \$693,7 MM en 2008 a \$206,3 MM en 2009.

El Cálculo actuarial superior a 10 años de los Fondos de reservas se revela en cuentas de orden, en la subcuenta 912105 - Cálculo actuarial de los fondos de reservas pensionales al 31 de diciembre de 2009 y asciende a \$74.420,5 MM, valor superior en \$11.817,9 MM del registrado a diciembre de 2008. Esta variación se explica principalmente por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$5.875,0 MM, la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares con \$2.805,6 MM y la Caja de Sueldos de Retiro de la

¹⁹ Ministerio de la Protección Social. Notas de carácter específico.

²⁰ Ministerio de Defensa Nacional. Notas de carácter específico.

Policía Nacional con \$2.692,2 MM, entidades que a su vez registran los valores más significativos por este concepto.

Provisión para pensiones - valor amortizado. El valor amortizado del cálculo actuarial se revela en la cuenta Provisión para pensiones, el cual asciende a \$85.685,5 MM al 31 de diciembre de 2009, con un aumento de \$8.258,3 MM en relación con el mismo período del año anterior, variación explicada en los incrementos registrados en el reconocimiento y revelación de los cálculos actuariales para pensiones actuales y cuotas partes de pensiones de las entidades contables públicas empleadoras, por valor de \$7.267,3 MM y de los Fondos de reservas por \$991,0 MM.

El valor amortizado del cálculo actuarial de \$85.685,5 MM, se constituye en el referente para que estas entidades constituyan la Reserva Financiera Actuarial, es decir, el conjunto de activos que se han destinado para el pago del pasivo pensional que, a 31 de diciembre de 2009, alcanzó la suma de \$1.052,0 MM.

Cálculo actuarial – Valor pendiente de amortizar. El valor del cálculo actuarial que está pendiente de amortizar al 31 de diciembre de 2009 asciende a \$196.185,1 MM, de los cuales, la subcuenta Pensiones actuales por amortizar revela un total de \$155.248,7 MM, en el cual es significativo el valor reportado por las entidades Empleadoras con \$77.653,7 MM y los Fondos de reserva registran un total de \$77.595,0 MM. Las entidades que reportan los mayores valores pendientes de amortizar corresponden al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, con \$60.102,2 MM, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$44.815,0 MM y la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional con \$15.000,0 MM.

La cuenta Pensiones actuales por amortizar se incrementó en \$16.143,5 MM, con relación al año anterior, destacándose la participación del Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$12.224,4 MM, la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares con \$1.226,7 MM y el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$4.281,4 MM. Por el contrario, presentaron disminución del valor pendiente de amortizar el Ministerio de la Protección Social con \$2.061,2 MM y el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia con \$1.081,6 MM, lo que indica que incrementaron el monto de pasivo pensional amortizado por este concepto.

Las Futuras pensiones por amortizar revelan un total de \$34.081,4 MM, cuenta en la que se destacan el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL con \$32.425,2 MM. Se observa un decremento en este concepto de

\$17.455,1 MM, frente al año anterior, explicado principalmente por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL con \$17.445,3 MM que corresponden a "*estimados para cubrir las obligaciones de costos y gastos futuros, partidas que se encuentran en proceso de depuración contable*"²¹.

Garantía Estatal en el Régimen de Prima Media. Los Fondos de Reservas administrados por el Instituto de los Seguros Sociales, que corresponden a los Patrimonios autónomos de vejez, invalidez y sobrevivientes, registran al 31 de diciembre de 2009 en cuentas de orden deudoras, en el concepto de garantía estatal, la suma de \$121.472,9 MM, valor que representa los derechos de las administradoras del régimen de prima media, para cumplir las obligaciones con sus afiliados, por las cuales responderá el Estado, una vez se agoten las reservas respectivas en estos fondos.

Por su parte, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público revela la partida recíproca respectiva, en el concepto correlativo de Garantía Estatal en cuentas de orden acreedoras, por valor de \$104.055,1 MM.

Estos registros revelan el cumplimiento por parte de las entidades de la normatividad contable para revelar todos los aspectos relacionados con el pasivo pensional.

Provisión para Bonos pensionales. La cuenta Provisión para bonos pensionales representa el valor amortizado del cálculo actuarial por concepto de las liquidaciones provisionales de cuotas partes de bonos pensionales, que al 31 de diciembre registra \$21.193,3 MM, es decir el 15,4% del total de los pasivos estimados, presentando un incremento de \$2.970,0 MM, con relación al año anterior, explicado principalmente por el incremento de las liquidaciones provisionales realizadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$1.245.1 MM y por el incremento de la amortización que registró dicha entidad durante el año.

²¹ Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL. Notas de carácter específico.

Cuadro 3-31

**PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	CUENTA	2009	2008	Variación	
				Abs.	%
BONOS	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	32.457,0	31.630,2	826,7	2,6
	Empleador	32.293,8	31.386,3	907,5	2,9
	Fondos de reservas	163,2	243,9	-80,7	-33,1
	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (DB)	-11.263,7	-13.407,0	2.143,3	-16,0
	Empleador	-11.100,7	-13.163,1	2.062,4	-15,7
	Fondos de reservas	-163,0	-243,9	80,9	-33,2
	Cuotas partes de bonos pensionales	21.193,3	18.223,3	2.970,0	16,3

Otras provisiones. En el pasivo estimado se registran otras provisiones que a 31 de diciembre ascendieron a \$30.673,9 MM que representan el 22,3% del total, valor que se incrementó en \$3.520,2 MM con relación al mismo período del año anterior, es decir el 13,0%. En esta variación es importante la participación de los siguientes conceptos: Provisiones para prestaciones sociales que aumentaron en \$2.626,1 MM y las Provisiones diversas en \$1.200,3 MM, y la disminución de la Provisión para obligaciones fiscales en \$1.703,3 MM.

En las Provisiones para prestaciones sociales, la variación es explicada, en su mayoría, en la subcuenta Otras provisiones para prestaciones sociales con \$2.582,3 MM reveladas principalmente por ECOPETROL S.A, valor que según lo indican en la nota explicativa corresponde a la inclusión de 908 beneficiarios adicionales en la reserva y a los costos incurridos en salud y educación en el 2009 que se reflejan en la proyección actuarial.

En la variación de las Provisiones diversas, \$987,7 MM corresponden a Reparaciones y renovaciones, en la cual ECOPETROL S.A. revela una variación de \$996,7 MM, valor que corresponde a que "en el mes de diciembre de 2009 la Vicepresidencia de Producción realizó la actualización semestral al cálculo de los costos de abandono, desmonte de facilidades y recuperación ambiental de su infraestructura"; variación atenuada con la disminución en \$9,1 MM, revelada por Servicio Aéreo a territorios Nacionales.

En la disminución de la Provisión para obligaciones fiscales, es representativa la provisión para el impuesto de renta y complementarios en \$1.731,0 MM, revelada por ECOPETROL S.A, principalmente; variación atenuada con el incremento de Otras provisiones para obligaciones fiscales en \$24,5 MM, reportada principalmente por la Refinería de Cartagena con \$21,3 MM.

En un análisis de estructura para las Otras provisiones, las cuentas que concentran los valores más representativos son: Provisión para contingencias con \$10.549,2 MM, que representan el 7,7% del total del grupo, la Provisión fondos de garantías con \$6.830,1 MM es decir el 5,0% y la Provisión para seguros y reaseguros con \$4.177,6 MM, que concentran el 3,0%.

En la cuenta Provisión fondos de garantías, la subcuenta de Riesgos en curso registra la totalidad del valor, y corresponde a la reserva técnica acumulativa del 100% del ingreso por primas causadas de seguro de depósito y costo de garantía. Adicionalmente, por disposición de la Junta Directiva se lleva a esta reserva el valor de las utilidades de los Fondos seguro de depósito, costo de garantías de pensiones, cesantías y ARP´s²².

La Provisión para seguros y reaseguros, se distribuye en \$3.130,5 MM para los conceptos de Seguros y capitalizaciones, reportados en su totalidad por Positiva Compañía de Seguros S.A., en los cuales se revela "la reserva matemática de riesgos profesionales, para cubrir las reclamaciones por pensión de invalidez y sobrevivencia de los afiliados"²³, y \$508,0 MM para Indemnizaciones y demandas, y corresponde a Positiva Compañía de Seguros S.A., la entidad que reporta el valor más importante.

3.2.1.2.8 Provisión para contingencias

La Provisión para contingencias representa un valor estimado, justificable y cuya medición monetaria sea confiable, de obligaciones a cargo de las entidades contables públicas, ante la probable ocurrencia de eventos que afecten su situación financiera.

²² Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específico.

²³ Positiva Compañía de Seguros S.A. Notas de carácter específico.

Cuadro 3-32

**PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Litigios	8.324,2	78,9	6.570,2	69,2	1.754,0	26,7
Obligaciones potenciales	1.364,2	12,9	2.204,1	23,2	-839,9	-38,1
Mecanismos alternativos de solución de conflictos	259,8	2,5	84,3	0,9	175,5	...
Otras provisiones para contingencias	206,4	2,0	290,2	3,1	-83,8	-28,9
Fondos de pensiones	180,8	1,7	182,6	1,9	-1,8	-1,0
Estimación técnica del riesgo de garantías otorgadas - FNG	159,2	1,5	111,7	1,2	47,4	42,4
Garantías contractuales	54,7	0,5	53,9	0,6	0,7	1,4
TOTAL	10.549,2	100,0	9.497,1	100,0	1.052,1	11,1

A diciembre 31 de 2009, la cuenta Provisión para contingencias, que pertenece al grupo de Pasivos estimados, revela un saldo de \$10.549,2 MM, valor que se incrementó en \$1.052,1 MM que equivale al 11,1% del registrado en la vigencia anterior, explicado principalmente en el incremento del concepto de Litigios en \$1.754,0 MM y la disminución en las Obligaciones potenciales en \$839,9 MM.

En esta cuenta, el concepto de Litigios con un valor de \$8.324,2 MM concentra el 78,9% del total, en el cual los mayores saldos los revelan el Instituto Nacional de Vías con \$1.815,7 MM, valor que de acuerdo con las notas específicas de la entidad corresponde a la "provisión para 2 laudos arbitrales", el Ministerio de Minas y Energía con \$1.172,3 MM, que de acuerdo con información aportada por la entidad registra la "provisión por fallos en contra del Ministerio originados en obligaciones de carácter civil, laboral 33 procesos y administrativo 11", y ECOPETROL S.A con \$1.077,9 MM, quien tiene varios procesos, entre otros, FONCOECO, con municipios, y acciones populares como la del Fondo de Contribución de Solidaridad al autotributo de energía, Aportes al fondo de solidaridad y redistribución de ingresos como consecuencia de generación de energía, según Ley 142 de 1994.

Otra subcuenta representativa corresponde a Obligaciones potenciales que con un saldo de \$1.364,2 MM representa el 12,9% del total de la cuenta, valor registrado principalmente por el Ministerio de la Protección Social con \$1.217,8 MM, y se refiere de acuerdo con las notas de la entidad, al "saldo resultado de la depuración, según gestión del GIT Pasivo social de la Empresa Puertos de Colombia" y al "valor por concepto de provisión de subsidios a beneficiarios Ley 100 y Ley 797, pensionados Ley 418". La disminución que se presenta en este concepto es explicada principalmente en los registros efectuados por el Ministerio de la Protección Social con \$766,4 MM y el Instituto de Seguros Sociales con \$37,7 MM.

3.2.1.2.9 Otros pasivos

Incluye las cuentas representativas de las obligaciones originadas en la actuación por cuenta de terceros, pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquieren las entidades contables públicas en su calidad de garante.

Los Otros pasivos a diciembre 31 de 2009 registran un valor de \$50.367,3 MM, superior en \$5.419,2 MM al valor registrado en el mismo período del año anterior, explicado principalmente en el Anticipo de impuestos con \$4.452,9 MM, los Créditos diferidos con \$1.480,2 MM, equivalentes al 21,0%, y la disminución en la cuenta Recaudos a favor de terceros por valor de \$377,1 MM, que equivale al 19,5%.

El siguiente cuadro presenta en forma comparativa el detalle de los Otros pasivos:

Cuadro 3-33						
OTROS PASIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Anticipo de impuestos	38.646,4	76,7	34.193,5	76,1	4.452,9	13,0
Créditos diferidos	8.537,1	16,9	7.056,9	15,7	1.480,2	21,0
Ingresos recibidos por anticipado	1.630,6	3,2	1.767,5	3,9	-136,8	-7,7
Recaudos a favor de terceros	1.552,0	3,1	1.929,1	4,3	-377,1	-19,5
Operaciones fondos de garantías	1,2	0,0	1,2	0,0	0,0	0,0
TOTAL	50.367,3	100,0	44.948,2	100,0	5.419,2	6,7

La cuenta Anticipo de impuestos presenta un valor de \$38.646,4 MM, que equivalen al 76,7% del grupo, y los mayores valores se registran en los conceptos de Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios con \$27.971,4 MM, Anticipo de impuesto de renta con \$6.280,2 MM y Retención impuesto al valor agregado – IVA con \$4.394,7 MM, saldos reportados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. La variación presentada en esta cuenta, se explica por el incremento de la Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios de \$3.373,6 MM, y el Anticipo impuesto de renta en \$1.073,2 MM.

El concepto de Créditos diferidos, con \$8.537,1 MM equivale al 16,9% del grupo de Otros pasivos, en el cual es representativo el valor revelado en las subcuentas Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo con \$3.236,8 MM, valores registrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito

Público con \$3.235,9 MM, Concesiones con \$2.225,1 MM e Impuestos diferidos con \$1.578,3 MM, reportados por el Instituto Nacional de Concesiones con \$2.012,1 MM, y ECOPEL S.A. con \$1.139,3 MM, respectivamente.

El incremento en los Créditos diferidos se presenta principalmente en el concepto Concesiones con \$2.198,8 MM, destacándose el valor revelado por el Instituto Nacional de Concesiones con \$2.012,1 MM, incremento que fue afectado con la disminución en los Ingresos diferidos en \$805,0 MM, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público quien reporta la disminución de mayor importancia.

La disminución en la cuenta Recaudos a favor de terceros, se explica entre otros, en la subcuenta Ventas por cuenta de terceros con \$677,2 MM, reportado por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio; y el incremento en la subcuenta Regalías y compensaciones monetarias en \$249,0 MM, lo presentan el Instituto Colombiano de Geología y Minería y la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos.

3.2.1.3 Notas a las cuentas de orden

Las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados. También incluye el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios.

3.2.1.3.1 Deudoras

Cuentas representativas de hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, que afecten la estructura financiera de la entidad contable pública. Incluye cuentas de control para las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no inciden en la situación financiera de la entidad contable pública, las utilizadas para control interno de activos, de futuros hechos económicos y con propósito de revelación, así como las necesarias para conciliar las diferencias entre los registros contables de los activos, costos y gastos, y la información tributaria.

Cuadro 3-34

**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Deudoras de control	230.547,9	49,2	183.116,4	47,6	47.431,5	25,9
Derechos contingentes	172.672,6	36,8	154.241,7	40,1	18.430,9	11,9
Deudoras fiscales	65.603,5	14,0	47.187,9	12,3	18.415,6	39,0
TOTAL	468.824,0	100,0	384.546,0	100,0	84.277,9	21,9

Las Cuentas de orden deudoras registran a 31 de diciembre de 2009 un saldo de \$468.824,0 MM, presentando un incremento de \$84.277,9 MM equivalente al 21,9% con respecto al año 2008.

La variación está dada principalmente por el incremento del grupo Deudoras de control en \$47.431,5 MM, donde inciden significativamente los aumentos de \$18.903,0 MM registrado por ECOPETROL S.A., \$9.899,1 MM por el Ministerio de la Protección Social y de \$7.070,4 MM por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras.

De forma más detallada, en el incremento del grupo Deudoras de control se destaca la variación de las cuentas: Derechos de explotación o producción con \$24.633,3 MM, revelado en su totalidad por ECOPETROL S.A., valor que corresponde a que la compañía realizó actualización de la valoración de los volúmenes estimados de reservas determinados con base en la metodología internacional; Otras cuentas deudoras de control con \$14.980,9 MM, siendo las entidades que presentan la mayor variación el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con \$7.804,6 MM, valor que de acuerdo a las notas de la entidad corresponde a la valorización de bienes recibidos, activos castigados, valor nacional de los contratos de futuros sobre tasas de interés y ajustes por inflación a los activos, entre otros, y la Caja de Vivienda Militar con \$3.221,2 MM; los Bienes entregados en custodia disminuyeron en \$6.025,8 MM explicados por la variación reportada por ECOPETROL S.A. con \$6.538,5 MM y el aumento revelado por Positiva Compañía de Seguros S.A. de \$596,4 MM.

Dentro de la estructura de las Cuentas de orden deudoras se destaca la participación de las Deudoras de control con \$230.547,9 MM y Derechos contingentes con \$172.672,6 MM, valores que sumados equivalen al 86,0% del total de la clase.

El siguiente cuadro muestra el detalle de las cuentas Deudoras de control de forma comparativa:

Cuadro 3-35						
DEUDORAS DE CONTROL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Otras cuentas deudoras de control	83.244,4	36,1	68.263,5	37,3	14.980,9	21,9
Derechos de explotación o producción	46.503,9	20,2	21.870,5	11,9	24.633,3	112,6
Bienes entregados en custodia	33.216,1	14,4	39.242,0	21,4	-6.025,8	-15,4
Bienes entregados en explotación	15.419,4	6,7	9.641,2	5,3	5.778,2	59,9
Recursos no corrientes de la conmutación pensional	9.875,3	4,3	8.995,8	4,9	879,5	9,8
Otros conceptos	42.288,8	18,3	35.103,5	19,2	7.185,3	20,5
TOTAL	230.547,9	100,0	183.116,4	100,0	47.431,5	25,9

Las cuentas que tienen mayor representatividad dentro del grupo Deudoras de control son: Otras cuentas deudoras de control con \$83.244,4 MM, en la cual se destacan el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales; Derechos de explotación o producción con \$46.503,9 MM valor reportado por ECOPETROL S.A.; y los Bienes entregados en custodia con \$33.216,1 MM revelados en mayor proporción por el Ministerio de la Protección Social y el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras.

El siguiente cuadro muestra el detalle de los Derechos contingentes de forma comparativa:

Cuadro 3-36						
DERECHOS CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	121.472,9	70,3	107.706,9	69,8	13.765,9	12,8
Otros derechos contingentes	20.949,7	12,1	18.329,3	11,9	2.620,4	14,3
Garantías contractuales	10.135,8	5,9	9.600,4	6,2	535,5	5,6
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	8.891,2	5,1	8.850,9	5,7	40,3	0,5
Contragarantías recibidas	4.291,0	2,5	4.405,3	2,9	-114,2	-2,6
Bienes aprehendidos o incautados	2.844,1	1,6	2.236,5	1,4	607,7	27,2
Recursos y derechos potenciales	2.190,6	1,3	1.335,7	0,9	854,9	64,0
Derechos en opciones	1.897,1	1,1	1.776,7	1,2	120,4	6,8
TOTAL	172.672,6	100,0	154.241,7	100,0	18.430,9	11,9

Los Derechos Contingentes están representados en mayor proporción por la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida con \$121.472,9 MM, equivalente al 70,3% del grupo. Este valor corresponde en su totalidad a los saldos reportados por los Patrimonios Autónomos de Pensiones del ISS (Vejez, Invalidez y Sobrevivientes), donde el Patrimonio Autónomo de Vejez reporta un saldo de \$107.875,4 MM que revela el registro del exceso o defecto entre el cálculo actuarial de los capitales constitutivos de las pensiones actuales menos el activo que lo respalda, menos los aportes de la nación.

Según lo expresa la entidad en sus notas de carácter específico, “desde septiembre de 2004 el Gobierno Nacional viene suministrando los recursos que se han requerido para cubrir los pagos de las pensiones que no pueden ser atendidas por el ISS, dado el agotamiento de sus reservas y en cumplimiento del artículo 138 de la Ley 100 de 1993 y el Decreto 1071 de 1995, en relación al año 2008 refleja un crecimiento del 14,21%”

La cuenta Otros derechos contingentes cuyo saldo a diciembre 31 ascendió a \$20.949,7 MM, la mayor participación corresponde al Consejo Superior de la Judicatura con \$12.629,2 MM por concepto de los derechos que la entidad tiene por cobros coactivos, multas y sanciones tanto a terceros como a empleados.

Finalmente el grupo Deudoras fiscales con saldo de \$65.603,5 MM y una participación del 14,0% del total de las Cuentas de orden deudoras presentan una variación de \$18.415,6 MM. Las entidades que concentran en mayor proporción el saldo referenciado son ECOPETROL S.A. con \$22.984,4 MM y el Banco Agrario de Colombia con \$10.805,0 MM.

3.2.1.3.2 Acreedoras

Cuentas representativas de los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad contable pública. Se incluyen las cuentas de registro utilizadas para efectos de control de pasivos y patrimonio, de futuros hechos económicos y con propósitos de revelación, así como las cuentas que permiten conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos, patrimonio e ingresos, y la información tributaria.

Cuadro 3-37

**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Responsabilidades contingentes	977.464,7	85,0	920.173,7	86,3	57.291,0	6,2
Acreedoras de control	150.779,9	13,1	126.520,1	11,9	24.259,8	19,2
Acreedoras fiscales	21.297,1	1,9	19.929,0	1,9	1.368,1	6,9
TOTAL	1.149.541,8	100,0	1.066.622,8	100,0	82.918,9	7,8

Al corte del 31 de diciembre de 2009, las Cuentas de orden acreedoras presentan un saldo de \$1.149.541,8 MM, presentando un incremento de \$82.918,9 MM equivalente al 7,8% con respecto al año anterior.

La variación está dada por el incremento de los grupos Responsabilidades contingentes en \$57.291,0 MM reflejado principalmente por el Ministerio de Transporte con \$8.136,9 y la Superintendencia Financiera de Colombia con \$7.791,9 MM; y el grupo Acreedoras de control en \$24.259,8 MM reportado por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con \$13.996,5 MM y el Banco Agrario de Colombia con \$5.377,8 MM.

En el incremento del grupo Responsabilidades contingentes se destaca la variación de las cuentas: Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos con \$34.828,3 MM siendo las entidades que presentan la mayor variación el Ministerio de Transporte con \$8.136,6 MM, y su incremento corresponde a las demandas instauradas en contra de Ferrovías y recibidas por este Ministerio, y la Superintendencia Financiera de Colombia con \$7.791,9 MM valor que corresponde a demandas de orden administrativo en contra de la entidad, formalmente admitidas; Otras responsabilidades contingentes con \$11.786,8 MM revelado por la Previsora S.A. con \$7.976,0 MM; Obligaciones potenciales con \$11.573,9 MM presentando la mayor variación el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$5.875,0 MM el cual según notas de carácter específico de la entidad "refleja el valor del cálculo actuarial de los pensionados actuales del año 11 en adelante, conforme al procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional de la Contaduría General de la Nación."; y las Garantías contractuales que presentan una variación negativa de \$14.456,5 MM revelada en un 97,4% por ECOPETROL S.A. con \$14.172,1 MM.

En la estructura de las Cuentas de orden acreedoras se presenta la participación de los grupos Responsabilidades contingentes con \$977.464,7

MM equivalente al 85,0% del total y Acreedoras de control con \$150.779,9 MM con una participación del 13,1%.

El siguiente cuadro muestra el detalle de las Responsabilidades contingentes de forma comparativa:

Cuadro 3-38						
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	724.442,1	74,1	689.613,8	74,9	34.828,3	5,1
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	104.055,1	10,6	104.055,1	11,3	0,0	0,0
Obligaciones potenciales	75.992,2	7,8	64.418,3	7,0	11.573,9	18,0
Otras responsabilidades contingentes	37.258,7	3,8	25.471,8	2,8	11.786,8	46,3
Garantías contractuales	13.032,1	1,3	27.578,6	3,0	-14.546,5	-52,7
Pasivo pensional conmutado no corriente	9.775,7	1,0	9,8	0,0	9.766,0	...
Deuda garantizada	6.908,1	0,7	4.584,3	0,5	2.323,8	50,7
Reservas presupuestales	2.780,7	0,3	2.683,7	0,3	97,0	3,6
Obligaciones en opciones	2.076,6	0,2	1.751,1	0,2	325,6	18,6
Pasivo pensional conmutado corriente	1.135,5	0,1	0,0	0,0	1.135,5	...
Bienes aprehendidos o incautados	7,8	0,0	7,1	0,0	0,7	10,2
TOTAL	977.464,7	100,0	920.173,7	100,0	57.291,0	6,2

Las cuentas que tienen mayor representatividad dentro del grupo Responsabilidades contingentes son en su orden: Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos con \$724.442,1 MM, en la cual el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural presenta el mayor valor con \$595.244,6 MM y "corresponde a los procesos administrativos en contra de la entidad que no han tenido fallo en primera instancia"; Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida con \$104.055,1 MM revelada en su totalidad por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Obligaciones potenciales con \$75.992,2 MM destacándose el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS.

El siguiente cuadro muestra el detalle de las cuentas Acreedoras de control de forma comparativa:

Cuadro 3-39

**ACREEDORAS DE CONTROL
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Otras cuentas acreedoras de control	61.393,9	40,7	43.037,3	34,0	18.356,6	42,7
Bienes y derechos recibidos en garantía	36.292,7	24,1	30.372,6	24,0	5.920,1	19,5
Bienes recibidos en custodia	23.094,5	15,3	23.589,3	18,6	-494,8	-2,1
Bienes recibidos de terceros	19.356,3	12,8	15.898,3	12,6	3.458,0	21,8
Bienes recibidos en explotación	7.883,5	5,2	9.135,0	7,2	-1.251,4	-13,7
Préstamos por recibir	2.509,3	1,7	4.421,0	3,5	-1.911,7	-43,2
Ejecución de proyectos de inversión	108,1	0,1	11,6	0,0	96,4	...
Contratos de leasing operativo	95,7	0,1	18,8	0,0	77,0	...
Bienes aprehendidos o incautados	44,3	0,0	35,2	0,0	9,0	25,7
Mercancías recibidas en consignación	1,6	0,0	1,0	0,0	0,6	58,0
TOTAL	150.779,9	100,0	126.520,1	100,0	24.259,8	19,2

El grupo de cuentas que conforman las Acreedoras de control están representadas en mayor proporción por Otras cuentas acreedoras de control con \$61.393,9 MM, equivalente al 40,7% del grupo. Se destaca el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con \$14.285,1 MM que comprende los intereses causados por préstamos de títulos a los custodios, el rendimiento de las inversiones, el saldo de las bolsas de contingencias producto de los contratos celebrados con entidades que adquirieron bancos, causación de intereses de mandatos, ajustes por inflación al patrimonio y otros; y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. con \$7.673,6 MM.

Los Bienes y derechos recibidos en garantía con \$36.292,7 MM representan el 24,1%, en el cual el Banco Agrario de Colombia con \$17.984,1 MM, representa el mayor valor. Le siguen en importancia los Bienes recibidos en custodia con \$23.094,5 MM representando un 15,3%, donde sobresale el valor reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$18.112,0 MM.

Las cuentas Acreedoras fiscales con saldo de \$21.297,1 MM y una participación del 1,9% del total de las Cuentas de orden acreedoras presentan una variación de \$1.368,1 MM. Las entidades que concentran en mayor proporción el saldo referenciado son ECOPETROL S.A. con \$10.831,2 MM, Isagén S.A. con \$3.339,5 MM y el Banco de Comercio Exterior de Colombia con \$1.412,3 MM.

3.2.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

3.2.2.1 Ingresos

Representan flujos de entrada de recursos generados por las entidades contables públicas, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el período contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario, en cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

Cuadro 3-40								
INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Ingresos fiscales	76.739,8	39,0	12,8	74.419,3	41,3	15,6	2.320,4	3,1
Otros ingresos	57.829,9	29,4	9,7	57.084,4	31,7	12,0	745,4	1,3
Venta de bienes	32.892,9	16,7	5,5	29.888,3	16,6	6,3	3.004,7	10,1
Venta de servicios	15.800,8	8,0	2,6	14.805,8	8,2	3,1	995,0	6,7
Administración del sistema general de pensiones	13.720,7	7,0	2,3	6.579,4	3,6	1,4	7.141,3	108,5
Transferencias	4.408,6	2,2	0,7	2.911,3	1,6	0,6	1.497,3	51,4
Operaciones interinstitucionales	514,7	0,3	0,1	16,8	0,0	0,0	497,9	...
Ajustes por inflación	21,9	0,0	0,0	30,5	0,0	0,0	-8,5	-28,0
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	-5.037,2	-2,6	-0,8	-5.459,2	-3,0	-1,1	421,9	-7,7
TOTAL	196.892,1	100,0	33,0	180.276,6	100,0	37,8	16.615,4	9,2

Durante la vigencia 2009, los Ingresos consolidados del Nivel Nacional ascendieron a \$196.892,1 MM, valor que equivale al 33,0% del PIB, revelando un aumento de \$16.615,4 MM en relación con el año anterior, es decir, del 9,2%, variación que se explica principalmente por los incrementos en los ingresos relacionados con la Administración del sistema general de pensiones²⁴ con \$7.141,3 MM, Venta de bienes con \$3.004,7 MM y los Ingresos fiscales con \$2.320,4 MM.

²⁴ Esta situación se explicó en la nota relacionada con los efectos y cambios significativos en la información contable, numeral 3.1.3.2 Modificaciones en el tratamiento de algunas operaciones recíprocas.

3.2.2.1.1 Ingresos fiscales

Los Ingresos fiscales reconocidos durante el año 2009 revelan un saldo de \$76.739,8 MM, que representa el 39,0% del total de los Ingresos, con un incremento de \$2.320,4 MM respecto a los reportados el año anterior, variación que se explica principalmente en tres conceptos: Ingresos Tributarios con \$735,8 MM, Rentas parafiscales \$652,1 MM y No tributarios con \$431,8 MM.

Los Ingresos tributarios reconocidos durante el año 2009 ascienden a \$60.116,6 MM, dentro de los cuales, y tal como se observa a continuación, el Impuesto al valor agregado – IVA con \$24.999,7 MM y el Impuesto sobre la renta y complementarios con \$23.027,2 MM concentran el 79,9% del total de la cuenta.

Cuadro 3-41						
INGRESOS TRIBUTARIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto al valor agregado - IVA	24.999,7	41,6	26.289,3	44,3	-1.289,7	-4,9
Impuesto sobre la renta y complementarios	23.027,2	38,3	19.725,5	33,2	3.301,7	16,7
Impuesto sobre aduana y recargos	4.580,5	7,6	5.515,9	9,3	-935,4	-17,0
Gravamen a los movimientos financieros	3.143,6	5,2	3.241,0	5,5	-97,4	-3,0
Impuesto al patrimonio	2.260,5	3,8	2.311,7	3,9	-51,2	-2,2
Impuesto a la gasolina y acpm	1.291,5	2,1	1.288,0	2,2	3,5	0,3
Impuesto de timbre nacional	706,9	1,2	919,2	1,5	-212,4	-23,1
Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior	87,5	0,1	75,2	0,1	12,3	16,3
Impuesto sobre los remates	9,5	0,0	9,1	0,0	0,5	5,3
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	9,1	0,0	5,6	0,0	3,4	61,3
Sobretasa a la gasolina	0,7	0,0	0,0	0,0	0,7	
Impuesto para preservar la seguridad democrática	0,1	0,0	0,3	0,0	-0,2	-76,1
TOTAL	60.116,6	100,0	59.380,7	100,0	735,8	1,2

El incremento en los Ingresos tributarios se explica principalmente en el Impuesto a la renta y complementarios en \$3.301,7 MM, y las disminuciones en el Impuesto al valor agregado – IVA en \$1.289,7 MM y en el Impuesto sobre aduana y recargos en \$935,4 MM, variaciones reportadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Los Ingresos no tributarios registrados durante el 2009 alcanzaron la suma de \$13.374,5 MM, de los cuales Fosyga – Compensación registra \$2.179,9 MM, Fosyga – Solidaridad \$1.586,2 MM y Sanciones \$1.567,4 MM, valores reportados principalmente por el Ministerio de la Protección Social para Fosyga – Compensación y Solidaridad, y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en lo referente a Sanciones.

El incremento registrado en los Ingresos no tributarios se explica en el concepto de Sanciones con \$870,0 MM reportado principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales, atenuado con la disminución en las Multas en \$279,4 MM donde la Dirección Nacional de Estupefacientes registra el valor más relevante.

También forman parte de los ingresos fiscales los Aportes sobre la nómina, que durante el año 2009 el valor reconocido asciende a \$3.442,0 MM, con un incremento del 12,9% con respecto del año 2008, monto registrado por el ICBF, SENA, ESAP y el Ministerio de Educación Nacional; y las Rentas parafiscales que presenta un saldo de \$1.294,7 MM, superior en \$652,1 MM al reportado en el año anterior, variación que representa el 101,5%.

La variación en las Rentas parafiscales se originó principalmente en los Ingresos que por este concepto recibe el Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$652,5 MM, valor que de acuerdo con las notas de la entidad “corresponde a los traslados de los entes territoriales por concepto de cesantías y pensiones”.

3.2.2.1.2 Otros ingresos

El grupo de cuentas de Otros ingresos durante el año 2009 alcanzó la suma de \$57.829,9 MM, representando el 29,4% de los ingresos del Nivel Nacional, cifra superior en \$745,4 MM equivalente al 1,3% con respecto al año anterior.

En la conformación de este grupo, el concepto Ajuste por diferencia en cambio con \$33.503,1 MM, es el que concentra el mayor valor, especialmente en los conceptos de Operaciones de crédito público externas de largo plazo con \$15.123,5 MM, reveladas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$14.881,9 MM; Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$8.551,8 MM, reportados por Oleoducto Central S.A., principalmente; e Inversiones con \$6.026,1 MM, destacándose ECOPETROL S.A y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En el Ajuste por diferencia en cambio se observa un incremento de \$10.735,9 MM con relación al año anterior, especialmente en el concepto de Adquisición de bienes y servicios nacionales en \$8.386,1 MM, de los cuales \$8.232,8 MM son registrados por Oleoducto Central S.A., y en las Operaciones de crédito público externas de largo plazo en \$4.408,1 MM, destacándose el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$4.333,2 MM

valor que corresponde al “ajuste por diferencia en cambio negativo aplicado a los saldos de la deuda externa durante la vigencia 2009”²⁵, incrementos atenuados con la disminución en las Inversiones en \$1.735,5 MM.

Hacen parte de los Otros Ingresos, los Ingresos financieros por valor de \$12.354,9 MM, valor inferior en \$2.230,6 MM respecto del año anterior, destacándose los conceptos de Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda por \$5.434,3 MM, valores revelados principalmente por el Ministerio de la Protección Social con \$1.259,4 MM y ECOPETROL S.A. con \$746,3 MM, y el de Dividendos y participaciones con \$1.057,1 MM, registrado principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La disminución del valor en los ingresos financieros se explica principalmente por los Rendimientos sobre depósitos en administración con \$2.782,1 MM, y en la Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda por \$833,3 MM, variaciones reveladas principalmente por el Ministerio de Minas y energía y ECOPETROL S.A, atenuada por el incremento de los Dividendos y participaciones en \$600,3 MM, destacándose el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Polipropileno del Caribe S.A.

Finalmente, se destaca la cuenta de Otros ingresos ordinarios por \$3.223,5 MM, con una disminución de \$5.934,1 MM con relación al período anterior, variación que se explica principalmente en el menor valor registrado en el concepto de Subsidio gasolina motor corriente y ACPM por \$3.136,0 MM, reportado por ECOPETROL S.A, valor que de acuerdo con las notas explicativas de la entidad corresponde a la aplicación del Decreto No 4839 de diciembre de 2008 que definió el procedimiento para el diferencial de precios (valor generado entre el precio de paridad y el precio regulado, que puede ser positivo o negativo). A diciembre de 2009 el diferencial de precios negativo ascendió a \$326,4 MM y se encuentra registrado como un menor valor del ingreso de destilados medios y gasolinas en ventas nacionales, mientras que el diferencial positivo ascendió a \$260,9 MM, para diciembre de 2008 el ingreso por este concepto correspondía a \$3.070,4 MM.

3.2.2.1.3 Venta de bienes

Los ingresos por la Venta de bienes ascendieron a \$32.892,9 MM al 31 de diciembre de 2009, valor superior en \$3.004,7 MM a los registrados en el 2008. Los mayores ingresos por este concepto se obtuvieron por venta de

²⁵ Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Notas de carácter específico.

Productos manufacturados por \$17.101,6 MM, donde la venta de Combustibles y otros derivados del petróleo con \$14.732,9 MM, reportada por ECOPETROL S.A y la Refinería de Cartagena es la de mayor importancia; la venta de Productos de minas y minerales alcanza los \$14.875,4 MM, de los cuales \$13.558,9 MM corresponden a Petróleo crudo, reportados por ECOPETROL S.A.

La variación positiva en los ingresos por Venta de bienes de \$3.004,7 MM, que equivale al 10,1% con relación al año anterior, obedece principalmente a Productos manufacturados con \$2.641,4 MM, siendo la venta de Combustibles y otros derivados del Petróleo con \$1.869,7 MM la más importante, explicados por el aumento reportado por la Refinería de Cartagena S.A con \$3.947,0 MM y la disminución de ECOPETROL S.A en \$2.077,4 MM; la venta de Productos petroquímicos con \$781,6 MM, donde Polipropileno del Caribe revela el valor más importante.

3.2.2.1.4 Venta de servicios

A diciembre de 2009 los ingresos por la Venta de servicios del Nivel Nacional ascendieron a \$15.800,8 MM, cifra superior en \$995,0 MM, es decir un 6,7% con relación al año anterior.

Del total de los ingresos por Venta de servicios se destaca el Servicio de energía por \$5.017,4 MM revelado en su mayoría en la subcuenta de Generación con \$2.038,3 MM siendo ISAGEN S.A con \$839,0 MM y la E.S.P Generadora y comercializadora de Energía del Caribe S.A con \$659,6 MM, las entidades que registran las mayores participaciones; y la subcuenta Comercialización con \$1.850,7 MM, revelados principalmente por ISAGEN S.A con \$510,6 MM.

La variación que se presenta en los ingresos por a Venta de servicios se explica principalmente en el concepto de Servicios de transporte con \$820,4 MM, de los cuales el Servicio de transporte por ductos revela el mayor incremento con \$847,0 MM, en el cual participa con \$692,2 MM el Oleoducto Central S.A., valor atenuado con la disminución en el Servicio de transporte aéreo en \$39,6 MM.

3.2.2.1.5 Administración del sistema general de pensiones

En este grupo de ingresos se incluyen las cuentas que representan los recursos recibidos por los Fondos de reservas pensionales del régimen de prima media con prestación definida, los cuales garantizan el pago del pasivo pensional a su cargo, los gastos de administración y la constitución de las reservas, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Por concepto de Administración del sistema general de pensiones se registran ingresos en el año 2009 por \$13.720,7 MM, cifra superior en \$7.141,3 MM con respecto al valor de la vigencia 2008, es decir un 108,5%, explicado principalmente en la cuenta Aportes estatales²⁶ con \$5.445,1 MM, Devolución de aportes de la administradora de fondos de pensiones en \$1.319,7 MM y Cotizaciones con 478,8 MM.

La cuenta Aportes estatales con \$5.445,1 MM, revela los ingresos por la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, siendo el Patrimonio Autónomo de pensiones de Vejez del ISS con \$4.160,2 MM, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS con \$753,9 MM y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Invalidez del ISS con \$322,4 MM, las entidades más representativas.

Las Cotizaciones revelan un total de \$3.519,0 MM, de los cuales \$2.443,2 MM corresponden a Cotizaciones patronales y \$1.044,8 MM a Cotizaciones de afiliados dependientes. Se destacan en los anteriores conceptos los valores reportados por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$1.958,7 MM, y \$640,8 MM, respectivamente. La variación en esta cuenta se explica principalmente en las Cotizaciones patronales con \$281,9 MM.

El concepto Devolución de aportes de la administradora de fondos de pensiones registrado por \$2.708,9 MM, está conformado principalmente por los Aportes patronales con \$2.305,6 MM, siendo el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS la entidad que revela el mayor valor con \$2.282,0 MM, entidad que a su vez revela el mayor incremento en esta cuenta con \$1.199,6 MM.

²⁶ Cifra explicada la nota 3.1.3. de Efectos y cambios significativos en la información contable.

3.2.2.1.6 Transferencias

Los recursos recibidos como transferencias de otras entidades contables públicas, sin contraprestación directa, ascienden a \$4.408,6 MM correspondientes en su totalidad a Otras transferencias, cifra superior en \$1.497,3 MM, frente a las reveladas a 31 de diciembre de 2008.

Los mayores Ingresos por Otras transferencias se revelan en la subcuenta Otras transferencias con \$3.216,3 MM, destacándose los valores registrados por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG con \$3.179,7 MM, entidad²⁷ que registra en este concepto los recursos recibidos en el Fideicomiso de la Fiduprevisora para atender el pago de las prestaciones económicas y asistenciales de los docentes a cargo de la Nación.

Los ingresos por transferencias para Proyectos de inversión revelan un total de \$883,6 MM, concentradas en gran proporción por el Ministerio de la Protección Social con \$846,4 MM, entidad que incrementó el valor en \$545,5 MM y corresponden a "los recursos provenientes de la Nación para cofinanciar los subsidios a la población pobre y vulnerable, por concepto de Aportes del Presupuesto General de la Nación, según lo establecido por el artículo 221 de la Ley 100 de 1993 y lo correspondiente al Artículo 11 de la Ley 1122 de 2007"²⁸.

3.2.2.2 Gastos

En este concepto se incluyen los grupos que representan los flujos de salida de recursos de las entidades contables públicas, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

El siguiente cuadro es el detalle de los Gastos, presentado por grupos en forma comparativa.

²⁷ El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio está considerado dentro de los Fondos de Reservas para el pasivo pensional.

²⁸ Ministerio de la Protección Social. Notas de carácter específico.

Cuadro 3-42

GASTOS A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Otros Gastos	59.336,0	36,4	9,9	58.944,8	38,4	12,4	391,2	0,7
Transferencias	39.871,9	24,4	6,7	31.744,8	20,7	6,7	8.127,1	25,6
Administración	24.067,0	14,8	4,0	21.653,7	14,1	4,5	2.413,3	11,1
Operación	16.937,0	10,4	2,8	16.056,2	10,5	3,4	880,8	5,5
Gasto público social	14.752,1	9,0	2,5	15.647,5	10,2	3,3	-895,4	-5,7
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	10.199,5	6,3	1,7	11.864,1	7,7	2,5	-1.664,5	-14,0
Operaciones interinstitucionales	558,6	0,3	0,1	202,6	0,1	0,0	356,0	...
Participación del interes minoritario en los resultados	775,7	0,5	0,1	1.413,5	0,9	0,3	-637,8	-45,1
Saldo de operaciones recíprocas	-3.397,0	-2,1	-0,6	-4.003,0	-2,6	-0,8	606,0	-15,1
TOTAL	163.100,8	100,0	27,3	153.524,1	100,0	32,2	9.576,6	6,2

Para la vigencia 2009 las entidades del Nivel Nacional registraron gastos por \$163.100,8 MM, valor equivalente al 27,3% del PIB, revelando un aumento de \$9.576,6 MM, es decir del 6,2% frente a la vigencia 2008, variación reflejada principalmente en el grupo de Transferencias.

En seguida se presenta el análisis de los gastos consolidados del nivel nacional del período 2009 comparativo con los del año 2008 por grupos de cuentas, conservando el orden de representatividad.

3.2.2.2.1 Otros gastos

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los gastos de la entidad contable pública, tales como los costos de endeudamiento, los cuales corresponden a intereses, comisiones y otros conceptos originados en la obtención de financiación. Adicionalmente incluyen los gastos de carácter extraordinario.

A 31 de diciembre de 2009 este grupo registra la suma de \$59.336,0 MM, participando con el 36,4% del total de los Gastos; presentando un aumento de \$391,2 MM es decir un 0,7% frente al saldo revelado en el año anterior, variación que obedece principalmente al incremento de los Intereses por \$1.099,8 MM, derivados de Operaciones de crédito público internas de largo plazo con \$695,4 MM y de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo con \$207,7 MM principalmente, y reportados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Seguido por el aumento de la cuenta de Ajuste por diferencia en cambio por \$836,0 MM derivado en su mayoría del aumento por este concepto en la Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$8.134,1 MM registrado por

el Oleoducto Central S.A.²⁹. y la disminución de este ajuste en las Operaciones de crédito público externas de largo plazo con \$4.691,1 MM reveladas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y de las Inversiones por \$2.931,1 MM contabilizada por ECOPETROL S.A.

Por el contrario el Ajuste de ejercicios anteriores revela una disminución de \$1.753,0 MM, concentrada en los Gastos de administración por \$2.235,9 MM mitigada por el aumento en las Provisiones, depreciaciones y amortizaciones por \$984,6 MM.

En el grupo de Otros gastos los conceptos de mayor representación por el valor registrado son en su orden:

El Ajuste por diferencia en cambio por \$27.952,7 MM, derivado en gran parte de las Operaciones de crédito público externas con \$10.531,0 MM, registrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$10.321,6 MM, entre otras entidades; seguido del ajuste originado en la Adquisición de bienes y servicios por \$8.493,8 MM reportados básicamente por el Oleoducto Central con \$8.265,9 MM y ECOPETROL S.A. con \$216,2 MM; y en las Inversiones por \$3.889,0 MM revelados por ECOPETROL S.A. con \$3.376,1 MM y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$478,7 MM.

Le sigue el concepto o la cuenta correspondiente a Intereses por \$16.011,6 MM originados en la causación de los mismos en Operaciones de crédito público internas por \$11.161,2 MM, donde el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$10.843,9 MM presenta el mayor saldo, seguido por Interconexión Eléctrica S.A. \$120,6 MM y el Instituto de Seguros Sociales con \$102,6 MM; y en los intereses derivados de las Operaciones de crédito público externas por \$3.809,3 MM, revelados fundamentalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$3.798,5 MM.

Es representativa dentro de este grupo la cuenta de Ajuste de ejercicios anteriores por \$6.499,6 MM en especial por el concepto de Provisiones, depreciaciones y amortizaciones con \$4.982,5 MM, para esta cuenta sobresalen las cifras reportadas por el Ministerio de la Protección Social³⁰.

²⁹ Oleoducto Central S.A. Notas Específicas: El efecto neto en resultados por diferencia en cambio fue una pérdida por \$33,041 millones, originada principalmente por el efecto de revaluación del peso frente al dólar, y la posición activa de los saldos en moneda extranjera de la Compañía.

³⁰ Ministerio de la Protección Social. Notas Específicas: Ajuste amortización según actualización calculo actuarial, de la Empresa Puertos de Colombia.

3.2.2.2.2 Transferencias giradas

Este grupo incluye las cuentas que representan los gastos causados por la entidad contable pública por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contable públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento de normas legales.

Cuadro 3-43				
TRANSFERENCIAS GIRADAS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2009	2008	Variación	
			Abs.	%
Sistema general de participaciones	21.473,5	20.248,7	1.224,8	6,0
Otras transferencias	10.453,2	8.766,3	1.686,9	19,2
Transferencias al sector privado	5.757,9	364,8	5.393,1	...
Sistema general de seguridad social en salud	2.187,2	2.364,9	-177,8	-7,5
TOTAL	39.871,9	31.744,8	8.127,1	25,6

Para la vigencia 2009, las transferencias giradas por valor de \$39.871,9 MM representan el 24,4% del total de los gastos, con un incremento de \$8.127,1 MM, es decir el 25,6% frente al año anterior; esta variación obedece principalmente al incremento en las Transferencias al sector privado por \$5.393,1 MM en especial por concepto de Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida por \$5.380,0 MM³¹.

Seguido por el aumento en las Otras transferencias por \$1.686,9 MM, equivalente al 19,2%, especialmente en las destinadas al Pago de pensiones y/o cesantías con \$1.168,4 MM, variación registrada básicamente por el Ministerio de la Protección Social con \$ 516,8 MM y el Ministerio de Educación Nacional con \$435,8 MM.

Por su parte las Transferencias para el sistema general de participaciones ascendieron a \$21.473,5 MM, cifra superior en un 6,0% correspondiente a \$1.224,8 MM, frente a lo registrado en el mismo período del año anterior, como se observa en el siguiente cuadro:

³¹ Variación explicada en la nota de Efectos y cambios significativos en la Información Contable, Numeral 3.1.3.2 Modificaciones en el tratamiento de algunas operaciones recíprocas.

Cuadro 3-44

**TRANSFERENCIAS POR EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
PARTICIPACIONES	20.122,7	93,7	17.981,1	88,8	2.141,5	11,9
Participación para educación	12.310,0	57,3	11.037,0	54,5	1.272,9	11,5
Participación para salud	5.057,9	23,6	4.530,4	22,4	527,5	11,6
Participación para propósito general	2.754,8	12,8	2.413,7	11,9	341,1	14,1
OTRAS PARTICIPACIONES	1.350,9	6,3	2.267,6	11,2	-916,7	-40,4
Participación para pensiones – Fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales - FONPET			1.058,2	5,2	-1.058,2	-100,0
Participación para agua potable y saneamiento básico	1.114,5	5,2	997,7	4,9	116,7	11,7
Resguardos indígenas	111,8	0,5	100,1	0,5	11,7	11,7
Programas de alimentación escolar	107,5	0,5	96,2	0,5	11,2	11,7
Municipios y distritos con ribera sobre el Río Grande de la Magdalena	17,2	0,1	15,4	0,1	1,8	11,7
TOTAL	21.473,5	100,0	20.248,7	100,0	1.224,8	6,0

Se destaca el incremento en la distribución de los recursos encaminados a la Educación con \$1.272,9 MM, seguido por el aumento en la Participación para salud con \$527,5 MM y la Participación para propósito general en \$341,1 MM, no obstante se observa una disminución de \$1.058,2 MM en la Participación para pensiones – Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades territoriales FONPET, la cual obedece a que, la distribución de estos los recursos a las entidades territoriales, correspondientes a la vigencia 2009, quedó pendiente al 31 de diciembre, por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

El grupo de Transferencias giradas se destaca la participación de las Transferencias por el Sistema General de Participaciones con \$21.473,5 MM, representando el 93,7%, contabilizadas por el Ministerio de Educación Nacional con \$12.310,0 MM, el Ministerio de la Protección Social con \$5.057,9 MM, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$2.991,2 MM y el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial con \$1.114,6 MM.

Le sigue en representatividad la cuenta de Otras transferencias con \$10.453,2 MM, las cuales se destinan básicamente al Pago de pensiones y/o cesantías por \$8.608,3 MM y son contabilizadas por el Ministerio de la Protección Social con \$6.095,3 MM³² y el Ministerio de Educación Nacional por \$2.116,6 MM, entre otras entidades.

³² Ministerio de la Protección Social. Notas Específicas: Valor correspondiente a la cancelación de las pensiones por intermedio del FOPEP.

3.2.2.2.3 Gastos de administración

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública. Incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o presten servicios individualizables y deban manejar costos.

Los Gastos de administración para la vigencia 2009 constituyen el 14,8% del total de los Gastos en el Nivel Nacional, alcanzando la suma de \$24.067,0 MM, este grupo presenta un incremento con relación a la vigencia anterior, de \$2.413,3 MM, equivalente al 11,1%, el cual obedece principalmente al aumento en las cuentas de Gastos Generales con \$1.272,3 MM y Sueldos y salarios con \$879,2 MM.

De acuerdo a su participación los gastos de Administración se encuentran conformados en primer lugar por las Contribuciones imputadas por \$8.867,1 MM registradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$4.499,5 MM y el Ministerio de Defensa con 1.534,8 MM, seguidos por los Gastos Generales por \$8.157,0 MM, contabilizados en gran parte por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio³³ con \$4.035,2 MM, seguido por el Ministerio de Defensa Nacional con \$415,0 MM; y por los Sueldos y salarios por \$5.092,4 MM, donde los mayores montos son reportados por el Ministerio de Defensa con \$1.861,5 MM, la U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con \$425,6 MM, la Procuraduría General de la Nación con \$213,5 MM y la Contraloría General de la República con \$212,6 MM, entre otras.

3.2.2.2.4 Gastos de operación

En este grupo se encuentran las cuentas que representan los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública, siempre que no deban registrar costos o gasto público social, de conformidad con las normas respectivas.

Los Gastos de operación a diciembre de 2009 revelan la suma de \$16.937,0 MM, representando el 10,4% de los Gastos, los cuales muestran un aumento de \$880,8 MM frente al año anterior, explicada en gran parte por el

³³ Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio. Notas Específicas: Por concepto de pagos de servicios médicos, reintegros remisiones a pacientes, fondo de solidaridad y garantía, prestaciones económicas pensiones, cesantías definitivas y parciales, intereses sobre cesantías, auxilios indemnizaciones y seguros, y otros.

incremento en los Sueldos y salarios por \$653,9 MM y en las Contribuciones imputadas con \$145,2 MM.

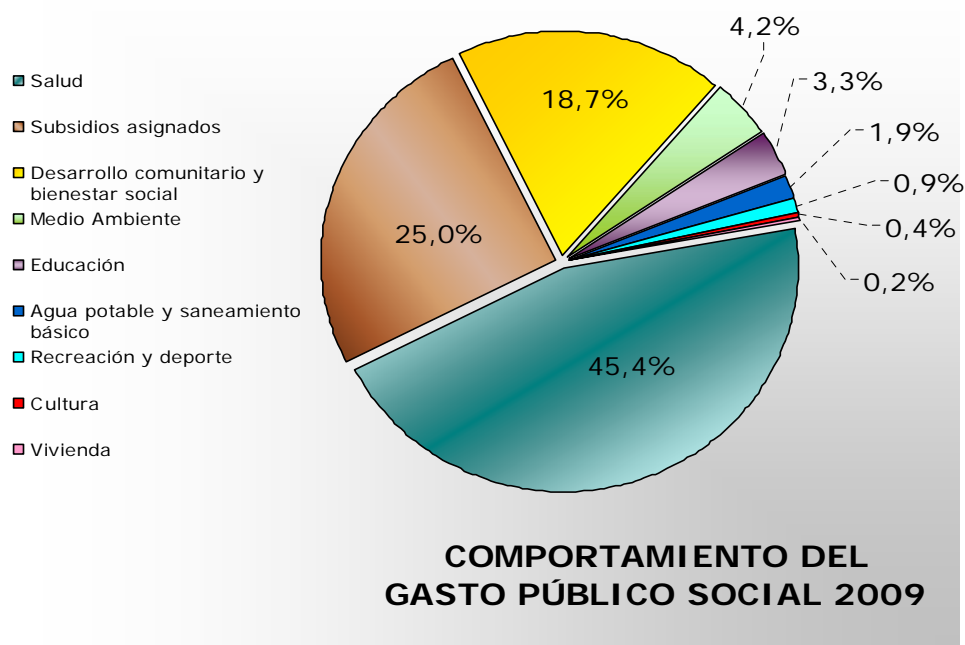
Los Gastos de operación se encuentran representados principalmente en Sueldos y salarios por \$8.347,8 MM donde los saldos más relevantes los registran, la Policía Nacional con \$2.750,0 MM, el Ministerio de Defensa Nacional con \$2.359,8 MM, el Consejo Superior de la Judicatura con \$962,1 MM y la Fiscalía General de la Nación con \$657,6 MM; seguidos por los gastos Generales de \$6.611,3 MM reportados en su mayoría por ECOPETROL S.A. con \$1.440,9 MM, el Ministerio de Defensa Nacional con \$1.426,4 MM, el Ministerio de Agricultura con \$853,3 MM y el Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA con \$552,2 MM.

3.2.2.2.5 Gasto público social

Representa los recursos destinados por las entidades contables públicas a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

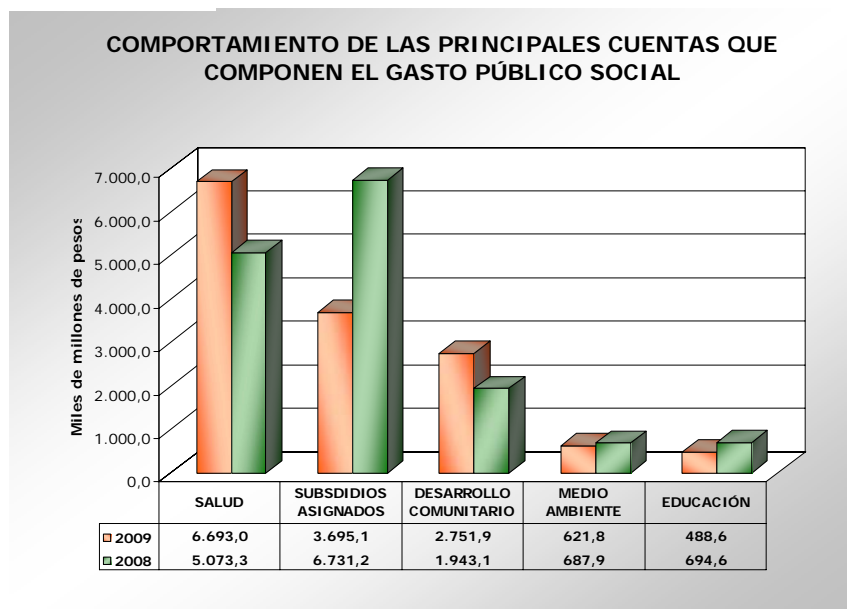
En la gráfica anterior se evidencia la distribución por sectores del gasto público social, realizado directamente por entidades nacionales, en la cual se observa que las tres cuentas de mayor representación corresponden a Salud con el 45,4%, Educación el 25,0% y Desarrollo Comunitarios y bienestar social, el 18,7%.

Gráfico 3-5



El Gasto Público Social durante el año 2009 ascendió a \$14.752,1 MM, participando así del 9,0% del total del gasto en las entidades nacionales, frente al valor registrado en el año 2008 presenta una disminución de \$895,4 MM, resultado de la reducción en la cuenta correspondiente a Subsidios asignados con \$3.036,1 MM concentrados en el Subsidio al Transporte, consumo e importación de combustible ³⁴; y del aumento en el gasto para Salud por \$1.619,7 MM representados en los recursos para el FOSYGA y en el gasto para el Desarrollo comunitario y bienestar social con \$808,7 MM.

Gráfico 3-4



A diciembre 31 de 2009 se resalta dentro de este grupo, la participación del Gasto público social orientado a la Salud correspondiente a \$6.693,0 MM, especialmente por concepto de recursos del FOSYGA destinados a: Compensación³⁵ con \$3.206,3 MM, ECAT con \$502,5 MM, Promoción de la salud con \$378,6 MM y Solidaridad con \$247,1 MM, para un total de \$4.334,5 MM, registrados en el Ministerio de la Protección Social; y Asignación de bienes y servicios por \$2.266,5 MM reportada en su totalidad por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

³⁴ Variación originada en un menor valor del giro de subsidios a la gasolina que hizo el Ministerio de Minas y Energía a la Refinería de Cartagena y a Distribuidores mayoristas y minoristas en la vigencia 2009.

³⁵ Ministerio de Protección social. Notas Específicas: Registra principalmente los desembolsos que se originan a partir del resultado deficitario del proceso de compensación del régimen contributivo por valor de \$1.433.709.175 , régimen especial de madres comunitarias \$72.055.215 , otros eventos y fallos de tutela \$1.700.186.051

De igual forma, sobresalen los Subsidios asignados por \$3.695,1 MM, y los conceptos de mayor valor provienen de los subsidios para Asistencia social con \$981,2 MM, subsidio al servicio de energía por \$879,6 MM, al Transporte, consumo e importación de combustible por \$797,2 MM y los subsidios para vivienda por \$609,8 MM; las anteriores cifras son reveladas principalmente por el Ministerio de Minas y Energía³⁶ con \$1.649,8 MM, el Ministerio de la Protección Social con \$687,8 MM y el Fondo Nacional de Vivienda con \$603,4 MM.

Por último, se destacan los recursos destinados al Desarrollo comunitario y bienestar social por \$2.751,9 MM, reportados en su mayoría por la Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional – Acción Social con \$2.090,6 MM y el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones con \$383,4 MM.

3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación

En esta clase se incluyen dos tipos de conceptos: costo de ventas y costo de operación. El costo de ventas comprende el importe de las erogaciones y cargos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos por la entidad contable pública durante el período contable. Los costos de operación constituyen los valores reconocidos como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública en la administración de la seguridad social, el desarrollo de actividades financieras y aseguradora y la explotación de los juegos de suerte y azar, operaciones que por sus características no se reconocen de manera acumulativa en los costos de producción.

El siguiente cuadro muestra de forma detallada los Costos de ventas y Operación comparativamente.

³⁶ Ministerio de Minas y Energía. Notas Específicas: Subsidios al Servicio de Energía: Registra el giro de subsidios por menores tarifas del sector eléctrico que realizó el Ministerio de Minas y Energía por Gestión General en la vigencia 2009; el giro de subsidios por el Fondo de Energía Social FOES durante la vigencia 2009 y el giro de subsidios por el Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso para el sector eléctrico en la vigencia 2009. Subsidio al Servicio de Gas Combustible: Registra el giro de subsidios que realizó el Ministerio de Minas y Energía por el Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso para el sector gas, Subsidio menores tarifas y Subsidio al Consumo de GLP en Frontera por la vigencia 2009. Subsidio al Transporte, Consumo e Importación de Combustible: Registra el giro de subsidios a la gasolina que hizo el Ministerio a la Refinería de Cartagena y a Distribuidores mayoristas y minoristas en la vigencia 2009.

Cuadro 3-45

**COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Costo de Venta de Bienes	22.124,2	44,5	3,7	17.522,0	39,8	3,7	4.602,2	26,3
Costo de Operación de Servicios	17.734,7	35,7	3,0	17.770,0	40,3	3,7	-35,4	-0,2
Costo de Venta de Servicios	9.869,7	19,8	1,7	8.774,4	19,9	1,8	1.095,3	12,5
TOTAL	49.728,6	100,0	8,3	44.066,4	100,0	9,2	5.662,2	12,8

Al 31 de diciembre de 2009 los Costos de ventas y operación de las entidades que conforman el nivel nacional ascendieron a \$49.728,6 MM, con una participación del 8,3% del PIB, mostrando un aumento de \$5.662,2 MM, es decir del 12,8% con relación al año 2008.

El 44,5% del total de los Costos, es decir \$22.124,2 MM corresponden a los Costos de venta de bienes, de los cuales la cuenta de Bienes producidos, representa el 96,5% con \$21.343,7 MM, distribuida en los conceptos de Combustibles y otros derivados del petróleo por \$12.076,5 MM, Petróleo crudo por \$7.027,4 MM y Productos petroquímicos por \$1.241,3 MM, siendo ECOPETROL S.A, la entidad que presenta los mayores valores en esta cuenta.

El 35,7% del total de los costos de ventas y operación, es decir, \$17.734,7 MM está representado por el Costo de operación de servicios, en el cual la mayor contribución se encuentra en la cuenta de Administración del sistema general de pensiones con \$15.432,4 MM, equivalentes al 87%, siendo el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$10.196,6 MM, la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional con \$1.361 MM y la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares con \$1.136,6 MM, las entidades que registran los mayores valores.

Por último, la participación de los Costos de venta de servicios en el total es del 19,8%, con \$9.869,7 MM, destacándose los costos en Servicios de transporte con \$2.353,7 MM, que representan el 23,8%, revelados por ECOPETROL S.A. con \$1.125,6 MM, el Oleoducto Central S.A. por \$586,3 MM, y la U.A.E. de la Aeronáutica Civil con \$343,2 MM; le siguen los costos en Salud, los cuales con \$2.021,2 MM, representan el 20,5%, y los mayores valores son registrados por la Caja de Previsión Social de Comunicaciones con \$960,4 MM, la Policía Nacional con \$461,3 MM y el Ministerio de Defensa Nacional con \$275,2 MM; los costos en Servicios educativos con \$1.119,5 MM los revelan, en su mayoría, la Universidad Nacional de Colombia con

\$496,8 MM, la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia con \$91,9 MM y la Universidad Militar Nueva Granada con \$65,5 MM.

3.2.3 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS

Las Operaciones Recíprocas corresponden a las transacciones, hechos y operaciones económicas, financieras, sociales y ambientales reconocidas y reveladas en el proceso contable, que se efectuaron entre entidades contables públicas, en el período correspondiente, que afectan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, y que son objeto de eliminación en el proceso de consolidación para obtener los Estados Contables Consolidados.

Las Operaciones Recíprocas de acuerdo con el impacto en la consolidación contable, se clasifican en eliminables y no eliminables. Las primeras, generan doble acumulación en la agregación de la información contable, y deben deducirse para revelar los derechos y obligaciones originados con terceros, el patrimonio del centro de consolidación, los ingresos derivados de terceros, y gastos o costos realizados con terceros. Las segundas, no generan doble acumulación en la agregación de la información contable básica.

Para el proceso de consolidación, los terceros corresponden, en primera instancia, al sector privado, y en segunda instancia a las entidades públicas distintas a las que conforman el centro de consolidación.

En el cuadro 3-46 se presenta la magnitud en los valores de las operaciones recíprocas reportadas por las Entidades Contables Públicas calculadas, asimiladas y agregadas en el proceso de consolidación del año 2009 en comparación con el año 2008, estos valores corresponden a la deducción que en el proceso se realizó a los saldos agregados en estos conceptos.

Esta nota explicativa se estructura en forma comparativa con el año 2008, con tres propósitos, que se expresan en diferentes dimensiones: la primera revela la magnitud de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades y las calculadas en el proceso de consolidación; la segunda, el comportamiento de los saldos por conciliar, o las diferencias entre las operaciones recíprocas reportadas y calculadas entre un período y otro; y la tercera revela la representatividad de estas diferencias frente a los saldos consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos.

3.2.3.1 Magnitud de las operaciones recíprocas

Cuadro 3-46

MAGNITUD DE OPERACIONES RECÍPROCAS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2009	2008	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
ACTIVO	104.027,9	105.416,2	-1.388,3	-1,3
Corriente	46.763,4	49.700,3	-2.936,9	-5,9
No corriente	57.264,5	55.715,9	1.548,6	2,8
PASIVO	54.228,3	55.350,1	-1.121,9	-2,0
Corriente	21.042,9	32.272,9	-11.229,9	-34,8
No corriente	33.185,4	23.077,3	10.108,1	43,8
PATRIMONIO	43.470,5	36.851,3	6.619,1	18,0
INGRESOS	154.511,0	151.664,2	2.846,7	1,9
GASTOS Y COSTOS	155.583,1	142.148,7	13.434,4	9,5

En el cuadro anterior se observa la magnitud y el valor de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas que son objeto de eliminación en el proceso de consolidación de la información contable del Nivel Nacional, el cual se obtiene de la suma algebraica de los valores débitos y créditos reportados en el formulario CGN2005_002_Operaciones_Recíprocas por cada una de las entidades y en cada una de las subcuentas de balance y de la actividad financiera, económica, social y ambiental, y de los calculados en el proceso, con base en la información del formulario CGN2005_001_Saldos y Movimientos, siguiendo lo señalado en el Manual Funcional de la Consolidación.

Se observa una estabilidad y consistencia en la magnitud de operaciones recíprocas a eliminar en el proceso de consolidación del año 2009 comparado con el año 2008 y la magnitud de las cifras que son objeto de eliminación en dicho proceso, lo cual revela la dinámica de transacciones existentes entre las mismas entidades que conforman el nivel nacional.

Del análisis al cuadro anterior se observa que las operaciones recíprocas frente al año 2008, revelaron una disminución en el Activo de \$1.388,3 MM, es decir del 1,3%, en el Pasivo de \$1.121,9 MM, equivalentes al 2,0%; mientras que se incrementaron, las operaciones recíprocas en el Patrimonio en \$6.619,1 MM, en un 18,0%, los Ingresos en \$2.846,7 MM, esto un 1,9% y los Gastos y costos en \$13.434,4 MM, es decir un 9,5%.

En el siguiente cuadro se observa la magnitud de transacciones efectuadas entre las entidades del Nivel Nacional y se presenta la participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados para los diferentes elementos de los estados contables.

Cuadro 3-47

**PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de peso

CONCEPTO	2009			2008		
	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR
ACTIVO	388.638,3	104.027,9	26,8	351.615,3	105.416,2	30,0
Corriente	150.819,9	46.763,4	31,0	136.239,1	49.700,3	36,5
No corriente	237.818,5	57.264,5	24,1	215.376,2	55.715,9	25,9
PASIVO	468.355,1	54.228,3	11,6	420.748,8	55.350,1	13,2
Corriente	115.621,6	21.042,9	18,2	114.519,4	32.272,9	28,2
No corriente	352.733,5	33.185,4	9,4	306.229,4	23.077,3	7,5
INGRESOS	361.640,2	154.511,0	42,7	337.400,0	151.664,2	45,0
GASTOS Y COSTOS	370.954,7	155.583,1	41,9	342.328,7	142.148,7	41,5

Del análisis al cuadro presentado se observa que las operaciones recíprocas del activo agregado en el 2009 por valor de \$104.027,9 MM representan el 26,8% del activo agregado; las del pasivo representan el 11,6%, los ingresos el 42,7%, y los gastos y costos el 41,9%. Estos porcentajes que en comparación con el año 2008 muestran consistencia, indican que son muchas las transacciones y operaciones que se realizan entre las entidades del Nivel Nacional, especialmente aquellas que se relacionan con las cuentas de la actividad financiera, económica, social y ambiental.

3.2.3.2 Comportamiento de saldos por conciliar

Una vez agregados y conciliados los valores de operaciones recíprocas reportados y calculados, el proceso determina las diferencias presentadas al aplicar las respectivas reglas de consolidación a los valores o saldos recíprocos, existiendo casos en los cuales no hay correspondencia de cifras u otros factores, generándose diferencias que se denominan "Saldos por conciliar", descritos en el Catálogo de Cuentas de Consolidación, en donde se realiza el respectivo registro contable, con el fin de revelar su magnitud.

Cuadro 3-48

**COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS
EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009	2008	Variación	
	VALOR	VALOR	VALOR	%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	3.953,1	4.925,5	-972,4	-19,7
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (DB)	613,9	1.853,6	-1.239,7	-66,9
saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	3.821,0	5.314,9	-1.493,9	-28,1
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	5.037,2	5.459,2	-421,9	-7,7
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	3.397,0	4.003,0	-606,0	-15,1

Los saldos por conciliar son clasificados por su origen en tres categorías, según el Manual Funcional de Consolidación con el fin de identificar las causas de los mismos y realizar la gestión que corresponda con las entidades involucradas en estas diferencias. Estas categorías son:

- ✓ **Por inconsistencias en reporte y registros contables.** Esta clasificación de saldo por conciliar determina errores en el manejo y registro de las operaciones recíprocas, por diversas causas.
- ✓ **Por criterio contable y normatividad vigente.** Esta clasificación de saldo por conciliar determina disparidad en el criterio para el registro de las operaciones.
- ✓ **Por el momento del devengo o causación** Esta clasificación de saldo por conciliar identifica la disparidad que se presenta por el momento en que se efectúa el registro de las operaciones en cada una de las entidades.

Los saldos por conciliar en el Balance Consolidado de la Nación al finalizar la vigencia de 2009, disminuyeron frente a la del año 2008, lo cual se presenta una mejoría significativa en la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, mayor homogeneidad en la identificación de las diferentes operaciones recíprocas, y una gestión contable más efectiva con las entidades. Esta disminución se resume así: Activos en \$972,4 MM, que representa el 19,7%, Inversiones en \$1.239,7 MM, es decir, el 66,9%, Pasivos en \$1.493,9 MM, el 28,1%, Ingresos en 421,9 MM, equivalente al 7,7% y Gastos en \$606,0 MM, el 15,1%.

3.2.3.3 Representatividad o materialidad de los saldos por conciliar

Una vez determinados los saldos por conciliar en los informes consolidados del Nivel Nacional correspondiente al año 2009, se hace necesario establecer la representatividad de los mismos frente a los saldos consolidados, en forma comparativa con el año 2008. Para ello, se toman los valores del activo, pasivos, ingresos, gastos y costos consolidados y se comparan con los saldos de operaciones recíprocas generados para cada concepto, para determinar su representatividad o materialidad.

Cuadro 3-49						
REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	%
ACTIVO TOTAL	281.271,5	100,0	243.127,2	100,0	38.144,3	15,7
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	3.953,1	1,4	4.925,5	2,0	-972,4	-19,7
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (DB)	613,9	0,2	1.853,6	0,8	-1.239,7	-66,9
PASIVO TOTAL	410.305,8	100,0	360.083,7	100,0	50.222,1	13,9
saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	3.821,0	0,9	5.314,9	1,5	-1.493,9	-28,1
INGRESOS TOTALES	196.892,1	100,0	180.276,6	100,0	16.615,4	9,2
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	5.037,2	2,6	5.459,2	3,0	-421,9	-7,7
GASTOS Y COSTOS TOTALES	196.892,1	100,0	180.276,6	100,0	16.615,4	9,2
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	3.397,0	1,7	4.003,0	2,2	-606,0	-15,1

La representatividad de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2009 y comparativamente con el año 2008, se resume así: los saldos de operaciones recíprocas en los activos frente al saldo consolidado de activos es del 1,4%, en inversiones patrimoniales del 0,2%, en los pasivos del 0,9%, en ingresos frente a los ingresos totales es del 2,6% y en gastos y costos es del 1,7% frente al valor acumulado de los saldos consolidados de gastos y costos; porcentajes que son menores en comparación con el año 2008.



**4. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE
RESULTADOS DE SUBCENTROS DE
CONSOLIDACIÓN**

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

4.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL

En este subcentro se consolidaron 36 entidades a 31 de diciembre de 2009, es decir el 100% de las entidades que lo integran, las cuales se detallan a continuación:

Cuadro 4-1

1	AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	19	MINISTERIO DE AMBIENTE, VIVIENDA Y DESARROLLO TERRITORIAL
2	CAMARA DE REPRESENTANTES	20	MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO
3	COMISION DE REGULACION DE COMUNICACIONES	21	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
4	COMISION DE REGULACION DE ENERGIA Y GAS	22	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL
5	COMISION REGULADORA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	23	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
6	CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA	24	MINISTERIO DE LA CULTURA
7	CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	25	MINISTERIO DE LA PROTECCIÓN SOCIAL
8	DEFENSORIA DEL PUEBLO	26	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA
9	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCION PUBLICA	27	MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES
10	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	28	MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES
11	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD	29	MINISTERIO DE TRANSPORTE
12	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ECONOMIA SOLIDARIA	30	MINISTERIO DEL INTERIOR Y DE JUSTICIA
13	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA	31	POLICIA NACIONAL
14	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	32	PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION
15	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	33	REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL
16	FISCALIA GENERAL DE LA NACION	34	SENADO DE LA REPUBLICA
17	FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES	35	SUPERINTENDENCIA DE SUBSIDIO FAMILIAR
18	MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	36	SUPERINTENDENCIA GENERAL DE PUERTOS

4.1.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Los activos de la Administración Central Nacional a 31 de diciembre de 2009 ascendieron a \$142.521,1 MM, equivalentes al 23,9% del PIB¹, revelando un incremento de \$14.335,2 MM frente al año anterior, equivalente al 11,2%. Por su parte, los pasivos revelan un saldo de \$299.311,5 MM equivalentes al 50,1% del PIB, mostrando un aumento de \$32.340,7 MM, esto es el 12,1%

³⁷ El Producto Interno Bruto PIB nominal del año 2009 ascendió a \$597.309,2 MM.
Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE

con relación a la vigencia 2008. En consecuencia, el Patrimonio de este grupo de entidades es negativo en \$156.790,4 MM, equivalente al 26,2% del PIB, con un incremento en la pérdida patrimonial de \$18.005,5 MM, comparado con el año anterior.

Cuadro 4-2

**ADMINISTRACION CENTRAL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	142.521,1	100,0	23,9	128.185,9	100,0	26,9	14.335,2	11,2
Corriente	39.521,1	27,7	6,6	30.729,3	24,0	6,4	8.791,8	28,6
No corriente	103.000,0	72,3	17,2	97.456,6	76,0	20,4	5.543,4	5,7
Pasivo total	299.311,5	100,0	50,1	266.970,9	100,0	56,0	32.340,7	12,1
Corriente	54.188,7	18,1	9,1	59.812,7	22,4	12,5	-5.624,1	-9,4
No corriente	245.122,9	81,9	41,0	207.158,1	77,6	43,5	37.964,7	18,3
Patrimonio	-156.790,4	100,0	-26,2	-138.785,0	100,0	-29,1	-18.005,5	...

Activo. Los bienes y derechos de la Administración Central Nacional para la vigencia 2009 ascienden a \$142.521,1 MM reflejando un incremento de \$14.335,2 MM originado principalmente por el aumento en los grupos de Propiedades, planta y equipo por \$2.830,5 MM, en los conceptos de Equipos de transporte, tracción y elevación con \$1.209,2 MM registrados por el Ministerio de Defensa Nacional con \$953,6 MM y la Policía Nacional con \$246,1 MM; y Construcciones en curso con \$932,1 MM reportada especialmente por el Ministerio del Interior y de Justicia con \$753,6 MM, en el concepto de Edificaciones.

Se presenta un incremento en el grupo de las Inversiones e instrumentos derivados por \$2.697,2 MM, resultado de las variaciones en las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con \$3.288,7 MM, Certificados de depósito a término y en Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por \$1.968,2 MM, registradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; por su parte, las Inversiones en entidades controladas disminuyeron en \$3.106,7 MM contabilizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público³⁸ con \$1.779,2 MM y el Ministerio de Minas y Energía³⁹ con \$1.478,9 MM.

³⁸ Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Notas Específicas: Se modificó la información de los Estados Financieros de la vigencia 2009, como resultado de los hallazgos informados por la CGR, se determinó que a la Valoración de las inversiones se le aplicó el método de Valor Intrínseco y no el de Participación Patrimonial para el año 2009. En consecuencia, una vez realizada la actualización de las Inversiones por el método de Participación patrimonial se presentan los siguientes ajustes expresados en millones:

Asimismo, el grupo Deudores muestra una variación positiva de \$2.288,6 MM, principalmente en la cuenta de Otros deudores con \$1.019,8 MM, reportados, entre otras entidades, por el Ministerio de la Protección Social con \$510,5 MM y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$388,0 MM; y en Ingresos no tributarios por \$716,5 MM especialmente en el concepto de Sanciones reveladas en su mayoría por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con \$689,2 MM y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo con \$39,9 MM.

Al analizar la liquidez de los activos consolidados de la Administración Central Nacional, se observa que el 27,7%, es decir \$39.521,1 MM, se encuentran concentrados en el corto plazo, y la mayor participación proviene del grupo de Deudores por \$14.159,3 MM representados en las cuentas de Recursos entregados en administración por \$4.582,9 MM, Ingresos no tributarios por \$3.115,9 MM y Otros Deudores por \$2.845,8 MM; seguido por el grupo de Efectivo con \$11.027,2 MM y de las Inversiones e instrumentos derivados por \$7.731,2 MM, especialmente en Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por concepto de Certificados de depósito a término.

Por su parte, \$103.000,0 MM se clasifican como Activos no corrientes, participando así con el 72,3% del total de activos; de este valor sobresalen las Inversiones e instrumentos derivados por \$48.443,8 MM representadas principalmente en Inversiones patrimoniales en entidades controladas por \$45.959,0 MM, seguidos por los Recursos Naturales no renovables por \$20.898,1 MM; los Otros activos con \$16.985,9 MM, donde la cuenta Valorizaciones con \$9.281,1 MM y Cargos diferidos con \$5.039,8 MM, presentan los mayores saldos; y por el grupo de Propiedades, planta y equipo con \$13.102,9 MM, destacándose los conceptos de equipos de transporte, tracción y elevación por \$5.916,1 MM y de Edificaciones por \$3.359,3 MM.

La estructura de los activos de la Administración Central Nacional, revela que la mayor participación corresponde al grupo de Inversiones e instrumentos derivados por \$56.175,0 MM, donde las cuentas de mayor relevancia son: las Inversiones patrimoniales en entidades controladas con \$45.959,0 MM

ECOPETROL \$3510489, BANCO AGRARIO \$235004, Central de inversiones S A \$-2220, Empresa de Energía de Boyacá S A \$41854, Empresa Multipropósito URRRA S. A. \$-22074, GECELCA \$-5907, ISAGEN \$123123, PREVISORA \$75775 Para un Valor total de \$ 3956044.

³⁹ Ministerio de Minas y Energía. Notas Específicas: El monto reportado corresponde a la información suministrada por las electrificadoras que en algunos casos corresponde a información provisional, dado que a la fecha cuentan con el mismo plazo del Ministerio para reportar a Contaduría y el Ministerio esta supeditado al cierre de SIIF previsto para la entidad el 20 de febrero, a la fecha de envío de esta información no se ha recibido actualización de ninguna información, para efectos de reciprocas suele presentarse diferencia por cuanto la información que presentan a Contaduría es la definitiva.

registradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$42.648,0 MM, el Ministerio de Minas y Energía con \$1.398,6 MM y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo con \$1.227,6 MM; y las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con \$7.134,8 MM representados en un 93,5% en Certificados de depósito a término, reportados por el Ministerio de la Protección Social y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entre otros.

Seguido en su orden por el grupo de Deudores por \$23.343,6 MM, en el cual sobresalen las cuentas Préstamos gubernamentales otorgados por \$10.470,8 MM registrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y los Recursos entregados en administración por \$5.258,8 MM revelados en su mayoría por la misma entidad con \$3.995,7 MM, y el Ministerio de Educación Nacional con \$604,0 MM; de igual forma se destaca la representatividad del grupo de Recursos naturales no renovables por \$20.898,1 MM, por concepto de Minas y Yacimientos, contabilizados por el Ministerio de Minas y Energía.

Por último se destaca la participación del grupo de Otros activos por \$16.985,9 MM concentrados en Valorizaciones por \$9.339,5 MM registradas en gran parte por el Ministerio de Defensa Nacional con \$5.775,0 MM y la Policía Nacional con \$1.545,9 MM; y en la cuenta Cargos diferidos por \$5.711,3 MM reportados en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$2.473,2 MM y el Ministerio de Defensa Nacional con \$1.969,3 MM

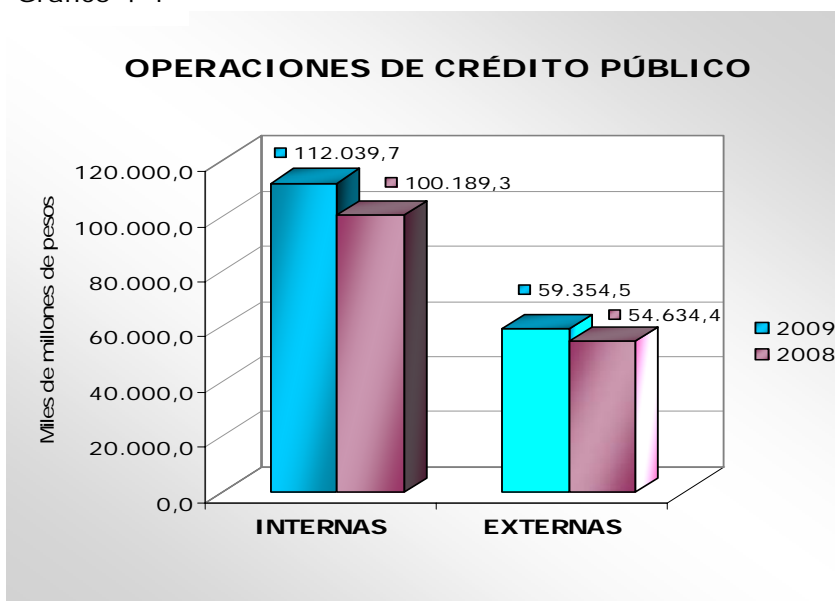
Pasivo. A 31 de diciembre de 2009, las obligaciones de la Administración Central Nacional, ascienden a \$299.311,5 MM, presentando un incremento de \$32.340,7 MM frente al año anterior, explicado por el aumento en las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central con \$16.570,1 MM, especialmente en las Operaciones de crédito público internas con \$11.850,3 MM y las Operaciones de crédito público externas con \$4.720,1 MM, registradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Se destaca también la variación positiva del grupo de Pasivos estimados en \$10.857,6 MM, revelada en las cuentas de Provisión para pensiones por \$8.565,3 MM revelada principalmente por el Ministerio de la Protección Social con \$6.333,5 MM y el Ministerio de Defensa Nacional con \$1.313,1 MM, y de Otros pasivos con \$4.407,6 MM, evidenciada en el aumento del Anticipo de impuestos con \$4.452,9 MM reportado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, valor mitigado por la disminución en los Créditos diferidos de \$51,8 MM.

El 18,1% del total del Pasivo es decir \$54.188,7 MM son exigibles a corto plazo, donde sobresale el saldo reflejado por el grupo de Cuentas por pagar con \$24.509,7 MM especialmente por concepto de Intereses por pagar por \$6.630,3 MM, Acreedores por \$6.447,9 MM y Recursos recibidos en administración por \$5.527,2 MM; seguido por el grupo de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$19.757,0 MM siendo las Operaciones de crédito público internas con \$12.563,0 MM, las de mayor representatividad; y por las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados por \$6.501,1 MM que en su totalidad son internas.

Las obligaciones a largo plazo por valor de \$245.122,9 MM, representan el 81,9% del total del pasivo, éstas se encuentran registradas en Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$151.638,0 MM clasificadas en su mayoría en Operaciones internas por \$95.655,9 MM y Externas por \$55.981,6 MM; le siguen los Pasivos estimados por \$43.120,6 MM en especial por concepto de Provisión para bonos pensionales por \$21.097,4 MM y Provisión para pensiones por \$19.597,3 MM; y por los Otros pasivos con \$42.442,2 MM donde se destaca el Anticipo de impuestos por \$38.646,4 MM.

Gráfico 4-1



El grupo de mayor participación dentro de Pasivo total corresponde a las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$171.395,0 MM, clasificadas en Operaciones de crédito público internas por \$112.039,7 MM distribuidas en Títulos TES por \$101.344,7 MM, Otros bonos y títulos emitidos por \$10.694,1 MM y Préstamos obtenidos de la banca

comercial por \$0,9 MM; y en Operaciones de crédito Público externas por \$59.354,5 MM, en la cual, los conceptos de mayor valor corresponden a Otros bonos y títulos emitidos en el exterior por \$33.428,1 MM y Préstamos concedidos por la banca multilateral por \$25.669,6 MM. La totalidad del saldo de este grupo se encuentra contabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Los Pasivos estimados revelan un saldo de \$45.087,1 MM, en especial en la cuenta de Provisión para bonos pensionales por \$21.097,4 MM reportados en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; seguido por la Provisión para pensiones con \$19.597,3 MM registrada por la Policía Nacional con \$7.348,4 MM, el Ministerio de la Protección Social con \$6.339,4 MM y el Ministerio de Defensa Nacional con \$4.568,2 MM, entre otros; y la Provisión para contingencias por \$4.083,4 MM especialmente en el concepto de Litigios por \$2.863,4 MM y Obligaciones potenciales por \$1.218,1 MM, revelada principalmente por el Ministerio de la Protección Social por \$1.273,5 MM y el Ministerio de Minas y Energía por \$1.172,4 MM.

Le siguen en importancia los Otros pasivos por \$42.812,8 MM, donde se destacan el Anticipo de impuestos por \$38.646,4 MM en particular por la Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios por \$27.971,5 MM revelado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, y los Créditos diferidos por \$4.114,7 MM registrados principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Finalmente, se encuentran las Cuentas por pagar por \$24.744,2 MM, representadas en los conceptos de Recursos recibidos en administración con \$5.528,3 MM, Intereses por pagar por \$6.630,3 MM; cifras reportadas fundamentalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; y Acreedores por \$6.501,3 MM de los cuales \$6.147,8 MM son registrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, por concepto de saldos a favor de contribuyentes.

Patrimonio. El patrimonio de las entidades de la Administración Central Nacional registra un valor negativo de \$156.790,4 MM, conformado por los saldos de la Hacienda Pública con \$128.613,1 MM, los Resultados Consolidados del Ejercicio con \$28.131,4 MM, y el Patrimonio institucional con \$46,0 MM.

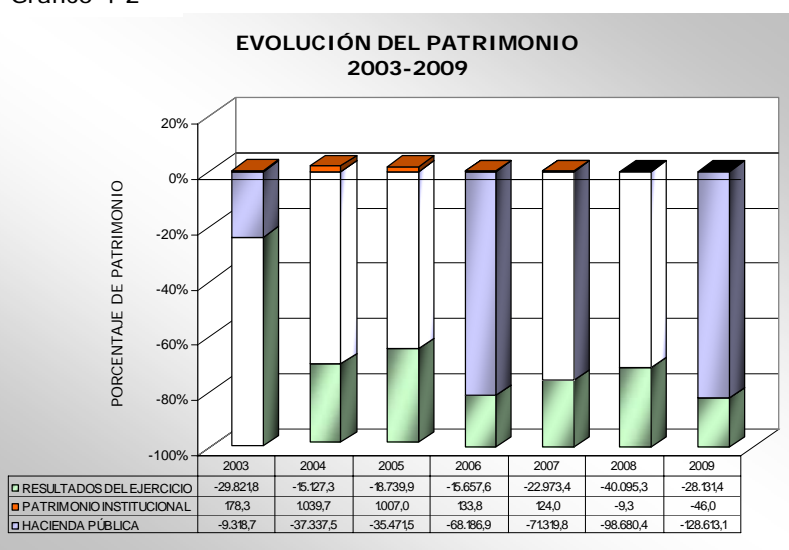
En relación con el año anterior, el patrimonio continúa presentando una disminución de \$18.005,5 MM, equivalente al 13,0%, resultado del decremento de la Hacienda pública con \$29.932,7 MM y del Patrimonio

institucional en \$36,7 MM, atenuado por una disminución en la pérdida en los Resultados del Ejercicio por \$11.963,9 MM.

El descenso en la Hacienda Pública se origina principalmente en el Capital fiscal con \$31.276,4 MM, valor revelado en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$11.253,1 MM, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con \$9.136,5 MM, el Ministerio de Minas y Energía con \$5.013,0 MM y la Policía Nacional con \$4.915,2 MM; esta variación se contrarresta por el aumento en el Superávit por valorización en \$6.105,2 MM, donde las participaciones del Ministerio de Hacienda y Crédito público con \$4.114,3 MM y el Ministerio de Defensa Nacional con \$1.361,6 MM son las más representativas.

Gráfico 4-2

Resulta importante aclarar que, el impacto negativo del patrimonio es consecuencia de las pérdidas recurrentes de los últimos años, lo anterior por las características de las entidades que conforman este centro de consolidación, ya que su cometido estatal está direccionado al ejercicio de la función administrativa y social, y fundamentalmente no son generadoras de renta.



4.1.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

Resultado del Ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de la Administración Central Nacional para la vigencia 2009, revela una situación deficitaria de \$28.131,4 MM, equivalente al 4,7% del PIB; presentando una disminución en la pérdida de \$11.963,9 MM, es decir el 29,8%, en relación con el año anterior.

Cuadro 4-3

ADMINISTRACION CENTRAL NACIONAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	97.970,8	16,4	86.336,4	18,1	11.634,4	13,5
Gastos	125.185,7	21,0	125.734,2	26,4	-548,5	-0,4
Costo de ventas	916,5	0,2	697,5	0,1	219,0	31,4
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-28.131,4	-4,7	-40.095,3	-8,4	11.963,9	-29,8

Ingresos. A 31 de diciembre de 2009 los ingresos consolidados de la Administración Central Nacional alcanzaron la suma de \$97.970,8 MM, es decir, el 16,4% del PIB, revelando un incremento de \$11.634,4 MM, es decir el 13,5%, con relación al año 2008, lo anterior se explica principalmente por el crecimiento de los Otros Ingresos en \$8.426,8 MM y de los Ingresos fiscales en \$2.048,5 MM.

La variación en los Otros ingresos se explica en el mayor valor revelado en la cuenta de Ajuste por diferencia en cambio por \$6.919,2 MM, generado especialmente en las Operaciones de crédito público externas con \$4.333,1 MM y en las Inversiones con \$2.306,2 MM; resaltándose la variación, en esta cuenta, presentada por el Ministerio de Hacienda y crédito Público con \$6.623,5 MM.

Por su parte, el incremento en los Ingresos Fiscales se genera fundamentalmente por el aumento en los Ingresos no tributarios en \$1.169,4 MM, en el concepto de sanciones, revelados principalmente por la Dirección de Impuestos y aduanas Nacionales con \$892,4 MM; y en los Ingresos tributarios por \$735,8 MM.

En los Ingresos de la Administración Central Nacional, el grupo de mayor participación lo conforma los Ingresos fiscales con \$67.241,1 MM, estos corresponden básicamente a los Tributarios, los cuales ascienden a \$60.116,6 MM, registrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, los cuales están afectados por las devoluciones de impuestos que durante el año 2009 alcanzaron la suma de \$1.464,5 MM.

En el siguiente cuadro se observa la representatividad de los Ingresos por tipo de impuesto en forma comparativa:

Cuadro 4-4

ADMINISTRACION CENTRAL NACIONAL INGRESOS TRIBUTARIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009	% PAR	2008	% PAR	Variación	
					Abs.	%
Impuesto al valor agregado - IVA	24.999,7	0,0	26.289,3	44,3	-1.289,7	-4,9
Impuesto sobre la renta y complementarios	23.027,2	0,0	19.725,5	33,2	3.301,7	16,7
Impuesto sobre aduana y recargos	4.580,5	0,0	5.515,9	9,3	-935,4	-17,0
Gravamen a los movimientos financieros	3.143,6	0,0	3.241,0	5,5	-97,4	-3,0
Impuesto al patrimonio	2.260,5	0,0	2.311,7	3,9	-51,2	-2,2
Impuesto a la gasolina y acpm	1.291,5	0,0	1.288,0	2,2	3,5	0,3
Impuesto de timbre nacional	706,9	0,0	919,2	1,5	-212,4	-23,1
Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior	87,5	0,0	75,2	0,1	12,3	16,3
Otros impuestos Nacionales*	19,4	0,0	15,0	0,0	4,4	29,4
INGRESOS BRUTOS	60.116,6	100,0	59.380,7	100,0	735,8	1,2
Devoluciones y descuentos	1.464,5	0,0	1.575,0	2,7	-110,5	-7,0
INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS	58.652,1	97,6	57.805,7	97,3	846,4	1,5

El segundo lugar en representatividad lo ocupan los Otros ingresos con \$28.689,6 MM, especialmente en el Ajuste por diferencia en cambio con \$18.115,6 MM, principalmente en el concepto de Operaciones de crédito público externas por \$14.881,9 MM, revelado básicamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, seguidos por los otros ingresos Financieros por \$4.511,8 MM, donde el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$2.775,1 MM y el Ministerio de la Protección Social con \$1.294,4 MM, revelan los mayores valores.

Gastos. A 31 de diciembre de 2009 los Gastos consolidados de la Administración Central Nacional ascendieron a \$125.185,7 MM, equivalentes al 21,0% del PIB, reflejando una reducción de \$548,5 MM, es decir un 0,4% con respecto al año 2008, producto principalmente de las variaciones de los siguientes grupos:

La disminución en los Otros gastos por \$4.682,5 MM, explicado por la cuenta de Ajuste por diferencia en cambio por \$4.988,5 MM especialmente en Operaciones de crédito público externas con \$4.841,2 MM, mitigado por el aumento en los Intereses de \$1.062,8 MM, variaciones contabilizadas en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Por su parte las Provisiones, depreciaciones y amortizaciones revelan una reducción de \$1.880,0 MM originada en la Provisión para protección de

inversiones con \$1.784,3 MM revelada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; así mismo el grupo de Gasto público social muestra una disminución de \$1.867,7 MM principalmente por concepto de Subsidios asignados con \$3.301,6 MM revelados en su mayoría por el Ministerio de Minas y Energía⁴⁰, valor mitigado por el aumento en el gasto destinado para salud con \$1.536,1 MM, contabilizado por el Ministerio de la Protección Social.

No obstante, las anteriores variaciones fueron atenuadas por el incremento en los gastos de Administración con \$2.379,5 MM en particular en los conceptos de Contribuciones imputadas con \$1.283,5 MM, y Sueldos y salarios con \$667,8 MM reflejados en gran parte por el Ministerio de Defensa Nacional con \$883,3 MM y \$462,2 MM, respectivamente.

Le sigue el aumento en las Transferencias con \$2.538,7 MM, especialmente por el Sistema General de participaciones con \$1.224,9 MM, variación revelada en especial por el Ministerio de Educación Nacional; y en las Operaciones Interinstitucionales con \$2.079,2 MM representados en Fondos entregados por \$2.018,9 MM.

De acuerdo con la participación en el total, los grupos de mayor saldo en los gastos corresponden a los Otros gastos por \$37.870,2 MM, y las cifras de mayor cuantía corresponden a los conceptos de Intereses que ascienden a \$14.981,5 MM, especialmente por Operaciones de Crédito Público; Ajuste por diferencia en cambio con \$12.446,4 MM, cifras reveladas básicamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; y el Ajuste de ejercicios anteriores por \$5.686,6 MM, de los cuales el Ministerio de la Protección Social registra el mayor saldo.

En el grupo de Transferencias por \$35.334,6 MM, se destacan las giradas por el Sistema General de Participaciones con \$21.473,7 MM, las cuales se distribuyen así: Ministerio de Educación Nacional con \$12.310,0 MM, Ministerio de la Protección Social con \$5.057,9 MM, Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$2.991,2 MM y Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial con \$1.114,6 MM; seguidas de las Otras transferencias por \$11.243,7 MM, especialmente para el Pago de pensiones y/o cesantías por \$8.388,6 MM y para Gastos de funcionamiento por \$1.977,1 MM; reveladas en su mayoría por el Ministerio de la Protección Social con \$6.398,8 MM y el Ministerio de Educación Nacional con \$4.029,3 MM.

⁴⁰ Variación originada en un menor valor del giro de subsidios a la gasolina que hizo el Ministerio de Minas y Energía a la Refinería de Cartagena y a Distribuidores mayoristas y minoristas en la vigencia 2009.

Le siguen las Operaciones interinstitucionales por \$18.482,4 MM, clasificadas en Fondos entregados por \$16.898,1 MM, Operaciones sin flujo de efectivo por \$1.568,5 MM y Operaciones de enlace por \$15,8 MM; el saldo de este grupo es reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, entre otras entidades, correspondiendo principalmente a los recursos entregados a los Establecimientos públicos nacionales.

Costos. Para la Administración Central Nacional los costos no son relevantes frente a los Gastos operacionales, dado que el cometido estatal de este centro de consolidación, no está encaminado a la prestación de servicios o comercialización de productos. No obstante, para la vigencia 2009, este asciende a \$916,5 MM, equivalentes al 0,2% del PIB presentándose un incremento de \$219,0 MM, es decir un 31,4%, frente al año anterior.

Los costos se distribuyen en costo de Ventas de bienes con \$11,6 MM reportados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y el Fondo Nacional de Estupefacientes; el Costo de venta de servicios con \$736,5 MM contabilizados por el Ministerio de Defensa Nacional y la Policía Nacional, y el Costo de Operación de servicios por \$168,4 MM registrados por el Ministerio de Defensa Nacional.

4.2 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA

Para los propósitos de la consolidación de la información de las entidades que conforman la Administración Descentralizada del Nivel Nacional se establece que hacen parte de este centro de consolidación las unidades de gobierno que de acuerdo a su función administrativa y operativa y teniendo potestad para hacerlo, ejercen sus actividades en la totalidad del territorio nacional o en una zona geográfica determinada, de tal suerte que para adelantar su cometido estatal deben operar en forma desconcentrada. No obstante, sus recursos financieros y patrones administrativos son asignados y definidos, como regla general, por el gobierno central quien ejerce un control tutelar.

Este centro de consolidación lo conforman 138 entidades y al 31 de diciembre de 2009 se consolidó el 100% de ellas. Se observa una disminución de 5 entidades respecto del año anterior, que fueron excluidas de la base de datos de la Contaduría General de la Nación por las razones explicadas en la nota de cobertura del numeral 3.1.4.

En la Administración Descentralizada Nacional se han clasificado dos grupos diferenciados: Entes descentralizados y entes autónomos.

Entes Descentralizados. Pertenecen a este grupo, las entidades adscritas a la administración central, que desarrollan actividades de carácter administrativo principalmente, con cobertura en todo el territorio nacional o en una zona específica. Sus actividades se desarrollan generalmente con independencia aunque en ocasiones se someten a la coordinación e influencia importante o dominante de la administración central. Así mismo, para llevar a cabo su cometido estatal pueden depender de las transferencias provenientes de sus respectivos entes principales. Como ejemplos de este grupo están: U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos, Defensa Civil Colombiana, Escuela Superior de Administración Pública, Instituto Nacional de Vías, Instituto Caro y Cuervo, Archivo General de la Nación, Superintendencia de Sociedades, Superintendencia de Industria y Comercio.

Entes Autónomos. De conformidad con los lineamientos establecidos en nuestra carta política, se definieron entes gubernamentales (no adscritos, ni vinculados) con régimen especial que tienen completa independencia administrativa y técnica en la utilización de los recursos provistos por las unidades de gobierno central para el desarrollo de las actividades que la ley les ha consagrado. Como ejemplo de este grupo están: Las universidades públicas como La Universidad Nacional, La Universidad Pedagógica Nacional, La Universidad Tecnológica de Tunja; las Corporaciones Autónomas Regionales, la Comisión Nacional de Televisión – CNTV y la Comisión Nacional del Servicio Civil.

4.2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Activo. En la Administración Descentralizada del Nivel Nacional, los bienes y derechos registraron a diciembre 31 de 2009, un saldo de \$78.383,2 MM, que representan el 13,1% del PIB⁴¹, revelando un incremento de \$10.921,2 MM, es decir del 16,2%, con relación al año 2008.

El siguiente cuadro presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado de la Administración Descentralizada del Nivel Nacional.

⁴¹ El Producto Interno Bruto (PIB) nominal del año 2009 ascendió a \$ 597.309,2 MM.
Fuente: Departamento Nacional de Estadísticas DANE

Cuadro 4-5

**ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	78.383,2	100,0	13,1	67.462,0	100,0	14,2	10.921,2	16,2
Corriente	30.388,3	38,8	5,1	26.304,2	39,0	5,5	4.084,1	15,5
No corriente	47.994,9	61,2	8,0	41.157,8	61,0	8,6	6.837,1	16,6
Pasivo total	21.639,0	100,0	3,6	18.180,7	100,0	3,8	3.458,2	19,0
Corriente	9.525,2	44,0	1,6	7.051,6	38,8	1,5	2.473,6	35,1
No corriente	12.113,8	56,0	2,0	11.129,2	61,2	2,3	984,6	8,8
Patrimonio	56.744,2	100,0	9,5	49.281,3	100,0	10,3	7.462,9	15,1

El análisis por liquidez de los activos indica que el corriente registra un saldo de \$30.388,3 MM, esto es un 38,8% del total, con un incremento de \$4.084,1 MM, equivalente al 15,5%, y el no corriente por valor de \$47.994,9 MM, el 61,2%, con un aumento de \$6.837,1 MM, es decir, del 16,6%, respecto a la vigencia 2008.

La estructura del activo por la representatividad de los diferentes grupos, ubica en su orden a los Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales por valor de \$32.300,5 MM, los cuales corresponden a los que se encuentran en Servicio por \$13.461,7 MM, originados su mayor parte a la Red aeroportuaria con \$6.989,9 MM y a la Red Terrestre por \$5.747,0 MM, contabilizados en su totalidad por la U.A.E. de la Aeronáutica Civil y el Instituto Nacional de Vías, respectivamente; En Servicio-Concesiones por \$11.855,9 MM, y En construcción por valor de \$5.843,5 MM.

El crecimiento del grupo de Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales, se presentó especialmente en los que se encuentran en Servicio por \$7.677,7 MM, registrados mayormente por la U.A.E. de la Aeronáutica Civil con \$6.989,9 MM, y los que están en Servicio-Concesiones por \$4.168,7 MM, en la misma entidad con \$2.409,8 MM, por la reclasificación del concepto de la Red aeroportuaria del grupo de Propiedades, planta y equipo, explicado en la nota respectiva; y el Instituto Nacional de Concesiones con \$1.758,9 MM.

Le siguen en participación, el grupo de Deudores cuyo monto asciende a \$17.418,6 MM, representados por los Recursos entregados en administración con \$6.331,4 MM, revelados principalmente por el Fondo Nacional de Regalías con \$4.471,5 MM; Ingresos no tributarios con \$5.979,4 MM, registrados por la Dirección Nacional de Estupefacientes con \$5.240,4 MM, y

Avances y anticipos entregados con \$2.379,3 MM, básicamente registrados por el Instituto Nacional de Vías con \$1.668,7 MM.

En el grupo de Otros activos con \$11.150,2 MM, los mayores valores se registran en el concepto de Valorizaciones de terrenos y edificaciones con \$5.514,5 MM, destacándose los reportes de la Universidad Nacional de Colombia por \$1.184,8 MM, el Servicio Nacional de Aprendizaje por \$455,5 MM y el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores por \$373,0 MM; y en el concepto de Bienes entregados a terceros con \$4.355,6 MM revelados por el Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones – PARAPAT por \$3.673,0 MM, el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural por \$239,4 MM y el Instituto Nacional de Vías por \$117,9 MM, principalmente. Se presenta una disminución en la cuenta valorizaciones de \$5.993,4 MM, reportada por la U.A.E. de la Aeronáutica Civil con \$6.308,3 MM, por razón explicada anteriormente.

Finalmente, el grupo de Inversiones e instrumentos derivados registra la suma de \$10.529,7 MM, especialmente las correspondientes a Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$5.033,2 MM, valores reportados por el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$1.325,9 MM, Servicio Nacional de Aprendizaje \$672,5 MM, Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca \$436,1 MM y la Escuela Superior de Administración Pública - ESAP \$353,0 MM; y las Inversiones con fines de política en títulos de deuda por \$4.631,4 MM, reveladas principalmente por la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos, el Instituto Colombiano de Geología y Minería, la Superintendencia de Notariado y Registro y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

El incremento presentado en el grupo de Inversiones e instrumentos derivados, se explica en la subcuenta de Inversiones con fines de política en títulos de deuda en \$1.553,8 MM, registrada principalmente por el Instituto Colombiano de Geología y Minería \$692,9 MM, la Superintendencia de Notariado y Registro \$617,7 MM, la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos \$532,9 MM; y atenuada por la disminuciones en Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda de tesorería – TES en \$560,0 MM.

Pasivo. Las obligaciones o deudas de la Administración Descentralizada presentan al 31 de diciembre 31 de 2009 un saldo de \$21.639,0 MM, que representan un 3,6% del PIB, revelando un incremento de \$3.458,2 MM, es decir el 19,0%, con relación al año 2008.

Las Obligaciones exigibles en el corto plazo presentan un saldo de \$9.525,2 MM, equivalente al 44,0% del pasivo total, los cuales revelan un aumento de \$2.473,6 MM, es decir, el 35,1%; mientras que las obligaciones exigibles en el largo plazo ascienden a \$12.113,8 MM, es decir, el 56,0% del total de los pasivos, presentando un incremento de \$984,6 MM, equivalente al 8,8% respecto al año 2008.

Los conceptos que presentan la mayor participación en los Pasivos de la Administración Descentralizada son en su orden, los Pasivos estimados, que registran un monto de \$11.833,5 MM, revelados en la Provisión para pensiones por \$8.420,3 MM, registrados básicamente por el Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones – PARAPAT por \$7.403,0 MM, el Servicio Nacional de Aprendizaje por \$586,1 MM y la Universidad Nacional de Córdoba por \$100,6 MM.

Continuando en orden de representatividad están las Cuentas por pagar por un valor de \$5.398,8 MM, que en comparación al año anterior aumentaron en \$923,9 MM; se destacan los conceptos de Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$1.634,1 MM, registrados principalmente por el Fondo Nacional de Vivienda, el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar-ICBF y el Instituto Nacional de vías; las Otras cuentas por pagar por \$1.316,4 MM reveladas principalmente por el Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones – PARAPAT por \$1.312,4 MM; y la cuenta de Acreedores con \$747,7 MM reportados por el Instituto Colombiano de Geología y Minería y por el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.

Finalmente, se ubica al grupo de Otros pasivos con \$3.524,0 MM, causados principalmente en el concepto de Créditos diferidos por \$2.322,8 MM, contabilizados mayoritariamente por el Instituto Nacional de Concesiones con \$2.012,2 MM y la Comisión Nacional de Televisión con \$213,0 MM; y en los Recaudos a favor de terceros por \$870,4 MM.

Patrimonio. El Patrimonio de la Administración Descentralizada Nacional presenta un saldo de \$56.744,2 MM a 31 de diciembre de 2009, equivalente al 9,5% del PIB, con un crecimiento del 15,1%, es decir, en \$7.462,9 MM con relación al año anterior, resultado de los incrementos reflejados principalmente por el Patrimonio institucional con \$8.009,8 MM y un decrecimiento de los Resultados consolidados del ejercicio de \$546,9 MM.

El patrimonio consolidado de la Administración Descentralizada lo conforma el Patrimonio institucional por valor de \$51.159,5 MM y Resultados

consolidados del ejercicio por \$5.584,7 MM. El Patrimonio institucional lo integran principalmente el Capital fiscal con \$34.800,8 MM, el Patrimonio institucional incorporado con \$11.617,0 MM y el Superávit por valorización por \$5.514,5 MM.

Las entidades de la Administración descentralizada que presentaron los mayores valores en el Patrimonio son el Instituto Nacional de Vías con \$11.388,3 MM, la U.A.E. de la Aeronáutica Civil con \$9.963,1 MM, el Instituto Nacional de Concesiones con \$8.876,2 MM, la Dirección Nacional de Estupefacientes con \$5.928,3 MM, el Fondo Nacional de Regalías con \$4.558,9 MM, el Servicio Nacional de Aprendizaje con \$2.267,9 MM, y la Universidad Nacional de Colombia con \$2.265,1 MM.

4.2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

Resultado del Ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de la Administración Descentralizada registró en el 2009 un superávit de \$5.584,7 MM, cifra inferior en \$546,9 MM frente al resultado del año 2008.

El siguiente cuadro presenta en forma comparativa el Estado de actividad, financiera, económica social y ambiental de la Administración Descentralizada Nacional.

Cuadro 4-6								
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA								
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	27.243,8	487,8	4,6	23.998,3	391,4	5,0	3.245,5	13,5
Gastos	19.244,8	344,6	3,2	15.761,1	257,1	3,3	3.483,6	22,1
Costos de Ventas y de Operación	2.414,3	43,2	0,4	2.105,6	34,3	0,4	308,7	14,7
RESULTADOS DEL EJERCICIO	5.584,7	100,0	0,9	6.131,5	100,0	1,3	-546,9	-8,9

Ingresos. Los ingresos reconocidos por las entidades que conforman la Administración Descentralizada durante el 2009, alcanzaron la suma de \$27.243,8 MM, que equivale al 4,6% del PIB, revelando un crecimiento de \$3.245,5 MM, es decir, del 13,5% con respecto al año 2008.

Esta situación obedece principalmente a la variación positiva registrada en los grupos de Operaciones Interinstitucionales con \$1.855,4 MM, Otros

ingresos con \$974,2 MM y Ventas de servicios con \$149,3 MM; variación a su vez mitigada con la disminución en los Ingresos fiscales en \$67,0 MM.

De la estructura de los Ingresos de la Administración Descentralizada Nacional, el grupo de las Operaciones interinstitucionales por valor de \$9.576,1 MM, revela la mayor participación, las cuales corresponden principalmente al traspaso de recursos denominados Fondos recibidos que realiza la Administración Central Nacional, a través del Presupuesto General de la Nación, para el cumplimiento del cometido estatal de las entidades descentralizadas por valor de \$8.512,8 MM, reconocidos en mayor proporción por la Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional por \$2.261,5 MM, el Instituto Nacional de Vías por \$1.809,0 MM, el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario – INPEC por \$696,6 MM y la U.A.E. de la Dirección de Impuestos Nacionales por \$669,7 MM.

El aumento de las Operaciones Interinstitucionales es revelado por concepto de Fondos recibidos por valor de \$1.741,5 MM, destacándose el Instituto Nacional de Vías con \$542,3 MM, la Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional – Acción Social con \$478,9 MM y el Fondo Nacional de Regalías con \$227,6 MM, registrando los mayores incrementos.

En la estructura de los ingresos le siguen en su orden, los Ingresos fiscales por valor de \$8.963,3 MM, los cuales se desagregan en ingresos No tributarios por valor de \$5.319,0 MM, generados principalmente por la Dirección Nacional de Estupefacientes con \$952,1 MM, el Fondo Nacional de Regalías con \$776,1 MM y la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos con \$470,2 MM, entre otras; y en Aportes sobre la nómina por \$3.661,6 MM reconocidos por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF por \$2.302,7 MM y el Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA por \$1.351,6 MM.

El grupo de Otros ingresos registra un valor de \$5.146,9 MM, destacándose la participación de los otros ingresos Financieros por valor de \$2.220,5 MM, contabilizados principalmente por la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos por \$560,3 MM, el Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA por \$320,6 MM y el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones por \$219,6 MM; y de Otros ingresos ordinarios por \$1.320,1 MM, revelados por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, el Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones - PARAPAT y la Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional; y Ajuste de ejercicios anteriores por \$889,6 MM, registrados

principalmente por el Fondo Nacional de Regalías y el Fondo de Tecnologías de la información y las Comunicaciones.

Por otra parte, el grupo de Venta de servicios reportó un crecimiento en el concepto de Servicios educativos por \$140,8 MM.

Gastos. Durante el período de 2009 los gastos de la Administración Descentralizada Nacional presentaron un saldo de \$19.244,8 MM, equivalentes al 3,2% del PIB, cifra superior en \$3.483,6 MM, es decir 22,1% frente al año 2008, como consecuencia del crecimiento en los grupos de Provisiones, depreciaciones y amortizaciones en \$1.161,5 MM, Gasto público social con \$964,6 MM, Transferencias con \$495,7 MM y los gastos de Administración con \$482,0 MM; variación contrarrestada por el decrecimiento de Otros gastos en \$215,3 MM.

El crecimiento en las Provisiones, depreciaciones y amortizaciones en \$1.161,5 MM, se origina en los conceptos de la Provisión para contingencia con \$1.172,8 MM, registradas principalmente por el Instituto Nacional de Vías con \$514,6 MM, la U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con \$391,5 MM y el Instituto Nacional de Concesiones con \$199,6 MM.

Los Gastos más relevantes de la Administración Descentralizada Nacional se registran, en primer lugar, en el concepto de Gasto público social, por valor de \$6.895,4 MM, los cuales se destinan al Desarrollo comunitario y bienestar social por \$2.474,9 MM, reportados principalmente por la Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional - Acción Social con \$2.090,2 MM; destinada a Salud por \$2.352,7 MM, contabilizada por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF por \$2.348,9 MM; y al gasto por Subsidios asignados por \$1.292,6 MM. El Gasto público social presenta un incremento de \$964,6 MM, concentrados en las cuentas Desarrollo comunitario y bienestar social con \$731,5 MM y Subsidios asignados con \$264,4 MM.

En segundo lugar, se encuentran los Gastos de administración por \$3.807,8 MM, en los cuales sobresalen los gastos de Sueldos y salarios por \$1.450,6 MM, siendo la U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF, la Universidad Nacional de Colombia y el Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA, las entidades que registran los mayores valores. Estos gastos presentan un crecimiento de \$482,0 MM, comparados con el 2008, principalmente en los conceptos de gastos Generales y Sueldos y salarios.

En tercer lugar, están los Gastos de operación por \$2.780,9 MM, registrados mayormente en los Gastos generales por \$1.707,1 MM, revelados principalmente por el Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA con \$708,9 MM, el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario por \$249,4 MM y la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos con \$165,4 MM.

Los gastos por Provisiones, depreciaciones y amortizaciones ascienden a \$2.061,5 MM, registrados principalmente para Contingencias por \$1.975,9 MM, donde el saldo más significativo es reportado por el Instituto Nacional de Vías con \$979,1 MM, la U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por \$410,8 MM y el Instituto Nacional de concesiones por \$328,8 MM.

Finalmente, el grupo de Otros gastos por un valor de \$1.325,9 MM, representados principalmente por el Ajuste de ejercicios anteriores por \$409,3 MM, las Comisiones por \$275,1 MM, Financieros por \$241,3 MM y por el Ajuste en diferencia en cambio por \$160,0 MM.

Costos de ventas. Para la vigencia del año 2009, los Costos de la Administración Descentralizada, revelaron un saldo de \$2.414,3 MM, que equivale al 0,4 % del PIB, presentando un crecimiento de \$308,7 MM, es decir, un 14,7% respecto al año anterior, como consecuencia de los incrementos del Costo de ventas de servicios en \$163,1 MM y el Costo de ventas de bienes con \$145,0 MM.

En cuanto a la representatividad dentro del grupo, los costos de venta de servicios por \$1.897,1 MM tienen la mayor participación, generados en su mayoría por los costos de Servicios educativos por \$1.118,6 MM, siendo las Universidades Nacional de Colombia por \$496,8 MM, Pedagógica y Tecnológica de Colombia por \$91,9 MM y Militar Nueva Granada por \$65,5 MM, las más representativas; seguidos de los costos de Servicios de Transporte por \$340,2 MM, registrados en su mayoría por la U.A.E. de la Aeronáutica Civil con \$343,2 MM y finalmente los costos por Servicios de salud por \$255,4 MM.

Por último, el Costo de ventas de bienes revela un saldo de \$514,2 MM, provenientes en su mayor parte de Bienes comercializados por valor de \$382,0 MM, revelados principalmente por la Agencia Logística de las Fuerzas Militares con \$237,8 MM y la Dirección Nacional de Estupefacientes por \$104,3 MM; y por los costos de Bienes producidos por \$132,2 MM.

4.3 SEGURIDAD SOCIAL

El subcentro de consolidación de la Seguridad Social Nacional, está conformado por las siguientes 20 entidades:

Cuadro 4-7 ENTIDADES QUE PERTENECEN A LA SEGURIDAD SOCIAL NACIONAL	
Consortio Fidupensiones TELECOM	
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	
Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL	
Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM	
Patrimonio Autónomo de Pensiones de la Caja de Previsión de la Universidad del Cauca - En Liq	
Patrimonio Autónomo de Pensiones de vejez del ISS	
Patrimonio Autónomo de Pensiones de invalidez del ISS	
Patrimonio Autónomo de Pensiones de sobrevivientes del ISS	
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	
Caja Nacional de Previsión Social - En Liquidación	
Instituto de Seguros Sociales	
Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	
Fondo Nacional de Prestaciones sociales del Magisterio	
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	
Fonprecon - Invalidez	
Fonprecon - Sobrevivientes	
Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera	
Comisión de Regulación en Salud	

4.3.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Activo. Para el 2009, el total de activos de las entidades de Seguridad Social, ascendieron a la suma de \$11.450,7 MM, equivalente al 1,9% del PIB, los cuales presentaron una variación positiva de \$1.209,8 MM, frente al año 2008, reflejada principalmente en los incrementos de las Inversiones e instrumentos derivados con \$702.2 MM, y Deudores con \$566,3 MM.

El siguiente cuadro, muestra el Balance General consolidado de las entidades que conforman el subcentro de la Seguridad Social.

Cuadro 4-8

**ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	11.450,7	100,0	1,9	10.240,8	100,0	2,1	1.209,8	11,8
Corriente	9.717,8	84,9	1,6	8.935,4	87,3	1,9	782,4	8,8
No corriente	1.732,9	15,1	0,3	1.305,4	12,7	0,3	427,5	32,7
Pasivo total	61.723,9	100,0	10,3	61.164,2	100,0	12,8	559,7	0,9
Corriente	4.680,3	7,6	0,8	4.776,6	7,8	1,0	-96,3	-2,0
No corriente	57.043,6	92,4	9,6	56.387,6	92,2	11,8	656,0	1,2
Interés minoritario	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Patrimonio	-50.273,2	100,0	-8,4	-50.923,3	100,0	-10,7	650,1	-1,3

El activo corriente registra un valor de \$9.717,8 MM, es decir, el 84,9% del total de los activos y presenta un incremento de \$782,4 MM, correspondiente al 8,8%, respecto al año anterior, variación explicada fundamentalmente en las Inversiones e instrumentos derivados con \$670,4 MM, registrada en mayor parte en las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con \$537,9 MM, e Inversiones administración de liquidez en títulos participativos con \$107,8 MM. Las entidades con mayores incrementos corresponden al Patrimonio autónomo de pensiones de vejez del ISS en \$442,7 MM y el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$102,0 MM.

Los Activos de largo plazo ascienden a la suma de \$1.732,9 MM, es decir, el 15,1% del total del Activo y registra un incremento de \$427,5 MM, que representa el 32,7%, con relación al año 2008. Los Deudores con \$240,0 MM, los Otros activos en \$133,0 MM y las Inversiones e instrumentos derivados en \$31,8 MM, son los conceptos que determinan este incremento.

Del total de los activos de la Seguridad Social los grupos de mayor representatividad, en el período 2009, corresponden a las Inversiones e instrumentos derivados, que alcanzan un valor de \$5.080,0 MM, destacándose el saldo de las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con \$4.699,8 MM, reportados principalmente por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$1.546,8 MM, el Consorcio Fidupensiones TELECOM con \$1.189,4 MM, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM con \$961,1 MM, y el Instituto de Seguros Sociales con \$400,9 MM.

Le sigue el grupo de Deudores con \$4.670.7 MM, en el cual la cifra más representativa se registra en el concepto de Otros deudores por \$2.917,8 MM, siendo, el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$877,4 MM, el Instituto de Seguros Sociales con \$853,9 MM, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$460,3 MM y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL con \$328,2 MM, las entidades con mayor saldo reportado.

Con menor participación, se encuentra la Administración del sistema general de pensiones con \$1.566.5 MM, las mayores cifras las reportan el Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República con \$1.045,2 MM y el Patrimonio Autónomo de Vejez del ISS con 438,6 MM.

Pasivo. Las obligaciones consolidadas de la Seguridad Social del Nivel Nacional, al 31 de diciembre de 2009, alcanzan la suma de \$61.723,9 MM, equivalente al 10,3% del PIB, con un incremento de \$559,7 MM, que equivale al 0,9%, con respecto al año 2008; este incremento está representado por los Pasivos estimados con \$693,9 MM y Cuentas por pagar con \$650,7 MM, las disminuciones están dadas por los Otros Pasivos con \$606,5 MM, las Obligaciones laborales y de seguridad social integral en \$139,7 MM y las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$33,5 MM entre otras.

Los Pasivos exigibles en el corto plazo, contabilizan un saldo de \$4.680,3 MM, que representa el 7,6% del total de las obligaciones, mostrando una disminución de \$96,3 MM equivalente al 2,0% con relación al año anterior, la disminución en \$604,9 MM en los Otros pasivos y en las Obligaciones laborales y de seguridad social integral con \$139,7 MM, variación contrarrestada por los aumentos de las Cuentas por pagar por \$541,7 MM y de los Pasivos estimados en \$92,2 MM.

Las obligaciones de largo plazo o no corrientes ascienden a \$57.043,6 MM, es decir el 92,4% del total, muestran un incremento de \$656,0 MM, que representa 1,2% frente al año 2008; variación que se genera principalmente en los Pasivos estimados con \$601,8 MM, y las Cuentas por pagar en \$108,9 MM, aunque se observa una disminución en las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$53,3 MM.

En la estructura del Pasivo de las entidades de la Seguridad Social, se observa que los Pasivos estimados con \$56.064,2 MM, constituye el grupo con mayor valor registrado, representando el 90,8%, del total,

destacándose el concepto de Provisión para pensiones con \$55.334,3 MM, siendo los Patrimonios Autónomos de Pensiones de vejez, de Sobrevivientes y de Invalidez del Instituto de Seguros Sociales con \$51.083,1 MM, los que reportan las mayores cifras.

Patrimonio. El Patrimonio consolidado de las entidades de Seguridad Social Nacional, presenta un valor negativo de \$50.273,2 MM, representando el 8,4% del PIB al 31 de diciembre de 2009, el cual revela un menor valor en \$650,1 MM, con respecto al año 2008, equivalente al 1,3%. Este comportamiento se origina en el incremento en el grupo de Patrimonio institucional por \$5.920,3 MM, cuya mayor afectación está dada por los Resultados de ejercicios anteriores, los cuales disminuyeron las pérdidas acumuladas en \$10.050,7 MM; y la disminución presentada por los Resultados consolidados del ejercicio en \$5.270,2 MM.

Entre Las entidades de Seguridad Social que presentaron los saldos negativos más significativos, se encuentran: los Patrimonios Autónomos de Pensiones administrados por el Instituto de Seguros Sociales de Vejez y Sobrevivientes, registrando valores por \$41.477,4 MM, y \$5.526,9 MM, respectivamente; le siguen, el Instituto de Seguros Sociales por \$2.829,2 MM y el Patrimonio autónomo de Pensiones de Invalidez del ISS por \$2.495,7 MM.

Las entidades que revelan las mayores cifras positivas en el Patrimonio son: el Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República con \$1.292,5 MM, el Consorcio Fidupensiones TELECOM con \$1.215,8 MM y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom \$962,9 MM.

4.3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

Resultado del Ejercicio. Para el año 2009, el resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que conforman la Seguridad Social del Nivel Nacional, muestra un superávit de \$356,1 MM, es decir el 0,1% del PIB, en el cual el valor superavitario mas alto lo registran el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$217,9 MM y el Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la Republica con \$183,9 MM.

El siguiente cuadro muestra el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, de las entidades que conforman el subcentro de la seguridad social.

Cuadro 4-9

ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL								
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO								
A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	30.406,6	100,0	5,1	29.963,4	100,0	6,3	443,2	1,5
Gastos	13.424,4	44,1	2,2	7.302,0	24,4	1,5	6.122,3	83,8
Costos	16.626,1	54,7	2,8	17.035,0	56,9	3,6	-408,9	-2,4
RESULTADO DEL EJERCICIO	356,1	1,2	0,1	5.626,3	18,8	1,2	-5.270,2	-93,7

El Resultado del ejercicio en las entidades de seguridad social registra una disminución importante de \$5.270,2 MM, equivalente al 93,7% con respecto al año 2008, variación que se explica en entidades como la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares con \$ 3.131,7 MM, La Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional con \$2.996,7 MM y el Instituto de Seguros Sociales con \$713,7 MM. Se presentan también variaciones positivas, presentadas por el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia con \$692,9 MM, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$551,3 MM y el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$374,3 MM.

Ingresos. Para la vigencia 2009, los ingresos consolidados de la Seguridad Social Nacional, presentan un incremento de \$443,2 MM, equivalente al 1,5% con relación al año anterior, y registran la suma de \$30.406.6 MM, es decir, el 5,1% del PIB. Esta variación se debe al aumento presentado en las Operaciones interinstitucionales en \$5.544,9 MM, representado por los Fondos recibidos con \$5.544,6 MM, originados en su mayoría por concepto de Funcionamiento, donde el Instituto de Seguros Sociales con \$5.236,6 MM y el Fondo de Previsión Social del Congreso de la Republica con \$197,3 MM, presentan los mayores valores.

Los grupos de ingresos con los mayores saldos corresponden en su orden al de Administración del sistema general de pensiones con \$13.720,7 MM, en el cual el concepto de Aportes estatales con \$5.445,1 constituye la cuenta con mayor valor reportado, siendo los Patrimonios Autónomos de Pensiones de Vejez y de Sobrevivientes los que registran las cifras más significativas con \$4.160,2 MM y \$753,9 MM, respectivamente. Le siguen, las Operaciones Interinstitucionales con \$8.261,4 MM, en la cual, los Fondos recibidos con

\$8.256,3 MM, tienen la mayor participación, destacándose las entidades como el Instituto de Seguros Sociales por \$5.236 MM y Caja de sueldos de Retiro de la Policía Nacional por \$1.378,0 MM.

El grupo de transferencias presenta un saldo de \$3.493,8 MM, revelados en su totalidad en el concepto de Otras transferencias, siendo el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$3.179,7 MM y el Instituto de Seguros Sociales con \$217,8 MM, las entidades que registran los mayores valores.

Gastos. Para el año 2009, los gastos de la Seguridad Social Nacional, registraron el valor de \$13.424,4 MM, equivalente al 44,1% del PIB, registrando un incremento de \$6.122,3 MM, con respecto al año 2008, es decir del 83,8%. Esta variación obedece al aumento del grupo de las Transferencias con \$5.538,7 MM, donde la cuenta Transferencias al sector privado presenta la variación más significativa con \$5.236,6 MM, cifra reportada en su totalidad por el Instituto de Seguros Sociales, y corresponde a los recursos transferidos a los respectivos fondos de reservas, valor que para el presente año no fue objeto de eliminación en el proceso de consolidación.

Las cuentas que participan con mayores valores en los Gastos, están representados por las Transferencias por valor de \$5.611,9 MM, equivalentes al 41,8%, donde el Instituto de Seguros Sociales presenta la mayor cifra con \$5.236,6 MM. Le siguen en su orden, los de Administración por valor de \$4.357,1 MM, con el 32,5%, donde la mayor participación esta dada por los Generales con \$4.153,8 MM, la mayor cifra la reporta el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$4.035,2 MM.

Costos. A diciembre 31 de 2009, los costos para la Seguridad Social Nacional, contabilizaron la suma de \$16.626,1 MM, es decir, el 2,8% del PIB, presentándose una disminución de \$408,9 MM, equivalente al 2,4% con relación al año anterior, la cual se explica, por el menor valor en los Costos de operación de servicios en \$644,0 MM, en el cual la mayor variación negativa corresponde al concepto de Administración de la seguridad social en salud con \$1.281,8 MM, originada en su mayoría por el Instituto de Seguros Sociales con \$1.256,8 MM.

Por estructura los Costos de operaciones de servicios tienen la mayor representatividad en el total con \$15.665,8 MM, y la cuenta que más aporta a este valor es la Administración del sistema general de pensiones con \$15.432,4 MM, siendo el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS

con \$10.196,6 MM, la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional con \$1.361,0 MM y la Caja de las Fuerzas Militares con \$1.136,6 MM, las entidades que registran los mayores saldos.

4.4 EMPRESAS NO FINANCIERAS

Las empresas públicas no financieras, desarrollan operaciones de producción y comercialización de bienes y prestación de servicios que les permite generar sus ingresos, a través de los precios y tarifas cobrados. En este informe consolidado se incluyen a los siguientes grupos de empresas no financieras del orden nacional: Empresas Sociales del Estado - ESE, Empresas Industriales y Comerciales del Estado - EICE, Empresas de Servicios Públicos - ESP, y Sociedades de Economía Mixta – SEM.

4.4.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

El grupo de las Empresas no Financieras registró a 31 de diciembre de 2009 Activos por valor de \$80.685,7 MM, equivalentes al 13,5% del PIB, con una variación de \$8.509,2 MM, es decir un 11,8% superior al año anterior. Por su parte, los Pasivos ascendieron a \$28.957,0 MM, que representan el 4,8% del PIB, mostrando un aumento de \$7.216,2 MM, es decir un 33,2%, en relación con el año 2008. En tanto que, el Patrimonio alcanzó la suma de \$1.897,0 MM, es decir un 0,3% del PIB, revelando un aumento de \$479,1 MM, del 33,8% frente al mismo período del año anterior.

Cuadro 4-10

**EMPRESAS NO FINANCIERAS
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo	80.685,7	100,0	13,5	72.176,5	100,0	15,1	8.509,2	11,8
Corriente	20.725,4	25,7	3,5	26.242,8	36,4	5,5	-5.517,4	-21,0
No corriente	59.960,3	74,3	10,0	45.933,7	63,6	9,6	14.026,6	30,5
Pasivo	28.957,0	100,0	4,8	21.740,8	100,0	4,6	7.216,2	33,2
Corriente	14.244,4	49,2	2,4	11.367,8	52,3	2,4	2.876,7	25,3
No corriente	14.712,6	50,8	2,5	10.373,0	47,7	2,2	4.339,6	41,8
Interés minoritario	49.831,7	100,0	8,3	49.017,9	100,0	10,3	813,9	1,7
Interés minoritario sector privado	8.485,1	17,0	1,4	5.855,3	11,9	1,2	2.629,8	44,9
Interés minoritario sector público	41.346,7	83,0	6,9	43.162,6	88,1	9,1	-1.815,9	-4,2
Patrimonio	1.897,0	100,0	0,3	1.417,9	2,0	0,3	479,1	33,8

La situación financiera de este grupo de entidades revela que el Activo corriente registra un total de \$20.725,4 MM, correspondiente al 25,7% del total de los Activos y revelando una disminución de \$5.517,4 MM, equivalente al 21,0%, el cual es explicado en las Inversiones e instrumentos derivados con \$3.860,5 MM y Deudores con \$3.448,2 MM, valores atenuados con la variación positiva que presenta el Efectivo por \$1.117,1 MM.

En cuanto al Activo no corriente de las Empresas no Financieras a 31 de diciembre de 2009, se observa un saldo de \$59.960,3 MM que constituye el 74,3% del total de los Activos, revelando una variación positiva de \$14.026,6 MM correspondiente al 30,5% en relación con el año anterior, donde los conceptos de mayor participación en crecimiento son Propiedad, planta y equipo, con \$7.935,9 MM, Recursos naturales no renovables por \$2.520,8 MM y Otros activos por \$2.393,9 MM.

A continuación se presenta la situación financiera de cada uno de los grupos de las Empresas no Financieras del Nivel Nacional.

Cuadro 4-11

**ESTRUCTURA DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

Miles de millones de pesos

CUENTAS	Empresas Industriales y Comerciales del Estado (1)		Empresas de Servicios Públicos (2)		Empresas Sociales del Estado (3)		Sociedades de Economía Mixta (4)		Agregado de consolidados (A=1+2+3+4)	Operaciones Recíprocas (5)	Consolidado Empresas No Financieras (6)=(A-5)
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%			
ACTIVO	1.472,8	1,8	22.307,5	27,5	365,4	0,5	56.952,0	70,2	81.097,8	412,1	80.685,7
Efectivo	183,6	4,4	1.219,8	29,5	10,0	0,2	2.722,5	65,8	4.135,9	0,0	4.135,9
Inversiones e instrumentos derivados	181,0	1,6	2.888,9	26,2	21,1	0,2	7.928,1	71,9	11.019,1	69,6	10.949,5
Deudores	276,9	2,5	2.322,6	21,1	50,7	0,5	8.377,2	76,0	11.027,5	91,0	10.936,6
Inventarios	113,2	4,5	200,4	7,9	21,2	0,8	2.205,2	86,8	2.540,0	0,0	2.540,0
Propiedades, planta y equipo	347,8	1,4	8.706,6	35,2	221,1	0,9	15.445,9	62,5	24.721,4	0,0	24.721,4
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0
Recursos naturales no renovables	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9.137,7	100,0	9.137,7	0,0	9.137,7
Otros activos	353,5	1,9	7.175,3	38,8	41,4	0,2	10.928,9	59,1	18.499,1	696,3	17.802,8
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	0,0	0,0	-55,2	92,1	0,0	0,0	-4,7	7,9	-60,0	2,3	-62,2
Saldos de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	16,7	21,7	-150,9	-195,9	0,0	0,0	211,2	274,2	77,0	-447,0	524,0
PASIVO	729,1	2,5	7.175,4	24,7	183,2	0,6	20.962,6	72,2	29.050,2	93,2	28.957,0
Operaciones de banca central e instituciones financieras	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,5	100,0	2,5	0,0	2,5
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	0,0	0,0	1.813,8	25,3	69,2	1,0	5.294,3	73,8	7.177,2	0,0	7.177,2
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	165,5	6,9	2.008,0	83,2	0,0	0,0	239,0	9,9	2.412,4	39,0	2.373,4
Cuentas por pagar	169,4	3,3	1.154,6	22,2	25,4	0,5	3.847,3	74,0	5.196,7	28,2	5.168,6
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	10,0	5,7	46,2	26,2	8,8	5,0	111,4	63,1	176,4	0,0	176,4
Otros bonos y títulos emitidos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0
Pasivos estimados	241,5	2,3	1.377,8	12,9	79,6	0,7	8.955,4	84,1	10.654,2	0,0	10.654,2
Otros pasivos	142,8	3,9	957,0	26,3	0,3	0,0	2.540,0	69,8	3.640,1	0,0	3.640,1
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	-0,2	0,1	-181,9	86,9	0,0	0,0	-27,2	13,0	-209,3	26,1	-235,3
INTERÉS MINORITARIO	175,4	0,3	14.409,2	28,7	0,0	0,0	35.583,5	70,9	50.168,1	336,3	49.831,7
Interés minoritario sector privado	0,1	0,0	2.640,8	31,1	0,0	0,0	5.844,2	68,9	8.485,1	0,0	8.485,1
Interés minoritario sector público	175,4	0,4	11.768,3	28,2	0,0	0,0	29.739,3	71,3	41.683,0	336,3	41.346,7
PATRIMONIO	568,3	30,2	723,0	38,5	182,3	9,7	406,0	21,6	1.879,5	-17,5	1.897,0
Patrimonio institucional	555,2	28,3	683,7	34,8	272,4	13,9	451,4	23,0	1.962,8	0,0	1.962,8
Resultados consolidados del ejercicio	13,0	-15,6	39,3	-47,1	-90,2	108,2	-45,4	54,5	-83,3	-17,5	-65,9

Activo. Al analizar la información consolidada del grupo de las Empresas no Financieras del Nivel Nacional puede concluirse que las Sociedades de Economía Mixta constituyen una parte determinante dentro del total de los activos, con el 70,2% es decir \$56.952,0 MM; seguidos de las Empresas de Servicios Públicos con una participación del 27,5%, equivalente a \$22.307,5 MM. Por otra parte, los activos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado contribuyen en un 1,8% del total de este grupo con \$1.472,8 MM y por último están las Empresas Sociales del Estado con una participación del 0,5%, es decir, \$365,4 MM.

Del Activo total de las Empresas no Financieras los saldos más significativos se revelan en: Propiedades, planta y equipo con \$24.721,4 MM, donde se destaca el saldo reportado por el Oleoducto Central S.A. con la suma de \$6.279,0 MM, principalmente por "los activos instalados en las estaciones"⁴², y Otros activos con \$17.802,8 MM, sobresaliendo el saldo de ECOPETROL S.A. con \$5.999,3 MM en el concepto de valorizaciones, que se refiere "a que la empresa culminó durante el 2009, el proceso de valoración económica de los bienes"⁴³.

⁴² Oleoducto Central S.A. Notas de carácter específico

⁴³ ECOPETROL S.A. Notas de carácter específico

Pasivo. De los Pasivos del consolidado de Empresas no Financieras, el grupo de mayor representatividad es el conformado por las Sociedades de Economía Mixta, con un saldo de \$20.962,6 MM, seguido por las Empresas de Servicios Públicos con \$7.175,4 MM, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado con \$729,1 MM y las Empresas Sociales del Estado con \$183,2 MM.

Con respecto a la exigibilidad, en el corto plazo, se registra un saldo de \$14.244,4 MM correspondientes al 49,2% del total del Pasivo, mostrando un incremento de \$2.876,7 MM, es decir el 25,3% mayor con relación al año anterior; generada por el aumento de las Cuentas por pagar en \$1.624,0 MM y de los Pasivos estimados en \$1.646,2 MM.

El saldo del Pasivo no corriente asciende a \$14.712,6 MM, es decir, 50,8% del total, con un aumento de \$4.339,6 MM con relación al 2008, originado en el incremento de \$5.113,6 MM en las Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca central, y en la disminución de \$1.868,0 MM en Pasivos estimados.

Del Pasivo total se destacan en primer lugar, los Pasivos estimados con \$10.654,2 MM, concentrados en la Provisión para prestaciones sociales en \$2.640,7 MM, Otras Provisiones para prestaciones sociales con \$2.589,3 MM, y Provisiones diversas en \$3.224,9 MM reveladas principalmente por ECOPETROL S.A. en la suma de \$2.933,0 MM; en segundo lugar, el saldo de Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central por \$7.177,2 MM, generado por Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$3.912,7 MM, saldos reportados por ECOPETROL S.A. con \$2.220,2 MM, y las Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$3.245,6 MM.

Patrimonio. El patrimonio de las Empresas no Financieras a diciembre 31 de 2009, asciende a \$1.897,0 MM, en el cual a las Empresas de Servicios Públicos le corresponde \$723,0 MM, que representa el 38,5% del total, a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado \$568,3 MM, una participación del 30,2%, las Sociedades de Economía Mixta \$406,0 MM el 21,6% y las Empresas Sociales del Estado con \$182,3 MM, el 9,7%.

El incremento del patrimonio consolidado asciende a \$479,1 MM, equivalente al 33,8% con respecto al año anterior, por el aumento del Patrimonio institucional en \$374,0 MM; reflejado en el Capital fiscal con \$220,6 MM y la Revalorización del patrimonio con \$269,6 MM.

La composición del Patrimonio institucional revela que el Capital suscrito y pagado asciende a \$710,4 MM, Capital fiscal \$422,1 MM, Superávit por valorización \$306,2 MM, y Revalorización del patrimonio \$284,7 MM.

Las empresas que revelan mayores saldos en el Patrimonio son: ECOPETROL S.A. con \$32.703,2 MM, Interconexión Eléctrica S.A. – ISA con \$6.119,9 MM, ISAGEN S.A. con \$3.345,9 MM y Refinería de Cartagena S.A con \$2.471,0 MM, valores que se ven atenuados en el patrimonio consolidado por el efecto del reconocimiento del Interés minoritario y la Participación de los terceros en los resultados del consolidado.

Interés minoritario. Es importante precisar que el patrimonio de las Empresas no Financieras, se ve afectado por la distribución proporcional que se realiza como parte del reconocimiento de la propiedad de terceros, tanto del sector público que hace parte de los otros centros de consolidación, como del sector privado. El valor del Interés minoritario asciende a \$49.831,7 MM, de los cuales a los inversionistas privados le corresponden \$8.485,1 MM y a los inversionistas del sector público \$41.346,7 MM.

4.4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

Resultado del Ejercicio. A diciembre 31 de 2009, el resultado consolidado de las Empresas no Financieras presenta pérdidas por valor de \$65,9 MM que comparada con la del año anterior se observa una disminución de \$105,1 MM equivalente al 61,5%

Cuadro 4-12

EMPRESAS NO FINANCIERAS								
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	58.722,8	100,0	9,8	56.356,2	100,0	11,8	2.366,6	4,2
Gastos	30.828,8	52,5	5,2	33.776,0	59,9	7,1	-2.947,1	-8,7
Costos de ventas y operación	27.959,8	47,6	4,7	22.751,2	40,4	4,8	5.208,6	22,9
RESULTADO DEL EJERCICIO	-65,9	-0,1	-0,01	-171,0	-0,3	0,0	105,1	-61,5

Ingresos. Los ingresos consolidados del Sector de las Empresas no Financieras para la vigencia 2009, ascendieron a \$58.722,8 MM, es decir el 9,8% del PIB, Por grupos de empresas se destacan los correspondientes a las Sociedades de Economía Mixta que participan con \$51.486,3 MM equivalentes al 87,6% del total y el de las Empresas de Servicios Públicos con \$5.991,3 MM, con una participación del 10,2%.

EMPRESAS NO FINANCIERAS											
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO											
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009											
Miles de millones de pesos											
CUENTA	Empresas Industriales y Comerciales del Estado (1)		Empresas de Servicios Públicos (2)		Empresas Sociales del Estado (3)		Sociedades de Economía Mixta (4)		Agregado de Consolidados (A1=1+2+3+4)	Operaciones Recíprocas (5)	Consolidado Empresas No Financieras (6)=(A-5)
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%			
INGRESOS	1.098,0	1,9	5.991,3	10,2	198,1	0,3	51.486,3	87,6	58.773,8	50,9	58.722,8
Ingresos fiscales	0,1	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,1
Venta de bienes	539,3	1,7	6,3	0,0	0,2	0,0	31.660,7	98,3	32.206,4	0,0	32.206,4
Venta de servicios	384,0	4,7	5.483,6	67,8	83,4	1,0	2.139,6	26,4	8.090,6	1,3	8.089,3
Transferencias	85,9	100,0	0,0		0,0		0,0		85,9	0,1	85,8
Operaciones interinstitucionales	7,6	8,1	0,0	0,0	80,0	86,3	5,2	5,6	92,8	0,0	92,8
Otros ingresos	81,4	0,4	605,4	3,3	34,5	0,2	17.697,0	96,1	18.418,3	6,0	18.412,3
Ajustes por inflación	0,0	0,1	-0,2	-0,8	0,0	0,0	22,1	100,7	21,9	0,0	21,9
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	-0,2	0,2	-103,7	72,9	0,0	0,0	-38,3	26,9	-142,2	43,6	-185,8
GASTOS	473,2	1,5	1.956,7	6,3	207,9	0,7	28.218,3	91,5	30.856,1	27,2	30.828,8
Administración	136,0	5,9	459,4	20,1	113,6	5,0	1.578,4	69,0	2.287,4	1,2	2.286,2
De operación	118,9	6,9	0,2	0,0	0,0	0,0	1.598,1	93,1	1.717,2	0,0	1.717,2
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	75,6	2,3	487,7	14,6	34,2	1,0	2.735,2	82,1	3.332,7	0,0	3.332,7
Transferencias	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	
Gasto Público Social	0,0	0,0	0,0	0,0	31,2	100,0	0,0	0,0	31,2	0,0	31,2
Operaciones Interinstitucionales	0,8	99,4	0,0	0,0	0,0	0,6	0,0	0,0	0,8	0,0	0,8
Otros gastos	73,8	0,4	608,6	3,4	28,9	0,2	17.099,5	96,0	17.810,8	1,2	17.809,7
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	-0,3	0,1	-277,6	98,6	0,0	0,0	-3,6	1,3	-281,5	7,4	-288,9
Participación del interés minoritario en los resultados	68,5	1,1	678,4	11,4	0,0	0,0	5.210,7	87,5	5.957,5	17,5	5.940,1
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	611,8	2,2	3.995,4	14,3	80,4	0,3	23.313,4	83,3	28.001,0	41,2	27.959,8
Costo de ventas de bienes	387,8	1,8	11,5	0,1	0,2	0,0	21.162,3	98,1	21.561,8	0,0	21.561,8
Costo de ventas de servicios	224,0	3,5	3.983,9	62,5	80,3	1,3	2.089,8	32,8	6.377,9	41,2	6.336,7
Costos de operación de servicios	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	61,3	100,0	61,3	0,0	61,3
RESULTADO CONSOLIDADO	13,0	-15,6	39,3	-47,1	-90,2	108,2	-45,4	54,5	-83,3	-17,5	-65,9

Durante el año 2009, los ingresos presentan una variación positiva por valor de \$2.366,6 MM, equivalente al 4,2% con respecto al año 2008; este incremento se explica en primer lugar en la Venta de bienes por \$2.931,2 MM registrados principalmente por ECOPETROL S.A. y la Venta de servicios con \$923,4 MM resaltando los correspondientes a ISAGEN S.A., atenuados con la disminución del grupo de Otros Ingresos en \$1.671,0 MM.

Gastos. Durante el período 2009, los gastos consolidados de las Empresas no Financieras, alcanzaron la suma de \$30.828,8 MM, equivalentes al 5,2% del PIB; de los cuales las Sociedades de Economía Mixta revelan un saldo de \$28.218,3 MM, equivalentes al 91,5% del total; las Empresas de Servicios Públicos presentan \$1.956,7 MM correspondiente al 6,3%; las Empresas

Industriales y Comerciales del Estado \$473,2 MM equivalente al 1,5%, y las Empresas Sociales del Estado \$207,9 MM, equivalente al 0,7%.

Con respecto al año anterior, se presenta una reducción en los gastos de \$2.947,1 MM es decir el 8,7%, que es explicado por la disminución del Impuesto sobre la renta y complementarios en la suma de \$2.366,4 MM, revelada principalmente por ECOPETROL S.A.

Dentro de los Gastos, los grupos con las cifras más representativas son: Otros gastos con \$17.809,7 MM, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones por \$3.332,7 MM y Gastos de administración por \$2.286,2 MM, destacándose en la composición de estos saldos ECOPETROL S.A.

Costos. Para la vigencia 2009 los costos consolidados de las Empresas no Financieras, alcanzaron la suma de \$27.959,8 MM, que equivale al 4,7% del PIB. En orden de representatividad se encuentran los generados por las Sociedades de Economía Mixta con un saldo de \$23.313,4 MM que representa el 83,3% del total de los costos, las Empresas de Servicios Públicos con \$3.995,4 MM equivalente al 14,3%, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado con \$611,8 MM equivalente al 2,2% y las Empresas Sociales del Estado con \$80,4 MM, es decir el 0,3%.

En la vigencia 2009, los Costos presentan un incremento de \$5.208,6 MM, equivalente al 22,9% frente al 2008, derivado del aumento en el Costo de ventas bienes en \$4.559,1 MM, cuyo saldo más representativo obedece a las operaciones realizadas por ECOPETROL S.A.

A diciembre 31 de 2009 la participación de las cuentas dentro del grupo de Costos se clasifica así, el 77,1% del total corresponde a los Costos de ventas de bienes por \$21.561,8 MM, el 22,7% a los Costos de ventas de servicios con un saldo de \$6.336,7 MM, y el restante 0,2% corresponde a los Costos de operación de servicios con \$61,3 MM.

Empresas no financieras con saldos superavitarios

Dentro de los resultados de las Empresas no Financieras para el año 2009, se resaltan las utilidades de ECOPETROL S.A con \$5.256,2 MM, de ISAGEN S.A. con \$385,8 MM e Interconexión Eléctrica S.A. – ISA con \$314,9 MM.

Cuadro 4-14

**EMPRESAS NO FINANCIERAS CON SALDOS SUPERAVITARIOS
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

NOMBRE DE LA EMPRESA	2009	2008
1 ECOPETROL S.A.	5.256,2	11.630,7
2 ISAGEN S.A.	385,8	260,3
3 INTERCONEXION ELECTRICA S.A.	314,9	236,6

Empresas no financieras con saldos deficitarios

En el año 2009 se destacan los resultados deficitarios de la Refinería de Cartagena con \$130,6 MM, Servicio Aéreo a territorios nacionales – SATENA con \$78,2 MM y E.S.P Gestión Energética S.A con \$46,9 MM.

Cuadro 4-15

**EMPRESAS NO FINANCIERAS CON SALDOS DEFICITARIOS
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

NOMBRE DE LA EMPRESA	2009	2008
1 REFINERIA DE CARTAGENA S.A.	-130,6	
2 SERVICIO AEREO A TERRITORIOS NACIONALES	-78,2	-1,6
3 E.S.P. GESTION ENERGETICA S.A.	-46,9	-35,7

Empresas no financieras con resultados deficitarios consecutivos

Con base en la información reportada, a continuación se muestran las empresas no financieras del nivel nacional que no están en proceso de liquidación y que han presentado resultados deficitarios consecutivos en los últimos cuatro años:

Cuadro 4-16

**EMPRESAS NO FINANCIERAS CON RESULTADOS DEFICITARIOS CONSECUTIVOS
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

NOMBRE DE LA EMPRESA	2009	2008	2007	2006
1 EMPRESA MULTIPROPOSITO DE URRRA S.A	-28,5	-76,6	-47,4	-77,9
2 GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S. A.	-1,0	-1,3	-1,3	-0,1

4.5 ENTIDADES FINANCIERAS

En el Nivel Nacional el subcentro de consolidación de Entidades Financieras comprende los organismos que afectan la base monetaria tales como agentes de emisión secundaria e incluye, sobre la base de la amplia definición del sistema financiero colombiano, a las filiales de servicios financieros, inversionistas institucionales y auxiliares financieros públicos.

Se incluyen las entidades financieras de depósito, entre las que están los bancos de primer y segundo piso, las financieras, y las entidades financieras de no depósito, como fiduciarias, fondos financieros, fondos de garantías, cajas de vivienda, entre otros.

En el siguiente cuadro se puede observar la clasificación de las entidades financieras de acuerdo a los centros de consolidación a los cuales pertenecen.

Cuadro 4-17		
ENTIDADES FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE 2009		
DE DEPÓSITO		4
Bancos		3
Otras Entidades		1
DE NO DEPÓSITO		31
Fiduciarias		6
Fondos		14
Cajas de Vivienda		2
Fondos de Garantías	Fogafin	1
	Fogacoop	2
Otros		6
TOTAL		35

Para el 31 de diciembre de 2009, este subcentro se consolida con 35 entidades, de las cuales 31 son entidades financieras de no depósito, y 4 entidades financieras de depósito. Se señala que durante la vigencia 2009, dos entidades culminaron su proceso de liquidación: el Instituto de Fomento Industrial – IFI – En Liquidación y la Financiera FES S.A. – En Liquidación. Por otra parte, tres entidades continúan en este proceso: el Banco Cafetero S.A. – En Liquidación, la Fiduciaria del Estado S.A. – En Liquidación y la U.C.N. Sociedad Fiduciaria S.A. – En Liquidación.

4.5.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS

Activo. Los bienes y derechos del subcentro de consolidación entidades financieras alcanzan para el 31 de diciembre de 2009 un valor de \$55.612,3 MM, que en relación con el saldo revelado el año anterior se incrementan en \$2.978,2 MM, que en términos porcentuales equivale a 5,7%.

Cuadro 4-18

ENTIDADES FINANCIERAS BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	55.612,3	100,0	9,3	52.634,1	100,0	11,0	2.978,2	5,7
Corriente	41.164,0	74,0	6,9	36.273,9	68,9	7,6	4.890,1	13,5
No corriente	14.448,3	26,0	2,4	16.360,2	31,1	3,4	-1.911,9	-11,7
Pasivo total	46.545,9	100,0	7,8	44.106,6	100,0	9,3	2.439,3	5,5
Corriente	30.205,0	64,9	5,1	29.513,4	66,9	6,2	691,6	2,3
No corriente	16.340,8	35,1	2,7	14.593,2	33,1	3,1	1.747,7	12,0
Interés minoritario	5.185,0	100,0	0,9	4.839,6	100,0	1,0	345,4	7,1
Privado	124,8	2,4	0,0	111,3	2,3	0,0	13,6	12,2
Público	5.060,2	97,6	0,8	4.728,3	97,7	1,0	331,9	7,0
Patrimonio	3.881,4		0,6	3.687,9		0,8	193,5	5,2

Esta variación se origina principalmente en el aumento del grupo Deudores en \$1.775,0 MM, siendo el mayor incremento el que se muestra en la cuenta Préstamos concedidos reportados básicamente por el Banco Agrario de Colombia con \$971,5 MM y el Fondo para el financiamiento del Sector Agropecuario con \$630,9 MM.

Otro grupo que revela un aumento significativo es el grupo Inversiones e instrumentos derivados con \$1.172,8 MM, especialmente en la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda, registrados en su mayoría por el Banco Agrario de Colombia con \$736,6 MM y Positiva Compañía de Seguros S.A. con \$330,5 MM.

En la liquidez del activo se observa que el corriente asciende a \$41.164,0 MM, valor que representa el 74,0% del total, principalmente registrado en los grupos Inversiones e instrumentos derivados con \$24.809,0 MM y Deudores con \$12.692,2 MM. Por su parte, el activo no corriente presenta un saldo de

\$14.448,3 MM, equivalente al 26,0% del total, siendo el grupo Deudores quien presenta el saldo más relevante por valor de \$12.542,9 MM.

Al analizar la estructura del activo, el grupo Deudores registra el mayor saldo con \$25.235,1 MM, valor que se encuentra revelado principalmente en la cuenta Préstamos concedidos con \$23.060,1 MM, en el concepto de Préstamos comerciales con \$17.983,9 MM, que reportan el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. con \$5.311,1 MM, el Fondo para el financiamiento del Sector Agropecuario con \$4.544,2 MM, la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. con \$4.068,4 MM y el Banco Agrario de Colombia con \$3.701,7 MM.

Otro grupo representativo corresponde a Inversiones e instrumentos derivados por \$25.226,0 MM, registrado principalmente en el concepto de Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con \$16.997,6 MM, siendo el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con \$7.411,5 MM, Positiva Compañía de Seguros S.A. con \$3.011,4 MM, el Banco Agrario de Colombia con \$1.267,1 MM y el Fondo Nacional del Ahorro con \$1.254,1 MM, las entidades que revelan los mayores saldos.

Pasivo. Las obligaciones contabilizadas en el subcentro Entidades Financieras alcanzan un valor de \$46.545,9 MM, que en comparación con el saldo registrado el año anterior presenta un aumento de \$2.439,3 MM, que representa un 5,5%. Este incremento se encuentra reflejado en el grupo Operaciones de banca central e instituciones financieras con \$2.090,3 MM, en la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, en la cual las entidades que presentan los saldos más relevantes son en su orden, la Caja de Vivienda Militar con \$770,9 MM y el Banco Agrario de Colombia con \$731,8 MM.

El pasivo exigible en el corto plazo asciende a \$30.205,0 MM, que representa el 64,9% del total, valores revelados mayormente en los grupos Operaciones de banca central e instituciones financieras con \$12.725,6 MM, Cuentas por pagar con \$6.257,8 MM, Pasivos estimados con \$5.581,6 MM y Otros bonos y títulos emitidos con \$4.680,7 MM.

El pasivo no corriente o de largo plazo alcanza un valor de \$16.340,8 MM, que equivale al 35,1% del total, revelado principalmente en los grupos de Pasivos estimados con \$8.332,3 MM y Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados con \$5.409,0 MM.

En cuanto a la participación de los grupos en el total del pasivo, se establece que los Pasivos estimados con \$13.913,9 MM, tienen la mayor representatividad, valor contabilizado principalmente en el concepto de Provisión fondos de garantías con \$6.830,1 MM, por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras; y en el de Provisión para seguros y reaseguros con \$4.177,6 MM, reportado por Positiva Compañía de Seguros S.A. con \$3.679,2 MM y La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) con \$498,3 MM.

En orden de participación se tiene al grupo de Operaciones de banca central e instituciones financieras el cual revela un saldo de \$13.612,4 MM, equivalente al 29,2% del total de los pasivos, reportado en su mayoría por el Banco Agrario de Colombia con \$7.918,6 MM, la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. con \$3.269,5 MM y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. con \$1.265,8 MM, en el concepto de Operaciones de captación y servicios financieros.

El grupo de Cuentas por pagar alcanza una cuantía de \$6.517,3 MM, que se presenta en su mayoría en las cuentas de Recursos recibidos en administración con \$3.030,9 MM, principalmente por la Caja de Vivienda Militar con \$1.914,8 MM y el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo con \$921,2 MM; así como en el concepto Aportes por pagar a afiliados con \$1.809,8 MM por el Fondo Nacional del Ahorro.

Finalmente, otro saldo significativo es el de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados con \$6.182,4 MM, que fundamentalmente se registra en las cuentas de Operaciones de financiamiento internas de largo plazo con \$4.603,7 MM, revelados mayoritariamente por el Banco Agrario de Colombia y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.

Patrimonio. A diciembre de 2009 el patrimonio alcanza un valor de \$3.881,4 MM, revelando un incremento de \$193,5 MM en relación al año anterior, que en términos porcentuales equivale a un 5,2%.

En la estructura del patrimonio, el grupo correspondiente al Patrimonio institucional presenta un valor de \$3.402,3 MM, registrado en los conceptos de Capital suscrito y pagado con \$1.842,1 MM por el Fondo Nacional del Ahorro, el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A.; Capital fiscal con \$787,9 MM revelado principalmente por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior.

4.5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

Ingresos. A diciembre 31 de 2009 los ingresos ascienden a \$8.204,1 MM, monto superior en \$658,1 MM al saldo registrado el año anterior, que en términos porcentuales equivale a un 8,7%, variación que se explica por el incremento del grupo Venta de servicios en \$638,6 MM, por la contabilización en este período de ingresos por concepto de Administración del sistema de seguridad social en riesgos profesionales, que registra la empresa Positiva Compañía de Seguros S.A.

Cuadro 4-19

ENTIDADES FINANCIERAS								
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL								
A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	8.204,1	100,0	1,4	7.546,0	100,0	1,6	658,1	8,7
Gastos	5.667,3	69,1	0,9	5.749,6	76,2	1,2	-82,2	-1,4
Costos de ventas y operación	2.057,7	25,1	0,3	1.528,7	20,3	0,3	529,0	34,6
Resultado del Ejercicio	479,1	5,8	0,1	267,7	3,5	0,0	211,3	78,9

El grupo de mayor representación corresponde a la Venta de servicios con una cifra de \$4.382,2 MM, que participa con un 53,4% del total, revelados en su mayoría en la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros con \$2.833,8 MM, contabilizados especialmente en la subcuenta Intereses y descuento amortizado de préstamos concedidos con \$1.644,7 MM por el Banco Agrario de Colombia con \$720,3 MM, el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. con \$435,4 MM y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. con \$356,7 MM.

En la cuenta de Operaciones de colocación y servicios financieros, se registra también el concepto de Otros ingresos financieros con \$550,0 MM, revelados por el Banco Agrario de Colombia y el Fondo Nacional del Ahorro; así como, los Intereses de fondos vendidos ordinarios con \$480,8 MM, reportados por el Banco Agrario de Colombia.

En el grupo de Venta de Servicios también se destaca la cuenta Servicios de seguros y reaseguros por \$1.519,1 MM, principalmente en el concepto de Primas emitidas con \$1.198,5 MM, revelado por La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales).

El grupo de Otros ingresos con un valor de \$3.791,0 MM, representa el 46,2% de los ingresos, cifra revelada principalmente en los conceptos de Otros ingresos Financieros con \$3.130,6 MM, siendo Positiva Compañía de Seguros S.A. con \$566,5 MM, el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. con \$429,3 MM, el Fondo para el financiamiento del Sector Agropecuario con \$372,1 MM, las entidades que presentan los mayores valores.

Gastos. Los gastos del período 2009 presentan un saldo de \$5.667,3 MM, disminuyendo en 1,4% en comparación al año inmediatamente anterior, que en términos absolutos es igual a \$82,2 MM.

Esta variación se explica por la disminución de los grupos Otros gastos por \$607,2 MM y de Administración por \$249,5 MM, atenuado por el aumento de la Participación del interés minoritario en los resultados con \$579,4 MM, así como, de las Provisiones, depreciaciones y amortizaciones en \$129,3 MM.

Los Otros gastos alcanzan la cifra de \$1.856,5 MM y representan el 32,8% del total, contabilizados en la cuenta Intereses por \$891,9 MM, registrados principalmente por el Banco Agrario de Colombia con \$299,3 MM, la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. con \$276,7 MM y el Fondo para el financiamiento del Sector Agropecuario con \$177,0 MM.

En el grupo de Otros gastos, es significativa la cifra revelada en la cuenta de Financieros por \$741,0 MM, principalmente en el concepto de Pérdida en la valoración de derivados por \$433,2 MM, registrado por el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. con \$361,2 MM y en la Pérdida por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con \$175,9 MM, reportado especialmente por La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) con \$131,6 MM.

Otro grupo significativo es el que corresponde a los Gastos de Administración que presentan un saldo de \$1.549,2 MM, registrados en mayor proporción en el concepto de Gastos generales con \$560,8 MM, valor al que contribuyen principalmente el Banco Agrario de Colombia con \$205,4 MM y el Fondo Nacional del Ahorro con \$125,9 MM.

Las Provisiones, depreciaciones y amortizaciones es otro grupo que registra un valor representativo por \$1.294,1 MM, revelados especialmente en la cuenta Provisión para deudores con \$799,9 MM, siendo el Banco Agrario de Colombia con \$229,8 MM, la Caja de Vivienda Militar con \$167,8 MM y el Fondo Nacional de Garantías S.A. con \$143,9 MM las entidades que reportan los montos más significativos.

Costos. Los Costos de ventas y operación durante el año 2009 ascienden a \$2.057,7 MM, presentando un aumento en comparación con el 2008 de \$529,0 MM, que en términos relativos corresponden a 34,6%.

Esta variación se explica en el incremento del grupo Costo de operación de servicios en \$622,8 MM, por el reporte en la cuenta Administración de la seguridad social en riesgos profesionales con \$1.021,2 MM, valor atenuado por la disminución de la cuenta de Seguros y reaseguros con \$359,7 MM, revelados por Positiva Compañía de Seguros S.A.

La cuenta más representativa en los Costos de ventas y operación corresponde a Costo de operación de servicios con \$2.019,9 MM, en especial en la cuenta Administración de la seguridad social en riesgos profesionales, por concepto de Otros costos por la administración de la seguridad social en riesgos profesionales, con \$694,8 MM, Pensión de sobrevivientes con \$108,7 MM y Pensión de invalidez con \$94,0 MM, montos registrados por Positiva Compañía de Seguros S.A.

También se destaca la cuenta de Seguros y reaseguros con \$683,0 MM, principalmente en la Constitución de reservas con \$207,6 MM, Siniestros liquidados con \$205,8 MM y Reaseguros con \$142,3 MM, revelados por La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales).



5. INFORMES COMPLEMENTARIOS

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

5.1 ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

La Contaduría General de la Nación, por política institucional, incluye en el proceso de consolidación del Balance General de la Nación a las entidades que se encuentran en proceso de liquidación, hasta la culminación efectiva de este proceso liquidatorio, en razón a que los bienes, derechos y obligaciones de estas entidades corresponden al Estado. Ahora bien, cuando se trata de empresas en liquidación, se incluyen de igual forma en el proceso de consolidación y se realiza el cálculo del interés minoritario que corresponda.

A continuación se presenta en forma agregada, en primera instancia el informe de la situación financiera y la actividad desarrollada por las entidades que durante el año 2009, iniciaron y/o dieron continuidad al proceso especial de liquidación, y en segunda instancia, el impacto económico de su incorporación en los Estados Contables Consolidados del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2009.

El informe se realizó contrastando el informe consolidado del Nivel Nacional, incluidas las entidades en liquidación, con el informe consolidado sin la información de estas entidades, para determinar las diferencias y efectos en Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Costos, midiendo su representatividad en los valores de la consolidación total.

Durante la vigencia 2009 se presentaron las siguientes novedades en materia de entidades en liquidación del orden nacional:

- 9 Entidades concluyeron el proceso de liquidación⁴⁴
- 1 Entidad inició el proceso de liquidación, y
- 10 Entidades continuaron con el proceso de liquidación

⁴⁴ Estas entidades no fueron objeto de consolidación por cuanto a diciembre 31 de 2009, habían terminado su proceso de liquidación, y el resultado final de dicha liquidación quedó incorporado en la entidad designada para asumir los remanentes.

5.1.1 ENTIDADES QUE ENTRARON EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN EN EL 2009

Durante la vigencia 2009, el Gobierno Nacional en ejercicio de las facultades que le confieren el numeral 15 del artículo 189 de la Constitución Política, el artículo 52 de la Ley 489 de 1998, el artículo 155 de la Ley 1151 de 2007 y de conformidad con el Decreto-ley 254 de 2000 modificado por la Ley 1105 de 2006, mediante Decreto 2196 del 12 de junio de 2009, ordenó la supresión y liquidación de la Caja Nacional de Previsión Social – CAJANAL EICE.

5.1.2 SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LA VIGENCIA 2009

A 31 de diciembre de 2009, 11 entidades públicas del nivel nacional se encuentran en proceso de liquidación, y su información fue consolidada en el grupo de entidades al cual pertenece cada una, según el centro de consolidación; y por lo tanto, los valores reportados se reflejan y tienen efecto en la situación financiera y en los resultados del Nivel Nacional⁴⁵.

A continuación se presenta el análisis de la información agregada tanto de la situación financiera, económica, social y ambiental⁴⁶, como del resultado de la actividad durante la vigencia 2009, del conjunto de entidades en proceso de liquidación.

⁴⁵ Para efectos de la cuenta del Tesoro, los saldos reportados por estas entidades en los Activos de naturaleza no corriente no se tuvieron en cuenta como activos líquidos puesto que se clasificaron en la porción corriente, en aplicación del "Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las operaciones que surgen como consecuencia de los procesos de liquidación, fusión y escisión".

⁴⁶ Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las operaciones que surgen como consecuencia de los procesos de liquidación, fusión y escisión. "Para la elaboración y presentación del Balance general durante el proceso de liquidación los activos y pasivos se clasifican en corriente".

5.1.2.1 Balance General

Cuadro 5-1

**SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS ENTIDADES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		2009	2008	Variación Abs.	%	2009	2008	Variación Abs.	%	2009	2008	Variación Abs.	%
1	BANCO CAFETERO S.A. - EN LIQUIDACION	516,8	559,6	-42,8	-7,6	1.180,6	1.112,2	68,4	6,2	-663,8	-552,6	-111,2	20,1
2	E.S.E. ANTONIO NARIÑO - EN LIQUIDACION	131,0	250,8	-119,9	-47,8	142,6	95,3	47,3	49,7	-11,6	155,5	-167,2	-107,5
3	CAJA NACIONAL DE PREVISION SOCIAL - EN LIQUIDACION	100,1	54,5	45,5	83,5	20,8	10,0	10,8	108,5	79,3	44,6	34,7	77,9
4	FIDUCIARIA DEL ESTADO S. A. - EN LIQUIDACION	16,0	17,2	-1,2	-6,9	7,9	13,2	-5,3	-40,1	8,1	4,0	4,1	103,9
5	SURABASTOS - EN LIQUIDACION	11,1	10,3	0,8	7,8	5,7	3,9	1,8	46,2	5,4	6,4	-1,0	-15,3
6	ELECTRIFICADORA DEL TOLIMA S. A. -E.S.P. - EN LIQUIDACION	8,3	18,2	-9,9	-54,3	339,9	318,3	21,6	6,8	-331,6	-300,1	-31,5	10,5
7	PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE LA CAJA DE PREVISION DE LA UNIVERSIDAD DEL CAUCA - EN LIQUIDACION	8,3	2,6	5,7	...	416,3	397,6	18,7	4,7	-408,0	-395,0	-12,9	3,3
8	ELECTRIFICADORA DEL CESAR S.A. -E.S.P. - EN LIQUIDACION	3,2	5,3	-2,0	-38,8	4,6	4,6	0,1	1,6	-1,4	0,7	-2,1	...
9	EMPRESA COMERCIAL Y AGROINDUSTRIAL LLANO GRANDE S.A. - EN LIQUIDACION	1,1	1,9	-0,8	-42,2	0,2	0,8	-0,6	-75,6	0,9	1,1	-0,2	-17,9
10	UCN SOCIEDAD FIDUCIARIA SA - EN LIQUIDACION	0,4	0,7	-0,3	-44,4	0,0	0,0	0,0	-22,8	0,4	0,6	-0,3	-44,9
11	E.S.E. RITA ARANGO ALVAREZ DEL PINO - EN LIQUIDACION	0,0	82,5	-82,5	-100,0	29,7	94,5	-64,8	-68,6	-29,7	-12,0	-17,7	148,3
TOTAL		796,3	1.003,6	-207,3	-20,7	2.148,3	2.050,3	98,0	4,8	-1.352,0	-1.046,7	-305,3	29,2

Activo. A diciembre 31 de 2009 los activos agregados de las entidades en liquidación ascienden a \$796,3 MM, que equivale al 0,3% con relación al activo agregado del Nivel Nacional, valor inferior en \$207,3 MM, respecto del reportado por estas mismas entidades a diciembre 31 de 2008.

La disminución más importante en los Activos respecto del año anterior la presentó la E.S.E Antonio Nariño – En liquidación con \$119,9 MM, explicada principalmente en el concepto de Otros activos con \$82,1 MM, de los cuales \$55,8 MM corresponden a Otros cargos diferidos, y \$25,5 MM a Valorizaciones.

La entidad en liquidación con el mayor saldo en el Activo a diciembre 31 de 2009, es el Banco Cafetero S.A con \$516,8 MM, siendo las Inversiones e instrumentos derivados con \$242,1 MM, el concepto de Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda el concepto más representativo, así como, los Otros activos con \$170,0 MM, correspondiente a la Reserva financiera actuarial, y el Efectivo con \$101,4 MM.

Pasivo. Las entidades en proceso de liquidación registraron obligaciones por valor de \$2.148,3 MM que representa el 0,5% frente al total del pasivo agregado del Nivel Nacional, con un incremento de \$98,0 MM, es decir, del 4,8%, frente al mismo período del año anterior.

Las entidades que revelan los mayores saldos en el pasivo son: Banco Cafetero S.A. – En liquidación con \$1.180,6 MM, concentrados en gran proporción en los Pasivos estimados con \$1.009,1 MM, notándose un incremento de \$991,8 MM, por la contabilización de la actualización del cálculo actuarial, el cual está pendiente de aprobación por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; también revela la disminución en las Obligaciones laborales y de seguridad social integral en \$922,6 MM.

Otra entidad en liquidación con mayores saldos en pasivos es el Patrimonio Autónomo de Pensiones de la Caja de previsión de la Universidad del Cauca – En liquidación con \$416,3 MM, de los cuales \$397,6 MM, corresponden a la Provisión para pensiones.

Patrimonio. El patrimonio de las entidades en proceso de liquidación al 31 de diciembre de 2009 es negativo, en la cifra de \$1.352,0 MM, representando el 1,0% del valor agregado del patrimonio del nivel nacional, que comparado con el valor revelado por estas mismas entidades para el año 2008, presenta una variación negativa de \$305,3 MM.

Las variaciones más importante del Patrimonio son reveladas por la E.S.E Antonio Nariño - En liquidación con \$167,2 MM, explicada principalmente por las disminuciones del Patrimonio de entidades en procesos especiales en \$131,1 MM y en los Resultados del ejercicio en 36,0 MM; y por el Banco Cafetero S.A. – En liquidación, quien presenta una disminución de \$111,2 MM, reportada principalmente en el concepto de Pérdida del ejercicio con \$406,4 MM, valor atenuado con el incremento del Patrimonio de entidades en procesos especiales en \$517,6 MM.

5.1.2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Ingresos. Los ingresos de las entidades en liquidación a diciembre 31 de 2009, ascienden a \$157,9 MM, cifra inferior en \$0,4 MM equivalente al 0,3%, en relación con el monto reportado al cierre del año anterior. Los ingresos agregados de estas entidades representan el 0,1% de los ingresos agregados del Nivel Nacional.

La variación en los ingresos se explica principalmente en los incrementos reportados por la Caja Nacional de Previsión Social – En liquidación con \$19,7 MM, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de la Caja de Previsión de la Universidad del Cauca - En Liquidación con \$19,5 MM y la E.S.E. Antonio Nariño - En liquidación en \$9,4 MM, aunque se observan disminuciones que

las revelan la E.S.E. Rita Arango Álvarez del Pino - En liquidación con \$30,2 MM y Banco Cafetero S.A. - En liquidación con \$21,0 MM.

Cuadro 5-2

ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LAS ENTIDADES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		2009	2008	Variación		2009	2008	Variación		2009	2008	Variación	
				Abs.	%			Abs.	%			Abs.	%
1	CAJA NACIONAL DE PREVISION SOCIAL - EN LIQUIDACION	65,4	45,7	19,7	43,1	41,2	37,1	4,1	11,0	24,2	8,6	15,6	182,7
2	BANCO CAFETERO S.A. - EN LIQUIDACION	36,2	57,2	-21,0	-36,7	147,4	574,9	-427,5	-74,4	-111,2	-517,7	406,5	-78,5
3	PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE LA CAJA DE PREVISION DE LA UNIVERSIDAD DEL CAUCA - EN LIQUIDACION	19,5	0,0	19,5		32,4	69,1	-36,7	-53,0	-12,9	-69,1	56,2	-81,3
4	E.S.E. ANTONIO NARIÑO - EN LIQUIDACION	12,6	3,3	9,4	...	58,0	12,6	45,4	...	-45,4	-9,3	-36,0	...
5	E.S.E. RITA ARANGO ALVAREZ DEL PINO - EN LIQUIDACION	10,1	40,3	-30,2	-75,0	64,1	80,3	-16,2	-20,2	-54,0	-40,0	-14,0	35,1
6	FIDUCIARIA DEL ESTADO S. A. - EN LIQUIDACION	6,7	1,9	4,8	...	2,6	5,1	-2,5	-49,9	4,1	-3,2	7,3	...
7	ELECTRIFICADORA DEL TOLIMA S. A. -E.S.P. - EN LIQUIDACION	5,3	9,0	-3,6	-40,3	35,9	63,0	-27,1	-43,0	-30,6	-54,1	23,5	-43,4
8	EMPRESA COMERCIAL Y AGROINDUSTRIAL LLANO GRANDE S.A. - EN LIQUIDACION	1,9	0,0	1,9	...	2,1	0,1	2,0	...	-0,2	-0,1	-0,1	153,1
9	ELECTRIFICADORA DEL CESAR S.A. -E.S.P. - EN LIQUIDACION	0,1	0,0	0,1	...	0,5	0,2	0,3	152,8	-0,3	-0,2	-0,1	75,9
10	UCN SOCIEDAD FIDUCIARIA SA - EN LIQUIDACION	0,0	0,1	0,0	-54,9	0,3	0,3	0,0	10,0	-0,3	-0,2	-0,1	33,8
11	SURABASTOS - EN LIQUIDACION	0,0	0,1	-0,1	-81,5	0,9	0,1	0,8	...	-0,9	-0,1	-0,8	...
TOTAL		157,9	157,5	0,4	0,3	385,4	842,9	-457,4	-54,3	-227,5	-685,4	457,9	-66,8

La entidad que para la vigencia 2009 reportó los ingresos más representativos fue la Caja Nacional de Previsión Social - En Liquidación con \$65,4 MM, de los cuales \$64,8 MM corresponden a Otras transferencias para gastos de funcionamiento.

Gastos y Costos. Para la vigencia 2009 los Gastos y Costos en este grupo de entidades totalizan \$385,4 MM, con una disminución de \$457,4 MM, es decir 54,3% respecto del año anterior.

La variación se explica principalmente por el Banco Cafetero S.A. – En liquidación que disminuyó sus Gastos en \$427,5 MM, especialmente en el concepto de Contribuciones imputadas con \$392,7 MM, relacionada con la Amortización del cálculo actuarial pensiones actuales, que como lo indica la entidad en la nota respectiva corresponde a que “con base en la actualización realizada por la actuaria al cálculo actuarial, se contabilizó la diferencia resultante del cálculo aprobado al año 2004 y el saldo a dic 31/07, afectando la cuenta del gasto”⁴⁷.

Resultado del Ejercicio. El resultado agregado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación en el año 2009, presenta una pérdida de \$227,5 MM,

⁴⁷ Banco Cafetero S.A. – En liquidación. Notas de carácter específico.

comportamiento que obedece al mayor valor registrado en los gastos y costos respecto de los ingresos.

De las 11 entidades en liquidación, el mayor resultado deficitario lo presenta el Banco Cafetero S.A. – En liquidación con \$111,2 MM, que representa el 48,9% del resultado agregado, aunque menor en \$406,5 MM frente al reportado al cierre de 2008. Por su parte, la Caja Nacional de previsión Social – En liquidación es la única entidad que revela, a diciembre de 2009, un resultado positivo con \$24,2 MM.

5.1.3 ENTIDADES QUE TERMINARON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN

En el siguiente cuadro se relacionan las entidades del nivel nacional que finalizaron y protocolizaron su liquidación definitiva durante el año 2009, en cumplimiento de los mandatos administrativos, señalando el destino final de bienes, derechos y obligaciones que quedaron al final de dicha liquidación.

Cuadro 5-3

**ENTIDADES QUE TERMINARON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN
DURANTE EL AÑO 2009**

ENTIDAD	ENTIDAD QUE ASUME LOS DERECHOS Y/O OBLIGACIONES
1 E.S.E. FRANCISCO DE PAULA SANTANDER - EN LIQUIDACIÓN	La entidad celebró un contrato de Fiducia Mercantil con la FIDUCIARIA POPULAR S.A cuyo objeto es la administración por parte de esa Compañía del Patrimonio Autónomo a integrarse con los activos que le transfiere la E.S.E. al cierre del proceso liquidatorio y efectuar pagos con cargo a dichos recursos. El decreto 4172 del 29 de octubre de 2009 en su artículo 1 establece: la Nación asume el valor de las obligaciones laborales reconocidas insolutas a cargo de la E.S.E. Francisco de Paula Santander en Liquidación.
2 E.S.E. LUIS CARLOS GALÁN SARMIENTO - EN LIQUIDACIÓN	Celebró un contrato de Fiducia Mercantil con la FIDUPREVISORA S.A cuyo objeto es la administración del Patrimonio Autónomo a integrarse con los activos que le transfiere la E.S.E, para efectuar los pagos con cargo a dichos recursos y administrar los procesos judiciales, contratos y reservas cedidas por la liquidación de la mencionada empresa social. El decreto 4171 del 29 de octubre de 2009 en su artículo 1 establece que: la Nación asume el valor de las obligaciones laborales reconocidas insolutas a cargo de la E.S.E. Luis Carlos Galán Sarmiento en Liquidación.
3 E.S.E POLICARPA SALAVARRIETA - EN LIQUIDACIÓN	Celebró el contrato de Fiducia Mercantil No.065 del 28 de diciembre de 2008, cuyo objeto es la administración por parte de FIDUPREVISORA S.A. del Patrimonio Autónomo a integrarse con los activos que le transfiere la E.S.E, para efectuar los pagos con cargo a dichos recursos y administrar los procesos judiciales, contratos y reservas cedidas por la liquidación de la mencionada empresa social. El decreto 3512 del 14 de septiembre de 2009 en su artículo 1 establece que: la Nación asume el valor de las obligaciones laborales reconocidas insolutas a cargo de la E.S.E. Policarpa Salavarrieta en Liquidación.
4 ALCALIS DE COLOMBIA LTDA - EN LIQUIDACIÓN	El IFI contribuyó voluntariamente con recursos para que Álcalis de Colombia Ltda; en Liquidación, efectuará las respectivas reservas del cálculo actuarial y demás reservas probables así como de las contingencias judiciales, en virtud de lo establecido en el decreto 637 de 2007. El decreto 4380 de 2004, facultó al IFI en Liquidación para trasladar a Álcalis de Colombia en Liquidación los recursos necesarios para atender el pago del pasivo pensional pendiente, así como los aportes al ISS.
5 INSTITUTO DE FOMENTO INDUSTRIAL - EN LIQUIDACIÓN	Constituyó un Patrimonio Autónomo para las pensiones que están en discusión jurídica por las demandas que se instauraron por la liquidación de factores salariales irregulares en la determinación de las pensiones; realizó todas las provisiones requeridas para atender las contingencias judiciales; cubrió en su totalidad los gastos de la liquidación.
6 FINANCIERA FES S.A - EN LIQUIDACIÓN	El 18 de septiembre de 2009, se firmó convenio entre el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras y Financiera FES S.A. Compañía de Financiamiento Comercial en Liquidación, cuyo objeto consiste en establecer las condiciones y procedimientos que FOGAFIN aplicará para asumir obligaciones a cargo de Financiera FES S.A Compañía de Financiamiento Comercial - En liquidación, relacionadas con la organización, depuración, guarda y custodia del archivo documental, el pago de honorarios cuya causación esta pendiente para la atención de procesos judiciales y gastos estimados del proceso.
7 CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE BOYACÁ Y CASANARE LTDA - EN LIQUIDACIÓN	Se autoriza la constitución de un Encargo Fiduciario para el manejo de los recursos provisionados conforme a los procesos litigiosos de la Liquidación del CDAB LTDA EN LIQUIDACIÓN.
8 CONCESIÓN DE SALINAS	La Nación a través del Ministerio de Desarrollo Económico (hoy Ministerio de Comercio, Industria y Turismo), asumió las obligaciones derivadas del Contrato de Concesión de Salinas del 2 de abril de 1970 con estricta sujeción a las actas de liquidación.
9 U.A.E. UNIDAD NACIONAL DE TIERRAS RURALES - EN LIQUIDACIÓN *	Según el acta final de liquidación del 30 de septiembre de 2009 los activos fueron transferidos al INCODER. Se canceló lo correspondiente a sueldos y prestaciones sociales, no quedando obligaciones pendientes por este concepto.

5.1.4 IMPACTO DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL EN LA VIGENCIA 2009

Como se indicó anteriormente, el ejercicio realizado para medir el impacto económico y financiero de las entidades en proceso de liquidación frente al consolidado del nivel nacional, consistió en realizar un proceso de consolidación sin tener en cuenta a estas 11 entidades y comparar sus valores con el consolidado que las incluye, para determinar las diferencias tanto en balance como en resultados.

5.1.4.1 Impacto en Balance General Consolidado

Cuadro 5-4
IMPACTO DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN EL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2009
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL (292 entidades)			BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL SIN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN (281 entidades)			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	281.271,5	100,0	47,1	280.282,4	100,0	46,9	989,1	0,4
Pasivo total	410.305,8	100,0	68,7	408.255,8	100,0	68,3	2.050,0	0,5
Interés minoritario	10.223,9	100,0	1,7	10.223,2	100,0	1,7	0,7	0,0
Patrimonio	-139.258,2	100,0	-23,3	-138.196,6	100,0	-23,1	-1.061,6	0,8
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	468.824,0			467.534,4			1.289,6	0,3
Cuentas de Orden Acreedoras	1.149.541,8			1.149.448,0			93,8	0,0

Activo. Al 31 de diciembre de 2009 el Activo consolidado del Nivel Nacional, que incluye a las entidades en liquidación, asciende a \$281.271,5 MM; el activo consolidado sin las entidades en liquidación es de \$280.282,4 MM, por tanto, el impacto en el activo es de \$989,1 MM, que representa el 0,4%, especialmente en los conceptos de Propiedades, planta y equipo con \$127,7 MM, Inversiones e instrumentos derivados con \$193,8 MM y Efectivo con \$127,1 MM.

Pasivo. Siguiendo el mismo ejercicio anterior, el impacto en el pasivo es de \$2.050,0 MM, el cual representa el 0,5%, que se presenta principalmente en los Pasivos estimados con \$1.758,5 MM, en el concepto de Provisión para pensiones con \$1.421,6 MM y Provisión para contingencias con \$305,4 MM.

Patrimonio. La incorporación de las entidades en liquidación afecta negativamente el Patrimonio consolidado del Nivel Nacional en \$1.061,6 MM,

si se observa que con la inclusión de las entidades el patrimonio negativo es de \$139.258,2 MM, y sin la inclusión es negativo en \$138.196,6 MM, diferencia explicada en el patrimonio institucional con \$834,4 MM y en los resultados consolidados del ejercicio con \$227,1 MM.

Cuentas de orden. Las Cuentas de orden deudoras del consolidado del Nivel Nacional se incrementan en \$1.289,6 MM lo que representa el 0,3%, al incluir las entidades en liquidación, así, \$918,4 MM en el concepto Deudoras de control, y \$370,6 MM en Derechos contingentes, valores reportados por el Banco Cafetero – En liquidación.

5.1.4.2 Impacto en Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Cuadro 5-5 IMPACTO DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL (292 entidades)		EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL SIN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN (281 entidades)		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos Operacionales	188.713,3	31,6	188.656,0	31,6	57,3	0,0
Costo de ventas y operación	49.728,5	8,3	49.662,0	8,3	66,5	0,1
Gastos operacionales	159.207,7	26,7	158.980,0	26,6	227,7	0,1
Excedente (déficit) operacional	-20.222,9	-3,4	-19.986,0	-3,3	-236,9	1,2
Ingresos no operacionales	3.223,5	0,5	3.206,8	0,5	16,7	0,5
Gastos no operacionales	2.533,5	0,4	2.512,5	0,4	21,0	0,8
Excedente (déficit) no operacional	690,0	0,1	694,3	0,1	-4,3	-0,6
Excedente (déficit) de Actividades ordinarias	-19.532,9	-3,3	-19.291,7	-3,2	-241,2	1,3
Partidas Extraordinarias	4.349,5	0,7	4.335,8	0,7	13,7	0,3
Excedente (déficit) antes de ajustes	-15.183,5	-2,5	-14.956,0	-2,5	-227,5	1,5
Efecto neto por exposición a la inflación	21,9	0,0	21,9	0,0	0,0	0,0
Participación del interés minoritario en los resultados	775,7	0,1	776,1	0,1	-0,4	-0,1
Excedente o déficit del ejercicio	-15.937,3	-2,7	-15.710,1	-2,6	-227,1	1,4

Ingresos operacionales. Los Ingresos operacionales de la Nación ascienden a \$188.713,3 MM, de los cuales las entidades en proceso de liquidación aportan \$57,3 MM, especialmente en los conceptos de Otros ingresos con \$36,4 MM revelados entre otros por el Banco Cafetero S.A. - En Liquidación, Administración del sistema general de pensiones con \$13,7 MM, reportados por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de la Caja de Previsión de la Universidad del Cauca - En Liquidación y Operaciones de colocación y servicios financieros con \$7,8 MM.

Gastos operacionales. Los Gastos operacionales de la Nación sin incluir las entidades en proceso de liquidación ascienden a \$158.980,0 MM, valor que se ve incrementado en \$227,7 MM, al incluirlas, principalmente por los Gastos de administración y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones, reportados principalmente por el Banco Cafetero S.A. - En Liquidación y la E.S.E. Rita Arango Álvarez del Pino - En Liquidación, respectivamente.

Producto de lo anterior el déficit operacional al incluir las entidades en liquidación se incrementa en \$236,9 MM, es decir el 1,2%.

Ingresos no operacionales. Los Ingresos no operacionales del Nivel Nacional ascienden a \$3.223,5 MM, al incluir las entidades en liquidación se incrementan en \$16,7 MM, por conceptos como Utilidad en venta de activos reportados por la E.S.E. Antonio Nariño - En Liquidación y Cuotas partes de pensiones revelados por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de la Caja de Previsión de la Universidad del Cauca - En Liquidación, principalmente.

Gastos no operacionales. Los Gastos no operacionales del Nivel Nacional ascienden a \$2.533,5 MM, de los cuales \$21,0 MM, corresponden a las entidades en liquidación, variación explicada principalmente por la Pérdida en retiro de activos, Otros gastos ordinarios y Pérdida en venta de activos, destacándose la participación de la E.S.E. Rita Arango Álvarez del Pino - En Liquidación, para los dos primeros conceptos y la E.S.E. Antonio Nariño - En Liquidación, para la Pérdida en venta de activos.

Partidas extraordinarias. La diferencia entre los Ingresos extraordinarios y los Gastos extraordinarios a 31 de diciembre de 2009 registra un total de \$4.349,5 MM, al no incluir las entidades en liquidación se ve disminuida en \$13,7 MM, por los conceptos de Recuperaciones por \$8,2 MM y Otros ingresos ordinarios \$8,6 MM; mientras que en los Gastos la totalidad del impacto se origina en los Otros gastos extraordinarios, revelado principalmente por el Banco Cafetero S.A. - En Liquidación.

Resultado consolidado del ejercicio. El impacto en el resultado consolidado del ejercicio del nivel nacional, incluida la información de las entidades en liquidación, es un incremento del déficit en \$227,1 MM, es decir del 1,4%.

5.2 INFORME FINANCIERO BANCO DE LA REPÚBLICA

El Banco Central de Colombia, es el Banco de la República, creado como una persona jurídica de derecho público, con régimen legal, naturaleza propia y especial y, con autonomía administrativa, patrimonial y técnica.

Entre las principales funciones del Banco de la República se tienen:

- Ser la autoridad monetaria, cambiaria y crediticia, con sujeción a los actos y políticas dictadas por su Junta Directiva
- Emitir la moneda
- Administrar las reservas internacionales

Su objetivo de política monetaria es el logro de tasas de inflación que garanticen la estabilidad de los precios, en coherencia con una política macroeconómica que propenda por el crecimiento de la economía, particularmente de la producción y el empleo, acogiendo el mandato constitucional.

5.2.1 NOTA METODOLÓGICA DEL ANÁLISIS

El Banco de la República lleva su contabilidad acogiendo lo normado en sus estatutos, los principios y las normas expedidas por la Superintendencia Financiera de Colombia y el Decreto 2649 de 1993.

La Contaduría General de la Nación recibe la información contable del Banco de la República, de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública -RCP, una vez éste realiza un proceso técnico de homologación de su contabilidad fuente, a los conceptos establecidos en el Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública - RCP.

El análisis de la situación financiera, económica, social y ambiental y los resultados a 31 de diciembre de 2009 del Banco, se realiza con base en lo consignado en el RCP y complementariamente, para los conceptos fundamentales de las finanzas del Banco se comentará aspectos relacionados con su homologación.

5.2.2 BALANCE GENERAL

Cuadro 5-6

BANCO DE LA REPÚBLICA BALANCE GENERAL COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
ACTIVO TOTAL	62.384,5	100,0	12,5	62.508,3	100,0	13,1	-123,8	-0,2
Efectivo	5.140,2	8,2	1,0	4.736,2	7,6	1,0	404,0	8,5
Inversiones	53.628,4	86,0	10,8	54.277,7	86,8	11,4	-649,3	-1,2
Deudores	67,7	0,1	0,0	160,0	0,3	0,0	-92,2	-57,7
Inventarios	480,6	0,8	0,1	396,7	0,6	0,1	83,9	21,2
Propiedades, planta y equipo	419,5	0,7	0,1	423,1	0,7	0,1	-3,6	-0,9
Otros activos	2.648,2	4,2	0,5	2.514,7	4,0	0,5	133,4	5,3
PASIVO TOTAL	48.544,8	100,0	9,8	43.459,7	100,0	9,1	5.085,1	11,7
Operaciones de banca central y entidades financieras	46.953,7	96,7	9,4	41.811,8	96,2	8,8	5.141,8	12,3
Cuentas por pagar	106,9	0,2	0,0	146,5	0,3	0,0	-39,6	-27,0
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	45,3	0,1	0,0	42,3	0,1	0,0	2,9	7,0
Pasivos estimados	1.366,7	2,8	0,3	1.369,7	3,2	0,3	-3,0	-0,2
Otros pasivos	72,3	0,1	0,0	89,3	0,2	0,0	-17,0	-19,1
PATRIMONIO	13.839,7	100,0	2,8	19.048,6	100,0	4,0	-5.208,9	-27,3

Activo. A diciembre 31 de 2009, el Banco de la República registró Activos por valor de \$62.384,5 MM, equivalente al 12,5% del PIB, revelando una disminución de \$123,8 MM, es decir el 0,2%, comparativamente con el año anterior, explicada principalmente, por el impacto de la fluctuación cambiaria.

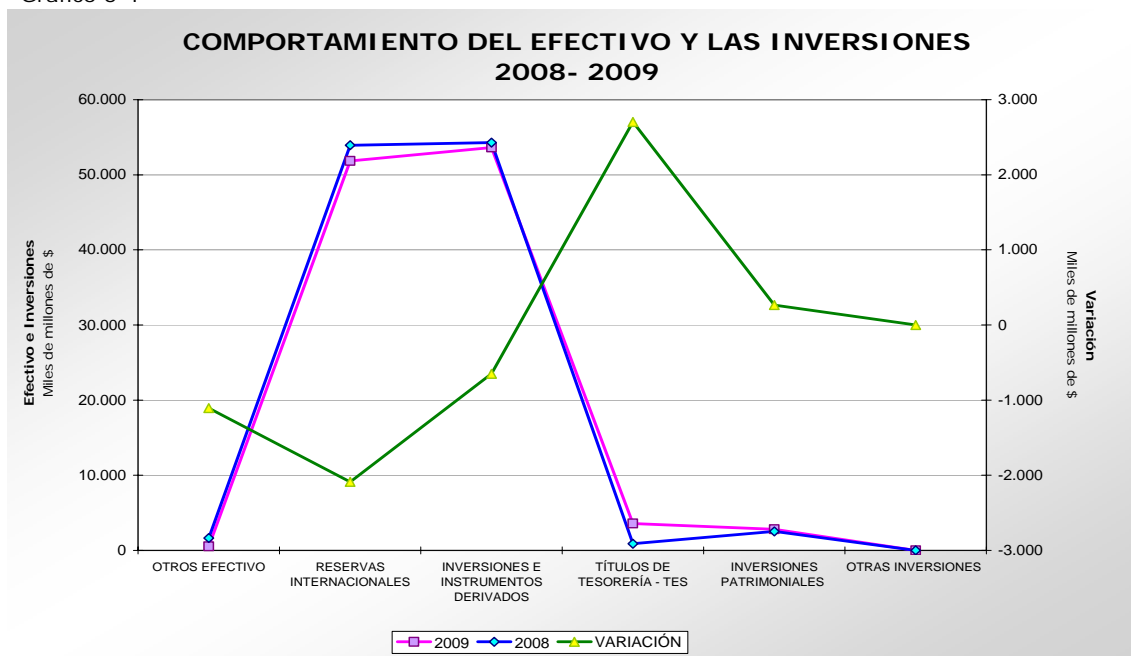
El Grupo de Inversiones e instrumentos derivados por \$53.628,4 MM, representa el 86,0% del total del activo; está conformado en un 88,1% por valor de \$47.241,3 MM, que corresponden a las Reservas internacionales, las cuales se analizarán de manera separada mas adelante, y el 11,9% restante por las Inversiones con fines de política en Títulos de deuda y, particularmente en TES por \$3.582,5 MM e Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por \$ 2.802,1 MM, entre otras.

Las Inversiones con fines de política presentaron entre el 2008 y el 2009 un crecimiento del 307,5% al registrar saldos de \$879,1 MM y \$3.582,5 MM, respectivamente, determinándose un aumento de \$2.703,4 MM, valor que minimizó la disminución en el total de los activos, principalmente en las Inversiones de las Reservas internacionales.

Por su parte las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas correspondientes a Aportes en organismos internacionales se incrementaron en \$264.3 MM, que equivale al 10,4% ya que a partir de la vigencia de la Ley

31/92 el Banco tiene facultades para disponer nuevos aportes a Organismos internacionales, siempre y cuando se constituyan Activos de reserva.

Gráfico 5-1



El Grupo de Efectivo, se caracteriza por corresponder a recursos de liquidez inmediata, el cual presenta al cierre del período contable 2009, un valor de \$5.140,2 MM, de los cuales \$4.608.0 MM hacen parte de las Reservas internacionales, representadas principalmente en Derechos especiales de giro, Posición de reserva FMI y Fondo latinoamericano de reservas; considera además, este grupo, entre otros, los Fondos vendidos con compromisos de reventa correspondiente en su totalidad a Inversiones en títulos de deuda las que disminuyen en el 70,3%, al pasar de \$1.547,0 MM en el 2008 a \$459,7 MM en 2009.

Reservas Internacionales. Como se mencionó en la nota metodológica, debido al proceso de homologación que realiza el Banco para reportar la información a la Contaduría General de la Nación –CGN, el principal activo que él administra - las Reservas internacionales- es revelado en la información de la CGN en diferentes grupos de cuenta, dependiendo del instrumento o modalidad operativa en la que se encuentren constituidas. A continuación se presenta la información agregada y el análisis de las Reservas internacionales.

Cuadro 5-7

**BANCO DE LA REPÚBLICA
RESERVAS INTERNACIONALES
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

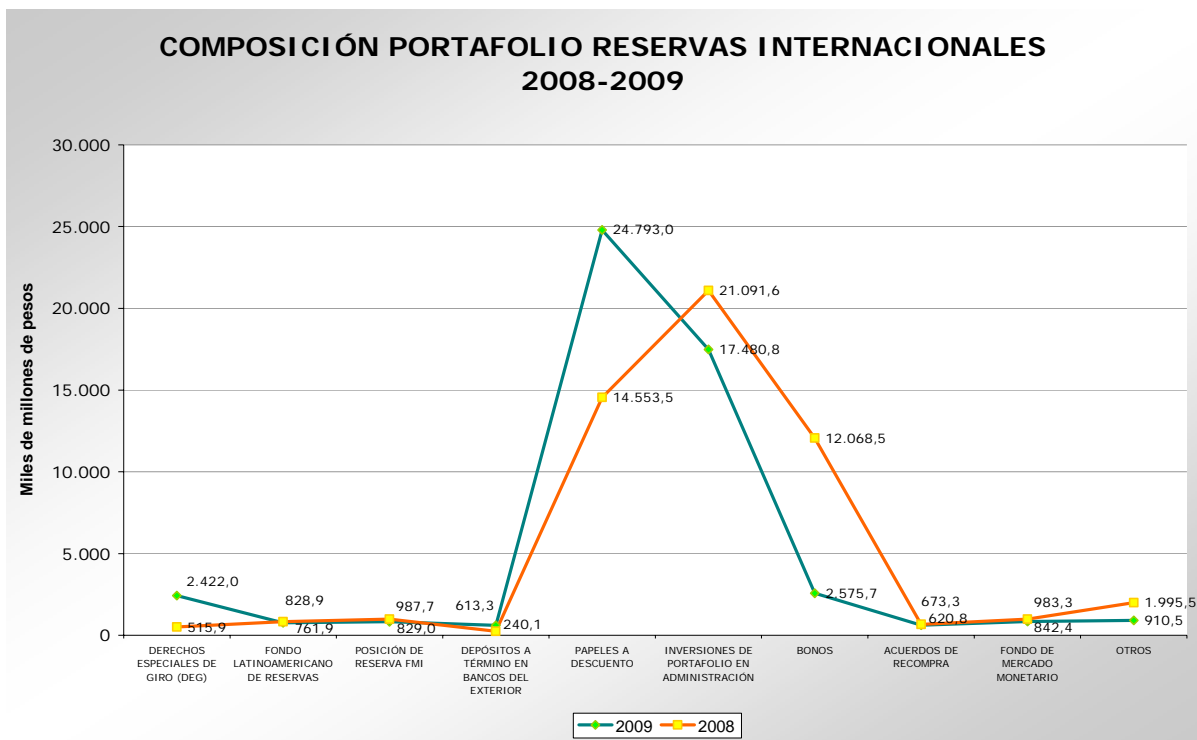
CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
LIQUIDEZ INMEDIATA	4.608,0	8,9	0,9	3.098,6	5,7	0,6	1.509,4	48,7
Posición de reserva FMI	829,0	1,6	0,2	987,7	1,8	0,2	-158,7	-16,1
Fondo latinoamericano de reservas	761,9	1,5	0,2	828,9	1,5	0,2	-67,0	-8,1
Derechos especiales de giro (DEG)	2.422,0	4,7	0,5	515,9	1,0	0,1	1.906,1	369,5
Oro monetario	497,6	1,0	0,1	428,9	0,8	0,1	68,8	16,0
Convenios internacionales	43,9	0,1	0,0	281,3	0,5	0,1	-237,4	-84,4
Pesos andinos	40,9	0,1	0,0	44,9	0,1	0,0	-4,0	-8,9
Depósitos en bancos del exterior	7,9	0,0	0,0	6,3	0,0	0,0	1,6	25,4
Especies extranjeras	4,8	0,0	0,0	4,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras Reservas internacionales	0,1	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	-7,7
INVERSIONES	47.241,3	91,1	9,5	50.839,6	94,3	10,7	-3.598,3	-7,1
Inversiones de portafolio en administración	17.480,8	33,7	3,5	21.091,6	39,1	4,4	-3.610,9	-17,1
Papeles a descuento	24.793,0	47,8	5,0	14.553,5	27,0	3,1	10.239,5	70,4
Bonos	2.575,7	5,0	0,5	12.068,5	22,4	2,5	-9.492,8	-78,7
Certificados de depósitos	306,6	0,6	0,1	1.218,3	2,3	0,3	-911,6	-74,8
Fondo de mercado monetario	842,4	1,6	0,2	983,3	1,8	0,2	-140,9	-14,3
Acuerdos de recompra	620,8	1,2	0,1	673,3	1,2	0,1	-52,5	-7,8
Depósitos a término en bancos del exterior	613,3	1,2	0,1	240,1	0,4	0,1	373,2	155,5
Depósitos a término call en bancos del exterior	6,1	0,0	0,0	6,7	0,0	0,0	-0,6	-8,9
Otras inversiones de las reservas internacionales	2,6	0,0	0,0	4,4	0,0	0,0	-1,8	-40,5
TOTAL RESERVAS INTERNACIONALES	51.849,3	100,0	10,4	53.938,2	100,0	11,3	-2.088,9	-3,9

Las Reservas internacionales definidas como los activos financieros de la Nación en el exterior bajo el control del Banco de la República, en su calidad de autoridad monetaria, pueden ser utilizadas para corregir desequilibrios de la Balanza de pagos, mediante la intervención del Banco en el mercado cambiario; el nivel de este activo es un indicador de la solvencia del país.

Las Reservas internacionales alcanzaron, al cierre del período contable 2009, un valor de \$51.849,3 MM, equivalente al 83,1% del total del activo, de las cuales en el grupo Inversiones e instrumentos derivados, se contabilizaron \$47.241,3 MM y en el Grupo de efectivo \$4.608.0 MM.

Las Inversiones de las reservas internacionales se encuentran constituidas, principalmente, por un portafolio de administración directa por \$29.763,0 MM, en donde, un alto porcentaje corresponde a Papeles a descuento y un portafolio en administración externa por \$17.480,7 MM, en: Black Rock Financial Management Inc., Goldman Sachs Asset Management, Deutsche Management Internacional, entre otros, según las Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2009 presentadas por el Banco.

Gráfico 5-2



Entre diciembre de 2008 y 2009, las Reservas Internacionales, disminuyeron en \$2.088,9 MM, es decir en el 3,9%, por la variación en la tasa representativa del mercado, para reexpresión de cuentas en moneda extranjera, que se sitió al 31 de diciembre del 2008 en \$2.243,59 y que para la misma fecha del 2009 su valor fue de \$2.044,23. En relación al PIB registraron, igualmente, una disminución de 0,9 punto porcentual al pasar de 11,3 % en el 2008 a 10,4% en 2009.

A diciembre 31 de 2009 el Banco de la República registró Deudores por \$204,7 MM, de los cuales el 69,0%, es decir \$141,4 MM se encuentran clasificados como de Difícil cobro y provisionados en \$137,0 MM; por lo anterior, el saldo neto de Deudores alcanzó \$67,7 MM.

El grupo Deudores, a diciembre 31 de 2009, evidenció una disminución de \$92,2 MM, que representa el 57,7%, con relación al año precedente, por la disminución de la cartera por crédito a empleados en \$109,1 MM con el 94,2%, y de las deudas de difícil cobro en \$14,8 MM, equivalente al 9,5%, comportamiento que en parte se compensa con el aumento de \$20,9 MM en los Depósitos entregados en garantía, por Operaciones de banca central.

Al finalizar el 2009, el Banco de la República registró Inventarios en cuantía de \$480,6 MM, de los cuales el 74,3%, es decir, \$357,1 MM corresponden a Mercancías en Existencia, y la subcuenta más representativa se registra en el concepto de Oro, plata, platino y otros metales adherentes por \$354,3 MM; el 17,6%, por \$84,4 MM son los Bienes producidos; el 6,2% los Productos en proceso por \$29,6 MM y el 1,9% Otros con \$9,5 MM.

Las Propiedades, planta y equipo por un costo de adquisición de \$655,6 MM se depreció en \$235,3 MM y se provisionó en \$0,8 MM, por lo que a diciembre 31 de 2009, esta cuenta registró un valor de \$419,5 MM; constituido en un 41,8% por Edificaciones, un 39,2% por Maquinaria y equipo, un 8,3% por Equipos de comunicación y computación, el 2,9% por Terrenos y el 7,8% restante corresponde a: Construcciones en curso, Maquinaria en montaje, Bienes muebles y Equipos diversos.

Los Otros activos con un crecimiento entre el año 2008 y 2009 del 5,3%, alcanzaron un valor de \$2.648,2 MM, fundamentalmente por: la Reserva financiera actuarial por \$1.365,1 MM, que corresponde a los recursos destinados por el Banco para complementar el respaldo del cálculo actuarial de sus pensionados; las Valorizaciones por \$953,1 MM y los Bienes de arte y cultura por un monto de \$251,2 MM.

Pasivo. El Banco de la República al finalizar el año 2009, registró Pasivos u obligaciones equivalentes al 9,8% del PIB, por un valor de \$48.544,8 MM, cifra superior en \$5.085,1 MM, equivalente al 11,7% con respecto al período anterior.

El incremento en el total de los pasivos se explica, básicamente, por los aumentos en: Obligaciones con organismos internacionales por \$2.320,0 MM; Billetes en circulación por \$1.712,7 MM; Depósitos en cuenta corriente – Sistema financiero por \$1.599,2 MM y la disminución de las Otras operaciones de banca central por \$807,8 MM.

Las obligaciones más significativas corresponden a las Operaciones de Banca central e Instituciones financieras por un monto de \$46.953,6 MM de los cuales el 67,3% son Billetes en circulación, el 21,9% Depósitos en cuenta corriente y el 10,8% a Otros.

Los Pasivos estimados se constituyen en la segunda fuente de compromisos del Banco con \$1.366,7 MM, que representan el 3,2% y corresponden en su totalidad a provisiones, particularmente para pensiones, en cuantía de \$1.360,1 MM.

Patrimonio. Se encuentra conformado por el capital y las reservas para Estabilización monetaria y cambiaria; Readquisición de acciones; Resultados cambiarios; Fluctuaciones de monedas y Protección de activos, así como por los superávits por: Liquidación de la cuenta especial de cambios; Ajuste de cambio; Valorizaciones; Donaciones; Inversión neta en actividad cultural y, las cuentas de resultados.

A diciembre 31 de 2009, el Patrimonio del Banco alcanzó los \$13.839,7 MM, es decir 2,8% del PIB, revelando un decremento de \$5.208,9 MM, es decir del 27,3%, en relación al Patrimonio del año 2008.

La disminución del Patrimonio Institucional se explica principalmente por el efecto negativo del ajuste de cambio de las Reservas Internacionales por \$4.523,9 MM generado en la revaluación del peso frente al dólar y, por la constitución de reservas y la disminución de \$1.166,4 MM, en el resultado del ejercicio 2009 frente al del 2008.

Al interior del Patrimonio institucional del Banco, se advierte que las cuentas con mayor representatividad son en su orden: Superávit banca central con \$9.684,8 MM que representa el 70,8%, las Reservas por \$2.866,6 MM, que representa el 20,1%, seguidos del Superávit por valorización en \$953,1 MM con 6,7%, el Superávit por donación con \$167,0 MM que participa con el 1,2% y el capital suscrito y pagado por \$12,7 MM con el 0,1%.

5.2.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Cuadro 5-8

BANCO DE LA REPÚBLICA									
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL									
A 31 DE DICIEMBRE									
Miles de millones de pesos									
CONCEPTO	2009			2008			VARIACIÓN		
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%	
Venta de bienes	3,3	0,2	0,0	1,2	0,0	0,0	2,1	173,2	
Venta de servicios	1.422,1	78,6	0,3	2.666,7	85,0	0,6	-1.244,6	-46,7	
Otros ingresos	384,7	21,3	0,1	470,4	15,0	0,1	-85,7	-18,2	
TOTAL DE INGRESOS	1.810,1	100,0	0,4	3.138,4	100,0	0,7	-1.328,3	-42,3	
Costo de ventas de bienes	3,9	0,2	0,0	1,7	0,1	0,0	2,3	138,7	
Costos de operación de servicios	942,4	57,0	0,2	1.078,3	59,4	0,2	-135,9	-12,6	
TOTAL DE COSTOS DE VENTAS Y DE OPERACIÓN	946,4	57,2	0,2	1.080,0	59,4	0,2	-133,6	-12,4	
Administración	534,2	32,3	0,1	519,6	28,6	0,1	14,7	2,8	
Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones	35,6	2,2	0,0	36,9	2,0	0,0	-1,3	-3,5	
Otros gastos	138,5	8,4	0,0	180,2	9,9	0,0	-41,7	-23,1	
TOTAL DE GASTOS	708,3	42,8	0,1	736,6	40,6	0,2	-28,3	-3,8	
TOTAL DE GASTOS Y COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	1.654,7	100,0	0,3	1.816,6	100,0	0,4	-161,9	-8,9	
RESULTADO DEL EJERCICIO	155,4		0,0	1.321,8		0,3	-1.166,4	-88,2	

Resultado del Ejercicio. Al cierre del período contable 2009, el resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del Banco de la República totalizó \$155,4 MM, cifra inferior en \$1.166,4 MM, es decir, el 88,2%, respecto del valor contabilizado en el año inmediatamente anterior, variación ocasionada por una disminución del 42,3% en los Ingresos generados, la cual es superior a la disminución presentada en los Gastos y costos de venta y operación, que fue del 8,9%.

Ingresos. Al cierre del período contable 2009, los Ingresos totales del Banco alcanzaron los \$1.810,1 MM, cifra inferior en un 42,3%, equivalente en términos absolutos a \$1.328,3 MM a los ingresos obtenidos en el corte de diciembre de 2008 por \$3.138,4 MM, lo cual se explica fundamentalmente por la disminución de los ingresos provenientes de las Operaciones de banca central.

De los ingresos totales del Banco contabilizados en el año 2009, el 78.6% corresponden a la Venta de servicios, específicamente por la cuenta Operaciones de banca central, con un valor de \$1.422,1 MM, por concepto de administración de las Reservas internacionales.

El 21,4% de los ingresos totales restante, proviene principalmente de los Rendimientos de los encargos fiduciarios para pensiones por \$227,5 MM y Utilidad por valoración de las inversiones con fines de política en títulos de deuda públicas por \$86,8 MM, entre otros.

Cuadro 5-9

BANCO DE LA REPÚBLICA						
INGRESOS POR OPERACIONES DE BANCA CENTRAL						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		VARIACIÓN	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Utilidad por valoración a precios de mercado de las inversiones de reservas internacionales	0,0	0,0	1.149,7	43,2	-1.149,7	-100,0
Intereses y rendimiento de reservas internacionales	776,6	54,7	987,2	37,1	-210,6	-21,3
Intereses y rendimientos	263,6	18,6	325,2	12,2	-61,5	-18,9
Comisiones	123,2	8,7	117,3	4,4	5,8	5,0
Moneda emitida y metales preciosos	51,2	3,6	47,3	1,8	3,9	8,2
Otras operaciones de Banca Central	17,2	1,2	36,2	1,4	-18,9	-52,4
Diferencial cambiario de reservas internacionales	186,9	13,2	0,0	0,0	186,9	0
TOTAL	1.418,7	100,0	2.662,8	100,0	-1.244,1	-46,7

Los Ingresos obtenidos por Operaciones de banca central en el año 2009 disminuyeron en el 46,7%, equivalente en términos absolutos a \$1.244,1 MM, al pasar de \$2.662,8 MM a \$1.418,7 MM, debido a la pérdida en la valoración de las reservas internacionales a precios de mercado, si se tiene en cuenta que en el 2008 esta valoración presentó utilidades de \$1.149,7 MM.

Gastos y Costos de Venta y Operación. Las erogaciones del Banco por estos conceptos durante el año 2009, totalizaron \$1.654,7 MM, equivalente al 0,3% del PIB, de los cuales, \$942,4 MM, representados por el 57,0% constituyen Costos de operación; \$534,2 MM con el 32,3% Gastos de administración; \$138,5 MM con el 8,4% Otros gastos y los restante \$39,6 MM, es decir el 2,3% corresponden a gastos por Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones y los Costos de venta de bienes.

Los Costos de operación se discriminan de la siguiente manera:

Cuadro 5-10				
BANCO DE LA REPÚBLICA COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2009	2008	Variación	
			Abs.	%
Remuneración de cuentas de depósito - DTN	392,7	708,3	-315,6	-44,6
Costos de emisión de especies monetarias	105,9	107,1	-1,1	-1,1
Remuneración cuentas de depósito - Encaje	69,1	163,2	-94,1	-57,7
Comisiones	21,4	14,3	7,2	50,2
Honorarios	0,1	0,0	0,1	
Diferencial cambiario de reservas internacionales	0,0	17,1	-17,1	-100,0
Pérdida por valoración a precios de mercado de las inversiones de reservas internacionales	278,5	0,0	278,5	
Otros costos por operación de banca central	74,8	68,4	6,4	9,3
TOTAL	942,4	1.078,3	-135,9	-12,6

Como se observa en el cuadro anterior se presenta una reducción en los Costos de operación de servicios en \$135,9 MM, principalmente en los conceptos de Remuneración en cuentas de depósito DTN con \$315,6 que representa el 44,6%, y Remuneración cuentas de depósito – Encaje por \$94,1 MM con el 57,7%.

Los gastos de administración del Banco de la República ascendieron a \$534,2 MM, en donde el 67,7% corresponde a erogaciones por sueldos y salarios, contribuciones imputadas. Entre el año 2008 y 2009 los Gastos de administración crecieron un 2,8%.

Cuadro 5-11				
BANCO DE LA REPÚBLICA GASTOS DE ADMINISTRACIÓN A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2009	2008	Variación	
			Abs.	%
Contribuciones imputadas	179,4	219,6	-40,1	-18,3
Sueldos y salarios	182,1	173,0	9,2	5,3
Generales	118,6	73,4	45,2	61,6
Contribuciones efectivas	38,9	37,4	1,5	4,1
Impuestos, contribuciones y tasas	9,4	10,8	-1,4	-13,3
Aportes sobre la nómina	5,7	5,4	0,3	6,4
TOTAL	534,2	519,6	14,7	0,0

5.3 COMPARATIVO DE LA INFORMACIÓN REPORTADA EN LOS SISTEMAS SIIF - CHIP

Por efectos de revelación a continuación se presentan las principales diferencias generadas en la comparación de los saldos agregados de las 42 entidades contables públicas incluidas en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF, con la información reportada por estas mismas entidades a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública - CHIP.

El siguiente cuadro muestra en forma detallada las principales diferencias encontradas, una vez efectuado el análisis correspondiente:

Cuadro 5-12			
PRINCIPALES DIFERENCIAS EN LA INFORMACIÓN DE LOS SISTEMAS CHIP Y SIIF A 31 DE DICIEMBRE 2009			
Miles de millones de pesos			
CONCEPTO	SIIF	CHIP	Diferencia
ACTIVO	20.466,7	17.217,9	3.248,7
120101 Títulos de tesorería -TES	7.113,6	6.470,6	643,0
120141 Bonos y títulos emitidos por el gobierno general	42,8	39,6	3,2
121101 Títulos de tesorería TES	1.552,1	0,0	1.552,1
141601 Créditos transitorios	86,0	81,6	4,5
142013 Anticipos para proyectos de inversión	509,0	511,8	-2,9
142402 En administración	11.163,1	10.114,4	1.048,8
PASIVO	124.939,2	121.687,7	3.251,5
220835 Títulos TES	110.025,4	108.433,0	1.592,4
220836 Otros bonos y títulos emitidos	6.876,6	6.873,4	3,2
230606 Créditos de tesorería	176,9	175,5	1,3
230706 Préstamos del gobierno general	3,2	0,0	3,1
245301 En administración	7.857,1	6.205,7	1.651,4
INGRESOS	223.380,2	134.504,2	88.875,9
470508 Funcionamiento	51.229,2	46.050,6	5.178,6
470509 Servicio de la deuda	32.243,2	0,0	32.243,2
470510 Inversión	14.914,9	14.282,3	632,6
472080 Recaudos	119.471,7	70.732,5	48.739,2
472081 Devoluciones de ingresos	1.728,9	1.724,5	4,4
472205 Desembolso de crédito externo no monetizado	3,8	3,4	0,4
472210 Pago de obligaciones con títulos	336,8	0,0	336,8
472290 Otras operaciones sin flujo de efectivo	3.451,8	1.711,1	1.740,6
GASTOS	239.405,7	150.526,5	88.879,1
510109 Honorarios	43,8	46,6	-2,8
520218	917,7	916,1	1,6
570508 Funcionamiento	62.121,8	56.938,6	5.183,2
570509 Servicio de la deuda	32.301,3	58,1	32.243,2
570510 Inversión	19.242,7	18.610,1	632,6
572080 Recaudos	118.771,6	70.032,4	48.739,2
572081 Devoluciones de ingresos	1.737,1	1.732,7	4,4
572205 Desembolso de crédito externo no monetizado	2,8	2,4	0,4
572210 Pago de obligaciones con títulos	336,8	0,0	336,8
572290 Otras operaciones sin flujo de efectivo	3.930,0	2.189,4	1.740,6

Las anteriores diferencias se justifican en las conciliaciones que efectúan las Unidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación que pertenecen a una misma entidad contable pública, como consecuencia de transacciones efectuadas entre ellas. La información que se origina en el SIIF es información agregada y la información que reportan a la CGN ya contiene las eliminaciones de estas transacciones.

A continuación se detallan las eliminaciones efectuadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que explican las diferencias encontradas:

Cuadro 5-13				
ELIMINACIONES				
MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO				
A 31 DE DICIEMBRE 2009				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	SIIF	CHIP	Diferencia	
ACTIVO	7.328,9	4.077,3	3.251,6	
120101 Titulos de tesoreria -TES	643,0	0,0	643,0	
120141 Bonos y titulos emitidos por el gobierno general	3,2	0,0	3,2	
121101 Titulos de tesoreria TES	1.552,1	0,0	1.552,1	
141601 Creditos transitorios	86,0	81,6	4,5	
142402 En administracion	5.044,5	3.995,7	1.048,8	
PASIVO	124.737,9	121.486,4	3.251,5	
220835 Titulos TES	110.025,4	108.433,0	1.592,4	
220836 Otros bonos y titulos emitidos	6.876,6	6.873,4	3,2	
230606 Creditos de tesoreria	176,9	175,5	1,3	
230706 Prestamos del gobierno general	3,1	0,0	3,1	
242304 Operaciones de credito publico externas de largo plazo	0,0	0,0	0,0	
245301 En administracion	7.655,9	6.004,5	1.651,4	
INGRESOS	160.247,6	71.367,1	88.880,5	
470508 Funcionamiento	5.204,1	20,9	5.183,2	
470509 Servicio de la deuda	32.243,2	0,0	32.243,2	
470510 Inversion	661,5	28,9	632,6	
472080 Recaudos	119.279,3	70.540,0	48.739,2	
472081 Devoluciones de ingresos	4,4	0,0	4,4	
472205 Desembolso de credito externo no monetizado	1,2	0,7	0,4	
472210 Pago de obligaciones con titulos	336,8	0,0	336,8	
472290 Otras operaciones sin flujo de efectivo	2.517,1	776,5	1.740,6	
GASTOS	167.877,8	78.997,4	88.880,4	
570508 Funcionamiento	62.094,0	56.910,8	5.183,2	
570509 Servicio de la deuda	32.301,3	58,1	32.243,2	
570510 Inversion	19.203,7	18.571,1	632,6	
572080 Recaudos	48.739,2	0,0	48.739,2	
572081 Devoluciones de ingresos	1.736,9	1.732,5	4,4	
572205 Desembolso de credito externo no monetizado	2,8	2,4	0,4	
572210 Pago de obligaciones con titulos	336,8	0,0	336,8	
572290 Otras operaciones sin flujo de efectivo	3.463,1	1.722,5	1.740,6	



6. INDICADORES DE GESTIÓN Y FINANCIEROS

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

6.1 ANÁLISIS SOBRE INDICADORES DE GESTIÓN Y FINANCIEROS

Las entidades públicas se pueden evaluar en función de su cometido estatal, en el sentido de determinar el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos por cada una de ellas, y el impacto a nivel de agregados sectoriales, situación que se puede medir mediante indicadores de gestión y financieros, que permitan cuantificar el estado en que se encuentra el avance de alguna de estas metas.

Para el informe consolidado del Nivel Nacional correspondiente al año 2009 se han estructurado y aplicado algunos indicadores de gestión y financieros a partir de la información contable de las entidades públicas consolidada, en forma comparativa con el año 2008, para algunos casos en particular estos se construyen con información de tipo estadístico suministrada por las entidades competentes, como el Ministerio de la Protección Social y el Ministerio de Educación Nacional, en otros, tomando datos directamente del Sistema de Gestión para la Gobernabilidad - SIGOB.

Las cifras utilizadas en los indicadores pueden estar expresadas en Miles de millones de pesos, en miles de pesos o en porcentaje; así mismo algunas de los datos que se emplean como insumo hacen referencia al número de personas.

Indicadores de gestión

Sector salud

✓ Gasto destinado a salud

El cálculo se realiza a partir de la suma de los valores registrados por las entidades que reportan información a la CGN, en las cuentas 5502 - Salud, 5421 – Sistema general de seguridad social en salud, en las subcuentas 540817 – Participación para salud, 542304 – Para programas de salud y 555004 - Para atención en salud, sobre el valor contabilizado en la clase 5 - Gastos.⁴⁸

⁴⁸ En el indicador no se incluye el gasto público social que se destina a Propósito general, porque no se puede determinar cuanto de este gasto lo destinan las entidades para salud

Cuadro 6-1

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Gasto en salud			Gasto destinado a salud / Total de gastos		Cuenta 5502 + Cuenta 6310 + Subcuenta 540817 + Cuenta 5421 + Subcuenta 542304 + Subcuenta 555004 / Clase 5
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2009	2008	2009	2008	
Gasto público social en salud	6.693,0	5.073,3	8,6	7,9	Expresa el porcentaje del total de gastos consolidados que en el año 2009 se destinó salud
Participación para salud	5.057,9	4.530,4			
Sistema general de seguridad social en salud	2.187,2	2.364,9			
Para programas de salud	118,9	91,6			
Para atención en salud	5,5	5,1			
Total Gasto destinado a Salud	14.062,5	12.065,3			
Clase 5	163.100,8	153.524,1			

El total de gastos y costos destinados a salud durante la vigencia 2009 equivale al 8,6% del total de gastos consolidados del nivel nacional, presentando un aumento de 0,7 puntos porcentuales en relación al año anterior.

✓ Gasto en cobertura

El cálculo para el indicador Recursos per cápita destinados al régimen contributivo se realiza a partir del valor registrado por el Ministerio de la Protección Social en la cuenta 550212 – Fosyga – Compensación, según reporte a la CGN, y el total de afiliados al Régimen Contributivo de Salud según la información publicada en el SIGOB.

Cuadro 6-2

Nombre del indicador		Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador	
Recursos per cápita destinados al régimen contributivo		Recursos del Fosyga - compensación / Total afiliados al Régimen contributivo		Cuenta 550212 / Total de afiliados	
Valor			Resultado del Indicador en miles de pesos		Interpretación
Cuenta o dato	2009	2008	2009	2008	
Fosyga - Compensación (en miles de pesos)	3.206.265.708,00	2.449.615.111,00	177,5	137,9	Gasto por persona que se hace al régimen subsidiado por parte de Minprotección
Total de afiliados (en número de personas)	18.062.855	17.762.604			

Fuente: CGN, SIGOB

Por concepto de atención al régimen contributivo, reportado por el Ministerio de la Protección Social - Fosyga, la Nación destinó a este régimen por los desembolsos que se originan a partir del resultado deficitario del proceso de compensación, el régimen especial de madres comunitarias, otros eventos y fallos de tutela, \$177,5 miles de pesos en promedio por persona afiliada, valor superior en \$39,6 miles de pesos a lo gastado el año anterior.

El número de personas beneficiarias se incrementó en un 5,8%, los recursos aplicados aumentaron en un 3,1%.

En relación al indicador Recursos per cápita destinados al régimen subsidiado, el cálculo se realiza a partir del valor registrado por el Ministerio de la Protección Social en la subcuentas 542101 - Fosyga - solidaridad, 550214 - Fosyga - solidaridad, 540817 - Participación para salud y 550210 - Régimen subsidiado, según reporte a la CGN, y el total de cupos contratados según la información publicada en el SIGOB. Los recursos por participación para salud destinados al Régimen Subsidiado se calculan para el año 2009 con un 65,0% del total de recursos registrados en esta cuenta, para el año 2008 con un 61,0%⁴⁹.

⁴⁹ Fuente: SIGOB- Ministerio de la Protección Social

Cuadro 6-3

Nombre del indicador		Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador	
Recursos per cápita destinados al régimen subsidiado		Recursos destinados al régimen subsidiado / Total cupos contratados en el Régimen Subsidiado mediante subsidios plenos		Cuenta 540817*65% + Cuenta 542101 + Cuenta 550214 + Cuenta 550210 / Total de cupos contratados (2009) Cuenta 540817*61% + Cuenta 542101 + Cuenta 550214 + Cuenta 550210 / Total de cupos contratados (2008)	
Valor			Resultado del Indicador en miles de pesos		Interpretación
Cuenta o dato	2009	2008	2009	2008	
Fosyga - solidaridad (en miles de pesos)	2.187.178.660,0	2.364.932.359,0	248,6	243,4	Gasto por persona que se hace al régimen contributivo por parte de Minprotección
Gasto público para fosyga - solidaridad (en miles de pesos)	247.076.989,0	163.603.090,0			
Participación para salud (en miles de pesos)	5.057.861.455,0	4.530.390.458,0			
Régimen subsidiado	0,0	0,0			
Total Recursos destinados al Régimen Subsidiado	7.492.117.104,0	7.058.925.907,0			
Total cupos contratados (en número de personas)	23.018.080	22.485.211			

Fuente: CGN, SIGOB

Por concepto de atención al régimen subsidiado, la Nación destinó \$248,6 miles de pesos promedio por persona afiliada a este régimen, valor superior en \$13,4 miles de pesos a lo destinado el año anterior.

El número de beneficiarios se incrementó en un 2,4% y el total de recursos aplicados aumentó en 6,1%

✓ Gasto en calidad

Este indicador se construye con base en el valor registrado en la cuenta 521107 – Gastos de desarrollo, según información suministrada por el Ministerio de la Protección Social y datos tomados del SIGOB con relación al total de hospitales reestructurados.

Cuadro 6-4

Nombre del indicador		Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador	
Gasto para calidad en la prestación de servicios de salud		Gasto para reestructuración de hospitales / Hospitales reestructurados		Subcuenta 521107 / Total de hospitales reestructurados	
Valor			Resultado del Indicador en miles de pesos		Interpretación
Cuenta o dato	2009	2008	2009	2008	
Gastos de desarrollo	23.930.788,00	29.409.552,00	725.175,4	2.450.796,0	Gasto por hospital por parte de Minprotección para su reestructuración de acuerdo a la política de Calidad en la prestación de servicios de salud
Total de hospitales reestructurados	33	12			

Fuente: CGN, SIGOB

Para el año 2009 \$725.175,4 miles se destinó para reestructurar cada hospital por parte del Ministerio de la Protección Social.

Sector educación

✓ Gasto destinado a educación

El cálculo se realiza a partir de la suma de los valores registrados por las entidades que reportan información a la CGN, en las cuentas 5501 - Educación, en la subcuenta 540818 – Participación para educación, sobre el valor contabilizado en la clase 5 - Gastos.

Cuadro 6-5

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Gasto en educación			Gasto destinado a educación / Total de gastos		Cuenta 5501 + Cuenta 6305 + Subcuenta 540818 + Subcuenta 542305 + Subcuenta 555002 / Clase 5
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2009	2008	2009	2008	
Gasto público social en educación	488,6	694,6	7,9	7,6	Muestra el porcentaje del total erogaciones por parte de la Nación que corresponde a gastos en educación
Participación para educación	12.310,0	11.037,0			
Para programas de educación	10,9	0,4			
Para educación	2,1	3,1			
Total gasto destinado a Educación	12.811,5	11.735,2			
Clase 5	163.100,8	153.524,1			

Fuente: CGN

El total de los gastos y costos destinados a educación equivale al 7,9% de las erogaciones consolidadas de la Nación, 0,3% superior a lo gastado en el año anterior.

✓ Cobertura

Con relación al indicador de “Recursos por estudiante matriculado en el SENA”, este se construye a partir de la información reportada por el Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA a la CGN en el total de gastos, y del total de matriculados en el Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA.⁵⁰

⁵⁰ Información suministrada por el Ministerio de Educación Nacional.

Cuadro 6-6

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Recursos por estudiante matriculado en el SENA			Gastos realizados por el SENA / Total de matriculados en el SENA		Gastos totales del SENA / Total de matriculados en el SENA
Valor			Resultado del Indicador en miles de pesos		Interpretación
Cuenta o dato	2009	2008	2009	2008	
Total gastos del SENA (en miles de pesos)	1.502.987.027	1.228.260.637	5.280,0	4.919,9	Gasto por matriculado en el SENA de acuerdo a la política de Cobertura en educación superior
Total de matriculados en el SENA	284.654	249.654			

Fuente: CGN, SENA

Un total de \$5.280,0 miles de pesos invirtió el Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA durante el año 2009 por estudiante matriculado⁵¹, \$360,1 miles de pesos más que en el año 2008.

Indicadores financieros

Los indicadores que se utilizan para evaluar la situación financiera de las entidades del Estado están condicionados por los siguientes aspectos: Recursos económicos con los que se cuenta, forma en que esos recursos son financiados, solvencia a corto plazo y solvencia a largo plazo. Además de contar con que los ingresos sean suficientes para cubrir los gastos derivados de los servicios prestados.

✓ Solvencia

El cálculo se realiza como una razón entre los valores registrados en la porción corriente de los Activos y de los Pasivos.

Cuadro 6-7

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Representa la proporción de activos corrientes en relación a pasivos corrientes			Activos corrientes / Pasivos corrientes		Porción corriente de la clase 1 / Porción corriente de la clase 2
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador		Interpretación
Cuenta	2009	2008	2009	2008	
Activos corrientes	101.112,3	83.074,9	1,11	1,07	Indica la capacidad de la Nación para cubrir obligaciones a corto plazo
Pasivos corrientes	91.179,4	77.683,2			

Fuente: CGN

⁵¹ En este indicador no están incluidos los datos de matriculados por educación virtual.

La Nación tiene una capacidad para cubrir obligaciones a corto de plazo de \$1,11 de disponibilidad por cada peso de obligación, valor superior en \$0,04 frente al año 2008.

✓ Ingresos⁵²

El cálculo se realiza a partir del valor registrado por las entidades que reportan información a la CGN, en la cuenta 4105 – Ingresos tributarios, o bien, 42 – Venta de bienes, en relación al registro realizado en la clase 4 - Ingresos.

Cuadro 6-8

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Recursos que recibe la Nación por ingresos tributarios como porcentaje del total de Ingresos			Ingresos tributarios / Ingresos totales		Cuenta 4105 / Clase 4
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2009	2008	2009	2008	
Ingresos tributarios	60.116,6	59.380,7	30,5	32,9	Muestra el porcentaje del total de recursos recibidos por la Nación durante el período contable que corresponden a ingresos por impuestos
Ingresos	196.892,1	180.276,6			

Fuente: CGN

Del total de recursos obtenidos durante el año 2009 por la Nación como resultado de su actividad ordinaria y extraordinaria, el 30,5% corresponden a ingresos por impuestos, mostrando una disminución de 2,4%.

Cuadro 6-9

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Recursos que recibe la Nación por ingresos tributarios como porcentaje del total de Ingresos			Ingresos tributarios / Ingresos totales		Cuenta 4105 / Clase 4
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2009	2008	2009	2008	
Venta de bienes	32.892,9	29.888,3	16,7	16,6	Muestra el porcentaje del total de recursos recibidos por la Nación durante el período contable que corresponden a ingresos por venta de bienes
Ingresos	196.892,1	180.276,6			

Fuente: CGN

Del total de recursos obtenidos durante el año 2009 por la Nación como resultado de su actividad ordinaria y extraordinaria, el 16,7% corresponden a ingresos por venta de bienes.

⁵² El total de Ingresos incluye los recursos reportados por las entidades de la Administración Central Nacional y Administración Descentralizada la cual contiene los recursos revelados por las Empresas y los Establecimientos Públicos.

✓ **Gastos**⁵³

El cálculo se realiza a partir del valor registrado por las entidades que reportan información a la CGN, en el grupo 54 – Transferencias, o en la cuenta 5801 - Intereses, en relación al registro realizado en la clase 5 - Gastos.

Cuadro 6-10

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Gasto por transferencias como porcentaje del total de gasto			Gastos por transferencias / Gastos totales		Grupo 54 / Clase 5
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2009	2008	2009	2008	
Gastos en transferencias	39.871,9	31.744,8	24,4	20,7	Expresa el porcentaje del total de erogaciones que traslada la Nación a otras entidades contables públicas o al sector privado
Gastos	163.100,8	153.524,1			

Fuente: CGN

Durante la vigencia 2009, los gastos por transferencias⁵⁴ representan el 24,4% del total de gastos de la Nación, un 3,7% superior al valor registrado en el año 2008.

Cuadro 6-11

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Gastos en intereses como porcentaje del total de gasto			Gastos en intereses / Gastos totales		Grupo 5801 / Clase 5
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2009	2008	2009	2008	
Intereses	16.011,6	14.941,9	9,8	9,7	Muestra el porcentaje del total de erogaciones que corresponden a gastos por intereses
Gastos	163.100,8	153.524,1			

Fuente: CGN

Los gastos por Intereses representan el 9,8% del total de gastos realizados por la Nación durante la vigencia 2009.

⁵³ El total de Gastos incluye las erogaciones registradas por las entidades de la Administración Central Nacional y Administración Descentralizada, la cual contiene los gastos revelados por las Empresas y los Establecimientos Públicos.

⁵⁴ El gasto por transferencia corresponde a los recursos que la nación traslada a las entidades territoriales, correspondiente al Sistema General de Participaciones, Seguridad social en salud y otras, y al sector privado para proyectos de inversión.

✓ Ajuste por diferencia en cambio

Este concepto representa el valor registrado en el ingreso o en el gasto, como contrapartida de un mayor o menor valor del activo o pasivo ocasionado por la reexpresión a la fecha de su actualización del valor en libros de los activos o pasivos en moneda extranjera.

El cálculo se realiza a partir del valor registrado por las entidades que reportan información a la CGN, en la cuenta 4806 – Ajuste por diferencia en cambio, en relación al registro realizado en la clase 4 - Ingresos.

Cuadro 6-12

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Ajuste por diferencia en cambio como porcentaje del total de ingreso			Ajuste por diferencia en cambio / Ingresos totales		Cuenta 4806 / Clase 4
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2009	2008	2009	2008	
Ajuste por diferencia en cambio	33.503,1	22.767,1	17,0	12,6	Muestra el porcentaje del total de ingresos que corresponden a ingresos originados en la reexpresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera
Ingresos	196.892,1	180.276,6			

Fuente: CGN

Los ingresos por ajuste diferencia en cambio representan el 17,0% del total de ingresos realizados por la Nación durante la vigencia 2009, variación superior en un 4,4% frente al año 2008.

De igual forma, el cálculo se realiza a partir del valor registrado por las entidades que reportan información a la CGN en la cuenta 5803 – Ajuste por diferencia en cambio, en relación al registro realizado en la clase 5 - Gastos.

Cuadro 6-13

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Ajuste por diferencia en cambio como porcentaje del total de gasto			Ajuste por diferencia en cambio / Gastos totales		Cuenta 5803 / Clase 5
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2009	2008	2009	2008	
Ajuste por diferencia en cambio	27.952,7	27.116,6	17,1	17,7	Muestra el porcentaje del total de erogaciones que corresponden a gastos originados en la reexpresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera
Gastos	163.100,8	153.524,1			

Fuente: CGN

Las erogaciones por ajuste diferencia en cambio representan el 17,1% del total de gastos realizados por la Nación durante la vigencia 2009.

Por otro lado, el cálculo del indicador "Ajuste por diferencia en cambio neto como porcentaje del resultado del ejercicio", se realiza a partir del valor registrado por las entidades que reportan información a la CGN en las cuentas 4806 – Ajuste por diferencia en cambio y 5803 – Ajuste por diferencia en cambio, en relación al registro realizado en la cuenta 3.3 – Resultados consolidados del ejercicio.

Cuadro 6-14

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Ajuste por diferencia en cambio neto y su efecto en el resultado del ejercicio			Ajuste por diferencia en cambio en los ingresos - ajuste en diferencia en cambio en los gastos / Resultado del ejercicio - Ajuste por diferencia en cambio en los ingresos - ajuste en diferencia en cambio en los gastos		Cuenta 4806 - Cuenta 5803 / Clase 5 - Cuenta 4806 - Cuenta 5803
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2009	2008	2009	2008	
Ajuste por diferencia en cambio en los ingresos	33.503,1	22.767,1	-25,8	33,5	Muestra con cuanto contribuye el neto de recursos originados en la reexpresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera al resultado del ejercicio
Ajuste por diferencia en cambio en los gastos	27.952,7	27.116,6			
Neto de ajuste por diferencia en cambio	5.550,4	-4.349,5			
Resultado consolidado del ejercicio	-15.937,3	-17.313,9			

Fuente: CGN

Para el año 2009 la diferencia positiva entre los ingresos y gastos por Ajuste en diferencia en cambio contribuyó en un 25,8% a que en el Resultado consolidado del ejercicio no se reflejara un déficit más alto. En comparación durante el año 2008 este concepto contribuyó en un 33,5% a la pérdida consolidada del ejercicio.

✓ Recursos entregados a terceros

El cálculo se realiza a partir del valor registrado por las entidades que reportan información a la CGN, en la cuenta 1424 – Recursos entregados en administración, Cuenta 1420 Avances y anticipos entregados, Cuenta 1425 Depósitos entregados en garantía, Subcuenta 190102 Recursos entregados en administración, Subcuenta 190104 Encargos fiduciarios y la Subcuenta 192603 Fiducia Mercantil - Constitución de Patrimonio autónomo, con relación a la Clase 1 Activos.

Cuadro 6-15

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Porcentaje del activo que es entregado a terceros para su administración			Avances y anticipos entregados + Recursos entregados en administración + Depósitos entregados en garantía + Encargos fiduciarios + Fiducia Mercantil - Constitución de Patrimonio autónomo / Total Activo		Cuenta 1420 + Cuenta 1424 + Cuenta 1425 + Subcuenta 190102 + Subcuenta 190104 + Subcuenta 192603 / Clase 1
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2009	2008	2009	2008	
Avances y anticipos entregados	4.379,6	3.957,5	4,5	5,6	Muestra el porcentaje del total de bienes y derechos por parte de la Nación que corresponden a recursos entregados a terceros
Recursos entregados en administración	6.920,9	8.146,2			
Depósitos entregados en garantía	811,1	869,5			
Recursos entregados en administración	78,4	111,7			
Encargos fiduciarios	188,6	75,4			
Fiducia mercantil - Constitución de patrimonio autónomo	327,5	526,9			
Total Recursos Entregados a terceros	12.706,0	13.687,2			
Activo	281.271,5	243.127,2			

Fuente: CGN

Del total de bienes y derechos que posee la Nación 4,5% corresponde a Recursos entregados a terceros.

Asimismo, para el cálculo del indicador "Porcentaje del pasivo que es recibido de terceros para su administración" se utiliza el valor registrado por las entidades que reportan información a la CGN, en la Cuenta 2450 Avances y anticipos recibidos, Cuenta 2453 Recursos recibidos en administración, y Cuenta 2455 Depósitos recibidos en garantía, con relación a la Clase 2 Pasivo.

Cuadro 6-16

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Porcentaje del pasivo que es recibido de terceros			Avances y anticipos recibidos + Recursos recibidos en administración + Depósitos recibidos en garantía / Pasivo		Cuenta 2450 + Cuenta 2453 + Cuenta 2455 / Clase 2
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2009	2008	2009	2008	
Avances y anticipos recibidos	1.006,5	1.338,7	0,01	0,02	Mide el porcentaje del total de obligaciones por parte de la Nación que corresponden a recursos recibidos de terceros
Recursos recibidos en administración	4.223,2	4.449,1			
Depósitos recibidos en garantía	380,6	453,8			
Total de recursos recibidos de terceros	5.610,2	6.241,6			
Pasivo	410.305,8	360.083,7			

Fuente: CGN

Del total de obligaciones que adquirió la Nación 0,01% corresponde a Recursos recibidos de terceros.



GLOSARIO

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

GLOSARIO

Acta final de liquidación. Corresponde al informe final de liquidación que presenta el liquidador una vez culminado el proceso de liquidatorio de una entidad pública, con el cual informará de la gestión realizada y de la situación final del proceso, para poner fin a la vida jurídica de la entidad, y servirá de soporte para que la Contaduría General de la Nación la inactive en la base de datos de entidades.

Activos consolidados. Corresponden a los recursos tangibles o intangibles, representados en bienes y derechos de un grupo de entidades que se presentan en el balance general consolidado de un grupo de entidades, como si se tratara de una sola entidad contable pública.

Bono pensional. Instrumento que refleja el valor de los aportes destinados a contribuir a la conformación del capital necesario para financiar las pensiones de los afiliados al Sistema General de Pensiones, y representan los tiempos de cotización o de servicios anteriores al traslado al Instituto de Seguros Sociales-ISS- o a las administradoras de fondos de pensiones. Los bonos pensionales emitidos por la Nación son títulos de deuda pública interna.

Cálculo actuarial. Técnica matemática dedicada al estudio de la supervivencia de las personas, basada en datos estadísticos de mortalidad de acuerdo con la edad. Esta herramienta financiera permite determinar el pasivo por pensiones de jubilación o el valor neto correspondiente a una prima que debe pagar un asegurado. También es conocido como estudio actuarial.

Centro de consolidación. Conjunto de entidades agrupadas de acuerdo a criterios definidos por la Contaduría General de la Nación, se conforma obedeciendo a una estructura jerárquica de entidades y tiene como finalidad la producción de información contable consolidada para realizar análisis específicos.

Cobros coactivos. Actividad administrativa encaminada a lograr el pago de las obligaciones adeudas al Estado.

Consolidación. Proceso extracontable consistente en que a partir de la agregación de la información contable pública de un grupo de entidades, que conforman centros de consolidación, se eliminan las operaciones recíprocas, con el fin de presentar la situación, actividad y flujo de recursos financieros, económicos, sociales y ambientales del grupo, como si se tratara de una sola entidad contable pública, como la Nación o el sector público, u otros niveles o sectores, a una fecha o durante un período determinado.

Empresas de Servicios Públicos – ESP. Agrupación de entidades del sector público, que se caracterizan por que actúan en condiciones de mercado y tienen vínculos económicos con el gobierno, creadas por la nación o por las entidades territoriales para la prestación de servicios públicos domiciliarios.

Empresa Industrial y Comercial del Estado – EICE. Organismo creado por la ley o autorizado por esta, que desarrolla actividades de naturaleza industrial o comercial y de gestión económica conforme a las reglas del Derecho Privado.

Empresa Social del Estado – ESE. Entidad creada por la Nación o por las entidades territoriales para la prestación de servicios de salud.

Entidad contable pública. Para efectos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública en Colombia, la entidad contable pública es la unidad mínima productora de información que se caracteriza por ser una unidad jurídica y/o administrativa y/o económica, que desarrolla funciones de cometido estatal y controla recursos públicos; la propiedad pública o parte de ella le permite controlar o ejercer influencia importante; predomina la ausencia de lucro y que, por estas características, debe realizar una gestión eficiente; sujeta a diversas formas de control y a rendir cuentas sobre el uso de los recursos y el mantenimiento del patrimonio público.

Estados Contables Consolidados. Salidas de información del SNCP contentivas de información financiera, económica, social y ambiental y que de conformidad con las necesidades generales de los usuarios, presentan la estructura de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, a una fecha determinada o durante un período.

Estado de actividad financiera, económica social y ambiental. Estado contable básico que revela el resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, con base en el flujo de recursos generados y consumidos en cumplimiento de las funciones de

cometido estatal, expresado en términos monetarios, durante un período determinado.

Estado de cambio en el patrimonio. Estado contable básico que revela en forma detallada y clasificada las variaciones de las cuentas del patrimonio de la entidad contable pública, de un período determinado a otro.

Fallo en primera instancia. Sentencia o pronunciamiento de un pleito en primer grado jurisdiccional en el cual tienen lugar las actuaciones alegatorias y probatorias de las partes, resolviendo puntos litigiosos que han sido objeto de debate.

Interés Minoritario. Monto del patrimonio y de los resultados consolidados que no son propiedad del grupo económico mayoritario

Operaciones interinstitucionales. Corresponden a las cuentas que representan los fondos recibidos por la entidad contable pública en dinero o títulos, de la tesorería centralizada del mismo nivel, para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto. Además representa los recaudos efectuados por dirección general de crédito público y del tesoro nacional de los ingresos reconocidos por otra entidad contable pública del nivel nacional. También incluye las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre entidades contables públicas con independencia del sector y nivel al que pertenezca

Operaciones Recíprocas. Transacción financiera que se realiza entre diferentes entidades contables públicas por conceptos que pueden estar asociados con activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos o costos, cualesquiera sea el nivel y sector al que pertenezca.

Patrimonio Autónomo. Es una masa de bienes sometida al régimen establecido por la ley, independiente del patrimonio de quien lo transfirió (fideicomitente), de quien es su titular para efectos de su administración (fiduciario), y del patrimonio del beneficiario, libre de las acciones de sus acreedores y de los acreedores del patrimonio que le dio origen.

Recaudos de Afectación Específica. Corresponde a los recursos provenientes del crédito externo, donaciones u otros recaudos con destinación específica.

Red Bancaria. Conjunto de instituciones financieras que cumplen una labor bancaria de recepción de dineros y documentos, pero a nombre y por cuenta

de la entidad estatal, con cargo de consignar las sumas recibidas en determinados plazos que son objeto de convenios bancarios

Régimen solidario de prima media con prestación definida.

Componente del sistema general de pensiones en el cual los afiliados o sus beneficiarios obtienen una pensión de vejez, invalidez o de sobrevivientes o una indemnización previamente definida, de acuerdo con lo establecido en la ley. Este régimen se caracteriza por ser un régimen solidario de prestación definida, con garantía del Estado, en el cual los aportes de los afiliados y sus rendimientos constituyen un fondo común de naturaleza pública, que permite el pago de las prestaciones de quienes tengan la calidad de pensionados en cada vigencia, los respectivos gastos de administración y la constitución de reservas de acuerdo con lo dispuesto en la ley.

Reglas de Consolidación. Corresponden a los diferentes parámetros definidos previamente para el proceso de consolidación, que permiten depurar o deducir los saldos generados en la agregación de las Cuentas del Balance de prueba, a partir de las operaciones recíprocas reportadas y estimadas, de las entidades que conforman el centro de consolidación, y revelar las diferencias de los saldos por conciliar.

Reserva Financiera Actuarial. Conjunto de activos que han sido destinados por la entidad contable pública, en atención a las disposiciones legales vigentes o por iniciativa propia, para atender las obligaciones pensionales.

Saldo de Consolidación. Monto resultante del proceso de consolidación, que surgen de la eliminación de operaciones recíprocas y en aplicación de las reglas de consolidación, cuando no coinciden los valores reportados por la entidades contables involucradas.

Sector Público. Conjunto heterogéneo de entidades organizado por Ramas del Poder Público (Ejecutiva, Legislativa y Judicial), niveles u órdenes (Nacional y Territorial) y sectores (Central y Descentralizado), así como otros organismos que gozan de autonomía e independencia en virtud de funciones de cometido estatal especiales, definidas por el ordenamiento jurídico vigente. Según su función económica, las entidades del Sector Público se agrupan en Gobierno General y Empresas Públicas. (Ver Entidad contable pública).

Sistema de Gestión para la Gobernabilidad – SIGOB. Sistema implementado por la Alta Consejería Presidencial, con el apoyo del Programa

de Naciones Unidas para el Desarrollo Regional, PNUD, que le permite al Gobierno y a toda la ciudadanía realizar un seguimiento detallado a las políticas sociales y económicas, a las Siete Herramientas de Equidad. Es un sistema en línea, que es actualizado por los funcionarios de cada ministerio, encargados de reportar los avances en cada meta. Se tiene acceso a través de la página Internet de la Presidencia, contiene según las prioridades y los indicadores seleccionados para medir sus resultados, los objetivos y metas contempladas en el Manifiesto y en Plan Nacional de Desarrollo.

Sociedad de Economía Mixta – SEM. Entidad autorizada por la ley, constituida bajo la forma de sociedad con aportes estatales y de capital privado, que desarrolla actividades de naturaleza industrial o comercial conforme a las reglas de Derecho Privado, salvo las excepciones que consagra la ley.

Subcentros de consolidación. Es un subconjunto de entidades contables públicas, que hacen parte de una jerarquía o conjunto superior, agrupadas fundamentalmente a partir de criterios específicos, que pueden ser económicos, jurídicos o administrativos, para realizar procesos de consolidación contable a niveles más desagregados. Son ejemplos de subcentros de consolidación: Administración central nacional, que depende del Centro de Consolidación del Nivel Nacional y la Seguridad Social Nacional, que agrupa a las entidades dedicadas a atender el Sistema de Seguridad Social Integral.