



SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL NACIONAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2010

ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR
Contadora General de la Nación

Bogotá D.C. Mayo 13 de 2011

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA
Juan Manuel Santos Calderón

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Juan Carlos Echeverry Garzón

CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN
Rosa Margarita Roldán Bolívar

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN (E)
Rocío Pérez Sotelo

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

1996 – 2011

Crédito Equipo de Apoyo
GIT APOYO INFORMÁTICO
Alberto Torres Gutiérrez
Coordinador (E)

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Yolanda Guerrero Fernández
Subcontadora

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Iván Jesús Castillo Caicedo
Coordinador

Equipo de Análisis

Ana Mercedes Jurado Pérez.
Blanca Ofelia Martínez Martínez.
Edilberto Herrera Huérfano.
Felliny Salamanca Arias.
Ingrid Johanna Valentín Salamanca.
Jorge Iván Duque Gómez.
María Eugenia Benavides Legarda.
René Hideki Dokú Vendries.

Revisión y corrección de textos

Yolanda Guerrero Fernández
Iván Jesús Castillo Caicedo
Subcontaduría General y de Investigación

Diseño y presentación

Ingrid Johanna Valentín Salamanca
René Hideki Dokú Vendries
Felliny Salamanca Arias

Presentación

Las funciones constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación le exigen la presentación de los informes financieros y económicos que reflejen la situación y los resultados de las entidades públicas del país. En cumplimiento de dicho mandato pongo a disposición de la ciudadanía, de los organismos de control fiscal y político, y demás usuarios de la información, el informe de “Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional” correspondiente al período comprendido entre enero 1 a diciembre 31 del año 2010, comparativo con el 2009.

El informe contiene, en primer lugar, tres estados contables básicos consolidados del nivel nacional: El Balance General de la Nación, El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con sus respectivas notas, tanto las de carácter general que establecen la metodología utilizada para realizar el proceso de consolidación; como las notas de carácter específico, que adicionan información a las cifras reveladas por las entidades.

Es importante anotar que el informe contable del Banco de la República se presenta en forma independiente, dado que sus cifras se consolidan en el informe consolidado del Sector Público Colombiano.

Al 31 de diciembre de 2010 el universo de entidades contables públicas que conforman el Sector Público Colombiano ascienden a 3.693, de las cuales, 318 corresponden al nivel Nacional, siendo consolidadas en este informe 316, quienes reportan unos activos que totalizan \$325.993,4 MM que representan un 59,6% del PIB, unos pasivos de \$462.695,1 MM, que corresponden al 84,6% del PIB, lo que se traduce en un resultado negativo del patrimonio de \$148.107,7 MM, con el 27,1% del PIB, teniendo en cuenta que \$11.406,0 MM corresponden a los participantes minoritarios en este patrimonio.

Debo destacar el incremento de 26 entidades contables públicas entre el 2009 y el año 2010, lo cual obedeció principalmente a la incorporación de los Patrimonios Autónomos del sector público como entidades independientes que administran recursos públicos, en cumplimiento de la Resolución 585 de 2009.

Tratándose de los resultados consolidados del ejercicio, las entidades consolidadas presentan un déficit de \$16.112,4 MM, superior al generado en el año anterior en un 1,1%, como resultado del comportamiento de los ingresos, gastos y costos, así: Ingresos totales de \$206.162,7 MM, 37,7% del PIB, Gastos totales de \$162.259,7 MM, 29,7% del PIB, y Costos totales de \$60.015,5 MM, 11,0% del PIB.

Con relación a las cifras comparativas 2010 y 2009 debo precisar que debido a la publicación oficial por parte del Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas - DANE del PIB anual de 2009 con cifras provisionales (\$508.532,0 MM), fue

necesario ajustar las tablas comparativas, por cuanto el valor tomado como PIB en su momento difiere al nuevo cálculo.

De igual forma, es importante tener en cuenta para la lectura del informe que las cifras se presentan en miles de millones de pesos (MM), y en otros casos en millones de pesos, las cuales se toman directamente de las bases de datos que contienen la información reportada por las entidades en miles de pesos, y por tanto, en algunos textos, tablas y gráficas se podrán advertir diferencias no significativas en algunas sumatorias, debido a las aproximaciones o redondeos automáticos realizados por el Sistema.

En segundo lugar, y por considerarlo de importancia para la toma de decisiones, se presenta un análisis de la situación financiera y de los 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 proceso de 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, y en cumplimiento de los objetivos de la información contable pública relacionados con la “gestión pública” y “divulgación y cultura”, es necesaria esta información para el logro de objetivos planteados por la política pública, en especial, para el mejoramiento y el conocimiento de la gestión de las entidades, en aras de contribuir al desarrollo económico y social del país, por 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 propósito.

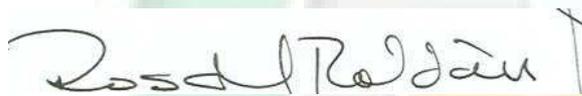
Es bien sabido que las entidades públicas no se pueden comparar con las entidades de carácter privado, por cuanto su interés u objetivo no está relacionado con la maximización del beneficio económico, sino con la adecuada prestación de servicios que incrementen la calidad de vida y el bienestar social de la comunidad, para lo cual se somete a la disciplina presupuestal, que exige un equilibrio financiero, como pilar de la sostenibilidad fiscal y de la equidad intergeneracional.

En tal sentido, como complemento de la información antes referida, y trascendiendo el mero análisis cuantitativo de las cifras, este informe se ha enriquecido con la estructuración de algunos indicadores de gestión y financieros, que ponderan la importancia de la información contable para alcanzar los fines sociales del Estado, para el control de sus recursos, y para el ajuste o consolidación de sus políticas públicas.

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, y se presentan comparativos con el año anterior.

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 y Transferencias: Para el año 2010 se incorporan nuevos indicadores, especialmente en los sectores de vivienda y defensa.

Finalmente, se estructuró un capítulo con informes coyunturales de entidades en situación especial, que por tratarse de entidades que van a ser objeto de reestructuración o por alguna situación particular, ameritó efectuar dicho análisis.



Rosa Margarita Roldán Bolívar
Contadora General de la Nación.

1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Contenido

PRESENTACIÓN	4
CAPÍTULO 1. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL	13
CAPÍTULO 2. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL	26
2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	35
2.1.1 ACTIVO	35
2.1.2 PASIVO	37
2.1.3 INTERÉS MINORITARIO	39
2.1.4 PATRIMONIO	39
2.1.5 CUENTAS DE ORDEN	41
2.1.5.1 Deudoras	42
2.1.5.2 Acreedoras	42
2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	43
2.2.1 DÉFICIT DEL EJERCICIO	43
2.2.2 DÉFICIT OPERACIONAL	44
2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL	45
2.2.4 DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	45
2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	45
2.2.6 DÉFICIT ANTES DE AJUSTES	46
2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	46
2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	46
2.3.1 INCREMENTOS	47
2.3.2 DISMINUCIONES	48
2.3.3 PARTIDAS SIN MOVIMIENTO O VARIACIÓN	48
CAPÍTULO 3. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL	41
3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	50
3.1.1 NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	50
3.1.2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	51
3.1.2.1 Actividad normativa institucional	51
3.1.2.2 Metodología de consolidación	53
3.1.3 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	58
3.1.3.1 Efecto por la actividad normativa	59
3.1.3.2 Modificaciones en el tratamiento contable de algunas operaciones	60
3.1.4 COBERTURA	60
3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	64
3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL	64
3.2.1.1 Notas al Activo	64
3.2.1.1.1 Efectivo	64
3.2.1.1.2 Inversiones e instrumentos derivados	65
3.2.1.1.3 Rentas por cobrar	68
3.2.1.1.4 Deudores	70
3.2.1.1.5 Inventarios	74
3.2.1.1.6 Propiedades, planta y equipo	75
3.2.1.1.7 Bienes de uso público e históricos y culturales	81
3.2.1.1.8 Recursos naturales no renovables	83

3.2.1.1.9 Otros activos	84
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	99
3.2.1.2.7 Pasivos estimados	100
3.2.1.2.8 Otros pasivos	106
3.2.1.3 Notas a las cuentas de orden	107
3.2.1.3.1 Deudoras	107
3.2.1.3.2 Acreedoras	110
3.2.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	114
3.2.2.1 Ingresos	114
3.2.2.1.1 Ingresos fiscales	115
3.2.2.1.2 Otros ingresos	116
3.2.2.1.3 Venta de bienes	118
3.2.2.1.4 Venta de servicios	118
3.2.2.1.5 Administración del sistema general de pensiones	119
3.2.2.1.6 Transferencias	119
3.2.2.2 Gastos	120
3.2.2.2.1 Otros gastos	121
3.2.2.2.2 Transferencias	122
3.2.2.2.3 Gasto público social	124
3.2.2.2.4 Gastos de administración	127
3.2.2.2.5 Gastos de operación	128
3.2.2.2.5 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	128
3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación	129
3.2.3 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS	130
3.2.3.1 Magnitud de las operaciones recíprocas	131
3.2.3.2 Comportamiento de saldos por conciliar	133
3.2.3.3 Representatividad o materialidad de los saldos por conciliar	134
CAPÍTULO 4. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE SUBCENTROS DE CONSOLIDACIÓN	127
4.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL	136
4.1.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	137
4.1.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	142
4.2 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	146
4.2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	147
4.2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	151
4.3 SEGURIDAD SOCIAL	153
4.3.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	154
4.3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	157
4.4 EMPRESAS NO FINANCIERAS	159
4.4.1 BALANCE GENERAL	159
4.4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	163
4.5 ENTIDADES FINANCIERAS	166
4.5.1 BALANCE GENERAL	167
4.5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	170

CAPÍTULO 5. INFORMES COMPLEMENTARIOS	166
5.1 ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	175
5.1.1 ENTIDADES QUE ENTRARON EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN EN EL 2010	175
5.1.2 SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LA VIGENCIA 2010	176
5.1.2.1 Balance General	176
5.1.2.2 Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental	177
5.1.3 ENTIDADES QUE TERMINARON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN	178
5.1.4 IMPACTO DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL EN LA VIGENCIA 2010	178
5.1.4.1 Impacto en Balance General Consolidado	179
5.1.4.2 Impacto en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	180
5.2 INFORME FINANCIERO BANCO DE LA REPÚBLICA	181
5.2.1 NOTA METODOLÓGICA DEL ANÁLISIS	181
5.2.2 BALANCE GENERAL	182
5.2.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	187
5.3 COMPARATIVO DE LA INFORMACIÓN REPORTADA EN LOS SISTEMAS SIIF - CHIP	190
CAPÍTULO 6. INDICADORES DE GESTIÓN Y FINANCIEROS	186
6.1 INDICADORES DE GESTIÓN	196
6.1.1. SECTOR SALUD	196
6.1.1.1. Gasto destinado a salud	196
6.1.1.2. Gasto destinado al Régimen subsidiado	197
6.1.1.3. Gasto destinado al Régimen contributivo	199
6.1.1.4. Gasto para reestructuración de hospitales	200
6.1.1.5 Salud Pública	201
6.1.2. SECTOR EDUCACIÓN	202
6.1.2.1 Gasto destinado a educación	202
6.1.2.2 Transferencias giradas a las universidades públicas	203
6.1.2.3 Gasto del SENA por matriculado	203
6.1.3 SECTOR DEFENSA	205
6.1.3.1 Gastos en defensa	205
6.1.4 SECTOR VIVIENDA	206
6.1.5. SUBSIDIOS ASIGNADOS PARA SERVICIOS PÚBLICOS	208
6.1.5.1. Gasto en subsidios para servicios públicos	208
6.1.6 PENSIONES	209
6.1.6.1 Valor del cálculo actuarial de pensiones	209
6.1.6.2 Valor de la reserva financiera actuarial	209
6.2. INDICADORES FINANCIEROS	210
6.2.1 PRUEBA ÁCIDA	211
6.2.2 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y DE FINANCIAMIENTO COMO PORCENTAJE DE LOS ACTIVOS DE LA NACIÓN	211
6.2.3 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y DE FINANCIAMIENTO COMO PORCENTAJE DE LOS INGRESOS DE LA NACIÓN	212
6.2.4 INGRESOS	212
6.2.4.1 Ingresos tributarios	212
6.2.4.2 Venta de bienes	213
6.2.5 GASTOS	214
6.2.5.1 Gastos de administración y de operación	214
6.2.5.2 Gastos por transferencias	215
6.2.5.3 Gasto público social	215
6.2.5.4 Algunos gastos como porcentaje del PIB	216

6.2.5.5 Gastos por intereses	216
6.2.6 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	217
6.2.6.1 En los ingresos	217
6.2.6.2 En los gastos	217
6.2.6.3 En relación con el resultado del ejercicio	217
CAPÍTULO 7. INFORME COYUNTURAL DE ENTIDADES EN SITUACIÓN ESPECIAL	213
7.1 MINISTERIO DE AMBIENTE, VIVIENDA Y DESARROLLO TERRITORIAL	220
7.1.1 NATURALEZA JURÍDICA	220
7.1.2 BALANCE GENERAL	220
7.1.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	222
7.2 MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIAL Y TURISMO	224
7.2.1 NATURALEZA JURÍDICA	224
7.2.2 BALANCE GENERAL	224
7.2.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	226
7.3 MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	227
7.3.1 NATURALEZA JURÍDICA	227
7.3.2 BALANCE GENERAL	227
7.3.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	229
7.4 MINISTERIO DEL INTERIOR Y DE JUSTICIA	231
7.4.1 NATURALEZA JURÍDICA	231
7.4.2 BALANCE GENERAL	232
7.4.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	233
7.5 MINISTERIO DE LA PROTECCIÓN SOCIAL	234
7.5.1 NATURALEZA JURÍDICA	234
7.5.2 BALANCE GENERAL	235
7.5.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	236
7.6 DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES - DNE	237
7.6.1 NATURALEZA JURÍDICA.	237
7.6.2 BALANCE GENERAL	238
7.6.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	240
7.7 CLUB MILITAR DE OFICIALES	242
7.7.1 NATURALEZA JURÍDICA.	242
7.7.2 BALANCE GENERAL	242
7.7.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	244
7.8 INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO	245
7.8.1 NATURALEZA JURÍDICA	245
7.8.2 BALANCE GENERAL	245
7.8.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	247
7.9 DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD - DAS	248
7.9.1 NATURALEZA JURÍDICA	248
7.9.2 BALANCE GENERAL	249
7.9.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	250

Tablas

	Pág.	
Tabla 2-1	Balance General Consolidado de la Nación	35
Tabla 2-2	Activos Consolidados de la Nación	36
Tabla 2-3	Pasivos Consolidados de la Nación	38
Tabla 2-4	Patrimonio Consolidado de la Nación	39
Tabla 2-5	Cuentas de Orden Consolidadas de la Nación	41
Tabla 2-6	Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental	43
Tabla 2-7	Detalle de las Variaciones Patrimoniales y del Interés Minoritario	47
Tabla 2-8	Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado de la Nación	47
Tabla 3-1	Resoluciones expedidas por la CGN en el 2010	52
Tabla 3-2	Conceptos Creados en 2010	52
Tabla 3-3	Cobertura Entidades Consolidadas	61
Tabla 3-4	Entidades Consolidadas Excluidas e Incorporadas	62
Tabla 3-5	Diferencias por Centro de Consolidación	63
Tabla 3-6	Entidades que Cambiaron de Centro de Consolidación	63
Tabla 3-7	Efectivo	64
Tabla 3-8	Inversiones e Instrumentos Derivados	66
Tabla 3-9	Clasificación por liquidez de las Inversiones e Instrumentos Derivados	68
Tabla 3-10	Rentas por Cobrar	69
Tabla 3-11	Clasificación de las Rentas por Cobrar por Vigencia	69
Tabla 3-12	Deudores	70
Tabla 3-13	Recursos en Administración	73
Tabla 3-14	Inventarios	74
Tabla 3-15	Propiedades Planta y Equipo	76
Tabla 3-16	Propiedades Planta y Equipo - Costo Histórico	77
Tabla 3-17	Propiedades Planta y Equipo - Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	79
Tabla 3-18	Entidades que Reportan Valores en la Porción Corriente de las Propiedades, Planta y Equipo	81
Tabla 3-19	Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	82
Tabla 3-20	Recursos Naturales no Renovables	83
Tabla 3-21	Otros Activos	85
Tabla 3-22	Operaciones de Captación y Servicios Financieros	87
Tabla 3-23	Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central	89
Tabla 3-24	Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central - Clasificadas por liquidez	90
Tabla 3-25	Comportamiento Comparativo de los Gastos por Servicio de la Deuda	93

Tabla 3-26	Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados	94
Tabla 3-27	Cuentas por Pagar	95
Tabla 3-28	Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	97
Tabla 3-29	Otros Bonos y Títulos Emitidos	99
Tabla 3-30	Pasivos Estimados	100
Tabla 3-31	Provisión para Pensiones	101
Tabla 3-32	Provisión para Bonos Pensionales	104
Tabla 3-33	Provisión para Contingencias	105
Tabla 3-34	Otros Pasivos	106
Tabla 3-35	Cuentas de Orden Deudoras	108
Tabla 3-36	Deudoras de Control	109
Tabla 3-37	Derechos Contingentes	110
Tabla 3-38	Cuentas de Orden Acreedoras	111
Tabla 3-39	Responsabilidades Contingentes	112
Tabla 3-40	Acreedoras de Control	113
Tabla 3-41	Ingresos	114
Tabla 3-42	Ingresos Tributarios	115
Tabla 3-43	Gastos	121
Tabla 3-44	Transferencias Giradas	123
Tabla 3-45	Transferencias por el Sistema General de Participaciones	123
Tabla 3-46	Costos de Ventas y Operación	129
Tabla 3-47	Magnitud de Operaciones Recíprocas	131
Tabla 3-48	Participación de las operaciones Recíprocas en los Saldos Agregados	132
Tabla 3-49	Comportamiento de los Saldos de Operaciones Recíprocas en los Estados Contables Consolidados	133
Tabla 3-50	Representatividad de los Saldos de Operaciones Recíprocas en los Estados Consolidados	134
Tabla 4-1	Totalidad de Entidades - Administración Central	136
Tabla 4-2	Cobertura - Administración Central	137
Tabla 4-3	Administración Central Nacional - Balance General Consolidado	137
Tabla 4-4	Administración Central Nacional - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	143
Tabla 4-5	Administración Central Nacional Ingresos Tributarios	144
Tabla 4-6	Cobertura - Administración Descentralizada	146
Tabla 4-7	Administración Descentralizada - Balance General Consolidado	147
Tabla 4-8	Administración Descentralizada - Estado de Actividad, Financiera, Económica, Social y Ambiental	151
Tabla 4-9	Entidades que Pertenecen a la Seguridad Social Nacional	154
Tabla 4-10	Entidades de Seguridad Social - Balance General Consolidado	155
Tabla 4-11	Entidades de Seguridad Social - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado	157

Tabla 4-12	Entidades de Seguridad Social con resultados superavitarios	158
Tabla 4-13	Entidades de Seguridad Social con resultados deficitarios	159
Tabla 4-14	Empresas No Financieras	159
Tabla 4-15	Empresas No Financieras - Balance General Consolidado	160
Tabla 4-16	Estructura de las Empresas No Financieras	161
Tabla 4-17	Empresas No Financieras - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	163
Tabla 4-18	Empresas No Financieras - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado	164
Tabla 4-19	Empresas No Financieras con Saldos Superavitarios	165
Tabla 4-20	Empresas No Financieras con Saldos Deficitarios	166
Tabla 4-21	Empresas No Financieras con Saldos Deficitarios Consecutivos	166
Tabla 4-22	Cobertura - Entidades Financieras	167
Tabla 4-23	Entidades Financieras- Balance General Consolidado	167
Tabla 4-24	Entidades Financieras - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	170
Tabla 5-1	Entidades en Proceso de Liquidación	176
Tabla 5-2	Situación Financiera de las Entidades en Proceso de Liquidación	177
Tabla 5-3	Actividad Financiera Económica Social y Ambiental de las Entidades en Proceso de Liquidación	177
Tabla 5-4	Entidades que Terminaron el Proceso de Liquidación	178
Tabla 5-5	Impacto de las Entidades en Liquidación en el Balance General Consolidado del Nivel Nacional	179
Tabla 5-6	Impacto de las Entidades en Liquidación en el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental Consolidado del Nivel Nacional	180
Tabla 5-7	Balance General - Banco de la República	182
Tabla 5-8	Reservas Internacionales - Banco de la República	184
Tabla 5-9	Banco de la República - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	187
Tabla 5-10	Banco de la República - Ingresos por Operaciones de Banca Central	188
Tabla 5-11	Banco de la República - Costos de Operaciones de Servicios	189
Tabla 5-12	Banco de la República - Gastos de Administración	190
Tabla 5-13	Principales diferencias en la Información de los Sistemas CHIP y SIIF	192
Tabla 5-14	Eliminaciones Ministerio de Hacienda y Crédito Público	193
Tabla 6-1	Gastos Destinados a Salud	197
Tabla 6-2	Gastos Destinados al Régimen Subsidiado	197
Tabla 6-3	Gastos Destinados al Régimen Contributivo	199
Tabla 6-4	Gastos para reestructuración de hospitales	200
Tabla 6-5	Gasto en Salud Pública	201
Tabla 6-6	Gastos Destinados a Educación	202
Tabla 6-7	Transferencias Giradas a las Universidades Públicas	203

Tabla 6-8	Gastos del SENA por Matriculado	203
Tabla 6-9	Gastos en Defensa	205
Tabla 6-10	Gasto para Vivienda	207
Tabla 6-11	Gastos en Subsidios para servicios públicos	208
Tabla 6-12	Valor del Cálculo Actuarial de Pensiones	209
Tabla 6-13	Valor de la Reserva Financiera Actuarial	210
Tabla 6-14	Prueba Ácida	211
Tabla 6-15	Operaciones de Crédito Público y de Financiamiento como Porcentaje de los Activos de la Nación	211
Tabla 6-16	Operaciones de Crédito Público y de Financiamiento como Porcentaje de los Ingresos de la Nación	212
Tabla 6-17	Recursos que recibe la Nación por Ingresos Tributarios Como Porcentaje del Total del Ingresos	212
Tabla 6-18	Recursos que recibe la Nación por Ingresos Tributarios Como Porcentaje del PIB	213
Tabla 6-19	Recursos que recibe la Nación por Venta de Bienes como Porcentaje del total del Ingreso	213
Tabla 6-20	Recursos que recibe la Nación por Venta de Bienes como Porcentaje del total PIB	213
Tabla 6-21	Recursos que recibe la Nación por Venta de Bienes Mineros y Petroleros como Porcentaje del total del Ingreso	214
Tabla 6-22	Gastos de Administración y de Operación como porcentaje del total del gasto	214
Tabla 6-23	Gastos por Transferencia como porcentaje del total del gasto	215
Tabla 6-24	Gasto Público Social como porcentaje del total del gasto	215
Tabla 6-25	Algunos Gastos como Porcentaje del PIB	216
Tabla 6-26	Gastos en Intereses como porcentaje del total del gasto	216
Tabla 6-27	Ajustes por Diferencia en Cambio como Porcentaje del Total de Ingresos	217
Tabla 6-28	Ajustes por Diferencia en Cambio como Porcentaje del Total de Gastos	217
Tabla 6-30	Ajustes por Diferencia en Cambio neto y su Efecto en el Resultado del Ejercicio	218

Gráficas

		Pág.
Gráfica 2-1	Evolución del Patrimonio	41
Gráfica 3-1	Diagrama de Flujo de Proceso de Consolidación	58
Gráfica 3-2	Comportamiento de las Operaciones de Crédito Publico Internas	91
Gráfica 3-3	Comportamiento de las Operaciones de Crédito Publico Externas	92
Gráfica 3-4	Comportamiento de las Cuentas de Orden Deudoras	108
Gráfica 3-5	Comportamiento de las Cuentas de Orden Acreedoras	111
Gráfica 3-6	Composición de los Ingresos Fiscales	115
Gráfica 3-7	Gasto Público Social	125
Gráfica 3-8	Comportamiento de las Cuentas que Componen el Gasto Público Social	126
Gráfica 4-1	Operaciones de Crédito Público - Administración Central	140
Gráfica 4-2	Evolución del Patrimonio - Administración Central	142
Gráfica 5-1	Conformación del Activo - Banco de la República	183
Gráfica 5-2	Composición de las Reservas Internacionales - Banco de la República	185
Gráfica 5-3	Composición del Pasivo - Banco de la República	186
Gráfica 6-1	Nuevos Afiliados al Régimen Subsidiado de Salud	198
Gráfica 6-2	Nuevos Afiliados al Régimen Contributivo	199
Gráfica 6-3	Hospitales Reestructurados (Acumulado)	200
Gráfica 6-4	Niños Vacunados en el año 2010	201
Gráfica 6-5	SENA - Formación Profesional Integral	204
Gráfica 6-6	SENA - Formación Virtual	204
Gráfica 6-7	Número de Atentados terroristas al año	206
Gráfica 6-8	Número de Homicidios al año (Sin accidentes de Tránsito)	206
Gráfica 6-9	Número de Subsidios para Vivienda totales y Desplazados - Fonvivienda	207
Gráfica 6-10	Total de Soluciones Financieras y Subsidiadas para Vivienda de Interés Social	208
Gráfica 6-11	Afiliación al Sistema General de Pensiones	210
Gráfica 7-1	Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial - Balance General Comparativo	220
Gráfica 7-2	Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial - EAFESA Comparativo	223
Gráfica 7-3	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo - Balance General Comparativo	224
Gráfica 7-4	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo - EAFESA Comparativo	226
Gráfica 7-5	Ministerio de Defensa Nacional- Balance General Comparativo	228
Gráfica 7-6	Ministerio de Defensa Nacional- EAFESA Comparativo	229

Gráfica 7-7	Ministerio del Interior y de Justicia - Balance General Comparativo	232
Gráfica 7-8	Ministerio del Interior y de Justicia - EAFESA Comparativo	233
Gráfica 7-9	Ministerio de la Protección Social - Balance General Comparativo	235
Gráfica 7-10	Ministerio de la Protección Social - EAFESA Comparativo	236
Gráfica 7-11	Dirección Nacional de Estupefacientes - Balance General Comparativo	238
Gráfica 7-12	Dirección Nacional de Estupefacientes - EAFESA Comparativo	241
Gráfica 7-13	Club Militar - Balance General Comparativo	242
Gráfica 7-14	Club Militar - EAFESA Comparativo	244
Gráfica 7-15	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - Balance General Comparativo	246
Gráfica 7-16	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - EAFESA Comparativo	247
Gráfica 7-17	Departamento Administrativo de Seguridad- Balance General Comparativo	249
Gráfica 7-18	Departamento Administrativo de Seguridad- EAFESA Comparativo	250



Capítulo 1

**Estados Contables
Consolidados del
Nivel Nacional**

1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

**Balance General
Consolidado del Nivel
Nacional**

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL

	(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)			
	2010	2009	2010	2009
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE:	121.952,0	101.112,3	123.193,5	91.179,4
EFFECTIVO	22.328,1	21.761,7	14.429,3	12.665,3
CAJA	384,6	337,9		
CUENTA ÚNICA NACIONAL	483,1	729,5		
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	11.969,7	12.401,5	4.896,5	1.750,5
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	8.737,7	6.527,6	1.314,6	5.448,3
FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA	46,4	560,0	8,0	14,9
FONDOS EN TRÁNSITO	706,7	1.205,2	2.210,5	3.412,6
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	21.118,0	22.974,2		
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	20.016,7	21.411,1		
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	713,7	846,0		
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA	147,8	113,6		
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	100,6	27,6		
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	93,6	57,0		
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON FONDOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y DEL TESORO NACIONAL	131,5	574,4		
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	0,3	4,4		
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	-0,3	0,0		
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	85,9	59,9		
RENTAS POR COBRAR	6.889,0	5.618,9		
VIGENCIA ACTUAL	2.530,7	3.439,3		
VIGENCIAS ANTERIORES	4.358,3	2.179,5		
DEUDORES	68.078,8	47.542,0		
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9.329,6	9.182,2		
APORTES SOBRE LA NOMINA	51,3	58,5		
RENTAS PARAFISCALES		0,0		
VENTA DE BIENES	2.224,7	1.906,4		
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	774,6	864,0		
SERVICIOS PÚBLICOS	1.055,6	1.068,4		
SERVICIOS DE SALUD	308,2	232,7		
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	0,0	12,1		
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	419,4	289,7		
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	44,6	40,2		
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	9.386,2	10.952,8		
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	121,5	2.002,5		
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	1.250,9	1.103,3		
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	67,7	3,2		
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4.936,9	4.077,9		
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	302,5	2.328,9		
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	27.256,2	5.603,0		
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	414,9	344,0		
OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS	144,6	14,5		
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE:				
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS				
OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS			14.429,3	12.665,3
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL			8.429,9	10.626,6
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO				
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO				
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO			8,0	14,9
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO			2.210,5	3.412,6
FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL			0,3	0,3
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS			9.946,9	7.562,7
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO			9.034,7	6.775,6
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO			250,1	161,6
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO			607,6	596,4
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO			28,5	29,1
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO			0,5	
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO			25,4	0,0
CUENTAS POR PAGAR			61.738,3	35.879,1
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			4.566,6	5.561,2
TRANSFERENCIAS POR PAGAR			2.691,3	2.540,6
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR			770,9	146,3
OPERACIONES DE SEGUROS Y REASEGUROS			75,7	73,4
APORTES POR PAGAR A AFILIADOS			2.040,6	1.809,9
INTERESES POR PAGAR			7.419,5	6.826,2
COMISIONES POR PAGAR			14,3	10,8
ACREEDORES			11.734,4	7.908,6
GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS			38,7	44,2
SUBSIDIOS ASIGNADOS			473,6	372,5
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			382,2	368,3
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR			63,6	44,5
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA			55,2	43,8
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS			877,5	857,2
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN			25.204,8	4.173,4
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA			273,8	366,3
RECURSOS RECIBIDOS POR EL FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA-FOSYGA			577,8	546,7
CRÉDITOS JUDICIALES			1.116,7	1.142,3
PREMIOS POR PAGAR			0,0	
RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES			1.729,6	1.514,2
RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			53,1	10,5
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			1.578,5	1.518,1
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL			1.687,3	1.196,5
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES			1.497,2	978,5

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

ACTIVO	2010	2009	PASIVO	2010	2009
OTROS DEUDORES	11.163,1	8.495,2	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	163,3	161,5
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	399,9	261,3	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	4,5	10,2
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	1.548,2	1.411,7	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	0,0	0,0
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	3.121,9	2.710,5	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	22,2	46,3
INVENTARIOS	4.804,6	3.655,9	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	5.734,1	5.176,7
BIENES PRODUCIDOS	2.338,0	1.444,2	BONOS PENSIONALES	384,5	370,0
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	1.195,7	1.096,9	TÍTULOS EMITIDOS	5.349,6	4.806,7
MATERIAS PRIMAS	369,7	342,3	PASIVOS ESTIMADOS	17.678,4	16.283,5
ENVASES Y EMPAQUES	4,5	4,1	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	3.489,6	2.382,3
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES	55,5	53,1	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	6.227,5	5.441,2
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	288,2	284,6	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	2.800,8	2.964,8
PRODUCTOS EN PROCESO EN TRÁNSITO	495,9	372,9	PROVISIÓN PARA PENSIONES	430,1	1.440,3
EN PODER DE TERCEROS	49,0	55,6	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	0,3	
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)	47,9	70,1	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO	0,0	0,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	26,0	127,8	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS	3.678,8	3.679,3
TERRENOS	10,0	41,5	PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍAS	662,4	8,3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		0,0	PROVISIONES DIVERSAS	389,0	367,3
BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,1	0,5	OTROS PASIVOS	6.063,3	5.188,4
EDIFICACIONES	15,3	77,3	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.647,8	1.290,8
MAQUINARIA Y EQUIPO	0,0	1,6	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.080,0	1.330,5
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,0	20,8	CRÉDITOS DIFERIDOS	3.334,3	2.565,9
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,8	5,6	OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS	1,2	1,2
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3,0	3,8	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	2.514,0	3.399,3
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,0	0,7	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS	210,0	253,1
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,0	0,2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR	384,7	21,9
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	1,8	13,9	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	341,3	1.068,0
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	1,4	10,3	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	257,6	290,6
OTROS ACTIVOS	2.397,5	2.376,1	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NOMINA	2,0	1,2
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	953,8	900,0	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	308,4	214,7
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	254,1	230,2	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	1,0	2,2
CARGOS DIFERIDOS	945,3	960,8	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	11,4	745,9
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	26,9	24,1	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO	377,1	95,6
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	14,1	13,8	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS	262,5	336,0
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	10,4	8,9	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	339,2	361,3
DERECHOS EN FIDEICOMISO	24,4	0,2	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	18,9	8,8
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	101,8	106,6			
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	21,8	9,3	PASIVO NO CORRIENTE:	339.501,5	319.126,4
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		6,8	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	830,1	673,7
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		2,4	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	830,1	673,7
BIENES DE ARTE Y CULTURA	3,5	3,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	156.638,6	140.790,3
INTANGIBLES	89,3	92,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	96.128,8	81.325,1
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	43,8	44,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	60.509,6	59.464,6
VALORIZACIONES	60,4	102,0	FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	0,2	0,5
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	3.690,0	2.944,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4.279,2	3.646,5



(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2010	2009	PASIVO	2010	2009
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	24,2	64,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	2.594,1	2.114,5
RENTAS POR COBRAR	366,4	350,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	1.391,5	1.352,2
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	290,4	819,1	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	246,1	179,9
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	683,0	321,6	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	47,5	
APORTES SOBRE LA NÓMINA	6,6	5,7	CUENTAS POR PAGAR	554,0	557,9
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS	439,0	516,5	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0,7	162,4
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS		0,0	INTERESES POR PAGAR	2,5	16,0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	1,3	224,9	ACREEDORES	59,7	93,4
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	667,3	156,2	SUBSIDIOS ASIGNADOS	88,7	34,1
PRESTAMOS CONCEDIDOS	49,9	35,1	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	2,9	2,3
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	364,5	234,4	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	144,8	149,2
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	723,5	151,0	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	85,6	49,8
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	74,0	64,7	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	25,8	14,3
			CRÉDITOS JUDICIALES	119,6	6,4
			RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES	20,9	29,9
ACTIVO NO CORRIENTE:	204.041,4	180.159,2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,9	0,2
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	11.254,3	11.640,8	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	41,9	46,5
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	99,0	11,6	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	37,2	41,0
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	25,7	24,4	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	4,7	5,5
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA	20,4	47,2	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	8.384,7	7.385,0
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS		0,0	BONOS PENSIONALES	8.374,0	7.371,0
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	3.746,3	5.520,7	TÍTULOS EMITIDOS	10,7	14,0
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	8.343,8	6.555,0	PASIVOS ESTIMADOS	121.082,9	121.269,3
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	30,9	44,3	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	4.934,5	5.108,0
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	1,4		PROVISIÓN PARA PENSIONES	87.133,1	84.245,2
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	1.013,2	562,4	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	18.278,3	21.193,3
DEUDORES	21.549,6	18.455,7	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO		0,0
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	67,7	58,1	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS	547,3	498,3
APORTES SOBRE LA NÓMINA	105,5	164,5	PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍAS	6.497,4	6.821,8
VENTA DE BIENES	19,6	17,5	PROVISIONES DIVERSAS	3.692,2	3.402,7
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10,4	9,3	OTROS PASIVOS	48.108,2	45.179,0
SERVICIOS PÚBLICOS	49,3	40,0	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	268,4	261,2
SERVICIOS DE SALUD	0,7	1,1	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	342,7	300,1
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	16,0	16,7	CRÉDITOS DIFERIDOS	7.456,6	5.971,2
PRESTAMOS CONCEDIDOS	10.706,0	8.701,0	ANTICIPO DE IMPUESTOS	40.040,5	38.646,4
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	5.472,5	5.379,3	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	418,1	421,7
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	590,1	463,2	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS	0,2	2,8
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	283,5	301,7	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	19,2	19,0
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	14,7	7,1	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	26,3	35,4
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.296,8	1.317,9	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NÓMINA	4,4	1,6



(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2010	2009	PASIVO	2010	2009
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	514,5	467,1	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	112,7	162,3
OTROS DEUDORES	4.091,1	2.717,3	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	3,6	0,1
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	444,1	392,3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	1,4	0,8
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	116,3	110,1	CREDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO Y FINANCIAMIENTO	2,7	2,9
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	2.249,4	1.708,6	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS	0,0	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	48.262,6	42.278,3	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	114,3	106,6
TERRENOS	2.956,9	2.662,6	SALDOS DE OPERACIONES RECÍROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	133,4	90,2
SEMOVIENTES	55,8	49,2	TOTAL PASIVO	462.695,1	410.305,8
PLANTACIONES AGRÍCOLAS	20,9	11,2			
CONSTRUCCIONES EN CURSO	7.813,1	7.784,0	TOTAL INTERES MINORITARIO	11.406,0	10.223,9
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	1.254,2	395,3			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	378,1	452,7	INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	9.493,7	8.609,9
BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.877,5	1.810,9	INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.912,3	1.614,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	2.069,3	693,5	TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	622,8	509,6	TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	0,0	0,0
EDIFICACIONES	11.032,0	9.072,2	TERRITORIAL SERVICIOS PUBLICOS	1.481,7	1.192,2
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	20.997,7	20.007,5	TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL	374,7	361,6
REDES, LINEAS Y CABLES	4.723,0	4.060,6	TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	19,6	18,8
MAQUINARIA Y EQUIPO	19.054,3	16.214,3	TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	36,4	41,4
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.121,1	1.045,6			
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.169,2	1.038,1	PATRIMONIO	-148.107,7	-139.258,2
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.672,7	4.212,1	HACIENDA PÚBLICA	-138.442,8	-128.613,1
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	6.503,6	6.557,2	CAPITAL FISCAL	-184.868,1	-158.741,0
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	106,0	90,8	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	10.626,4	13.047,8
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	319,2	157,3	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	26.261,3	18.666,7
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	37.558,4	34.211,3	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.699,5	1.836,1
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	23,2	18,7	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	15.482,6	4.004,9
DEPRECIACIÓN DIFERIDA	1.210,9	1.023,0	MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	7.644,6	7.427,6
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	2.114,1	1.339,3	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	6.447,6	5.292,1
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	30.615,0	32.471,1	APORTES SOCIALES	25,4	101,7
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	5.919,5	5.860,2	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	2.515,4	2.712,8
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES	3.481,8	2.356,7	CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	5,8	5,8
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	13.885,2	13.461,7	CAPITAL FISCAL	-6.913,5	33.793,5
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES	8.171,6	11.855,9	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL		0,0
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	112,7	182,1	RESERVAS	1.318,8	1.160,6
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.675,8	1.690,4	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	2.631,7	2.935,9	MENOS: EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)	110,3	589,2
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	39.215,0	30.035,8	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1.183,9	-49.456,7
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	43.290,1	29.393,3	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	475,3	456,1
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)	14.813,5	8.387,9	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	3,1	
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	21.999,9	18.410,9			
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)	11.261,5	9.380,6			

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL

(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2010	2009	PATRIMONIO	2010	2009
OTROS ACTIVOS	52.871,1	45.672,5	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	7.407,5	6.450,8
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	116,7	152,0	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	174,3	174,3
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	828,5	1.646,5	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	1.133,8	554,9
CARGOS DIFERIDOS	7.998,5	7.457,4	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	3.061,2	11.674,7
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	105,9	114,1	EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	18,3	22,9
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	5.637,3	5.245,7	EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	-18,9	0,2
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	10,9	11,6	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	-125,0	-766,3
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	362,2	352,2	MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	1.339,6	1.004,0
DERECHOS EN FIDEICOMISO	448,1	327,3	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-16.112,4	-15.937,3
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	139,0	120,1	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-16.112,4	-15.937,3
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	97,9	91,2			
ACTIVOS ADQUIRIDOS DE INSTITUCIONES INSCRITAS	0,4	0,3			
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	18,1	3,4			
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)	0,9	0,6			
BIENES DE ARTE Y CULTURA	373,5	334,6			
INTANGIBLES	5.289,8	4.587,8			
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	1.288,8	1.065,1			
VALORIZACIONES	33.676,0	27.204,0			
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	296,8	1.008,9			
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	96,9	303,6			
RENTAS POR COBRAR	0,8	0,4			
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	35,7	396,5			
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		3,3			
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS	41,9	89,5			
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	42,4	39,7			
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	69,4	175,2			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	9,6	0,8			
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	570,5	613,9			
MENOS: UTILIDAD POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN (CR)	8.678,3	5.996,8			
PERDIDA POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN	229,2	149,8			
MENOS: INVERSIÓN (CR)	619,0	889,5			
PATRIMONIO	9.638,6	7.350,5			
TOTAL ACTIVO	325.993,4	281.271,5	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO	325.993,4	281.271,5
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES	216.226,6	172.672,6	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1.131.547,7	977.464,7
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	8.568,0	8.891,2	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	848.911,9	724.442,1
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES	710,1	2.190,6	OBLIGACIONES POTENCIALES	102.950,1	75.992,2
CONTRAGARANTÍAS RECIBIDAS	4.082,9	4.291,0	DEUDA GARANTIZADA	6.708,2	6.908,1
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA	155.418,3	121.472,9	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA	104.055,1	104.055,1
GARANTÍAS CONTRACTUALES	10.250,0	10.135,8	GARANTÍAS CONTRACTUALES	15.476,6	13.032,1
DERECHOS EN OPCIONES	1.833,2	1.897,1	OBLIGACIONES EN OPCIONES	2.067,4	2.076,6
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	4.465,7	2.844,1	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	1,6	7,8
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	30.898,4	20.949,7	RESERVAS PRESUPUESTALES	3.430,1	2.780,7

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL

(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	2010	2009	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	2010	2009
DEUDORAS FISCALES	73.267,5	65.603,5	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO CORRIENTE	1.277,5	1.135,5
DEUDORAS DE CONTROL	268.567,0	230.547,9	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO NO CORRIENTE	9.584,5	9.775,7
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	10.754,8	9.700,7	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	37.084,9	37.258,7
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO	83,9	84,9	ACREEDORAS FISCALES	19.764,8	21.297,1
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	35.412,7	33.216,1	ACREEDORAS DE CONTROL	153.457,0	150.779,9
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	1.917,3	2.468,6	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	40.618,0	36.292,7
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO	1.276,8	414,6	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO	89,6	95,7
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	22,9	24,6	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	23.136,8	23.094,5
ACTIVOS RETIRADOS	2.433,3	3.336,5	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN	1,2	1,6
BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN	34.495,5	15.419,4	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN	17.912,0	7.883,5
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS	4.986,1	8.849,6	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	41,9	44,3
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	30,5	19,8	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	4.634,6	19.356,3
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS	8,1	10,5	PRÉSTAMOS POR RECIBIR	3.140,6	2.509,3
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS	1.130,8	1.041,7	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	3.067,9	108,1
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	561,2	491,6	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	60.814,5	61.393,9
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR	2.863,1	1.828,9	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1.304.769,6	1.149.541,8
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	7.560,2	4.398,3	MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	1.131.209,6	976.932,3
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD-RECAUDOS EPS Y EOC	9.022,6	8.308,0	MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)	18.827,8	20.513,6
RESPONSABILIDADES EN PROCESO	269,2	200,9	MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	154.732,1	152.095,8
DERECHOS DE EXPLOTACIÓN O PRODUCCIÓN	72.619,8	46.503,9			
RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL	1.106,5	1.109,5			
RECURSOS NO CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL	10.103,3	9.875,3			
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	71.908,5	83.244,4			
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	558.061,2	468.824,0			
MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	216.857,9	172.672,6			
MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)	68.820,4	61.386,2			
MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	272.382,8	234.765,2			


**ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR
CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN**

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

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



(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2010	2009
INGRESOS OPERACIONALES	197.265,6	188.713,3
INGRESOS FISCALES	79.515,1	76.739,8
Tributarios	61.550,4	60.116,6
No tributarios	15.893,3	13.374,5
Aportes sobre la nómina	3.727,5	3.442,0
Rentas parafiscales	433,5	1.294,7
MENOS: Devoluciones y descuentos (Db)	2.089,6	1.487,9
VENTA DE BIENES	42.640,0	32.892,9
Productos agropecuarios de silvicultura y pesca	26,6	31,8
Productos de minas y minerales	20.574,4	14.875,4
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	176,6	138,5
Productos manufacturados	20.714,3	17.101,7
Construcciones	57,6	141,1
Bienes comercializados	1.206,8	719,5
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)	116,2	115,1
VENTA DE SERVICIOS	19.715,5	15.800,8
Servicios educativos	770,3	764,0
Administración del sistema de seguridad social en salud	1.911,2	1.684,4
Servicios de salud	569,1	500,5
Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales	4.444,7	758,4
Servicio de energía	5.300,0	5.017,4
Servicio de alcantarillado	48,0	49,5
Servicio de gas combustible	46,3	67,5
Servicio de transporte	1.873,5	1.982,4
Servicio de comunicaciones	120,0	156,2
Servicio de telecomunicaciones	185,1	161,7
Juegos de suerte y azar	6,5	3,9
Servicios hoteleros de promoción turística	73,3	71,9
Operaciones de colocación y servicios financieros	2.515,0	2.795,5
Servicio de seguros y reaseguros	1.149,7	1.519,1
Servicios de documentación e identificación	126,1	202,4
Servicios informáticos	0,0	
Operaciones fondo de garantías	24,8	20,8
Otros servicios	940,6	876,3
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)	388,8	830,9
TRANSFERENCIAS	4.654,7	4.408,6
Otras transferencias	4.654,7	4.408,6
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	15.102,3	13.720,7
Cotizaciones	3.920,9	3.519,0
Recuperación de cartera	0,0	0,1
Devolución de aportes de la AFP	4.113,8	2.709,0
Interés de mora	9,9	18,0
Reintegros pensionales	107,9	94,7
Conmutación pensional	627,9	57,5
Cuotas partes de bonos pensionales	279,3	703,9
Cuotas partes de pensiones	1.093,5	1.173,5
Aportes estatales	4.949,1	5.445,1

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



(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2010	2009
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	316,0	514,7
Fondos recibidos	27,0	256,6
Operaciones de enlace	288,8	192,8
Operaciones sin flujo de efectivo	0,2	65,3
OTROS INGRESOS	39.241,9	49.673,0
Financieros	7.481,6	12.354,9
Ajustes por diferencia en cambio	16.861,9	33.503,1
Utilidad por el método de participación patrimonial	602,9	485,0
Ajuste de ejercicios anteriores	14.295,5	3.330,1
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	3.919,9	5.037,2
SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS INGRESOS (DB)	3.919,9	5.037,2
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	60.015,5	49.728,5
COSTO DE VENTAS DE BIENES	27.545,1	22.124,2
Bienes producidos	25.961,8	21.343,7
Bienes comercializados	1.583,3	780,5
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	9.909,5	9.869,7
Servicios educativos	1.166,9	1.119,5
Servicios de salud	2.324,3	2.021,2
Servicios de transporte	1.467,4	2.353,7
Servicios hoteleros y de promoción turística	38,6	37,5
Servicios públicos	3.511,5	3.782,8
Otros servicios	1.400,8	555,1
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	22.561,0	17.734,7
Administración del sistema general de pensiones	16.893,3	15.432,4
Administración de la seguridad social en salud	115,3	231,8
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales	4.537,3	1.021,2
Operaciones de captación y servicios financieros	253,6	377,0
Por seguros y reaseguros	761,5	672,2
GASTOS OPERACIONALES	158.430,0	159.207,7
DE ADMINISTRACIÓN	22.613,8	24.067,0
Sueldos y salarios	6.560,3	5.971,5
Contribuciones imputadas	5.857,8	8.867,1
Contribuciones efectivas	976,3	922,1
Aportes sobre la nómina	0,0	0,1
Generales	9.087,5	8.157,0
Impuestos, contribuciones y tasas	131,9	149,2
DE OPERACION	19.231,9	16.937,0
Sueldos y salarios	8.838,4	8.347,8
Contribuciones imputadas	920,8	1.148,1
Contribuciones efectivas	820,4	764,1
Generales	8.539,8	6.611,3
Impuestos, contribuciones y tasas	112,6	65,7
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	10.879,0	10.199,5
Provisión para protección de inversiones	535,0	108,8
Provisión para deudores	2.082,9	1.755,1
Provisión para protección de inventarios	27,7	57,4
Provisión para protección de propiedades planta y equipo	227,6	173,4
Provisión bienes recibidos en dación de pago	21,6	10,7

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



(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2010	2009
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros	5,9	8,1
Provisión para obligaciones fiscales	3.808,8	2.627,2
Provisión para contingencias	3.677,7	5.067,5
Provisiones diversas	93,5	40,0
Depreciación de propiedades, planta y equipo	91,4	101,8
Depreciación de bienes adquiridos en Leasing Financiero	1,1	0,2
Amortización de bienes entregados a terceros	16,5	2,7
Amortización de intangibles	289,4	246,7
TRANSFERENCIAS GIRADAS	36.192,7	39.871,9
Transferencias al sector privado	5.511,6	5.757,9
Sistema general de participaciones	23.536,0	21.473,5
Sistema General de Seguridad Social en salud	1.791,1	2.187,2
Otras transferencias	5.354,0	10.453,2
GASTO PUBLICO SOCIAL	23.225,8	14.752,1
Educación	855,7	488,6
Salud	8.671,4	6.693,0
Agua potable y saneamiento básico	350,3	274,9
Vivienda	35,1	31,4
Recreación y deporte	140,8	130,1
Cultura	70,5	65,3
Desarrollo Comunitario y bienestar social	2.981,8	2.751,9
Medio ambiente	575,8	621,8
Subsidios asignados	9.544,3	3.695,1
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	355,1	558,6
Fondos entregados	2,6	11,8
Operaciones de enlace	27,7	55,6
Operaciones sin flujo de efectivo	324,8	491,2
OTROS GASTOS	48.434,9	56.218,6
Intereses	15.620,7	16.011,6
Comisiones	423,8	533,9
Ajuste por diferencia en cambio	17.402,1	27.952,7
Financieros	3.261,1	4.616,1
Pérdida por el método de participación patrimonial	1.208,5	604,6
Ajuste de ejercicios anteriores	10.518,7	6.499,6
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	2.503,1	3.397,0
SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS GASTOS (CR)	2.503,1	3.397,0
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-21.180,0	-20.222,9
INGRESOS NO OPERACIONALES	5.390,5	3.223,5
OTROS INGRESOS	5.390,5	3.223,5
Otros ingresos ordinarios	5.390,5	3.223,5
GASTOS NO OPERACIONALES	2.208,7	2.533,5
OTROS GASTOS	2.208,7	2.533,5
Otros gastos ordinarios	2.208,7	2.533,5
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	3.181,8	690,0
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-17.998,2	-19.532,9

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



(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2010	2009
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	2.956,5	4.349,5
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	3.484,9	4.933,4
Extraordinarios	3.484,9	4.933,4
GASTOS EXTRAORDINARIOS	528,4	583,9
Extraordinarios	528,4	583,9
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	-15.041,7	-15.183,5
EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION	21,8	21,9
AJUSTES POR INFLACION	21,8	21,9
Corrección monetaria	21,8	21,9
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	1.092,5	775,7
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	1.092,5	775,7
SECTOR PRIVADO	944,2	685,2
SECTOR PUBLICO	148,3	90,5
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-16.112,4	-15.937,3

**ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR
CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN**

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

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2009	-129.034,3
VARIACIONES PATRIMONIALES		-8.849,5
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		1.182,1
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2010	-136.701,7

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

VARIACIONES	2010	2009	Variación
TOTAL INTERES MINORITARIO	11.406,0	10.223,9	1.182,1
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	9.493,7	8.609,9	883,8
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.912,3	1.614,0	298,3
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	1.481,7	1.192,2	289,5
TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL	374,7	361,6	13,2
TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	19,6	18,8	0,7
TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	36,4	41,4	-5,1
PATRIMONIO	-148.107,7	-139.258,2	-8.849,5
HACIENDA PÚBLICA	-138.442,8	-128.613,1	-9.829,8
CAPITAL FISCAL	-184.868,1	-158.741,0	-26.127,1
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	10.626,4	13.047,8	-2.421,4
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	26.261,3	18.666,7	7.594,6
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.699,5	1.836,1	-136,6
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	15.482,6	4.004,9	11.477,7
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	7.644,6	7.427,6	217,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	6.447,6	5.292,1	1.155,5
APORTES SOCIALES	25,4	101,7	-76,3
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	2.515,4	2.712,8	-197,4
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	5,8	5,8	0,0
CAPITAL FISCAL	-6.913,5	33.793,5	-40.707,0
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0	0,0	0,0
RESERVAS	1.318,8	1.160,6	158,2
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	0,0
EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)	110,3	589,2	-478,9
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1.183,9	-49.456,7	48.272,8
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	475,3	456,1	19,3
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	3,1		3,1
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	7.407,5	6.450,8	956,7
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	174,3	174,3	0,0
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	1.133,8	554,9	578,9
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	3.061,2	11.674,7	-8.613,5
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	18,3	22,9	-4,6
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	-18,9	0,2	-19,1
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	-125,0	-766,3	641,2
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	1.339,6	1.004,0	335,6
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-16.112,4	-15.937,3	-175,2
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-16.112,4	-15.937,3	-175,2
TOTAL VARIACIONES	-136.701,7	-129.034,3	-7.667,4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL

(Cifras en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2009	-116.956,6
VARIACIONES PATRIMONIALES		-14.863,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		2.786,0
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2010	-129.034,3

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2010	2009	Variación
INCREMENTOS			
TOTAL INTERES MINORITARIO	11.369,6	10.182,5	1.187,2
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	9.493,7	8.609,9	883,8
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.876,0	1.572,6	303,4
TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	0,0
TERRITORIAL SERVICIOS PUBLICOS	1.481,7	1.192,2	289,5
TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL	374,7	361,6	13,2
TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	19,6	18,8	0,7
PATRIMONIO	41.789,3	-27.360,5	69.149,8
HACIENDA PÚBLICA	34.099,3	15.244,1	18.855,3
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	26.261,3	18.666,7	7.594,6
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	15.482,6	4.004,9	11.477,7
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	7.644,6	7.427,6	217,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	7.690,0	-42.604,6	50.294,5
RESERVAS	1.318,8	1.160,6	158,2
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1.183,9	-49.456,7	48.272,8
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	475,3	456,1	19,3
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	3,1		3,1
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	7.407,5	6.450,8	956,7
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	1.133,8	554,9	578,9
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	-125,0	-766,3	641,2
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	1.339,6	1.004,0	335,6
TOTAL INCREMENTOS	53.158,9	-17.178,0	70.336,9
DISMINUCIONES			
TOTAL INTERES MINORITARIO	36,4	41,4	-5,1
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	36,4	41,4	-5,1
TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	0,0	0,0	0,0
TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	36,4	41,4	-5,1
PATRIMONIO	-189.902,8	-111.903,5	-77.999,2
HACIENDA PÚBLICA	-172.542,1	-143.857,1	-28.685,0
CAPITAL FISCAL	-184.868,1	-158.741,0	-26.127,1
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	10.626,4	13.047,8	-2.421,4
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.699,5	1.836,1	-136,6
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-1.248,2	47.890,9	-49.139,0
APORTES SOCIALES	25,4	101,7	-76,3
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	2.515,4	2.712,8	-197,4
CAPITAL FISCAL	-6.913,5	33.793,5	-40.707,0
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0	0,0	0,0
EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)	110,3	589,2	-478,9
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	174,3	174,3	0,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	3.061,2	11.674,7	-8.613,5
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	18,3	22,9	-4,6
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	-18,9	0,2	-19,1
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-16.112,4	-15.937,3	-175,2
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	-16.112,4	-15.937,3	-175,2
TOTAL DISMINUCIONES	-189.866,4	-111.862,1	-78.004,3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL

(Cifras en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A		31/12/2009	-116.956,6
VARIACIONES PATRIMONIALES			-14.863,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO			2.786,0
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A		31/12/2010	-129.034,3
<u>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</u>			
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
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	0,0
TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	5,8	5,8	0,0



ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR
CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN



Capítulo 2

Análisis de los Estados Contables Consolidados del Nivel Nacional

1996 – 2011

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 las entidades que conforman el nivel Nacional, expresada en unidades monetarias, a una fecha determinada y revela la totalidad de los bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle del Balance General Consolidado de la Nación.

Tabla 2-1

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2010-2009 A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	325.993,4	100,0	59,6	281.271,5	100,0	55,3	44.721,9	15,9
Corriente	121.952,0	37,4	22,3	101.112,3	35,9	19,9	20.839,8	20,6
No corriente	204.041,4	62,6	37,3	180.159,2	64,1	35,4	23.882,1	13,3
Pasivo total	462.695,1	100,0	84,6	410.305,8	100,0	80,7	52.389,3	12,8
Corriente	123.193,5	26,6	22,5	91.179,4	22,2	17,9	32.014,1	35,1
No corriente	339.501,5	73,4	62,1	319.126,4	77,8	62,8	20.375,2	6,4
Interés minoritario	11.406,0	100,0	2,1	10.223,9	100,0	2,0	1.182,1	11,6
Privado	9.493,7	83,2	1,7	8.609,9	84,2	1,7	883,8	10,3
Público	1.912,3	16,8	0,3	1.614,0	15,8	0,3	298,3	18,5
Patrimonio	-148.107,7	100,0	-27,1	-139.258,2	100,0	-27,4	-8.849,5	6,4
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	558.061,2			468.824,0			89.237,2	19,0
Cuentas de Orden Acreedoras	1.304.769,6			1.149.541,8			155.227,8	13,5

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 2010 los Activos del nivel Nacional consolidados presentan un saldo de \$325.993,4 MM, 59,6% del PIB¹, con un incremento de \$44.721,9 MM, equivalente al 15,9% frente a lo reportado el año 2009.

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

¹ El Producto Interno Bruto (PIB) correspondiente al año 2009 fue ajustado con cifras provisionales y el nuevo monto asciende a \$508.532,0 MM, valor que difiere del que se tomó como base para los cálculos del Balance General Consolidado de dicho año. Por lo anterior las tablas que calculan cifras con referencia al PIB se han vuelto a calcular con la nueva cifra. El PIB que se tomó como base para el año 2009 ascendía a \$597.309,2 MM. Fuente: Departamento Nacional de Estadísticas DANE

un saldo al corte del período 2010 por \$121.952,0 MM, equivalente al 37,4% del total de Activos, que frente al año anterior registran un aumento de \$20.839,8 MM. Por su parte, 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 \$204.041,4 MM, equivalentes al 62,6% del total de los Activos, que frente al año anterior revelan un aumento de \$23.882,1 MM.

El incremento de \$44.721,9 MM en los activos se explica principalmente por el comportamiento del grupo de Deudores² con \$23.630,7 MM, de los cuales \$20.536,8 MM corresponde al activo corriente y \$3.093,9 MM, al no corriente. Igualmente se destacan los incrementos en los grupos de Recursos naturales no renovables con \$9.179,2 MM, Otros activos con \$7.219,9 MM y Propiedades, planta y equipo con \$5.882,5 MM.

La siguiente tabla es el detalle comparativo del Activo presentado por grupos, y una mayor desagregación de la información de cada uno de estos activos se describe en las notas específicas para ellos.

Tabla 2-2

ACTIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN						
COMPARATIVO 2010-2009						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Deudores	89.628,4	27,5	65.997,7	23,5	23.630,7	35,8
Otros activos	55.268,6	17,0	48.048,7	17,1	7.219,9	15,0
Propiedades, planta y equipo	48.288,7	14,8	42.406,1	15,1	5.882,5	13,9
Recursos naturales no renovables	39.215,0	12,0	30.035,8	10,7	9.179,2	30,6
Inversiones e instrumentos derivados	32.372,3	9,9	34.615,0	12,3	-2.242,7	-6,5
Bienes de uso público e históricos y culturales	30.615,0	9,4	32.471,1	11,5	-1.856,1	-5,7
Efectivo	22.328,1	6,8	21.761,7	7,7	566,5	2,6
Rentas por cobrar	6.889,0	2,1	5.618,9	2,0	1.270,2	22,6
Inventarios	4.804,6	1,5	3.655,9	1,3	1.148,7	31,4
Saldos de operaciones recíprocas en los activos	3.986,8	1,2	3.953,1	1,4	33,7	0,9
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	570,5	0,2	613,9	0,2	-43,4	-7,1
TOTAL ACTIVO	325.993,4	100	281.271,5	100,0	44.721,9	15,9

El grupo Deudores con \$89.628,4 MM, representa el 27,5% del total del activo, destacándose los saldos de las cuentas de Recursos entregados en administración por \$28.553,0 MM, equivalente al 31,9% del total del grupo, Préstamos concedidos por \$20.092,2 MM, el 22,4%, Otros deudores por \$15.254,1 MM, el 17,0% e Ingresos no tributarios con \$9.397,4 MM, el 10,5%.

²El incremento de los activos en el grupo de Deudores, especialmente en el concepto de Recursos entregados en administración, corresponde a la incorporación e integración del Fondo Nacional de Pensiones Territoriales – FONPET a la contabilidad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, como administrador de los mismos a través de una Fiducia, en cumplimiento de lo señalado en la Resolución 585 del 22-12-09.

El grupo de Otros activos con \$55.268,6 MM, equivalente al 17,0% del total del activo, producto de los saldos revelados principalmente en las cuentas de Valorizaciones de activos con \$33.736,4 MM, que representa el 61,0% del grupo, Cargos diferidos con \$8.943,8 MM, el 16,2% y Bienes entregados a terceros con \$5.651,3 MM, el 10,2%.

El grupo de Propiedades, planta y equipo con \$48.288,7 MM, representa el 14,8% del total del activo, en donde las cuentas que revelan los mayores saldos son: Plantas, ductos y túneles con \$20.997,7 MM, Maquinaria y equipo con \$19.054,3 MM y Edificaciones con \$11.047,3 MM. El valor de la Depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipo asciende a \$37.560,2 MM.

El grupo de Recursos naturales no renovables presenta un saldo de \$39.215,0 MM, equivalente al 12,0% del total del activo, las Inversiones e instrumentos derivados con \$32.372,3 MM, participan con el 9,9%, los Bienes de uso público e históricos y culturales con \$30.615,0 MM, el 9,4%, y el Efectivo por valor de \$22.328,1 MM, que representa el 6,8% del total, son los principales activos revelados. Sus valores y conceptos se detallan en las notas respectivas.

Los otros grupos de activos, aunque tienen una menor participación individual dentro de los activos, representan el 28,7% del total, se incluyen a las Inversiones e instrumentos derivados con el 9,9%, Bienes de uso público e históricos y culturales el 9,4%, Efectivo el 6,8%, Rentas por cobrar el 2,1% y los inventarios con el 1,5%, como se explica en cada una de las notas elaboradas para cada grupo del activo.

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 2010 el Pasivo del nivel Nacional consolidado registra un saldo de \$462.695,1 MM, equivalente al 84,6% del PIB, revelando un incremento de \$52.389,3 MM, es decir del 12,8% en comparación con el año anterior.

El Pasivo Corriente, que registra exigibilidades a pagar en un plazo no superior a un año, presenta un valor de \$123.193,5 MM, con un crecimiento significativo de \$32.014,1 MM, equivalente al 35,1% con relación al año 2009. Por su parte, el Pasivo No Corriente o de largo plazo, revela un saldo de \$339.501,5 MM, con una variación de \$20.375,2 MM, equivalente al 6,4%.

El incremento en los pasivos del nivel Nacional de \$52.389,3 MM se explica principalmente por el significativo aumento de las Cuentas por pagar³ en \$25.855,3

³ El incremento de los pasivos en el grupo de Cuentas por Pagar, especialmente en el concepto de Recursos recibidos en administración, corresponde a la incorporación e integración del Fondo Nacional de Pensiones Territoriales - FONPET a la contabilidad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, como administrador de los mismos a través de una Fiducia, en cumplimiento de lo señalado en la Resolución 585 del 22-12-09.

MM, que representa una variación del 71,0% con relación al año anterior. Igualmente, son importantes los incrementos de los grupos de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central en \$13.651,7 MM, Otros pasivos en \$3.804,2 MM, y Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados en \$3.016,8 MM, como los más representativos.

La siguiente tabla es el detalle comparativo del Pasivo presentado por grupos, y una mayor desagregación de esta información se presenta en las notas específicas para cada concepto de pasivo.

Tabla 2-3

PASIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN						
COMPARATIVO 2010-2009						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	165.068,6	35,7	151.416,8	36,9	13.651,7	9,0
Pasivos estimados	138.761,3	30,0	137.552,7	33,5	1.208,6	0,9
Cuentas por pagar	62.292,3	13,5	36.437,0	8,9	25.855,3	71,0
Otros pasivos	54.171,5	11,7	50.367,3	12,3	3.804,2	7,6
Operaciones de banca central e instituciones financieras	15.259,5	3,3	13.338,9	3,3	1.920,5	14,4
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	14.226,0	3,1	11.209,2	2,7	3.016,8	26,9
Otros bonos y títulos emitidos	14.118,8	3,1	12.561,7	3,1	1.557,1	12,4
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	1.729,2	0,4	1.243,0	0,3	486,2	39,1
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos	2.932,1	0,6	3.821,0	0,9	-888,9	-23,3
TOTAL PASIVO	462.695,1	100	410.305,8	100,0	52.389,3	12,8

La estructura de los Pasivos indica que las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central presentan el mayor saldo con \$165.068,6 MM, representando el 35,7% del total de pasivos, valor superior en \$13.651,7 MM a la cifra registrada en el año 2009, es decir, un incremento del 9,0%; saldo que se explica por el comportamiento de las cuentas de Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$97.443,4 MM y Operaciones de crédito público externas de largo plazo que registran un saldo de \$62.720,1 MM.

Los Pasivos estimados al 31 de diciembre de 2010 reportan un valor de \$138.761,3 MM, representan el 30,0% del total del pasivo, con una variación de \$1.208,6 MM, equivalente al 0,9% comparado con el valor registrado en el año 2009, el total de este grupo se explica en las cuentas Provisión para pensiones por \$87.563,2 MM, Provisión para bonos pensionales por \$18.278,5 MM, Provisión para contingencias por \$11.162,1 MM y Provisión fondos de garantías por \$7.159,8 MM, valores que se detallan en la nota respectiva.

Las Cuentas por pagar revelan un saldo de \$62.292,3 MM, equivalente al 13,5% del total del pasivo, cifra superior en \$25.855,3 MM al valor registrado en el período de 2009. Los mayores saldos se presentan en los conceptos de Recursos entregados en administración por \$25.290,4 MM como se explicó en la nota de pie de página anterior, Acreedores por \$11.794,1 MM, Intereses por pagar por \$7.422,0 MM y Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$4.567,3 MM.

De otra parte, el valor de Otros pasivos es de \$54.171,5 MM, al corte de diciembre 31 de 2010, correspondiente al 11,7% del total del pasivo, cifra superior en \$3.804,2 MM, comparada con el año inmediatamente anterior; las cuentas que revelan mayores saldos son Anticipo de impuestos con \$40.040,5 MM, que representa el 73,9% de la cifra total, y Créditos diferidos que asciende a \$10.790,9 MM, con el 19,9%.

Los otros grupos que conforman el pasivo, tienen una menor participación en el total y representan el 9,1%, se incluyen las Operaciones de banca central e instituciones financieras con el 3,3%, Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados el 3,1%, Otros bonos y títulos emitidos el 3,1% y las Obligaciones laborales y de seguridad social con el 0,4%, como se detallan más adelante en las notas elaboradas para cada uno de los grupos del pasivo.

2.1.3 INTERÉS MINORITARIO

El Interés minoritario corresponde a los derechos patrimoniales 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 2010 el Interés minoritario registra un saldo de \$11.406,0 MM, cifra superior en \$1.182,1 MM al valor registrado en el año 2009, variación que se explica por el comportamiento de la participación del sector privado que pasó de \$8.609,9 MM en el 2009 a \$9.493,7 MM en el 2010 y la del sector Público que pasó de \$1.614,0 MM en el 2009 a \$1.912,3 MM en el 2010.

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.

La siguiente tabla ilustra el detalle comparativo del Patrimonio presentado por grupos.

Tabla 2-4

PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2010-2009 A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Patrimonio institucional	6.447,6	-4,4	5.292,1	-3,8	1.155,5	21,8
Resultados consolidados del ejercicio	-16.112,4	10,9	-15.937,3	11,4	-175,2	1,1
Hacienda pública	-138.442,8	93,5	-128.613,1	92,4	-9.829,8	7,6
TOTAL PATRIMONIO	-148.107,7	100	-139.258,2	100,0	-8.849,5	6,4

A 31 de diciembre de 2010 el Patrimonio del nivel Nacional consolidado presenta un saldo negativo de \$148.107,7 MM, equivalente al 27,1% del PIB, revelando una disminución de \$8.849,5 MM, es decir el 6,4% en comparación con el valor registrado el año anterior, observándose una menor proporción de la disminución del patrimonio en el año 2010.

El grupo de Hacienda pública presenta un saldo negativo de \$138.442,8 MM, representando el 93,5% del total y revela una disminución de \$9.829,8 MM, es decir, del 7,6% con respecto al año anterior, aunque en una proporción bastante menor, explicada por los conceptos de Capital fiscal que disminuyó en \$26.127,1 MM, el Superávit por valorización en \$2.421,4 MM; sin embargo, se observan incrementos en las cuentas de Superávit por el método de la participación patrimonial de \$7.594,6 MM y de Patrimonio público incorporado de \$11.477,7 MM.

En este grupo el Capital fiscal presenta saldo negativo de \$184.868,1 MM; mientras que el Superávit por el método de participación patrimonial, el Patrimonio público incorporado y el Superávit por valorización revelan saldos positivos de \$26.261,3 MM, \$15.482,6 MM y \$10.626,4 MM, respectivamente.

El grupo de Patrimonio institucional al 31 de diciembre de 2010 registra un saldo positivo de \$6.447,6 MM, observándose un incremento de \$1.155,5 MM con respecto al registrado en el 2009, que representa el 21,8%. Las cuentas que revelan los mayores saldos positivos en este grupo corresponden a Superávit por valorización con \$7.407,5 MM, Patrimonio institucional incorporado con \$3.061,2 MM, Capital suscrito y pagado con \$2.515,4 MM, Reservas con \$1.318,8 MM; contrario al comportamiento del saldo de las cuentas de Capital fiscal y Resultados de ejercicios anteriores que registran saldos negativos de \$6.913,5 MM y \$1.183,9 MM, respectivamente, producto de reclasificaciones entre las mismas.

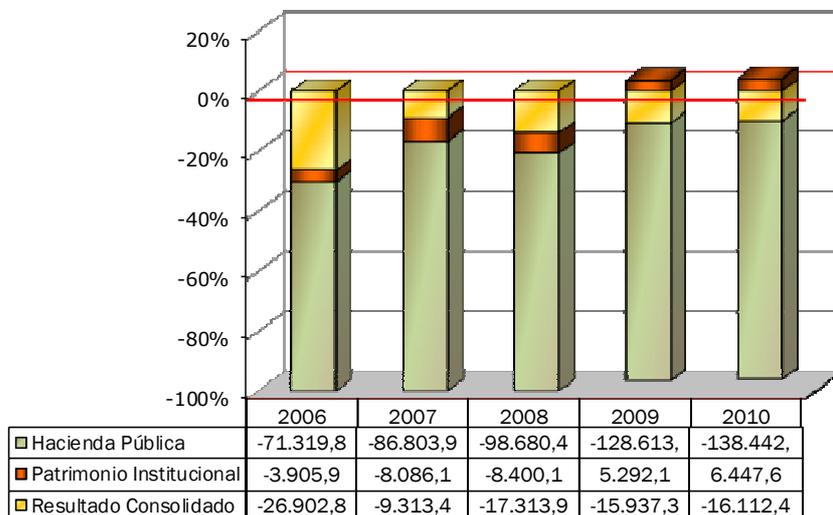
Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio refleja un déficit de \$16.112,4 MM, equivalente al 10,9% del total del Patrimonio, que para el período vigente revela un ligero aumento del déficit en \$175,2 MM.

Evolución del patrimonio

En la gráfica 2-1 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 2006 de \$71.319,8 MM, a un saldo negativo de \$138.442,8 MM en el año 2010; el Patrimonio institucional, que corresponde al nivel descentralizado nacional y que incorpora a las empresas, registra incrementos importantes en los años 2009 y 2010. Por su parte, el Resultado consolidado de los dos niveles presenta déficits recurrentes en los diferentes años graficados.

Gráfica 2-1

EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO 2006 - 2010



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.

Tabla 2-5

**CUENTAS DE ORDEN CONSOLIDADAS DE LA NACIÓN
COMPARATIVO 2010-2009
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2010	2009	Variación	
			Abs.	%
Deudoras	558.061,1	468.824,0	89.237,2	19,0
Derechos contingentes	216.226,6	172.672,6	43.554,1	25,2
Deudoras fiscales	73.267,5	65.603,5	7.664,0	11,7
Deudoras de control	268.567,0	230.547,9	38.019,1	16,5
Acreedoras	1.304.769,6	1.149.541,7	155.227,9	13,5
Responsabilidades contingentes	1.131.547,7	977.464,7	154.083,0	15,8
Acreedoras fiscales	19.764,8	21.297,1	-1.532,3	-7,2
Acreedoras de control	153.457,0	150.779,9	2.677,1	1,8

2.1.5.1 Deudoras

A 31 de diciembre de 2010 las cuentas de Orden deudoras registran un saldo de \$558.061,1 MM, revelando un incremento de \$89.237,2 MM, es decir el 19,0% comparado con el año anterior.

En la estructura de las cuentas de orden se destaca la participación del grupo Deudoras de control con un saldo de \$268.567,0 MM, con un incremento de \$38.019,1 MM, equivalente al 16,5% respecto del período anterior; saldo especialmente reportado en las siguientes cuentas: Otras cuentas deudoras de control con \$71.908,5 MM, Derechos de explotación o producción con \$72.619,8 MM, Bienes entregados en custodia con \$35.412,7 MM, Bienes entregados en explotación con \$34.495,5 MM.

El grupo de Derechos contingentes presenta un saldo de \$216.226,6 MM, con un incremento de \$43.554,1 MM, equivalente al 25,2% respecto al año 2009. En este grupo, el concepto que registra el mayor valor corresponde a la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida con \$155.418,3 MM, con el 71,9% del total. Finalmente, el grupo de Deudoras fiscales registra un saldo de \$73.267,5 MM para el año 2010, con un aumento de \$7.664,0 MM, equivalente al 11,7%.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se pueden ver en la nota específica de las cuentas de orden deudoras.

2.1.5.2 Acreedoras

A 31 de diciembre de 2010 las cuentas de Orden acreedoras registran un saldo de \$1.304.769,6 MM, revelando un incremento de \$155.227,9 MM, es decir el 13,5% comparado con el año anterior.

En la estructura de las cuentas de orden acreedoras se destaca la participación del concepto Responsabilidades contingentes con un saldo de \$1.131.547,7 MM, con un aumento de \$154.083,0 MM, equivalente a un 15,8%, respecto al año 2009. El saldo corresponde a los conceptos de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos con \$848.911,9 MM, Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida con \$104.055,1 MM y Obligaciones potenciales con \$102.950,1 MM.

El grupo de Acreedoras de control presenta un saldo de \$153.457,0 MM, que revela un aumento de \$2.677,1 MM, es decir el 1,8%, respecto al período inmediatamente anterior; saldo revelado especialmente en los conceptos de Otras cuentas acreedoras de control con \$60.814,5 MM, Bienes y derechos recibidos en garantía por \$40.618,2 MM, Bienes recibidos en custodia por \$23.136,8 MM y Bienes recibidos en explotación con \$17.912,0 MM.

Finalmente, el grupo de Acreedoras fiscales para el año 2010 reporta un saldo de \$19.764,8 MM, con una disminución de \$1.532,3 MM, equivalente al 7,2%, comparada con el año anterior; valor revelado básicamente por Ecopetrol S.A.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se pueden ver en la nota específica de las cuentas de orden acreedoras.

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.

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

Tabla 2-6

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2010-2009 A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales	197.265,6	36,1	188.713,3	37,1	8.552,3	4,5
Costo de ventas y operación	60.015,5	11,0	49.728,5	9,8	10.287,0	20,7
Gastos operacionales	158.430,0	29,0	159.207,7	31,3	-777,6	-0,5
Excedente (déficit) operacional	-21.180,0	-3,9	-20.222,9	-4,0	-957,0	4,7
Ingresos no operacionales	5.390,5	1,0	3.223,5	0,6	2.167,0	67,2
Gastos no operacionales	2.208,7	0,4	2.533,5	0,5	-324,8	-12,8
Excedente (déficit) no operacional	3.181,8	0,6	690,0	0,1	2.491,8	...
Excedente (déficit) de Actividades ordinarias	-17.998,2	-3,3	-19.532,9	-3,8	1.534,8	-7,9
Partidas Extraordinarias	2.956,5	0,5	4.349,5	0,9	-1.393,0	-32,0
Excedente (déficit) antes de ajustes	-15.041,7	-2,8	-15.183,5	-3,0	141,8	-0,9
Efecto neto por exposición a la inflación	21,8	0,0	21,9	0,0	-0,1	-0,6
Participación del interés minoritario en los resultados	1.092,5	0,2	775,7	0,2	316,8	40,8
Excedente o déficit del ejercicio	-16.112,4	-2,9	-15.937,3	-3,1	-175,2	1,1

Miles de millones de pesos

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 2010, presentó una pérdida de \$16.112,4 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 advierte un ligero incremento de \$175,2 MM, que en términos porcentuales

corresponde al 1,1%, pero que con referencia al PIB se traduce en una disminución de 0,2%, lo cual permite observar, adicionalmente, una relativa estabilidad en el comportamiento de los ingresos, los gastos y los costos operacionales y no operacionales en los dos años de comparación.

2.2.2 DÉFICIT OPERACIONAL

A diciembre 31 de 2010 se presenta un déficit operacional de \$21.180,0 MM, valor superior en \$957,0 MM, con relación al año 2009, es decir, una pérdida un tanto mayor en el 4,7%, valor que se explica principalmente en el incremento del 20,7% de los Costos de Ventas y Operación, frente a un incremento de los Ingresos Operacionales del 4,5% y una disminución de los Gastos Operacionales del 0,5%.

Los Ingresos operacionales ascienden a \$197.265,6 MM, equivalente al 36,1% del PIB, valor que al compararlo con el año anterior presenta un incremento de \$8.552,3 MM, es decir del 4,5%, siendo en su orden los Ingresos fiscales con \$79.515,1 MM, Venta de bienes con \$42.640,0 MM, Otros ingresos con \$39.241,9 MM y Venta de servicios con \$19.715,5 MM, los grupos más significativos. La variación positiva en estos ingresos se origina principalmente en los grupos de Venta de bienes que aumentó en \$9.747,1 MM, Venta de servicios en \$3.914,7 MM, Ingresos fiscales en \$2.775,4 MM y Administración del sistema general de pensiones en \$1.381,5 MM, pero se advierte una disminución en el grupo de Otros ingresos en \$10.431,1 MM.

Los Gastos Operacionales ascienden a \$158.430,0 MM, equivalente al 29,0% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2009, se observa una ligera disminución en \$777,6 MM, es decir del 0,5%. Los grupos que presentan los mayores valores corresponden, en su orden, a Otros gastos con \$48.434,9 MM, Transferencias giradas con \$36.192,7 MM, Gasto Público Social con \$23.225,8 MM y Gastos de Administración con \$22.613,8 MM. La variación se explica principalmente por la disminución del grupo de otros gastos, específicamente en el concepto de Ajuste por Diferencia en Cambio.

Finalmente, los Costos de ventas y operación durante el año 2010 alcanzaron la suma de \$60.015,5 MM, con un incremento de \$10.287,0 MM, frente al 2009, es decir del 20,7%. El Costo de ventas de bienes con \$27.545,1 MM, representa el 45,9%, el Costo de venta de servicios con \$9.909,5 MM, el 16,5% y el Costo de operación de servicios con \$22.561,0 MM, el 37,6%. La variación o incremento que se observa corresponde principalmente a los conceptos de Bienes producidos como el Petróleo y sus derivados, y la administración de la seguridad social en pensiones y en riesgos profesionales.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se pueden ver en la nota específica de ingresos, gastos y costos.

2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL

A 31 de diciembre de 2010 se presentó un excedente no operacional por \$3.181,8 MM, valor que se obtiene de restar los Gastos no operacionales de los Ingresos no operacionales, el cual presenta un incremento significativo de \$2.491,8 MM con relación al año anterior.

Los Ingresos no operacionales revelan un saldo de \$5.390,5 MM, con un incremento de \$2.167,0 MM, equivalente al 67,2 %, con relación al año anterior, explicado principalmente en el concepto de Excedentes financieros con \$2.023,9 MM. Hacen parte de los ingresos no operacionales conceptos como el de Excedentes Financieros con \$2.774,6 MM, Arrendamientos con \$580,7 MM, Subsidio gasolina motor y ACPM con \$550,0 MM y Bienes y derechos que no constituyen formación bruta de capital con \$414,8 MM, entre los que registran los mayores saldos.

Los Gastos no operacionales registran durante el 2010 un valor de \$2.208,7 MM, con una disminución del 12,8% con relación al año anterior. Hacen parte de los gastos no operacionales conceptos como la Pérdida en retiro de activos que revela un valor de \$517,4 MM, Cofinanciación del Sistema de Transporte Masivo de pasajeros con \$514,3 MM y los Incentivos a sectores productivos con \$501,0 MM, entre otros importantes.

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 2010 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, presenta un déficit de las actividades ordinarias por valor de \$17.998,2 MM, valor que resulta de sumarle al Déficit operacional de \$21.180,0 MM el Excedente no operacional de \$3.181,8 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 2010 las Partidas Extraordinarias presentan un saldo neto de \$2.956,5 MM, que se genera como resultado de restarle a los Ingresos extraordinarios por valor de \$3.484,9 MM, los Gastos extraordinarios por valor de \$528,4 MM. Los principales conceptos que se incorporan como ingresos extraordinarios corresponden a Recuperaciones por valor de \$2.746,2 MM, Aprovechamientos con \$118,6 MM y

Otros con \$509,9 MM. Por su parte, los gastos extraordinarios corresponden a Pérdida en siniestros con \$157,7 MM y Otros con \$362,3 MM.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se pueden ver en la nota específica de ingresos, gastos y costos.

2.2.6 DÉFICIT ANTES DE AJUSTES

Al cierre del período contable 2010 se presenta un Déficit de \$15.041,7 MM, valor que se obtiene de restarle al Déficit de actividades ordinarias por \$17.998,2 MM, el Excedente de las partidas Extraordinarias por \$2.956,5 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 2010 la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo de \$1.092,5 MM, el cual corresponde a la participación de terceros en el Patrimonio de las Sociedades de Economía Mixta o Empresas Industriales y Comerciales del Estado Nacionales que hicieron parte del proceso de consolidación, de los cuales \$944,2 MM, corresponden al sector privado y \$148,3 MM al sector público, valor que es superior en \$316,8 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 otro⁴.

Para el año 2010 el total del Patrimonio y el Interés Minoritario Consolidado de las entidades del nivel Nacional presentan un saldo negativo de \$136.701,7 MM, de los cuales el Patrimonio asciende a un valor negativo de \$148.107,7 MM y el Interés Minoritario un valor positivo de \$11.406,0 MM. Si se comparan estas cifras con las del año anterior, el patrimonio disminuye en \$8.849,5 MM, y el interés minoritario se incrementa en \$1.182,1 MM, como se explica en el análisis de incrementos y disminuciones de los diferentes conceptos que los conforman.

⁴ Régimen de Contabilidad Pública, Marco Conceptual, párrafo 373.

Tabla 2-7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN				
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO				
COMPARATIVO 2010-2009				
A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2009		-129.034,3	
VARIACIONES PATRIMONIALES			-8.849,5	
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO			1.182,1	
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2010		-136.701,7	
CONCEPTO	SALDOS		Variación	
	2010	2009	Abs.	%
INCREMENTOS	53.158,9	-17.178,0	70.336,9	...
Interés minoritario	11.369,6	10.182,5	1.187,2	11,7
Hacienda pública	34.099,3	15.244,1	18.855,3	123,7
Patrimonio institucional	7.690,0	-42.604,6	50.294,5	-118,0
DISMINUCIONES	-189.866,4	-111.862,1	-78.004,3	-69,7
Interés minoritario	36,4	41,4	-5,1	-12,3
Hacienda pública	-172.542,1	-143.857,1	-28.685,0	19,9
Patrimonio institucional	-1.248,2	47.890,9	-49.139,0	102,6
Resultados consolidados del ejercicio	-16.112,4	-15.937,3	-175,2	1,1
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	5,8	5,8	0,0	0,0
Patrimonio institucional	5,8	5,8	0,0	0,0

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 2010 los conceptos que incrementaron el patrimonio ascienden a \$69.149,8 MM, de los cuales \$18.855,3 MM corresponden a Hacienda Pública y \$50.294,5 MM al Patrimonio institucional.

Tabla 2-8

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN				
COMPARATIVO 2010-2009				
A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	SALDOS	VARIACIONES		SALDOS
	2009	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	2010
Hacienda pública	-128.613,1	18.855,3	-28.685,0	-138.442,8
Patrimonio institucional	5.292,1	50.294,5	-49.139,0	6.447,6
Resultados consolidados del ejercicio	-15.937,3		-175,2	-16.112,4
SUBTOTAL PATRIMONIO	-139.258,2	69.149,8	-77.999,2	-148.107,7
Interés minoritario	10.223,9	1.187,2	-5,1	11.406,0
TOTAL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO	-129.034,3	70.336,9	-78.004,3	-136.701,7

Los incrementos de la Hacienda Pública se presentaron principalmente en los conceptos de Patrimonio Público Incorporado en \$11.477,7 MM y el Superávit por el Método de la Participación Patrimonial en \$7.594,6 MM.

Los incrementos del Patrimonio Institucional se presentaron básicamente en los conceptos de Resultados de ejercicios anteriores con \$48.272,8 MM y el Superávit por Valorización con \$956,7 MM.

De otra parte, el incremento en el Interés Minoritario de \$1.187,2 MM corresponde a \$883,8 MM al sector privado y \$303,4 MM al sector público, especialmente a entidades territoriales de servicios públicos.

2.3.2 DISMINUCIONES

Al igual que en los incrementos, 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 2010 los conceptos que disminuyeron el patrimonio suman \$77.999,2 MM, de los cuales \$28.685,0 MM corresponden a Hacienda Pública, \$49.139,0 MM al Patrimonio institucional y \$175,2 MM a los Resultados consolidados del ejercicio. Las disminuciones en los conceptos de Hacienda Pública se presentaron principalmente en el Capital Fiscal con \$26.127,1 MM y en el Superávit por Valorización con \$2.421,4 MM. Por su parte, la disminución del Patrimonio Institucional se concentra principalmente en el concepto de Capital Fiscal con \$40.707,0 MM y Patrimonio Institucional Incorporado con \$8.613,5 MM.

De otra parte, el Interés Minoritario del sector público presentó una disminución de \$5,1 MM, en el concepto relacionado con las Entidades territoriales de la administración descentralizada.

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 2010, solamente el concepto de Capital de Fondos Parafiscales no tiene variación.



Capítulo 3

**Notas a los Estados
Contables Consolidados
del Nivel Nacional**

1996 – 2011

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 Contaduría General de la Nación (CGN) se creó con la Ley 298 de 1996 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 que 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 2° 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. Igualmente las Empresas públicas, incluidas las Sociedades de Economía Mixta 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 los años 2009 y 2010 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 observan en la siguiente tabla:

Tabla 3-1

Resoluciones expedidas por la CGN en el 2010					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
<u>Resolución No. 193 de 2010</u>	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	- Modifica el tratamiento contable para el registro de las Inversiones en entidades del exterior.	2010-07-22	2010-07-22	2010-07-22
<u>Resolución 044 de 2010</u>	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	- Se crean subcuentas para revelar el Impuesto con destino al turismo.	2010-03-03	2010-03-03	2010-03-03
<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 2010 se revelan valores en los conceptos creados con la normatividad expedida para este año, así:

Tabla 3-2

CONCEPTOS CREADOS EN 2010		
Millones de pesos		
Código	Concepto	Valor
142403	Encargo fiduciario - fiducia de inversión	330.704,0
142404	Encargo fiduciario - fiducia de administración	25.997.316,8
142405	Encargo fiduciario - fiducia de garantía	77,9
410557	Impuesto con destino al turismo	25.371,0
580239	Derechos en fideicomiso	6.902,0

Del valor que se revela en la subcuenta Encargo fiduciario – fiducia de administración de \$25.997,3 MM, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público reporta \$25.462,0 MM, saldo originado en el registro de los negocios fiduciarios de acuerdo con la Resolución 585 de 2009 de la Contaduría General de la Nación, valor que no tiene incidencia en

el patrimonio de la Nación, dado que al revelar esta cuenta como activo se generó para el Ministerio de Hacienda y Crédito Público un pasivo en la subcuenta 245301 – En administración, de la cuenta 2453 – Recursos recibidos en administración, tal y como lo señala la entidad en la nota respectiva:

Subcuenta 142404 - Encargo fiduciario – fiducia de administración

“Su saldo corresponde a los recursos del FONPET entregados por el MHCP en administración así: CONSORCIO FONPET \$9.67 billones, CONSORCIO FIDUFONPET \$3.70 billones, CONSORCIO FONPET 2006 \$2.19 billones, CONSORCIO FIDUADMINISTRADORA FONPET 2006 \$4.88 billones, UNION TEMPORAL BBVA HORIZONTE \$3.49 billones, ASEGURADORA DE VIDA COLSEGUROS \$1.49 billones”.

Subcuenta 245301 – En administración

“Se refleja en esta cuenta los recursos de FONPET recibidos en administración de entes Territoriales por \$16.94 billones, FNR \$4.02 y Dirección Nacional de estupefacientes (extinción de dominio) \$404,6 millones. De igual forma se refleja en esta cuenta el valor de recursos recibidos por la DTN en administración por valor total de \$4.80 billones entre los que se destaca los recibidos del Fondo Nacional de Regalías, Ministerio de Minas. En proceso de consolidación se eliminó el valor de \$606.409 millones”.

Como en años anteriores, durante el año 2010 la Contaduría General de la Nación expidió instructivos para que las entidades contables públicas tuvieran en cuenta aspectos relacionadas con el cambio de vigencia 2010 - 2011, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación, y otros aspectos del proceso contable, y 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 del Proceso de Consolidación, es un documento estructurado por la CGN y 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) que reportan las entidades contables públicas, y la Participación Patrimonial que registran las empresas públicas societarias, 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, se reconoce el interés minoritario o la participación de terceros en el patrimonio y en los resultados del consolidado, para conformar 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 adelanta de forma automatizada y corresponde a un desarrollo propio de la CGN, en donde cada una de las funcionalidades se ejecuta tomando los parámetros definidos 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 previo un análisis de consistencia se determina su aprobación para estructurar 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 Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública - 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 deben seleccionarse 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, deben definirse 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 información 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 en marcha el 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, las cuentas de balance; cuentas de actividad, financiera, económica, social y ambiental; 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” según 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” según apliquen).

Reversión del cierre de entidades. Se reversa el cierre reportado por 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 de las cuentas de actividad financiera económica, social y ambiental.

Estimación de operaciones recíprocas relacionadas con el patrimonio. Ante la existencia de dificultades para el reporte de algunas operaciones recíprocas de patrimonio, el sistema realiza directamente la estimación de las operaciones recíprocas, con información de la composición patrimonial que se tiene en la base de datos para las empresas públicas societarias, con esta regla se depura de la información de las Inversiones con el Patrimonio.

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 reportadas, estimadas y asimiladas en cada concepto, entidad por entidad, 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 pueden presentarse 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.

Cierre del consolidado. Se determina y registra el cierre de las cuentas de resultados, tanto de los saldos por conciliar generados en el proceso, 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 estructurados 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.

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.

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

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.

Diagrama de flujo del proceso de consolidación.

Gráfica 3-1



3.1.3 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información consolidada del nivel Nacional durante el año 2010 está afectada en los saldos de algunas subcuentas, por la normatividad expedida y por la incorporación de las entidades en proceso de liquidación y los fondos de reservas pensional.

3.1.3.1 Efecto por la actividad normativa

- **Incorporación de los Patrimonios autónomos**

Al 31 de diciembre de 2010, producto de la aplicación de la Resolución 585 del 22 de diciembre de 2009 se incorporaron 25 Patrimonios autónomos⁵, que generan un impacto en la información consolidada de la Nación así: En los activos de \$488,6 MM, en los Pasivos \$268,8 MM, y en el Patrimonio de \$219,8 MM.

Por su parte, el impacto en las cuentas de resultados es: En los Ingresos de \$28,8 MM y en los gastos de \$14,3 MM.

- **Entidades en liquidación**

En la consolidación de la información para la elaboración del Balance General de la Nación se incluye la información de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación, partiendo de la premisa de que 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 2010, son 9 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 mismo.

El total de activos de estas entidades ascienden a \$371,4 MM, valor que equivale al 0,1% 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 \$711,8 MM, es decir el 0,1% 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 \$340,4 MM, lo que equivale al 0,5% 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 2010, una pérdida agregada de \$88,0 MM, comportamiento que obedece al mayor valor registrado en los gastos y costos por \$44,0 MM, y la disminución en los ingresos en \$21,5 MM.

⁵En la tabla 3-5 Entidades consolidadas excluidas e incorporadas pueden observarse los Patrimonios creados para el 2010.

3.1.3.2 Modificaciones en el tratamiento contable de algunas operaciones

- **Fondos de reservas pensional**

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, desde el año 2009, 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, Vr. Gr. 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, situación que no tiene ningún efecto en el patrimonio o en los resultados consolidados.

3.1.4 COBERTURA

La clasificación de entidades utilizada en la Contaduría General de la Nación para el proceso de consolidación tiene su base en criterios económicos de agrupación soportados en la implementación de estándares internacionales orientados a elaborar comparaciones entre diversos países recomendados por el Fondo Monetario Internacional - FMI, y que han sido concertados con el Banco de la República y el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas – DANE.

Tabla 3-3

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS A 31 DE DICIEMBRE									
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS		
	Dic-10	Dic-09	Variación	Dic-10	Dic-09	Variación	Dic-10	Dic-09	Variación
No financiero	259	257	2	257	257	0	2	0	2
Nacional Gobierno General	193	194	-1	193	194	-1	0	0	0
Administración Central	38	36	2	38	36	2	0	0	0
Administración Descentralizada	134	138	-4	134	138	-4	0	0	0
Entes Autonomos	50	50	0	50	50	0	0	0	0
Entes Descentralizados	84	88	-4	84	88	-4	0	0	0
Entidades de Seguridad Social	21	20	1	21	20	1	0	0	0
Empresas no Financieras	66	63	3	64	63	1	2	0	2
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	14	12	2	14	12	2	0	0	0
Sociedades de Economía Mixta	21	20	1	21	20	1	0	0	0
Empresas de Servicios Públicos	26	25	1	24	25	-1	2	0	2
Empresas Sociales del Estado	5	6	-1	5	6	-1	0	0	0
Financiero	59	35	24	59	35	24	0	0	0
Entidades Financieras de Depósito	3	4	-1	3	4	-1	0	0	0
Bancos	2	3	-1	2	3	-1	0	0	0
Otras Entidades	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Entidades Financieras de no Depósito	56	31	25	56	31	25	0	0	0
Cajas de Vivienda	2	2	0	2	2	0	0	0	0
Fiduciarias	4	6	-2	4	6	-2	0	0	0
Fondos	13	14	-1	13	14	-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	34	6	28	34	6	28	0	0	0
TOTAL	318	292	26	316	292	24	2	0	2

Al cierre de vigencia del año 2010 el universo de entidades en el nivel Nacional que deben reportar su información contable es 318, distribuidas en centros de consolidación, como se muestra en la tabla 3-3. De este número de entidades 259 pertenecen al centro de consolidación Nacional No Financiero y 59 al Nacional Financiero. En el centro Nacional No Financiero, 193 entidades contables públicas se encuentran clasificadas como Gobierno General y 66 corresponden a Empresas No Financieras, mientras que en el centro de consolidación Nacional Financiero, 3 de ellas son Entidades Financieras de Depósito y 56 se clasifican como Entidades Financieras de No Depósito.

Con 316 entidades públicas, que representan el 99,4% del universo de entidades, se consolidó la información contable pública para producir los estados contables básicos consolidados de la Nación correspondientes al año 2010, así: Balance General, 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 2009. Las entidades que no enviaron información a diciembre de 2010 son: La Empresa de Energía Eléctrica del Amazonas S.A. - E.S.P. y la Empresa Colombiana de Gas - En Liquidación.

El año anterior la consolidación se realizó con 292 entidades, observándose una diferencia de 24 entidades, en su mayoría producto de la incorporación de los Patrimonios autónomos, en cumplimiento de lo señalado en la Resolución 585 del 22 de diciembre de 2009.

En la siguiente tabla se relacionan las entidades incorporadas y excluidas durante el proceso de consolidación en el año 2010.

Tabla 3-4

ENTIDADES CONSOLIDADAS EXCLUIDAS E INCORPORADAS A 31 DE DICIEMBRE	
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN	
ENTIDADES	CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
ENTIDADES QUE SE EXCLUYERON	
Por liquidación definitiva año 2010	
Banco Cafetero S.A. - En Liquidación	Bancos
Fiduciaria del Estado S.A. - En Liquidación	Fiduciarias
Patrimonio Autónomo de Pensiones de la Caja de Previsión de la Universidad del Cauca - En Liquidación	Seguridad Social
E.S.E. Rita Arango Alvarez del Pino - En Liquidación	Empresas Sociales del Estado
Empresa Comercial y Agroindustrial Llano Grande S.A. - En Liquidación	Sociedades de Economía Mixta
Por cambio de Nivel Nacional a Nivel Territorial	
Instituto Superior de Educacion Rural de Pamplona	Administración Descentralizada
Por transformación en otra entidad	
Instituto Colombiano para el Fomento de la Educacion Superior	Administración Descentralizada
ENTIDADES QUE SE INCORPORARON	
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	Administración Descentralizada
Corporación para el Desarrollo, Apropiación y Aprovechamiento de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	Empresas Industriales y Comerciales del Estado
Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación	Empresas Industriales y Comerciales del Estado
PAP ESE Rita Arango Alvarez del Pino - En Liquidación - Archivo	Otros
PAP - PAR ESE José Prudencio Padilla - En Liquidación	Otros
PAP - PAR ESE Policarpa Salavarrieta - En Liquidación	Otros
PAP Banco Central Hipotecario - En Liquidación / Archivo Bogota	Otros
PAP Empresa Colombiana de Gas PAR	Otros
PAP ESE Jose Prudencio Padilla - Archivo	Otros
PAP PAR ESE Rita Arango Alvarez del Pino - En Liquidación	Otros
PAP PAR Instituto Nacional de Vivienda de Interes Social y Reforma Urbana - En Liquidación	Otros
PAR Banco Central Hipotecario -En Liquidación	Otros
PAR Banco del Estado - En Liquidación	Otros
PAR Cajanal S.A. EPS - En Liquidación	Otros
PAR Electrificadora de Bolívar S.A. ESP - En Liquidación	Otros
PAR Electrificadora de Córdoba S.A. ESP - En Liquidación	Otros
PAR Electrificadora de La Guajira S.A. ESP - En Liquidación	Otros
PAR Electrificadora de Sucre S.A. ESP - En Liquidación	Otros
PAR Electrificadora del Atlántico S.A. ESP - En Liquidación	Otros
PAR Electrificadora del Chocó S.A. ESP - En Liquidación	Otros
PAR Electrificadora del Magdalena S.A. ESP - En Liquidación	Otros
PAR Empresa de Energía Eléctrica De Magangué	Otros
PAR ESE Luis Carlos Galán Sarmiento - En Liquidación	Otros
PAR ESE Luis Carlos Galán Sarmiento - En Liquidación - Archivo	Otros
PAR ESE Policarpa Salavarrieta - En Liquidación - Archivo	Otros
Patrimonio Autónomo Cajanal Archivo	Otros
Patrimonio Autónomo E.S.E. Rafael Uribe Uribe	Otros
PAP Caja Agraria Pensiones	Seguridad Social
E.S.P. GeceIca 3 S.A.S.	Empresas de Servicios Públicos
Compounding and Masterbatching Industry Limitada	Sociedades de Economía Mixta
Metrotel Redes S.A.	Sociedades de Economía Mixta

Como se observa en la tabla 3-5, se incorporaron treinta y un (31) nuevas entidades al proceso y se excluyeron siete (7) entidades de los centros de consolidación durante el año 2010, cinco (5) por liquidación definitiva, una (1) por cambio del nivel Nacional al nivel Territorial y una (1) por transformación en otra entidad.

Tabla 3-5

DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE			
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	INCLUIDAS	EXCLUIDAS	NETO
Administración Central	0	0	0
Administración Descentralizada	1	2	-1
Bancos	0	1	-1
Empresas Industriales y Comerciales	2	0	2
Empresas de Servicios Públicos	1	0	1
Empresas Sociales del Estado	0	1	-1
Entidades de Seguridad Social	1	1	0
Fiduciarias	0	1	-1
Fondos	0	0	0
Otros	24	0	24
Sociedades de Economía Mixta	2	1	1
TOTAL	31	7	24

Transformación del ICFES

El Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación Superior se transformó en una empresa estatal de carácter social del sector Educación Nacional, entidad pública descentralizada del orden nacional, de naturaleza especial, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, vinculada al Ministerio de Educación Nacional, y pasó a denominarse Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación.

Entidades que cambiaron de centro de consolidación para la vigencia 2010

La Contaduría General de la Nación continuamente está revisando y ajustando la clasificación de las entidades contables públicas, en búsqueda de una mayor homogeneidad en la información en los distintos centros de consolidación. En la siguiente tabla se relacionan las siete (7) entidades que cambiaron de centro de consolidación en la clasificación del atributo extensible Clasificación Fondo Monetario Internacional - FMI, detallando tanto el centro al que pertenecían como al que fueron asignadas, pero que siguen haciendo parte de las entidades del nivel Nacional.

Tabla 3-6

ENTIDADES QUE CAMBIARON DE CENTRO DE CONSOLIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE		
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN		
ENTIDADES	CENTRO DE CONSOLIDACIÓN ANTERIOR	CENTRO DE CONSOLIDACIÓN NUEVO
Administradora Colombiana de Pensiones	Empresas Industriales y Comerciales del Estado	Seguridad Social
Agencia Nacional del Espectro	Administración Descentralizada	Administración Central
Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	Administración Descentralizada	Administración Central
PAR - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	Administración Descentralizada	Otros
PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	Administración Descentralizada	Otros
Patrimonio Autónomo de Remanentes Caja Agraria	Fondos	Otros
Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal	Fiduciarias	Otros

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.

La siguiente tabla muestra en forma comparativa el detalle del Efectivo:

Tabla 3-7

EFFECTIVO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Depósitos en instituciones financieras	11.969,7	53,6	12.401,5	57,0	-431,8	-3,5
Administración de liquidez	8.737,7	39,1	6.527,6	30,0	2.210,1	33,9
Fondos en tránsito	706,7	3,2	1.205,2	5,5	-498,5	-41,4
Cuenta única nacional	483,1	2,2	729,5	3,4	-246,4	-33,8
Caja	384,6	1,7	337,9	1,6	46,7	13,8
Fondos vendidos con compromiso de reventa	46,4	0,2	560,0	2,6	-513,6	-91,7
TOTAL	22.328,1	100,0	21.761,7	100,0	566,5	2,6

A 31 de diciembre de 2010 el grupo de Efectivo alcanzó la suma de \$22.328,1 MM que corresponde al 6,8% del Activo total, con un incremento de \$566,5 MM equivalente al 2,6%, con relación al año anterior, explicada principalmente por la Administración de liquidez con \$2.210,1 MM, y la disminución en los Fondos vendidos con compromiso de reventa con \$513,6 MM, Fondos en tránsito en \$498,5 MM, Depósitos en instituciones financieras con \$431,8 MM, y Cuenta única nacional con \$246,4 MM.

En la cuenta Depósitos en instituciones financieras por valor de \$11.969,7 MM, se destacan las siguientes subcuentas: Cuenta de ahorro con \$5.665,9 MM, reportada en su mayoría por Ecopetrol S.A. con \$947,0 MM, ISAGEN S.A. con \$514,6 MM y la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos con \$495,6 MM; Depósitos remunerados con \$3.010,0 MM, revelado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entidad que indica en sus notas que “corresponde al saldo de los depósitos remunerados efectuados con el Banco de la República a diciembre 31 de 2010”; y la Cuenta corriente con \$1.883,8 MM.

La disminución en la cuenta Depósitos en instituciones financieras se explica, entre otros, por la variación de la subcuenta Cuentas de ahorro por \$1.411,7 MM, reportada

principalmente por Ecopetrol S.A. con \$1.338,6 MM, entidad que señala en sus notas específicas que corresponden a operaciones overnight, ahorros en fondos especiales en pesos y moneda extranjera. La disminución en este concepto, es atenuada por los incrementos en las subcuentas Depósitos remunerados en \$765,0 MM, revelado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y Depósitos de los Fondos de Reservas del Régimen de Prima Media con Prestación Definida en \$480,9 MM, de los cuales el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS reporta \$466,8 MM.

La cuenta Administración de liquidez con un saldo de \$8.737,7 MM, está conformada por los Fondos vendidos ordinarios con \$7.964,1 MM, concepto que presenta el mayor incremento con \$1.834,7 MM, reportada principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entidad que de acuerdo con las notas específicas revela en este concepto *“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”*; y por las Operaciones Overnight con \$773,6 MM reportadas por el Oleoducto Central S.A. con \$390,7 MM, el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con \$195,2 MM y Ecopetrol S.A con \$154,9 MM.

En la cuenta Fondos en tránsito con saldo de \$706,7 MM, aparece el concepto de Red bancaria con \$703,3 MM, revelada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, correspondiente al *“valor en efectivo recaudado de los impuestos de renta e IVA, aduaneros, seguridad democrática y patrimonio, por las entidades autorizadas para recaudar EAR, pendientes de consignar a la Dirección General de Crédito y Tesoro Nacional al 31 de diciembre de 2010”*, según lo explicado en las notas a los estados contables; subcuenta que explica la disminución de esta cuenta.

La cuenta Fondos vendidos con compromiso de reventa presenta una disminución de \$513,6 MM, con relación al periodo anterior, la cual se explica por los valores reportados en el concepto de Compromisos de reventa de inversiones en títulos de deuda con \$515,5 MM, registrada por parte del Banco Agrario de Colombia con \$337,0 MM, ISAGEN S.A con \$100,3 MM, e Interconexión Eléctrica S.A. con \$100,1 MM; por su parte los Compromisos de reventa de Inversiones en títulos participativos se incrementaron en \$1,8 MM.

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 2010, las Inversiones e instrumentos derivados registran un valor de \$32.372,3 MM, equivalente al 9,9% del total del Activo, cifra que comparada con el año 2009, presenta una disminución de \$2.242,7 MM, equivalente a un 6,5%, explicado entre otros, por las variaciones en los conceptos de Inversiones patrimoniales en entidades no controladas con \$1.737,8 MM, Inversiones

administración de liquidez en títulos de deuda con \$1.307,0 MM, y por el incremento en las Inversiones patrimoniales en entidades controladas con \$1.788,8 MM.

La siguiente tabla muestra el detalle al nivel de cuenta de las Inversiones e instrumentos derivados en forma comparativa.

Tabla 3-8

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	% PAR
Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda	20.115,7	60,1	21.422,7	60,8	-1.307,0	-6,1
Inversiones patrimoniales en entidades controladas	8.343,8	24,9	6.555,0	18,6	1.788,8	27,3
Inversiones patrimoniales en entidades no controladas	3.840,0	11,5	5.577,7	15,8	-1.737,8	-31,2
Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	739,4	2,2	870,4	2,5	-131,0	-15,0
Inversiones con fines de política en títulos de deuda	168,2	0,5	160,9	0,5	7,3	4,5
Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional	131,5	0,4	574,4	1,6	-442,9	-77,1
Inversiones administración de liquidez en instrumentos derivados	100,6	0,3	27,6	0,1	72,9	...
Inversiones patrimoniales en entidades en liquidación	31,2	0,1	48,7	0,1	-17,5	-35,9
Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos	1,1	0,0	0,0	0,0	1,1	...
SUBTOTAL	33.471,4	100,0	35.237,4	100,0	-1.766,0	-5,0
Provisión para protección de inversiones	1.099,1	3,3	622,4	1,8	476,7	76,6
TOTAL	32.372,3	96,7	34.615,0	98,2	-2.242,7	-6,5

Las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por valor de \$20.115,7 MM, incluyen 3 conceptos importantes, los Certificados de depósito a término con \$7.745,1 MM reportados principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$2.594,1 MM; los Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior con \$7.278,2 MM, destacándose en este la participación del Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con \$4.837,5 MM, valor que comprende los títulos emitidos o garantizados por gobiernos extranjeros, títulos garantizados por bancos del exterior, y títulos garantizados por organismos multilaterales⁶ en poder de la entidad contable pública; y los Títulos de tesorería – TES con \$3.388,8 MM, valor explicado 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 valores⁷.

La disminución registrada en las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda de \$1.307,0 MM a diciembre 31 de 2010 con relación al 2009, se explica, entre otros por los Certificados de Depósito a Término con \$2.409,4 MM, reportados principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$2.344,9 MM; y a la variación positiva de los Títulos de Tesorería – TES en \$590,9 MM.

⁶Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específicas.

⁷Para el año 2010, los Fondos de reservas que reportaron inversiones en TES son: Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República \$298,6 MM, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM \$1.008,0 MM, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$1.981,0 MM, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Invalidez del ISS \$12,2 MM, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS \$60,4 MM, FONPRECON – Invalidez \$7,2 MM y FONPRECON – Sobrevivientes \$21,5 MM. Lo anterior en concordancia con lo establecido en el numeral 2.3.16. Operaciones con Fondos de Reservas, del instructivo No. 11 de 2010, el cual establece para estos fondos que esta inversión no constituyen una operación recíproca.

Otro incremento importante de las Inversiones Administración de Liquidez en títulos de deuda se observa en los Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior en \$322,8 MM, básicamente reportados por Ecopetrol S.A, 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”.

Por su parte, en la cuenta de Inversiones patrimoniales en entidades controladas por valor de \$8.343,8 MM, se destacan las inversiones en Entidades del exterior con \$7.714,0 MM, donde Ecopetrol S.A reporta \$5.283,8 MM, valor que corresponde a inversiones en dólares en las siguientes entidades: Black Gold Re Limited, Oleo E Gas Do Brasil Ltda., Ecopetrol del Perú S.A., Andean Chemical Limited, ODL Finance S.A., Ecopetrol Global Energy, Hocol Petroleum Limited, entre otras⁸. Además, por el valor reportado por Interconexión Eléctrica S.A en esta cuenta de \$2.228,1 MM.

Las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por valor de \$3.840,0 MM, están conformadas principalmente por las inversiones en Entidades privadas con \$1.919,1 MM y por los Aportes en organismos internacionales con \$1.223,1 MM, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público la entidad que reporta los saldos más importantes con \$1.274,9 MM y \$1.223,1 MM⁹ respectivamente. Así mismo es importante el valor de las Inversiones en Sociedades de economía mixta con \$412,5 MM, revelados entre otros por el PARPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones. La disminución de las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas de \$1.737,8 MM, la explica la variación de los Aportes en organismos internacionales en \$2.278,4 MM, y los incrementos de la Inversiones en sociedades de economía mixta en \$306,6 MM y las Inversiones en entidades privadas en \$148,4 MM.

El total de las Inversiones administración de liquidez en títulos participativos de \$739,4 MM, se compone principalmente por el concepto Carteras colectivas¹⁰ con \$641,1 MM, reportada por el Fondo Nacional de Calamidades, entidad que revela en esta cuenta “los Derechos en Fondos de Valores y Fiducias de Inversión”¹¹ y el PAR - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones, principalmente. Subcuenta que a la vez explica en su mayoría la disminución de la cuenta.

Es importante señalar que el incremento en la Provisión para protección de inversiones en \$476,7 MM, es explicado y revelado principalmente por la Provisión para Inversiones patrimoniales en entidades no controladas con \$420,4 MM, de los cuales el Ministerio de Hacienda y Crédito Público reporta una variación de \$371,1 MM.

A continuación se observa la clasificación de las Inversiones e instrumentos derivados con corte a diciembre de 2010:

⁸Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico.

⁹ Este saldo refleja los aportes realizados por la Nación - MHCP a Organismos Internacionales representado principalmente en la CAF, el BID, Banco Centroamericano de Integración Económica, Corporación Interamericana de Inversiones y Banco de Desarrollo de Caribe. Notas de carácter específico MHCP.

¹⁰Esta subcuenta en el año 2009 se denominaba “Derechos en fondos de valores y fiducias de inversión”.

¹¹Fondo Nacional de calamidades. Notas de carácter específico.

Tabla 3-9

CLASIFICACIÓN POR LIQUIDEZ DE LAS INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010			
Miles de millones de pesos			
CONCEPTO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda	20.016,7	99,0	20.115,7
Inversiones patrimoniales en entidades controladas	0,0	8.343,8	8.343,8
Inversiones patrimoniales en entidades no controladas	93,6	3.746,3	3.840,0
Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	713,7	25,7	739,4
Inversiones con fines de política en títulos de deuda	147,8	20,4	168,2
Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional	131,5	0,0	131,5
Inversiones administración de liquidez en instrumentos derivados	100,6	0,0	100,6
Inversiones patrimoniales en entidades en liquidación	0,3	30,9	31,2
Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos	-0,3	1,4	1,1
Subtotal	21.203,9	12.267,5	33.471,4
Provisión para protección de inversiones	85,9	1.013,2	1.099,1
TOTAL	21.118,0	11.254,3	32.372,3

En lo relativo a la convertibilidad de las Inversiones, a diciembre de 2010, el 65,2% tiene la expectativa de realizarlas en un plazo no superior a un año, mientras que el 34,8%, correspondiente principalmente a Inversiones patrimoniales controladas y no controladas cuya expectativa de realizarse es un plazo superior a un año.

3.2.1.1.3 Rentas por cobrar

En esta cuenta la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN – Función Recaudadora registra el valor de los derechos a favor de la Nación, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, determinados en disposiciones legales, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

El valor de las Rentas por cobrar registradas a diciembre 31 de 2010, asciende a \$6.889,0 MM, equivalente al 2,1% del total de los Activos, reflejando un incremento de \$1.270,2 MM, es decir el 22,6%, respecto del año anterior, explicado principalmente en la variación del Impuesto al Valor Agregado – IVA en \$1.241,0 MM, y la disminución en el Impuesto sobre Aduana y Recargos en \$783,7 MM.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle de las Rentas por cobrar:

Tabla 3-10

RENTAS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto al valor agregado - IVA	3.212,3	46,6	1.971,3	35,1	1.241,0	63,0
Impuesto sobre la renta y complementarios	1.259,9	18,3	1.177,3	21,0	82,6	7,0
Retenciones en la fuente	1.077,5	15,6	820,4	14,6	257,1	31,3
Impuesto sobre aduana y recargos	710,6	10,3	1.494,3	26,6	-783,7	-52,4
Impuesto al patrimonio	596,7	8,7	114,4	2,0	482,3	...
Gravamen a los movimientos financieros	27,1	0,4	41,0	0,7	-14,0	-34,1
Impuesto para preservar la seguridad democrática	5,0	0,1	0,1	0,0	4,9	...
TOTAL	6.889,0	100,0	5.618,9	100,0	1.270,2	22,6

En la siguiente tabla se presenta un análisis de las principales rentas por cobrar con corte a diciembre de 2010, clasificadas por vigencia:

Tabla 3-11

CLASIFICACIÓN DE LAS RENTAS POR COBRAR POR VIGENCIA A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	VIGENCIA ACTUAL			VIGENCIA ANTERIOR		
	2010	2009	Variación	2010	2009	Variación
Impuesto al valor agregado - IVA	1.478,5	1.672,3	-193,8	1.733,8	299,0	1.434,8
Retenciones en la fuente	430,3	197,5	232,8	647,2	622,9	24,3
Impuesto sobre la renta y complementarios	309,7	351,5	-41,8	950,2	825,8	124,4
Impuesto al patrimonio	236,9	30,7	206,3	359,8	83,7	276,0
Impuesto sobre aduana y recargos	48,2	1.146,3	-1.098,2	662,4	348,0	314,4
Gravamen a los movimientos financieros	27,1	41,0	-14,0			
Otros impuestos nacionales	0,0	0,0	0,0			
Impuesto para preservar la seguridad democrática	0,0	0,0	0,0	5,0	0,1	4,9
Total	2.530,7	3.439,3	-908,6	4.358,3	2.179,5	2.178,8

Las Rentas por cobrar de la vigencia actual por valor de \$2.530,7 MM, 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 2010 la disminución del Impuesto sobre Aduana y recargos en \$1.098,2 MM, correspondiente a la "reclasificación de saldos entre las mismas cuentas de rentas por cobrar inconsistentes, por encontrarse inicialmente en un solo concepto aduanero y con la reclasificación trasladarlo a cada uno de los conceptos involucrados"¹².

De acuerdo con la información reportada por la DIAN – Recaudadora, la variación en las Rentas por cobrar por Retención en la fuente en \$232,8 MM, se generó por el aumento en las declaraciones presentadas por los contribuyentes durante la vigencia 2010, mientras que el incremento en \$206,3 MM del saldo a cobrar por Impuesto al

¹²DIAN – Recaudadora. Información recibida entidad.

patrimonio se originó por la crisis económica del país en la vigencia 2010 y en general por el mismo comportamiento de las rentas por cobrar.

Las Rentas por cobrar de la Vigencia anterior corresponden a los saldos pendientes de recaudo de vigencias anteriores ascienden a la suma de \$4.358,3 MM, en relación con el año 2009 presenta un incremento de \$2.178,8 MM, que se explica principalmente en el Impuesto al Valor Agregado – IVA con \$1.434,8 MM, variación que obedece a obligaciones que se encontraban en proceso de normalización en cuentas de orden y en la vigencia 2010 fueron identificadas a seguir los procesos de cobro y reclasificación de saldos correspondientes a documentos aduaneros inconsistentes en la casilla del IVA externo.

3.2.1.1.4 Deudores

Este grupo comprende las cuentas que representan el valor de 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 intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros.

Tabla 3-12

DEUDORES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Recursos entregados en administración	28.553,0	30,1	6.920,9	9,8	21.632,1	...
Préstamos concedidos	20.092,2	21,1	19.653,9	27,9	438,3	2,2
Otros deudores	15.254,1	16,1	11.212,5	15,9	4.041,7	36,0
Ingresos no tributarios	9.397,4	9,9	9.240,3	13,1	157,1	1,7
Préstamos gubernamentales otorgados	5.594,0	5,9	7.381,9	10,5	-1.787,8	-24,2
Avances y anticipos entregados	5.220,5	5,5	4.379,6	6,2	840,9	19,2
Venta de bienes	2.244,4	2,4	1.923,9	2,7	320,5	16,7
Administración del sistema general de pensiones	1.841,0	1,9	1.566,5	2,2	274,5	17,5
Cuotas partes de bonos y títulos pensionales	1.664,5	1,8	1.521,8	2,2	142,7	9,4
Servicios públicos	1.104,9	1,2	1.108,5	1,6	-3,6	-0,3
Depósitos entregados en garantía	929,4	1,0	811,1	1,2	118,3	14,6
Otras cuentas*	3.104,2	3,3	4.696,0	6,7	-1.591,8	-33,9
SUBTOTAL	94.999,6	100,0	70.416,8	100,0	24.582,8	34,9
Provisión para deudores (Cr)	5.371,2	5,7	4.419,2	6,3	952,1	21,5
TOTAL	89.628,4	94,3	65.997,7	93,7	23.630,7	35,8

*Deudas de difícil recaudo, Prestación de servicios, Administración del sistema de seguridad social en salud, Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones, Servicios de salud, Aportes sobre la nómina, Operaciones fondos de garantías, Administración del sistema de seguridad social en riesgos profesionales, Transferencias por cobrar, Aportes por cobrar a entidades afiliadas y Rentas parafiscales

Los derechos de cobro de las entidades contables públicas del orden nacional a diciembre 31 de 2010, después de la provisión, ascienden a la suma de \$89.628,4 MM, los cuales participan con el 27,5% del total de los Activos, saldo distribuido en las

porciones corriente por valor de \$68.078,8 MM y no corriente por \$21.549,6 MM, observándose un incremento de \$23.630,7 MM, equivalente a 35,8% frente al año anterior.

El valor registrado en el grupo de deudores antes de la respectiva provisión corresponde a \$94.999,6 MM, de los cuales se han provisionado derechos, por la contingencia de pérdida, en la suma de \$5.371,2 MM.

El crecimiento en el grupo de los Deudores se explica por el incremento, principalmente, de los conceptos de Recursos entregados en administración en \$21.632,1 MM, Otros deudores en \$4.041,7 MM y Avances y anticipos entregados en \$840,9 MM; contrarrestada por la disminución de los Préstamos gubernamentales otorgados en \$1.787,8 MM.

Dentro de la estructura de grupo de Deudores, el saldo más representativo es revelado por los Recursos entregados en administración por valor de \$28.553,0 MM, con el 30,1% del total. En este concepto los mayores valores se concentran en la subcuenta Encargo fiduciario – Fiducia de administración con \$25.997,3 MM, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público el que revela el mayor saldo con \$25.462,0 MM.

El significativo incremento presentado por el rubro de Recursos entregados en administración, se debe a la incorporación de los Patrimonios Autónomos al Balance General de la Nación durante el año 2010, producto de la expedición de la Resolución 585 de diciembre de 2009 de la CGN, donde se crea el concepto de la subcuenta de Encargo Fiduciario – Fiducia de administración, la cual entró en vigencia a partir del 1° de enero de 2010, con la finalidad de que las entidades públicas reconozcan y revelen lo correspondiente a los negocios fiduciarios en los que la entidad contable pública participa como fideicomitente. Sin embargo, la variación más significativa la revela el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, saldo originado por “(...) los recursos del FONPET entregados por el MHCP en administración así: Consorcio FONPET \$9.67 billones, Consorcio FIDUFONPET \$3.70 billones, Consorcio FONPET 2006 \$2.19 billones, Consorcio FIDUADMINISTRADORA FONPET 2006 \$4.88 billones, Unión Temporal BBVA Horizonte \$3.49 billones, Aseguradora de Vida COLSEGUROS \$1.49 billones”, según lo indica en las notas a los estados contables.

Le sigue en participación, el valor de los Préstamos concedidos por \$20.092,2 MM, con el 21,1% del total. En este concepto los mayores valores se concentran en la subcuenta Préstamos comerciales con \$14.531,6 MM, siendo el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario con \$5.080,2 MM, la entidad que mayor valor registra, seguido del Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. con \$4.804,9 MM, de la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. con \$4.318,3 MM, y el Banco Agrario de Colombia con \$3.869,3 MM; así mismo, en la subcuenta Préstamos de Vivienda por \$2.937,0 MM, registrado en su mayor parte por el Fondo Nacional del Ahorro con \$2.799,3 MM; y la subcuenta Microcrédito, el Banco Agrario de Colombia reporta un valor de \$2.346,6 MM.

El incremento de la cuenta Préstamos concedidos fue ocasionado principalmente por la subcuenta Microcrédito con \$421,7 MM, aumento registrado por el Banco Agrario de Colombia; y la subcuenta Préstamos de vivienda con \$392,5 MM, representada principalmente por el Fondo Nacional del Ahorro en \$395,7 MM. Este incremento fue contrarrestado por la disminución de los préstamos comerciales en \$320,7 MM.

La cuenta de Otros deudores por \$15.254,1 MM, con el 16,1%, del grupo, dentro de este concepto las entidades con mayores valores reportados corresponden al Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$2.522,9 MM, Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$1.046,1 MM y el PARAPAT – Patrimonio Autónomo Remanentes de Telecomunicaciones con \$751,3 MM.

El incremento que se observa en la cuenta de Otros deudores, se origina esencialmente por el aumento que presentó la subcuenta Otros deudores por valor de \$3.050,6 MM; es decir, en más del ciento veintisiete por ciento, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público la entidad que registró en su mayor proporción esta diferencia con \$2.068,9 MM; seguido del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$168,7 MM.

Finalmente, la cuenta de Ingresos no tributarios con \$9.397,4 MM, representa el 9,9% del grupo, en la cual las Multas con \$5.256,3 MM y Sanciones con \$2.793,1 MM, son los conceptos que presentan los mayores valores, destacándose la participación de la Dirección Nacional de Estupefacientes, quien revela un total de \$5.033,2 MM para las primeras. En el concepto de sanciones sobresale la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales –Recaudadora que registró un monto de \$2.785,8 MM.

Por otra parte, el grupo de Deudores, presenta una disminución en el saldo de la cuenta Préstamos gubernamentales otorgados, por concepto de Préstamos concedidos al gobierno general con \$6.620,2 MM, siendo el Ministerio de Hacienda y crédito Público la entidad que presentó la mayor disminución con \$7.229,0 MM, situación que se explica en las notas así: *“...El saldo de esta subcuenta con respecto al de Diciembre 31 de 2009 se disminuyó en valor de \$5.673.529.6 millones por la reclasificación de los saldos de entidades a la cuenta 141647. También se disminuyó en valor de \$1.716.078.3 millones, pues los saldos de Carbocol por \$1.706.935.2 millones y de Electrificadora del Choco por \$9.143.1 millones, se reclasificaron a la cuenta 147090, porque corresponden a entidades liquidadas”.*

Respecto de la Provisión para deudores con \$5.371,2 MM, revela un incremento de \$952,1 MM, es decir el 21,5% en relación con el año anterior. Los conceptos mayormente provisionados corresponden a Otros deudores con \$2.763,6 MM, valores reportados por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$1.045,5 MM, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$582,5 MM y el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el exterior con \$171,9 MM; y los Préstamos concedidos con \$1.572,1 MM, siendo el Banco Agrario de Colombia con \$579,1 MM, la Financiera Energética Nacional con \$300,6 MM y el Fondo Nacional de Garantías S.A. con \$259,1 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.

Tabla 3-13

RECURSOS EN ADMINISTRACIÓN				
A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	VALOR		Variación	
	2010	2009	Abs.	%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	28.553,0	6.920,9	21.632,1	...
Encargo fiduciario - fiducia de administración	25.997,3		25.997,3	
En administración	2.224,9	6.178,0	-3.953,0	-64,0
Encargo fiduciario - fiducia de inversión	330,7		330,7	
Encargo fiduciario - fiducia de garantía	0,1		0,1	
Encargos fiduciarios		743,0	-743,0	
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	25.290,4	4.223,2	21.067,2	...
En administración	25.290,4	4.223,2	21.067,2	...

Los Recursos entregados en administración a diciembre 31 de 2010, reflejan un importante incremento de \$21.632,1 MM, que equivale a más de trescientos por ciento de lo registrado para el año 2009, este aumento se concentra en el concepto Encargo fiduciario - Fiducia de administración en \$25.997,3 MM, registrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, variación que se explicó en la nota correspondiente al grupo de Deudores; no obstante, se advierte que esta subcuenta entró en vigencia a partir de 1° de enero de 2010.

Las entidades que presentan los mayores saldos en los Recursos entregados en administración son Ecopetrol S.A. por valor de \$630,5 MM, que corresponde a: “... los depósitos del FAEP a favor de Ecopetrol para atender el remanente del Fondo Nacional de Regalías. Tiene como destino exclusivo el pago de deudas y la financiación de proyectos y programas de desarrollo de los municipios y departamentos productores y no productores de hidrocarburos. Ecopetrol hace desembolsos en la medida que el Ministerio de Hacienda emite las respectivas aprobaciones.”, según lo indica en las notas a los estados contables.

Le siguen en su orden el Ministerio de Educación Nacional con \$458,9 MM, el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$174,1 MM y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo con \$64,8 MM.

Por su parte, los Recursos recibidos en administración, cuenta del pasivo, presentaron un incremento significativo de \$21.067,2 MM, equivalente a más de cuatrocientos noventa y ocho por ciento en comparación al año 2009, generados principalmente por

el crecimiento del saldo reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito en \$19.159,7 MM, variación originada por: “Se refleja en esta cuenta los recursos de FONPET recibidos en administración de entes Territoriales por \$16.94 billones, FNR \$ 4.02 y Dirección Nacional de estupefacientes (extinción de dominio) \$ 404,6 millones. De igual forma se refleja en esta cuenta el valor de recursos recibidos por la DTN en administración por valor total de \$4.80 billones entre los que se destaca los recibidos del Fondo Nacional de Regalías, Ministerio de Minas. En proceso de consolidación se eliminó el valor de \$606.409 millones.”

3.2.1.1.5 Inventarios

En este grupo se incluyen las cuentas que representan el valor de 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 grupo de Inventarios de las entidades del nivel Nacional revelaron un monto de \$4.804,6 MM, representando el 1,5% del total del Activo, con un crecimiento de \$1.148,7 MM, es decir, el 31,4%, con respecto al año anterior. La provisión para inventarios alcanza la suma de \$39,7 MM, inferior en \$28,3 MM al año 2009.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle de las cuentas del grupo de Inventarios.

Tabla 3-14

INVENTARIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes producidos	2.338,0	48,3	1.444,2	38,8	893,7	61,9
Mercancías en existencia	1.195,7	24,7	1.096,9	29,5	98,8	9,0
Productos en proceso	495,9	10,2	372,9	10,0	123,1	33,0
Materias primas	369,7	7,6	342,3	9,2	27,4	8,0
Materiales para la prestación de servicios	288,2	5,9	284,6	7,6	3,6	1,3
Materiales para la producción de bienes	55,5	1,1	53,1	1,4	2,3	4,4
En tránsito	49,0	1,0	55,6	1,5	-6,6	-11,9
En poder de terceros	47,9	1,0	70,1	1,9	-22,3	-31,7
Envases y empaques	4,5	0,1	4,1	0,1	0,4	8,8
SUBTOTAL	4.844,3	100,0	3.723,9	100,0	1.120,4	30,1
Provisión para Protección de inventarios	39,7	0,8	68,0	1,8	-28,3	-41,6
TOTAL	4.804,6	99,2	3.655,9	98,2	1.148,7	31,4

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

El análisis de estructura del grupo de Inventarios, muestra que la cuenta de Bienes producidos con \$2.338,0 MM, representa el 48,3%, con un incremento de \$893,7 MM en comparación al año anterior, en la cual, los conceptos que presentan los mayores valores corresponden a la subcuenta de Construcciones con \$1.007,8 MM, registrada en su mayoría por el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural por valor de \$1.003,3 MM; seguido de las subcuentas Petróleo crudo con \$720,2 MM y Combustibles y otros derivados del Petróleo con \$473,8 MM, revelados por Ecopetrol S.A y la Refinería de Cartagena S.A.

La cuenta de Mercancías en existencia por valor de \$1.195,7 MM, representa el 24,9% correspondiendo principalmente al concepto de Bienes declarados a favor de la Nación por \$635,3 MM, donde sobresale la participación de la Dirección Nacional de Estupefacientes con \$498,2 MM, que registra *“...el valor de los bienes muebles e inmuebles administrados por la DNE, que poseen fallo de extinción de dominio o decomiso definitivo, sobre aquellas sentencias que se encuentran debidamente ejecutoriadas y poseen concepto de la Subdirección Jurídica de la Dirección Nacional de Estupefacientes para ser activadas. Los valores reflejados son reportados por el Grupo FRISCO de la entidad, quienes llevan el control de los bienes que deben hacer parte de los activos del Fondo”*.

Asimismo, le siguen en importancia los conceptos de Combustibles y otros derivados del Petróleo por \$184,6 MM, que reporta Ecopetrol S.A. por \$165,8 MM y la Refinería de Cartagena S.A. por \$17,7 MM; y la subcuenta de Construcciones por \$89,7 MM, revelado en su mayor parte por la Central de Inversiones S.A.

La cuenta de Productos en proceso con \$495,9 MM, equivale al 10,2% de los Inventarios, siendo el concepto de Combustibles y otros derivados del Petróleo con \$458,4 MM el que registra el mayor valor, con un incremento de \$142,2 MM en comparación con el año anterior, saldo revelado en su totalidad por Ecopetrol S.A y la Refinería de Cartagena S.A.

Finalmente, la cuenta de Materias primas con \$369,7 MM, representa el 7,6% del grupo y la registra principalmente Ecopetrol S.A con \$117,6 MM y la Refinería de Cartagena S.A. con \$90,7 MM.

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 la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, la administración de la entidad contable pública, 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.

A 31 de diciembre de 2010 las Propiedades, planta y equipo revelan un saldo consolidado de \$48.288,7 MM, que equivale el 14,8% del total del activo, valor que resulta de disminuirle al costo histórico por \$86.776,5 MM la cuantía de las respectivas depreciaciones, amortizaciones y provisiones por \$38.487,9 MM. Esto quiere decir que al Activo se ha depreciado, provisionado o amortizado en un 44,4% de su valor original.

En la siguiente tabla se presenta el valor revelado en el grupo de Propiedades, planta y equipo, separado el costo histórico de las depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

Tabla 3-15

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Costo histórico	86.776,5	100,0	76.976,6	100,0	9.800,0	12,7
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	38.487,9	44,4	34.570,4	44,9	3.917,4	11,7
TOTAL	48.288,7	55,6	42.406,1	55,1	5.882,5	13,9

Este grupo presenta una variación de \$5.882,5 MM en relación con el año inmediatamente anterior, que corresponde al 13,9%. Situación que se explica en el aumento de las cuentas de Maquinaria y equipo por \$2.838,4 MM y Edificaciones por \$1.897,7 MM reportados en su mayoría por Ecopetrol S.A. y el Ministerio de Defensa Nacional con \$2.259,1 MM y con \$255,7 MM para el primer concepto, y \$1.128,4 MM y \$281,5 MM, para el segundo; igualmente se presenta un incremento en la cuenta Propiedades, planta y equipo en mantenimiento por \$1.375,8 MM, cifra revelada por el Ministerio de Defensa Nacional por \$1.374,3 MM.

En la siguiente tabla se presenta la estructura de las cuentas que conforman el costo histórico del grupo de Propiedades, planta y equipo.

Tabla 3-16

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COSTO HISTÓRICO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Plantas, ductos y túneles	20.997,7	24,2	20.007,5	26,0	990,2	4,9
Maquinaria y equipo	19.054,3	22,0	16.215,9	21,1	2.838,4	17,5
Edificaciones	11.047,3	12,7	9.149,6	11,9	1.897,7	20,7
Construcciones en curso	7.813,1	9,0	7.784,0	10,1	29,1	0,4
Equipos de transporte, tracción y elevación	6.503,7	7,5	6.557,9	8,5	-54,2	-0,8
Redes, líneas y cables	4.723,0	5,4	4.060,6	5,3	662,3	16,3
Equipos de comunicación y computación	4.675,7	5,4	4.215,9	5,5	459,8	10,9
Terrenos	2.966,9	3,4	2.704,1	3,5	262,8	9,7
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	2.069,3	2,4	693,5	0,9	1.375,8	198,4
Bienes muebles en bodega	1.877,6	2,2	1.811,4	2,4	66,3	3,7
Maquinaria, planta y equipo en montaje	1.254,2	1,4	395,3	0,5	858,8	...
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.170,0	1,3	1.043,7	1,4	126,3	12,1
Equipo médico y científico	1.121,1	1,3	1.066,3	1,4	54,8	5,1
Propiedades, planta y equipo no explotados	622,8	0,7	509,6	0,7	113,2	22,2
Propiedades, planta y equipo en tránsito	378,1	0,4	452,7	0,6	-74,6	-16,5
Propiedades de inversión	319,2	0,4	157,3	0,2	162,0	103,0
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	106,0	0,1	91,0	0,1	15,0	16,5
Semovientes	55,8	0,1	49,2	0,1	6,6	13,3
Plantaciones agrícolas	20,9	0,0	11,2	0,0	9,8	87,7
TOTAL COSTO HISTÓRICO	86.776,5	100,0	76.976,6	100,0	9.800,0	12,7

En el análisis de estructura del grupo Propiedades, planta y equipo se destaca el concepto de Planta, ductos y túneles por \$20.997,7 MM, equivalente al 24,2% del costo histórico de los bienes, resaltándose los valores registrados en la subcuenta Oleoductos con \$9.746,2 MM, revelado principalmente por el Oleoducto Central S.A. por un valor de \$6.279,0 MM, 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”¹³. Otras entidades que revelan valores importantes en este concepto, son Ecopetrol S.A. con \$2.276,9 MM y Oleoducto de Colombia S.A. con \$1.189,9 MM.

Otra subcuenta importante dentro de esta cuenta se relaciona con Plantas de generación con \$5.500,5 MM, reportadas en su mayoría por ISAGEN S.A. con \$3.499,3 MM y la Empresa Multipropósito de Urrá S.A. con \$1.000,7 MM. Igualmente, se presenta un saldo significativo en la subcuenta Subestaciones y/o estaciones de regulación con \$2.257,5 MM que revela con el mayor valor Interconexión Eléctrica S.A. con \$1.504,0 MM. Así mismo, la subcuenta Poliductos revela un valor de \$1.783,5 MM que registra Ecopetrol S.A.

Siguiendo con el análisis de representatividad dentro del grupo, sigue en importancia la cuenta Maquinaria y equipo con \$19.054,3 MM, que representa un 21,1% del total del grupo, que se revela principalmente en la subcuenta Maquinaria industrial por

¹³Oleoducto Central S.A. Notas específicas a los estados contables

valor de \$15.603,3 MM, en donde Ecopetrol S.A. con \$13.053,6 MM, la Refinería de Cartagena S.A. con \$1.135,3 MM y Polipropileno del Caribe S.A. con \$886,5 MM presentan los saldos más importantes. De la misma forma, sobresale la subcuenta Armamento y equipo reservado con \$2.055,1 MM, revelado por el Ministerio de Defensa Nacional con \$1.777,4 MM.

En la estructura del grupo sobresale, además, la cuenta de Edificaciones con un valor de \$11.047,3 MM, que equivale a un 12,7%, en la cual es significativo el valor en la subcuenta Edificios y casas con \$6.688,3 MM revelado principalmente por Ecopetrol S.A. con \$1.247,3 MM y el Ministerio de Defensa Nacional con \$985,6 MM y la Empresa Multipropósito de Urrá con \$794,7 MM; otra cuenta representativa es Tanques de almacenamiento con \$1.434,9 MM registrado por Ecopetrol S.A. con \$1.409,9 MM y, igualmente, es importante el saldo en la subcuenta Oficinas con \$543,3 MM que reporta el Ministerio de Defensa Nacional con \$273,7 MM, la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos con \$35,4 MM y la Superintendencia de Notariado y registro con \$29,5 MM.

Otra cuenta que presenta un saldo considerable es Construcciones en curso con un valor de \$7.813,1 MM que equivale a un 9,0% del saldo del costo histórico del grupo, siendo la cuenta Edificaciones la que presenta el saldo de mayor consideración con \$6.229,1 MM, reportado en su mayoría por Ecopetrol S.A. con \$3.237,2 MM donde *“los valores más representativos corresponden a proyectos como el desarrollo de Castilla, Perforaciones de pozos de Apiay, Yarigui - Operación directa, perforación de pozos en el campo Rubiales -Operación asociada, la construcción de la Estación Chichimene, la construcción del Sistema Pozos Colorados - Galán y la infraestructura de transporte de crudos pesados”*¹⁴, seguido del saldo revelado por la Refinería de Cartagena S.A. con \$1.975,7 MM.

Otra subcuenta que es representativa dentro de Construcciones en curso es Plantas, ductos y túneles con \$1.475,9 MM, siendo ISAGEN S.A. con \$919,4 MM, Oleoducto Central S.A. con \$355,7 MM y Ecopetrol S.A. con \$126,3 MM las entidades que registran los mayores valores.

Finalmente, otra cuenta que presenta un valor considerable es Equipos de transporte, tracción y elevación con un saldo de \$6.503,7 MM, equivalente al 7,5%, especialmente en las subcuentas Aéreo con \$3.370,8 MM, siendo el Ministerio de Defensa Nacional con \$3.130,6 MM la entidad que registra el saldo más sobresaliente, de la misma forma en la subcuenta Terrestre con \$2.372,0 MM revelados en su mayoría por la Policía Nacional con \$902,3 MM y el Ministerio de Defensa con \$793,0 MM.

En la siguiente tabla se presenta la estructura de las provisiones, depreciaciones y amortizaciones del grupo de Propiedad, planta y equipo.

¹⁴Ecopetrol S.A. Notas específicas a los estados contables

Tabla 3-17

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Depreciación acumulada (Cr)	37.560,2	100,0	34.225,1	100,0	3.335,0	9,7
Plantas ductos y túneles	13.875,8	36,9	12.839,7	37,5	1.036,2	8,1
Maquinaria y equipo	11.436,4	30,4	10.724,3	31,3	712,1	6,6
Equipos de transporte, tracción y elevación	3.366,3	9,0	2.962,7	8,7	403,6	13,6
Equipos de comunicación y computación	2.961,2	7,9	2.608,7	7,6	352,5	13,5
Edificaciones	2.798,0	7,4	2.382,3	7,0	415,6	17,4
Redes, líneas y cables	1.672,6	4,5	1.416,2	4,1	256,4	18,1
Muebles, enseres y equipo de oficina	785,5	2,1	701,6	2,1	83,9	12,0
Equipo médico y científico	605,3	1,6	537,2	1,6	68,1	12,7
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	59,0	0,2	52,4	0,2	6,6	12,7
Amortización acumulada (Cr)	23,2	100,0	18,7	100,0	4,5	23,9
Semovientes	20,6	88,9	16,4	87,7	4,2	25,6
Plantaciones agrícolas	2,6	11,1	2,3	12,3	0,3	11,5
Depreciación diferida	1.210,9	100,0	1.023,0	100,0	187,9	18,4
Exceso fiscal sobre la contable	1.745,8	144,2	1.460,2	142,7	285,6	19,6
Defecto fiscal sobre la contable (cr)	534,9	44,2	437,1	42,7	97,7	22,4
Provisiones para protección de Propiedades, planta y equipo (Cr)	2.115,5	100,0	1.349,7	100,0	765,8	56,7
Edificaciones	735,0	34,7	436,0	32,3	298,9	68,6
Maquinaria y equipo	582,0	27,5	365,1	27,1	216,9	59,4
Plantas ductos y túneles	267,8	12,7	112,5	8,3	155,3	138,0
Terrenos	244,5	11,6	277,9	20,6	-33,4	-12,0
Redes, líneas y cables	179,2	8,5	63,0	4,7	116,2	184,6
Equipos de comunicación y computación	42,3	2,0	36,8	2,7	5,5	14,9
Equipos de transporte, tracción y elevación	40,3	1,9	32,6	2,4	7,7	23,7
Equipo médico y científico	18,1	0,9	20,2	1,5	-2,1	-10,3
Muebles, enseres y equipo de oficina	5,9	0,3	5,2	0,4	0,7	13,1
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0,2	0,0	0,2	0,0	0,0	6,7
Semovientes	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	15,5
TOTAL	38.487,9		34.570,4		3.917,4	11,3

El saldo registrado para el cierre de 2010 en la cuenta Depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipo asciende a \$37.560,2 MM, cifra que se incrementa con relación el año 2009 en \$3.335,0 MM, equivalente a un 9,7%, originado especialmente en el aumento de las subcuentas Plantas, ductos y túneles por valor de \$1.036,2 MM, registrado principalmente por el Oleoducto Central S.A. con \$418,6 MM, ISAGEN S.A. con \$214,7 MM y Ecopetrol S.A. con \$184,0 MM, así como por Maquinaria y equipo por \$712,1 MM, revelado por Ecopetrol S.A. con \$256,7 MM, el Ministerio de Defensa Nacional con \$ 138,3 MM y la Refinería de Cartagena S.A. con \$131,4 MM.

Las subcuentas más representativas dentro de la cuenta de Depreciación acumulada son Plantas, ductos y túneles con \$13.875,8 MM que revelan en su mayoría el Oleoducto Central S.A. con \$5.584,4 MM, Ecopetrol S.A. con \$2.830,1 MM e ISAGEN S.A. con \$2.527,8 MM; seguido del saldo que se revela en la subcuenta Maquinaria y

Equipo con \$11.436,4 MM siendo Ecopetrol S.A. la entidad que registra el mayor valor con \$8.645,9 MM.

En relación con la Depreciación diferida¹⁵, ésta registra para este período un saldo de \$1.210,9 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. con \$1.079,4 MM, Interconexión Eléctrica S.A. con \$525,9 MM, Polipropileno del Caribe S.A. con \$95,2 MM, Metrotel Redes S.A. con \$36,4 MM y Transelca S.A. con \$9,0 MM), el monto de la subcuenta Defecto fiscal sobre la contable (que equivale a los saldos reportados por Interconexión Eléctrica S.A. con \$525,9 MM y Transelca S.A. con \$9,0 MM).

El saldo total revelado por concepto de Provisiones para protección de Propiedades, planta y equipo alcanza un valor de \$2.115,5 MM, los mayores valores a nivel de subcuenta están revelados en Edificaciones con \$735,0 MM que reporta primordialmente el Ministerio de Defensa Nacional, Maquinaria y equipo con \$582,0 MM y Plantas, ductos y túneles con \$347,8 MM revelado en su mayoría por Ecopetrol S.A. con \$212,6 MM.

Este concepto presenta un crecimiento en comparación con la vigencia anterior por \$765,8 MM, que en términos porcentuales es del 56,7%, principalmente por el aumento de los saldos registrados en la subcuenta Edificaciones con \$298,9 MM, que registran la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca con \$109,0 MM y el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario con \$107,1 MM; igualmente, Maquinaria y equipo con \$216,9 MM, revelado por la Refinería de Cartagena S.A. con \$153,6 MM y Ecopetrol S.A. con \$60,4 MM y, por último, Plantas, ductos y túneles con \$155,3 MM, saldo registrado por Ecopetrol S.A.

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

Las entidades que se encuentran en proceso de liquidación para la elaboración y presentación del balance general a la CGN aplican el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las operaciones que surgen como consecuencia de éste, y en el cual se señala que durante el proceso de liquidación los activos y pasivos se clasifican en corriente.

En la tabla siguiente se presentan las entidades en liquidación que revelan la información de las propiedades, planta y equipo en la porción corriente, valor que a 31 de diciembre de 2010 asciende a \$26,0 MM.

¹⁵ Representa el valor acumulado de las diferencias que resultan entre la depreciación contable y la fiscal.

Tabla 3-18

ENTIDADES QUE REPORTAN VALORES EN LA PORCIÓN CORRIENTE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE DE 2010	
Millones de pesos	
CONCEPTO	VALOR
E.S.E. Antonio Nariño	17.785,8
Caja Nacional de Previsión Social	6.274,5
Empresa Territorial para la Salud	1.775,0
Electrificadora del Tolima S.A. -E.S.P.	179,8
UCN Sociedad Fiduciaria S.A.	2,1
Electrificadora del Cesar S.A. -E.S.P.	0,3
TOTAL	26.017,5

3.2.1.1.7 Bienes de 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.

El grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales revela un valor de \$30.615,0 MM para la vigencia 2010, que equivale al 9,4% del total de los activos, presentando una variación negativa de \$1.856,1 MM, que en términos porcentuales equivale al 5,7% del total del grupo en relación con el año 2009.

Esta disminución tiene su explicación en la baja de la cuenta de Bienes de uso público en servicio – concesiones por \$3.684,3 MM en comparación con el año anterior, básicamente en la subcuenta Red terrestre que reporta el Instituto Nacional de Concesiones, originado en el ajuste realizado por *“la aplicación del concepto No. 20111-150282 del 18 de enero del 2010, expedido por la Contaduría general de la Nación. En el que se solicita reversar el valor reconocido en exceso que corresponda exclusivamente al recaudo por peajes en la cuenta 1711...”*¹⁶

Esta variación se encuentra contrarrestada por el aumento de la cuenta Bienes de uso público en construcción – concesiones por \$1.125,1 MM, en especial en la subcuenta Red terrestre, variación que se explica en el aumento del registro *“del capital privado y el recaudo de peajes para las concesiones terrestres en el año 2010, según lo*

¹⁶ Solicitud de aclaración de la Información enviada por el Instituto Nacional de Concesiones

establecido en la resolución No. 237 de 20 de agosto del 2010, en la que se establece que la inversión del capital privado se hará mediante el reconocimiento de un débito en la cuenta 1706 Bienes de uso público en construcción – Concesiones...”¹⁷

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

Tabla 3-19

BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes de beneficio y uso público en servicio	13.885,2	41,8	13.461,7	38,0	423,6	3,1
Bienes de beneficio y uso público en servicio - concesiones	8.171,6	24,6	11.855,9	33,5	-3.684,3	-31,1
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales en construcción	5.919,5	17,8	5.860,2	16,6	59,4	1,0
Bienes de beneficio y uso público en construcción - concesiones	3.481,8	10,5	2.356,7	6,7	1.125,1	47,7
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales entregados en administración	1.675,8	5,0	1.690,4	4,8	-14,5	-0,9
Bienes históricos y culturales	112,7	0,3	182,1	0,5	-69,5	-38,1
SUBTOTAL	33.246,7	100,0	35.406,9	100,0	-2.160,2	-6,1
Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público	2.631,7	7,9	2.935,9	8,3	-304,1	-10,4
TOTAL	30.615,0		32.471,1		-1.856,1	-5,7

La cuenta que presenta el saldo más importante corresponde a Bienes de uso público en servicio con \$13.885,2 MM, que representa al 41,8% del grupo, contabilizado en su mayoría en la subcuenta Red terrestre con \$6.942,9 MM revelado por el Instituto Nacional de Vías; igualmente, en Red aeroportuaria con \$6.694,2 MM, que registra la U.A.E. de la Aeronáutica Civil.

Otra de las cuentas que presenta un saldo relevante es Bienes de uso público en servicio – concesiones con \$8.171,6 MM, equivalente al 24,6% del total del grupo, en donde la subcuenta que presenta el saldo más importante es Red terrestre con \$5.024,6 MM, registrado por el Instituto Nacional de Concesiones, seguida del concepto Red aeroportuaria con \$2.703,1 MM, que reporta la U.A.E. de la Aeronáutica Civil.

Así mismo, sobresale dentro del grupo el concepto Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción con \$5.919,5 MM, principalmente registrados en la subcuenta Red terrestre con \$5.634,8 MM por el Instituto Nacional de Vías, entre otros.

La entidad que reporta valor en la cuenta de Bienes de uso público en construcción – concesiones con \$3.481,8 MM es el Instituto Nacional de Concesiones; igualmente, es importante el monto revelado por el Instituto Nacional de Vías que presenta por concepto de Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración un valor de \$1.675,8 MM y, finalmente se destaca el saldo revelado por el Ministerio de Cultura con \$112,7 MM.

¹⁷Solicitud de aclaración de la Información enviada por el Instituto Nacional de Concesiones

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

Tabla 3-20

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Recursos naturales no renovables en explotación	43.290,1	66,3	29.393,3	61,5	13.896,8	47,3
Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación	21.999,9	33,7	18.410,9	38,5	3.588,9	19,5
Subtotal	65.289,9	100,0	47.804,2	100,0	17.485,7	36,6
Amortización acumulada de inversiones en recursos naturales no renovables en explotación (cr)	11.261,5	43,2	9.380,6	52,8	1.880,9	20,1
Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (cr)	14.813,5	56,8	8.387,9	47,2	6.425,6	76,6
Subtotal Agotamiento y Amortizaciones	26.075,0	100,0	17.768,5	100,0	8.306,5	46,7
TOTAL	39.215,0		30.035,8		9.179,2	30,6

Para la vigencia 2010, el grupo Recursos naturales no renovables presenta un saldo neto de \$39.215,0 MM, después de restarle la amortización y el agotamiento, valor que representa el 12,0% del total del activo, con un aumento significativo de \$9.179,2 MM, que corresponde al 30,6% en relación con el año inmediatamente anterior, como consecuencia del incremento del valor de las reservas y de las inversiones en la explotación y desarrollo de las mismas, principalmente.

La cuenta de Recursos naturales no renovables en explotación presenta al finalizar 2010 un saldo de \$43.290,1 MM, de los cuales \$31.678,2 MM corresponden al concepto de Yacimientos, y \$11.611,9 MM a Minas. Esta cuenta se incrementa en un 47,3% en relación con el año 2009, explicada en el aumento de las reservas probadas de petróleo y gas, y por los nuevos descubrimientos realizados por las distintas compañías petroleras que reporta la Agencia Nacional de Hidrocarburos, así como por el aumento del precio de los Hidrocarburos durante el año 2010¹⁸.

Las Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación al cierre de 2010 registran \$21.999,9 MM, cifra revelada por Ecopetrol S.A., y corresponde al valor acumulado de los costos de adquisición y de exploración de los proyectos aprobados

¹⁸ Según información suministrada por la Dirección de Hidrocarburos del Ministerio de Minas y Energía

para desarrollo¹⁹, con un aumento de \$3.588,9 MM, que equivale al 26,2%, en comparación al año 2009.

El Agotamiento acumulado de los recursos naturales no renovables en explotación ascienden a \$14.813,5 MM, de los cuales \$10.181,1 MM corresponden a Yacimientos, revelado por Ecopetrol S.A. y el Ministerio de Minas y Energía, según información que le suministra la Agencia Nacional de Hidrocarburos; así mismo, \$4.632,3 MM corresponden al concepto de Minas reportada por el mismo Ministerio con la información suministrada por la Dirección de Minas. Se incrementó en \$6.425,6 MM, valor superior en 76,6% al valor reportado para el año anterior, que se explica por una mayor explotación de las unidades extraídas de los recursos naturales no renovables.

Finalmente, la Amortización acumulada de las inversiones en recursos naturales no renovables en explotación al cierre de 2010 asciende a \$11.261,5 MM, superior en 20,7% al valor revelado en la vigencia anterior. Para amortizar estas inversiones, Ecopetrol S.A. aplica el método de unidades técnicas de producción sobre la base de las reservas probadas desarrolladas por campo sin regalías²⁰.

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 la entidad contable pública 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.

Los Otros activos al cierre del período contable 2010 revelan un valor de \$55.268,6 MM, que equivale al 17,0% del total del activo, cifra superior en \$7.219,9 MM a la registrado en la vigencia 2009, que en términos porcentuales corresponde a un 15,0%.

Esta Variación se presenta en su mayoría por el incremento del saldo de la cuenta de Valorizaciones por \$6.430,4 MM, principalmente en las subcuenta de Terrenos con \$2.171,9 MM, registrada por Ecopetrol S.A. con \$1.227,9 MM, la Refinería de Cartagena S.A. con \$260,3 MM y la Universidad Nacional de Colombia con \$244,6 MM, entre otros; igualmente se presenta un incremento importante en la subcuenta Edificaciones con \$1.604,2 MM, diferencia reportada por Ecopetrol S.A. con \$741,6 MM, la Policía Nacional con \$272,8 MM y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo con \$261,4 MM.

La subcuenta Inversiones en entidades del exterior registra un aumento de \$1.144,0 MM, reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; así como en la subcuenta Maquinaria y equipo con \$1.080,9 MM, revelado en su mayoría por

¹⁹ En: http://www.ecopetrol.com.co/documentos/47318_Estados_Financieros_No_Consolidados_2010.pdf Ecopetrol S.A. Notas específicas a los estados financieros no consolidados. Años terminados al 31 de diciembre de 2009 y 2010. pg. 12.

²⁰ En: http://www.ecopetrol.com.co/documentos/47318_Estados_Financieros_No_Consolidados_2010.pdf Ecopetrol S.A. Notas específicas a los estados financieros no consolidados. Años terminados al 31 de diciembre de 2009 y 2010. pg. 12.

Ecopetrol S.A. con \$801,6 MM, explicado por el aumento de las valorizaciones “por la terminación de los contratos de asociación Santiago de las Atalayas, (...) Cocorná, y la extensión de los contratos ACN (...) y Casanare (...) el cual incluye Garceró, Estero, Orocué, Corocora, Casanare y por ajuste de avalúos durante el 2010...”²¹.

En la siguiente tabla se observa en detalle el grupo Otros activos a nivel de cuenta presentado en forma comparativa.

Tabla 3-21

OTROS ACTIVOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Valorizaciones	33.736,4	61,0	27.306,0	56,8	6.430,4	23,5
Cargos diferidos	8.943,8	16,2	8.418,3	17,5	525,5	6,2
Bienes entregados a terceros	5.651,3	10,2	5.259,6	10,9	391,8	7,4
Intangibles	5.379,2	9,7	4.680,4	9,7	698,8	14,9
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.082,6	2,0	1.876,7	3,9	-794,1	-42,3
Reserva financiera actuarial	1.070,4	1,9	1.052,0	2,2	18,4	1,8
Derechos en fideicomiso	472,4	0,9	327,5	0,7	144,9	44,3
Bienes de arte y cultura	377,0	0,7	338,3	0,7	38,6	11,4
Bienes recibidos en dación de pago	240,8	0,4	226,7	0,5	14,1	6,2
Obras y mejoras en propiedad ajena	132,7	0,2	138,2	0,3	-5,4	-3,9
Bienes adquiridos en “Leasing Financiero”	18,1	0,0	10,2	0,0	7,9	77,7
Activos adquiridos de instituciones inscritas	0,4	0,0	0,3	0,0	0,0	4,7
Subtotal	57.105,2	103,3	49.634,3	103,3	7.471,0	15,1
Amortización acumulada de intangibles (Cr)	1.332,6	2,4	1.109,4	2,3	223,2	20,1
Amortización acumulada de bienes entregados a terceros (Cr)	372,5	0,7	361,1	0,8	11,5	3,2
Provisión bienes recibidos en dación de pago (Cr)	119,8	0,2	100,5	0,2	19,2	19,1
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros (Cr)	10,9	0,0	11,6	0,0	-0,7	-5,9
Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero (Cr)	0,9	0,0	3,0	0,0	-2,1	-71,1
Subtotal amortización, provisión y depreciación	1.836,7	3,3	1.585,6	3,3	251,1	15,8
TOTAL	55.268,6	100,0	48.048,7	100,0	7.219,9	15,0

La cuenta de Valorizaciones es el concepto de mayor representatividad dentro del grupo de Otros activos con un valor de \$33.736,4 MM, equivalente al 61,0% del total del grupo, destacándose la subcuenta Terrenos por \$11.479,9 MM, que revelan, entre otros, el Ministerio de Defensa Nacional con \$4.296,5 MM, Ecopetrol S.A. con \$1.355,6 MM, la Universidad Nacional de Colombia con \$1.244,8 MM, la Policía Nacional con \$945,5 MM y el Instituto Colombiano Agropecuario con \$314,2 MM.

Le sigue la valorización de Edificaciones con \$7.806,1 MM, reportados en su mayoría por Ecopetrol S.A. con \$1.515,0 MM, el Ministerio de Defensa Nacional con \$1.127,8 MM, la Policía Nacional con \$905,5 MM, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo con \$359,6 MM y el Consejo Superior de la Judicatura con \$303,2 MM. Así mismo, sobresale la valorización de Maquinaria y equipo con \$4.704,8 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 rubro de propiedades plantas y equipos de la Empresa...”²²

²¹Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico

²²Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico

La Valorización de Redes, líneas y cables revela un valor de \$3.870,7 MM, en la que entidades tales como Interconexión Eléctrica S.A. con \$1.644,3 MM, Ecopetrol S.A. con \$756,3 MM, Empresa de Energía de Boyacá S.A. - E.S.P. con \$455,0 MM, Empresa de Energía de Cundinamarca S.A. - E.S.P con \$196,6 MM y Centrales Eléctricas del Cauca S.A. - E.S.P. con \$183,6 MM, presentan los saldo más significativos. Le sigue la valorización de Plantas, ductos y túneles con \$2.470,3 MM, siendo Interconexión Eléctrica S.A. con \$737,0 MM, ISAGEN S.A. con \$590,3 MM, Ecopetrol S.A. con \$233,8 MM, E.S.P. Transelca S.A. con \$203,2 MM y el Oleoducto de Colombia S.A. con \$196,9 MM. las entidades que reportan los valores más importantes.

Siguiendo con el análisis de estructura del grupo de Otros activos sobresale el valor revelado en la cuenta Cargos diferidos con \$8.943,8 MM, que representa el 16,2% del total del grupo, siendo el concepto Materiales y suministros con \$2.635,9 MM el mayor valor registrado, que reporta principalmente el Ministerio de Defensa Nacional con \$2.093,6 MM. Igualmente, el concepto de Descuento en bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo con \$1.821,5 MM, valor revelado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público que *“refleja en esta cuenta el saldo de los descuentos originados en la colocación de los Títulos Tes B”*²³.

Por su parte, el concepto de Impuesto diferido registra un saldo de \$1.598,3 MM, revelado especialmente por Ecopetrol S.A. con \$1.440,9 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 rubro está calculado sobre las diferencias patrimoniales de las cuentas de provisiones, los cuales son deducibles fiscalmente en periodos futuros y no en el año en que se causan contablemente”*²⁴.

En el grupo de Otros activos se destaca por representatividad la cuenta Bienes entregados a terceros con \$5.651,3 MM, que corresponde al 10,2% del total del grupo, revelados en su mayoría en la subcuenta de Bienes inmuebles entregados en administración con \$3.898,3 MM, reportados especialmente por el PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones con \$3.554,0 MM.

Por último, la cuenta Intangibles registra un valor de \$5.379,2 MM, que equivale al 9,7% del total del grupo, resaltando la subcuenta Crédito Mercantil con \$3.739,1 MM, reportado especialmente por Ecopetrol S.A. con \$2.815,8 MM y Positiva Compañía de Seguros con \$687,1 MM.

Otro concepto de los Activos intangibles es el de Software con \$740,8 MM, saldo reportado, entre otros, por Ecopetrol S.A. con \$97,4 MM, la Registraduría Nacional del Estado Civil con \$72,6 MM, el Ministerio de Defensa Nacional con \$45,1 MM, la Policía Nacional con \$40,6 MM e Interconexión Eléctrica S.A. con \$30,7 MM, entre otros. Igualmente, la subcuenta Licencias con \$625,2 MM presenta un valor importante, que reportan en su mayoría Ecopetrol S.A. con \$134,2 MM, la

²³ Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Notas de carácter específico

²⁴ Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico

Registraduría Nacional del Estado Civil con \$124,3 MM, el Ministerio de Defensa Nacional con \$49,3 MM, Internexa S.A. con \$40,2 MM, y la Refinería de Cartagena S.A. con \$27,4 MM.

3.2.1.2 Notas al Pasivo

3.2.1.2.1 Operaciones de entidades financieras

Esta nota corresponde al grupo de pasivos denominado Operaciones de banca central e instituciones financieras; no obstante, teniendo en cuenta que las operaciones que realiza el banco central se consideran en un informe independiente, el desarrollo de este análisis se efectúa para las demás entidades financieras, en lo relacionado con el valor de los recursos captados por estas entidades y las entidades descentralizadas de fomento y desarrollo regional, de acuerdo con las normas especiales que rigen esta clase de operaciones y entidades.

Tabla 3-22

OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Certificados de depósito a término	5.271,2	34,5	4.784,5	35,9	486,7	10,2
Depósitos de ahorro	4.664,5	30,6	3.994,1	29,9	670,4	16,8
Depósitos especiales	3.223,8	21,1	2.582,0	19,4	641,8	24,9
Cuentas corrientes	1.403,7	9,2	1.349,8	10,1	53,9	4,0
Cuentas de ahorro especial	478,5	3,1	382,0	2,9	96,5	25,3
Otras operaciones de captación y servicios financieros	217,6	1,4	246,4	1,8	-28,8	-11,7
TOTAL CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	15.259,4	100,0	13.338,9	100,0	1.920,5	14,4

Las Operaciones de captación y servicios financieros presentan un saldo de \$15.259,4 MM al finalizar el año 2010, registrando un incremento del 14,4%, respecto al año inmediatamente anterior, donde estas operaciones ascendieron a \$13.338,9 MM, el cual obedece básicamente al aumento registrado en los depósitos especiales y en los depósitos de ahorro, que muestran variaciones del 24,9% y 16,8%, al pasar de \$2.582,0 MM a \$3.223,8 MM y de \$3.994,1 MM a \$4.664,5 MM, respectivamente. De otra parte, las Otras operaciones de captación y servicios financieros presentan una disminución de \$28,8 MM, equivalente al 11,7%.

El rubro de Certificados de depósito a término es el concepto más representativo con el 34,5% del total como sucedió en el año 2009, con una participación del 35,9%. En segundo lugar, los depósitos de ahorro por un valor de \$4.664,5 MM que corresponden al 30,6%. Posteriormente los Depósitos especiales que registran porcentajes de representatividad del 21,1% y 19,4%, al cierre del periodo contable 2010 y 2009, respectivamente.

Las entidades que revelan los mayores valores de los certificados de depósito a término que ascienden a \$5.271,2 MM, son en su orden: la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. con \$3.574,4 MM y el Banco de Comercio Exterior con \$1.290,9 MM. Entre tanto, los Depósitos de ahorro por \$4.664,5 MM, están representados en un alto porcentaje por las operaciones realizadas por el Banco Agrario de Colombia con \$3.762,0 MM, y en menor cuantía la Caja de Vivienda Militar que registra la suma de \$902,5 MM.

Por corresponder las operaciones de captación y servicios financieros a pasivos de las entidades financieras, se presenta una mayor desagregación del comportamiento de estas entidades en el consolidado del nivel nacional, en el numeral 4.5, en el cual se realiza un análisis más detallado de la situación y los resultados del sector financiero nacional al 31 de diciembre de 2010, comparativo con el 2009.

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.

Las Operaciones de crédito público que se revelan en el Balance General Consolidado del nivel Nacional a diciembre 31 de 2010, se originan inicialmente en un proceso de agregación de los valores reportados individualmente por las entidades que tienen este tipo de obligaciones; este resultado agregado es objeto de deducciones o eliminaciones de los valores recíprocos generados con entidades que pertenecen al mismo proceso de consolidación²⁵, con lo cual se obtiene el saldo consolidado que representa las operaciones de crédito público netas, o con terceros como se registra en la siguiente tabla:

²⁵Se exceptúan de eliminarse los Títulos de Tesorería – TES adquiridos por los Fondos de Pensiones a pesar de que éstos hacen parte del consolidado, teniendo en cuenta que estos recursos son de terceros.

Tabla 3-23

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE			
Miles de millones de pesos			
CONCEPTO	2010		CONSOLIDADO
	AGREGADO	OPERACIÓN RECÍPROCA	
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	142.365,2	40.025,3	102.339,9
Operaciones Internas de Corto Plazo	7.229,0	2.332,5	4.896,5
Operaciones Internas de Largo Plazo	135.136,2	37.692,8	97.443,4
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	62.728,1	0,0	62.728,1
Operaciones Externas de Corto Plazo	8,0	0,0	8,0
Operaciones Externas de Largo Plazo	62.720,1	0,0	62.720,1
FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	0,5	0,0	0,5
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	205.093,9	40.025,3	165.068,6

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 \$205.093,9 MM, de los cuales \$40.025,3 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 \$165.068,6 MM, valor sobre el cual se harán los respectivos análisis comparativos.

Las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central a diciembre 31 de 2010 totalizaron \$165.068,6 MM, las que representan en términos porcentuales el 35,7% del total de las obligaciones del Sector Público Nacional y el 30,2% del PIB, que en comparación con las obligaciones de la vigencia precedente de \$151.416,8 MM, se registra un aumento del 9,0%.

Del total de estas obligaciones, el 62,0% corresponde a Operaciones de crédito público internas y el 38,0% restante a Operaciones de crédito público externas y al financiamiento con banca central.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central de acuerdo con su liquidez.

Tabla 3-24

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL CLASIFICADAS POR LIQUIDEZ A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	% PAR	%PIB	VALOR	% PAR	%PIB	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	102.339,9	62,0	18,7	88.523,9	58,5	17,4	13.816,0	15,6
Corto Plazo	4.896,5	3,0	0,9	1.750,5	1,2	0,3	3.146,0	179,7
Corriente	4.896,5	3,0	0,9	1.750,5	1,2	0,3	3.146,0	179,7
Largo Plazo	97.443,4	59,0	17,8	86.773,4	57,3	17,1	10.670,0	12,3
Corriente	1.314,6	0,8	0,2	5.448,3	3,6	1,1	-4.133,7	-75,9
No corriente	96.128,8	58,2	17,6	81.325,1	53,7	16,0	14.803,7	18,2
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	62.728,1	38,0	11,5	62.892,1	41,5	12,4	-163,9	-0,3
Corto Plazo	8,0	0,0	0,0	14,9	0,0	0,0	-6,9	-46,3
Corriente	8,0	0,0	0,0	14,9	0,0	0,0	-6,9	-46,3
Largo Plazo	62.720,1	38,0	11,5	62.877,2	41,5	12,4	-157,0	-0,2
Corriente	2.210,5	1,3	0,4	3.412,6	2,3	0,7	-1.202,0	-35,2
No corriente	60.509,6	36,7	11,1	59.464,6	39,3	11,7	1.045,0	1,8
FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	0,5	0,0	0,0	0,9	0,0	0,0	-0,3	-37,5
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	165.068,6	100,0	30,2	151.416,8	100,0	29,8	13.651,7	9,0

Del total de las obligaciones por Operaciones de crédito público el 94,1% pertenecen al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, porcentaje inferior en 0,4 puntos porcentuales al del año inmediatamente anterior que fue del 96,5%. El restante 5,9% de estas obligaciones están en cabeza de: Ecopetrol con el 3,2%, el Instituto de Seguros Sociales con el 0,7% e Interconexión Eléctrica S.A. con el 0,7%, entre otros, lo cual revela un comportamiento similar al presentado el año anterior.

Atendiendo la naturaleza de estos pasivos, se tiene que, la emisión de -Títulos de Tesorería - TES por \$85.952,0 MM, representan el 52,1% de las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central; los Otros bonos y títulos emitidos por \$47.250,6 MM el 28,6% de participación; los préstamos de la Banca multilateral por \$26.825,7 MM el 16,2% y los otros por \$5.040,2 MM, el 3,1%.

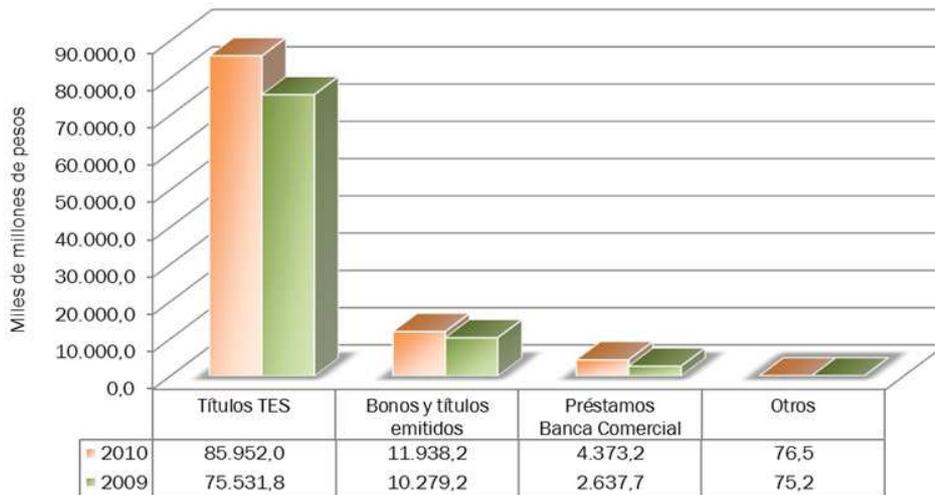
- **Operaciones de crédito público internas**

Al finalizar la vigencia de 2010 las Operaciones de crédito público internas consolidadas totalizan \$102.339,9 MM, cifra superior en un 15,6% respecto a la registrada en la vigencia anterior por \$88.523,9 MM, como consecuencia del aumento en las Operaciones de crédito público internas de largo plazo, más exactamente en los Títulos TES, que pasan de \$75.531,8 MM en el 2009, a \$85.952,0 MM en 2010, valor reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

De igual manera, las operaciones de crédito público internas de corto plazo aumentaron en \$3.146,0 MM, que en términos relativos representan más del 100%, por el incremento en los Bonos y títulos emitidos.

Gráfica 3-2

COMPORTAMIENTO DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS 2010-2009



La estructura del portafolio de las operaciones de crédito público internas, para el año 2010, es similar a la del año precedente y, en su orden, los mayores valores se registran en los conceptos de Títulos TES, Otros bonos y títulos emitidos y Préstamos de la banca comercial, por \$85.952,0 MM, \$11.938,2 MM y \$4.373,2 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 26 - Otros bonos y títulos emitidos, la cuenta 2625 - Bonos pensionales, en donde se contabilizan dichos pasivos, que al 31 de diciembre de 2010 totalizan \$8.758,5 MM.

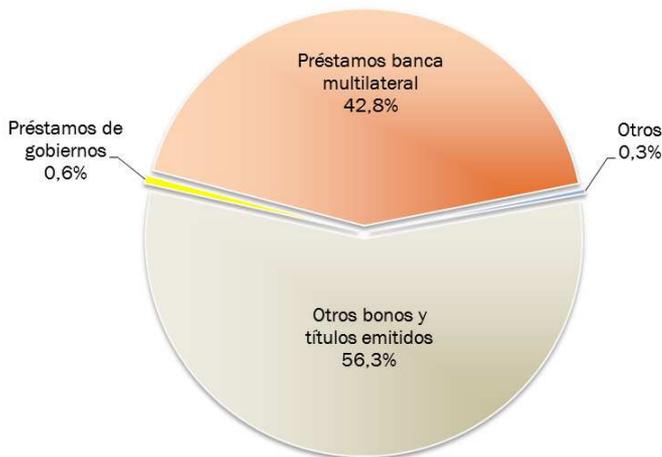
- **Operaciones de crédito público externas**

Las Operaciones de crédito público externas a 31 de diciembre de 2010 totalizaron \$62.728,1 MM, observándose una disminución de \$163,9 MM, que equivale al 0,3%, con respecto al año anterior.

El 99,9% de las Operaciones de crédito público externas corresponden a obligaciones a largo plazo, clasificadas como no corrientes, mientras que el 0,1% son compromisos de corto plazo, estructura similar a la del año 2009.

Gráfica 3-3

COMPOSICIÓN DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS 2010



Como se evidencia en la gráfica, las acreencias más representativas de las obligaciones externas para el año 2010, corresponden a los Otros bonos y títulos emitidos por \$35.312,5 MM; con el 56,3%, seguido por los Préstamos banca multilateral con \$26.825,7 MM, el 42,8%, y Préstamos de gobiernos con y \$374,3 MM, el 0,6%.

Los valores más representativos por Operaciones de crédito público externas al finalizar la vigencia 2010 los registra el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que reporta \$59.309,0 MM, entidad que señala en las notas a los estados contables que el saldo de los Otros bonos y títulos emitidos por valor de \$32.441,5 MM, se incrementó por nuevos desembolsos en \$2.467,6 MM y disminuyó por Amortización en \$1.827,9 MM y por diferencial cambiario en \$1.626,4 MM. Así mismo, señala que el saldo que registra por concepto de Préstamos banca multilateral por valor de \$26.414,7 MM, está básicamente conformado por créditos contratados con el BID en un 41%, con el BIRF en un 51% y la CAF con un 7%.

Otras entidades que registran valores significativos en Operaciones de crédito público externas son: Ecopetrol S.A. con \$2.870,1 MM; el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior ICETEX con \$372,3 MM e Interconexión Eléctrica S.A. con \$104,8 MM.

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

Tabla 3-25

COMPORTAMIENTO COMPARATIVO DE LOS GASTOS POR SERVICIO DE LA DEUDA A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	%PIB	VALOR	%PIB	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	12.481,7	2,3	13.562,0	2,7	-1.080,3	-8,0
Intereses	11.058,2	2,0	11.161,2	2,2	-102,9	-0,9
Comisiones	53,4	0,0	58,0	0,0	-4,6	-7,9
Ajuste por diferencia en cambio	799,7	0,1	908,5	0,2	-108,8	-12,0
Descuentos	570,4	0,1	1.434,3	0,3	-863,9	-60,2
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	8.352,9	1,5	14.610,6	2,9	-6.257,8	-42,8
Intereses	3.685,2	0,7	3.912,2	0,8	-227,1	-5,8
Comisiones	23,7	0,0	106,5	0,0	-82,8	-77,8
Ajuste por diferencia en cambio	4.586,0	0,8	10.531,0	2,1	-5.945,1	-56,5
Descuentos	58,1	0,0	60,9	0,0	-2,8	-4,6
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	20.834,6	3,8	28.172,6	5,5	-7.338,0	-26,0

Los gastos por servicio de las Operaciones de crédito público, al finalizar la vigencia de 2010 suman \$20.834,6 MM, con una disminución de \$7.338,0 MM, es decir, del 26,0% respecto del año 2009, la cual obedece principalmente al comportamiento del diferencial cambiario que tuvo un impacto favorable en el servicio de la deuda externa.

Del total de los gastos por el servicio de las Operaciones de crédito público en el 2010, el 60,0% tiene origen en las obligaciones de deuda pública interna y el 40,0% en las obligaciones de deuda pública externa.

Los gastos por servicio de la deuda de las operaciones de crédito público internas, en el 2010 suman \$12.481,7 MM, de los cuales, los mayores valores corresponden a intereses por un valor de \$11.058,2 MM y al ajuste por diferencia en cambio \$799,7 MM.

Por su parte, los gastos por el servicio de las Operaciones de crédito público externas, totalizaron \$8.352,9 MM en el año 2010, disminuyendo en \$6.257,8 MM, es decir el 42,8%, del valor presentado en el 2009, originado en la disminución del 56,5%, en los ajustes por diferencia en cambio como consecuencia de la variación de la Tasa Representativa del Mercado, la cual a 31 de diciembre del 2009 estuvo en \$2.044,23 y para la misma fecha del 2010 fue de \$1.913,98 según dato del Banco de la República.

3.2.1.2.3 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

De acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública, corresponden a 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.

Tabla 3-26

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS						
AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	13.906,5	97,8	11.029,4	98,4	2.877,1	26,1
Internas de corto plazo	9.034,7	63,5	6.775,6	60,4	2.259,1	33,3
Internas de largo plazo	2.844,2	20,0	2.276,1	20,3	568,1	25,0
Externas de corto plazo	607,6	4,3	596,4	5,3	11,2	1,9
Externas de largo plazo	1.420,0	10,0	1.381,2	12,3	38,8	2,8
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA	319,6	2,2	179,9	1,6	139,7	77,7
Operaciones de crédito público	246,6	1,7	179,9	1,6	66,8	37,1
Operaciones de financiamiento	72,9	0,5	0,0	0,0	72,9	...
TOTAL	14.226,0	100,0	11.209,2	100,0	3.016,8	26,9

A 31 de diciembre de 2010 el grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados presenta un saldo de \$14.226,0 MM, que corresponde al 3,1% del pasivo total, con un incremento de \$3.016,8 MM, es decir del 26,9%, respecto al año anterior, originado principalmente por las operaciones de financiamiento internas de corto plazo que aumentan en \$2.259,1 MM entre un periodo y otro.

La cuenta Operaciones de financiamiento internas de corto plazo por valor de \$9.034,7 MM representa el 63,5% del total de las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados, dentro de las cuales cabe destacar a los Fondos comprados ordinarios que ascienden a \$8.199,0 MM, reportados en un alto porcentaje por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Las Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por valor de \$2.844,2 MM registran un incremento del 25,0% respecto del año 2009 y representan el 20% del total del grupo. Al interior, el concepto de mayor representación corresponde a Bonos y Títulos Emitidos, con el 82,5%, por la suma de \$2.347,3 MM, revelados, casi en su totalidad, como obligaciones del Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. e ISAGEN S.A.

El total de las Operaciones de financiamiento externo por \$2.027,6 MM, corresponden principalmente a obligaciones adquiridas por el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. con \$1.640,2 MM; ISAGEN S.A. por \$492,5 MM, entre otros.

Los Instrumentos derivados con fines de cobertura por valor de \$319,6 MM, presentan un incremento del 77,7% con relación al 2009, originado primordialmente por la variación en las Operaciones de crédito público que registra el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, sobre los cuales constituyó coberturas por valor de \$246,7 MM.

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.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle de las Cuentas por pagar.

Tabla 3-27

CUENTAS POR PAGAR						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Recursos recibidos en administración	25.290,4	40,6	4.223,2	11,6	21.067,2	...
Acreedores	11.794,1	18,9	8.002,0	22,0	3.792,1	47,4
Intereses por pagar	7.422,0	11,9	6.842,3	18,8	579,7	8,5
Adquisición de bienes y servicios nacionales	4.567,3	7,3	5.723,6	15,7	-1.156,4	-20,2
Transferencias por pagar	2.691,3	4,3	2.540,6	7,0	150,7	5,9
Aportes por pagar a afiliados	2.040,6	3,3	1.809,9	5,0	230,7	12,7
Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales	1.750,5	2,8	1.544,2	4,2	206,3	13,4
Otras cuentas por pagar	1.581,3	2,5	1.518,3	4,2	63,1	4,2
Créditos judiciales	1.236,4	2,0	1.148,6	3,2	87,8	7,6
Avances y anticipos recibidos	1.022,3	1,6	1.006,5	2,8	15,9	1,6
Adquisición de bienes y servicios del exterior	770,9	1,2	146,3	0,4	624,6	...
Recursos recibidos por el fondo de solidaridad y garantía-fosyga	577,8	0,9	546,7	1,5	31,1	5,7
Subsidios asignados	562,3	0,9	406,6	1,1	155,8	38,3
Retención en la fuente e impuesto de timbre	382,2	0,6	368,3	1,0	13,9	3,8
Depósitos recibidos en garantía	299,6	0,5	380,6	1,0	-81,1	-21,3
Operaciones de seguros y reaseguros	75,7	0,1	73,4	0,2	2,3	3,1
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	66,5	0,1	46,9	0,1	19,6	41,8
Impuesto al valor agregado - IVA	55,2	0,1	43,8	0,1	11,3	25,9
Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud	53,1	0,1	10,5	0,0	42,6	...
Gastos financieros por pagar por operaciones de captación y servicios financieros	38,7	0,1	44,2	0,1	-5,5	...
Comisiones por pagar	14,3	0,0	10,8	0,0	3,5	32,9
TOTAL	62.292,3	100,0	36.437,0	100,0	25.855,3	71,0

Las entidades del nivel Nacional reportaron en el grupo de Cuentas por pagar un valor de \$62.292,3 MM, al cierre del año 2010, representando el 13,5% del total de las obligaciones, las cuales aumentaron su saldo significativamente en \$25.855,3 MM, es decir el 71,0% con relación al año anterior. Del análisis de estas cifras, se observa el incremento principalmente de la cuenta Recursos recibidos en administración con \$21.067,2 MM, y de otras, tales como, Acreedores con \$3.792,1 MM, Adquisición de bienes y servicios del exterior con \$624,6 MM e Intereses por pagar con \$579,7 MM, entre otras; por su parte, en este grupo disminuyeron principalmente las cuentas de Adquisición de bienes y servicios nacionales en \$1.156,4 MM, y Depósitos recibidos en garantía en \$81,1 MM.

Dentro de la estructura del grupo de las Cuentas por pagar, según el grado de participación, se destacan el concepto de Recursos recibidos en administración, con el 40,6%, por valor de \$25.290,4 MM, reportados en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$25.164,1 MM, saldo que corresponde a: “... los recursos de FONPET recibidos en administración de entes Territoriales por \$16.94 billones, FNR \$4.02 y Dirección Nacional de estupefacientes (extinción de dominio) \$404,6 millones. De igual forma se refleja en esta cuenta el valor de recursos recibidos por la DTN en administración por valor total de \$4.80 billones entre los que se destaca los recibidos del Fondo Nacional de Regalías, Ministerio de Minas. En el proceso de consolidación se eliminó el valor de \$606.409 millones.”, según lo indica en las notas a los estados contables.

La explicación de la variación por este concepto, se presenta en la nota correspondiente a los Deudores, cuando se realiza el comparativo con los recursos entregados en administración, en la tabla 3-13.

Por su representatividad en el grupo, le sigue en importancia la cuenta de Acreedores, con los conceptos de Saldos a favor de contribuyentes por \$8.893,4 MM, y es la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la entidad que contribuyó, en mayor proporción, con \$8.891,3 MM; Saldos a favor de beneficiarios por valor de \$1.619,5 MM, reportado por el Ministerio de la Protección Social por \$866,6 MM y el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio por \$397,4 MM; y Otros acreedores por \$536,4 MM, registrado básicamente, por el Oleoducto Central S.A. y por el Banco Agrario de Colombia.

El incremento en la cuenta de Acreedores por \$3.792,1 MM, se origina principalmente en los conceptos de Saldos a favor de contribuyentes con \$2.751,2 MM y Saldos a favor de beneficiarios con \$883,6 MM, y es la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la entidad que participa en mayor proporción, atenuado por la disminución de la Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$1.156,4 MM, generada principalmente por el Ministerio de la Protección Social en \$420,1 MM, el Fondo Nacional de Vivienda en \$279,2 MM, el Instituto Nacional de Vías en \$187,8 MM y la Agencia Presidencial para Acción Social y la Cooperación Internacional- Acción Social en \$153,1 MM.

Por su representatividad en el grupo, le sigue en importancia la cuenta de Intereses por pagar por valor de \$7.422,0 MM, con el 11,9%, que corresponde a 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 los conceptos de Operaciones de crédito público internas a largo plazo por valor de \$6.031,0 MM y Operaciones de crédito público externas de largo plazo por valor de \$1.183,0 MM, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público la entidad que reporta los mayores valores.

Asimismo en el análisis de la estructura del grupo de cuentas por pagar, la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales registra un saldo de \$4.567,3 MM, que representa el 7,3%, siendo significativo el valor de los Bienes y servicios con \$3.216,5

MM, revelados, entre otros, por Ecopetrol S.A. con \$2.039,2 MM, Caja de Previsión Social de Comunicaciones con \$550,6 MM y Refinería de Cartagena S.A. con \$486,4 MM. De igual modo, el concepto de Proyectos de inversión con \$1.350,8 MM, registrado principalmente por el Ministerio de Defensa Nacional con \$246,5 MM, Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$201,6 MM y Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial con \$171,4 MM.

Finalmente, la cuenta de Transferencias por pagar, con \$2.691,3 MM, representa el 4,3% del total del grupo, comprende las subcuentas Otras transferencias por valor de \$1.526,8 MM, registradas principalmente por el Ministerio de la Protección Social con \$1.428,0 MM, el Ministerio del Interior y de Justicia con \$454,1 MM y por la Dirección de Estupefacientes con \$194,6 MM; Sistema general de participaciones con un valor de \$1.141,9 MM, revelado principalmente por el Ministerio de Educación Nacional, el Ministerio de la Protección Social y el Ministerio de Hacienda y crédito Público, valores que corresponden a la causación de la última doceava de las participaciones para educación y salud, respectivamente, según el documento CONPES 136 del 23-12-2010, y Transferencias al sector privado de \$22,5 MM.

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.

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

Tabla 3-28

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
SUBCUENTA	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Salarios y prestaciones sociales	1.534,4	88,7	1.019,6	82,0	514,9	50,5
Pensiones y prestaciones económicas por pagar	168,0	9,7	166,9	13,4	1,1	0,7
Administración del sistema general de pensiones	22,2	1,3	46,3	3,7	-24,1	-52,1
Administración de la seguridad social en salud	4,5	0,3	10,2	0,8	-5,7	-55,6
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-57,9
TOTAL	1.729,2	100,0	1.243,0	100,0	486,2	39,1

Las entidades del nivel Nacional para el corte a 31 de diciembre de 2010, 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 ex funcionarios, la suma de \$1.729,2 MM, equivalentes al 0,4% del total de los pasivos, presentándose un incremento de \$486,2 MM, equivalente al 39,1% con relación al año anterior.

El incremento en estas obligaciones se explica principalmente por el crecimiento del concepto de Salarios y prestaciones sociales, saldo atenuado por el descenso del pasivo relacionado con Administración del sistema general de pensiones y la Administración de la seguridad social en salud.

En la estructura del grupo Obligaciones laborales y de seguridad social integral, la cuenta Salarios y prestaciones sociales, es el de mayor valor, con \$1.534,4 MM, el cual corresponde a obligaciones por pagar a los trabajadores como resultado de la relación laboral existente, y por los derechos adquiridos por acuerdos laborales, originado por los conceptos de Cesantías por valor de \$653,4 MM, destacándose el Ministerio de Defensa Nacional con \$333,3 MM, el Consejo Superior de la Judicatura con \$73,5 MM y la Fiscalía General de la Nación con \$46,6 MM; Vacaciones por \$228,2 MM, revelados principalmente por la Fiscalía General de la Nación con \$60,9 MM y Ecopetrol S.A. con \$27,6 MM; y la Prima de vacaciones por \$161,2 MM, registrados por la Fiscalía General de la Nación por \$28,9 MM y Ecopetrol S.A. por \$21,3 MM.

Las obligaciones por Salarios y prestaciones sociales presentaron un crecimiento de \$514,9 MM, es decir un 50,5%, frente al año anterior. A su interior, los conceptos que registraron los mayores incrementos fueron Cesantías en \$272,4 MM, impactado en mayor proporción por el Ministerio de Defensa en \$249,9 MM, y Nómina por pagar en \$137,6 MM, concentrados principalmente por el Instituto de Seguros Sociales en \$126,6 MM; asimismo, las subcuentas de Vacaciones, Otras primas y Primas de vacaciones, entre otras, presentaron incrementos que sumados alcanzan un monto de \$87,8 MM.

En orden de importancia se ubica, la cuenta de Pensiones y prestaciones económicas por pagar correspondiente a la nómina de pensiones de jubilación o vejez, invalidez y sobrevivencia, indemnizaciones sustitutivas, auxilios funerarios y demás prestaciones económicas, la cual revela la suma de \$168,0 MM, reflejada en los conceptos de Pensiones de jubilación patronales \$93,6 MM, Cuotas partes de pensiones \$52,9 MM y Mesadas pensionales no reclamadas \$21,5 MM, registrados principalmente por la Universidad Nacional de Colombia, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal y el Ministerio de la Protección Social, respectivamente.

Por otra parte, la cuenta de la Administración del sistema general de pensiones, registra un descenso de \$24,1 MM, generada por la disminución de las Pensiones y retroactivos pensionales en \$29,7 MM, concentrados por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS; contrarrestado por el aumento de las Cuotas partes de pensiones en \$7,4 MM.

Igualmente, el concepto de Administración del sistema general de salud presenta una disminución en \$5,7 MM, originadas fundamentalmente por la subcuenta Contratos por evento – Contributivo, valor registrados 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.

Tabla 3-29

OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
BONOS PENSIONALES	8.758,5	62,0	7.741,0	61,6	1.017,5	13,1
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	9.391,8	66,5	10.208,8	81,3	-817,0	-8,0
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (DB)	-633,3	-4,5	-2.467,8	-19,6	1.834,5	-74,3
Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	33,8	0,2	32,7	0,3	1,1	3,4
Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (DB)	-33,8	-0,2	-32,7	-0,3	-1,1	3,4
TÍTULOS EMITIDOS	5.360,3	38,0	4.820,7	38,4	539,6	11,2
Títulos de devolución de impuestos - TIDIS	141,6	1,0	104,8	0,8	36,9	35,2
Certificados de reembolso tributario - CERT	20,3	0,1	21,2	0,2	-1,0	-4,6
Títulos de desarrollo agropecuario -TDA	5.187,7	36,7	4.680,7	37,3	507,0	10,8
Otros títulos emitidos	10,8	0,1	14,0	0,1	-3,3	-23,3
TOTAL	14.118,8	100,0	12.561,7	100,0	1.557,1	12,4

El grupo de Otros bonos y títulos emitidos al 31 de diciembre de 2010 totaliza \$14.118,8 MM, y representa el 3,1% de las obligaciones del nivel Nacional, revelando un incremento de \$1.557,1 MM, es decir, del 12,4% 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 \$8.758,5 MM, que equivale al 62,0%, del total, presentando un incremento de \$1.017,5 MM con relación al período anterior. El valor revelado 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 \$9.391,8 MM, de los cuales están pendientes de amortizar la suma de \$633,3 MM, reconocidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Los Fondos de Reservas, registran valores por la suma de \$33,8 MM, los cuales corresponden al Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$28,4 MM y al Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS \$5,2 MM.

Por su parte, la cuenta Títulos emitidos presenta un valor de \$5.360,3 MM, concentrados principalmente en el concepto de Títulos de desarrollo agropecuario - TDA por valor de \$5.187,7 MM, saldo revelado en su totalidad por el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario, que corresponde según las notas al: *“Pasivo por emisión de títulos de desarrollo agropecuario clases A y B. Estos títulos son suscritos por los intermediarios”, “Este pasivo constituye la mayor fuente de recursos de FINAGRO y su edición, colocación, servicios y amortización de los títulos está a cargo del Banco de la República, según contrato de administración fiduciaria 0072910 del 31 de enero de 1991”*. Estos Títulos emitidos revelan una variación de \$507,0 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 2010 asciende a \$138.761,3 MM, que representa el 30,0% del total de los Pasivos, con un incremento de \$1.208,6 MM, es decir el 0,9% con respecto al valor reportado en el año anterior.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle del grupo de Pasivos estimados.

Tabla 3-30

PASIVOS ESTIMADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Provisión para pensiones	87.563,2	63,1	85.685,5	62,3	1.877,7	2,2
Provisión para bonos pensionales	18.278,5	13,2	21.193,3	15,4	-2.914,8	-13,8
Subtotal provisión para pensiones y bonos pensionales	105.841,7	76,3	106.878,8	77,7	-1.037,1	-1,0
Provisión para contingencias	11.162,1	8,0	10.549,2	7,7	612,9	5,8
Provisión fondos de garantías	7.159,8	5,2	6.830,1	5,0	329,7	4,8
Provisión para seguros y reaseguros	4.226,1	3,0	4.177,6	3,0	48,5	1,2
Provisiones diversas	4.081,2	2,9	3.769,9	2,7	311,2	8,3
Provisión para obligaciones fiscales	3.489,6	2,5	2.382,3	1,7	1.107,2	46,5
Provisión para prestaciones sociales	2.800,8	2,0	2.964,8	2,2	-163,9	-5,5
Subtotal otras provisiones	32.919,6	23,7	30.673,9	22,3	2.245,6	7,3
Total pasivos estimados	138.761,3	100,0	137.552,7	100,0	1.208,6	0,9

Los saldos de las cuentas provisión para pensiones y bonos pensionales por valor de \$105.841,7 MM, corresponden a las afectaciones a resultados que han realizado las entidades contables públicas empleadoras y los Fondos de reservas²⁶ para reconocer en su información contable dichos pasivos, valor que comparado con el año 2009 muestra una disminución de \$1.037,1 MM.

²⁶ 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.

Provisión para pensiones

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle de la Provisión para pensiones.

Tabla 3-31

PROVISIÓN PARA PENSIONES A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2010	2009	Variación	
				Abs.	%
PENSIONES	a. Provisión para pensiones actuales	79.131,1	78.109,8	1.021,3	1,3
	Cálculo actuarial de pensiones actuales (1)	255.796,4	233.358,5	22.437,9	9,6
	Empleador	106.809,2	104.665,3	2.143,9	2,0
	Fondos de reservas (Cálculo hasta 10 años)	148.987,3	128.693,2	20.294,0	15,8
	Pensiones actuales por amortizar (Db) (2)	-176.665,4	-155.248,7	-21.416,7	13,8
	Empleador	-79.185,2	-77.653,7	-1.531,5	2,0
	Fondos de reservas	-97.480,1	-77.595,0	-19.885,1	25,6
	b. Provisión para futuras pensiones	5.609,6	1.179,8	4.429,7	...
	Cálculo actuarial de futuras pensiones (3)	44.050,8	35.261,3	8.789,6	24,9
	Empleador	43.095,2	35.036,7	8.058,5	23,0
	Fondos de reservas (Cálculo hasta 10 años)	955,6	224,6	731,1	...
	Futuras pensiones por amortizar (Db) (4)	-38.441,3	-34.081,4	-4.359,8	12,8
	Empleador	-37.485,7	-33.889,1	-3.596,6	10,6
	Fondos de reservas	-955,6	-192,3	-763,3	...
	c. Provisión para cuotas partes de pensiones	2.822,6	6.395,9	-3.573,3	-55,9
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5)	6.444,6	13.250,8	-6.806,2	-51,4
	Empleador	5.575,8	12.899,0	-7.323,1	-56,8
	Fondos de reservas (Cálculo hasta 10 años)	868,8	351,8	517,0	146,9
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6)	-3.622,0	-6.854,9	3.232,9	-47,2
	Empleador	-2.753,3	-6.503,1	3.749,9	-57,7
Fondos de reservas	-868,8	-351,8	-517,0	146,9	
Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5)	306.291,9	281.870,6	24.421,3	8,7	
Fondos de reservas (Cálculo a partir año 11) (8)	99.810,1	74.420,5	25.389,6	34,1	
Total Cálculo actuarial de pensiones (9 = 7 + 8)	406.102,0	356.291,1	49.810,9	14,0	
Provisión para pensiones (a + b + c)					
(Cálculo actuarial amortizado)		87.563,2	85.685,5	1.877,7	0,0
Cálculo actuarial por amortizar (10 = 2 + 4 + 6)		-218.728,7	-196.185,1	-22.543,6	11,5
GARANTÍA ESTATAL	Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Responsabilidades Contingentes	104.055,1	104.055,1	0,0	0,0
	Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Derechos Contingentes	155.418,3	121.472,9	33.945,5	27,9

Para el año 2010, el total del cálculo actuarial de pensiones²⁷ por valor de \$406.102,0 MM está conformado por el cálculo actuarial de pensiones actuales, futuras pensiones y cuotas partes de pensiones (\$306.291,9 MM) revelados en las cuentas del pasivo estimado, más el cálculo actuarial a partir del año 11 revelado en las cuentas de orden, por los Fondos de reservas (\$99.810,1 MM); a esta misma fecha el Cálculo actuarial por amortizar es de \$218.728,7 MM.

²⁷ La norma sobre Pensiones ha sido estudiada en conjunto con la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y se ha efectuado un trabajo de seguimiento a las entidades, las cuales han ido revelando lo correspondiente.

- **Pensiones actuales**

Dentro del valor del cálculo actuarial de pensiones actuales \$255.796,4 MM, las entidades contables públicas empleadoras reportan \$106.809,2 MM, mientras que los Fondos de reservas reportan \$148.987,3 MM; del total del Cálculo actuarial de pensiones actuales se destacan los valores revelados por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio²⁸ con \$60.102,3 MM, el Ministerio de la Protección Social con \$12.798,0 MM, y el Ministerio de Defensa Nacional con \$7.587,9 MM, entidades que a su vez reportan los valores más importantes por concepto de Pensiones actuales por amortizar con \$60.102,3 MM, \$5.545,8 MM y \$3.541,0 MM, respectivamente. Otras entidades representativas son el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$99.279,3 MM y la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional con \$17.833,0 MM, fondos de Reservas que reportan \$55.870,4 MM y \$17.833,0 MM, por Pensiones actuales por amortizar.

En el incremento en \$20.294,0 MM del Cálculo actuarial de pensiones actuales de los Fondos de Reservas (Cálculo hasta 10 años), se destaca la variación revelada por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$11.427,1 MM, valor que de acuerdo con las notas de la entidad, corresponden al *“cálculo actuarial reportado por la Unidad de Planeación y Actuarial del ISS, que cubre el periodo de los próximos 10 años , elaborado conforme a los parámetros técnicos estipulados por la Superintendencia Financiera de Colombia”*. Así mismo, son importantes las variaciones reportadas por la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares con \$4.517,2 MM y la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional con \$2.833,0 MM.

Por su parte, el incremento en \$19.885,1 MM en las Pensiones por amortizar (Db) de los Fondos de reservas, obedece principalmente a los valores revelados por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$11.055,4 MM, la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares con \$4.517,2 MM y la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional con \$2.833,0 MM.

- **Futuras pensiones**

En el Cálculo actuarial para futuras pensiones que asciende a \$44.050,8 MM, se destaca el valor de las entidades contables públicas empleadoras por \$43.095,2 MM, revelado principalmente por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL con \$32.425,3 MM, la Policía Nacional \$7.712,7 MM y el Ministerio de Defensa Nacional con \$1.822,1 MM; entidades que reportan los valores más significativos por concepto de Futuras pensiones por amortizar (Db) así: el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL²⁹ con \$32.425,3 MM, la Policía Nacional \$3.599,3 MM y el Ministerio de Defensa Nacional con \$850,3 MM.

²⁸Deuda 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). Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio. Notas de carácter específico.

²⁹Es un Fondo de Reservas.

En el incremento del Cálculo actuarial de futuras pensiones por valor \$8.789,6 MM, se destaca el registro efectuado por la Policía Nacional, quien incorporó un total de \$7.712,7 MM por concepto de Cálculo actuarial³⁰ y \$3.599,3 MM por concepto de Futuras pensiones por amortizar (Db), este último valor correspondiente a “16 años, de acuerdo con la normatividad y dinámica contable, establecida en el Régimen de Contabilidad Pública”³¹, lo anterior significa que la mencionada entidad Provisionó durante el año 2010 por concepto de Futuras pensiones un total de \$4.113,4 MM.

- **Cuotas partes de pensiones**

A diciembre 31 de 2010, el Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones asciende a \$6.444,6 MM, dentro del cual se destaca el valor revelado por la Policía Nacional por \$2.755,8 MM, valor reportado “de acuerdo con el estudio actuarial para la vigencia 2010”³²; entidad que reporta la disminución más importante por este concepto con relación al año 2009, por valor de \$6.970,1 MM, valor que de acuerdo con información de la entidad corresponde a la “reclasificación de las cuentas de cuotas partes de pensiones a futuras pensiones de acuerdo con el estudio presentado por el actuario”.

En lo relativo a las cuotas partes de pensiones por amortizar, se destaca nuevamente la participación de la Policía Nacional.

- **Cálculo actuarial de los fondos de reservas superior a 10 años**

El Cálculo actuarial de los Fondos de reservas superior a 10 años, se revela en cuentas de orden, en la subcuenta 912105 - Cálculo actuarial de los fondos de reservas pensionales; al 31 de diciembre de 2010 asciende a \$99.810,1 MM, de los cuales 3 entidades reportan las mayores participaciones: el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS participa con \$67.889,7 MM, que corresponden al “valor liquidado por la Unidad de Planeación y Actuarial del ISS”; la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional con \$12.331,7 MM y la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares con \$11.555,4 MM. Esta subcuenta muestra un incremento de \$25.389,6 MM, de los cuales \$24.532,9 MM fueron reportados por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS.

- **Provisión para pensiones - valor amortizado.**

El valor amortizado del cálculo actuarial de \$87.563,2 MM, es el referente a diciembre de 2010, para que las entidades constituyan la Reserva Financiera Actuarial revelada en la cuenta 1901, es decir, el conjunto de activos que se han destinado para la atención de las obligaciones pensionales, reserva que a esa misma fecha alcanzó la suma de \$1.070,4 MM.

³⁰ Valor que de acuerdo con información de la Policía Nacional corresponde a la “reclasificación de las cuentas de cuotas partes de pensiones a futuras pensiones de acuerdo con el estudio presentado por el actuario”.

³¹ Policía Nacional. Notas de carácter específico.

³² Policía Nacional. Notas de carácter específico.

Las entidades contables públicas que reportan las provisiones para pensiones más significativas a diciembre 31 de 2010 son, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$43.408,9 MM, la Policía Nacional con \$8.581,9 MM, el Ministerio de la Protección Social con \$7.252,2 MM y el PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones con \$6.031,6 MM.

- **Garantía Estatal en el Régimen de Prima Media.**

Los Patrimonios autónomos de vejez, invalidez y sobrevivientes, Fondos de Reservas administrados por el Instituto de los Seguros Sociales, registran al 31 de diciembre de 2010 en cuentas de orden deudoras, en el concepto de garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida la suma de \$155.418,3 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.

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

Los anteriores 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 siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle de la Provisión para bonos pensionales.

Tabla 3-32

PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2010	2009	Variación	
				Abs.	%
	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	21.567,0	32.457,0	-10.890,0	-33,6
	Empleador	20.780,8	32.293,8	-11.512,9	-35,7
	Fondos de reservas	786,1	163,2	623,0	...
BONOS	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (DB)	-3.288,4	-11.263,7	7.975,2	-70,8
	Empleador	-2.502,5	-11.100,7	8.598,2	-77,5
	Fondos de reservas	-785,9	-163,0	-623,0	...
	Cuotas partes de bonos pensionales	18.278,5	21.193,3	-2.914,8	-13,8

La 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 \$18.278,5 MM, este concepto presenta una disminución de \$2.914,8 MM, con relación al año anterior. Dentro de las

entidades contables públicas empleadoras que reportaron valores por concepto de Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales se destaca el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$19.738,6 MM, entidad que a su vez revela la mayor disminución por este con \$11.790,9 MM.

Ahora bien, la disminución en la Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (Db) se explica principalmente por los registros efectuados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Otras provisiones. En el pasivo estimado se registran otras provisiones que a 31 de diciembre ascendieron a \$32.919,6 MM, a continuación se destacan los aspectos más importantes:

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, a diciembre de 2010 asciende a \$11.162,1 MM.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle de la Provisión para contingencias.

Tabla 3-33

PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Litigios	9.313,4	83,4	8.324,2	78,9	989,2	11,9
Obligaciones potenciales	789,7	7,1	1.364,2	12,9	-574,5	-42,1
Mecanismos alternativos de solución de conflictos	482,8	4,3	259,8	2,5	223,1	85,9
Otras provisiones para contingencias	267,6	2,4	206,4	2,0	61,2	29,7
Estimación técnica del riesgo de garantías otorgadas - FNG	176,1	1,6	159,2	1,5	17,0	10,7
Fondos de pensiones	102,5	0,9	180,8	1,7	-78,3	-43,3
Garantías contractuales	29,9	0,3	54,7	0,5	-24,8	-45,3
TOTAL	11.162,1	100,0	10.549,2	100,0	612,9	5,8

En la provisión para contingencias por concepto de Litigios por valor de \$9.313,4 MM, se destaca la participación del Instituto Nacional de Vías con \$2.125,0 MM, Ecopetrol S.A. con \$1.046,1 MM y el Ministerio de Minas y Energía con \$1.010,2 MM. El incremento de esta subcuenta obedece principalmente a las variaciones reportadas por el Instituto Nacional de Vías con \$309,2 MM, y por el Departamento Nacional de Planeación con \$301,7 MM.

La disminución que se presenta en las Obligaciones potenciales por valor de \$574,5 MM, es explicada principalmente por el Ministerio de la Protección Social con \$516,4 MM, entidad que de acuerdo con las notas revela en este concepto lo correspondiente al "Fondo de Solidaridad Pensional Subcuenta Solidaridad, la reserva mínima del

programa de subsidio a la cotización de pensiones con corte al 31 de diciembre, ascendió a \$699,2 MM”.

El valor de la Provisión para fondos de garantía de \$7.159,8 MM, que se observa en la tabla 3-30, fue reportado en su totalidad por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras, entidad que revela la reserva técnica establecida en la ley 510 de 1999 para Seguro de depósito, Garantía de Cesantías, Garantía Pensiones y Garantía ARP; adicionalmente la estimación de devolución de primas de seguro de depósito³³.

En las Provisiones para Obligaciones fiscales, el incremento en \$1.107,2 MM, obedece principalmente al valor reportado por Ecopetrol S.A., por concepto de Impuesto sobre la renta y complementarios.

3.2.1.2.8 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 2010 registran un valor de \$54.171,5 MM, equivalente al 11,7% del total del Pasivo, valor superior en \$3.804,2 MM al registrado en el mismo período del año anterior, explicado principalmente en los Créditos diferidos con \$2.253,8 MM y el Anticipo de impuestos con \$1.394,1 MM.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle de los Otros pasivos:

Tabla 3-34

OTROS PASIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Anticipo de impuestos	40.040,5	73,9	38.646,4	76,7	1.394,1	3,6
Créditos diferidos	10.790,9	19,9	8.537,1	16,9	2.253,8	26,4
Recaudos a favor de terceros	1.916,2	3,5	1.552,0	3,1	364,2	23,5
Ingresos recibidos por anticipado	1.422,7	2,6	1.630,6	3,2	-207,9	-12,7
Operaciones fondos de garantías	1,2	0,0	1,2	0,0	0,0	0,0
TOTAL	54.171,5	100,0	50.367,3	100,0	3.804,2	40,7

La cuenta Anticipo de impuestos por \$40.040,5 MM, corresponde a los conceptos de Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios con \$31.578,0 MM, Retención impuesto al valor agregado – IVA con \$5.605,8 MM y Anticipo de impuesto de renta con \$2.856,7 MM, reportados por la Dirección de Impuestos y

³³Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específico.

Aduanas Nacionales. La variación presentada en esta cuenta por \$1.394,1 MM, se explica por el incremento de la Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios de \$3.606,5 MM, donde se indica “que el número de declarantes por retención en la fuente aumentó considerando la ampliación del número de declarantes del Impuesto de Renta y que el promedio mensual de agentes retenedores pasó de 414.655 en el 2009 a 461.183 en el 2010”³⁴; en la Retención Impuesto al Valor Agregado IVA por \$1.211,1 MM, y en la disminución del Anticipo impuesto de renta³⁵ en \$3.423,5 MM.

Dentro del concepto de Créditos diferidos con \$10.790,9 MM, se destacan 3 subcuentas, Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo con \$4.346,7 MM, valor registrado principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$4.346,4 MM; Concesiones con \$3.386,6 MM, reportados en su mayoría por el Instituto Nacional de Concesiones con \$3.057,3 MM, que de acuerdo con información enviada por la entidad en las notas a los estados contables corresponde a “las siguientes concesiones: 1. Bogotá-Girardot, 2. Área Metropolitana de Cúcuta y Norte de Santander, 3. Córdoba - Sucre, 4. Ruta Caribe, 5. Zona Metropolitana de Bucaramanga, 6. Rumichaca-Pasto-Chachagui, 7. Ibagué-Girardot-Cajamarca , 8. Pereira La Victoria, 9. Ruta del Sol Sector II.”; e Impuestos diferidos con \$1.806,2 MM, destacándose Ecopetrol S.A. con \$1.274,8 MM.

El incremento en los Créditos diferidos en \$2.253,8 MM, se genera principalmente por 2 conceptos, Concesiones con \$1.161,5 MM destacándose el valor revelado por el Instituto Nacional de Concesiones, y Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo con \$1.109,8 MM, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público la entidad que reporta la variación de mayor importancia.

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

³⁴DIAN-Recaudadora. Notas de carácter específico.

³⁵Todos los contribuyentes del impuesto sobre la Renta están obligados a liquidar un anticipo por este concepto para aplicarlo en el año siguiente, basado en el valor del impuesto liquidado. El valor a pagar depende del número de declaraciones presentadas. DIAN-Recaudadora. Notas de carácter específico.

revelación, así como las necesarias para conciliar las diferencias entre los registros contables de los activos, costos y gastos, y la información tributaria.

Tabla 3-35

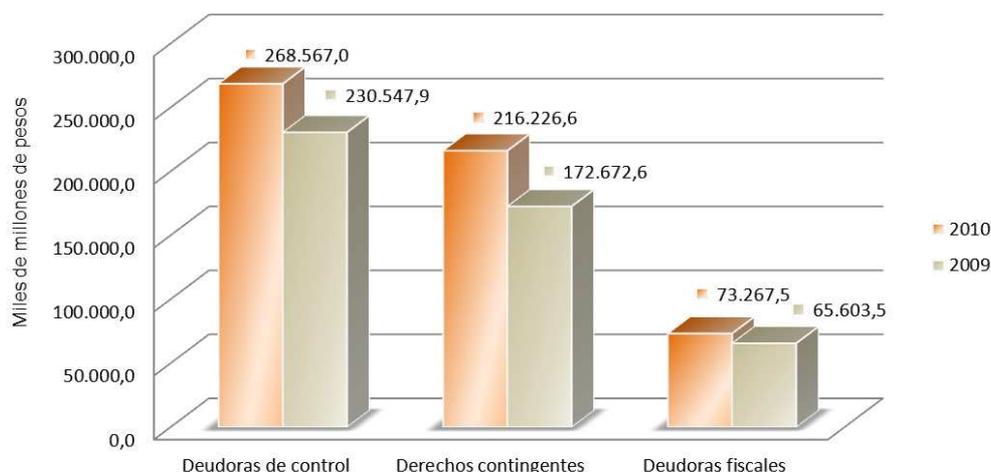
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Deudoras de control	268.567,0	48,1	230.547,9	49,2	38.019,1	16,5
Derechos contingentes	216.226,6	38,7	172.672,6	36,8	43.554,1	25,2
Deudoras fiscales	73.267,5	13,1	65.603,5	14,0	7.664,0	11,7
TOTAL	558.061,2	100,0	468.824,0	100,0	89.237,2	19,0

Las Cuentas de orden deudoras registran a 31 de diciembre de 2010 un saldo de \$558.061,2 MM, presentando un incremento de \$89.237,2 MM equivalente al 19,0 % con respecto al año 2009.

La variación está dada principalmente por el incremento del grupo Derechos Contingentes en \$43.554,1 MM, específicamente en los conceptos de Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida que aumentó en \$33.945,5 MM, reportada por Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del I.S.S, y Otros derechos contingentes que se incrementaron en \$9.948,7 MM, registrados por el Consejo Superior de la Judicatura.

Gráfica 3-4

COMPORTAMIENTO DE LAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS



Las Cuentas de Orden Deudoras, también presentan una variación significativa en el grupo Deudoras de Control por \$38.019,1 MM con respecto al año anterior,

principalmente por el incremento en los conceptos de Derechos de explotación o producción en \$26.115,9 MM, reportado por Ecopetrol S.A., y en Bienes Entregados en Explotación por \$ 19.076,2 MM, registrado por el Ministerio de Minas y Energía.

El análisis de la estructura de las Cuentas de orden deudoras indica que las Deudoras de control con \$268.567,0 MM, representan el 48,1% del total, los Derechos contingentes con \$216.226,6 MM, participan con el 38,7%, y las Deudoras fiscales con \$73.267,5 MM el 13,1%.

Las cuentas de mayor representatividad en el grupo Deudoras de control son: Derechos de explotación o producción con \$72.619,8 MM valor reportado por Ecopetrol S.A., con el 27,0% del grupo; Otras cuentas deudoras de control con \$71.908,5 MM, el 26,8%, en la cual se destacan La Dirección de Impuestos y aduanas Nacionales y PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones; Bienes entregados en custodia con \$35.412,7 MM, el 13,2%, y Bienes entregados en explotación con \$34,495,5 MM, el 12,8%, en estos conceptos las entidades que presentan los mayores valores son Fondo de Garantías de Instituciones Financieras y el Ministerio de Minas y Energía, respectivamente.

La siguiente tabla muestra el detalle de la cuenta Deudoras de control de forma comparativa:

Tabla 3-36

DEUDORAS DE CONTROL						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Derechos de explotación o producción	72.619,8	27,0	46.503,9	20,2	26.115,9	56,2
Otras cuentas deudoras de control	71.908,5	26,8	83.244,4	36,1	-11.335,9	-13,6
Bienes entregados en custodia	35.412,7	13,2	33.216,1	14,4	2.196,5	6,6
Bienes entregados en explotación	34.495,5	12,8	15.419,4	6,7	19.076,2	123,7
Bienes y derechos entregados en garantía	10.754,8	4,0	9.700,7	4,2	1.054,1	10,9
Recursos no corrientes de la conmutación pensional	10.103,3	3,8	9.875,3	4,3	228,0	2,3
Sistema general de seguridad social en salud-recaudos EPS y EOC	9.022,6	3,4	8.308,0	3,6	714,6	8,6
Ejecución de proyectos de inversión	7.560,2	2,8	4.398,3	1,9	3.161,8	71,9
Otros conceptos	16.689,7	6,2	19.881,7	8,6	-3.192,1	-16,1
TOTAL	268.567,0	100,0	230.547,9	100,0	38.019,1	16,5

El grupo de Derechos Contingentes lo conforman los conceptos de Garantía estatal en el Régimen de Prima Media con Prestación definida por un valor \$155.418,3 MM, que representa el 71,9% del total, reportado principalmente por el Patrimonio Autónomo de Vejez con \$139.012,2 MM, el cual expresa en sus notas de carácter específico, que *“Reporta el exceso o defecto del cálculo actuarial menos (-) el activo que lo respalda y los Aportes de la Nación Art. 138 de la Ley 100/93, en relación al año 2009 presenta un incremento del 28,9%”*.

La siguiente tabla muestra el detalle de las cuentas Derechos contingentes de forma comparativa:

Tabla 3-37

DERECHOS CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	155.418,3	71,9	121.472,9	70,3	33.945,5	27,9
Otros derechos contingentes	30.898,4	14,3	20.949,7	12,1	9.948,7	47,5
Garantías contractuales	10.250,0	4,7	10.135,8	5,9	114,2	1,1
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	8.568,0	4,0	8.891,2	5,1	-323,2	-3,6
Bienes aprehendidos o incautados	4.465,7	2,1	2.844,1	1,6	1.621,5	57,0
Contragarantías recibidas	4.082,9	1,9	4.291,0	2,5	-208,2	-4,9
Derechos en opciones	1.833,2	0,8	1.897,1	1,1	-63,9	-3,4
Recursos y derechos potenciales	710,1	0,3	2.190,6	1,3	-1.480,5	-67,6
TOTAL	216.226,6	100,0	172.672,6	100,0	43.554,1	25,2

Se destaca también el concepto de Otros derechos contingentes cuyo saldo a diciembre 31 de 2010 ascendió a \$30.898,4 MM, con un incremento del 47,5%, respecto de la vigencia anterior, y los mayores valores lo registran el Consejo Superior de la Judicatura con \$17.139,2 MM, por concepto de los derechos que la entidad tiene por cobros coactivos, multas y sanciones tanto a terceros como a empleados, y Positiva Compañía de Seguros S.A. con \$8.062,3 MM.

En el grupo de Deudoras fiscales con \$73.267,5 MM, las entidades que concentran en mayor proporción el saldo referenciado son Ecopetrol S.A. con \$25.344,2 MM y el Banco Agrario de Colombia con \$12.431,5 MM, Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con \$9.658,8 MM, Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. con \$5.922,8 MM y Positiva Compañía de seguros S.A. \$4.790,6 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.

Las Cuentas de orden acreedoras presentan un saldo de \$1.304.769,6 MM, generando un incremento de \$155.227,8 MM equivalente al 13,5% con respecto al año anterior.

Tabla 3-38

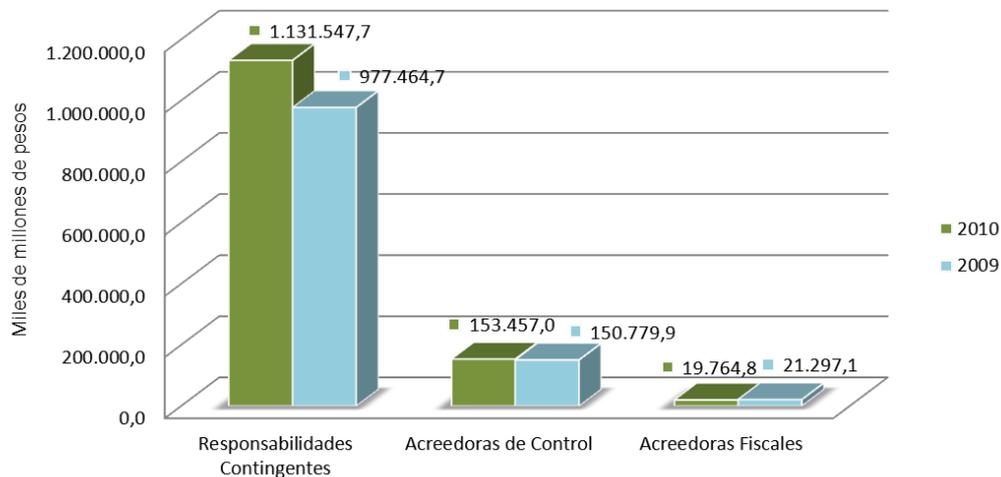
Cuentas de Orden Acreedoras A 31 de Diciembre						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Responsabilidades contingentes	1.131.547,7	86,7	977.464,7	85,0	154.083,0	15,8
Acreedoras de control	153.457,0	11,8	150.779,9	13,1	2.677,1	1,8
Acreedoras fiscales	19.764,8	1,5	21.297,1	1,9	-1.532,3	-7,2
TOTAL	1.304.769,6	100,0	1.149.541,8	100,0	155.227,8	13,5

La variación de las Cuentas de orden acreedoras se explica, principalmente por el incremento del grupo de Responsabilidades contingentes en \$154.083,0 MM, reflejado entre otros por Ecopetrol S.A. con \$33.900,3 MM, la Superintendencia Financiera de Colombia \$32.337,2 MM y la Fiscalía General de la Nación con \$29.300,6 MM.

En el incremento del grupo Responsabilidades contingentes se destaca la variación del concepto de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos con \$124.469,7 MM, siendo las entidades que presentan la mayor variación, la Superintendencia Financiera de Colombia con \$32.337,2 MM, quien registra las pretensiones actualizadas por demandas de orden laboral y misional existentes en contra de la entidad, formalmente admitidas y debidamente notificadas, y Ecopetrol S.A. con \$29.899,6 MM.

Gráfica 3-5

COMPORTAMIENTO DE LAS CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS



Igualmente son importantes las variaciones presentadas en los conceptos de Obligaciones Potenciales con \$26.957,8 MM, reportados por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$24.532,9 MM, el cual según la nota de carácter específico “Refleja el valor del Calculo Actuarial de los pensionados actuales del año 11 en adelante, conforme al procedimiento contable para el reconocimiento y Revelación del pasivo pensional de la CGN, valor liquidado por la Unidad de Planeación Actuarial del ISS, y que en el año 2010 presenta un incremento del 56,6% en relación al año 2009”, y en las Garantías contractuales con \$2.444,5 MM, revelada en un 99,8% por Ecopetrol S.A, que corresponde a “(...) los contratos pendientes de ejecución celebrados en pesos, dólares y euros, actualizados a la tasa representativa del mercado a 31 de diciembre de 2010 por \$14.223.368 MM; cartas de crédito stand by las cuales garantizan contratos firmados por Ecopetrol por \$433.469 MM y cartas documentarias por \$203.890”.

En la estructura de las Cuentas de orden acreedoras se presenta la participación de los grupos Responsabilidades contingentes con \$1.131.547,7 MM equivalente al 86,7% del total y Acreedoras de control con \$153.457,0 MM con una participación del 11,8%.

La siguiente tabla muestra el detalle de las Responsabilidades contingentes de forma comparativa:

Tabla 3-39

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	848.911,9	75,0	724.442,1	74,1	124.469,7	17,2
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	104.055,1	9,2	104.055,1	10,6	0,0	0,0
Obligaciones potenciales	102.950,1	9,1	75.992,2	7,8	26.957,8	35,5
Otras responsabilidades contingentes	37.084,9	3,3	37.258,7	3,8	-173,8	-0,5
Garantías contractuales	15.476,6	1,4	13.032,1	1,3	2.444,5	18,8
Pasivo pensional conmutado no corriente	9.584,5	0,8	9.775,7	1,0	-191,3	-2,0
Deuda garantizada	6.708,2	0,6	6.908,1	0,7	-199,9	-2,9
Reservas presupuestales	3.430,1	0,3	2.780,7	0,3	649,3	23,4
Obligaciones en opciones	2.067,4	0,2	2.076,6	0,2	-9,2	-0,4
Pasivo pensional conmutado corriente	1.277,5	0,1	1.135,5	0,1	142,0	12,5
Bienes aprehendidos o incautados	1,6	0,0	7,8	0,0	-6,2	-79,6
TOTAL	1.131.547,7	100,0	977.464,7	100,0	154.083,0	15,8

Las cuentas que tienen mayor participación en el grupo Responsabilidades contingentes son en su orden: Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos con \$848.911,9 MM, representa el 75,0%, en la cual el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural presenta el mayor valor con \$595.324,3 MM, y según lo señalan en las notas, “corresponde a los procesos en contra del Ministerio que no han tenido fallo en primera instancia, los cuales se encuentran clasificados en 776 demandas administrativas.” ; la Fiscalía General de la Nación con \$41.452,1 MM; la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida con

\$104.055,1 MM, el 9,2%, revelada en su totalidad por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; y las Obligaciones potenciales con \$102.950,1 MM, el 9,1%, destacándose el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con un saldo de \$67.889,7 MM, la Caja de Sueldos de Retiros de la Policía Nacional con \$12.331,7 MM, y la Caja de Sueldos de Retiros de las Fuerza Militares con \$11.555,4 MM.

La siguiente tabla muestra el detalle de las cuentas Acreedoras de control de forma comparativa:

Tabla 3-40

ACREEDORAS DE CONTROL						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Otras cuentas acreedoras de control	60.814,5	39,6	61.393,9	40,7	-579,4	-0,9
Bienes y derechos recibidos en garantía	40.618,0	26,5	36.292,7	24,1	4.325,3	11,9
Bienes recibidos en custodia	23.136,8	15,1	23.094,5	15,3	42,3	0,2
Bienes recibidos de terceros	17.912,0	11,7	19.356,3	12,8	-1.444,3	-7,5
Bienes recibidos en explotación	4.634,6	3,0	7.883,5	5,2	-3.248,9	-41,2
Préstamos por recibir	3.140,6	2,0	2.509,3	1,7	631,3	25,2
Ejecución de proyectos de inversión	3.067,9	2,0	108,1	0,1	2.959,8	...
Contratos de leasing operativo	89,6	0,1	95,7	0,1	-6,1	...
Bienes aprehendidos o incautados	41,9	0,0	44,3	0,0	-2,4	-5,4
Mercancías recibidas en consignación	1,2	0,0	1,6	0,0	-0,4	-23,9
TOTAL	153.457,0	100,0	150.779,9	100,0	2.677,1	1,8

El grupo de cuentas que conforman las Acreedoras de control están representadas en mayor proporción por el concepto de Otras cuentas Acreedoras de Control con \$60.814,5 MM, equivalente al 39,6% del grupo, siendo el Banco Agrario de Colombia con \$8.054,3 MM, Fidupensiones Telecom con \$7.403,0 MM, y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. por \$7.190,5 MM, las entidades que revelan los mayores valores.

Hacen parte de este grupo, los conceptos de Bienes y derechos recibidos en garantía con \$40.618,0 MM, que representa el 26,5%, en el cual el Banco Agrario de Colombia con \$26.348,4 MM, el Fondo Nacional del Ahorro con \$9.436,3 MM, registran los mayores valores; Bienes recibidos en custodia con \$23.136,8 MM, representando el 15,1% del total de las acreedoras de control, donde sobresale el valor reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público de \$18.249,7 MM.

Las mayores variaciones de un periodo a otro que se revelan en el grupo de Acreedoras de control se presentan en los conceptos de Bienes y derechos recibidos en garantía por un valor de \$4.325,3 MM, con un 11,9%; Ejecución de Proyectos de Inversión con un valor de \$2.959,8 MM, generado por la Agencia Presidencial Para la Acción Social y la Cooperación Internacional; y la variación negativa de los Bienes recibidos en explotación por \$3.248,9 MM.

Finalmente, las cuentas Acreedoras fiscales presentan un saldo de \$19.764,8 MM, con una participación del 1,5% en el total de las Cuentas de orden acreedoras; las entidades con mayor representación son, Ecopetrol S.A. con \$8.372,9 MM, ISAGEN S.A. con \$3.601,7 MM, y el Banco de Comercio Exterior de Colombia con \$1.471,5 MM. Es importante resaltar la variación negativa de \$1.532,3 MM presentada por Ecopetrol.

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.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa a nivel de grupo el detalle de los Ingresos:

Tabla 3-41

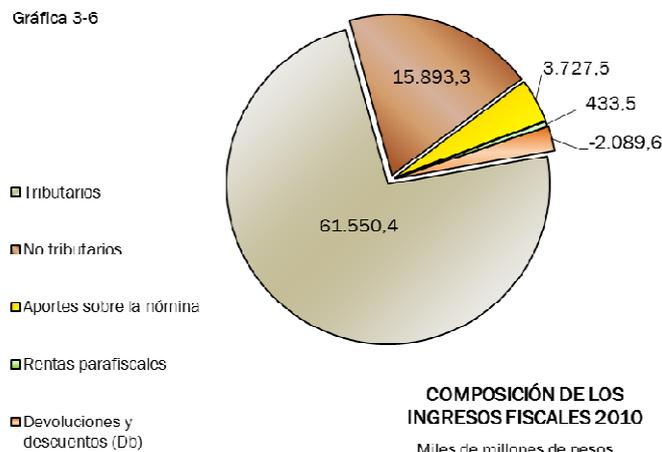
INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Ingresos fiscales	79.515,1	38,6	14,5	76.739,8	39,0	15,1	2.775,4	3,6
Otros ingresos	48.117,3	23,3	8,8	57.829,9	29,4	11,4	-9.712,6	-16,8
Venta de bienes	42.640,0	20,7	7,8	32.892,9	16,7	6,5	9.747,1	29,6
Venta de servicios	19.715,5	9,6	3,6	15.800,8	8,0	3,1	3.914,7	24,8
Administración del sistema general de pensiones	15.102,3	7,3	2,8	13.720,7	7,0	2,7	1.381,5	10,1
Transferencias	4.654,7	2,3	0,9	4.408,6	2,2	0,9	246,1	5,6
Operaciones interinstitucionales	316,0	0,2	0,1	514,7	0,3	0,1	-198,7	-38,6
Ajustes por inflación	21,8	0,0	0,0	21,9	0,0	0,0	-0,1	-0,6
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	-3.919,9	-1,9	-0,7	-5.037,2	-2,6	-1,0	1.117,3	-22,2
TOTAL	206.162,7	103,8	37,7	196.892,1	105,1	38,7	9.270,7	4,7

Los Ingresos consolidados del nivel Nacional ascendieron a \$206.162,7 MM, durante la vigencia 2010, valor que equivale al 37,7% del PIB, revelando un aumento de \$9.270,7 MM en relación con el año anterior, es decir, del 4,7%, explicado principalmente en los ingresos por Venta de bienes con \$9.747,1 MM, Venta de servicios con \$3.914,7 MM, e Ingresos fiscales con \$2.775,4 MM, valores atenuados con la disminución en los Otros ingresos en \$9.712,6 MM.

3.2.2.1.1 Ingresos fiscales

Durante el año 2010, los Ingresos fiscales reconocidos revelan un saldo de \$79.515,1 MM, los cuales se incrementaron en \$2.775,4 MM respecto a los Ingresos fiscales reportados el año anterior, variación explicada principalmente en tres conceptos: Ingresos No tributarios con \$2.518,8 MM, Tributarios con \$1.433,9 MM, y en la disminución de las Rentas parafiscales en \$861,2 MM.

Gráfica 3-6



Los Ingresos fiscales reconocidos durante el año 2010 están conformados principalmente por los Ingresos tributarios y los Ingresos No tributarios, como se observa en la gráfica.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle de los Ingresos tributarios:

Tabla 3-42

INGRESOS TRIBUTARIOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto al valor agregado - IVA	28.066,0	45,6	24.999,7	41,6	3.066,4	12,3
Impuesto sobre la renta y complementarios	20.501,6	33,3	23.027,2	38,3	-2.525,5	-11,0
Impuesto sobre aduana y recargos	5.482,7	8,9	4.580,5	7,6	902,2	19,7
Gravamen a los movimientos financieros	3.234,0	5,3	3.143,6	5,2	90,4	2,9
Impuesto al patrimonio	2.048,1	3,3	2.260,5	3,8	-212,4	-9,4
Impuesto a la gasolina y acpm	1.418,8	2,3	1.291,5	2,1	127,3	9,9
Impuesto de timbre nacional	389,4	0,6	706,9	1,2	-317,5	-44,9
Sobretasa al ACPM	273,4	0,4			273,4	
Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior	92,4	0,2	87,5	0,1	4,9	5,5
Impuesto con destino al turismo	25,4	0,0			25,4	
Impuesto sobre los remates	9,8	0,0	9,5	0,0	0,3	3,0
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	8,9	0,0	9,1	0,0	-0,2	-2,4
Impuesto para preservar la seguridad democrática	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	-15,2
Sobretasa a la gasolina	0,0	0,0	0,7	0,0	-0,6	-93,1
Otros impuestos nacionales	0,0	0,0			0,0	
TOTAL	61.550,4	100,0	60.116,6	100,0	1.433,9	2,4

Los Ingresos tributarios por valor de \$61.550,4 MM, son reportados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora, el incremento en \$1.433,9 MM se explica principalmente en el Impuesto al valor agregado – IVA con \$3.066,4 MM, originado de acuerdo con información allegada por la entidad en el “aumento de

las declaraciones del Impuesto a las Ventas en la vigencia de 2010 en 181.131 documentos con respecto a las presentadas en la vigencia 2009”, y en el Impuesto sobre aduana y recargos en \$902,2 MM por el “aumento de las Operaciones Aduaneras y de las declaraciones aduaneras en la vigencia 2010 en 421,098 documentos con respecto a las presentadas en la vigencia 2009; variaciones atenuadas con las disminuciones en el Impuesto a la renta y complementarios en \$2.525,5 MM, por la “disminución de las bases gravables en las declaraciones de los contribuyentes en parte creadas por los mismos beneficios legales ante las dificultades económicas y sociales presentadas durante el año 2010 en el país”, y en el Impuesto de timbre nacional³⁶ en \$317,5 MM.

Los Ingresos no tributarios registrados durante el 2010 alcanzaron la suma de \$15.893,3 MM, de los cuales se destacan los siguientes conceptos: FOSYGA – Compensación registra \$2.431,1 MM, FOSYGA – Solidaridad \$1.992,9 MM, Tasas con \$1.330,6 MM y Peajes \$1.316,6 MM, valores reportados principalmente por el Ministerio de la Protección Social para FOSYGA – Compensación y Solidaridad; la Superintendencia de Notariado y Registro en lo referente a Tasas y el Instituto Nacional de Concesiones para el concepto de Peajes. Las subcuentas antes mencionadas revelan incrementos importantes, así: FOSYGA – Compensación \$251,2 MM, FOSYGA – Solidaridad \$406,7 MM, Tasas con \$282,3 MM y Peajes \$952,3 MM.

Hacen parte de los ingresos fiscales los Aportes sobre la nómina, que durante el año 2010 ascienden a \$3.727,5 MM, con un incremento del 8,3% con respecto del año 2009, monto registrado principalmente por el ICBF con \$2.175,9 MM y el SENA con \$1.421,4 MM; y las Rentas parafiscales que presentan un saldo de \$433,5 MM, inferior en \$861,2 MM al saldo reportado en el año anterior, variación originada en los Ingresos que por este concepto recibe el Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio, valor que de acuerdo con la entidad corresponde a una reclasificación, porque en el total reportado por este concepto en el año 2009, se incluía un valor de salud que para el año 2010 fue reclasificado en la subcuenta 442801 – Para el pago de pensiones y/o cesantías .

3.2.2.1.2 Otros ingresos

El grupo de cuentas de Otros ingresos durante el año 2010 alcanzó la suma de \$48.117,3 MM, cifra inferior en \$9.712,6 MM equivalente al 16,8% con respecto al año anterior.

En la conformación de este grupo, el Ajuste por diferencia en cambio con \$16.861,9 MM, es el concepto que registra el mayor valor, destacándose el Ajuste efectuado a las Operaciones de crédito público externas de largo plazo con \$7.977,9 MM, revelado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$7.513,5 MM; el ajuste a la Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$4.721,9 MM, de los cuales el

³⁶ Para la Vigencia 2010 el Impuesto de timbre se redujo al 0 % como lo indica el artículo 72 de la ley 1111 de 2006, sólo modificó el artículo 519 del estatuto tributario, artículo que contiene la mayoría de las actuaciones gravadas pero no todas, de suerte que la reducción a 0% del impuesto de timbre sólo aplica para las actuaciones gravadas contenidas en el artículo 519 más no para las actuaciones gravadas contempladas por los artículos 521, 523, 524 y 525 del estatuto tributario. DIAN – Recaudadora. Notas de carácter específico.

Oleoducto Central S.A revela \$4.493,1 MM; y el ajuste a las Inversiones con \$2.210,4 MM, destacándose Ecopetrol S.A con \$2.073,2 MM.

El Ajuste por diferencia en cambio presenta una disminución de \$16.641,1 MM en relación con el año anterior, y los conceptos que muestran las variaciones más importantes corresponden a: Operaciones de crédito público externas de largo plazo en \$7.145,7 MM, destacándose el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$7.368,5 MM, debido a que “la deuda en sus diferentes fuentes se disminuyó por este concepto”³⁷, mientras que Ecopetrol S.A incrementó este concepto en \$253,4 MM; Adquisición de bienes y servicios nacionales en \$3.829,9 MM, de los cuales \$3.739,8 MM son registrados por Oleoducto Central S.A., y en las Inversiones por \$3.815,7 MM, son importantes las participaciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Ecopetrol S.A.

También hace parte del grupo de Otros Ingresos, la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores por \$14.295,5 MM, que presenta un incremento de \$10.965,4 MM con relación al período anterior, variación que se explica principalmente en el mayor valor registrado en el concepto de Otros ingresos por \$7.028,7 MM, de los cuales el Ministerio de Hacienda y Crédito Público reporta \$5.973,5 MM, valor que de acuerdo con las notas explicativas de la entidad corresponde a *“los intereses generados en vigencias anteriores de los recursos FONPET girados por el MHCP a las administradoras sin distribuir en las entidades territoriales y al ajuste a la provisión causada en vigencias anteriores a las cuotas partes de los bonos pensionales provisionales emitidos a favor de beneficiarios del régimen de ahorro individual que se anularon porque se trasladaron al régimen de prima media”*, y por el Ministerio de la Protección Social con \$1.207,3 MM. Se destaca igualmente el incremento del ajuste a los Ingresos fiscales en \$4.121,6 MM.

Otro concepto que presenta un valor importante en los Otros ingresos, corresponde a los Ingresos financieros con \$7.481,6 MM, cifra inferior en \$4.873,3 MM respecto del año anterior, destacándose la Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con \$3.386,4 MM, valor revelado principalmente por el Ministerio de la Protección Social con \$706,7 MM y Ecopetrol S.A con \$515,2 MM; y Utilidad por valoración de las inversiones con fines de política en títulos de deuda con \$695,9 MM, registrado principalmente por la Caja de Vivienda Militar.

La disminución del valor en los Ingresos financieros se explica principalmente en la Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con \$2.047,9 MM, reportado principalmente por el Ministerio de la Protección Social con \$552,8 MM, y en los Dividendos y participaciones con \$778,2 MM, variación revelada principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

³⁷ Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Notas de carácter específico.

3.2.2.1.3 Venta de bienes

Los ingresos por la Venta de bienes ascendieron a \$42.640,0 MM al 31 de diciembre de 2010, valor superior en \$9.747,1 MM a los registrados en el 2009. Los mayores ingresos por este concepto se obtuvieron por venta de Productos manufacturados por \$20.714,3 MM, donde la venta de Combustibles y otros derivados del petróleo muestra un total de \$17.426,9 MM, reportado por Ecopetrol S.A y la Refinería de Cartagena S.A, y la venta de Productos petroquímicos alcanza los \$2.911,6 MM, de los cuales \$1.293,0 MM son reportados por Polipropileno del Caribe S.A, y la venta de Productos de minas y minerales muestra un total de \$20.574,4 MM, principalmente por Petróleo crudo con \$19.214,1 MM revelados por Ecopetrol S.A.

La variación positiva en los ingresos por Venta de bienes de \$9.747,1 MM, que equivale al 29,6% con relación al año anterior, obedece principalmente a los mayores ingresos por la venta de Productos de minas y minerales con \$5.699,0 MM, siendo la venta de Petróleo crudo con \$5.655,1 MM la más importante, explicados por el aumento reportado por Ecopetrol S.A; y el aumento en la venta de Productos manufacturados en \$3.612,6 MM, especialmente los generados por la venta de Combustibles y otros derivados del petróleo con \$2.693,9 MM, donde Ecopetrol S.A revela la variación más importante.

3.2.2.1.4 Venta de servicios

Los ingresos por la Venta de servicios del nivel Nacional a diciembre de 2010 ascendieron a \$19.715,5 MM, cifra superior en \$3.914,7 MM, es decir un 24,8% con relación al año anterior.

Del total de los ingresos por Venta de servicios se destaca el Servicio de energía por \$5.300,0 MM revelado en su mayoría en la subcuenta de Generación con \$2.121,7 MM siendo la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. con \$828,9 MM e ISAGEN S.A con \$799,8 MM, las entidades que registran las mayores participaciones; y la subcuenta Comercialización con \$1.957,0 MM, revelados principalmente por ISAGEN S.A con \$618,7 MM. Otro concepto importante dentro de los ingresos por Venta de servicios es la Administración del sistema de seguridad social en riesgos profesionales con \$4.444,7 MM, de los cuales \$4.139,6 MM corresponden a Otros ingresos por administración del sistema reportados principalmente por Positiva Compañía de Seguros S.A.

El incremento presentado en los ingresos por Venta de servicios por \$3.914,7 MM, se explica principalmente en la Administración del sistema de seguridad social en riesgos profesionales con \$3.686,3 MM, principalmente por Otros ingresos por administración del sistema con \$3.725,5 MM, reportados por Positiva Compañía de Seguros S.A. valor que de acuerdo con lo indicado por la entidad corresponde a que *“El 1° de Enero del 2009, sólo se liberó el saldo al 31 de diciembre de 2008, de la reserva matemática de riesgos profesionales y de vida individual que venía de la Previsora Vida Compañía de Seguros, antes del proceso de la cesión. Mientras que al cierre del año 2010, se liberó*

el saldo de la reserva del 2009, incluido el monto cedido por el Instituto de Seguros Sociales”; atenuado por la disminución de las Cotizaciones en \$39,1 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 2010 por \$15.102,3 MM, cifra superior en \$1.381,5 MM respecto del valor de la vigencia 2009, es decir un 10,1%, explicada principalmente en la cuenta Devolución de aportes de la administradora de fondos de pensiones en \$1.404,8 MM y Conmutación pensional con \$570,4 MM, valores atenuados con las disminuciones de los aportes estatales en \$496,0 MM y de las Cuotas partes de bonos pensionales en \$424,6 MM.

La cuenta Aportes estatales con \$4.949,1 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 \$3.874,7 MM, y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS con \$596,4 MM, las entidades más representativas.

Por concepto de Devolución de aportes de la administradora de fondos de pensiones registrado por \$4.113,8 MM, está conformado principalmente por los Aportes patronales con \$3.980,7 MM, siendo el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS la entidad que revela el mayor valor con \$3.949,7 MM.

Las Cotizaciones revelan un total de \$3.920,9 MM, de los cuales \$2.717,9 MM corresponden a Cotizaciones patronales y \$1.169,2 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 \$2.019,7 MM, y \$727,4 MM, respectivamente. El incremento en esta cuenta en \$401,9 MM, se explica principalmente en las Cotizaciones patronales con \$274,6 MM.

3.2.2.1.6 Transferencias

Los recursos recibidos como transferencias de otras entidades contables públicas, sin contraprestación directa, ascienden a \$4.654,7 MM correspondientes en su totalidad a Otras transferencias, cifra superior en \$246,1 MM, frente a las reveladas a 31 de diciembre de 2009.

Los mayores Ingresos por Otras transferencias se revelan en la subcuenta Para el pago de pensiones y/o cesantías con \$4.556,4 MM, destacándose los valores registrados

por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG³⁸ con \$4.282,8 MM, entidad que registra en este concepto *“los traslados del Gobierno Nacional para pensión y cesantías”*³⁹.

Los ingresos por transferencias para Proyectos de inversión revelan un total de \$21,4 MM, muestran una disminución de \$862,2 MM, explicados en gran proporción por el Ministerio de la Protección Social con \$846,5 MM, entidad que hasta el año 2009 registraba en esta subcuenta los valores correspondientes 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”*⁴⁰, y para el año 2010 reveló los ingresos recibidos por este concepto en la subcuenta 470510 – Inversión⁴¹.

Las Otras transferencias que para el año 2010 revelan un total de \$14,6 MM, reportan una disminución de \$3.201,7 MM, de los cuales \$3.179,7 MM corresponden a los registros efectuados por al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio – FOMAG, entidad que hasta el año 2009 registraba 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, y para el año 2010 reveló los ingresos recibidos por este concepto a la subcuenta Para el pago de pensiones y/o cesantías*, y en el año 2010, efectuó una reclasificación de los valores recibidos por este concepto a la subcuenta 442801 – Para el pago de pensiones y/o cesantías.

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.

Durante el año 2010 las entidades del nivel Nacional registraron gastos por \$162.259,7 MM, cifra equivalente al 29,7% del PIB, revelando una disminución de \$841,1 MM, es decir del 0,5% comparado con lo reportado en la vigencia 2009, esta variación resulta principalmente de las reducciones en los grupos de Otros gastos por \$8.164,0 MM y Transferencias por \$3.679,1 MM; y del incremento en el Gasto público social por \$8.473,6 MM y en los Gastos de operación por \$2.249,9 MM.

³⁸ El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio está considerado dentro de los Fondos de Reservas para el pasivo pensional.

³⁹FOMAG. Notas de carácter específico.

⁴⁰ Ministerio de la Protección Social. Notas de carácter específico 2009.

⁴¹ En el año 2009, en esta cuenta el FOSYGA, presentaba los ingresos transferidos por el Ministerio de la Protección Social - MPS.

La siguiente tabla es el detalle de los Gastos, presentado por grupos en forma comparativa.

Tabla 3-43

GASTOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Otros Gastos	51.172,0	31,5	9,4	59.336,0	36,4	11,7	-8.164,0	-13,8
Transferencias	36.192,7	22,3	6,6	39.871,9	24,4	7,8	-3.679,1	-9,2
Gasto público social	23.225,8	14,3	4,2	14.752,1	9,0	2,9	8.473,6	57,4
Administración	22.613,8	13,9	4,1	24.067,0	14,8	4,7	-1.453,2	-6,0
Operación	19.231,9	11,9	3,5	16.937,0	10,4	3,3	2.294,9	13,5
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	10.879,0	6,7	2,0	10.199,5	6,3	2,0	679,5	6,7
Operaciones interinstitucionales	355,1	0,2	0,1	558,6	0,3	0,1	-203,5	-36,4
Participación del interes minoritario en los resultados	1.092,5	0,7	0,2	775,7	0,5	0,2	316,8	40,8
Saldo de operaciones recíprocas	-2.503,1	-1,5	-0,5	-3.397,0	-2,1	-0,7	893,9	-26,3
TOTAL	162.259,7	100,0	29,7	163.100,8	100,0	32,1	-841,1	-0,5

En seguida se presenta el análisis comparativo de los gastos consolidados del nivel Nacional de la vigencia 2010, con los de la vigencia 2009 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 2010 este grupo representa el 31,5% del total de los Gastos con \$51.172,0 MM; revelando una disminución de \$8.164,0 MM es decir un 13,8% frente al saldo reportado en el año anterior, variación que obedece principalmente a la reducción en el Ajuste por diferencia en cambio con \$10.550,5 MM, por efecto de la revaluación del peso frente al dólar, derivado en su mayoría en las Operaciones de crédito público externas de largo plazo con \$5.933,9 MM, registradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito público; y en la Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$3.901,8 MM reportados por el Oleoducto Central S.A. con \$3.850,4 MM.

Se presenta también una disminución de \$1.355,0 MM en los gastos Financieros, concentrada especialmente en la cuenta Descuento amortizado de bonos y títulos de deuda pública interna con \$863,9 MM, revelado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Por el contrario, el Ajuste de ejercicios anteriores revela un incremento de \$4.019,1 MM, registrado principalmente por el Instituto Nacional de Concesiones⁴² con \$5.742,3 MM, en especial por concepto de Provisiones, depreciaciones y amortizaciones, teniendo en cuenta que en el año 2010 realizó el *“registro de las actas de compensación tarifaria No.1 a la 26 correspondiente a las vigencias 2007 a 2009 de la Concesión Córdoba - Sucre, por valor total de \$5.482.742 miles”*.

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 \$17.402,1 MM, está representado, entre otros, en: las Inversiones por \$5.206,6 MM reveladas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$2.883,8 MM y Ecopetrol S.A. con \$2.310,7 MM, seguidas por el ajuste derivado de la Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$4.592,0 MM, reportados básicamente por el Oleoducto Central⁴³ con \$4.415,5 MM, situación *“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”*; y en las Operaciones de crédito público externas de largo plazo con \$4.585,4 MM, registradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público⁴⁴ con \$4.342,7 MM y Ecopetrol S.A. con \$240,0 MM, entre otras entidades.

Le sigue el concepto correspondiente a Intereses por \$15.620,7 MM originados en las Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$11.011,5 MM; y en las Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$3.681,7 MM, revelados fundamentalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$10.781,8 MM y \$3.679,2 MM respectivamente.

De igual forma, es representativo dentro de este grupo el concepto de Ajuste de ejercicios anteriores por \$10.518,7 MM en especial por los ajustes realizados a los Otros gastos por \$6.523,2 MM y a Gastos de administración por \$2.516,8 MM, donde sobresalen las cifras reportadas por el Instituto Nacional de Concesiones por \$5.722,7 MM, la Policía Nacional por \$959,5 MM y el Ministerio de la Protección Social por \$944,1 MM.

3.2.2.2.2 Transferencias

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.

⁴² Instituto Nacional de Concesiones. Notas Específicas.

⁴³ Oleoducto Central S.A. Notas Específicas.

⁴⁴ Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Notas Específicas: Su saldo por \$4.342.739,6 millones, refleja el gasto acumulado generado por la diferencia en cambio de la deuda en moneda extranjera, representa el 85% del total de los gastos por diferencial cambiario.

Tabla 3-44

TRANSFERENCIAS GIRADAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2010	2009	Variación	
			Abs.	%
Sistema general de participaciones	23.536,0	21.473,5	2.062,5	9,6
Transferencias al sector privado	5.511,6	5.757,9	-246,3	-4,3
Otras transferencias	5.354,0	10.453,2	-5.099,2	-48,8
Sistema general de seguridad social en salud	1.791,1	2.187,2	-396,1	-18,1
TOTAL	36.192,7	39.871,9	-3.679,1	-9,2

Durante el año 2010, las transferencias giradas ascienden a \$36.192,7 MM representando así el 22,3% del total de los gastos, reflejando una disminución de \$3.679,1 MM, es decir el 9,2% frente al año anterior; esta variación se explica principalmente por la reducción en las Otras transferencias por \$5.099,2 MM, básicamente en las destinadas Para el pago de pensiones y cesantías por \$5.609,6 MM, donde el Ministerio de la Protección Social reporta la mayor variación con \$6.042,0 MM, la cual se explica por la reclasificación del registro contable que efectuó el Ministerio en el año 2010, de los valores por este concepto al Gasto público social, en la cuenta Subsidios asignados y específicamente a la subcuenta 555003 – Para asistencia social.

En la siguiente tabla se puede observar en detalle, el comportamiento de las Transferencias para el Sistema General de Participaciones en el año 2010, frente a lo registrado en el año 2009.

Tabla 3-45

TRANSFERENCIAS POR EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
PARTICIPACIONES	22.611,2	96,1	21.237,1	98,9	1.374,1	6,5
Participación para educación	13.088,6	55,6	12.310,0	57,3	778,6	6,3
Participación para salud	5.822,4	24,7	5.057,9	23,6	764,5	15,1
Participación para propósito general	2.525,2	10,7	2.754,8	12,8	-229,6	-8,3
Participación para agua potable y saneamiento básico	1.175,1	5,0	1.114,5	5,2	60,6	5,4
OTRAS PARTICIPACIONES	924,8	3,9	236,4	1,1	688,4	291,2
Participación para pensiones – Fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales - FONPET	675,4	2,9			675,4	
Resguardos indígenas	117,9	0,5	111,8	0,5	6,1	5,5
Programas de alimentación escolar	113,4	0,5	107,5	0,5	5,9	5,5
Municipios y distritos con ribera sobre el Río Grande de la Magdalena	18,1	0,1	17,2	0,1	0,9	5,5
TOTAL	23.536,0	100,0	21.473,5	100,0	2.062,5	9,6

Se evidencia el aumento principalmente en la distribución de los recursos encaminados a la Educación con \$778,6 MM, seguido por el aumento en la Participación para salud con \$764,5 MM y de la Participación para pensiones – Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales FONPET con \$675,4 MM, esta variación corresponde a la distribución de estos recursos a las entidades territoriales en la vigencia 2010 por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, teniendo en cuenta que esta quedó pendiente en el año 2009.

Las Transferencias por el Sistema General de Participaciones con \$23.536,0 MM, son contabilizadas por el Ministerio de Educación Nacional con \$13.088,6 MM, el Ministerio de la Protección Social con \$5.823,7 MM, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$3.450,0 MM y el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial con \$1.175,1 MM.

Cabe agregar que del total de las Transferencias giradas, es significativo el valor de las Transferencias al sector privado por \$5.511,6 MM, representadas principalmente por la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida por \$4.905,7 MM, reportada por el Instituto de Seguros Sociales⁴⁵ con \$4.745,6 MM; y que según indica en sus notas *“corresponde al traslado de recursos por parte de la dirección de crédito público y del tesoro nacional del ministerio de hacienda y crédito público, para la financiación de las pensiones del ISS según el artículo 138 de la ley 100 de 1993”* y el Ministerio de Educación Nacional⁴⁶ con \$160,1 MM *“valores causados por concepto de transferencias para gastos de pensión y/o cesantías, a favor de la Universidad del Cauca y la Universidad Nacional de Colombia, de conformidad con lo establecido por la Contaduría General de la Nación a través del concepto No.200910-135790 y acta suscrita entre el MEN y UNICAUCA como resultado de mesas de trabajo para conciliar Operaciones Recíprocas”*.

Por su parte la cuenta Otras transferencias revela un valor de \$5.354,0 MM, las cuales se destinan principalmente al Pago de pensiones y/o cesantías por \$2.998,8 MM, contabilizadas fundamentalmente por el Ministerio de Educación Nacional por \$2.033,7 MM, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$452,7 MM y el Fondo de Previsión Social del Congreso con \$203,1 MM, entre otras entidades; seguidas por los recursos que se destinan al Pago de gastos de funcionamiento por \$966,7 MM; y Para proyectos de inversión \$794,7 MM.

3.2.2.2.3 Gasto público social

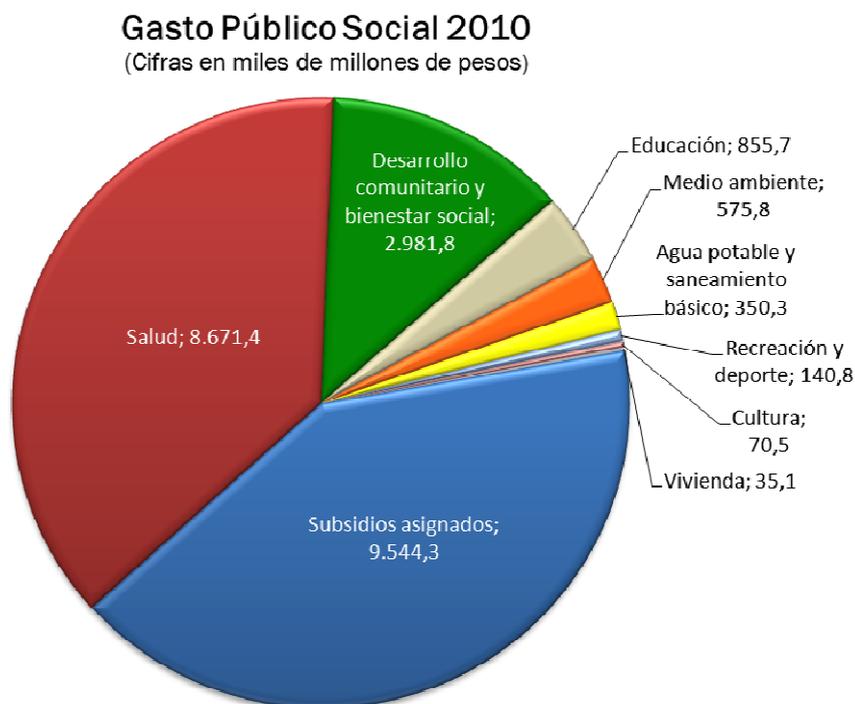
Representa los recursos destinados por las entidades contables públicas a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad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

⁴⁵ Instituto de Seguros Sociales. Notas Específicas.

⁴⁶ Ministerio de Educación Nacional. Notas Específicas.

El Gasto Público Social durante el año 2010 ascendió a \$23.225,8 MM, participando así del 14,3% del total del gasto en las entidades nacionales.

Gráfica 3-7



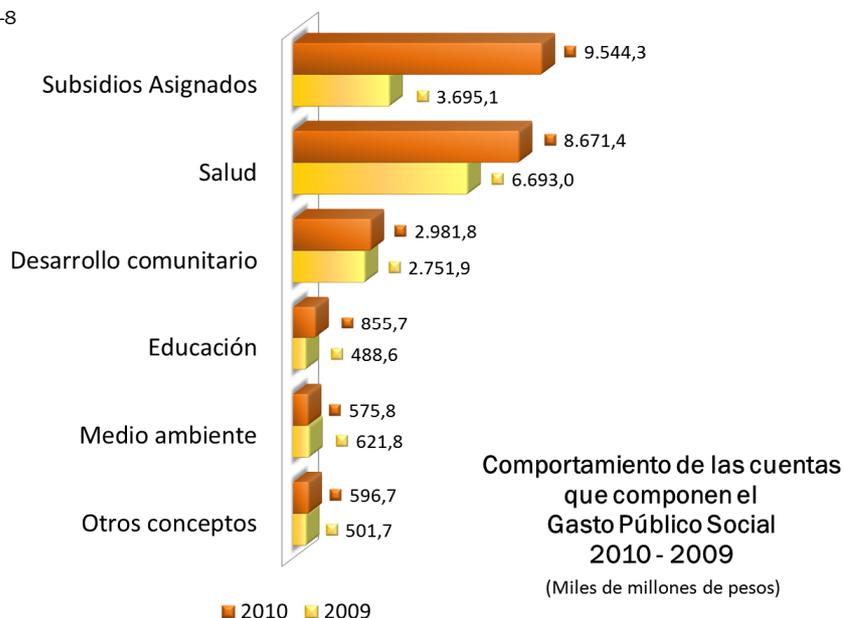
En la gráfica anterior se evidencia la distribución por sectores del gasto público social, realizado directamente por entidades nacionales, en la cual se observa que las tres cuentas de mayor representación corresponden a Subsidios asignados con el 41,1%, Salud con el 37,3%, y Desarrollo comunitario y bienestar social 12,8%.

Frente al valor registrado en el año 2009 el Gasto público social presenta un aumento significativo de \$8.473,6 MM, reflejado en la cuenta correspondiente a Subsidios asignados con \$5.849,2 MM concentrados en Asistencia social con \$6.182,1 MM reportados por el Ministerio de la Protección Social⁴⁷; en contraste, los subsidios Para distritos de riego disminuyeron en \$260,0 MM contabilizados por el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural y, para el Servicio de energía en \$182,8 MM, revelado por el Ministerio de Minas y Energía y por el Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas.

Así mismo se destaca el aumento en el gasto público destinado a Salud con \$1.978,4 MM, especialmente en recursos del FOSYGA destinados a: ECAT con \$672,4 MM, Compensación con \$650,4 MM, Promoción de la salud con \$347,8 MM y Solidaridad con \$108,8 MM, que en conjunto representan una 89,9% del total de la variación, registrada por el Ministerio de la Protección Social.

⁴⁷ La cual se explica por la reclasificación que efectuó el Ministerio en el año 2010, de los valores de la cuenta Otras transferencias, subcuenta 542301 Para pago de pensiones y/o cesantías, al Gasto público Social, en la cuenta Subsidios asignados y específicamente a la subcuenta 555003 - Para asistencia social.

Gráfica 3-8



A diciembre 31 de 2010, la cuenta más representativa del Gasto público social corresponde a los Subsidios Asignados por valor de \$9.544,3 MM, de los cuales \$7.163,3 MM se destinan para Asistencia social, revelados principalmente por el Ministerio de la Protección Social con \$6.789,4 MM y la Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional - Acción Social con \$324,5 MM.

Entre estos subsidios asignados se encuentran también: el subsidio al Transporte, consumo e importación de combustible por \$855,8 MM reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$831,6 MM y por el Ministerio de Minas y energía con \$24,2 MM; el subsidio al Servicio de energía por \$696,8 MM contabilizado por el Ministerio de Minas y Energía con \$749,6 MM y por el Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas con \$130,0 MM; y los subsidios Para vivienda por \$378,8 MM, registrados por el Fondo Nacional de Vivienda con \$319,5 MM y el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural con \$59,3 MM.

El segundo lugar en participación lo ocupa el gasto público social orientado a la Salud por \$8.671,4 MM, conformado principalmente por recursos del FOSYGA derivados de: Compensación⁴⁸ con \$3.856,7 MM, ECAT con \$1.174,9 MM, Promoción de la salud con \$726,4 MM y Solidaridad con \$355,9 MM, registrados en el Ministerio de la Protección Social; y por el concepto de Asignación de bienes y servicios por \$2.408,2 MM, registrados en su totalidad por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

⁴⁸Ministerio de la Protección Social. Notas Específicas: Corresponde principalmente a los desembolsos que se originan a partir del resultado deficitario del proceso de compensación de régimen contributivo, régimen especial de madres comunitarias y fallos de tutelas.

Finalmente, sobresale la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social con \$2.981,8 MM, reportados en su mayoría por la Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional – Acción Social con \$2.309,3 MM, el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones con \$443,4 MM y el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República con \$228,8 MM.

3.2.2.2.4 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.

A 31 de diciembre de 2010, los Gastos de administración representan el 13,9% del total de los Gastos en el nivel Nacional, alcanzando la suma de \$22.613,8 MM, este grupo refleja una disminución de \$1.453,2 MM con relación a la vigencia anterior, equivalente al 6,0%, la cual obedece principalmente a la reducción en las Contribuciones imputadas por \$3.009,3 MM, concentrada en los conceptos de Amortización de la liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales con \$1.991,4 MM registrada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; y en la Amortización cálculo actuarial pensiones actuales con \$859,9 MM donde el Ministerio de Defensa Nacional revela la mayor variación con \$627,0 MM.

La variación de la cuenta Contribuciones imputadas es mitigada por el aumento en las cuentas de Gastos Generales con \$930,5 MM revelado por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, entre otras entidades; y en Sueldos y salarios con \$588,7 MM, reportados en mayor cuantía por el Ministerio de Defensa Nacional con \$300,7 MM y la Registraduría Nacional del Estado Civil con \$91,2 MM.

De acuerdo a su participación, los Gastos de administración se encuentran conformados en primer lugar por los Gastos Generales por \$9.087,5 MM, contabilizados en gran parte por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio⁴⁹ con \$5.004,1 MM, seguido por el Ministerio de Defensa Nacional con \$443,9 MM.

Los Gastos de administración relacionados con Sueldos y salarios alcanzan la suma de \$6.560,3 MM, donde los mayores montos son reportados por el Ministerio de Defensa con \$2.162,2 MM, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con \$514,5 MM, la Registraduría Nacional del Estado Civil con \$239,8 MM, la Procuraduría General de la Nación con \$232,9 MM y la Contraloría General de la República con \$220,4 MM, entre otras. Y por el gasto para Contribuciones imputadas por \$5.857,8 MM, sobresalen los valores registrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$2.610,2 MM, el Ministerio de Defensa con \$849,0 MM y la Policía Nacional con \$568,0 MM.

⁴⁹ 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.

3.2.2.2.5 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 en la vigencia 2010 representan el 11,9% de los Gastos del nivel Nacional, es decir \$19.231,9 MM, los cuales aumentaron en \$2.294,9 MM, frente al año anterior, explicado en su mayoría por el incremento de los Gastos generales por \$1.928,5 MM, revelado por el Instituto Nacional de Concesiones con \$986,1 MM, el Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA con \$153,1 MM, la Policía Nacional con \$131,0 MM y Ecopetrol S.A. con \$128,6 MM, entre otras entidades.

Los Gastos de operación se encuentran representados principalmente en Sueldos y salarios por \$8.838,4 MM donde los saldos más relevantes los registran, la Policía Nacional con \$3.265,0 MM, el Ministerio de Defensa Nacional con \$2.400,0 MM, el Consejo Superior de la Judicatura con \$1.212,8 MM y la Fiscalía General de la Nación con \$772,9 MM; seguidos por los gastos Generales de \$8.539,8 MM reportados en su mayoría por el Ministerio de Defensa Nacional con \$1.680,9 MM, Ecopetrol S.A. con \$1.573,1 MM, el Instituto Nacional de Concesiones con \$1.002,0 MM y el Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA con \$862,0 MM.

3.2.2.2.5 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

En este grupo se incluyen las cuentas representativas de los montos determinados para cubrir provisiones futuras de ocurrencia cierta, derivados de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afecten el patrimonio público, así como el valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o extinción.

Para la vigencia 2010 este grupo presenta un saldo de \$10.879,0 MM equivalente al 6,7% del total del gasto de las entidades del nivel nacional, y refleja un incremento de \$679,5 MM, explicado principalmente por el aumento en la Provisión para obligaciones fiscales con \$1.181,6 MM, de los cuales Ecopetrol S.A. registra \$1.148,3 MM, y en la Provisión para protección de inversiones por \$426,2 MM reportada en gran parte por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; por el contrario, la Provisión para contingencias presenta una disminución de \$1.389,8 MM, revelada por el Ministerio de Minas y Energía con \$595,3 MM y el Instituto Nacional de Vías con \$419,6 MM, entre otras entidades.

De este grupo se resalta la participación de la Provisión para obligaciones fiscales por \$3.808,8 MM, especialmente por concepto del Impuesto sobre la renta y complementarios con \$3.659,9 MM, revelado en su mayoría por Ecopetrol S.A. con \$3.186,7 MM, ISAGEN S.A. con \$133,3 MM e Interconexión Eléctrica S.A. con \$108,6 MM; seguida por la Provisión para contingencias por \$3.677,7 MM, donde sobresale la provisión para Litigios por \$2.694,3 MM, reportada principalmente por el Instituto

Nacional de Vías con \$559,5 MM, el Ministerio de Defensa Nacional con \$462,0 MM, el Departamento Nacional de Planeación con \$305,1 MM y la Policía Nacional con \$245,6 MM; y por la Provisión para deudores con \$2.082,9 MM, donde los mayores saldos son registrados por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$449,8 MM, el Banco Agrario de Colombia con \$425,3 MM, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$361,3 MM y Ecopetrol S.A. con \$169,8 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.

La siguiente tabla muestra de forma detallada los Costos de ventas y Operación comparativamente.

Tabla 3-46

COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Costo de Venta de Bienes	27.545,1	45,9	5,0	22.124,2	44,5	4,4	5.420,9	24,5
Costo de Operación de Servicios	22.561,0	37,6	4,1	17.734,7	35,7	3,5	4.826,3	27,2
Costo de Venta de Servicios	9.909,5	16,5	1,8	9.869,7	19,8	1,9	39,8	0,4
TOTAL	60.015,5	100,0	11,0	49.728,5	100,0	9,8	10.287,0	20,7

Al 31 de diciembre de 2010 los Costos de ventas y operación de las entidades que conforman el nivel Nacional ascendieron a \$60.015,5 MM, con una participación del 11,0% del PIB, mostrando un aumento de \$10.287,0 MM, es decir del 20,7% con relación al año 2009.

Este incremento se explica por el aumento del grupo Costos de venta de bienes, especialmente de la cuenta Bienes producidos con \$4.618,1 MM originado por el mayor valor tanto en la compra de “*crudo y gas que realiza Ecopetrol a la Agencia Nacional de Hidrocarburos derivadas de la producción nacional, tanto de la Empresa en operación directa como de terceros*”⁵⁰, como en la compra de “*hidrocarburos tanto*

⁵⁰En: http://www.ecopetrol.com.co/documentos/47318_Estados_Financieros_No_Consolidados_2010.pdf Ecopetrol S.A. Notas específicas a los estados financieros no consolidados. Años terminados al 31 de diciembre de 2009 y 2010. Pg. 49

a socios como a otros productores en Colombia y en el exterior”⁵¹; igualmente, se presenta un incremento en el grupo Costo de operación de servicios, principalmente en la cuenta Administración de la seguridad social en riesgos profesionales con \$3.516,1 MM, explicado por el mayor valor revelado por Positiva Compañía de Seguros S.A. como contrapartida de la liberación del saldo de la reserva matemática de riesgos profesionales y de vida individual que venía del Instituto de Seguros Sociales⁵².

El Costo de venta de bienes, asciende a \$27.545,1 MM, que corresponden al 45,9% del total de los Costos, de los cuales la cuenta de Bienes producidos, representa el 94,3% con \$25.961,8 MM, distribuida en los conceptos de Combustibles y otros derivados del petróleo por \$14.607,7 MM y Petróleo crudo por \$8.855,6 MM, siendo Ecopetrol S.A. la entidad que presenta los mayores valores en esta cuenta.

El Costo de operación de servicios alcanza para este período un monto \$22.561,0 MM, que equivale al 37,6% del total de los costos de ventas y operación, la mayor contribución se encuentra en la cuenta de Administración del sistema general de pensiones con \$16.893,3 MM, equivalentes al 74,9%, siendo el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$11.344,5 MM, la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional con \$1.449,8 MM y la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares con \$1.246,1 MM, las entidades que registran los mayores valores.

Por último, el Costo de venta de servicios con \$9.909,5 MM, participa con el 16,5% del total, destacándose los costos en Servicios públicos con \$3.511,5 MM que revelan, en su mayoría, la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. con \$889,6 MM, ISAGEN S.A. con \$799,4 MM y E.S.P. Gestión Energética S.A. con \$517,3 MM; le siguen los costos en Salud con \$2.324,3 MM, los mayores valores son registrados por la Caja de Previsión Social de Comunicaciones con \$1.175,6 MM, la Policía Nacional con \$477,4 MM y el Ministerio de Defensa Nacional con \$309,7 MM; y los costos en Servicios de transporte con \$1.467,4 MM, revelados por el Oleoducto Central S.A. por \$522,2 MM, la U.A.E. de la Aeronáutica Civil con \$370,0 MM y Ecopetrol S.A. con \$285,3 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

⁵¹ En: http://www.ecopetrol.com.co/documentos/47318_Estados_Financieros_No_Consolidados_2010.pdf Ecopetrol S.A. Notas específicas a los estados financieros no consolidados. Años terminados al 31 de diciembre de 2009 y 2010. Pg. 15

⁵² Solicitud de aclaración de la Información enviada por Positiva Compañía de Seguros S.A.

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 tabla 3-47 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 2010 en comparación con el año 2009, 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 2009, 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, 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

Tabla 3-47

MAGNITUD DE OPERACIONES RECÍPROCAS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2010	2009	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
ACTIVO	115.081,4	104.027,6	11.053,7	10,6
Corriente	45.548,8	46.763,4	-1.214,6	-2,6
No corriente	69.532,6	57.264,2	12.268,3	21,4
PASIVO	58.609,3	54.228,3	4.381,0	8,1
Corriente	23.381,9	21.042,9	2.338,9	11,1
No corriente	35.227,4	33.185,4	2.042,0	6,2
INGRESOS	169.246,4	159.710,9	9.535,5	6,0
GASTOS Y COSTOS	162.214,0	155.504,1	6.709,9	4,3

En el tabla 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 2010 comparado con el año 2009 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.

Analizando la tabla anterior se observa que las operaciones recíprocas frente al año 2009, revelaron un incremento en el Activo de \$11.053,7 MM, es decir del 10,6%; en el Pasivo de \$4.381,0 MM, equivalentes al 8,1%; en los Ingresos de \$9.535,5 MM, esto un 6,0% y en los Gastos y costos de \$6.709,9 MM, es decir un 4,3%.

A continuación 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.

Tabla 3-48

PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010			2009		
	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR
ACTIVO	444.491,1	115.081,4	25,9	388.638,3	104.027,6	26,8
Corriente	171.190,9	45.548,8	26,6	150.819,9	46.763,4	31,0
No corriente	273.300,2	69.532,6	25,4	237.818,5	57.264,2	24,1
PASIVO	524.236,5	58.609,3	11,2	468.355,1	54.228,3	11,6
Corriente	149.089,4	23.381,9	15,7	115.621,6	21.042,9	18,2
No corriente	375.147,1	35.227,4	9,4	352.733,5	33.185,4	9,4
INGRESOS	379.329,0	169.246,4	44,6	361.640,2	159.710,9	44,2
GASTOS Y COSTOS	385.899,8	162.214,0	42,0	370.954,7	155.504,1	41,9

Del análisis a la tabla anterior se observa que las operaciones recíprocas del activo agregado en el 2010 por valor de \$115.081,4 MM representan el 25,9% del activo agregado; las del pasivo representan el 11,2%, los ingresos el 44,6%, y los gastos y costos el 42,0%. Estos porcentajes que en comparación con el año 2009 muestran consistencia, indican que son significativas las transacciones 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. El proceso debe realizar el respectivo registro contable del ajuste al consolidado.

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 empleado 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.

Tabla 3-49

COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2010	2009	Variación	
	VALOR	VALOR	VALOR	%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	3.986,8	3.953,1	33,7	0,9
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (DB)	570,5	613,9	-43,4	-7,1
saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	2.932,1	3.821,0	-888,9	-23,3
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	3.919,9	5.037,2	-1.117,3	-22,2
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	2.503,1	3.397,0	-893,9	-26,3

Los saldos por conciliar en el Balance Consolidado de la Nación al finalizar la vigencia de 2010, disminuyeron frente a los del año 2009, lo cual se interpreta como una mejoría significativa en la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, una mayor homogeneidad en la identificación de las diferentes operaciones recíprocas, y una gestión contable más efectiva con las entidades. Esta disminución se resume así: En Inversiones en \$43,4 MM, es decir, el 7,1%, en Pasivos en \$888,9 MM, el 23,3%, en Ingresos en \$1.117,3 MM, equivalente al 22,2% y en Gastos en \$893,9 MM, el 26,3%;

mientras que, las operaciones recíprocas generadas en los Activos presentaron un leve crecimiento frente al año anterior en \$33,7 MM, es decir en un 0,9%.

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 2010, se hace necesario establecer la participación de los mismos frente a los saldos consolidados, en forma comparativa con el año 2009. 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.

Tabla 3-50

REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	%
ACTIVO TOTAL	325.993,4	100,0	281.271,5	100,0	44.721,9	15,9
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	3.986,8	1,2	3.953,1	1,4	33,7	0,9
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (DB)	570,5	0,2	613,9	0,2	-43,4	-7,1
PASIVO TOTAL	462.695,1	100,0	410.305,8	100,0	52.389,3	12,8
saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	2.932,1	0,6	3.821,0	0,9	-888,9	-23,3
INGRESOS TOTALES	206.162,7	100,0	196.892,1	100,0	9.270,7	4,7
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	3.919,9	1,9	5.037,2	2,6	-1.117,3	-22,2
GASTOS Y COSTOS TOTALES	222.275,2	100,0	212.829,3	100,0	9.445,9	4,4
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	2.503,1	1,1	3.397,0	1,6	-893,9	-26,3

El comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2010 y comparativamente con el año 2009, se resume así: los saldos de operaciones recíprocas en los activos frente al saldo consolidado de activos es del 1,2%, en inversiones patrimoniales del 0,2%, en los pasivos del 0,6%, en ingresos frente a los ingresos totales es del 1,9% y en gastos y costos es del 1,1%; porcentajes que son menores en comparación con el año 2009.



Capítulo 4

Situación Financiera y de Resultados de Subcentros de Consolidación

1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

4.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL

A 31 de diciembre de 2010, este centro de consolidación incluye el 100% de la información de las 38 entidades que lo integran, de las cuales, el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación, y la Agencia Nacional del Espectro son incluidas a partir de esta vigencia.

Las entidades que conforman este centro se pueden observar en la siguiente tabla.

Tabla 4-1

1	Agencia Nacional del Espectro	20	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural
2	Auditoría General de la República	21	Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial
3	Cámara de Representantes	22	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo
4	Comisión de Regulación de Comunicaciones	23	Ministerio de Defensa Nacional
5	Comisión de Regulación de Energía y Gas	24	Ministerio de Educación Nacional
6	Comisión Reguladora de Agua Potable y Saneamiento Básico	25	Ministerio de Hacienda y Crédito Público
7	Consejo Superior de la Judicatura	26	Ministerio de la Cultura
8	Contraloría General de la República	27	Ministerio de la Protección Social
9	Defensoría del Pueblo	28	Ministerio de Minas y Energía
10	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	29	Ministerio de Relaciones Exteriores
11	Departamento Administrativo de la Función Pública	30	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones
12	Departamento Administrativo de la Presidencia de la República	31	Ministerio de Transporte
13	Departamento Administrativo de Seguridad	32	Ministerio del Interior y de Justicia
14	Departamento Administrativo Nacional de Economía Solidaria	33	Policía Nacional
15	Departamento Administrativo Nacional de Estadística	34	Procuraduría General de la Nación
16	Departamento Nacional de Planeación	35	Registraduría Nacional del Estado Civil
17	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	36	Senado de la República
18	Fiscalía General de la Nación	37	Superintendencia de Subsidio Familiar
19	Fondo Nacional de Estupefacientes	38	Superintendencia General de Puertos

En la siguiente tabla se puede observar el detalle de la Cobertura de la Administración Central.

Tabla 4-2

ADMINISTRACIÓN CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE		
Número de Entidades		
CLASIFICACIÓN	2010	2009
RAMA LEGISLATIVA	2	2
RAMA JUDICIAL	2	2
RAMA EJECUTIVA	29	27
Ministerios	13	13
Departamentos Administrativos	7	6
Superintendencias	2	2
Comisiones de Regulación	3	3
Otras entidades	4	3
ORGANISMOS DE CONTROL	4	4
ORGANISMO ELECTORAL	1	1
TOTAL	38	36

4.1.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Los activos de la Administración Central Nacional a 31 de diciembre de 2010 ascendieron a \$177.781,9 MM, equivalentes al 32,5% del PIB⁵³, los cuales presentan un aumento de \$35.260,8 MM frente al año anterior, equivalente al 24,7%. Por su parte, los pasivos revelan un saldo de \$345.124,0 MM equivalentes al 63,1% del PIB, mostrando un aumento de \$45.812,5 MM, esto es el 15,3% en relación con la vigencia 2009. En consecuencia, el Patrimonio de este grupo de entidades es negativo en \$167.342,2 MM, equivalente al 30,6% del PIB, con una disminución patrimonial de \$10.551,7 MM, comparado con el año anterior.

Tabla 4-3

ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	177.781,9	100,0	32,5	142.521,1	100,0	28,0	35.260,8	24,7
Corriente	61.534,3	34,6	11,3	39.521,1	27,7	7,8	22.013,2	55,7
No corriente	116.247,5	65,4	21,3	103.000,0	72,3	20,3	13.247,6	12,9
Pasivo total	345.124,0	100,0	63,1	299.311,5	100,0	58,9	45.812,5	15,3
Corriente	74.816,3	21,7	13,7	54.188,7	18,1	10,7	20.627,6	38,1
No corriente	270.307,8	78,3	49,4	245.122,9	81,9	48,2	25.184,9	10,3
Patrimonio	-167.342,2	100,0	-30,6	-156.790,4	100,0	-30,8	-10.551,7	6,7

⁵³ El Producto Interno Bruto PIB nominal del año 2010 ascendió a \$546.951,0 MM.
Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE

Activo. El incremento en los activos de \$35.260,8 MM, se evidencia en el grupo de Deudores por \$22.608,1 MM, principalmente por los Recursos entregados en administración por \$21.746,0 MM, registrados en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$21.714,2 MM, al reportar en esta cuenta los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales FONPET entregados en administración a entidades fiduciarias, lo anterior en cumplimiento de lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el “*Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los negocios fiduciarios en los que la entidad contable pública participa como fideicomitente*” y reiterado en el concepto 200912-138813⁵⁴.

Así mismo en el Activo, el grupo de Recursos naturales no renovables presenta un incremento de \$7.489,2 MM resultado del aumento de los Recursos naturales no renovables en explotación por \$13.900,8 MM, concentrado en Yacimientos por \$12.454,1 MM revelados por el Ministerio de Minas y Energía, explicado en el aumento de las reservas probadas de petróleo y gas, y en los nuevos descubrimientos realizados por las distintas compañías petroleras que reportan a la Agencia Nacional de Hidrocarburos, así como por el aumento del precio de los Hidrocarburos durante el año 2010⁵⁵. Esta variación a su vez está afectada por el aumento del Agotamiento acumulado de estos recursos por \$6.411,6 MM.

Al analizar la liquidez de los activos consolidados de la Administración Central Nacional, se observa que el 34,6%, es decir \$61.534,3 MM, están concentrados en el corto plazo, y la mayor participación proviene del grupo de Deudores por \$36.014,9 MM, de los cuales \$26.359,9 corresponden a Recursos entregados en administración; seguido por los grupos de Efectivo con \$12.657,7 MM y Rentas por cobrar por \$7.296,8 MM.

Por su parte, los \$116.247,5 MM clasificados como Activos no corrientes, participan con el 65,4% del total de los Activos; de este valor sobresalen las Inversiones e instrumentos derivados por \$54.069,9 MM representadas principalmente en Inversiones patrimoniales en entidades controladas por \$54.095,5 MM; seguidos por los Recursos Naturales no renovables por \$28.387,3 MM; los Otros activos con \$18.179,3 MM, donde la cuenta Valorizaciones con \$10.626,4 MM y Cargos diferidos con \$5.414,9 MM, presentan los mayores saldos; y por el grupo de Propiedades, planta y equipo con \$13.945,4 MM, destacándose los conceptos de equipos de transporte, tracción y elevación por \$5.847,8 MM y de Edificaciones por \$3.810,0 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 \$58.796,0 MM, donde las cuentas de mayor relevancia son: las Inversiones

⁵⁴...“En el caso particular del FONPET, la información contable pública reconoce y revela los recursos del Fondo en tanto que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en su calidad de administrador de los recursos y de fideicomitente, debe incorporar en su información financiera, económica, social y ambiental, la información agregada de los recursos administrados por las entidades fiduciarias y observar lo dispuesto procedimentalmente revelando la sumatoria de los recursos entregados en administración a las entidades fiduciarias y los recursos recibidos en administración de las entidades territoriales”.

⁵⁵Para mayor detalle ver nota de Recursos naturales no renovables.

patrimoniales en entidades controladas con \$54.095,5 MM registradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$50.869,4 MM, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo con \$1.270,0 MM y el Ministerio de Minas y Energía con \$1.228,7 MM.

En orden de importancia por su monto, el grupo de Deudores presenta un saldo de \$45.951,6 MM, en el cual sobresalen los Recursos entregados en administración por \$27.004,7 MM, contabilizados principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$25.709,9 MM, seguidos por los Préstamos gubernamentales otorgados por \$8.604,8 MM registrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y los Otros deudores por \$6.534,0 MM, reportados en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$3.851,8 MM y el Ministerio de la Protección Social con \$1.464,5 MM.

De igual forma es representativo el grupo de Recursos naturales no renovables por \$28.387,3 MM, por concepto de Minas y Yacimientos, contabilizados por el Ministerio de Minas y Energía.

Por último cabe destacar la participación del grupo de Otros activos por \$19.026,2 MM concentrados en Valorizaciones por \$10.626,4 MM registradas en gran parte por el Ministerio de Defensa Nacional con \$5.723,5 MM, la Policía Nacional con \$1.870,3 MM y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$1.309,6 MM; y en la cuenta Cargos diferidos por \$6.005,6 MM reportados en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$2.457,8 MM, el Ministerio de Defensa Nacional con \$2.145,1 MM, el Ministerio de Minas y Energía con \$878,5 MM y la Policía Nacional con \$425,8 MM.

Pasivo. Para la vigencia 2010, las obligaciones de la Administración Central Nacional, ascendieron a \$345.124,0 MM, con un incremento de \$45.812,5 MM frente al año anterior, explicado principalmente por el aumento de las Cuentas por pagar en \$23.106,2 MM, en especial por la variación de los Recursos recibidos en administración por \$19.226,3 MM, por cuenta de los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales FONPET, reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a partir del año 2010.

De igual forma se presenta un aumento en las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$15.506,8 MM, por concepto de Operaciones de crédito público internas, registradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Así mismo, es destacable el crecimiento del saldo del grupo Otros pasivos en \$4.022,1 MM, evidenciado en el aumento del Anticipo de impuestos con \$3.260,9 MM reportado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

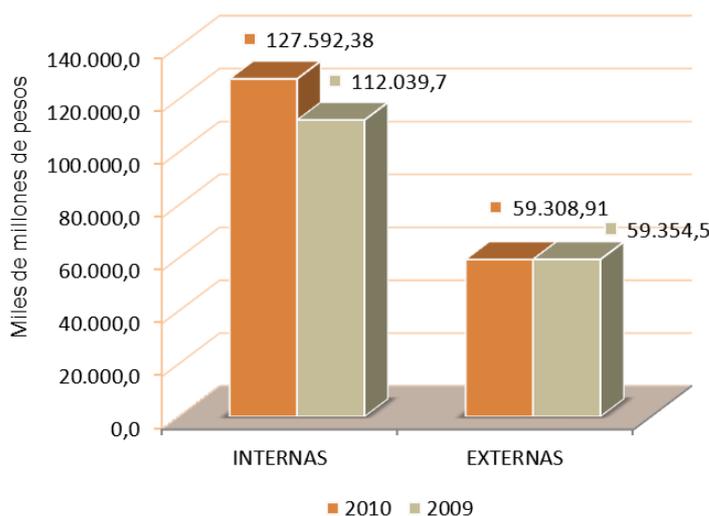
Del total del Pasivo, \$74.816,3 MM, es decir el 21,7% de las obligaciones son pasivos exigibles a corto plazo, de los cuales sobresale el saldo reflejado por el grupo de Cuentas por pagar con \$47.760,7 MM, especialmente por los Recursos recibidos en administración por valor de \$24.754,6 MM, Acreedores por \$10.007,7 MM e Intereses

por pagar por \$7.187,8 MM; seguido por el grupo de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$14.572,2 MM siendo las Operaciones de crédito público internas con \$12.397,2 MM, las de mayor representatividad; y por las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados por \$8.413,0 MM que en su totalidad se han adquirido en el país.

Las obligaciones a largo plazo por valor de \$270.307,8 MM, representan el 78,3% del total del pasivo, concentradas principalmente en Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$172.329,6 MM clasificadas en su mayoría en Operaciones internas por \$115.195,1 MM y Externas por \$57.134,3 MM; le siguen los Otros pasivos con \$46.791,8 MM donde se destaca el Anticipo de impuestos por \$41.907,3 MM; y por los Pasivos estimados por \$42.483,5 MM en especial por concepto de Provisión para pensiones por \$22.541,4 MM y Provisión para bonos pensionales por \$18.147,7 MM.

Gráfica 4-1

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO



El grupo de mayor participación dentro de Pasivo total corresponde a las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$186.901,8 MM, clasificadas en Operaciones de crédito público internas por \$127.592,4 MM distribuidas en Títulos TES⁵⁶ por \$115.652,8 MM, Otros bonos y títulos emitidos por \$11.938,8 MM y Préstamos obtenidos de la banca comercial por \$0,7 MM; y en Operaciones de crédito Público externas por \$59.308,9 MM, en la cual los conceptos de mayor valor corresponden a Otros bonos y títulos emitidos en el exterior por

⁵⁶ Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Notas Específicas: Su saldo representa el 96% de las Operaciones de Crédito público internas, originadas en colocación títulos TES B. Esta deuda está colocada en pesos y en UVR. Durante el año 2010 su saldo se incrementó por nuevas colocaciones en valor nominal de \$ 25.769.443.6 millones y se disminuyó en \$12.754.4 millones netos en operaciones de sustitución de títulos por valor nominal de \$4.136.469.8 millones. También incrementó su saldo el diferencial cambiario de los títulos en UVR por valor de \$628.897.5 millones y se amortizaron títulos por valor de \$11.432.161.7 millones.

\$32.441,5 MM y Préstamos concedidos por la banca multilateral por \$26.414,7 MM. La totalidad del saldo de este grupo se encuentra contabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En segundo lugar se encuentran las Cuentas por pagar por \$47.850,4 MM, representadas en los conceptos de Recursos recibidos en administración con \$24.754,6 MM, cifras reportadas fundamentalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público⁵⁷; y Acreedores por \$10.030,7 MM de los cuales \$8.892,7 MM son registrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, por concepto de Saldos a favor de contribuyentes.

En el grupo de Otros pasivos por \$46.834,9 MM, se destacan el Anticipo de impuestos por \$41.907,3 MM en particular por la Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios por \$31.578,0 MM revelado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, y los Créditos diferidos por \$4.904,0 MM, especialmente por concepto de Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo con \$4.346,4 MM, registrados principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Finalmente, los Pasivos estimados revelan un saldo de \$45.047,1 MM, en especial en la cuenta de Provisión para pensiones por \$22.681,3 MM reportados en su mayoría por la Policía Nacional con \$8.581,9 MM, el Ministerio de la Protección Social con \$7.252,2 MM y el Ministerio de Defensa Nacional con \$5.453,0 MM; seguido por la Provisión para bonos pensionales con \$18.147,7 MM, registrada básicamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$18.147,1 MM y la Provisión para contingencias por \$4.170,3 MM especialmente en el concepto de Litigios por \$3.464,8 MM, revelada principalmente por el Ministerio de Minas y Energía por \$1.010,2 MM, el Ministerio de Defensa Nacional con \$690,2 MM, el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural con \$386,7 MM y el Consejo Superior de la Judicatura con \$317,6 MM.

Patrimonio. El patrimonio de las entidades de la Administración Central Nacional registra un valor negativo de \$167.342,2 MM, conformado por los saldos de la Hacienda Pública con \$138.442,8 MM y los Resultados Consolidados del Ejercicio con \$28.899,3 MM.

De igual manera que en el año anterior, el patrimonio presenta una disminución por valor de \$10.551,7 MM, equivalente al 6,7%, originado en la reducción del saldo presentado en el grupo Hacienda Pública por \$9.829,8 MM y el aumento en la pérdida en los Resultados del Ejercicio por \$767,9 MM.

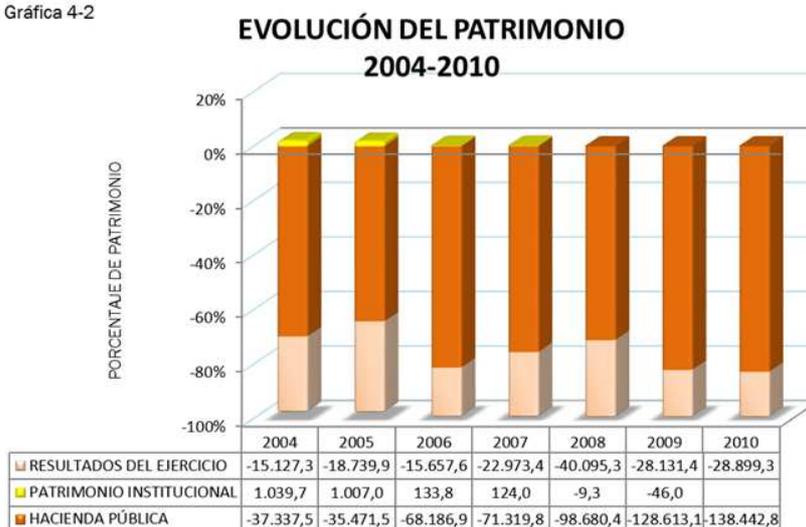
El descenso en la Hacienda Pública está explicado principalmente en el menor valor del Capital fiscal con \$26.127,1 MM, valor revelado básicamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$18.197,9 MM, el Ministerio de la Protección Social

⁵⁷ Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Notas Específicas: Se refleja en esta cuenta los recursos de FONPET recibidos en administración de entes Territoriales por \$16.94 billones, FNR \$ 4.02 y Dirección Nacional de estupefacientes (extinción de dominio) \$ 404,6 millones. De igual forma se refleja en esta cuenta el valor de recursos recibidos por la DTN en administración por valor total de \$4.80 billones entre los que se destaca los recibidos del Fondo Nacional de Regalías, Ministerio de Minas.

con \$5.661,7 MM y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con \$1.848,8 MM; esta variación negativa es contrarrestada por el aumento del Patrimonio Público incorporado en \$11.477,7 MM reportado por el Ministerio de Minas y Energía⁵⁸ por \$11.292,5 MM; y del Superávit por el método de participación patrimonial en \$7.594,6 MM, donde se resalta la participación del Ministerio de Hacienda y Crédito público con \$7.686,4 MM.

El impacto negativo del patrimonio es consecuencia de las pérdidas recurrentes de los últimos años que han sido acumuladas en el Capital fiscal, 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.

Gráfica 4-2



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 2010, revela una situación deficitaria de \$28.899,3 MM, equivalente al 5,3% del PIB; presentando un incremento en la pérdida de \$767,9 MM, es decir el 2,7%, en relación con el año anterior.

⁵⁸ El valor reportado por el Ministerio de Minas y Energía, como Patrimonio público incorporado corresponde a la incorporación en la contabilidad de los nuevos descubrimientos de petróleo y gas durante el 2010.

Tabla 4-4

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	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	95.595,0	17,5	97.970,8	19,3	-2.375,9	-2,4
Gastos	123.523,1	22,6	125.185,7	24,6	-1.662,6	-1,3
Costo de ventas	971,2	0,2	916,5	0,2	54,6	6,0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-28.899,3	-5,3	-28.131,4	-5,5	-767,9	2,7

Ingresos. Durante el año 2010 los ingresos consolidados de la Administración Central Nacional alcanzaron la suma de \$95.595,0 MM, es decir, el 17,5% del PIB, revelando una disminución de \$2.375,9 MM, es decir el 2,4%, con relación al año 2009.

Esta variación se explica principalmente por la disminución que presenta el grupo de Otros Ingresos de \$7.047,5 MM, originada en la reducción del Ajuste por diferencia en cambio por \$10.168,8 MM, especialmente en las Operaciones de crédito público externas con \$7.368,5 MM, reveladas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; y de los otros ingresos Financieros por \$2.468,4 MM, variación reportada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$1.745,0 MM y el Ministerio de la Protección Social con \$559,9 MM; por el contrario, el concepto de Ajuste de ejercicios anteriores presenta un incremento de \$5.548,7 MM, registrado en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

El grupo de los Ingresos Fiscales presenta un incremento de \$2.114,4 MM, generado fundamentalmente en los Ingresos tributarios en \$1.813,3 MM, revelados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales; de igual forma se presenta un aumento en las Operaciones interinstitucionales de \$1.759,3 MM especialmente por concepto de Operaciones sin flujo de efectivo por \$1.562,4 MM.

En los Ingresos de la Administración Central Nacional, la mayor participación proviene de los Ingresos fiscales con \$69.355,5 MM, estos corresponden básicamente a los Tributarios, los cuales ascienden a \$61.929,8 MM, registrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, y a los No tributarios con \$9.411,9 MM reportados por el Ministerio de la Protección Social con \$6.425,4 MM, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con \$1.534,7 MM y el Ministerio de Minas y Energía con \$359,5 MM, entre otros; este tipo de ingresos se encuentran afectados por las devoluciones y descuentos de impuestos que durante el año 2010 alcanzaron la suma de \$2.072,5 MM.

La siguiente tabla permite observar por la representatividad, los Ingresos tributarios por tipo de impuesto, en forma comparativa:

Tabla 4-5

ADMINISTRACION CENTRAL NACIONAL INGRESOS TRIBUTARIOS DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010	% PAR	2009	% PAR	Variación	
					Abs.	%
Impuesto al valor agregado - IVA	28.066,0	45,3	24.999,7	41,6	3.066,4	12,3
Impuesto sobre la renta y complementarios	20.501,6	33,1	23.027,2	38,3	-2.525,5	-11,0
Impuesto sobre aduana y recargos	5.482,7	8,9	4.580,5	7,6	902,2	19,7
Gravamen a los movimientos financieros	3.234,0	5,2	3.143,6	5,2	90,4	2,9
Impuesto al patrimonio	2.427,5	3,9	2.260,5	3,8	167,0	7,4
Impuesto a la gasolina y ACPM	1.418,8	2,3	1.291,5	2,1	127,3	9,9
Impuesto de timbre nacional	389,4	0,6	706,9	1,2	-317,5	-44,9
Sobretasa al ACPM	273,4	0,4			273,4	
Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior	92,4	0,1	87,5	0,1	4,9	5,5
Otros impuestos Nacionales*	44,2	0,1	19,4	0,0	24,8	127,9
INGRESOS BRUTOS	61.929,8	100,0	60.116,6	100,0	1.813,3	3,0
Devoluciones y descuentos	2.061,6	3,3	1.464,5	2,4	597,1	40,8
INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS	59.868,2	96,7	58.652,1	97,6	1.216,2	2,1

* Impuesto con destino al turismo; sobre los remates; al oro, plata y platino; sobretasa a la gasolina; y para preservar la seguridad democrática

El grupo de Otros ingresos con \$21.642,2 MM, ocupa el segundo lugar en representatividad, de los cuales sobresale el Ajuste por diferencia en cambio con \$7.946,8 MM, en especial por concepto de Operaciones de crédito público externas de largo plazo con \$7.513,5 MM, revelado básicamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público⁵⁹, seguido por el Ajuste de ejercicios anteriores por \$7.621,0 MM, donde el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$5.980,0 MM y el Ministerio de la Protección Social con \$1.451,4 MM, revelan los mayores valores.

Gastos. A 31 de diciembre de 2010 los Gastos consolidados de la Administración Central Nacional ascendieron a \$123.523,1 MM, equivalentes al 22,6% del PIB, reflejando una reducción de \$1.662,6 MM, es decir un 1,3% con respecto al año 2009, producto principalmente de las variaciones de los siguientes grupos:

La disminución en el grupo de Otros gastos por \$9.170,9 MM, está explicada en el menor saldo de la cuenta Ajuste por diferencia en cambio por \$4.094,8 MM consecuencia de la revaluación del peso frente al dólar, derivado especialmente en Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$5.979,2 MM, en contraste el ajuste originado en las Inversiones que aumentó en \$2.405,1 MM, estas variaciones son contabilizadas en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

⁵⁹ Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Notas Específicas: Su saldo refleja el ingreso acumulado generado por la diferencia en cambio de la deuda contratada en moneda diferente al peso (la deuda en sus diferentes fuentes se disminuyó por este concepto), El diferencial de la deuda externa conforma básicamente el saldo de la cuenta Ajuste por Diferencia en Cambio y representa el 89% del total del grupo Otros Ingresos.

Además, los Otros gastos presentan una reducción en el Ajuste de ejercicios anteriores por \$2.645,4 MM, y en los otros gastos Financieros por \$1.140,2 MM.

Otro grupo que presenta una reducción significativa son las Transferencias con \$2.313,8 MM, producto de la disminución de las Otras transferencias por \$4.656,8 MM en especial Para pago de pensiones y cesantías por \$5.848,8 MM, variación reportada en gran medida por el Ministerio de la Protección Social, al reclasificar en el año 2010, los valores registrados por este concepto al Gasto público Social; por el contrario las transferencias por el Sistema general de participaciones revelan un aumento de \$2.063,6 MM.

Las anteriores disminuciones fueron atenuadas por el incremento en el Gasto público social en \$8.487,1 MM especialmente en Subsidios Asignados por \$6.278,2 MM reportado por el Ministerio de la Protección Social⁶⁰, y en Salud con \$1.813,5 MM. Así mismo se revela un aumento en el grupo Operaciones interinstitucionales con \$1.191,0 MM.

Los grupos de mayor representatividad en los Gastos corresponden a Transferencias por \$33.020,9 MM, se destacan las giradas por el Sistema General de Participaciones con \$23.537,3 MM, las cuales se distribuyen así: el Ministerio de Educación Nacional con \$13.088,6 MM, el Ministerio de la Protección Social con \$5.823,7 MM, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$3.450,0 MM y el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial con \$1.175,1 MM.

En segundo lugar se encuentran los Otros gastos con \$28.699,3 MM, donde las mayores cifras corresponden a los conceptos de Intereses que ascienden a \$14.661,8 MM, especialmente por Operaciones de Crédito Público Internas a largo plazo con \$10.781,8 MM y Externas con \$3.679,2 MM; seguido por el Ajuste por diferencia en cambio con \$8.351,6 MM, cifras reveladas básicamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Le siguen en representatividad las Operaciones interinstitucionales por \$19.673,4 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, para el desarrollo de su cometido social.

Finalmente se encuentra el Gasto público social por \$16.311,9 MM, donde se destacan los Subsidios asignados por \$8.657,1 MM, el gasto en Salud con \$6.144,7 MM, y en Educación con \$753,4 MM; entre las entidades de la Administración Central que ejecutan la mayor parte de estos gastos se encuentran: el Ministerio de la Protección Social con \$12.934,1 MM, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$862,2 MM, el Ministerio de Minas y Energía con \$768,7 MM y el Ministerio de Educación Nacional con \$753,4 MM.

⁶⁰Reclasificación que efectuó el Ministerio en el año 2010, de los valores de la cuenta Otras transferencias, al Gasto público Social - Subsidios Asignados para asistencia social.

Costos. Para la Administración Central Nacional los costos no son relevantes frente a los Gastos operacionales, en consideración a que el cometido estatal de este centro no está encaminado a la prestación de servicios o comercialización de productos. No obstante, para la vigencia 2010, los Costos de venta y operación ascienden a \$971,2 MM, equivalentes al 0,2% del PIB presentándose un incremento de \$54,6 MM, es decir un 6,0%, frente al año anterior.

Los costos se distribuyen en el Costo de venta de servicios con un monto de \$787,1 MM contabilizados por la Policía Nacional con \$477,4 MM y por el Ministerio de Defensa Nacional con \$309,7 MM; el Costo de Operación de servicios por \$176,1 MM registrado por el Ministerio de Defensa Nacional; y el costo de Ventas de bienes con \$8,0 MM reportados por el Fondo Nacional de Estupefacientes con \$6,2 MM y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con \$1,2 MM, entre otras entidades.

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 descentralizada. 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 134 entidades, se consolidó el 100% de ellas, que al 31 de diciembre de 2010, distribuidas así:

Tabla 4-6

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA A 31 DE DICIEMBRE		
	Numero de Empresas	
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	2010	2009
Entes Descentralizados	84	88
Establecimientos Públicos	46	50
Superintendencias	8	8
Unidades Administrativas Especiales	8	7
Colegios e Institutos Universitarios	11	12
Otros Entes Descentralizados	11	11
Entes Autónomos	50	50
Corporaciones Autónomas Regionales	34	34
Universidades	15	15
Comisiones	1	1
TOTAL	134	138

Se observa una disminución de 4 entidades respecto del año anterior, 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 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 de Colombia, la Universidad Pedagógica Nacional, la Universidad Pedagógica y 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

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado de la Administración Descentralizada del nivel Nacional.

Tabla 4-7

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	73.411,9	100,0	13,4	78.383,2	100,0	15,4	-4.971,2	-6,3
Corriente	28.970,7	39,5	5,3	30.388,3	38,8	6,0	-1.417,6	-4,7
No corriente	44.441,3	60,5	8,1	47.994,9	61,2	9,4	-3.553,6	-7,4
Pasivo total	14.552,8	100,0	2,7	21.639,0	100,0	4,3	-7.086,2	-32,7
Corriente	9.497,8	65,3	1,7	9.525,2	44,0	1,9	-27,4	-0,3
No corriente	5.054,9	34,7	0,9	12.113,8	56,0	2,4	-7.058,8	-58,3
Patrimonio	58.859,2	100,0	10,8	56.744,2	100,0	11,2	2.114,9	3,7

Activo. En la Administración Descentralizada del nivel Nacional, los bienes y derechos registraron a diciembre 31 de 2010, un saldo de \$73.411,9 MM, que representan el 13,4% del PIB⁶¹, revelando una disminución de \$4.971,2 MM, es decir del 6,3%, en relación con el año 2009.

Atendiendo al nivel de liquidez los activos corrientes registran un saldo de \$28.970,7 MM, esto es un 39,5% del total, con una disminución de \$1.417,6 MM, equivalente al 4,7%, y el no corriente por valor de \$44.441,3 MM, el 60,5%, con una disminución de \$3.553,6 MM, es decir, del 7,4%, respecto a la vigencia 2009.

Por la representatividad de los diferentes grupos, que componen el activo se ubican en su orden, a los Bienes de uso público e históricos y culturales por valor de \$30.498,1 MM, de los cuales corresponden a Bienes de uso público e históricos en Servicio por \$13.885,2 MM, originados básicamente en la Red Terrestre por \$6.942,9 MM y a la Red aeroportuaria con \$6.694,2 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 \$8.171,6 MM, reportados por el Instituto Nacional de Concesiones y al U.A.E. de la Aeronáutica Civil y En construcción por valor de \$5.885,8 MM.

El menor valor del grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales, se originó especialmente en la disminución de los que se encuentran en Servicio-Concesiones por \$3.684,3 MM, registrados principalmente por el Instituto Nacional de Concesiones con \$3.977,6 MM, situación explicada en las notas *“Durante el año 2010, se reclasificó a la Cuenta Bienes de Uso Público en Servicio - Concesiones, los valores resultantes de los informes de ejecución de los recursos entregados por cada una de las concesiones (...)”*. Variación atenuada por los incrementos en los Bienes de uso público e históricos en Construcción-Concesiones en \$1.125,1 MM, registrados por la misma entidad; y los en Servicio en \$423,6 MM.

Le sigue en participación, el grupo de Deudores cuyo monto asciende a \$15.352,5 MM, representados por los Ingresos no tributarios con \$6.116,9 MM, registrados en su mayor parte por la Dirección Nacional de Estupefacientes con \$5.033,1 MM; Recursos entregados en administración con \$5.109,9 MM, revelados principalmente por el Fondo Nacional de Regalías con \$4.471,5 MM, y Avances y anticipos entregados con \$2.395,4 MM, registrados básicamente por el Instituto Nacional de Vías con \$1.722,8 MM.

El grupo de Inversiones e instrumentos derivados presenta la suma de \$10.025,7 MM, del cual las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$4.684,9 MM, fueron reportados por el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones por un monto de \$1.207,1 MM, Servicio Nacional de Aprendizaje \$510,8 MM, Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca \$501,9 MM y la Escuela Superior de Administración Pública - ESAP \$410,3 MM; y las Inversiones con fines de política en títulos de deuda por \$4.528,3 MM, reveladas principalmente por la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos, el Instituto Colombiano de Geología y

⁶¹ El Producto Interno Bruto (PIB) nominal del año 2010 ascendió a \$ 546.951,0 MM.
Fuente: Departamento Nacional de Estadísticas DANE

Minería, la Superintendencia de Notariado y Registro, y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

La disminución de \$504,0 MM, presentada en el grupo de Inversiones e instrumentos derivados, se explica en la subcuenta de Inversiones con fines de política en títulos de deuda en \$348,3 MM, registrada principalmente por el PARAPAT – Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$282,1 MM, la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$170,4 MM, el Servicio Nacional de Aprendizaje \$161,7 MM y el Fondo de Tecnología de la Información y las Comunicaciones \$118,7 MM.

Finalmente, en el grupo Otros activos con \$8.561,4 MM, los mayores valores se registran por concepto de Valorizaciones de terrenos y edificaciones con \$6.174,0 MM, destacándose lo reportado por la Universidad Nacional de Colombia por \$1.499,3 MM, el Servicio Nacional de Aprendizaje por \$461,6 MM y el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores por \$373,0 MM; en cuanto a los Bienes entregados a terceros con \$997,6 MM revelados principalmente por el Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones – PARAPAT, esta cuenta registra una disminución de \$3.358,0 MM, originada en los mayores diferencias presentados por la U.A.E. de la Aeronáutica Civil y la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena, entre otras.

Pasivo. Las obligaciones o deudas de la Administración Descentralizada presentan al 31 de diciembre 31 de 2010 un saldo de \$14.552,8 MM, que representa un 2,7% del PIB, revelando una disminución de \$7.086,2 MM, es decir el 32,7%, en relación con el año 2009.

Las Obligaciones exigibles en el corto plazo ascienden a \$9.497,8 MM, equivalente al 65,3% del pasivo total, los cuales revelan un descenso respecto del año 2009, de \$27,4 MM, es decir, el 0,3%; mientras que las obligaciones exigibles en el largo plazo ascienden a \$5.054,9 MM, es decir, el 34,7% del total de los pasivos, presentando una disminución de \$7.058,8 MM, equivalente al 58,3%.

Los conceptos que se presentan la mayor participación en los Pasivos de la Administración Descentralizada son en su orden, los Pasivos estimados por valor de \$4.878,4 MM, comparado con el periodo anterior revela una disminución de \$6.955,2 MM, originada básicamente por el descenso de la cuenta Provisión para pensiones en \$6.901,1 MM, representados por el PARAPAT – Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones en \$1.371,5 MM, la Superintendencias de Sociedades en \$16,8 MM, entre otras.

En cuanto a su composición los mayores valores revelados en este grupo están originados en la Provisión para contingencias por \$3.207,1 MM, registrados básicamente por el Instituto Nacional de Vías por \$2.180,8 MM, Instituto Nacional de Concesiones por \$426,1 MM, Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario por \$124,6 MM y el PAR – Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones por \$171,3 MM; y por la Provisión para pensiones por \$1.519,2 MM, registrados básicamente por el Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones –

PARAPAT por \$6.031,6 MM, el Servicio Nacional de Aprendizaje por \$684,9 MM y la Universidad del Cauca por \$399,0 MM.

Otro grupo representativo de los pasivos es el relacionado con los Otros pasivos por \$4.780,0 MM, de los cuales los Créditos diferidos por valor \$3.476,1 MM, fueron contabilizados principalmente por el Instituto Nacional de Concesiones con \$3.057,3 MM y la Comisión Nacional de Televisión con \$329,3 MM; y por los Recaudos a favor de terceros por \$1.168,1 MM, registrados en las subcuentas de Regalías y compensaciones monetarias por valor de \$573,2 MM y por la subcuenta Otros recaudos a favor de terceros por \$501,6 MM.

Asimismo, cabe señalar el grupo de Cuentas por pagar por valor de \$3.843,8 MM, que en comparación al año anterior disminuyó en \$1.555,0 MM; de los cuales puede destacarse el saldo presentado en la cuenta de Acreedores con \$1.069,7 MM reportado por la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos con \$590,7 MM, el Instituto Colombiano de Geología y Minería con \$137,7 MM y por la Superintendencia de Notariado y Registro con \$101,2 MM; le sigue, la cuenta de Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$1.004,3 MM, registrados principalmente por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar- ICBF, el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y el Fondo Nacional de Vivienda; y por último, la cuenta Créditos judiciales por \$641,6 MM, reveladas principalmente por el Instituto Nacional de Concesiones y la superintendencia Financiera de Colombia.

Patrimonio. El Patrimonio de la Administración Descentralizada Nacional presenta un saldo de \$58.859,2 MM a 31 de diciembre de 2010, equivalente al 10,8% del PIB, con un crecimiento de \$2.114,9 MM, es decir, en 3,7%, en relación con el año anterior, resultado de los incrementos presentados principalmente en el Patrimonio institucional con \$3.451,5 MM y un menor valor de los Resultados consolidados del ejercicio de \$1.336,6 MM.

El patrimonio consolidado de la Administración Descentralizada está conformado por el Patrimonio institucional por valor de \$54.611,1 MM y el Resultado consolidado del ejercicio por \$4.248,1 MM, de estos el Patrimonio institucional lo integran principalmente el Capital fiscal con \$46.048,7 MM, el Superávit por valorización por \$6.174,0 MM y el Patrimonio institucional incorporado con \$3.003,2 MM.

Las entidades de la Administración descentralizada que presentaron los mayores valores en el Patrimonio son el Instituto Nacional de Vías con \$12.636,5 MM, la U.A.E. de la Aeronáutica Civil con \$9.921,9 MM, la Dirección Nacional de Estupefacientes con \$5.469,2 MM, el Instituto Nacional de Concesiones con \$5.150,5 MM, el Fondo Nacional de Regalías con \$3.555,9 MM y la Universidad Nacional de Colombia con \$2.610,4 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 2010 un superávit de \$4.248,1 MM, cifra inferior en \$1.336,6 MM frente al resultado del año 2009, como puede observarse en la siguiente tabla:

Tabla 4-8

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA ESTADO DE ACTIVIDAD, FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Ingresos	34.293,1	100,0	6,3	27.243,8	100,0	5,4	7.049,3	25,9
Gastos	27.553,5	80,3	5,0	19.244,8	70,6	3,8	8.308,8	43,2
Costos de venta y de operación	2.491,4	7,3	0,5	2.414,3	8,9	0,5	77,1	3,2
TOTAL	4.248,1	12,4	0,8	5.584,7	20,5	1,1	-1.336,6	-23,9

Ingresos. Los ingresos reconocidos por las entidades que hacen parte de la Administración Descentralizada durante el 2010, sumaron \$34.293,1 MM, equivalentes al 6,3% del PIB, revelando un crecimiento de \$7.049,3 MM, es decir, del 25,9% con respecto al año 2009, originados, principalmente por el aumento en los grupos de Otros ingresos con \$3.300,4 MM, Ingresos fiscales con \$2.070,6 MM y por las Operaciones Interinstitucionales con \$1.542,6 MM.

Por la representatividad que componen los diferentes grupos que componen la estructura de los Ingresos de la Administración Descentralizada Nacional, el grupo Operaciones interinstitucionales por valor de \$11.118,7 MM, revela la mayor participación, estas corresponden a los Fondos recibidos de 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 \$9.956,1 MM, reconocidos en mayor proporción por la Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional - Acción Social por \$3.101,9 MM, el Instituto Nacional de Vías por \$1.876,7 MM, el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - INPEC por \$781,7 MM y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por \$708,9 MM.

El incremento en las Operaciones Interinstitucionales surge del mayor valor los Fondos recibidos por valor de \$1.443,3 MM, de los cuales los mayores incrementos, corresponden a la Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional - Acción Social con \$840,4 MM, Fondo Nacional de Regalías con \$187,7 MM, y al Instituto Nacional de Concesiones con \$169,9 MM.

También es destacable dentro de los ingresos el grupo de los Ingresos fiscales por valor de \$11.033,9 MM, los cuales se desagregan en ingresos No tributarios por valor de \$7.080,7 MM, generados principalmente por el Fondo Nacional de Regalías con

\$1.041,4 MM, la Dirección Nacional de Estupefacientes con \$976,7 MM y el Instituto Nacional de Concesiones con \$995,5 MM, entre otras; y en Aportes sobre la nómina por \$3.970,3 MM reconocidos por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF por \$2.489,8 MM, el Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA por \$1.468,9 MM y la Escuela Superior de Administración Pública por \$79,6 MM.

En relación con Otros ingresos registra un valor de \$8.447,2 MM, destacándose la participación del Ajuste de ejercicios anteriores por \$6.323,0 MM, registrados principalmente por el Instituto Nacional de Concesiones, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y el Fondo Nacional de Regalías; y de otros ingresos Financieros en cuantía de \$1.163,3 MM, revelados por el Servicio Nacional de Aprendizaje, U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

Por otra parte, el grupo de Venta de servicios reportó una disminución en el concepto de Servicios educativos por \$33,4 MM.

Gastos. Durante el período de 2010 los gastos de la Administración Descentralizada Nacional presentaron un saldo de \$27.553,5 MM, equivalentes al 5,0% del PIB, cifra superior en \$8.308,8 MM, es decir 43,2% frente al año 2009, por el crecimiento en los grupos: Otros gastos en \$5.594,5 MM, Operaciones Interinstitucionales con \$1.778,8 MM, Gastos de Operación con \$1.263,8 MM y las Transferencias con \$468,2 MM.

Referente a Otros gastos el crecimiento esta originado en la cuenta de Ajuste de ejercicios anteriores en los Otros gastos con \$5.763,1 MM, registradas principalmente por el Instituto Nacional de Concesiones con \$5.722,4 MM, entidad que según explicación en sus notas a los estados contables, así: *“(...) 1- La actualización de la conciliación registrados en contabilidad del concesionario Concesión CCFC por valor de \$697.408 miles. 2- Se realizó ajuste en ésta subcuenta por la aplicación del concepto 20111-150282 del 18 de enero de 2011 de la Contaduría General de la Nación, relacionado con la reclasificación que debió realizarse por el mayor valor registrado en años anteriores como recaudo de peajes en las concesiones gestionadas por el INVIAS por valor de \$5.716.290.333 miles.”*

Por la representatividad de los diferentes grupos que componen los gastos de la Administración Descentralizada Nacional, se destacan, en primer lugar, el grupo de los Otros gastos por valor de \$6.920,4 MM, los cuales corresponden a Ajustes de ejercicios anteriores por \$6.080,8 MM, reportados principalmente por el Instituto Nacional de concesiones \$5.722,4 MM, el Instituto Nacional de Vías \$170,0 MM, el Fondo Nacional de Regalías \$108,1 MM, entre otras.

En segundo lugar, cabe mencionar el grupo correspondiente al Gasto público social, por valor de \$6.880,7 MM, destinado a la solución de necesidades básicas insatisfechas, al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de los cuales los destinados al Desarrollo comunitario y bienestar social por \$2.753,7 MM, fueron reportados principalmente por la Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional - Acción Social con \$2.309,3 MM y el Fondo de Tecnologías de la Información y la Comunicaciones con \$443,4 MM; en

relación con Salud por \$2.517,7 MM, fueron contabilizadas por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF por \$2.512,4 MM; y el gasto por Subsidios asignados por \$862,3 MM. El Gasto público social presenta una disminución de \$14,7 MM, revelado en la cuenta Subsidios asignados en \$430,3 MM, siendo el Fondo Nacional de Vivienda y el Instituto Colombiano de desarrollo Rural, las entidades que registraron las mayores disminuciones.

En tercer lugar se ubica, los Gastos de operación por \$4.044,7 MM, originados principalmente en los Gastos generales por \$2.875,3 MM, revelados por el Instituto Nacional de concesiones con \$1.002,0 MM, el Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA con \$862,0 MM, el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario por \$297,5 MM y la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos con \$146,9 MM.

Finalmente, el grupo de Operaciones interinstitucionales por valor de \$3.209,9 MM, están representados principalmente por las Operaciones sin flujo de efectivo por \$2.084,6 MM y las Operaciones de enlace por \$1.040,9 MM.

Costos de ventas. Para la vigencia del año 2010, los Costos de la Administración Descentralizada, revelaron un saldo de \$2.491,4 MM, que equivale al 0,5 % del PIB, con un crecimiento de \$77,1 MM, es decir, un 3,2% respecto al año anterior, como consecuencia de los incrementos del Costo de ventas de servicios en \$75,1 MM y el Costo de ventas de bienes con \$1,1 MM.

En cuanto a la representatividad dentro del grupo, la mayor participación corresponde a los costos de venta de servicios por \$1.972,2 MM, generados en su mayoría por los costos de Servicios educativos por \$1.166,0 MM, siendo las Universidades Nacional de Colombia por \$526,7 MM, Pedagógica y Tecnológica de Colombia por \$88,4 MM, del Cauca por \$65,8 MM y Militar Nueva Granada por \$64,4 MM, las más representativas; seguidos de los costos de Servicios de Transporte por \$367,0 MM, registrados en su mayoría por la U.A.E. de la Aeronáutica Civil con \$370,0 MM y finalmente, los costos por Servicios de salud \$271,4 MM, revelados principalmente por el Hospital Militar Central, el Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses y la Universidad Nacional de Colombia.

Por último, el Costo de ventas de bienes, revela un saldo de \$515,3 MM, provenientes en su mayor parte de Bienes comercializados por valor de \$349,7 MM, revelados principalmente por la Agencia Logística de las Fuerzas Militares con \$263,1 MM, la Dirección Nacional de Estupefacientes por \$42,3 MM y el Instituto Nacional Penitenciario por \$41,0 MM; y por los costos de Bienes producidos por \$165,6 MM.

4.3 SEGURIDAD SOCIAL

El sistema de seguridad social está constituido por los entes públicos que ofrecen prestaciones sociales a la comunidad en su conjunto o a grandes sectores de la misma como los asalariados de las empresas y las personas que dependen de ellos, que se financian con recursos provenientes del pago de contribuciones obligatorias o

voluntarias por parte de los asalariados, los empleadores, o ambos, en proporción a la remuneración a su trabajo y cuyas condiciones para el desembolso son decididas por las unidades gubernamentales que las administran y controlan.

El presente informe lo conforman 21 entidades estatales públicas que corresponden a Grupos, Cajas, Patrimonios Autónomos y Fondos que tienen la función de atender la Seguridad Social estatal, estas entidades son:

Tabla 4-9

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 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
Administradora Colombiana de Pensiones
PAP Caja Agraria Pensiones

Para el año 2010 se incorporaron como entidades nuevas la Administradora Colombiana de Pensiones y el PAP Caja Agraria Pensiones, y se retiró al terminar su liquidación el Patrimonio Autónomo de Pensiones de la Caja de Previsión de la Universidad del Cauca - en Liquidación.

4.3.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Activo. Las entidades que conforman el grupo de Seguridad Social presentan al 31 de Diciembre de 2010 activos por \$12.812,1 MM, equivalente al 2,3% del PIB, con un incremento de \$1.361,4 MM, frente al año 2009, reflejado principalmente en los Deudores con \$764,1 MM y el Efectivo con \$339,8 MM.

La siguiente tabla, muestra el Balance General consolidado de las entidades que conforman el centro de la Seguridad Social.

Tabla 4-10

ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	12.812,1	100,0	2,3	11.450,7	100,0	2,3	1.361,4	11,9
Corriente	10.936,1	85,4	2,0	9.717,8	84,9	1,9	1.218,3	12,5
No corriente	1.876,0	14,6	0,3	1.732,9	15,1	0,3	143,1	8,3
Pasivo total	63.226,9	100,0	11,6	61.723,9	100,0	12,1	1.503,0	2,4
Corriente	5.071,9	8,0	0,9	4.680,3	7,6	0,9	391,6	8,4
No corriente	58.155,0	92,0	10,6	57.043,6	92,4	11,2	1.111,3	1,9
Patrimonio	-50.414,8	100,0	-9,2	-50.273,2	100,0	-9,9	-141,5	0,3

El activo corriente registra un valor de \$10.936,1 MM, es decir, el 85,4% de los activos y presenta un incremento de \$1.218,3 MM, correspondiente al 12,5%, respecto al año anterior, variación explicada fundamentalmente en los Deudores con \$618,4 MM, registrada en mayor parte por la Caja de Previsión Social de Comunicaciones con \$450,6 MM, seguido del Efectivo con \$339,8 MM, principalmente por el Patrimonio autónomo de pensiones de vejez del ISS en \$265,2 MM.

Los Activos de largo plazo ascienden a la suma de \$1.876,0 MM, es decir, el 14,6% del Activo y registra un incremento de \$143,1 MM, que representa el 8,3%, con relación al año 2009, y el concepto de Deudores determina este incremento.

De los activos de la Seguridad Social los grupos de mayor participación, al finalizar el 2010, corresponden a los Deudores con \$5.434,8 MM, en el cual la cifra más representativa se registra en el concepto de Otros deudores por \$3.656,5 MM, siendo, el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$1.046,1 MM, el Instituto de Seguros Sociales con \$905,3 MM, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$772,0 MM y la Caja de Previsión Social de Comunicaciones con \$388,9 MM, las entidades con mayor saldo reportado.

Le sigue en representatividad el grupo de Inversiones e instrumentos derivados, que alcanza un valor de \$5.341,9 MM, destacándose el saldo de las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con \$5.003,5 MM, reportado principalmente por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$1.981,0 MM, el Consorcio Fidupensiones TELECOM con \$1.185,4 MM, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM con \$1.008,0 MM, y el Patrimonio Autónomo De Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República con \$298,6 MM.

Pasivo. Las obligaciones consolidadas de las entidades de Seguridad Social del nivel Nacional, al 31 de diciembre de 2010, alcanzan la suma de \$63.226,9 MM, equivalente al 11,6% del PIB, con un incremento de \$1.503,0 MM, que equivale al 2,4%, con respecto al año 2009; este incremento está representado por las Cuentas por pagar con \$634,3 MM y los Pasivos estimados con \$619,1 MM.

Los Pasivos exigibles en el corto plazo, contabilizan un saldo de \$5.071,9 MM, que representa el 8,0 % del total de las obligaciones, con un incremento de \$391,6 MM equivalente al 8,4 % con relación al año anterior, reflejado en los aumentos de las Cuentas por pagar por \$592,6 MM y de las Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados en \$148,7 MM, y la disminución en \$460,4 MM de los Pasivos estimados.

Las obligaciones de largo plazo o no corrientes ascienden a \$58.155,0 MM, es decir el 92,0% del total, muestran un incremento de \$1.111,3 MM, que representa 1,9% frente al año 2009; variación que se genera principalmente en los Pasivos estimados con \$1.079,6 MM.

En la estructura del Pasivo de las entidades de la Seguridad Social, se observa que los Pasivos estimados con \$56.683,3 MM, constituye el grupo con mayor valor registrado, destacándose el concepto de Provisión para pensiones con \$55.900,2 MM, siendo los Patrimonios Autónomos de Pensiones de vejez, de Sobrevivientes y de Invalidez del Instituto de Seguros Sociales con \$51.507,1 MM, los que reportan los mayores saldos.

Patrimonio. El Patrimonio consolidado de las entidades de Seguridad Social Nacional presenta un valor negativo de \$50.414,8 MM, representando el 9,2% del PIB al 31 de diciembre de 2010, el cual revela un mayor valor en \$141,5 MM, con respecto al año 2009, equivalente al 0,3%. Este comportamiento se origina en la disminución de los Resultados consolidados del ejercicio en \$889,5 MM, contrarrestados con el incremento del grupo de Patrimonio institucional en \$747,9 MM.

Las entidades de Seguridad Social que presentaron los saldos negativos más significativos en el patrimonio, se encuentran: los Patrimonios Autónomos de Pensiones administrados por el Instituto de Seguros Sociales de Vejez y Sobrevivientes, registrando valores por \$41.248,9 MM, y \$5.545,4 MM, respectivamente y el Instituto de Seguros Sociales por \$3.318,9 MM.

Las entidades que revelan cifras positivas en el Patrimonio son: el Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República con \$1.350,3 MM, el Consorcio Fidupensiones TELECOM con \$1.211,8 MM y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom \$1.008,4 MM, entre otras.

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

Resultado del Ejercicio. Para el año 2010, el resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que conforman la Seguridad Social del nivel Nacional, muestra un déficit de \$533,4 MM, es decir el 0,1% del PIB.

La siguiente tabla muestra el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, de las entidades que conforman el centro de la seguridad social.

Tabla 4-11

ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL								
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	32.018,9	100,0	5,9	30.406,6	100,0	6,0	1.612,3	5,3
Gastos	14.347,5	44,8	2,6	13.424,4	44,1	2,6	923,1	6,9
Costos	18.204,7	56,9	3,3	16.626,1	54,7	3,3	1.578,6	9,5
RESULTADO DEL EJERCICIO	-533,4	-1,7	-0,1	356,1	1,2	0,1	-889,5	-249,8

Ingresos. Para la vigencia 2010, los ingresos consolidados de la Seguridad Social Nacional, ascienden a \$32.018,9 MM, es decir, el 5,9% del PIB, con un incremento de \$1.612,3 MM, equivalente al 5,3% con relación al año anterior.

Los grupos de ingresos con los mayores saldos corresponden en su orden al de Administración del sistema general de pensiones con \$15.102,3 MM, en el cual el concepto de Aportes estatales con \$4.949,1 MM 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 \$3.874,7 MM y \$596,4 MM, respectivamente. Le siguen, las Operaciones Interinstitucionales con \$8.302,3 MM, en la cual, los Fondos recibidos con \$8.297,3 MM, tienen la mayor participación, destacándose las entidades como el Instituto de Seguros Sociales por \$5.038,1 MM y la Caja de sueldos de Retiro de la Policía Nacional por \$1.485,2 MM.

El grupo de transferencias presenta un saldo de \$4.430,4 MM, revelados en su totalidad en el concepto de Otras transferencias, siendo el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$4.282,8 MM y la Caja Nacional de Previsión Social - En Liquidación con \$98,3 MM, las entidades que registran los mayores valores.

Gastos. Para el año 2010, los gastos de la Seguridad Social Nacional, registraron el valor de \$14.347,5 MM, equivalente al 2,6% del PIB, registrando un incremento de \$923,1 MM, con respecto al año 2009, es decir del 6,9 %. Esta variación obedece al

aumento de los Gastos de Administración principalmente, cifra reportada en su totalidad por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.

Los mayores valores en los Gastos, están representados por los de Administración con \$5.332,7 MM, donde el concepto de Gastos Generales con \$5.164,0 MM, presenta el mayor valor reportado principalmente por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio⁶² con \$5.004,1 MM. Le siguen en su orden, las Transferencias por valor de \$5.153,2 MM, siendo el Instituto de Seguros Sociales la entidad que revela la mayor cifra con \$4.745,6 MM.

Costos. A diciembre 31 de 2010, los costos para la Seguridad Social Nacional, contabilizaron la suma de \$18.204,7 MM, es decir, el 3,3% del PIB, presentándose un aumento de \$1.578,6 MM, equivalente al 9,5% con relación al año anterior, el cual se explica, en los Costos de operación de servicios en \$1.339,3 MM, principalmente en la cuenta de Administración del Sistema General de Pensiones, originada por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$1.147,9 MM.

Por estructura, el grupo de Costos de operaciones de servicios es el que tiene la mayor representatividad con \$17.005,0 MM, y el concepto de Administración del sistema general de pensiones con \$16.893,3 MM el de mayor valor, siendo el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$11.344,5 MM, la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional con \$1.449,8 MM y la Caja de las Fuerzas Militares con \$1.246,1 MM, las entidades que registran los mayores saldos.

Entidades de Seguridad Social con saldos superavitarios

Dentro de los resultados de las empresas de Seguridad Social para el año 2010, se resaltan las utilidades del Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$228,5 MM, el Consorcio Fidupensiones Telecom con \$87,6 MM y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom con \$58,0 MM.

Tabla 4-12

ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL CON SALDOS SUPERAVITARIOS A 31 DE DICIEMBRE		
Miles de millones de pesos		
NOMBRE DE LA EMPRESA	2010	2009
1 Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS	228,5	135,9
2 Consorcio Fidupensiones Telecom	87,6	159,2
3 Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom	58,0	111,9

⁶²El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio realiza un proceso de homologación de sus saldos, los cuales son contabilizados utilizando el plan de cuentas de Superintendencia Financiera, al catálogo de cuentas del manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

Entidades de Seguridad Social con saldos deficitarios

Tabla 4-13

ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL CON SALDOS DEFICITARIOS A 31 DE DICIEMBRE		
	Miles de millones de pesos	
NOMBRE DE LA EMPRESA	2010	2009
1 Instituto de Seguros Sociales	-483,4	-499,4
2 Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	-416,6	217,9
3 Caja de Previsión Social de Comunicaciones	-120,9	15,0

En el año 2010 se destacan los resultados deficitarios del Instituto de Seguros Sociales con \$483,4 MM, Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$416,6 MM y la Caja de Previsión Social de Comunicaciones con \$120,9 MM.

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, que en total corresponden a 66 empresas en el 2010.

Tabla 4-14

EMPRESAS NO FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE		
	Numero de Empresas	
NOMBRE DE LA EMPRESA	2010	2009
1 Empresas Sociales del Estado	5	6
2 Empresas Industriales y Comerciales del Estado	14	13
3 Sociedades de Economía Mixta	21	20
4 Empresas de Servicios Públicos	26	25
TOTAL	66	64

4.4.1 BALANCE GENERAL

El grupo de las Empresas no Financieras registró a 31 de diciembre de 2010 Activos por valor de \$93.900,1 MM, equivalentes al 17,2% del PIB, con una variación de \$13.214,4 MM, es decir, un 16,4%, superior al año anterior. Por su parte, los Pasivos ascendieron a \$34.518,7 MM, que representan el 6,3% del PIB, revelando un aumento de \$5.561,7 MM, es decir un 19,2%, en relación con el año 2009.

Tabla 4-15

EMPRESAS NO FINANCIERAS BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo	93.900,1	100,0	17,2	80.685,7	100,0	15,9	13.214,4	16,4
Corriente	20.203,6	21,5	3,7	20.725,4	25,7	4,1	-521,8	-2,5
No corriente	73.696,5	78,5	13,5	59.960,3	74,3	11,8	13.736,2	22,9
Pasivo	34.518,7	100,0	6,3	28.957,0	100,0	5,7	5.561,7	19,2
Corriente	16.966,0	49,2	3,1	14.244,4	49,2	2,8	2.721,6	19,1
No corriente	17.552,7	50,8	3,2	14.712,6	50,8	2,9	2.840,1	19,3
Patrimonio antes de Interés Minoritario	59.381,4	63,2	10,9	51.728,7	64,1	10,2	7.652,8	14,8
Interés minoritario	58.233,4	100,0	10,6	49.831,7	100,0	9,8	8.401,7	16,9
Interés minoritario sector privado	9.358,5	16,1	1,7	8.485,1	17,0	1,7	873,4	10,3
Interés minoritario sector público	48.875,0	83,9	8,9	41.346,7	83,0	8,1	7.528,3	18,2
Patrimonio del Consolidado	1.148,0	1,2	0,2	1.897,0	2,4	0,4	-749,0	-39,5

El Patrimonio antes de deducir la participación de los terceros asciende a \$59.381,4 MM, superior en el 14,8% al reportado en el 2009. La participación del Interés Minoritario alcanzó la suma de \$58.233,4 MM, de la cual puede discriminarse en empresas de propiedad del gobierno general el 83,9% y del sector privado el 16,1%.

El Patrimonio del Consolidado alcanzó la suma de \$1.148,0 MM, es decir un 0,2% del PIB, revelando una disminución de \$749,0 MM, equivalente al 39,5% frente al mismo periodo del año anterior.

La situación financiera de este grupo de entidades revela que el Activo corriente registra un total de \$20.203,6 MM, correspondiente al 21,5% del total de los Activos y revelando una disminución de \$521,8 MM, equivalente al 2,5%, el cual es explicado por el menor valor del Efectivo en \$1.035,1 MM, valor atenuado con la variación positiva que presentan las Inversiones e instrumentos derivados por \$1.624,0 MM.

El Activo no corriente de las Empresas no Financieras a 31 de diciembre de 2010, presenta un saldo de \$73.696,5 MM que constituye el 78,5% del total de los Activos, revelando una variación positiva de \$13.736,2 MM correspondiente al 22,9 % en relación con el año anterior, donde los conceptos de mayor participación son Propiedad, planta y equipo, con \$4.649,9 MM, Otros activos por \$4.320,6 MM e Inversiones e Instrumentos Derivados por \$1.992,0 MM.

Análisis por tipo de Empresas: A continuación se presenta la situación financiera de cada uno de los grupos de las Empresas no Financieras del nivel Nacional.

Tabla 4-16

ESTRUCTURA DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010											
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	1.851,3	2,0	22.293,0	23,6	299,6	0,3	69.853,1	74,1	94.297,0	396,8	93.900,1
Efectivo	219,9	6,9	1210,4	39,0	38,6	12	1638,0	52,8	3.100,8	0,0	3.100,8
Inversiones e instrumentos derivados	390,0	2,7	3.368,4	23,0	15,3	0,1	10.878,0	74,2	14.651,7	86,1	14.565,5
Deudores	349,1	3,0	1970,9	17,0	63,4	0,5	9.229,5	79,5	11612,8	40,0	11572,8
Inventarios	16,1	4,3	164,9	6,8	16,4	0,6	2.409,6	88,4	2.727,1	0,0	2.727,1
Propiedades, planta y equipo	344,5	12	9.247,6	316	125,7	0,4	19.555,7	66,8	29.273,5	0,0	29.273,5
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	10.827,7	100,0	10.827,7	0,0	10.827,7
Otros activos	401,1	17	6.512,1	28,3	40,3	0,2	16.056,0	69,8	23.009,5	782,3	22.227,2
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	0,0	0,0	-62,1	116	0,0	0,0	-474,8	88,4	-536,9	4,2	-541,1
Saldos de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	36,5	-9,9	-139,1	37,7	0,0	0,0	-266,4	72,2	-369,0	-5,8	16,8
PASIVO	791,9	2,3	8.148,5	23,6	171,3	0,5	25.451,1	73,6	34.562,9	44,2	34.518,7
Operaciones de banca central e instituciones financieras	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11	100,0	11	0,0	11
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	0,1	0,0	1870,5	19,4	54,0	0,6	7.693,2	80,0	9.617,8	0,0	9.617,8
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	127,8	4,2	2.565,1	83,5	0,0	0,0	378,7	12,3	3.071,6	26,0	3.045,6
Cuentas por pagar	147,8	2,5	1299,8	22,0	19,3	0,3	4.452,9	75,2	5.919,8	4,2	5.916,6
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	114	5,3	43,1	20,1	22,0	10,3	137,6	64,3	214,1	0,0	214,1
Otros bonos y títulos emitidos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	100,0	0,1	0,0	0,1
Pasivos estimados	265,7	2,2	1412,9	11,7	75,7	0,6	10.336,4	85,5	12.090,7	0,0	12.090,7
Otros pasivos	239,5	6,3	1073,0	28,2	0,4	0,0	2.496,6	65,5	3.809,4	3,2	3.806,2
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	-0,3	0,2	-115,9	71,7	0,0	0,0	-45,4	28,1	-116,16	10,8	-172,4
PATRIMONIO ANTES DE INTERÉS MINORITARIO	1.059,3	1,8	14.144,4	23,7	128,3	0,2	44.402,0	74,3	59.734,1	352,6	59.381,4
INTERÉS MINORITARIO	112,9	0,2	14.127,2	24,1	0,0	0,0	44.365,8	75,7	58.605,9	372,4	58.233,4
Interés minoritario sector privado	0,1	0,0	2.808,4	30,0	0,0	0,0	6.550,0	70,0	9.358,5	0,0	9.358,5
Interés minoritario sector público	112,8	0,2	11318,8	23,0	0,0	0,0	37.815,9	76,8	49.247,4	372,4	48.875,0
PATRIMONIO DEL CONSOLIDADO	946,4	83,9	17,3	1,5	128,3	11,4	36,2	3,2	1.126,2	-19,8	1.146,0
Patrimonio institucional	840,6	71,7	0,0	0,0	214,4	16,3	117,4	10,0	1172,4	0,0	1172,4
Resultados consolidados del ejercicio	105,8	-239,6	17,3	-39,1	-86,1	194,9	-812	183,8	-44,2	-18,8	-24,4

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 74,1% es decir \$69.853,1 MM; seguidos de las Empresas de Servicios Públicos con una participación del 23,6%, equivalente a \$22.293,0 MM. Por otra parte, los activos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado contribuyen en un 2,0% del total de este grupo con \$1.851,3 MM y por último las Empresas Sociales del Estado con una participación del 0,3%, es decir, \$299,6 MM.

Del Activo de las Empresas no Financieras los saldos más significativos se revelan en: Propiedades, planta y equipo con \$29.273,5 MM, siendo la cuenta Plantas, Ductos y Túneles la que registra el mayor valor por \$20.800,3 MM, reveladas principalmente por el Oleoducto Central S.A. con \$6.279,4 MM y Ecopetrol S.A. con \$5.416,5 MM, seguido de Otros activos con \$22.227,2 MM, sobresaliendo el concepto de valorizaciones con \$16.257,0 MM reflejados básicamente por Ecopetrol S.A. con \$9.996,9 MM y la Interconexión Eléctrica S.A. con \$2.583,4 MM

Pasivo. De los Pasivos del consolidado de Empresas no Financieras, las obligaciones se concentran principalmente en las Sociedades de Economía Mixta, con un saldo de \$25.451,1 MM, seguido por las Empresas de Servicios Públicos con \$8.148,5 MM, las

Empresas Industriales y Comerciales del Estado con \$791,9 MM y las Empresas Sociales del Estado con \$171,3 MM.

Con respecto a la exigibilidad, en el corto plazo, se registra un saldo de \$16.966,0 MM correspondientes al 49,2% del total del Pasivo, con un incremento de \$2.721,6 MM, es decir el 19,1% con relación al año anterior; generada principalmente por el aumento de los Pasivos estimados en \$1.215,0 MM y de las Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central en \$809,8 MM.

El saldo del Pasivo no corriente asciende a \$17.552,7 MM, es decir, 50,8% del total, con un aumento de \$2.840,1 MM con relación al 2009, originado básicamente en el incremento de \$1.630,8 MM en las Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca central y de \$492,0 MM en Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados.

Del total del Pasivo se destacan en primer lugar, el grupo de Pasivos estimados con \$12.090,7 MM, concentrados en los conceptos de Provisiones diversas con \$3.401,1 MM y la Provisión Para Obligaciones Fiscales con \$3.290,5 MM valores reportados por Ecopetrol; en segundo lugar, el grupo de Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central por \$9.617,8 MM, generado por Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$5.936,5 MM y las Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$2.995,4 MM, saldos revelados por Ecopetrol S.A.

Patrimonio antes de Interés Minoritario. El patrimonio antes de Interés Minoritario de las Empresas no Financieras a diciembre 31 de 2010, asciende a \$59.381,4 MM, del cual a las Sociedades de Economía Mixta le corresponde \$44.402,0 MM, que representa el 74,3% del total, las Empresas de Servicios Públicos con \$14.144,4 MM, una participación del 23,7%, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado \$1.059,3 MM, el 1,8% y las Empresas Sociales del Estado \$128,3 MM, el 0,2%.

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, como del sector privado, en estas empresas. El valor del Interés minoritario asciende a \$58.233,4 MM, de los cuales a los inversionistas privados le corresponden \$9.358,5 MM y a los inversionistas del sector público \$48.875,0 MM.

Patrimonio del Consolidado. El patrimonio del consolidado de las Empresas no Financieras a diciembre 31 de 2010 se obtiene deduciendo el Interés Minoritario, por valor de \$1.148,0 MM, y a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado les corresponde \$946,4 MM, que representa el 83,9 % del total, a las Empresas Sociales del Estado con \$128,3 MM, una participación del 11,4%, las Sociedades de Economía Mixta \$36,2 MM el 3,2% y las Empresas de Servicios Públicos \$17,3 MM el 1,5%.

La disminución del patrimonio consolidado equivale a \$749,0 MM, que representa el 39,5% con respecto al año anterior, debido a la reducción del Patrimonio institucional

en \$790,5 MM, que es contrarrestado con el aumento de los Resultados Consolidados del Ejercicio en \$41,5 MM.

La composición del Patrimonio institucional revela que el Capital suscrito y pagado asciende a \$87,9 MM, el Capital fiscal \$752,0 MM, el Superávit por valorización \$283,7 MM, y la Revalorización del patrimonio \$29,2 MM.

Las empresas que revelan mayores saldos en el Patrimonio son: Ecopetrol S.A. con \$41.527,9 MM, Interconexión Eléctrica S.A. – ISA con \$6.439,7 MM, ISAGEN S.A. con \$3.180,9 MM y Refinería de Cartagena S.A con \$2.726,5 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.

4.4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Resultado Consolidado del Ejercicio. A diciembre 31 de 2010, el resultado consolidado de las Empresas no Financieras presenta pérdidas por valor de \$24,4 MM, que comparada con la del año anterior se observa una disminución de \$41,5 MM, equivalente al 63,0%.

Tabla 4-17

EMPRESAS NO FINANCIERAS ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	62.658,4	100,0	11,5	58.722,8	100,0	11,5	3.935,6	6,7
Gastos	20.477,6	32,7	3,7	24.888,8	42,4	4,9	-4.411,2	-17,7
Costos de ventas y operación	33.100,4	52,8	6,1	27.959,8	47,6	5,5	5.140,5	18,4
RESULTADO ANTES DE INTERES MINORITARIO	9.080,4	14,5	1,66	5.874,2	10,0	1,2	3.206,2	54,6
Participación del interés minoritario en los resultados	9.104,8	14,5	1,7	5.940,1	10,1	1,2	3.164,7	53,3
RESULTADO CONSOLIDADO	-24,4	0,0	0,0	-65,9	-0,1	0,0	41,5	-63,0

Ingresos. Los ingresos consolidados del Sector de las Empresas no Financieras para la vigencia 2010, ascendieron a \$62.658,4 MM, que representa el 11,5% del PIB. Por grupos de empresas se destacan los correspondientes a las Sociedades de Economía Mixta que participan con \$55.506,0 MM equivalentes al 88,3% del total y el de las Empresas de Servicios Públicos con \$6.038,6 MM, con una participación del 9,6%.

Durante el año 2010, los ingresos presentan una variación positiva por valor de \$3.935,6 MM, equivalente al 6,7% con respecto al año 2009; este incremento se explica en primer lugar en la Venta de bienes por \$9.736,9 MM registrados principalmente por Ecopetrol S.A. con \$8.238,8 MM, atenuados con la disminución del

rubro Otros Ingresos con \$6.040,7 MM resaltando los correspondientes al Oleoducto Central S.A. con \$3.741,6 MM.

Tabla 4-18

EMPRESAS NO FINANCIERAS											
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO											
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010											
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 (A)=1+2+3+4)	Operaciones Recíprocas (5)	Consolidado Empresas No Financieras (6)=(A-5)
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%			
INGRESOS	1.103,2	1,8	6.038,6	9,6	207,9	0,3	55.506,0	88,3	62.855,8	197,4	62.658,4
Ingresos fiscales	0,1	100,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,1	0,0	0,1
Venta de bienes	454,0	1,1	7,2	0,0	0,1	0,0	41.481,9	98,9	41.943,3	0,0	41.943,3
Venta de servicios	412,0	4,9	5.711,0	67,7	96,2	1,1	2.220,3	26,3	8.439,6	3,3	8.436,4
Transferencias	88,7	99,9	0,0		0,0		0,0		88,7	0,1	88,6
Operaciones interinstitucionales	7,5	7,1	0,0	0,0	92,8	87,2	6,1	5,8	106,5	0,0	106,5
Otros ingresos	141,7	1,1	454,2	3,7	18,7	0,2	11.777,7	95,0	12.392,3	20,7	12.371,6
Ajustes por inflación	0,0	0,1	-0,1	-0,6	0,0	0,0	21,9	100,5	21,8	0,0	21,8
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	-0,8	0,6	-133,8	98,0	0,0	0,0	-1,9	1,4	-136,5	173,3	-309,8
GASTOS	435,3	2,1	1.210,1	5,9	201,3	1,0	18.662,6	91,0	20.509,2	31,6	20.477,6
Administración	152,9	7,7	514,0	26,0	100,3	5,1	1.211,2	61,2	1.978,3	0,3	1.978,1
De operación	172,7	8,9	0,2	0,0	0,0	0,0	1.768,0	91,1	1.940,9	5,6	1.935,2
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	66,4	1,5	463,5	10,2	30,8	0,7	3.993,8	87,7	4.554,5	0,0	4.554,5
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	32,1	100,0	0,0	0,0	32,1	0,0	32,1
Operaciones Interinstitucionales	1,2	94,2	0,0	0,0	0,1	5,8	0,0	0,0	1,3	0,0	1,3
Otros gastos	46,6	0,4	500,3	4,1	38,0	0,3	11.702,6	95,2	12.287,4	1,7	12.285,7
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	-4,4	1,6	-267,9	93,9	0,0	0,0	-13,1	4,6	-285,4	24,0	-309,4
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	545,5	1,6	3.947,2	11,9	92,7	0,3	28.680,8	86,2	33.266,1	165,8	33.100,4
Costo de ventas de bienes	363,2	1,3	8,5	0,0	0,1	0,0	26.567,3	98,6	26.939,1	0,0	26.939,1
Costo de ventas de servicios	182,3	2,9	3.938,6	62,7	92,5	1,5	2.069,3	32,9	6.282,8	165,8	6.117,0
Costos de operación de servicios	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	44,3	100,0	44,3	0,0	44,3
RESULTADO ANTES DE INTERES MINORITARIO	122,5	1,3	881,3	9,7	-86,1	-0,9	8.162,7	89,9	9.080,4	0,0	9.080,4
Participación del interés minoritario en los resultados	16,7	0,2	864,0	9,5	0,0	0,0	8.243,9	90,3	9.124,6	19,8	9.104,8
RESULTADO CONSOLIDADO	105,8	-239,6	17,3	-39,1	-86,1	194,9	-81,2	183,8	-44,2	-19,8	-24,4

Gastos. Durante el período 2010, los gastos consolidados de las Empresas no Financieras, alcanzaron la suma de \$20.477,6 MM, equivalentes al 3,7% del PIB; de los cuales las Sociedades de Economía Mixta revelan un saldo de \$18.662,6 MM, equivalentes al 91,0% del total; las Empresas de Servicios Públicos presentan \$1.210,1 MM correspondiente al 5,9%; las Empresas Industriales y Comerciales del Estado \$435,3 MM equivalente al 2,1%, y las Empresas Sociales del Estado \$201,3 MM, equivalente al 1,0%.

Con respecto al año anterior, se presenta una reducción en los gastos de \$4.411,2 MM es decir el 17,7%, que es explicado por la disminución de la cuenta de Otros Gastos.

Dentro de los Gastos, los grupos con las cifras más representativas son: Otros gastos con \$12.285,7 MM, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones por \$4.554,5 MM y Gastos de administración por \$1.978,1 MM, destacándose en la composición de estos saldos Ecopetrol S.A.

Costos. Para la vigencia 2010 los costos consolidados de las Empresas no Financieras, alcanzaron la suma de \$33.100,4 MM, que equivale al 6,1% del PIB. En orden de representatividad se encuentran los generados por las Sociedades de Economía Mixta

con un saldo de \$28.680,8 MM que representa el 86,2% del total de los costos, las Empresas de Servicios Públicos con \$3.947,2 MM equivalente al 11,9%, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado con \$545,5 MM equivalente al 1,6% y las Empresas Sociales del Estado con \$92,7 MM, es decir el 0,3%.

En la vigencia 2010, los Costos de ventas y operación presentan un incremento de \$5.140,5 MM, equivalente al 18,4% frente al 2009, derivado del aumento en el Costo de ventas de bienes en \$5.377,3 MM cuyo saldo más representativo obedece a las operaciones realizadas por Ecopetrol S.A., atenuado con la disminución Costo de Ventas de Servicios en \$219,8 MM revelados principalmente por el Oleoducto Central S.A.

A diciembre 31 de 2010 la participación de las cuentas dentro del grupo de Costos de ventas y operación se clasifica así, el 81,4% del total corresponde a los Costos de ventas de bienes por \$26.939,1 MM, el 18,5% a los Costos de ventas de servicios con un saldo de \$6.117,0 MM, y el restante 0,1% corresponde a los Costos de operación de servicios con \$44,3 MM.

Participación del Interés minoritario en los Resultados. De los resultados obtenidos por estas empresas \$9.104,8 MM, corresponden a terceros del sector público y Privado distribuidos así: Sociedades de Economía Mixta \$8.243,9 MM, Empresas de Servicios Públicos \$864,0 MM y Empresas Industriales y Comerciales del Estado \$16,7 MM.

Empresas no financieras con saldos superavitarios

Dentro de los resultados de las Empresas no Financieras para el año 2010, se resaltan las utilidades de Ecopetrol S.A con \$8.346,1 MM, de ISAGEN S.A. con \$409,8 MM e Interconexión Eléctrica S.A. – ISA con \$343,9 MM.

Tabla 4-19

EMPRESAS NO FINANCIERAS CON SALDOS SUPERAVITARIOS A 31 DE DICIEMBRE		
Miles de millones de pesos		
NOMBRE DE LA EMPRESA	2010	2009
1 ECOPETROL S.A.	8.346,1	5.256,2
2 ISAGEN S.A.	409,8	385,8
3 INTERCONEXION ELECTRICA S.A.	343,9	314,9

Empresas no financieras con saldos deficitarios

En el año 2010 se destacan los resultados deficitarios de la Refinería de Cartagena con \$302,4 MM, E.S.P Gestión Energética S.A con \$47,6 MM y Servicio Aéreo a Territorios Nacionales – SATENA con \$27,5 MM.

Tabla 4-20

EMPRESAS NO FINANCIERAS CON SALDOS DEFICITARIOS A 31 DE DICIEMBRE		
Miles de millones de pesos		
NOMBRE DE LA EMPRESA	2010	2009
1 REFINERIA DE CARTAGENA S.A.	-302,4	-130,6
2 E.S.P. GESTION ENERGETICA S.A.	-47,6	-46,9
3 SERVICIO AEREO A TERRITORIOS NACIONALES	-27,5	-78,2

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 sin estar en proceso de liquidación han presentado resultados deficitarios consecutivos en los últimos cuatro años:

Tabla 4-21

EMPRESAS NO FINANCIERAS CON RESULTADOS DEFICITARIOS CONSECUTIVOS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
NOMBRE DE LA EMPRESA	2010	2009	2008	2007
1 EMPRESA MULTIPROPOSITO DE URRÁ S.A	0,0	-28,5	-76,6	-47,4
2 GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S. A.	-0,3	-1,0	-1,3	-1,3

4.5 ENTIDADES FINANCIERAS

En el nivel Nacional el centro de Consolidación de Entidades Financieras comprende los organismos que afectan la base monetaria tales como agentes de emisión secundaria sobre la base de la amplia definición del sistema financiero colombiano, que incluye 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 y las financieras, y las entidades financieras de no depósito, como fiduciarias, fondos financieros, fondos de garantías, cajas de vivienda, entre otros.

Dentro de la cobertura del nivel Nacional, y por lo tanto del centro de Entidades Financieras, no se encuentra incluido el Banco de la República, de acuerdo a la clasificación utilizada por la Contaduría General de la Nación con base en criterios económicos y soportada en estándares internacionales.

Para el 31 de diciembre de 2010, este centro se consolida con 59 entidades financieras, de las cuales 56 son entidades de no depósito, y 3 entidades de depósito.

Se señala que durante la vigencia 2010, dos entidades culminaron su proceso de liquidación: Banco Cafetero S.A. - En Liquidación y la Fiduciaria del Estado S.A. - En Liquidación. Por otra parte, una entidad continúa en este proceso: la U.C.N. Sociedad Fiduciaria S.A. - En Liquidación.

Tabla 4-22

ENTIDADES FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE		
CLASIFICACIÓN	2010	2009
DE DEPÓSITO	3	4
Bancos	2	3
Otras Entidades	1	1
DE NO DEPÓSITO	56	31
Fiduciarias	4	6
Fondos	13	14
Cajas de Vivienda	2	2
Fondos de Garantías	1	1
	Fogafín	
	Fogacoop	
Otros	2	2
	34	6
TOTAL	59	35

El aumento de la cobertura de las entidades financieras se explica por la incorporación de 24 nuevos Patrimonios Autónomos por la aplicación de lo estipulado en la Resolución 585 del 22 de diciembre de 2010, los cuales fueron clasificados en el grupo Otros, de las Entidades financieras de no depósito.

4.5.1 BALANCE GENERAL

Tabla 4-23

ENTIDADES FINANCIERAS BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	64.275,5	100,0	11,8	55.612,3	100,0	10,9	8.663,2	15,6
Corriente	40.789,4	63,5	7,5	41.164,0	74,0	8,1	-374,6	-0,9
No corriente	23.486,1	36,5	4,3	14.448,3	26,0	2,8	9.037,9	62,6
Pasivo total	56.795,4	100,0	10,4	46.545,9	100,0	9,2	10.249,6	22,0
Corriente	34.313,2	60,4	6,3	30.205,0	64,9	5,9	4.108,1	13,6
No corriente	22.482,3	39,6	4,1	16.340,8	35,1	3,2	6.141,4	37,6
Patrimonio antes de Interés minoritario	7.480,1	100,0	1,4	9.066,4	100,0	1,8	-1.586,3	-17,5
Interés minoritario	6.042,5	100,0	1,1	5.185,0	100,0	1,0	857,4	16,5
Privado	135,2	2,2	0,0	124,8	2,4	0,0	10,4	8,3
Público	5.907,2	97,8	1,1	5.060,2	97,6	1,0	847,0	16,7
Patrimonio del consolidado	1.437,6		0,3	3.881,4		0,8	-2.443,7	-63,0

Activo. A 31 de diciembre de 2010 los bienes y derechos tangibles e intangibles del centro de consolidación entidades financieras ascienden a \$64.275,5 MM, que equivale a 11,8% del PIB, presentando un incremento de \$8.663,2 MM, que corresponde al 15,6% con relación al año anterior.

El grupo Inversiones e instrumentos derivados revela la mayor variación, mostrando un aumento de \$3.993,4 MM, especialmente en el concepto de Inversiones con fines de política en títulos de deuda con \$2.296,9 MM, registrado por el Banco Agrario de Colombia con \$1.662,1 MM y la Caja de Vivienda Militar con \$431,6 MM; así como, en Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con \$1.127,0 MM, reportados básicamente por el Banco Agrario de Colombia con \$473,6 MM, el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. con \$285,3 MM y el Fondo Nacional de Ahorro con \$205,6 MM.

Otro grupo que revela un aumento significativo es el grupo Otros activos con \$3.884,2 MM, especialmente en la cuenta Bienes entregados a terceros, registrados en su mayoría por el PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones con \$3.701,5 MM, en razón a su incorporación a este centro por el ajuste del clasificador que consolida la información contable.

En la clasificación del activo por liquidez se observa que el corriente asciende a \$40.789,4 MM, y representa el 63,5% del total, valor principalmente registrado en los grupos Inversiones e instrumentos derivados con \$26.481,2 MM y Deudores con \$11.359,4 MM. Por su parte, el activo no corriente presenta un saldo de \$23.486,1 MM, equivalente al 36,5% del total, siendo el grupo Deudores por valor de \$15.200,3 MM y Otros activos por \$5.336,2 MM los conceptos que presentan los saldos más relevantes.

Los mayores saldos en la estructura de los activos a diciembre de 2010 se concentran en el grupo Inversiones e instrumentos derivados con \$29.219,4 MM, registrado principalmente en el concepto de Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con \$18.124,5 MM, siendo el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con \$7.514,1 MM, Positiva Compañía de Seguros S.A. con \$2.871,1 MM, el Banco Agrario de Colombia con \$1.740,8 MM y el Fondo Nacional del Ahorro con \$1.459,7 MM, las entidades que revelan los mayores saldos.

El grupo de Deudores presenta un saldo de \$26.559,7 MM, valor que se encuentra revelado principalmente en la cuenta Préstamos concedidos con \$24.147,9 MM, que contabilizan el Banco Agrario de Colombia con \$6.663,4 MM, el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario con \$5.080,3 MM, el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. con \$4.804,9 MM y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. con \$4.318,3 MM.

Pasivo. A 31 de diciembre de 2010, las obligaciones ciertas y estimadas de las Entidades Financieras alcanzan un valor de \$56.795,4 MM, correspondiente al 10,4% del PIB, que en comparación con el saldo registrado el año anterior presenta un

aumento de \$10.249,6 MM, equivalente al 22,0%. Este incremento se encuentra reflejado en el grupo Pasivos estimados con \$6.148,3 MM, en la cuenta Provisión para pensiones, por la incorporación para este período del PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones.

El grupo Operaciones de banca central e instituciones financieras presenta una variación considerable por \$1.790,9 MM, especialmente en la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros en la cual las entidades que presentan las variaciones más significativas son en su orden, el Banco Agrario de Colombia con \$1.168,5 MM y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. con \$305,0 MM.

El pasivo exigible en el corto plazo asciende a \$34.313,2 MM, que representa el 60,4% del total, valores revelados mayormente en los grupos Operaciones de banca central e instituciones financieras con \$14.528,3 MM, Cuentas por pagar con \$7.605,6 MM, Pasivos estimados con \$5.767,0 MM y Otros bonos y títulos emitidos con \$5.187,7 MM.

El pasivo no corriente o de largo plazo alcanza un valor de \$22.482,3 MM, que equivale al 39,6% del total, revelado principalmente en los grupos de Pasivos estimados con \$14.295,2 MM y Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados con \$6.041,2 MM.

En la estructura de los pasivos, se destaca la participación, en primer lugar, de los Pasivos estimados con \$20.062,2 MM, valor contabilizado principalmente en el concepto de Provisión fondos de garantías con \$7.159,8 MM, por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras; y en el de Provisión para pensiones con \$6.510,1 MM, reportado por el PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones con \$6.031,6 MM y el Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal con \$405,8 MM.

El grupo de Operaciones de banca central e instituciones financieras revela un saldo de \$15.403,4 MM, equivalente al 29,2% del total de los pasivos, reportado en su mayoría por el Banco Agrario de Colombia con \$9.087,1 MM, la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. con \$3.574,4 MM y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. con \$1.293,0 MM, en el concepto de Operaciones de captación y servicios financieros.

El grupo de Cuentas por pagar alcanza una cuantía de \$7.697,5 MM, registrado principalmente en las cuentas de Recursos recibidos en administración con \$3.069,9 MM, reportado por la Caja de Vivienda Militar con \$2.072,6 MM y el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo con \$780,7 MM; así como en el rubro Aportes por pagar a afiliados con \$2.040,2 MM por el Fondo Nacional del Ahorro.

Finalmente, el grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados totaliza \$7.023,8 MM, registrado en las cuentas de Operaciones de financiamiento internas de largo plazo con \$5.131,7 MM, revelados mayoritariamente por el Banco

Agrario de Colombia con \$3.525,2 MM y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. con \$620,5 MM.

Patrimonio antes de Interés minoritario. El patrimonio antes de Interés minoritario de las Empresas financieras a diciembre 31 de 2010 es de \$7.480,1 MM, inferior en \$1.586,3 MM a lo registrado el año anterior.

Interés minoritario. El valor de los derechos que pertenecen a otras entidades por la participación patrimonial en las empresas societarias del centro de entidades financieras a diciembre de 2010 es de \$6.042,5 MM, superior en \$857,4 MM a lo registrado el año anterior.

Patrimonio del Consolidado. El Patrimonio presenta un saldo de \$1.437,6 MM a diciembre de 2010, que representa el 0,3% del PIB, revelando una disminución de \$2.443,7 MM en relación al año anterior, que equivale a un 63,0%. Esto en razón a la disminución de la cuenta Capital fiscal del grupo Patrimonio institucional.

En la estructura del Patrimonio, el grupo correspondiente al Patrimonio institucional presenta un valor de \$917,8 MM, registrado en los conceptos de Capital suscrito y pagado por el Fondo Nacional del Ahorro, el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A.; mientras que la cuenta Capital fiscal presenta un valor negativo principalmente registrado por el PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones y el Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal.

4.5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Resultado consolidado del ejercicio. El resultado consolidado de las Empresas financieras para la vigencia 2010 presenta una utilidad que asciende a \$519,8 MM, mayor en \$40,8 MM al valor registrado a 31 de diciembre de 2009.

Tabla 4-24

ENTIDADES FINANCIERAS								
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	11.768,1	100,0	2,2	8.204,1	100,0	1,6	3.563,9	43,4
Gastos	5.112,4	43,4	0,9	4.991,5	60,8	1,0	120,9	2,4
Costos de ventas y operación	5.571,4	47,3	1,0	2.057,7	25,1	0,4	3.513,7	170,8
Resultado antes de Interés minoritario	1.084,3	4,4	0,2	1.154,9	5,8	0,2	-70,6	-6,1
Participación del Interés minoritario en los resultados	564,5	4,8	0,1	675,8	8,2	0,1	-111,4	-16,5
Resultado del Ejercicio	519,8	4,4	0,1	479,1	5,8	0,0	40,8	8,5

Ingresos. Los ingresos consolidados de las entidades que conforman el centro de Entidades financieras a diciembre 31 de 2010 ascienden a \$11.768,1 MM, que corresponde al 2,2% del PIB, monto superior en \$3.563,9 MM, es decir, un 43,4% al saldo registrado el año anterior, que se explica en el aumento del grupo de Venta de servicios por la contabilización en este período de ingresos por concepto de Administración del sistema de seguridad social en riesgos profesionales, registrados por la empresa Positiva Compañía de Seguros S.A. originado en la liberación del saldo de la reserva matemática de riesgos profesionales y de vida individual que venía del Instituto de Seguros Sociales⁶³.

Desde el punto de vista de la composición de los ingresos, el grupo que presenta la mayor proporción en el total corresponde a la Venta de servicios con una cifra de \$7.868,0 MM, que participa con un 66,9% del total, revelado en su mayoría en la cuenta Administración del sistema de seguridad social en riesgos profesionales con \$4.467,8 MM, que registra especialmente Positiva Compañía de Seguros S.A.

En este grupo se registra también el concepto Operaciones de colocación y servicios financieros con \$2.533,6 MM, contabilizados especialmente 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.

Igualmente, es importante la cuenta Servicios de seguros y reaseguros por \$1.149,7 MM, principalmente en el concepto de Primas emitidas con \$825,9 MM, revelado por La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales).

Finalmente, se destaca por representatividad el grupo de Otros ingresos con un valor de \$3.848,3 MM, que corresponde al 32,7% de los ingresos, cifra revelada principalmente en los conceptos de Otros ingresos financieros con \$2.643,6 MM, siendo el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. con \$517,2 MM, Positiva Compañía de Seguros S.A. con \$374,2 MM y la Caja de Vivienda Militar con \$291,1 MM, las entidades que presentan los mayores valores.

Gastos. Los gastos consolidados del centro Entidades financieras alcanzaron la suma de \$5.112,4 MM a 31 de diciembre de 2010, que representa el 0,9% del PIB, aumentando en 2,4% en comparación al año inmediatamente anterior, que en términos absolutos es igual a \$120,9 MM.

Esta variación se explica por el incremento de los grupos Transferencias con \$218,5 MM y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones en \$173,8 MM, atenuado por la disminución de los Otros gastos por \$243,7 MM, así como, del grupo De administración por \$45,4 MM.

En un análisis de estructura de los gastos, el grupo que presenta el mayor saldo es el de Otros gastos que alcanzan la cifra de \$1.612,8 MM y representan el 31,5% del total, es significativa la cifra revelada en la cuenta de gastos Financieros por \$773,1 MM, principalmente en el concepto de Pérdida en la valoración de derivados por

⁶³ Solicitud de aclaración de la Información enviada por Positiva Compañía de Seguros S.A.

\$504,8 MM, registrado por el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. con \$467,6 MM y en la Pérdida por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con \$160,9 MM, reportado especialmente por La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) con \$114,7 MM.

En el grupo de Otros gastos, se destaca el saldo contabilizado en la cuenta Intereses por \$603,1 MM, registrados principalmente por el Banco Agrario de Colombia con \$190,8 MM, la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. con \$178,3 MM y el Fondo Nacional de Ahorro con \$77,1 MM.

Otro grupo significativo es el que corresponde a los Gastos de Administración que presentan un saldo de \$1.503,8 MM, registrados en mayor proporción en el concepto de Gastos generales con \$690,2 MM, valor al que contribuyen principalmente el Banco Agrario de Colombia con \$218,8 MM y el Fondo Nacional del Ahorro con \$162,5 MM.

Otros conceptos que presentan valores sobresalientes son Sueldos y salarios con \$410,1 MM, registrado en su mayoría por el Banco Agrario de Colombia con \$220,3 MM, Positiva Compañía de Seguros S.A. con \$28,5 MM y La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) con \$22,0 MM; así como, Impuestos, contribuciones y tasas con \$318,7 MM reportado principalmente por el Banco Agrario de Colombia con \$166,8 MM, el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario con \$37,6 MM y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. con \$30,4 MM.

Las Provisiones, depreciaciones y amortizaciones es otro grupo que registra un valor representativo por \$1.467,9 MM, revelados especialmente en los rubros Provisión para deudores con \$851,2 MM, siendo el Banco Agrario de Colombia con \$425,3 MM, el Fondo Nacional de Garantías S.A. con \$125,5 MM y la Caja de Vivienda Militar con \$123,8 MM las entidades que reportan los montos más significativos.

Participación del interés minoritario en los resultados. La distribución proporcional de las utilidades que corresponden a terceros alcanza para este período un valor de \$564,5 MM, presentando una disminución en relación con el año 2009 de \$111,4 MM.

Costos. A 31 de diciembre de 2010, los Costos de ventas y operación revelan un saldo de \$5.571,4 MM, que equivale al 1,0% del PIB, presentando un aumento en comparación con el 2009 de \$3.513,7 MM, que corresponden a 170,8%. Esta variación se explica en el incremento del grupo Costo de operación de servicios en \$3.491,6 MM, por el reporte en el rubro Administración de la seguridad social en riesgos profesionales revelado por Positiva Compañía de Seguros S.A., como contrapartida de la liberación del saldo de la reserva matemática de riesgos profesionales y de vida individual que venía del Instituto de Seguros Sociales⁶⁴.

El grupo que registra la mayor participación corresponde a Costo de operación de servicios con \$5.511,5 MM, en especial en la cuenta Administración de la seguridad social en riesgos profesionales, por concepto de Otros costos por la administración de

⁶⁴ Solicitud de aclaración de la Información enviada por Positiva Compañía de Seguros S.A.

la seguridad social en riesgos profesionales con \$4.180,2 MM, Pensión de sobrevivientes con \$118,4 MM y Pensión de invalidez con \$99,0 MM, montos registrados por Positiva Compañía de Seguros S.A.

Seguida en importancia por la cuenta de Seguros y reaseguros con \$764,8 MM, principalmente en los rubros Constitución de reservas con \$241,0 MM, Siniestros liquidados con \$209,2 MM y Reaseguros con \$171,4 MM, revelados por La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales).



Capítulo 5

Informes Complementarios

1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

5.1 ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

La Contaduría General de la Nación 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 son de propiedad del 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.

Durante la vigencia 2010 se presentaron las siguientes novedades en materia de entidades en liquidación del orden nacional:

- 5 Entidades concluyeron el proceso de liquidación⁶⁵
- 3 Entidades iniciaron el proceso de liquidación, y
- 6 Entidades continuaron con el proceso de liquidación

5.1.1 ENTIDADES QUE ENTRARON EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN EN EL 2010

En la vigencia 2010 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, y de conformidad con el Decreto-ley 254 de 2000 modificado por la Ley 1105 de 2006, se ordenó la supresión y liquidación de la E.S.E Rita Arango Álvarez del Pino, el Banco Cafetero S.A, la Fiduciaria del Estado S.A, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de la Caja de Previsión de la Universidad del Cauca y de la Empresa Comercial Agroindustrial Llano Grande.

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 2010, 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 2010.

Para lo anterior, se contrasta 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.

⁶⁵ Estas entidades no fueron objeto de consolidación por cuanto a diciembre 31 de 2010, habían terminado su proceso de liquidación, y el resultado final de dicha liquidación quedó incorporado en la entidad designada para asumir los remanentes.

5.1.2 SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LA VIGENCIA 2010

A 31 de diciembre de 2010, 9 entidades contables 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; por lo tanto, los valores reportados se reflejan y tienen efecto en la situación financiera y en los resultados del nivel Nacional⁶⁶.

Tabla 5-1

ENTIDADES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN DURANTE EL AÑO 2010	
1	E.S.E. ANTONIO NARIÑO - EN LIQUIDACION
2	ELECTRIFICADORA DEL CESAR S.A. -E.S.P. - EN LIQUIDACION
3	ELECTRIFICADORA DEL TOLIMA S. A. -E.S.P. - EN LIQUIDACION
4	EMPRESA COLOMBIANA DE GAS - EN LIQUIDACION
5	UCN SOCIEDAD FIDUCIARIA SA - EN LIQUIDACION
6	SURABASTOS - EN LIQUIDACION
7	CAJA NACIONAL DE PREVISION SOCIAL - EN LIQUIDACION
8	EMPRESA TERRITORIAL PARA LA SALUD- EN LIQUIDACION
9	CENTRO DE EDUCACION EN ADMINISTRACION DE SALUD - EN LIQUIDACION

En las tablas siguientes se presenta la información agregada tanto de la situación financiera, económica, social y ambiental⁶⁷, como del resultado de la actividad durante la vigencia 2010, del conjunto de entidades que continuaron en proceso de liquidación.

5.1.2.1 Balance General

Activo. A diciembre 31 de 2010 los Activos agregados de las entidades en liquidación ascienden a \$371,4 MM, valor que equivale al 0,1% del total del Activo agregado de las entidades que conforman el nivel Nacional, cifra inferior en \$737,6 MM, respecto del reportado por estas mismas entidades a diciembre 31 de 2009.

Pasivo. Las entidades en proceso de liquidación registraron obligaciones por valor de \$711,8 MM que representa el 0,1% frente al total del pasivo agregado del nivel

⁶⁶ 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".

⁶⁷ 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".

Nacional, obligaciones que se incrementaron en \$58,0 MM, es decir, del 8,9%, frente al mismo período del año anterior.

Tabla 5-2

SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS ENTIDADES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		2010	2009	Variación		2010	2009	Variación		2010	2009	Variación	
				Abs.	%			Abs.	%			Abs.	%
1	EMPRESA TERRITORIAL PARA LA SALUD- EN LIQUIDACION	209,7	128,8	80,9	62,8	196,5	112,0	84,5	75,4	13,2	16,8	-3,6	-21,4
2	CAJA NACIONAL DE PREVISION SOCIAL - EN LIQUIDACION	87,1	100,1	-12,9	-12,9	10,4	20,8	-10,4	-50,0	76,8	79,3	-2,5	-3,2
3	E.S.E. ANTONIO NARIÑO - EN LIQUIDACION	55,4	131,0	-75,6	-57,7	160,6	142,6	17,9	12,6	-105,2	-11,6	-93,5	...
4	SURABASTOS - EN LIQUIDACION	11,0	11,1	-0,1	-1,1	6,8	5,7	1,1	19,8	4,2	5,4	-1,2	-22,9
5	ELECTRIFICADORA DEL TOLIMA S. A. -E.S.P. - EN LIQUIDACION	4,8	8,3	-3,5	-41,9	333,9	339,9	-6,0	-1,8	-329,0	-331,6	2,5	-0,8
6	ELECTRIFICADORA DEL CESAR S.A. -E.S.P. - EN LIQUIDACION	3,1	3,2	-0,1	-3,0	3,7	4,6	-0,9	-19,4	-0,6	-1,4	0,8	-57,6
7	CENTRO DE EDUCACION EN ADMINISTRACION DE SALUD - EN LIQUIDACION	0,2	1,0	-0,8	-84,3	0,0	0,1	-0,1	-97,1	0,2	0,9	-0,7	-83,1
8	UCN SOCIEDAD FIDUCIARIA SA - EN LIQUIDACION	0,1	0,4	-0,2	-58,9	0,0	0,0	0,0	-9,0	0,1	0,4	-0,2	-60,3
9	EMPRESA COLOMBIANA DE GAS - EN LIQUIDACION*		725,2	-725,2	-100,0		28,1	-28,1	-100,0	0,0	697,1	-697,1	-100,0
TOTAL		371,4	1.109,1	-737,6	-66,5	711,8	653,8	58,0	8,9	-340,4	455,2	-795,6	-174,8

* Entidad omisa para el corte diciembre 2010.

Patrimonio. El patrimonio de las entidades en proceso de liquidación al 31 de diciembre de 2010 es negativo, en la cifra de \$340,4 MM, representa el 0,5% del valor agregado del patrimonio del nivel nacional, cifra que comparada con la revelada por estas mismas entidades para el año 2009, presenta una variación negativa de \$795,6 MM.

5.1.2.2 Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental

Tabla 5-3

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LAS ENTIDADES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		2010	2009	Variación		2010	2009	Variación		2010	2009	Variación	
				Abs.	%			Abs.	%			Abs.	%
1	CAJA NACIONAL DE PREVISION SOCIAL - EN LIQUIDACION	99,7	65,4	34,3	52,5	90,5	41,2	49,3	119,7	9,2	24,2	-15,0	-62,1
2	EMPRESA TERRITORIAL PARA LA SALUD- EN LIQUIDACION	20,2	19,8	0,4	2,0	23,8	13,2	10,6	80,3	-3,6	6,6	-10,2	-153,6
3	E.S.E. ANTONIO NARIÑO - EN LIQUIDACION	8,1	12,6	-4,5	-35,9	103,3	58,0	45,3	78,0	-95,2	-45,4	-49,8	109,8
4	ELECTRIFICADORA DEL TOLIMA S. A. -E.S.P. - EN LIQUIDACION	8,0	5,3	2,7	49,9	3,9	35,9	-32,0	-89,2	4,1	-30,6	34,7	-113,5
5	CENTRO DE EDUCACION EN ADMINISTRACION DE SALUD - EN LIQUIDACION	0,8	2,9	-2,1	-73,9	1,3	2,8	-1,5	-55,0	-0,5	0,1	-0,6	...
6	SURABASTOS - EN LIQUIDACION	0,4	0,0	0,4	...	2,0	0,9	1,1	120,2	-1,6	-0,9	-0,7	74,3
7	ELECTRIFICADORA DEL CESAR S.A. -E.S.P. - EN LIQUIDACION	0,1	0,1	0,0	-16,7	0,4	0,5	-0,1	-18,3	-0,3	-0,3	0,1	-19,0
8	UCN SOCIEDAD FIDUCIARIA SA - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	0,0	-79,6	0,2	0,3	-0,1	-31,9	-0,2	-0,3	0,1	-25,9
9	EMPRESA COLOMBIANA DE GAS - EN LIQUIDACION*		52,6	-52,6	-100,0	0,0	28,6	-28,6	-100,0	0,0	24,0	-24,0	-100,0
TOTAL		137,3	158,9	-21,5	-13,6	225,4	181,4	44,0	24,2	-88,0	-22,5	-65,5	...

* Entidad omisa para el corte diciembre 2010.

Ingresos. Los ingresos de las entidades en liquidación a diciembre 31 de 2010, ascienden a \$137,3 MM, cifra inferior en \$21,5 MM equivalente al 13,6%, en relación con el monto reportado al cierre del año anterior. Los ingresos agregados de estas entidades representan el 0,04% de los ingresos agregados del nivel Nacional.

Gastos y Costos. Para la vigencia 2010 los Gastos y Costos en este grupo de entidades totalizan \$225,4 MM, se incrementaron en \$44,0 MM, es decir 24,2% respecto del año anterior.

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 2010, presenta una pérdida de \$88,0 MM, comportamiento que obedece al mayor valor registrado en los gastos y costos respecto de los ingresos.

5.1.3 ENTIDADES QUE TERMINARON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN

En la siguiente tabla se relacionan las entidades del nivel Nacional que finalizaron y protocolizaron su liquidación definitiva durante el año 2010, en cumplimiento de los mandatos administrativos, señalando el destino final de bienes, derechos y obligaciones que quedaron al final de dicha liquidación.

Tabla 5-4

ENTIDADES QUE TERMINARON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DURANTE EL AÑO 2010	
ENTIDAD	ENTIDAD QUE ASUME LOS DERECHOS Y/O OBLIGACIONES
1 E.S.E. RITA ARANGO ALVAREZ DEL PINO - EN LIQUIDACION	Se constituyó patrimonio autónomo en Fiduprevisora.
2 BANCO CAFETERO S.A. - EN LIQUIDACION	Estaba pendiente la conmutación pensional y lo asumio Fogafin
3 FIDUCIARIA DEL ESTADO S. A. - EN LIQUIDACION	Lo asume Fogafin
4 PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE LA CAJA DE PREVISION DE LA UNIVERSIDAD DEL CAUCA - EN LIQUIDACION	Las operaciones las asumió la Universidad del Cauca
5 EMPRESA COMERCIAL Y AGROINDUSTRIAL LLANO GRANDE S.A. - EN LIQUIDACION	Según acta 32 de 06/02/2010, quedo remanente a transferir a la Granja Ancianato Maria Teresa Ferro de Campoalegre - Huila.

5.1.4 IMPACTO DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL EN LA VIGENCIA 2010

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 9 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

Tabla 5-5

IMPACTO DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN EL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2010									
Miles de millones de pesos									
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL (316 entidades)			BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL SIN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN (307 entidades)			Variación		
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%	
Activo total	325.993,4	100,0	59,6	325.753,0	100,0	59,6	240,4	0,1	
Pasivo total	462.695,1	100,0	84,6	462.110,7	100,0	84,5	584,4	0,1	
Interés minoritario	11.406,0	100,0	2,1	11.406,3	100,0	2,1	-0,3	0,0	
Patrimonio	-148.107,7	100,0	-27,1	-147.764,0	100,0	-27,0	-343,7	0,2	
Contingencias y Control									
Cuentas de Orden Deudoras	558.061,2			557.556,3			504,9	0,1	
Cuentas de Orden Acreedoras	1.304.769,6			1.304.501,3			268,3	0,0	

Activo. Al 31 de diciembre de 2010 el Activo consolidado del nivel Nacional, que incluye a las entidades en liquidación, asciende a \$325.993,4 MM, el activo consolidado sin las entidades en liquidación es de \$325.753,0 MM, por tanto, el impacto en el activo es de \$240,4 MM, es decir el 0,1%, generado especialmente en los Depósitos en instituciones financieras con \$56,0 MM, Inversiones e instrumentos derivados con \$9,4 MM, Deudores con \$203,1 MM, Inventarios con \$10,1 MM, Propiedades, planta y equipo con \$26,0 MM y Otros activos con \$23,1 MM; y por el incremento en los Saldos de operaciones recíprocas en los activos en \$83,6 MM.

Pasivo. Siguiendo el mismo ejercicio anterior, el impacto en el Pasivo es de \$584,4 MM, el cual representa el 0,1%, efecto que se presenta principalmente en los Pasivos estimados⁶⁸ con \$353,4 MM, y en los Otros pasivos con \$173,4 MM, específicamente en la cuenta Recaudos a favor de terceros.

Patrimonio. La incorporación de las entidades en liquidación afecta negativamente el Patrimonio consolidado del nivel Nacional en \$343,7 MM, si se observa que con la inclusión de las entidades el patrimonio negativo es de \$148.107,7 MM, y sin la inclusión es negativo en \$147.764,0 MM, diferencia explicada en el Patrimonio institucional con \$256,3 MM y en los resultados consolidados del ejercicio con \$87,4 MM.

Cuentas de orden. Las Cuentas de orden deudoras del consolidado del nivel Nacional se incrementan en \$504,9 MM lo que representa el 0,1%, al incluir las entidades en liquidación, así, \$429,1 MM en el concepto Derechos contingentes y, \$75,1 MM en Deudoras de control.

⁶⁸ Provisión para contingencias y en la Provisión para pensiones.

5.1.4.2 Impacto en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Tabla 5-6

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 2010						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL (316 entidades)		EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL SIN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN (307 entidades)		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos Operacionales	197.265,6	36,1	197.181,9	36,1	83,7	0,0
Costo de ventas y operación	60.015,5	11,0	60.014,3	11,0	1,2	0,0
Gastos operacionales	158.430,0	29,0	158.304,4	28,9	125,7	0,1
Excedente (déficit) operacional	-21.180,0	-3,9	-21.136,8	-3,9	-43,1	0,2
Ingresos no operacionales	5.390,5	1,0	5.386,2	1,0	4,3	0,1
Gastos no operacionales	2.208,7	0,4	2.146,5	0,4	62,2	2,9
Excedente (déficit) no operacional	3.181,8	0,6	3.239,7	0,6	-57,9	-1,8
Excedente (déficit) de Actividades ordinarias	-17.998,2	-3,3	-17.897,1	-3,3	-101,0	0,6
Partidas Extraordinarias	2.956,5	0,5	2.943,5	0,5	13,0	0,4
Excedente (déficit) antes de ajustes	-15.041,7	-2,8	-14.953,7	-2,7	-88,0	0,6
Efecto neto por exposición a la inflación	21,8	0,0	21,8	0,0	0,0	0,0
Participación del interés minoritario en los resultados	1.092,5	0,2	1.093,1	0,2	-0,6	-0,1
Excedente o déficit del ejercicio	-16.112,4	-2,9	-16.025,0	-2,9	-87,4	0,5

Ingresos operacionales. Los Ingresos operacionales de la Nación ascienden a \$197.265,6 MM, de los cuales las entidades en proceso de liquidación aportan \$83,7 MM, que se explican cómo sigue, por Venta de servicios \$5,2 MM, por Otros ingresos \$8,1 MM y por Saldos en conciliación en los ingresos \$70,4 MM, lo anterior significa que las entidades en proceso de liquidación generan saldos por conciliar con las entidades del nivel nacional por concepto de ingresos por el valor mencionado anteriormente.

Gastos operacionales. Los Gastos operacionales de la Nación sin incluir las entidades en proceso de liquidación ascienden a \$158.304,4 MM, valor que se ve incrementado en \$125,7 MM, al incluirlas; principalmente por los Gastos de administración⁶⁹ con \$109,6 MM, Otros gastos con \$23,9 MM y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones con \$19,5 MM.

Producto de lo anterior el déficit operacional al incluir las entidades en liquidación se incrementa en \$43,1 MM, es decir el 0,2%.

Gastos no operacionales. Los Gastos no operacionales del nivel Nacional ascienden a \$2.208,7 MM, de los cuales \$62,2 MM, corresponden a las entidades en liquidación,

⁶⁹ Sueldos y salarios \$19,8 MM, Contribuciones imputadas \$37,4 MM, Contribuciones efectivas \$2,4 MM, Generales con \$49,4 MM e Impuestos, contribuciones y tasas con \$0,6 MM.

variación explicada principalmente por la Pérdida en venta de activos con \$32,5 MM y Otros gastos ordinarios con \$28,4 MM.

Partidas extraordinarias. La diferencia entre los Ingresos extraordinarios y los Gastos extraordinarios a 31 de diciembre de 2010 registra un total de \$2.956,5 MM, al no incluir las entidades en liquidación se ve disminuida en \$13,0 MM, por los conceptos de Recuperaciones por \$11,9 MM, Aprovechamientos \$0,9 MM e Indemnizaciones \$0,2 MM.

Resultado consolidado del ejercicio. El impacto en el resultado consolidado del ejercicio del nivel nacional, incluida la información de las entidades en liquidación, es mayor del déficit en \$87,4 MM, es decir del 0,5%.

5.2 INFORME FINANCIERO BANCO DE LA REPÚBLICA

El Banco de la República es el banco central de Colombia, creado como una persona jurídica de derecho público, con régimen legal, naturaleza propia y especial y, con autonomía administrativa, patrimonial y técnica.

Las funciones principales del Banco de la República son:

- Ejercer como máxima autoridad monetaria, cambiaria y crediticia, con sujeción a los actos y políticas dictadas por su Junta Directiva
- Emitir la moneda
- Administrar las reservas internacionales

Como autoridad de la política monetaria sus actividades se enfocan al manejo de la tasa de inflación; buscando garantizar la estabilidad en los precios, en coherencia con una política macroeconómica que propenda por el crecimiento de la economía, particularmente de la producción y el empleo.

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 – CGN, 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 Manual de Procedimientos que forma parte del Régimen de Contabilidad Pública - RCP.

El análisis de la situación financiera, económica, social y ambiental y los resultados a 31 de diciembre de 2010 del Banco, se realiza con base en lo consignado en el RCP y complementariamente, para los conceptos fundamentales de las finanzas del Banco se comentarán aspectos relacionados con su homologación.

5.2.2 BALANCE GENERAL

Tabla 5-7

BANCO DE LA REPÚBLICA BALANCE GENERAL COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
ACTIVO TOTAL	64.799,6	100,0	11,8	62.384,5	100,0	12,3	2.415,1	3,9
Efectivo	6.707,0	10,4	1,2	5.140,2	8,2	1,0	1.566,8	30,5
Inversiones	54.472,1	84,1	10,0	53.628,4	86,0	10,5	843,7	1,6
Deudores	61,5	0,1	0,0	67,7	0,1	0,0	-6,2	-9,2
Inventarios	457,2	0,7	0,1	480,6	0,8	0,1	-23,4	-4,9
Propiedades, planta y equipo	409,1	0,6	0,1	419,5	0,7	0,1	-10,4	-2,5
Otros activos	2.692,8	4,2	0,5	2.648,2	4,2	0,5	44,6	1,7
PASIVO TOTAL	54.185,5	100,0	9,9	48.544,8	100,0	9,5	5.640,7	11,6
Operaciones de banca central y entidades financieras	52.680,3	97,2	9,6	46.953,7	96,7	9,2	5.726,7	12,2
Cuentas por pagar	47,1	0,1	0,0	106,9	0,2	0,0	-59,9	-56,0
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	41,8	0,1	0,0	45,3	0,1	0,0	-3,4	-7,6
Pasivos estimados	1.374,1	2,5	0,3	1.366,7	2,8	0,3	7,4	0,5
Otros pasivos	42,2	0,1	0,0	72,3	0,1	0,0	-30,1	-41,6
PATRIMONIO	10.614,1	100,0	1,9	13.839,7	100,0	2,7	-3.225,6	-23,3

Activo. Al finalizar la vigencia 2010, contabilizó Activos por valor de \$64.799,6 MM, equivalente al 11,8% del PIB; revelando un aumento del 3,9%, en relación al año inmediatamente anterior, es decir, \$2.415,1 MM, originado básicamente en las inversiones de las reservas internacionales.

El Grupo de Inversiones e instrumentos derivados con \$54.472,1 MM, representa el 84,1% del total del activo. De este valor el 92,4%, corresponden a las Reservas internacionales que totalizan \$50.343,1 MM, concepto que dada su importancia se analiza de manera separada más adelante; el 7,6% restante, lo conforman, principalmente, las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas y las Inversiones con fines de política.

Las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por \$2.798,3 MM, corresponden en su totalidad a Aportes en organismos internacionales, ya que a partir de la vigencia de la Ley 31/92 el Banco tiene facultades para disponer de nuevos aportes a Organismos internacionales, siempre y cuando se constituyan en Activos de reserva.

Las Inversiones con fines de política presentaron entre el 2009 y el 2010 una disminución del 63,1%, al pasar de \$3.582,5 MM a \$1.320,7 MM; inversiones representadas en Títulos de Tesorería TES.

Gráfica 5-1

CONFORMACIÓN DEL ACTIVO 2010



El grupo de Efectivo totalizó \$6.707,0 MM, el cual se caracteriza por corresponder a recursos de liquidez inmediata. De este total, \$4.125,6 MM, hacen parte de las Reservas internacionales, constituidas principalmente en Derechos especiales de giro por un valor de \$2.216,4 MM; Fondo latinoamericano de reservas por \$737,8 MM; Oro monetario por \$595,2 MM y Posición de reserva FMI por \$497,2 MM

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.

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, por lo que el nivel de este activo es un indicador de la solvencia del país.

Los instrumentos financieros que conforman el portafolio de inversiones de las reservas internacionales se consideran negociables, con el fin de que el Banco de la República pueda utilizarlos libremente para el pago de las transacciones internacionales. Para efecto del reconocimiento y registro de las compras y ventas de los instrumentos financieros de las reservas internacionales se utiliza el Método de fecha de adquisición, exceptuándose a los depósitos a término. Para la valoración del portafolio de las Reservas Internacionales se aplican los principios y políticas determinadas en los estándares internacionales de contabilidad.

Las Reservas internacionales al cierre del período contable 2010 totalizaron \$54.468,7 MM, aumentando en \$2.619,4 MM, que equivale al 5,1%, frente al saldo del año 2009, a pesar del impacto generado en la reexpresión de las cuentas valoradas en monedas extranjeras, como consecuencia de la disminución de Tasa Representativa del Mercado, que se situó, al finalizar el 2010, en \$1.914,0 por dólar y que para la misma fecha del 2009, su valor era de \$2.044,2.

Tabla 5-8

BANCO DE LA REPÚBLICA								
RESERVAS INTERNACIONALES								
A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
LIQUIDEZ INMEDIATA	4.125,6	7,6	0,8	4.608,0	8,9	0,9	-482,4	-10,5
Posición de reserva FMI	497,2	0,9	0,1	829,0	1,6	0,2	-331,8	-40,0
Fondo latinoamericano de reservas	737,8	1,4	0,1	761,9	1,5	0,1	-24,2	-3,2
Derechos especiales de giro (DEG)	2.216,4	4,1	0,4	2.422,0	4,7	0,5	-205,5	-8,5
Oro monetario	595,2	1,1	0,1	497,6	1,0	0,1	97,5	19,6
Convenios internacionales	28,1	0,1	0,0	43,9	0,1	0,0	-15,8	-36,0
Pesos andinos	38,3	0,1	0,0	40,9	0,1	0,0	-2,6	-6,4
Depósitos en bancos del exterior	9,3	0,0	0,0	7,9	0,0	0,0	1,4	18,3
Especies extranjeras	3,2	0,0	0,0	4,8	0,0	0,0	-1,5	-32,3
Otras Reservas internacionales	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	-8,8
INVERSIONES	50.343,1	92,4	9,2	47.241,3	91,1	9,3	3.101,8	6,6
Inversiones de portafolio en administración	15.011,5	27,6	2,7	17.480,8	33,7	3,4	-2.469,2	-14,1
Papeles a descuento	27.690,5	50,8	5,1	24.793,0	47,8	4,9	2.897,5	11,7
Bonos	5.446,2	10,0	1,0	2.575,7	5,0	0,5	2.870,5	111,4
Certificados de depósitos	574,1	1,1	0,1	306,6	0,6	0,1	267,5	87,2
Fondo de mercado monetario	1.034,5	1,9	0,2	842,4	1,6	0,2	192,1	22,8
Acuerdos de recompra	578,2	1,1	0,1	620,8	1,2	0,1	-42,6	-6,9
Depósitos a término en bancos del exterior	0,0	0,0	0,0	613,3	1,2	0,1	-613,3	-100,0
Depósitos a término call en bancos del exterior	5,7	0,0	0,0	6,1	0,0	0,0	-0,4	-6,4
Otras inversiones de las reservas internacionales	2,3	0,0	0,0	2,6	0,0	0,0	-0,2	-9,5
TOTAL RESERVAS INTERNACIONALES	54.468,7	100,0	10,0	51.849,3	100,0	10,2	2.619,4	5,1

PIB corriente 2009 (Provisional): \$508.532,0 MM

PIB corriente 2010 (Preliminar): \$546.951,0 MM

En relación al PIB, las Reservas internacionales registraron, un decremento del 0,2 punto porcentual al pasar de una participación de 10,2% a 10,0%, en los años 2009 y 2010, respectivamente.

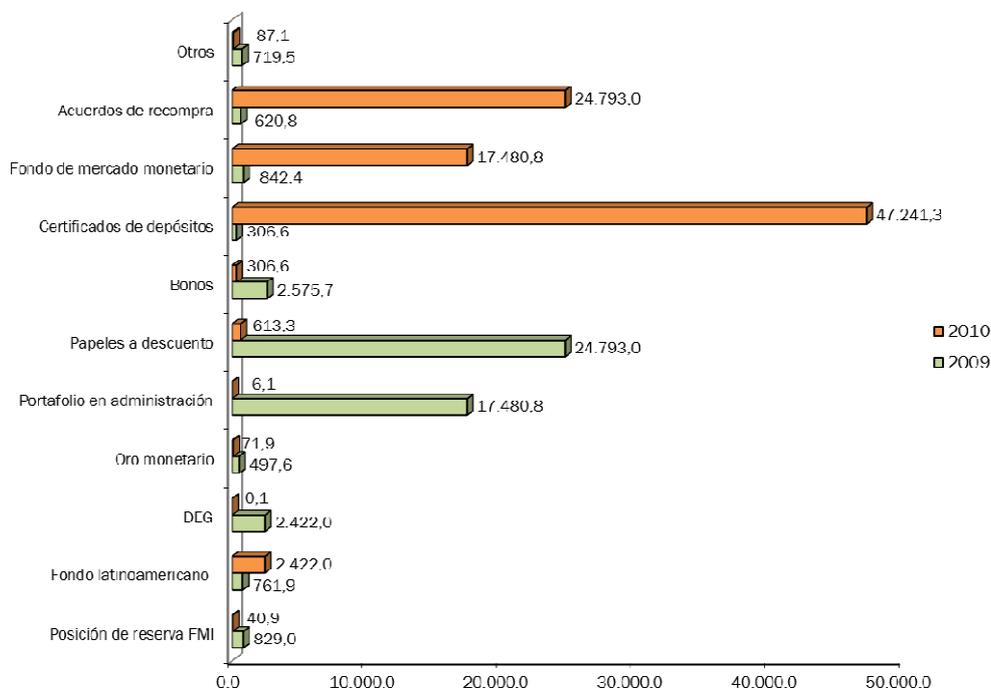
Las Reservas internacionales participan del 84,1% en el total de los activos del Banco, de las cuales, es representativo el valor registrado en el grupo de Inversiones por \$50.343,1 MM, en donde se destacan los conceptos de Papeles a descuento por \$27.690,5 MM y las Inversiones de portafolio de administración por \$15.011,5 MM, entre otros.

Las Inversiones de las reservas internacionales se encuentran constituidas, principalmente, por un portafolio de administración directa por \$35.331,6 MM, y un portafolio en administración externa por \$15.011,5 MM, en: Black Rock Financial Management Inc., Goldman Sachs Asset Management, Deutsche Management Internacional, entre otros, según se indica en las notas a los estados contables, presentadas por el Banco.

Gráfica 5-2

COMPOSICIÓN DE LAS RESERVAS INTERNACIONALES

Miles de millones de pesos



El Banco de la República registró a diciembre 31 de 2010 un saldo neto en el grupo de Deudores por \$61,5 MM, como resultado de derechos a cobrar por \$196,9 MM, de los cuales el 68,7% corresponden a cuentas de difícil recaudo, que están provisionadas en \$135,4 MM. Este grupo registró un decremento de \$6,2 MM, en relación con el año precedente, originada en disminuciones en los Depósitos entregados en garantía, por Operaciones de banca central por \$16,5 MM y Recuperación de cuentas de difícil recaudo, particularmente por préstamos concedidos por \$1,5 MM, entre otros, comportamiento que se vio contrarrestado, en parte, por aumentos principalmente en el concepto de Otros deudores por \$10,4 MM.

Los Inventarios del Banco de la República totalizaron \$457,2 MM al cierre del año 2010, destacándose las Mercancías en existencia por \$329,4 MM, correspondiendo casi en su totalidad al concepto de Oro, plata, platino y otros metales adherentes por \$327,6 MM; hacen parte, del grupo los Bienes producidos por \$61,5 MM, concentrados en el concepto de especies monetarias.

El grupo de Propiedades, planta y equipo registró \$409,1 MM a diciembre 31 de 2010, conformado principalmente por Edificaciones y Maquinaria y equipo, observándose una disminución de \$10,4 MM, debido básicamente al efecto de la depreciación con una variación de \$28,2 MM; aunque se presentan incrementos en las cuentas de

Maquinaria y equipo por \$12,4 MM y en el Equipos de comunicación y computación por \$7,1 MM.

Según se expresa en las notas al balance, el Banco, para efectos de reflejar en los estados financieros el valor de sus bienes inmuebles, acogió durante el año 2010 la metodología para la actualización de los valores de sus terrenos y construcciones a nivel nacional, aplicando las fórmulas estadísticas recomendadas para la realización de avalúos contenidas en la Resolución No. 620 del 23 de septiembre de 2008 del Instituto Geográfico Agustín Codazzi.

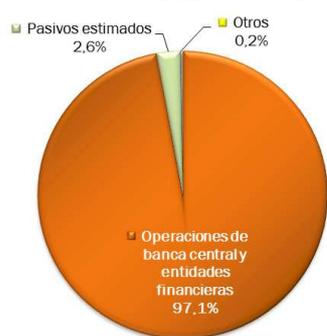
En el grupo de Otros activos, el Banco registró un crecimiento de \$44,6 MM al pasar de \$2.648,1 MM en el 2009 a \$2.692,7 MM en el 2010. Se destacan en este grupo las cuentas de Reserva financiera actuarial por \$1.369,5 MM, que corresponde a los recursos destinados para complementar el respaldo del cálculo actuarial de sus pensionados; las Valorizaciones por \$1.012,3 MM y los Bienes de arte y cultura por \$255,5 MM, entre otros.

Pasivo. El Banco de la República al cierre del periodo contable 2010, registró Pasivos u obligaciones por un valor de \$54.185,5 MM, equivalentes al 9,9% del PIB, cifra superior en \$5.640,7 MM, equivalente al 11,6%, en relación al año inmediatamente anterior.

El crecimiento en los pasivos se explica, fundamentalmente, por incrementos en las subcuentas: Billetes en circulación por \$4.326,6 MM y Depósitos en cuenta corriente por \$1.384,7 MM.

Gráfica 5-3

COMPOSICIÓN DEL PASIVO 2010



El 97.2% de los pasivos o de las obligaciones del Banco provienen o están reveladas en el grupo de Operaciones de Banca central e Instituciones financieras por un monto de \$52.680,3 MM, de los cuales el 68,2% corresponden a Billetes en circulación, el 22,1% a Depósitos en cuenta corriente, el 7,8% a Obligaciones con organismos internacionales y el 1,9% a otros conceptos.

El grupo de Pasivos estimados se constituyen en la segunda fuente de compromisos del Banco con un valor de \$1.374,1 MM y con un porcentaje de participación del 2,5% en el total de los pasivos. Corresponden a provisiones, particularmente para pensiones, en cuantía de \$1.367,1 MM y especialmente por concepto de cálculo actuarial de pensiones.

Patrimonio. Lo conforman 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.

El Patrimonio del Banco al cierre del periodo contable 2010 alcanzó los \$10.614,1 MM, equivalentes al 1,9% del PIB, revelando un decremento \$3.225,6 MM, es decir del 23,3%, en relación al Patrimonio del año 2009.

La disminución del Patrimonio Institucional se explica principalmente por el efecto negativo del ajuste en cambio de las Reservas Internacionales por \$3.013,8 MM, como producto de la revaluación del peso frente al dólar; la disminución de \$426,9 MM, en el resultado del ejercicio 2010, frente al obtenido en el año inmediatamente anterior, así como el aumento en las Reserva por \$152,2 MM y en el Superávit por valorización por \$59,2 MM.

Al interior del Patrimonio institucional del Banco, se advierte que las cuentas con mayor representatividad son en su orden: Superávit banca central con \$6.674,1 MM que representa el 61,3%, Reservas por \$3.018,8 MM, con una participación del 27,7%, y el Superávit por valorización en \$ 1.012,3 MM, con 9,3%.

5.2.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Tabla 5-9

BANCO DE LA REPÚBLICA								
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			VARIACIÓN	
	VALOR	% PAR	%PIB	VALOR	% PAR	%PIB	Abs.	%
Venta de bienes	5,1	0,5	0,0	3,3	0,2	0,0	1,9	56,9
Venta de servicios	732,9	73,6	0,1	1.422,1	78,6	0,3	-689,2	-48,5
Otros ingresos	258,1	25,9	0,0	384,7	21,3	0,1	-126,6	-32,9
TOTAL DE INGRESOS	996,2	100,0	0,2	1.810,1	100,0	0,4	-813,9	-45,0
Costo de ventas de bienes	4,7	0,4	0,0	3,9	0,2	0,0	0,8	19,6
Costos de operación de servicios	546,4	43,1	0,1	942,4	57,0	0,2	-396,0	-42,0
TOTAL DE COSTOS DE VENTAS Y DE OPERACIÓN	551,2	43,5	0,1	946,4	57,2	0,2	-395,2	-41,8
Administración	556,8	43,9	0,1	534,2	32,3	0,1	22,6	4,2
Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones	40,3	3,2	0,0	35,6	2,2	0,0	4,6	13,1
Otros gastos	119,5	9,4	0,0	138,5	8,4	0,0	-18,9	-13,7
TOTAL DE GASTOS	716,6	56,5	0,1	708,3	42,8	0,1	8,3	1,2
TOTAL DE GASTOS Y COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	1.267,7	100,0	0,2	1.654,7	100,0	0,3	-387,0	-23,4
RESULTADO DEL EJERCICIO	-271,5		0,0	155,4		0,0	-426,9	-274,8

PIB corriente 2009 (Provisional): \$508.532,0 MM

PIB corriente 2010 (Preliminar): \$546.951,0 MM

Resultado del Ejercicio. Al cierre del periodo contable 2010, el resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del Banco de la República fue deficitario en \$271,5 MM, cifra inferior a la reportada en el año 2009, cuando obtuvo un superávit \$115,4 MM. El resultado obtenido se genera principalmente por una disminución significativa del 45,0% en los ingresos, la cual no fue compensada con el

decremento en los gastos y, costos de ventas y de operación, cuya disminución se situó en el 23,4%.

Ingresos. A Diciembre 31 de 2010, los Ingresos del Banco de la República alcanzaron la suma de \$996,2 MM, cifra inferior en \$813,9 MM a los ingresos contabilizados en el año inmediatamente anterior por \$1.810,1 MM, presentándose una disminución importante en el concepto de venta de servicios.

De los ingresos del Banco contabilizados en el año 2010, el 73.6% corresponden a la Venta de servicios, con un valor de \$732,9 MM, que corresponden básicamente a la administración de las Reservas internacionales, observándose una disminución de \$689,2 MM, es decir del 48,5%, respecto de los obtenidos en el año 2009.

El 26,4% de los ingresos restantes del Banco, proviene de Otros Ingresos financieros, principalmente de: Rendimientos sobre recursos entregados en administración por \$130,8 MM y Utilidad por valoración de las inversiones con fines de política en títulos de deuda pública por \$72,9 MM, entre otros.

Tabla 5-10

BANCO DE LA REPÚBLICA						
INGRESOS POR OPERACIONES DE BANCA CENTRAL						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		VARIACIÓN	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Utilidad por valoración a precios de mercado de las inversiones de resevas internacionales	51,6	7,1	0,0	0,0	51,6	0,0
Intereses y rendimiento de reservas internacionales	311,1	42,6	776,6	54,7	-465,5	-59,9
Intereses y rendimientos	183,5	25,2	263,6	18,6	-80,1	-30,4
Comisiones	106,7	14,6	123,2	8,7	-16,5	-13,4
Moneda emitida y metales preciosos	76,3	10,5	51,2	3,6	25,2	49,2
Otras operaciones de Banca Central	0,3	0,0	17,2	1,2	-16,9	-98,1
TOTAL	729,6	100,0	1.418,7	100,0	-502,2	-35,4

Durante el año 2010, los Ingresos obtenido por Operaciones de banca central se situaron en \$729,6 MM con una disminución del 48,6%, equivalentes a \$689,1 MM, en relación con los obtenidos en el periodo 2009.

Esta variación se explica, fundamentalmente, por las disminuciones en tres conceptos así: Intereses y rendimientos de reserva internacional con \$465,5 MM, Diferencial cambiario de reserva internacional con \$186,9 MM e Intereses y rendimientos por \$80,1 MM; aun cuando se presentaron incrementos en los ingresos relacionados con Utilidad por valoración a precios de mercado de las inversiones de las reservas internacionales por \$51,6 MM, y de \$25,1 MM por Moneda emitida y metales preciosos, entre otros.

Gastos y Costos de Venta y Operación. Las erogaciones del Banco por estos conceptos durante el año 2010, totalizaron \$1.267,7 MM, equivalente al 0,1% del PIB, cifra inferior a la registrada para el año precedente que fue de \$1.654,7 MM, lo cual determina una disminución del 23,4%, principalmente en los costos de operación del servicio.

Tabla 5-11

BANCO DE LA REPÚBLICA				
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS				
A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2010	2009	Variación	
			Abs.	%
Remuneración de cuentas de depósito - DTN	271,3	392,7	-121,4	-30,9
Costos de emisión de especies monetarias	136,4	105,9	30,5	28,8
Remuneración cuentas de depósito - Encaje	0,0	69,1	-69,1	-100,0
Comisiones	19,6	21,4	-1,8	-8,6
Honorarios	0,0	0,1	0,0	-36,8
Diferencial cambiario de reservas internacionales	91,0	0,0	91,0	...
Pérdida por valoración a precios de mercado de las inversiones de reservas internacionales	0,0	278,5	-278,5	...
Otros costos por operación de banca central	28,2	74,8	-46,6	-62,3
TOTAL	546,4	942,4	-396,0	-42,0

Los Costos de operación de servicios representan el 43,1% de los gastos del año 2010 al totalizar \$546,4 MM, cifra inferior en \$396,0 MM a la contabilizada para el año 2009. En este grupo se destacan por su cuantía la Remuneración cuentas de depósito de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional por \$271,3 MM, la Emisión de especies monetarias por \$136,4 MM y el Diferencial cambiario de reservas internacionales \$91,0 MM.

Los Gastos de administración del Banco de la República ascendieron a \$556,8 MM, que representan el 43,9% del total de las erogaciones, las provisiones, depreciaciones, agotamiento y amortizaciones con \$40,3 MM y Otros gastos por \$119,5 MM.

En los gastos de administración, el 79,5% corresponde a pagos de personal relacionados con sueldos y salarios, aportes sobre la nómina, contribuciones imputadas y efectivas; porcentaje superior en 3,5 puntos porcentuales al del año 2009.

Tabla 5-12

BANCO DE LA REPÚBLICA				
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones pesos				
CONCEPTO	2010	2009	Variación	
			Abs.	%
Contribuciones imputadas	217,9	179,4	38,5	21,4
Sueldos y salarios	179,5	182,1	-2,6	-1,5
Generales	104,4	118,6	-14,1	-11,9
Contribuciones efectivas	39,3	38,9	0,4	1,0
Impuestos, contribuciones y tasas	9,9	9,4	0,5	5,7
Aportes sobre la nómina	5,7	5,7	-0,1	-1,0
TOTAL	556,8	534,2	22,6	4,2

Los gastos generales se disminuyeron en el 11,9% al pasar de \$118,6 MM en el 2009 a \$104,4 MM en el 2010. En este grupo sobresalen por su monto: las comisiones, honorarios y servicios; los servicios públicos; los seguros generales; las comunicaciones y el transporte, entre otros.

5.3 COMPARATIVO DE LA INFORMACIÓN REPORTADA EN LOS SISTEMAS SIIF - CHIP

El Gobierno Nacional dispone de dos sistemas de información financieros para el procesamiento y transmisión de la información presupuestal y contable: El Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF, y el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP.

El SIIF permite a las entidades que conforman la Administración Central Nacional, la ejecución del Presupuesto Nacional, a través de las diferentes Unidades Ejecutoras, a la vez que procesa la información contable derivada de esta ejecución y demás hechos económicos y financieros realizados en el periodo contable.

El CHIP es el medio por el cual las entidades contables públicas transmiten su información contable y de otro tipo, a la Contaduría General de la Nación - CGN para que ésta entidad adelante o realice el proceso de consolidación de la información y producción de informes consolidados, como el Balance General de la Nación.

En el SIIF el procesamiento de la información contable se realiza para cada una de las Unidades Ejecutoras en forma independiente.

La transmisión o el reporte de la información contable a la CGN se realiza a través del CHIP para cada una de las entidades contables públicas. En la mayoría de los casos, una Entidad Contable Pública corresponde a una misma Unidad Ejecutora del Presupuesto, pero en varios casos una entidad contable pública la conforman varias

unidades ejecutoras. Esto significa que mientras en el SIIF la contabilidad se lleva para cada unidad ejecutora en forma independiente, en el CHIP varias unidades pueden conformar una sola entidad contable pública.

Por lo tanto, las entidades como el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, o el de Defensa Nacional, deben tomar la información contable de todas sus Unidades Ejecutoras del SIIF y realizar un proceso de agregación de la información para conformar un único reporte que se transmitirá a la CGN a través del CHIP.

Ahora bien, teniendo en cuenta que las unidades ejecutoras de una misma entidad pueden tener transacciones entre ellas (operaciones recíprocas), además de la agregación de la información contable de estas unidades, se deben eliminar las operaciones recíprocas que se realizaron al interior de las unidades ejecutoras, como un proceso extracontable como lo ha señalado la CGN. Lo cual significa que el reporte que se envía a la CGN es un reporte consolidado de las unidades ejecutoras, para conformar una entidad contable pública.

Esta situación origina que al realizar un comparativo de la información contable que reposa en el SIIF con la información que se transmite y procesa a través del CHIP, existan diferencias en los valores comparados, las cuales obedecen y se justifican en el proceso de consolidación que realizaron aquellas entidades contables públicas que tienen más de una unidad ejecutora en el SIIF.

En definitiva, la información contable del SIIF de las unidades ejecutoras de una misma entidad contable pública será una información agregada, mientras que la información que se reporta a la CGN a través del CHIP será una información consolidada.

La siguiente tabla muestra en forma detallada las principales diferencias encontradas, una vez efectuado el análisis correspondiente:

Tabla 5-13

**PRINCIPALES DIFERENCIAS
EN LA INFORMACIÓN DE LOS SISTEMAS CHIP Y SIIF
A 31 DE DICIEMBRE 2010**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO		SIIF	CHIP	Diferencia
ACTIVO		22.624,5	18.638,8	3.985,7
111005	Cuenta corriente	464,9	393,7	71,2
120101	Títulos de tesorería -TES	8.188,5	5.383,1	2.805,4
120141	Bonos y títulos emitidos por el gobierno general	44,0	43,3	0,8
121101	Títulos de tesorería TES	504,4	0,0	504,4
141601	Créditos transitorios	129,3	124,6	4,7
142402	En administración	5.892,5	5.286,1	606,4
147049	Intereses de fondos vendidos ordinarios	23,1	21,5	1,5
162505	Equipos de comunicación y computación	7,2	0,0	7,2
163502	Equipo médico y científico	15,8	15,8	0,0
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	30,3	33,9	-3,6
167502	Terrestre	1.954,1	1.962,9	-8,8
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-2.970,7	-2.974,8	4,2
190101	Efectivo	39,0	28,6	10,4
190104	Encargos fiduciarios	36,1	0,0	36,1
191001	Materiales y suministros	2.469,9	2.489,7	-19,8
196007	Libros y publicaciones de investigación y consulta	65,2	65,3	-0,1
199952	Terrenos	5.720,4	5.718,7	1,8
199977	Otros activos	10,4	46,5	-36,1
PASIVO		187.814,0	183.819,4	3.994,5
220835	Títulos TES	124.978,9	121.669,0	3.309,8
220836	Otros bonos y títulos emitidos	5.583,1	5.582,4	0,8
230706	Préstamos del gobierno general	4,7	0,0	4,7
240102	Proyectos de inversión	1.261,8	1.279,7	-18,0
240315	Otras transferencias	2.065,4	1.996,4	68,9
242206	Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	21,2	19,7	1,5
242502	Suscripción de acciones o participaciones	18,0	0,0	18,0
245301	En administración	26.076,4	25.470,0	606,4
251001	Pensiones de jubilación patronales	79,7	67,0	12,7
272003	Cálculo actuarial de pensiones actuales	27.724,8	27.735,2	-10,4
INGRESOS		217.187,9	140.853,1	76.334,8
411090	Otros ingresos no tributarios	17,1	16,7	0,4
470508	Funcionamiento	55.772,9	50.689,4	5.083,4
470509	Servicio de la deuda	31.974,4	0,0	31.974,4
470510	Inversión	11.336,9	10.922,0	414,9
472080	Recaudos	112.529,7	74.019,6	38.510,0
472081	Devoluciones de ingresos	1.592,5	1.588,9	3,5
472290	Otras operaciones sin flujo de efectivo	3.964,6	3.616,5	348,1
GASTOS		243.543,1	167.222,8	76.320,3
510124	Cesantías	378,6	393,4	-14,8
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	291,2	286,2	5,0
511115	Mantenimiento	225,5	229,1	-3,6
542301	Para pago de pensiones y/o cesantías	2.539,8	2.539,8	0,0
555003	Para asistencia social	7.207,5	7.146,0	61,5
570508	Funcionamiento	66.085,1	61.083,3	5.001,8
570509	Servicio de la deuda	32.059,0	84,6	31.974,4
570510	Inversión	14.843,7	14.428,8	414,9
572080	Recaudos	112.143,7	73.633,6	38.510,1
572081	Devoluciones de ingresos	1.592,6	1.589,1	3,5
572290	Otras operaciones sin flujo de efectivo	4.312,3	3.964,2	348,1
580802	Pérdida en retiro de activos	143,8	139,1	4,7
581588	Gastos de administración	1.720,3	1.705,6	14,7

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.

A continuación se detallan las eliminaciones efectuadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que explican el 99,8% de las diferencias encontradas, entre los sistemas SIIF - CHIP:

Tabla 5-14

ELIMINACIONES			
MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO			
A 31 DE DICIEMBRE 2010			
Miles de millones de pesos			
CONCEPTO	SIIF	CHIP	Diferencia
ACTIVO	6.839,9	2.916,6	3.923,3
120101 Títulos de tesorería -TES	2.805,4	0,0	2.805,4
120141 Bonos y títulos emitidos por el gobierno general	0,8	0,0	0,8
121101 Títulos de tesorería TES	504,4	0,0	504,4
141601 Créditos transitorios	129,3	124,6	4,7
142402 En administración	788,6	182,1	606,4
147049 Intereses de fondos vendidos ordinarios	23,1	21,5	1,5
147072 Comisiones	0,0	0,0	0,0
147090 Otros deudores	2.588,4	2.588,4	0,0
PASIVO	156.706,8	152.783,5	3.923,3
220835 Títulos TES	124.978,9	121.669,0	3.309,8
220836 Otros bonos y títulos emitidos	5.583,1	5.582,4	0,8
230706 Prestamos del gobierno general	4,7	0,0	4,7
242206 Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	21,2	19,7	1,5
242304 Operaciones de crédito público externas de largo plazo	0,0	0,0	0,0
242513 Saldos a favor de beneficiarios	14,3	14,2	0,0
245301 En administración	26.007,9	25.401,5	606,4
249013 Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas	96,6	96,6	0,0
INGRESOS	152.160,9	75.909,0	76.252,0
470508 Funcionamiento	5.032,6	30,8	5.001,8
470509 Servicio de la deuda	31.974,4	0,0	31.974,4
470510 Inversión	468,1	53,1	414,9
472080 Recaudos	112.243,0	73.733,8	38.509,2
472081 Devoluciones de ingresos	3,5	0,0	3,5
472205 Desembolso de crédito externo no monetizado	0,0	0,0	0,0
472290 Otras operaciones sin flujo de efectivo	2.439,3	2.091,3	348,1
GASTOS	155.060,1	78.808,1	76.252,0
570508 Funcionamiento	66.064,6	61.062,8	5.001,8
570509 Servicio de la deuda	32.059,0	84,6	31.974,4
570510 Inversión	14.805,4	14.390,4	414,9
572080 Recaudos	38.509,2	0,0	38.509,2
572081 Devoluciones de ingresos	1.592,6	1.589,0	3,5
572205 Desembolso de crédito externo no monetizado	9,0	9,0	0,0
572290 Otras operaciones sin flujo de efectivo	2.020,3	1.672,3	348,1

- **Reapertura del sistema integrado de información financiera – SIIF**

En aplicación del principio y de la norma técnica de “Hechos posteriores al cierre” que establecen que la información conocida entre la fecha de cierre y la de emisión o presentación de los estados contables, que suministre evidencia adicional sobre condiciones existentes antes de la fecha de cierre, así como la indicativa de hechos surgidos con posterioridad, que por su materialidad impacten los estados contables, debe ser registrada en el periodo objeto de cierre o revelada por medio de notas a los estados contables, respectivamente, y como contribución al cumplimiento de la función constitucional de la Contaduría General de la Nación de elaborar el Balance General Consolidado de la Nación, 30 entidades que hacen parte del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF, debieron solicitar reapertura del sistema después de la programación del cierre del mismo.

Esta reapertura tuvo su origen, en primer lugar, en los requerimientos realizados producto del análisis y evaluación a la información reportada por las entidades, en el proceso de conciliación realizado, y de las diferencias detectadas como saldos de operaciones recíprocas del proceso de consolidación adelantado, que evidenciaron situaciones que ameritaban la corrección o ajustes a la información suministrada. En segundo lugar, producto de la revisión autónoma que las entidades realizan como responsables que son, en cabeza del representante legal, de la información que preparan y reportan.

Son distintas las razones que llevaron a las entidades a reabrir el sistema, entre las cuales podemos mencionar: ajustes de los avalúos de las propiedades, planta y equipo, clasificación de recaudos, corrección de cuentas de orden, dobles registros, ajustes a inversión en TES, reconocimiento de procesos judiciales, consolidación de prestaciones sociales, reclasificación de registros, cancelación de cuentas de presupuesto y ajuste a la participación patrimonial. También se observa que 9 entidades solicitaron reapertura del sistema en más de una ocasión, entre ellas, el Consejo Superior de la Judicatura, el Ministerio de Comercio, industria y Turismo, el Ministerio de Transporte y la Superintendencia de Subsidio Familiar.

Aunque la reapertura de los sistemas de información financieros, una vez cerrados, no debe ser una práctica común en las entidades públicas, se justifica solamente en la medida que la corrección o ajuste a realizar sea de tal magnitud que no hacerlo presente distorsionada la situación financiera y los resultados de la entidad, y por ende la información no reúna las características cualitativas que debe tener como son la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad. Por esta razón la CGN exigió y atendió la solicitud de varias entidades para reabrir el sistema con el fin de mejorar la información correspondiente al Balance General del año 2010, y así los usuarios dispongan de información razonable que les permita tomar las decisiones que les corresponde.



Capítulo 6

Indicadores de Gestión y Financieros

1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Las entidades públicas se pueden evaluar en función de su cometido estatal mediante indicadores de gestión y financieros, en sincronía con el principio de revelación. Evaluación que se hace necesaria para determinar la utilidad de la información contable pública, en relación con el avance de los distintos planes, programas y proyectos.

Para el informe consolidado del nivel Nacional correspondiente al año 2010 se han incluido nuevos indicadores de gestión y financieros, y se han mantenido y ampliado otros, con la información contable generada a través del proceso de consolidación, los cuales se presentan en forma comparativa con el informe del año 2009, y en algunos casos, con información de tipo estadístico suministrada por las entidades competentes; en otros, se tomaron datos directamente del Sistema de Gestión para la Gobernabilidad - SIGOB.

6.1 INDICADORES DE GESTIÓN

6.1.1. SECTOR SALUD

La inversión en el Sector Salud en Colombia se puede clasificar en tres componentes.

La Cobertura: En este componente se evidencian los recursos destinados a ampliar la cobertura del sector salud, así como los recursos destinados a cada uno de los regímenes del sistema de general de seguridad en salud.

La Mejora en Calidad en la prestación de los servicios de salud: En este componente se refleja la inversión del Estado para mejorar el servicio de las distintas entidades prestadoras de servicios de salud.

La Salud Pública: Este componente trata especialmente de la inversión en salud destinada a mejorar la salud de la población colombiana, prolongando la vida y los años de vida libres de enfermedad, promoviendo condiciones y estilos de vida saludables, previniendo, superando, recuperando o minimizando los riesgos para la salud.

6.1.1.1. Gasto destinado a salud

El gasto destinado a salud para el año 2010 mostró un incremento de 1,6 puntos porcentuales en relación con su participación en el total del gasto, aumento originado en una mayor erogación en el gasto público social, como se puede observar en la siguiente tabla.

Este gasto en el año 2010 alcanza la suma de \$16.659,0 MM, equivalente al 3,0% del PIB, presentando un crecimiento en términos absolutos de \$2.596,5 MM en relación con el año 2009.

Tabla 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 + Subcuenta 540817 + Cuenta 5421 + Subcuenta 542304 + Subcuenta 555004 / Clase 5
Valor en miles			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2010	2009	2010	2009	
Gasto público social en salud	8.671.385,0	6.693.011,0	10,3	8,6	Expresa el porcentaje del total de gastos consolidados que en el año se destinaron a salud
Participación para salud	5.822.365,9	5.057.861,5			
Sistema general de seguridad social en salud	1.791.121,1	2.187.178,7			
Para programas de salud	368.415,4	118.947,6			
Para atención en salud	5.668,1	5.469,4			
Total Gasto destinado a Salud	16.658.955,5	14.062.468,2			
Gastos	162.259.689,7	163.100.768,7			

Fuente: CGN

6.1.1.2. Gasto destinado al Régimen subsidiado

Tabla 6-2

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 542101 + Cuenta 550214 + Cuenta 540817 * 65% + Cuenta 550210 / Total de cupos contratados
Valor en Miles de pesos			Resultado del Indicador en miles de pesos		Interpretación
Cuenta o dato	2010	2009	2010	2009	
Fosyga - solidaridad	1.791.121.083,0	2.187.178.660,0	255,2	248,6	Gasto por persona que se hace al régimen contributivo por parte de Minprotección
Gasto público para fosyga - solidaridad	355.875.262,0	247.076.989,0			
Participación para salud	5.822.365.873,0	5.057.861.455,0			
Régimen subsidiado	32.415.851,0	0,0			
Total Recursos destinados al Régimen Subsidiado	5.963.950.013,5	5.721.865.594,8			
Total cupos contratados (en número de personas)	23.373.913	23.018.080			

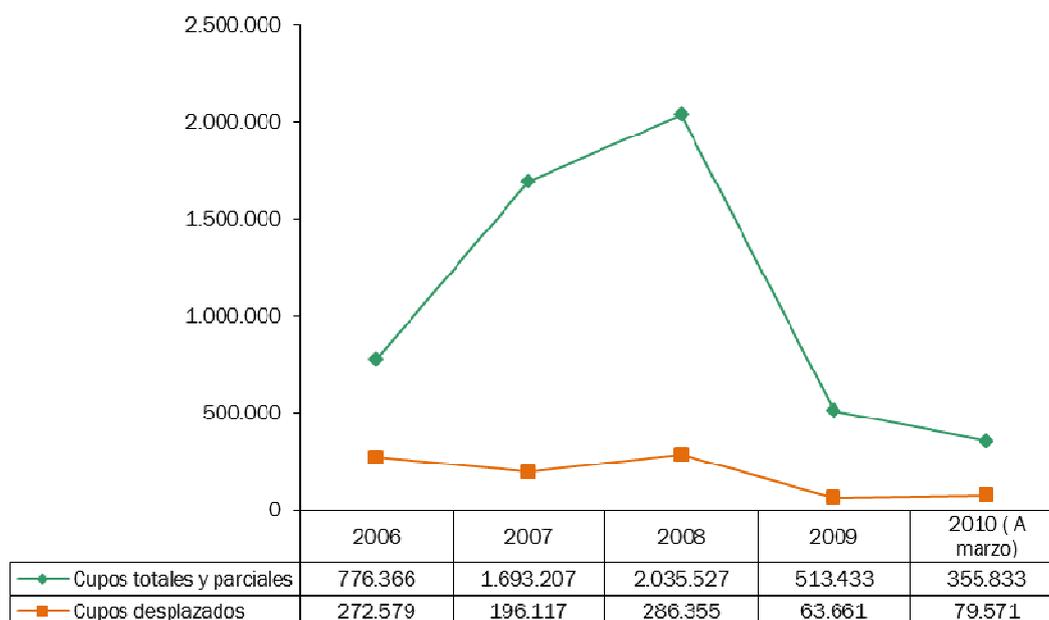
Fuente: CGN, SIGOB

En la tabla⁷⁰ anterior se aprecian los recursos que el Estado destina al Régimen subsidiado en relación con el número de afiliados, que aumentaron para marzo en 355.833 afiliados, observándose un aumento de \$6.600 de gasto por cada uno de ellos.

A marzo de 2010 el número total de afiliados al Régimen subsidiado es 23.373.913, de los cuales 22.995.513 correspondieron a subsidios plenos y 378.400 a subsidios parciales.

En la siguiente gráfica se observa que el número total de afiliados aumentó en 355.833 entre los años 2009 y 2010; no obstante, la tendencia de nuevas afiliaciones a este Régimen es decreciente en los dos últimos años, lo cual obedece a lo ordenado por el Acuerdo 408/09 del Consejo Nacional de Seguridad Social en Salud - CNSSS, en cuya implementación se adelantó una depuración de los subsidios parciales a efectos de que estuvieran focalizados única y exclusivamente a personas pertenecientes a los niveles I y II del SISBEN.

Gráfica 6-1 **NUEVOS AFILIADOS AL RÉGIMEN SUBSIDIADO DE SALUD**



Fuente: SIGOB

⁷⁰ Los recursos de la Participación para salud se destinan en un 65% al régimen subsidiado, según lo estipulado en el artículo 11 de la Ley 1122 de 2007. Los datos de los cupos contratados están actualizados a marzo de 2010.

6.1.1.3. Gasto destinado al Régimen contributivo

Tabla 6-3

Nombre del indicador		Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador	
Recursos per cápita destinados al régimen contributivo		$\frac{\text{Recursos del Fosyga - compensación}}{\text{Total afiliados al Régimen contributivo}}$		Cuenta 550212 / Total de afiliados	
Valor en miles de pesos			Resultado del Indicador en miles de pesos		Interpretación
Cuenta o dato	2010	2009	2010	2009	
Fosyga - Compensación (en miles de pesos)	3.856.704.320,0	3.206.265.708,0	209,9	177,5	Gasto por persona que se hace por compensación al régimen contributivo por parte de Minprotección
Total de afiliados (en número de personas)	18.370.377	18.062.855			

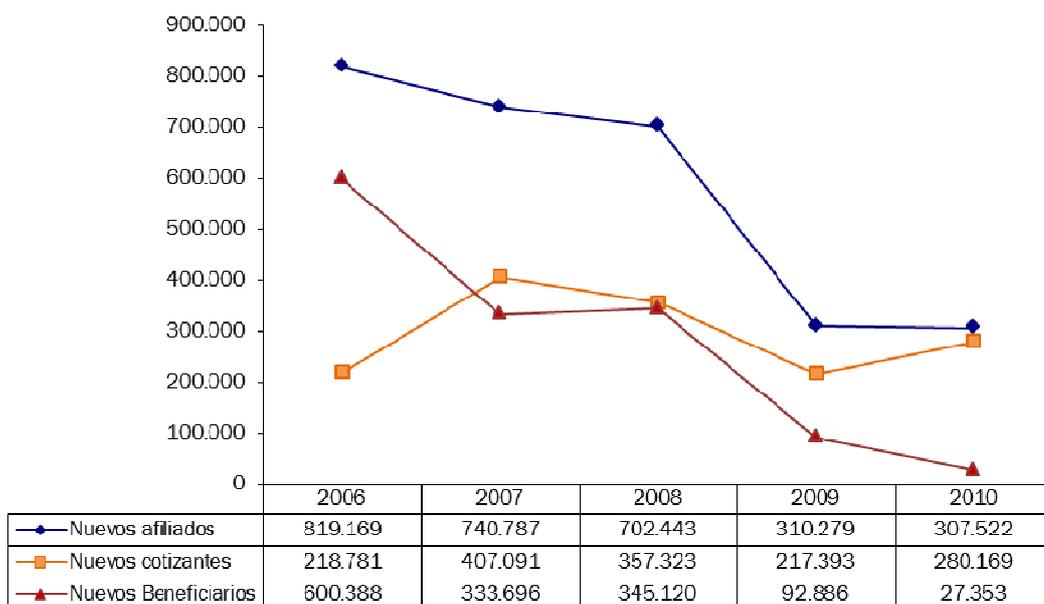
Fuente: CGN, SIGOB

El Ministerio de la Protección Social - FOSYGA, reportó que los recursos utilizados por este régimen para 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, ascendieron a \$3.856,7 MM, que representan \$209,9 miles por afiliado, cifra mayor en \$32,4 miles a lo registrado el año anterior.

El número total de afiliados al régimen contributivo a diciembre de 2010 asciende a 18.370.377, presentando aumento de 307.522 con respecto al año 2009. Sin embargo, se ha presentado una tendencia decreciente en la afiliación de los nuevos cotizantes, como se observa en la siguiente gráfica.

Gráfica 6-2

NUEVOS AFILIADOS AL RÉGIMEN CONTRIBUTIVO



Fuente: SIGOB

6.1.1.4. Gasto para reestructuración de hospitales

Tabla 6-4

Nombre del indicador		Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador	
Gasto para reestructuración de hospitales		Gasto para reestructuración de hospitales / Hospitales reestructurados		Subcuenta 521107 / Total de hospitales reestructurados	
Valor en miles de pesos			Resultado del Indicador en miles de pesos		Interpretación
Cuenta o dato	2010	2009	2010	2009	
Gastos de desarrollo	53.994.456,0	81.341.383,0	5.999.384,0	2.464.890,4	Gasto por hospital por parte de Minprotección para su reestructuración
Total de hospitales reestructurados	9	33			

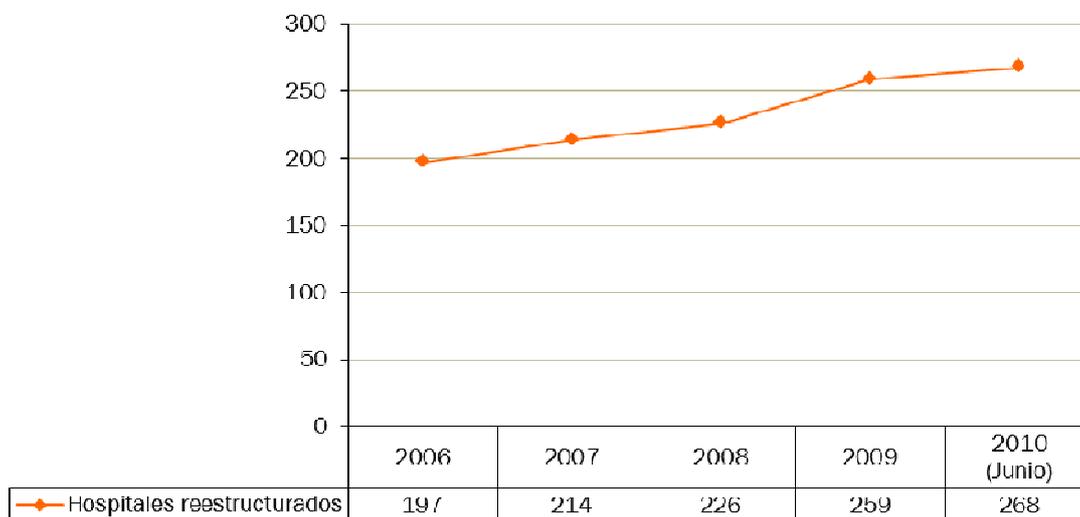
Fuente: CGN, SIGOB

En la tabla se observa que a junio de 2010 se reestructuraron 9 Hospitales y que el gasto destinado con este propósito por el Ministerio de la Protección Social alcanza un valor de \$54,0 MM, que por hospital equivale a \$5,9 MM.

En la siguiente gráfica se observa que el número de Hospitales reestructurados durante el cuatrienio asciende a 71, tomando como línea de base los 197 que ya lo habían sido para el año 2006.

Gráfica 6-3

HOSPITALES REESTRUCTURADOS (ACUMULADO)



Fuente: SIGOB

6.1.1.5 Salud Pública

Tabla 6-5

Nombre del indicador		Fórmula del indicador		Datos usados en el indicador	
Gasto en salud pública		Gasto para programas de salud + Fosyga - Promoción de la salud / Gasto destinado a salud		Subcuenta 542304 + Subcuenta 550213 / Gasto destinado a salud	
Valor en miles de pesos			Resultado del indicador en miles de pesos		Interpretación
Cuenta o dato	2010	2009	2010	2009	
Gasto para programas de salud	368.415.417,0	118.947.638,0	6,57	3,54	Gasto por parte de la Nación para desarrollar la política de Salud pública en relación con el gasto destinado a Salud
Fosyga - Promoción de la salud	726.383.475,0	378.630.661,0			
Gasto en salud pública	1.094.798.892,0	497.578.299,0			
Gasto destinado a salud*	16.658.955.496	14.062.468.195			

Fuente: CGN, SIGOB

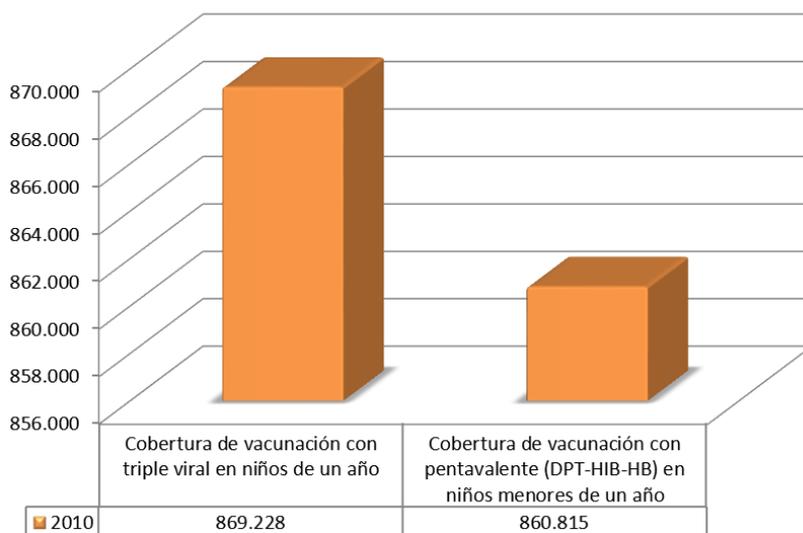
* En la tabla 6-1 esta consignado cómo se calcula este dato

El Gasto destinado para salud pública como porcentaje del total de gasto destinado a salud, asciende a 6,57% para el año 2010.

Dentro de las metas que tiene la política de salud pública está la vacunación de niños, tanto en triple viral, como en pentavalente. El número de niños vacunados para el año 2010 se observa en la siguiente gráfica.

Gráfica 6-4

NIÑOS VACUNADOS EN EL AÑO 2010



Fuente: SIGOB - Minprotección.

6.1.2. SECTOR EDUCACIÓN

Una de las estrategias del Gobierno Nacional en relación con la educación tiene que ver con el aumento de la cobertura mediante una política de financiamiento de la demanda y mejoramiento de la equidad. Esta estrategia tiene como objetivo fortalecer los recursos del sector para garantizar el ingreso de los egresados de la educación media y la permanencia de los estudiantes en la educación superior, a través de las líneas de crédito del ICETEX y los subsidios de sostenimiento que otorgará el Gobierno Nacional, focalizando la entrega de los recursos del crédito educativo hacia los estudiantes de bajos recursos económicos a través de la herramienta del SISBEN, garantizando de esta manera el acceso a programas de calidad y la permanencia en los mismos de todos los beneficiarios del crédito educativo.⁷¹

6.1.2.1 Gasto destinado a educación

Tabla 6-6

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Gasto en educación			Gasto destinado a educación / Total de gastos		Cuenta 5501 + Subcuenta 540818 + Subcuenta 542305 + Subcuenta 555002 / Clase 5
Valor en miles de pesos			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2010	2009	2010	2009	
Gasto público social en educación	855.746,7	488.564,8	8,6	7,9	Muestra el porcentaje del total erogaciones por parte de la Nación que corresponde a gastos en educación
Participación para educación	13.088.613,3	12.309.971,1			
Para programas de educación	952,3	10.866,6			
Para educación	2.047,2	2.066,8			
Total gasto destinado a Educación	13.947.359,4	12.811.469,4			
Gastos	162.259.689,7	163.100.768,7			

Fuente: CGN

Para el año 2010 el porcentaje de gasto destinado a Educación corresponde a 8,6% del total del gasto, y presenta un aumento de 0,7 puntos porcentuales en relación con su participación dentro del total de gasto. Este gasto se incrementó de \$12.811,5 MM en el año 2009 a \$13.947,4 MM en el año 2010, que equivale al 2,6 del PIB.

⁷¹ SIGOB

6.1.2.2 Transferencias giradas a las universidades públicas

Tabla 6-7

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Recursos para las Universidades Públicas			Transferencias realizadas a las Universidades Públicas / Total de Gastos		Valor de la operaciones recíprocas reportadas por Mineducación a cada Univerisdad Pública / Total de Gastos
Valor en miles de pesos			Resultado del Indicador en miles de pesos		Interpretación
Cuenta o dato	2010	2009	2010	2009	
Transferencias realizadas a las Universidades Públicas del nivel Nacional	1.134.070.557	1.049.254.455	1,3	1,2	Gasto destinado a las Universidades Públicas
Transferencias realizadas a las Universidades Públicas del nivel Territorial	970.739.661	877.910.220			
Total de transferencias a las Universidades públicas	2.104.810.218	1.927.164.675			
Total de Gastos	162.259.689,7	163.100.768,7			

Fuente: CGN

El Ministerio de Educación Nacional para el año 2010 transfirió \$2.104,8 MM a las Universidades Públicas, valor que equivale a un 1,3% del total de los gastos, presentando un incremento en \$177,6 MM en relación con el año anterior. Para las Universidades que hacen parte del nivel Nacional este valor asciende a \$1.134,1 MM, que representa el 0,7% del gasto total.

6.1.2.3 Gasto del SENA por matriculado

Tabla 6-8

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Recursos por estudiante del SENA en formación profesional y virtual			Gastos realizados por el SENA / Total de matriculados en formación profesional integral del SENA		Gastos totales del SENA / Total de matriculados en formación profesional integral del SENA
Valor en miles de pesos			Resultado del Indicador en miles de pesos		Interpretación
Cuenta o dato	2010	2009	2010	2009	
Total gastos del SENA (en miles de pesos)	1.834.769.681	1.502.987.027	376,2	363,2	Gasto por estudiante en el programa de formación profesional y virtual del SENA de acuerdo a la política de Cobertura en educación superior
Total de matriculados en el SENA	4.877.134	4.138.459			

Fuente: CGN, SIGOB

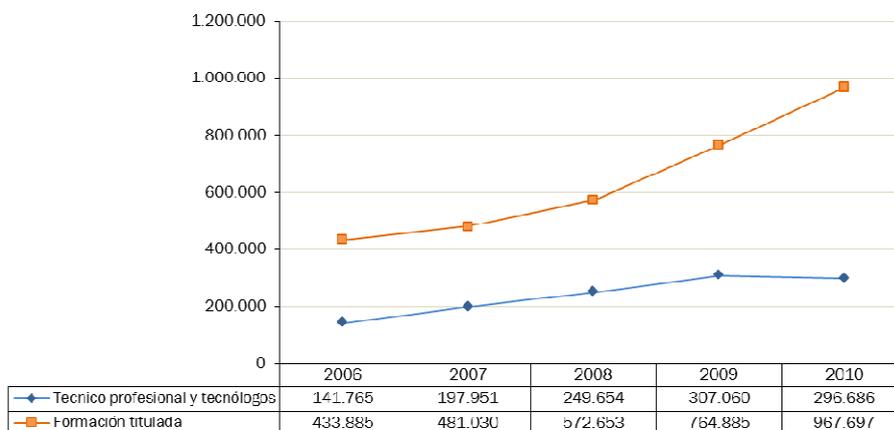
El SENA presentó unas erogaciones de \$1.834,8 MM para el período 2010, superior en \$331,8 MM a lo registrado el año inmediatamente anterior. El número de estudiantes matriculados en formación profesional y virtual ascendió a 4.877.134, de los cuales 967.697 corresponden a formación profesional y 3.909.437 a formación virtual.

Se puede decir entonces que el SENA invirtió \$376,2 miles por estudiante en la vigencia, superior en \$13.000 al año anterior.

En la gráfica siguiente se observa que el SENA presenta un aumento significativo en el número de cupos de formación titulada, pasando de 764.885 en el año 2009 a 967.697 en el año 2010, aunque la formación técnica profesional y tecnológica no ha aumentado al mismo ritmo.

Gráfica 6-5

FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL

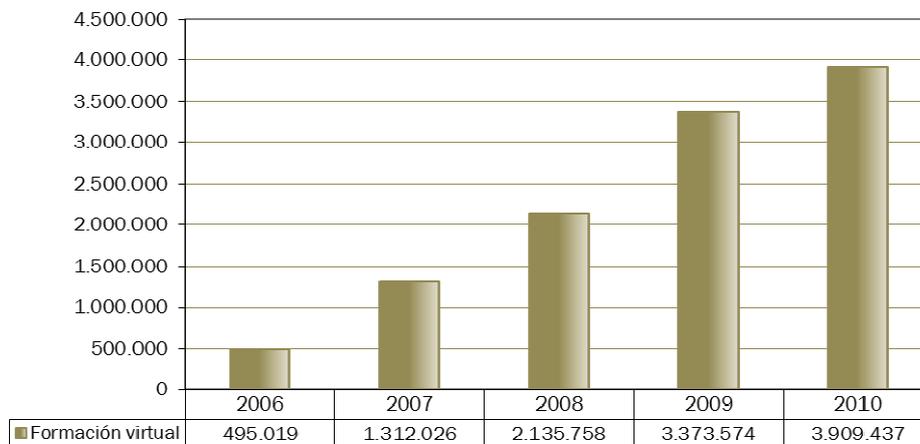


Fuente: SIGOB

Como se ve en la siguiente gráfica, el número de matriculados en formación virtual ha aumentado sostenidamente año a año, hasta alcanzar 3.909.437 estudiantes para la vigencia 2010, superior en 535.863 al año anterior.

Gráfica 6-6

FORMACIÓN VIRTUAL



Fuente: SIGOB

6.1.3 SECTOR DEFENSA

6.1.3.1 Gastos en defensa

El Gobierno Nacional implementó para el cuatrienio 2006 – 2010 la Política de Consolidación de la Seguridad Democrática, que “se enmarca dentro de una serie de principios que delimitan y orientan todas las actividades desarrolladas por el Ministerio de Defensa Nacional y la Fuerza Pública. Los mismos incluyen la conquista de la seguridad como guía de todas las acciones, la generación de confianza y apoyo de la población como base de legitimidad, la protección a la población, la presencia permanente e indefinida de la Fuerza Pública en todos los rincones de la geografía nacional, la seguridad como generadora de rentabilidad social, la flexibilidad y adaptabilidad a la dinámica de la guerra y la acción coordinada con todas las entidades del Estado”⁷².

Tabla 6-9

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Gasto en defensa			Gasto del Ministerio de Defensa y de la Policía Nacional / Total de gastos		Saldos reportados por el Ministerio de Defensa y por la Policía Nacional / Clase 5
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2010	2009	2010	2009	
Saldos reportados por el Ministerio de Defensa	9.927,2	10.090,4	10,3	9,4	Muestra el porcentaje del total erogaciones por parte de la Nación que corresponde a gastos para la defensa
Saldos reportados por la Policía Nacional	6.632,4	5.151,0			
Total gasto destinado a Defensa	16.559,6	15.241,4			
Gastos	161.167,2	162.325,1			

Fuente: CGN

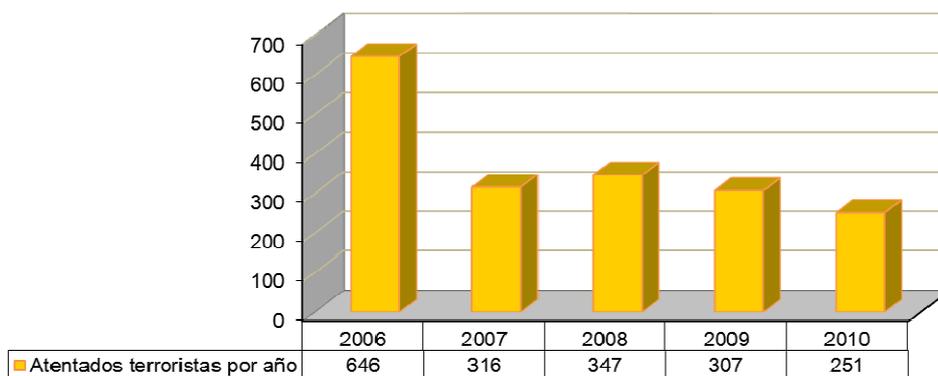
El gasto en defensa en el año 2010, tomando como base la información reportada por el Ministerio de Defensa Nacional y la Policía Nacional, asciende a \$16.559,6 MM, equivalente al 3,0% del PIB, y corresponde a un 10,3% del total del gasto de la Nación.

Estos recursos sirvieron para implementar la Política de Consolidación de la Seguridad Democrática, un ejemplo de ello es la disminución del número de atentados terroristas en el cuatrienio, como se ve en la gráfica.

⁷² Conpes 3460. Política de consolidación de la seguridad democrática: Fortalecimiento de las capacidades del sector defensa y seguridad. Pág. 3

Gráfica 6-7

NÚMERO DE ATENTADOS TERRORISTAS AL AÑO

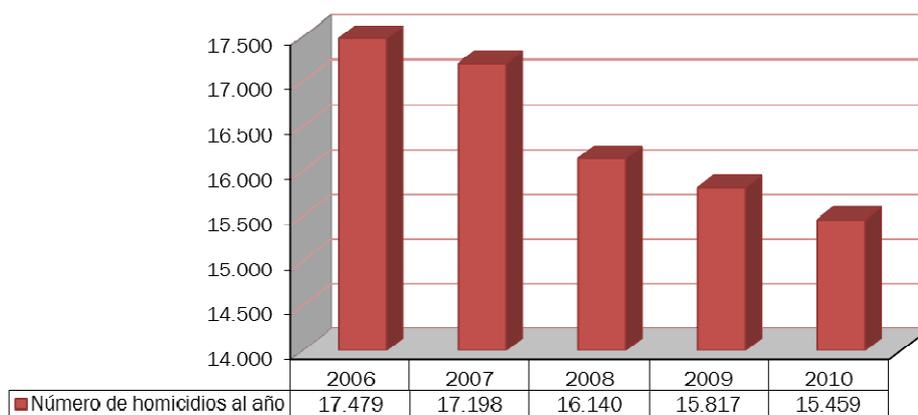


Fuente: SIGOB

Igualmente, el número de homicidios (sin accidentes de tránsito) ha disminuido en relación a los años anteriores, como se observa en el siguiente gráfico.

Gráfica 6-8

NÚMERO DE HOMICIDIOS AL AÑO (SIN ACCIDENTES DE TRÁNSITO)



Fuente: SIGOB

6.1.4 SECTOR VIVIENDA

Durante el período 2006 - 2010, el Gobierno Nacional se propuso como meta de la política de vivienda la entrega de 828.433 soluciones de vivienda tanto urbana como rural. La adquisición de vivienda de interés social se compone de tres factores: ahorro, subsidio, y un complemento (crédito, cesantías, etc.). Los subsidios y créditos

programados se entregan especialmente a través de Fonvivienda y las Cajas de Compensación Familiar.

Tabla 6-10

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Gasto para vivienda			Gasto destinado para vivienda / Total de gastos		Cuenta 5504 + Subcuenta 555001 / Clase 5
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2010	2009	2010	2009	
Gasto público social para vivienda	35,1	31,4	0,3	0,4	Muestra el porcentaje del total erogaciones por parte de la Nación que corresponde a gastos para vivienda
Subsidios para vivienda	378,8	609,8			
Total gasto destinado a Vivienda	413,9	641,2			
Gastos	161.167,2	162.325,1			

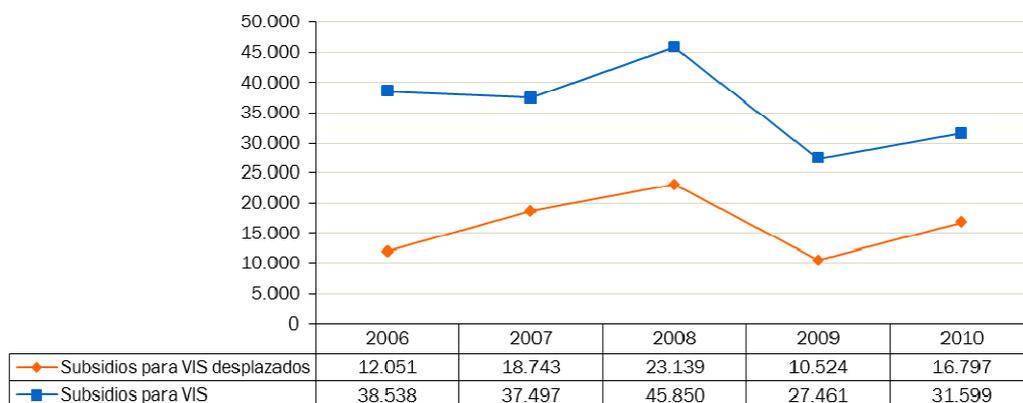
Fuente: CGN

El Gasto para vivienda por parte de la Nación ascendió a \$413,9 MM, en especial en subsidios para vivienda. Este valor corresponde a un 0,3% del total del gasto para la vigencia.

La mayor parte de los recursos para vivienda se utilizan en subsidios, que para el año 2010 asciende a 31.599 beneficiarios, de los cuales 16.797 son desplazados, como se puede observar en el siguiente gráfico.

Gráfica 6-9

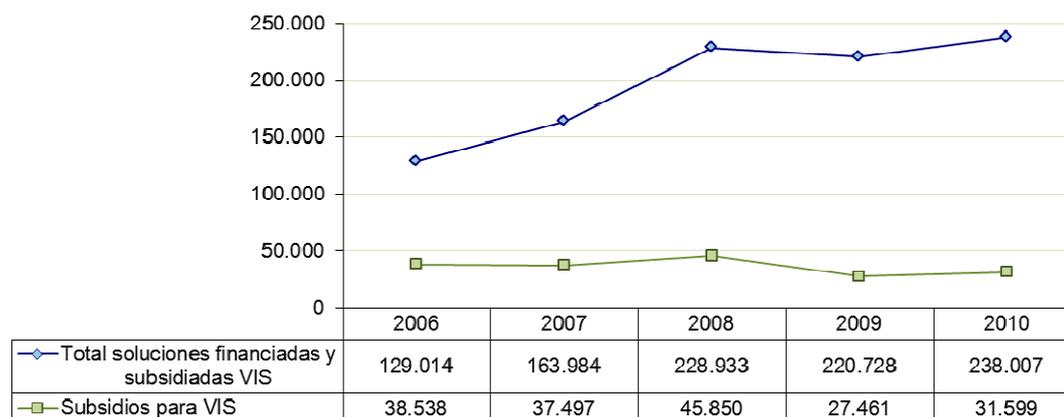
NÚMERO DE SUBSIDIOS PARA VIVIENDA TOTALES Y DESPLAZADOS FONVIVIENDA



Fuente: SIGOB

En la siguiente gráfica se observa que el total de soluciones de vivienda financiadas y subsidiadas alcanza un número de 238.007 a diciembre de 2010, de las cuales 31.599 corresponden a subsidios para Vivienda de Interés Social.

Gráfica 6-10 **TOTAL DE SOLUCIONES FINANCIADAS Y SUBSIDIADAS PARA VIVIENDA DE INTERES SOCIAL**



Fuente: SIGOB

6.1.5. SUBSIDIOS ASIGNADOS PARA SERVICIOS PÚBLICOS

6.1.5.1. Gasto en subsidios para servicios públicos

Tabla 6-11

Nombre del indicador		Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador	
Gasto en subsidios para servicios públicos		Gasto destinado para subsidios / Total de gastos		Subcuenta 555008 + Subcuenta 555009 + Subcuenta 555010 + Subcuenta 555011 + Subcuenta 555012 + Subcuenta 555013 / Clase 5	
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2010	2009	2010	2009	
Servicio de energía	696,8	879,6	0,5	0,6	Muestra el porcentaje del total erogaciones por parte de la Nación que corresponde a subsidios para servicios públicos
Servicio de gas combustible	110,0	103,0			
Total subsidios para servicios públicos	806,8	982,6			
Gastos	161.167,2	162.325,1			

Fuente: CGN

Para la vigencia 2010 un 0,5% del total de las erogaciones se destinaron a subsidios, hasta alcanzar un valor de \$806,8 MM, presentando un descenso de \$175,8 MM en relación con el año anterior.

6.1.6 PENSIONES

6.1.6.1 Valor del cálculo actuarial de pensiones

Tabla 6-12

Nombre del indicador			Fórmula del indicador		Datos usados en el indicador
Valor del pasivo pensional como porcentaje del activo total			Cálculo actuarial de pensiones actuales + Cálculo actuarial de futuras pensiones + Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones + Asegurador - cálculo actuarial de pensiones actuales + Asegurador - cálculo actuarial de futuras pensiones + Asegurador - cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones + Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales + Asegurador - liquidación provisional de cuotas partes de bonos		Subcuenta 272003 + Subcuenta 272005 + Subcuenta 272007 + Subcuenta 272009 + Subcuenta 272011 + Subcuenta 272013 + Subcuenta 272101 + Subcuenta 272103 / Clase 1
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2010	2009	2010	2009	
Pasivo pensional - Empleador	176.261,1	184.894,8	100,6	111,8	Muestra el pasivo pensional como porcentaje del total de activos
Pasivo pensional - Fondos de reservas (hasta año 10)	151.597,8	129.432,8			
Subtotal pasivo pensional	327.858,9	314.327,5			
Fondos de reservas (desde el año 11)	99.810,1	74.420,5			
Total Cálculo actuarial de pensiones	427.669,0	388.748,1			
Activo	325.993,4	281.271,5			

Fuente: CGN

El valor de los activos a 2010 respalda en un 100,0% el valor del cálculo actuarial de pensiones total para esta vigencia, mostrando una recuperación en relación con el año anterior de 11,8 puntos porcentuales.

Si se tuviera en cuenta el valor revelado por los Fondos de reservas en cuentas de orden a partir del año 11, este indicador revelaría que se necesitaría el 131,2% de los Activos de la Nación para respaldar el pasivo pensional.

6.1.6.2 Valor de la reserva financiera actuarial

La reserva financiera actuarial, que respalda el pasivo pensional asciende a \$13.881,5 MM y equivale a un 4,3% de los activos para esta vigencia.

Tabla 6-13

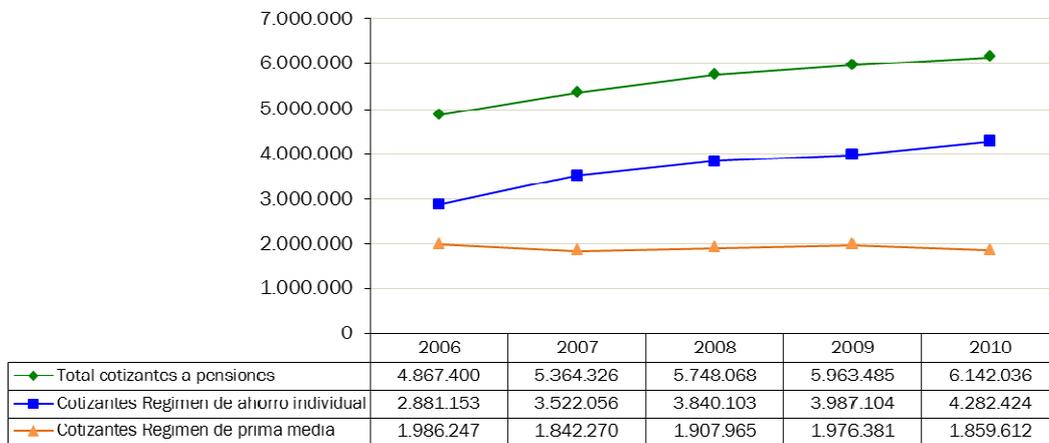
Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Valor de la reserva financiera actuarial			Reserva financiera actuarial / Total de activos		Cuenta 1901+Activos reportados por las entidades de seguridad social / Clase 1
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2010	2009	2010	2009	
Reserva financiera actuarial	1.070,4	1.052,0	4,3	4,5	Muestra el porcentaje del total de los bienes y derechos que corresponden a la Reserva financiera actuarial
Activos de las entidades de seguridad social	12.811,1	11.490,5			
Total de reservas	13.881,5	12.542,5			
Activo	325.993,4	281.271,5			

Fuente: CGN

En la siguiente gráfica se observa el estado actual de los afiliados al régimen pensional, que sostienen el sistema, en especial los afiliados al Régimen de prima media, que ha mostrado un estancamiento en el número de afiliados durante el último cuatrienio, en relación con el Régimen de ahorro individual.

Gráfica 6-11

AFILIACIÓN AL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES



Fuente: SIGOB

6.2. 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.

6.2.1 PRUEBA ÁCIDA

Tabla 6-14

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 como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2010	2009	2010	2009	
Activos corrientes	121.952,0	101.112,3	0,99	1,11	Indica la capacidad de la Nación para cubrir obligaciones a corto plazo
Pasivos corrientes	123.193,5	91.179,4			

Fuente: CGN

Este indicador muestra una razón de la capacidad que tiene la Nación para cubrir las obligaciones de corto plazo, su interpretación no es porcentual, y por lo tanto está indicando que los bienes y derechos que posee la Nación en el año 2010 para respaldar las obligaciones corrientes presentan un deterioro al pasar de 1,11 en el año 2009 a 0,99 en el año 2010, originada en un mayor aumento de los pasivos de corto plazo.

6.2.2 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y DE FINANCIAMIENTO COMO PORCENTAJE DE LOS ACTIVOS DE LA NACIÓN

Tabla 6-15

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Endeudamiento de la Nación como porcentaje del total de activos			Deuda / Activos totales		Grupo 22 + grupo 23 + cuenta 2422 / Clase 1 - Grupo 17
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2010	2009	2010	2009	
Operaciones de crédito público	165.068,6	151.416,8	63,2	68,1	Esta tasa mide la capacidad de la Nación para respaldar el total de operaciones de crédito público y financiamiento
Operaciones de financiamiento	14.226,0	11.209,2			
Intereses causados	7.422,0	6.842,3			
Total	186.716,6	169.468,4			
Activo	325.993,4	281.271,5			
Bienes de uso público e históricos y culturales	30.615,0	32.471,1			
Total Activo menos Bienes de uso público e históricos y culturales	295.378,4	248.800,4			

Fuente: CGN

Indica que las Operaciones de crédito público y de financiamiento existentes a la vigencia 2010 están respaldadas en el 63,2% del total de activos, descontados los bienes de uso público que no se pueden transar en el mercado.

6.2.3 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y DE FINANCIAMIENTO COMO PORCENTAJE DE LOS INGRESOS DE LA NACIÓN

Tabla 6-16

Nombre del indicador			Fórmula del indicador		Datos usados en el indicador
Endeudamiento de la Nación como porcentaje del total de Ingresos			Deuda / Ingresos fiscales		Grupo 22 + grupo 23 + cuenta 2422 / Clase 4
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2010	2009	2010	2009	
Operaciones de crédito público	165.068,6	151.416,8	90,6	86,1	Mide los recursos que obtiene la Nación durante la vigencia para respaldar el total de operaciones de crédito público y financiamiento
Operaciones de financiamiento	14.226,0	11.209,2			
Intereses causados	7.422,0	6.842,3			
Total	186.716,6	169.468,4			
Ingresos	206.162,7	196.892,1			

Fuente: CGN

Indica que las Operaciones de crédito público y de financiamiento existentes a la vigencia 2010 representan un 90,6% del total de recursos que percibe la Nación.

6.2.4 INGRESOS

6.2.4.1 Ingresos tributarios

Tabla 6-17

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	2010	2009	2010	2009	
Ingresos tributarios	61.550,4	60.116,6	29,9	30,5	Muestra el porcentaje del total de recursos recibidos por la Nación durante el período contable que corresponden a ingresos por impuestos
Ingresos	206.162,7	196.892,1			

Fuente: CGN

Del total de recursos obtenidos por la Nación como resultado de su actividad ordinaria y extraordinaria, 29,9% corresponden a ingresos por impuestos.

Tabla 6-18

Nombre del indicador			Fórmula del indicador		Datos usados en el indicador
Recursos que recibe la Nación por ingresos tributarios como porcentaje del PIB			Ingresos tributarios / PIB		Cuenta 4105 / PIB
Valor en miles de millones			Resultado del indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2010	2009	2010	2009	
Ingresos tributarios	61.550,4	60.116,6	11,3	11,8	Muestra la relación porcentual entre los ingresos por impuestos y el Producto Interno Bruto
PIB	546.951,0	508.532,0			

Fuente: CGN, DANE

Los ingresos tributarios representan para la vigencia 2010 un 11,3% del PIB.

6.2.4.2 Venta de bienes

Tabla 6-19

Nombre del indicador			Fórmula del indicador		Datos usados en el indicador
Recursos que recibe la Nación por venta de bienes como porcentaje del total de Ingresos			Ingresos por venta de bienes / Ingresos totales		Grupo 42 / Clase 4
Valor en miles de millones			Resultado del indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2010	2009	2010	2009	
Venta de bienes	42.640,0	32.892,9	20,7	16,7	Muestra el porcentaje del total de recursos recibidos por la Nación durante el período contable que corresponden a ingresos por venta de bienes
Ingresos	206.162,7	196.892,1			

Fuente: CGN

Del total de recursos obtenidos por la Nación como resultado de su actividad ordinaria y extraordinaria, 20,7% corresponden a ingresos por venta de bienes.

Tabla 6-20

Nombre del indicador			Fórmula del indicador		Datos usados en el indicador
Recursos que recibe la Nación por venta de bienes como porcentaje del PIB			Ingresos por venta de bienes / PIB		Grupo 42 / PIB
Valor en miles de millones			Resultado del indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2010	2009	2010	2009	
Venta de bienes	42.640,0	32.892,9	7,8	6,5	Muestra la relación porcentual entre los ingresos por venta de bienes y el Producto Interno Bruto
PIB	546.951,0	508.532,0			

Fuente: CGN

Los ingresos por venta de bienes equivalen al 7,8% del PIB para la vigencia 2010.

Tabla 6-21

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Recursos que recibe la Nación por venta de bienes mineros y petroleros como porcentaje del total de Ingresos			Ingresos por venta de bienes mineros y petroleros / Ingresos totales		Subcuenta 420202 + Subcuenta 420203 + Subcuenta 420205 + Subcuenta 420402 + Subcuenta 420403 + Subcuenta 421010 / Clase 4
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2010	2009	2010	2009	
Petróleo crudo	19.214,1	13.558,9	20,1	16,1	Representa el total de recursos por venta de bienes que corresponde al sector minero y petrolero
Gas natural	1.360,3	1.316,5			
Productos de minas	0,0	0,0			
Combustibles y otros derivados del petróleo	17.426,9	14.732,9			
Productos petroquímicos	2.911,6	1.915,6			
Combustibles y otros derivados del petróleo	610,2	174,7			
Total Venta de bienes mineros y petroleros	41.523,1	31.698,6			
Ingresos	206.162,7	196.892,1			

Fuente: CGN

La Venta de bienes, correspondiente a productos mineros y petroleros, equivale a un 20,1% del total de los Ingresos.

6.2.5 GASTOS

6.2.5.1 Gastos de administración y de operación

Tabla 6-22

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Gasto de administración y de operación como porcentaje del total de gasto			Gastos de administración y de operación / Gastos totales		Grupo 51 + Grupo 52 / Clase 5
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2010	2009	2010	2009	
Gastos de administración	22.613,8	24.067,0	25,8	25,1	Expresa el porcentaje del total de erogaciones que corresponden a gastos de administración o de operación en relación con el total de gastos
Gastos de operación	19.231,9	16.937,0			
Total	41.845,7	41.004,0			
Gastos	162.259,7	163.100,8			

Fuente: CGN

Para diciembre de 2010, los Gastos de administración y de operación equivalen a un 26,0% del total de erogaciones.

6.2.5.2 Gastos por transferencias

Tabla 6-23

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	2010	2009	2010	2009	
Gastos en transferencias	36.192,7	39.871,9	22,3	24,4	Expresa el porcentaje del total de erogaciones que traslada la Nación a otras entidades contables públicas o al sector privado
Gastos	162.259,7	163.100,8			

Fuente: CGN

Los gastos por transferencias⁷³ representan el 22,5% del total de gastos de la Nación.

6.2.5.3 Gasto público social

Tabla 6-24

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Gasto público social como porcentaje del total de gasto			Gasto público social / Gastos totales		Grupo 55 / Clase 5
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2010	2009	2010	2009	
Gasto público social	23.225,8	14.752,1	14,3	9,0	Expresa el porcentaje del total de erogaciones que utiliza la Nación para satisfacer necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte
Gastos	162.259,7	163.100,8			

Fuente: CGN

El gasto público social equivale a un 14,4% de las erogaciones de la Nación a diciembre de 2010.

⁷³El 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.

6.2.5.4 Algunos gastos como porcentaje del PIB

Tabla 6-25

Nombre del indicador		Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador	
Algunos gastos como porcentaje del PIB		Gastos de administración y de operación ó Gastos por transferencias ó Gasto público social / PIB		(Grupo 51 + Grupo 52) ó Grupo 54 ó Grupo 55 / PIB	
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2010	2009	2010	2009	
Gastos de administración y de operación	38.463,8	33.874,0	7,0	6,7	Expresa valor de las erogaciones como porcentaje del PIB
Gastos por transferencias	36.192,7	39.871,9	6,6	7,8	
Gasto público social	23.225,8	14.752,1	4,2	2,9	
PIB	546.951,0	508.532,0			

Fuente: CGN

En esta tabla se observa que los Gastos en administración y operación corresponden a 7,0%, los Gastos por transferencias a 6,6% y el Gasto público social a 4,2% del PIB a 2010.

6.2.5.5 Gastos por intereses

Tabla 6-26

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	2010	2009	2010	2009	
Intereses	15.620,7	16.011,6	9,6	9,8	Muestra el porcentaje del total de erogaciones que corresponden a gastos por intereses
Gastos	162.259,7	163.100,8			

Fuente: CGN

Los gastos por Intereses representan el 9,7% del total de gastos realizados por la Nación durante la vigencia 2010.

6.2.6 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO

6.2.6.1 En los ingresos

Tabla 6-27

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	2010	2009	2010	2009	
Ajuste por diferencia en cambio	16.861,9	33.503,1	8,2	17,0	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	206.162,7	196.892,1			

Fuente: CGN

Los ingresos por ajuste diferencia en cambio representan el 8,2% del total de ingresos realizados por la Nación durante la vigencia 2010.

6.2.6.2 En los gastos

Tabla 6-28

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	2010	2009	2010	2009	
Ajuste por diferencia en cambio	17.402,1	27.952,7	10,7	17,1	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	162.259,7	163.100,8			

Fuente: CGN

Las erogaciones por ajuste diferencia en cambio representan el 10,8% del total de gastos realizados por la Nación durante la vigencia 2010.

6.2.6.3 En relación con el resultado del ejercicio

En la tabla 6-30 se observa que la diferencia en el Ajuste en diferencia en cambio en los Ingresos y los Gastos contribuyó al valor negativo del Resultado del ejercicio para la vigencia 2010 en \$540,2 MM. Sin embargo, para el mismo período del año anterior el efecto de esta diferencia disminuyó la pérdida en un 25,8%, al presentar un valor neto positivo de \$5.550,4 MM.

Esta situación se origina en la inestabilidad de la tasa de cambio en los últimos años que hace que la reexpresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera varíe sustancialmente de un año a otro.

Tabla 6-29

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			$\frac{\text{Ajuste por diferencia en cambio en los ingresos} - \text{ajuste en diferencia en cambio en los gastos}}{\text{Resultado del ejercicio} - \text{Ajuste por diferencia en cambio en los ingresos} - \text{ajuste en diferencia en cambio en los gastos}}$		Cuenta 4806 - Cuenta 5803 / Clase 5 - Cuenta 4806 - Cuenta 5803
Valor en miles de millones			Resultado del indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2010	2009	2010	2009	
Ajuste por diferencia en cambio en los ingresos	16.861,9	33.503,1	3,5	-25,8	Muestra con cuanto contribuye al resultado del ejercicio el neto de recursos originados en la reexpresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera
Ajuste por diferencia en cambio en los gastos	17.402,1	27.952,7			
Neto de ajuste por diferencia en cambio	-540,2	5.550,4			
Resultado consolidado del ejercicio	-16.112,4	-15.937,3			

Fuente: CGN



Capítulo 7

**Informe Coyuntural de
Entidades en Situación
Especial**

1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

7.1 MINISTERIO DE AMBIENTE, VIVIENDA Y DESARROLLO TERRITORIAL

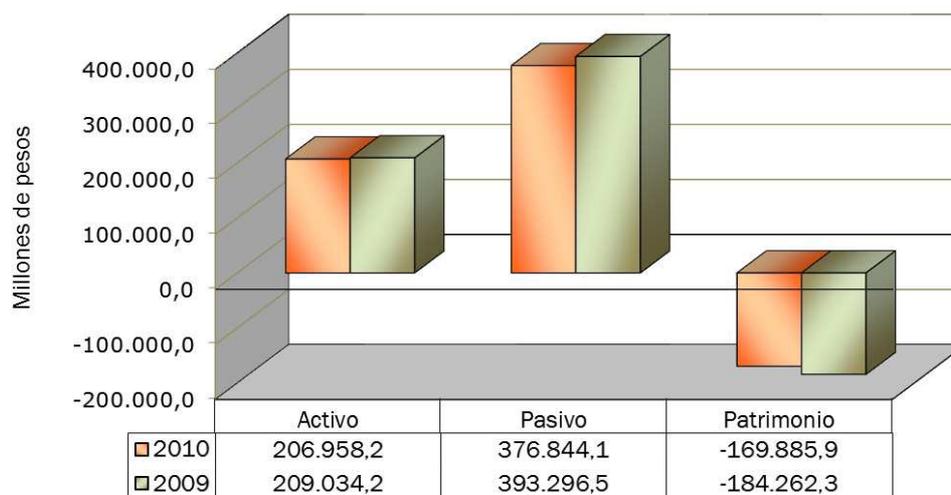
7.1.1 NATURALEZA JURÍDICA

El Ministerio de Ambiente Vivienda y Desarrollo Territorial (MAVDT), fue creado mediante la Ley 99 del 22 de diciembre de 1993, la cual reordenó el Sector Público encargado de la gestión y conservación del Medio Ambiente y los Recursos Naturales Renovables, y organizó el Sistema Nacional Ambiental SINA. El parágrafo del artículo 4° de la Ley 790 de 2002 dispuso que la formulación de políticas relativas al uso del suelo y ordenamiento urbano, agua potable y saneamiento básico, desarrollo territorial y urbano, así como la política habitacional integral necesaria para dar cumplimiento al artículo 51 de la Constitución Política serian funciones del MAVDT. Por lo tanto, con el Decreto 216 del 3 de febrero de 2003, determinó los objetivos y la estructura orgánica del Ministerio. El Decreto 217 del 3 de febrero de 2003 determinó la planta de personal del Ministerio. Dentro de la estructura del Ministerio se encuentra la Unidad Administrativa Especial del Sistema de Parques Naturales Nacionales (UAESPNN), quien posee un presupuesto asignado por ley para su funcionamiento y administración. El Ministerio consolida su información financiera con la de la Unidad Administrativa Especial del Sistema de Parques Naturales Nacionales, y la cuenta fondo denominada Fondo de Compensación Ambiental, creado mediante la Ley 344 de 1996 Artículo 24, y reglamentado por el Ministerio del Medio Ambiente según Decreto 954 del 2 de junio de 1999 .

7.1.2 BALANCE GENERAL

Gráfica 7-1

MINISTERIO DE AMBIENTE, VIVIENDA Y DESARROLLO TERRITORIAL
BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2010 - 2009



Activos. A diciembre 31 de 2010 muestra un total de \$206.958,2 millones, presenta una disminución en \$2.076,0 millones frente al valor reportado en el año 2009, explicada principalmente en el menor valor reportado en los Deudores⁷⁴ en \$23.781,4 millones, y la disminución del Efectivo en \$4.925,9 millones principalmente en las cuentas de ahorro.

En las Inversiones e instrumentos derivados se observa un aumento de \$19.279,4 millones, por Inversiones en los Títulos de tesorería – TES, *“las inversiones en TES que realiza el Ministerio por recursos recaudados corresponden a dineros recibidos en las cuentas destinadas para el Fondo de Compensación dando cumplimiento al Decreto 1523 del 09 de mayo de 2008. Las inversiones son de carácter forzoso y se contabilizan por el costo de adquisición. El Ministerio mediante Resolución 1276 del 07 de julio de 2010 creó el Comité de inversiones. El objeto del Comité de Inversiones es evaluar y aprobar las políticas y reglas de actuaciones que deberá seguir la entidad en el desarrollo de las actividades de la Tesorería, bajo los principios de seguridad, liquidez y rentabilidad”*⁷⁵.

Otra variación importante dentro en los Activos del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial es la observada en Propiedades, planta y equipo que se aumentó en \$7.523,0 millones generada principalmente en los terrenos rurales y en las edificaciones.

Los Activos más representativos para el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial son Inversiones en Títulos de tesorería – TES con \$67.105,9 millones, Depósitos en instituciones financieras con \$6.377,4 millones, Recursos entregados en administración con \$66.976,5 millones, Avances y anticipos entregados para proyectos de inversión con \$13.370,7 millones, Edificios y casas con \$18.649,0 millones, Bienes muebles entregados en comodato con \$2.935,0 millones, y Bienes muebles entregados en concesión con \$1.821,0 millones.

Pasivos. Los Pasivos del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial ascienden a \$376.844,1 millones, se disminuyeron en \$16.452,4 millones, con relación al año anterior. La variación en los Pasivos se explica en las Cuentas por pagar con \$72.859,2 millones, de los cuales \$65.613,7 millones corresponden a Adquisición de bienes y servicios nacionales. En el concepto de Pasivos estimados se

⁷⁴La cuenta Recursos entregados en administración se disminuyó en \$24.353,4 millones, en este concepto el Ministerio revela los Depósitos entregados en Administración por diferentes convenios. **Convenio 194038** Objeto: FONADE se compromete a realizar la Gerencia Integral del Proyecto denominado Desarrollo institucional y sectorial en el marco del Programa de Vivienda de Interés Social Urbana y Desarrollo Territorial. **Convenio 196013** Objeto: Aunar esfuerzos entre FONADE y el MINISTERIO, Desarrollo Institucional y Sectorial en el marco del programa de Vivienda de Interés Social Urbana y Desarrollo Territorial. **Convenio 200837(499)** - Gerencia de proyecto para adelantar las contrataciones consideradas fundamentales para la ejecución de las acciones y actividades técnicas, legales, financieras y administrativas de apoyo a la estructuración e implementación de la primera fase de los Planes Departamentales de Agua y Saneamiento. **Convenio 200838 (498)** - Adelantar la Gerencia del Proyecto Adecuación del Segundo Piso del Edificio Ubicado en la calle 37 No. 8-40 en la ciudad de Bogotá en el cual funciona el Viceministerio de Agua y Saneamiento. **Convenio 200985 (1029)**. Implementación de los Planes Departamentales de Agua y Saneamiento y el seguimiento de los proyectos liderados por el Viceministerio de Agua y Saneamiento.

⁷⁵Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial. Notas de carácter específico.

observa un incremento de \$57.288,1 millones, donde la Provisión para contingencias por Litigios reporta un valor de \$57.180,0 millones.

Del total de los Pasivos, las Transferencias por pagar por el Sistema General de Participaciones ascienden a \$97.955,2 millones, en esta cuenta el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial revela el *“Sistema General de Participación, Agua Potable y Saneamiento Básicos - Según documento COMPES 132 Distribución del Sistema General de Participaciones Once Doceavas de la Vigencia 2010 para Salud y Agua Potable y Saneamiento Básico. La distribución de las once doceavas del SGP 2010 se realizó en cumplimiento de las disposiciones de las leyes 715 de 2001, 1122 y 1176 de 2007. Con relación a la distribución sectorial de los recursos, el artículo 2 de la Ley 1176 de 2007 establece que una vez descontadas las asignaciones especiales se efectúa la distribución sectorial prevista en dicha norma, según la cual cada componente tiene las siguientes participaciones: Participación de Agua Potable y Saneamiento Básico”*.

Los Pasivos más importantes para el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial son, Cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios nacionales para proyectos de inversión con \$171.374,6 millones, Transferencias por pagar por el Sistema General de participaciones con \$97.955,2 millones, y Provisión para contingencias por concepto de Litigios con \$100.050,9 millones.

Patrimonio. A diciembre 31 de 2010 el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial revela un valor negativo de \$169.885,9 millones en el Patrimonio, se evidencia una variación positiva de \$14.376,4 millones, originada principalmente en el incremento del Capital fiscal en \$338.968,0 millones entre otros por “el ingreso de bienes entregados en comodato de la Dirección de Estuquefacientes”; y en la disminución del Resultado del ejercicio en \$325.825,3 millones.

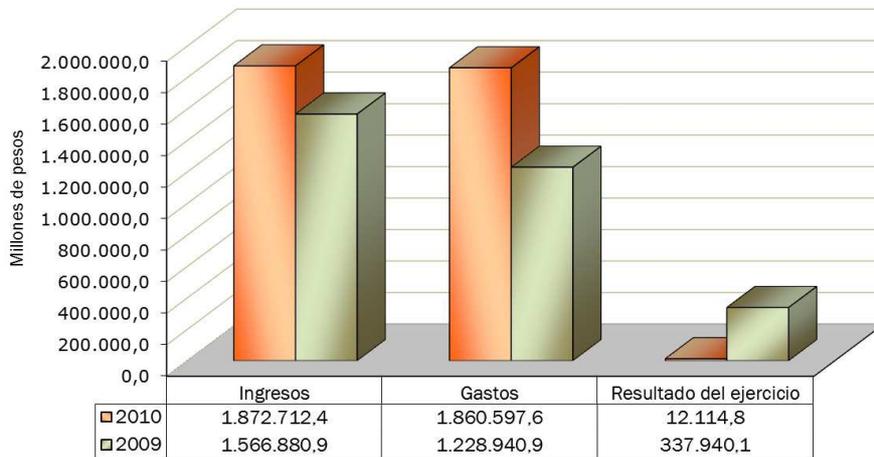
7.1.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Ingresos. Durante el año 2010, los Ingresos de este Ministerio alcanzaron la suma de \$1.872.712,4 millones, presenta un incremento de \$305.831,5 millones, equivalente al 19,5% respecto del mismo período del año inmediatamente anterior, explicado por el aumento en las Operaciones interinstitucionales en \$204.800,3 millones, los cuales ascendían a \$1.506.003,9 millones a diciembre de 2009 y a diciembre de 2010 registraron un saldo de \$1.710.804,2 millones, principalmente por concepto de Fondos recibidos. Los Ingresos por Transferencias para proyectos de inversión se incrementaron en \$71.940,3 millones.

Se destacan dentro de los ingresos del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, los Ingresos fiscales con \$52.636,6 millones, Transferencias con \$72.137,0 millones y Otros ingresos con \$37.134,6 millones.

Gráfica 7-2

MINISTERIO DE AMBIENTE, VIVIENDA Y DESARROLLO TERRITORIAL
EAFESA COMPARATIVO 2010 - 2009



Gastos. A diciembre de 2010, el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial presenta unos gastos por valor de \$1.860.597,6 millones, mostrando un incremento de \$631.656,8 millones, es decir el 51,4% respecto del mismo período del año 2009, originado en el menor valor reportado por concepto de Otros gastos en \$375.458,9 millones, donde el Ajuste de ejercicios anteriores por Provisiones, depreciaciones y amortizaciones revelaban en el 2009 un total de \$371.153,8 millones y en el año 2010 \$262,8 millones; las Transferencias⁷⁶ muestran una variación positiva de \$130.803,2 millones, las Provisiones, depreciaciones y amortizaciones en \$57.260,1 millones y el Gasto público social un incremento en \$45.454,9 millones.

Los Gastos de mayor importancia en el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial son los efectuados como Transferencias por concepto de Participación para agua potable y saneamiento básico con \$1.175.051,6 millones; seguido del Gasto público social con \$433.506,7 millones, principalmente los efectuados en Agua potable y saneamiento básico, Vivienda y medio ambiente.

Resultado del ejercicio. Este refleja un superávit de \$12.114,8 millones para el período analizado, reflejando de esta forma una disminución de \$325.825,3 millones, es decir del 96,4% respecto al mismo período del año anterior, originado en el crecimiento en mayor proporción de los gastos frente a los ingresos.

⁷⁶ Transferencia Sistema General de Participaciones Agua Potable y Saneamiento Básico, el artículo 100 del Plan de Desarrollo establece, El Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial deberá girar los recursos del Sistema General de Participaciones con destinación para el sector de agua potable y saneamiento básico directamente al prestador o prestadores de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo o a los esquemas fiduciarios que se prevean para el manejo de estos recursos, siempre y cuando el municipio así lo solicite y en los montos que este señale. En desarrollo de lo anterior, el Consejo Nacional de Política Económica y Social, expidió el documento Conpes Social N° 122 de 2009 y el 128 de noviembre, mediante el cual distribuyó los recursos de las once doceavas del Sistema General de Participaciones para 1.101 municipios, por valor de \$727.811.140, 33 departamentos por valor \$139.161.411, señalamos que para el Río Bogotá, que se encuentra incluido en los departamentos fue de \$9.597.256, para un total de campos 122 por valor de \$866.972.551 y el Conpes 128 por un valor de \$139.087.851.

7.2 MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIAL Y TURISMO

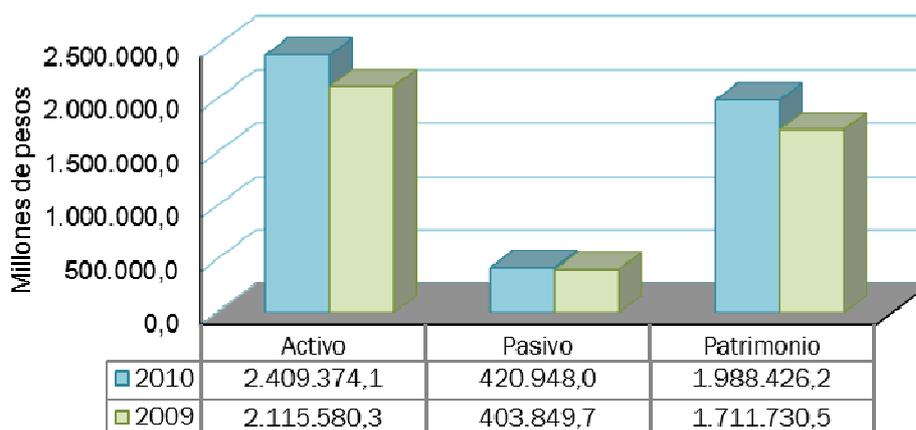
7.2.1 NATURALEZA JURÍDICA

El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo es una Entidad Pública del sector central conformado dentro del programa de renovación de la administración pública por la fusión de los Ministerios de Desarrollo Económico y de Comercio Exterior, según lo dispuesto en la Ley 790 de Diciembre 27 de 2002. Fue reestructurado posteriormente mediante los Decretos 708 de 2003, 431 y 1022 de 2004, 4269 de 2005, 2785 de 2006 y 1714 de 2009. Es importante anotar que a través del Decreto 2682 de 1999 se suprimió el Instituto Colombiano de Comercio Exterior INCOMEX y se ordenó su liquidación. Las funciones del INCOMEX fueron transferidas a la Dirección General de Comercio Exterior, hoy Dirección de Comercio Exterior. La Dirección de Comercio Exterior es una dependencia del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, con autonomía administrativa y financiera, sin personería jurídica. Presupuestalmente está considerada como un Fondo Especial sin situación de fondos. Las funciones del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo en general y de la Dirección de Comercio Exterior en particular fueron asignadas por el Decreto 210 de Febrero 3 de 2003, modificado después por los Decretos 4269 de 2005, 2785 de 2006 y 2700 de 2008.

7.2.2 BALANCE GENERAL

Gráfica 7-3

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2010 - 2009



Activo. A 31 de diciembre de 2010 los Activos del Ministerio de comercio, Industria y Turismo agregados presentan un saldo de \$2.409.374,1 millones, con un incremento de \$293.793,9 millones, equivalente al 14,0% frente a lo reportado el año 2009.

Este crecimiento en los activos se origina principalmente por el incremento del grupo de Otros activos en \$196.343,2 millones, en la cuenta Valorizaciones por \$120.384,2 millones, en Edificaciones por \$261.423,5 millones; contrarrestada por la disminución de la valorización en Terrenos en \$178.427,0 millones.

Igualmente, el grupo de Deudores presentó un incremento de \$59.262,2 millones, originado principalmente en los Ingresos no tributarios en \$41.408,0 millones, por concepto de la Prima en contratos de estabilidad jurídica por \$46.370,8 millones; atenuado con la disminución de las Multas en \$6.844,8 millones.

Los Activos más representativos para el Ministerio de comercio, Industria y Turismo son Inversiones e instrumentos derivados con \$1.352.307,5 millones, Otros activos con \$748.518,3 millones y Deudores con \$257.910,6 millones.

Pasivo. Las Obligaciones del Ministerio de Comercio Industria y Turismo a 31 de diciembre de 2010, ascienden a \$420.948,0 millones, registrando un incremento de \$17.098,2 millones, frente al periodo anterior; originada por el aumento del grupo de Pensiones y prestaciones económicas por pagar en \$19.366,4 millones, por concepto de la Provisión para pensiones por \$18.985,2 millones, en la cuenta Cálculo actuarial de pensiones actuales con \$36.774,3 millones y disminuido por la amortización en \$17.789,1 millones. Explicación dada en las notas: *“Los pasivos pensionales registrados en las subcuentas 272003 y 272004. Corresponden a estimativos suministrados por el Grupo de Recursos Humanos del Ministerio sobre las sumas a pagar a los pensionados de la liquidada Corporación Nacional de Turismo, las Zonas Francas y la Corporación Financiera del Transporte. Adicionalmente se han incorporado los cálculos actuariales de Álcalis e IFI Concesión de Salinas, cuyo pasivo pensional según concepto de la Contaduría está en cabeza de la Nación, Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Estos valores fueron registrados en aplicación a las disposiciones contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública, Manual de Procedimientos 2007”*⁷⁷.

El incremento de los pasivos fue contrarrestado por la disminución del grupo de las Cuentas por pagar en \$3.519,6 millones, por concepto de los Créditos judiciales en Sentencias por \$2.497,8 millones.

Los Pasivos más representativos para el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo son Pasivos estimados provisión para pensiones con \$357.592,5 millones, y Cuentas por pagar con \$58.792,1 millones.

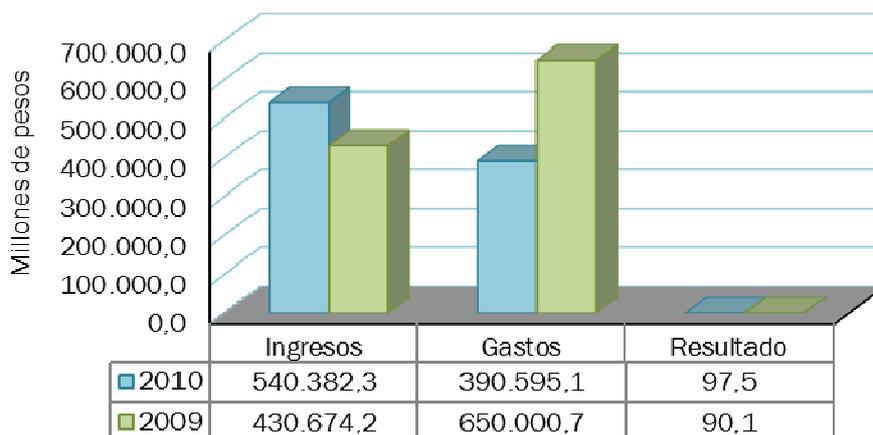
Patrimonio. A 31 de diciembre de 2010, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo registró un Patrimonio de \$1.988.426,2 millones, superior en \$276.695,7 millones, por efectos de los incrementos del Resultado del ejercicio en \$369.106,3 millones, Superávit por valorización con \$120.384,2 millones, Patrimonio público incorporado por \$9.196,4 millones; contrarrestado por la disminución del Capital fiscal en \$225.793,3 millones.

⁷⁷Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Notas específicas

7.2.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Gráfica 7-4

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO EAFESA COMPARATIVO 2010- 2009



Ingresos. Los ingresos presentados a 31 de diciembre de 2010 del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, revelaron \$540.382,3 millones, presentó un crecimiento de \$109.708,0 millones, generados principalmente por el incremento de los Ingresos fiscales con \$74.408,9 millones, por concepto de No tributarios en \$51.796,9 millones, en la subcuenta de Prima en contratos de estabilidad jurídica con \$61.973,4 millones y disminuido por las Multas en \$13.885,2 millones.

Le siguen en importancia el crecimiento del grupo de Otros ingresos con \$17.679,4 millones, por la Utilidad por el método de participación patrimonial con \$23.164,2 millones, compensado por la disminución de los otros ingresos Financieros en \$3.596,4 millones; y por el grupo de las Operaciones interinstitucionales con \$17.622,8 millones, en Fondos recibidos con \$17.120,5 millones.

Los Ingresos más representativos para el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo son Operaciones interinstitucionales con \$278.162,8 millones, Ingresos fiscales con \$156.523,6 millones y Otros ingresos con \$105.549,3 millones.

Gastos. A 31 de diciembre de 2010, los gastos del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo registraron un valor de \$390.595,1 millones, revelando una disminución importante de \$259.405,6 millones, frente a los registrados en el 2009. Situación que se originó por el descenso del grupo de Gastos en Administración en \$344.663,0 millones, ocasionado por la disminución las Contribuciones imputadas con \$200.312,7 millones, por la Amortización cálculo actuarial pensiones actuales; y por la disminución en los gastos Generales en \$149.560,5 millones, por concepto de Estudios y proyectos con \$149.449,8 millones, situación que lo explica en las notas: *“La cuenta de estudios y proyectos la cual registra los gastos de los diferentes proyectos de inversión y promoción, muestra un total en el año 2010 de \$55.864.589 frente a \$205.614 millones de 2009. Este incremento está sustentado*

fundamentalmente por los mayores desembolsos que en desarrollo de su cometido presentaran los diferentes proyectos de inversión”⁷⁸.

Los Gastos más representativos para el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo son Gastos de administración con \$209.104,6 millones, y Operaciones interinstitucionales con \$174.028,9 millones.

7.3 MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL

7.3.1 NATURALEZA JURÍDICA

El Ministerio de Defensa Nacional tiene como objetivos primordiales la formulación y adopción de las políticas, planes generales, programas y proyectos del Sector Administrativo Defensa Nacional, para la defensa de la soberanía, la independencia y la integridad territorial, así como para el mantenimiento del orden constitucional y la garantía de la convivencia democrática⁷⁹.

7.3.2 BALANCE GENERAL

Activo. El Ministerio de Defensa Nacional al 31 de diciembre de 2010 revela un valor en los Activos de \$18.944.580,5 millones, superior en \$354.205,1 millones al año 2009. Esta variación se explica principalmente en el incremento de las Propiedades, planta y equipo por \$1.056.182,4 millones, contrarrestado por el descenso de los Otros activos en \$659.109,0 millones.

El aumento en las Propiedades, planta y equipo se origina en el incremento de las Propiedades, planta y equipo en mantenimiento, especialmente por el crecimiento del concepto de los Equipos de transporte, tracción y elevación en razón a *“la puesta en mantenimiento por parte de la Armada Nacional, de las buques, fragatas misileras y los submarinos oceánicos que se encuentran en proceso de repotenciación con recursos provenientes del Plan Orión”⁸⁰.*

Las Propiedades, planta y equipo revelan un saldo de \$9.506.224,6 millones, correspondiente al 50,2% del total del Activo, principalmente revelado en Equipos de transporte, tracción y elevación con \$4.391.119,4 millones, Maquinaria y equipo con \$2.185.565,0 millones, Edificaciones con \$2.053.831,8 millones y Propiedades, planta y equipo en mantenimiento con \$2.051.336,6 millones.

Los Otros activos presentan un saldo de \$8.782.846,4 millones, contabilizados en su mayoría en Valorizaciones con \$5.723.539,1 millones principalmente por concepto de Terrenos y Edificaciones; así como en Cargos diferidos con \$2.145.122,6 millones, primordialmente por concepto de Materiales y suministros.

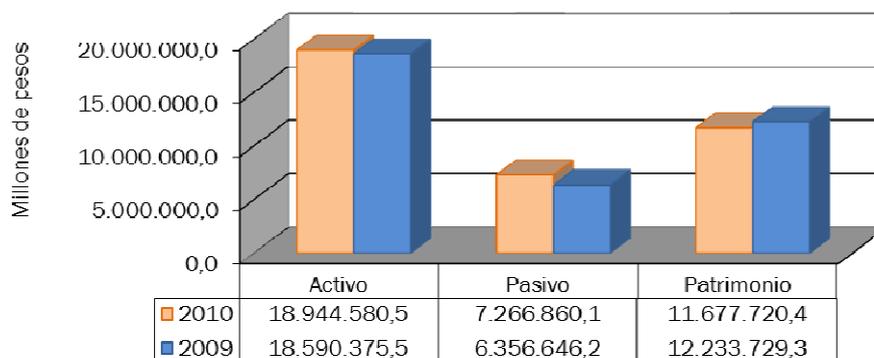
⁷⁸Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Notas específicas

⁷⁹ Ministerio de Defensa Nacional. Notas generales

⁸⁰ Ministerio de Defensa Nacional. Notas específicas

Gráfica 7-5

**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2010 - 2009**



Pasivo. Las obligaciones al finalizar la vigencia 2010 presentan un incremento de \$910.213,9 millones, al pasar de \$6.356.646,2 millones a \$7.266.860,1 millones. Esta variación se origina en el aumento de los Pasivos estimados, en especial en la cuenta Provisión para pensiones con \$884.783,6 millones, que justifica el Ministerio por el registro de *“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.”*⁸¹.

El grupo de Pasivos estimados con \$6.143.265,5 millones es el concepto más representativo de los Pasivos, equivalente al 84,5% del total, registrado en su mayor parte en Provisión para pensiones con \$5.453.001,3 millones.

El grupo de Cuentas por pagar presenta un saldo de \$782.078,5 millones, en su mayoría registrados en Adquisición de bienes y servicios nacionales y Créditos judiciales que revela el pasivo real de *“875 procesos debidamente soportados por la Dirección de Asuntos Legales”*⁸².

Patrimonio. El Patrimonio del Ministerio disminuye en \$556.008,9 millones, variación revelada en el descenso del grupo Capital fiscal.

Los grupos más representativos son Superávit por valorización con \$5.723.539,1 millones y Capital fiscal con \$5.092.202,0 millones.

Cuentas de orden. Las cuentas de orden deudoras ascienden a \$629.337,6 millones, especialmente revelados en el grupo deudoras de control con \$457.907,1 millones.

Las cuentas de orden acreedoras revelan un valor de \$8.471.627,0 millones a diciembre de 2010, presentando un incremento significativo de \$1.592.162,4 millones, primordialmente originados en el aumento de las Responsabilidades contingentes.

⁸¹ Ministerio de Defensa Nacional. Notas específicas

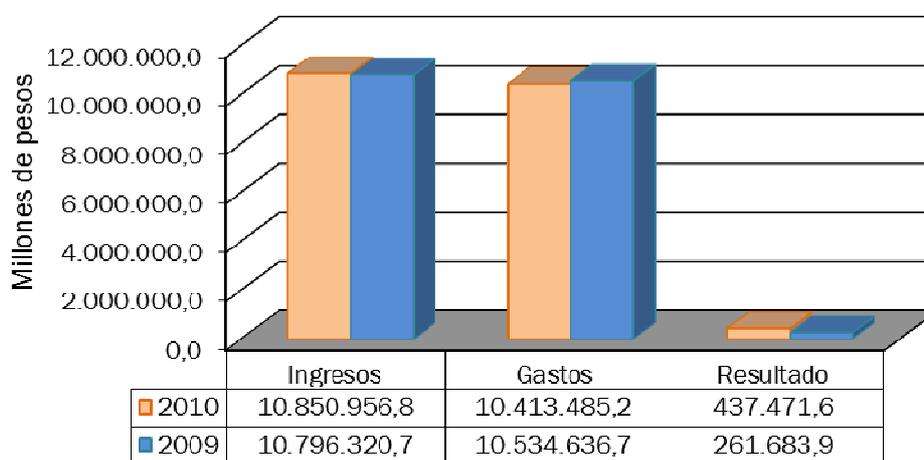
⁸² Ministerio de Defensa Nacional. Notas específicas

Las Responsabilidades contingentes es el grupo que presenta la mayor representatividad dentro de las cuentas de orden deudoras, revelados en Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos que “corresponde a 11647 procesos registrados como pretensiones a cargo de la entidad reportados por la Dirección de Asuntos Legales y revelados en la contabilidad de la Gestión General, con contrapartida en la 990505 litigios y mecanismo alternativos de solución de conflictos”⁸³.

7.3.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Gráfica 7-6

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL EAFESA COMPARATIVO 2010 - 2009



Resultado del ejercicio. El Ministerio de Defensa Nacional revela un excedente del ejercicio de \$437.471,6 millones, superior en \$175.787,6 millones al año anterior.

Ingresos. Los ingresos durante la vigencia 2010 ascienden a \$10.850.956,8 millones, revelando un aumento de \$54.636,1 millones, ocasionado por el incremento del valor de los grupos Operaciones interinstitucionales por \$288.359,4 millones, Venta de servicios por \$31.075,3 millones e Ingresos fiscales por \$7.027,1 millones, contrarrestado por la disminución del grupo Otros ingresos por \$271.318,7 millones.

El aumento del grupo Operaciones interinstitucionales se explica en la variación de la cuenta Fondos recibidos, principalmente por el aumento del concepto, Para funcionamiento por \$769.065,5 millones, atenuado por la disminución del concepto Para inversión en \$479.176,6 millones.

La variación del grupo de Otros ingresos, se origina en la disminución de la cuenta Ajuste por diferencia en cambio por \$167.629,2 millones, especialmente en adquisición de bienes y servicios del exterior con \$118.045,5 millones, que se

⁸³ Ministerio de Defensa Nacional. Notas específicas

*“fundamenta en la revaluación del dólar americano con la cual son reexpresados los bienes, derechos y obligaciones pactados en moneda extranjera, de acuerdo con la tasa de cambio representativa del mercado”⁸⁴. Así mismo, la cuenta Ingresos extraordinarios presenta una disminución de \$131.553,5 millones, primordialmente por concepto de Recuperaciones, explicado en *“la diferencia en la causación generada por las reclasificación o traslado de los procesos litigiosos de pasivos estimados a pasivos reales, cuando la cuantía provisionada de una vigencia anterior es mayor al pasivo real”⁸⁵.**

El grupo que presenta la mayor representatividad dentro de los Ingresos es Operaciones interinstitucionales con \$9.557.290,4 millones, que equivale al 88,1% del total de ingresos, valor registrado en Fondos recibidos para funcionamiento y para inversión.

Gastos. Los gastos de la vigencia 2010 alcanzan un valor de \$9.927.197,4 millones, revelando una disminución de \$163.214,4 millones, principalmente en el grupo Gastos de administración con \$335.159,9 millones por el registro de la amortización del cálculo actuarial de pensiones actuales y de los bonos pensionales de la cuenta Contribuciones imputadas por \$685.800,2 millones.

Este valor se encuentra atenuado por el aumento de los Sueldos y salarios en \$300.720,7 millones, esencialmente por concepto de Partida de alimentación soldados y orden público que *“refleja un incremento del 80%, frente al periodo anterior; teniendo en cuenta el incremento del pie de Fuerza en el Ejército Nacional”⁸⁶, Bonificaciones que *“refleja un incremento del 22%, frente al periodo anterior; estas variaciones obedecen al reconocimiento de bonificaciones al personal llamado a calificar servicios”⁸⁷ y Sueldos del personal que *“evidencia un incremento del 7.78%, frente al periodo anterior, corresponde al personal de las Unidades y/o Dependencias directamente relacionadas con la dirección, planeación, y apoyo logístico, de acuerdo con la Circular No. 18426 del 2 de abril de 2007”⁸⁸.***

Los gastos de operación presentan un saldo de \$4.359.743,2 millones, que representan el 43,9% de las erogaciones, en especial por concepto de Sueldos y salarios y Gastos generales.

Los gastos de administración suman \$3.845.932,9 millones, equivalentes al 38,7% de los gastos al finalizar la vigencia, principalmente registrados en Sueldos y salarios y Contribuciones imputadas.

Costos. Los costos de ventas y operación aumentaron en \$42.062,9 millones, en razón al incremento de los Servicios de salud, en especial por Servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos por el registro de *“todas las erogaciones y gastos*

⁸⁴ Ministerio de Defensa Nacional. Notas específicas

⁸⁵ Ministerio de Defensa Nacional. Notas específicas

⁸⁶ Ministerio de Defensa Nacional. Notas específicas

⁸⁷ Ministerio de Defensa Nacional. Notas específicas

⁸⁸ Ministerio de Defensa Nacional. Notas específicas

operativos directamente imputables a los servicios de salud ambulatorios prestado por los Establecimientos de Sanidad Militar”⁸⁹.

Los costos de venta de servicios es el grupo con el saldo más alto dentro de los Costos revelando un valor de \$309.681,2 millones, registrados en su mayor parte por concepto de Servicios de salud.

Los Costos de operación de servicios revelan un monto de \$176.089,1 millones contabilizados en la cuenta Administración de la seguridad social en salud, que *“corresponde a la facturación generada por los Convenios Interadministrativos No. 008 de 2009 y No. 002 de 2010, con el Hospital Militar. Ese valor fue reclasificado a esta subcuenta, con fundamento en lo expresado en concepto emitido por la Contaduría General de la Nación en la Vigencia 2009, donde expresa que el presente convenio corresponde a la modalidad de Contrato por Evento, dado que mediante dicho convenio el Hospital Militar factura los servicios a los usuarios, y la Entidad contratante, que para este caso es la Dirección General de Sanidad Militar, asume el pago de dicha prestación”⁹⁰.*

7.4 MINISTERIO DEL INTERIOR Y DE JUSTICIA

7.4.1 NATURALEZA JURÍDICA

El Ministerio del Interior y Justicia es una Entidad que mediante el artículo 3 de la Ley 790 de diciembre 27 de 2002, se creó con la fusión del Ministerio del Interior y el Ministerio de Justicia. Su objetivo es orientar, coordinar y controlar de conformidad con la ley y estructuras orgánicas respectivas, las entidades adscritas y vinculadas e impulsar y poner en ejecución planes de desconcentración y delegación de las actividades y funciones en el Sector Administrativo del Interior y de Justicia⁹¹.

⁸⁹ Ministerio de Defensa Nacional. Notas específicas

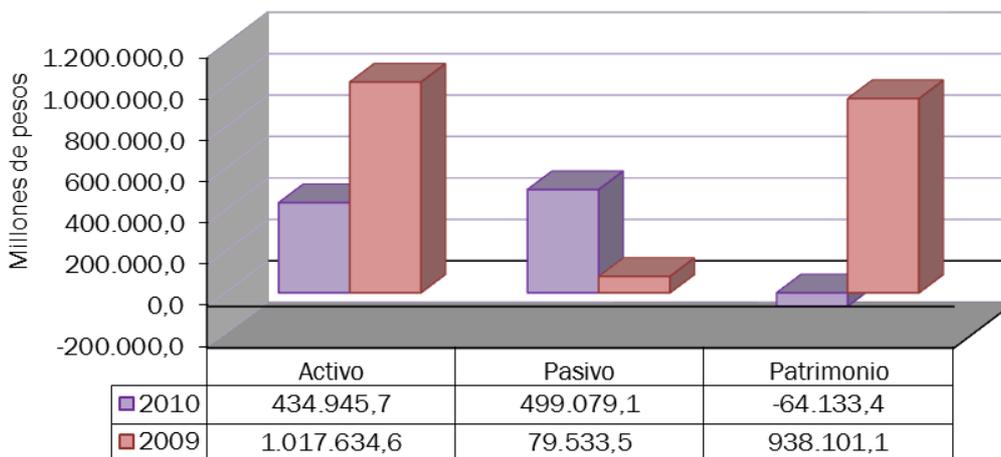
⁹⁰ Ministerio de Defensa Nacional. Notas específicas

⁹¹ Ministerio del Interior y de Justicia. Notas generales.

7.4.2 BALANCE GENERAL

Gráfica 7-7

MINISTERIO DEL INTERIOR Y DE JUSTICIA BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2010 - 2009



Activos. Los Activos del Ministerio del Interior y de Justicia corresponden a \$434.945,7 millones para la vigencia 2010, presentando una disminución de \$582.688,9 millones con respecto al año anterior. Esta variación significativa en los activos representa el 57% en relación al año anterior, se origina en la disminución del concepto de Construcciones en curso del grupo Propiedades, planta y equipo, explicado por la transferencia durante la vigencia 2010 de los establecimientos carcelarios al Fonade⁹².

El grupo más representativo dentro de los activos es Deudores con un valor de \$205.428,7 millones, principalmente por concepto de Otros deudores con \$107.868,8 millones por el “registro de los excedentes financieros pendientes de girar por parte de la Superintendencia de Notariado y Registro por valor de \$96814000 y la Imprenta Nacional de Colombia \$10.915.000 del documento Conpes 3685”⁹³. Otra cuenta importante es Recursos entregados en administración con \$60.009,6 millones, valor registrado en parte por “la entrega de recursos a Fondo Nacional de Proyectos de Desarrollo, y Fiduciaria Bogotá para el cumplimiento de convenios y contratos”⁹⁴.

El grupo de Propiedades, planta y equipo presenta un saldo de \$170.150,9 millones, registrados en su mayoría en las Construcciones en curso con \$138.460,2 millones que “corresponde al saldo parcial de las construcciones en curso”; así como, en los Bienes muebles entregados en bodega con \$17.492,1 millones.

⁹² Ministerio del Interior y de Justicia. Notas específicas

⁹³ Ministerio del Interior y de Justicia. Notas específicas

⁹⁴ Ministerio del Interior y de Justicia. Notas específicas

Pasivos. Los Pasivos registran un saldo al cierre de la vigencia 2010 de \$499.079,1 millones, que en comparación al año anterior se incrementan en \$419.545,7 millones. El Ministerio justifica esta variación por la contabilización de “*las cuentas por pagar constituidas a nombre de Fiduciaria la Previsora y algunos Municipios*”⁹⁵.

Las cuentas por pagar revelan el valor más significativo dentro de los Pasivos con \$489.697,2 millones, especialmente por el concepto de Transferencias por pagar con \$461.507,8 millones.

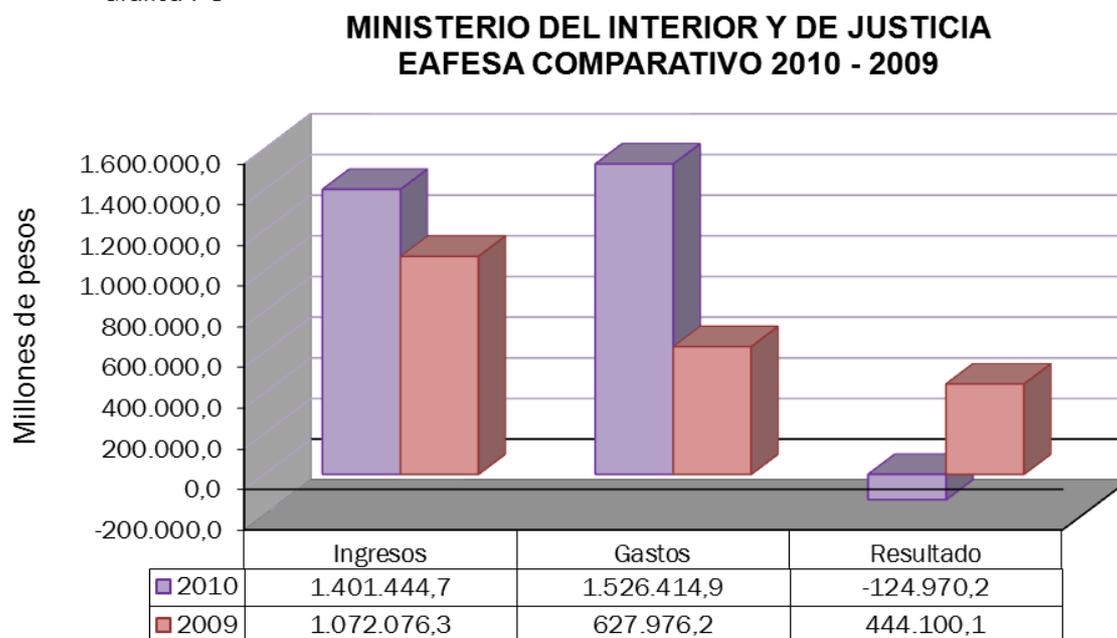
Patrimonio. El Ministerio del Interior y de Justicia revela una caída considerable del Patrimonio, al pasar de \$938.101,2 millones a \$-64.133,4 millones, que se explica, por una parte, en la disminución del Capital fiscal en \$450.765,1 millones, como contrapartida de la disminución de las Construcciones en curso y, por otra, por el déficit registrado para este año.

Cuentas de orden. Las Cuentas de orden deudoras a diciembre de 2010 ascienden a \$23.655,3 millones, reveladas en el grupo Deudoras de control por Bienes entregados a terceros.

Las Cuentas de orden acreedoras alcanzan una cifra de \$327.909,8 millones, especialmente registradas en Responsabilidades contingentes por Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.

7.4.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Gráfica 7-8



⁹⁵ Ministerio del Interior y de Justicia. Notas específicas

Resultado del ejercicio. El Ministerio del Interior y de Justicia revela un déficit de \$124.970,2 millones que se explica en el aumento de los gastos para esta vigencia.

Ingresos. Los ingresos ascienden a \$1.401.444,7 millones, aumentando para esta vigencia en \$329.368,3 millones, originado en el incremento de las Operaciones interinstitucionales por \$150.938,7 millones, reflejado en el crecimiento de los Fondos recibidos para funcionamiento por \$375.646,4 millones, aunque los Fondos recibidos para inversión disminuyen en \$227.333,5 millones. Otro incremento importante se evidencia en los Ingresos fiscales por \$94.860,5 millones, especialmente en los Ingresos no tributarios por tasas⁹⁶.

El grupo de Operaciones interinstitucionales presenta el saldo más importante dentro de los Ingresos con \$769.277,0 millones en la cuenta Fondos recibidos; igualmente, se destaca el grupo de Ingresos fiscales por concepto de No tributarios con \$342.525,6 millones.

Gastos. Las erogaciones presentan un valor de \$1.526.414,9 millones, revelando un incremento de \$898.438,6 millones. Situación revelada en las Transferencias para gastos de funcionamiento con \$729.148,5 millones y en las Operaciones de enlace por recaudos con \$120.981,0 millones.

Las Transferencias son el grupo que registra el mayor valor dentro de los Gastos con un saldo de \$1.012.728,9 millones, primordialmente por concepto de Otras transferencias para gastos de funcionamiento con \$875.324,3 millones. Así mismo, el grupo de Operaciones interinstitucionales revela un valor de \$419.623,1 millones, registrados en su mayoría por concepto de Recaudos con \$417.317,2 millones.

7.5 MINISTERIO DE LA PROTECCIÓN SOCIAL

7.5.1 NATURALEZA JURÍDICA

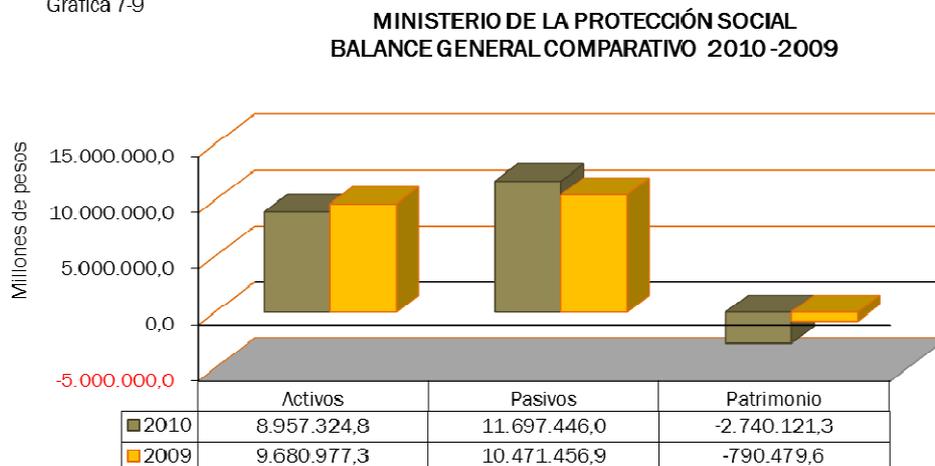
El Ministerio de la Protección Social es una Entidad del orden Nacional, creada por la Ley 790 de 2002, como resultado de la fusión de los Ministerios de Salud y de Trabajo y seguridad social, organizada por el Decreto 205 de 2003. Es un ente regulador que determina normas y directrices en materia de Protección Social, como en temas de salud pública, trabajo, asistencia social, población en riesgo y pobreza.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 218 de la ley 100 de 1993 y el artículo 1 del Decreto 1283 del 23 de julio de 1996 el cual reglamenta el funcionamiento del Fondo de Solidaridad y Garantía del Sistema General de Seguridad en Salud donde establece que el Fondo de Solidaridad y Garantía (FOSYGA) es una cuenta adscrita al Ministerio de la Protección Social manejada por encargo fiduciario, sin personería jurídica ni planta de personal propia, cuyos recursos se destinan a la inversión en salud.

⁹⁶ Esta tasa que recauda el Ministerio del Interior y de Justicia corresponde a la contribución al Fondo de seguridad y Convivencia Ciudadana por parte de las personas naturales o jurídicas que suscriban contratos de obra pública y de las concesiones construcción, mantenimiento y operaciones de vías de comunicación, terrestre o fluvial, puertos aéreos, marítimos o fluviales

7.5.2 BALANCE GENERAL

Gráfica 7-9



Activos. Los Activos del Ministerio por valor de \$8.957.324,8 millones, presentan una disminución de \$723.652,5 millones, que representa el 7,5%, con relación al 2009, lo cual se refleja principalmente en el movimiento principal de las Inversiones e instrumentos derivados con \$1.345.056,4 millones, destacándose los Títulos de Tesorería - TES que muestran un menor valor de \$1.142.580,0 millones; el Efectivo por \$180.315,2 millones; variaciones que se ven atenuadas con el incremento del grupo Deudores en \$797.572,2 millones, principalmente por el concepto de Otros deudores - Esquemas de cobro.

Al finalizar el 2010, los Activos más representativos del Ministerio de la Protección Social corresponden a las Inversiones e instrumentos derivados con \$7.014.175,4 millones que representa el 78,3%, que corresponden en mayor proporción a Títulos de Tesorería - TES⁹⁷ (\$5.018.213,0 millones), Certificados de depósito a término (\$1.595.396,2 millones).

Pasivos. Los Pasivos del Ministerio de la Protección Social ascienden a \$11.697.446,0 millones, muestran un incremento de \$1.225.989,2 millones, lo cual se explica en el aumento de las Cuentas por pagar en un 28,7%, es decir \$790.132,2 millones, principalmente en el concepto de Otras transferencias y Saldos a favor de beneficiarios con \$685.178,2 millones y \$838.186,0 millones respectivamente. La cuenta Proyectos de Inversión se disminuyó en \$419.459,6 millones, equivalente al 92,0%. Los Pasivos estimados aumentaron en \$412.181,6 millones, principalmente en el concepto de provisión para pensiones.

Los Pasivos más representativos para el Ministerio de la Protección Social son, Pasivos estimados con \$7.252.211,6 millones, y las Cuentas por pagar con \$3.538.843,9 millones.

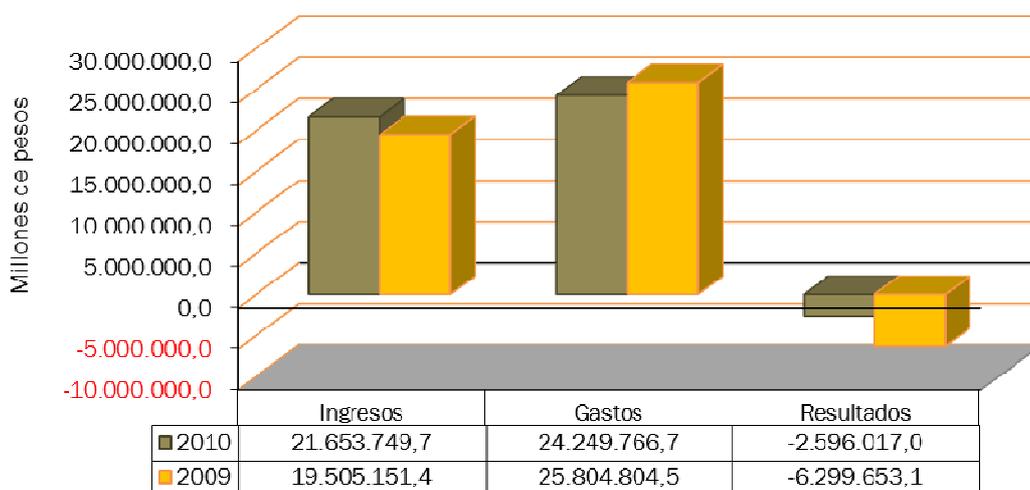
⁹⁷FOSYGA- A 31 de diciembre de 2010, la totalidad del portafolio se encontraba compuesto por títulos negociables.

Patrimonio. El Patrimonio del Ministerio asciende a \$-2.740.121,3 millones se disminuyó en \$1.949.641,6 millones como consecuencia del déficit presentado en el ejercicio.

7.5.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Gráfica 7-10

MINISTERIO DE LA PROTECCIÓN SOCIAL EAFESA COMPARATIVO 2010-2009



Ingresos. Los Ingresos que registra el Ministerio de la Protección Social por valor de \$21.653.749,7 millones, provienen en buena parte de la gestión del FOSYGA, adicionalmente de los Fondos recibidos del presupuesto nacional por valor de \$12.939.257,3 millones que representa el 59,8% de los Ingresos totales. Los recursos del FOSYGA (Compensación, Solidaridad, Promoción y Prevención, ECAT) suman en conjunto \$6.010.829,8 millones que representan el 27,8% de los Ingresos totales y el 93,5% de los Ingresos fiscales-No tributarios.

Las variaciones más importantes se concentran en las cuentas FOSYGA-Compensación, que aumentó un 11,1%, lo que en términos absolutos corresponde a \$244.599,7 millones. La cuenta FOSYGA-Solidaridad, aumentó en \$439.566,9 millones, un 24,6%, mientras que FOSYGA-Promoción y Prevención aumentó en \$323.062,9 millones.

Las Operaciones Interinstitucionales, aumentaron en 16,2% que equivale a \$1.801.261,6 millones, lo que se explica en los Fondos recibidos para funcionamiento en \$906.655,5 millones, y para Inversión en \$798.201,5 millones.

En el grupo de Otros ingresos por valor de \$2.290.350,9 millones, se destaca el concepto de Ajuste de ejercicios anteriores con \$1.451.372,4 millones que es explicado en las notas así:

“Fondo de Solidaridad Pensional Subcuenta Solidaridad. \$327.834.040. Para el año 2010, corresponde a recuperación de provisiones del cálculo actuarial desglosados así: por Ley 100 \$ 317.199.255 y por Ley 797 \$ 10.032.441”.

Gastos. Los Gastos del Ministerio de Protección Social por valor \$24.249.766,7 millones, se concentran principalmente en el Gasto Público Social con \$12.934.138,6 millones (Subsidios asignados y gasto en salud), en el gasto por Transferencias con \$8.619.957,5 millones, destacándose el Sistema General de Participaciones para salud.

Los Gastos revelados por Ministerio se disminuyeron en \$1.555.037,8 millones, principalmente explicados por las Transferencias que disminuyen en \$5.027.683,8 millones, valores que se reconocen en el 2010 en el concepto de Gasto Público Social, grupo que se incrementó en \$7.916.102,8 millones, producto de reclasificación de registros contables. Los Otros gastos se disminuyeron en \$4.961.974,9 millones, específicamente el concepto de Ajuste de ejercicios anteriores.

Durante el año 2010 el Ministerio de la Protección Social revela por concepto de Ajuste de ejercicios anteriores⁹⁸ un total de \$944.104,3 millones.

7.6 DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES - DNE

7.6.1 NATURALEZA JURÍDICA.

La DNE fue creada mediante el artículo 2o del Decreto 494 del 27 de Febrero de 1990, con personería Jurídica conferida por el Decreto No. 2159 de diciembre 30 de 1992, como una Unidad Administrativa Especial adscrita al Ministerio del Interior y de justicia, para la eficaz ejecución de las decisiones del Consejo Nacional de Estupefacientes - CNE. Entidad de carácter técnico, con autonomía administrativa y presupuestal, patrimonio propio y régimen especial de contratación administrativa; posee como función social, el desarrollo y ejecución de las políticas del gobierno nacional en materia de control, prevención y represión de estupefacientes

Administra el Fondo para la Rehabilitación, Inversión social y Lucha contra el Crimen Organizado - FRISCO, cuenta especial sin personería jurídica, creado mediante el artículo 25 de la Ley 333 de 1996. El Decreto 2568 del 2003, modifica la estructura de la Dirección Nacional de Estupefacientes.

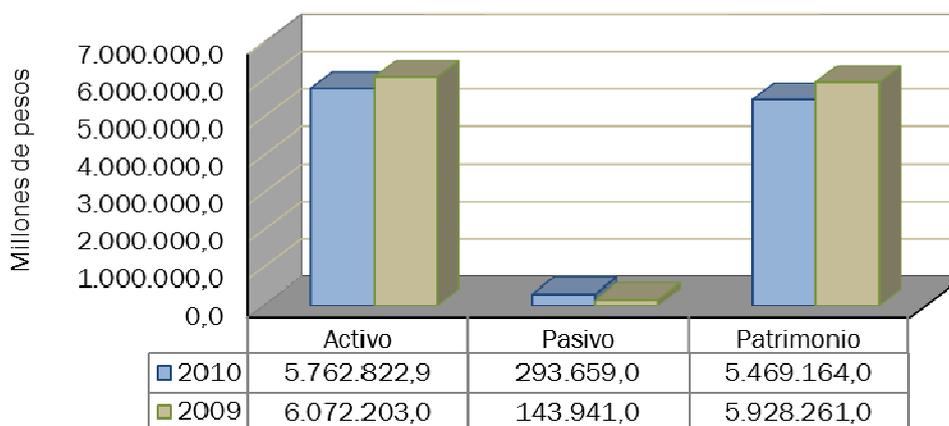
⁹⁸FOSYGA- Legalización de saldos de vigencias anteriores y devoluciones de saldos no compensados y registros glosados, en aplicación de los procesos excepcionales autorizados durante la vigencia 2010.

7.6.2 BALANCE GENERAL

Activos. Al 31 de diciembre de 2010 los activos de la DNE alcanzan un valor de \$5.762.822,9 millones y presentan una disminución de \$309.380,0 millones en comparación con el año 2009, la cual se explica principalmente por el grupo de Deudores en \$226.771,3 millones, que corresponde a los conceptos de multas por \$207.233,7 millones y el de venta de bienes-construcciones por \$19.970,3 millones. El grupo de Efectivo, también explica la disminución de los activos en \$175.200,6 millones, por el concepto de Otros depósitos en instituciones financieras.

Gráfica 7-11

DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2010 - 2009



La disminución del efectivo, la DNE lo explica en las notas, así:

“Se reflejan las divisas con extinción de dominio a favor de la Nación que se encuentran en Depósitos en Custodia expedidos por el Banco de la República. Al corte del 31 de diciembre de 2009 se incrementó en un 96.6% el saldo en la contabilidad del FRISCO, debido a que en su gran mayoría se reflejan los Depósitos en Custodia con extinción de dominio a favor de la Nación, los más representativos corresponden a las caletas incautadas en la ciudad de Santiago de Cali, que incluían USD \$81.798.852 dólares americanos, \$1.926.510 Euros, \$25.000.000 de pesos, 309 barras de oro y 178 monedas de oro. Durante la vigencia fiscal del 2010 fueron cancelados los depósitos en custodia del Banco de la República y monetizados por los USD \$81.798.852, los cuales fueron invertidos en Títulos de Tesorería TES en la suma \$154.042.902.633, razón por la cual el saldo al corte del 31 de diciembre de 2010 se disminuyó en un 94.48% (SIC)”.

Es importante señalar que el grupo principal de activos de la DNE corresponde a Deudores, que al finalizar el 2010 revela la suma de \$5.076.466,5 millones, representando el 88,1% del total, especialmente en el concepto de Multas con \$5.033.160,1 millones.

Las notas explicativas sobre las multas han señalado que éstas corresponden a la cartera por infracción a la Ley 30 de 1986. En el 2009 se indicó:

“Se debe resaltar que el incremento exorbitante del saldo de la cartera por multas se presenta porque se ha venido cargando las multas incobrables que se siguen imponiendo (...). Es importante mencionar que la DNE ha implementado un plan de contingencia con el objeto de depurar la cartera de multas impuestas por infracción a la Ley 30 de 1986, para reflejar en la contabilidad en forma adecuada y razonable la cartera mencionada, razón por la cual el Grupo de Cobro Coactivo fue fortalecido con equipo humano y software, para depurar y castigar en un plazo máximo a junio 30 de 2010, la cartera clasificada como irre recuperable a través de los actos administrativos expedidos y de acuerdo a las recomendaciones dadas por el Comité de Sostenibilidad Contable de la entidad, una vez se surtan los trámites pertinentes que demuestren la gestión administrativa y judicial efectuada por la DNE”.

Pasivos. Las obligaciones de la DNE al 31 de diciembre de 2010 totalizan \$293.659,0 millones, con un incremento de \$149.717,9 millones, es decir el 104% en relación al año anterior, variación que se explica principalmente en el aumento del grupo de Cuentas por pagar con \$142.809,9 millones, especialmente en el concepto de Otras transferencias por pagar con \$133.972,3 millones, y en los Recursos recibidos en administración con \$9.586,7 millones.

El incremento del concepto de Otras transferencias por pagar se explica en las notas, así:

El saldo de la cuenta por pagar en Transferencias Corrientes para la vigencia fiscal del 2010 se presentó debido a que al final de la vigencia se constituyó la deuda con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante la Resolución No. 1965 de diciembre de 2010, correspondiente a la deuda con la Nación por el crédito puente efectuado con el Ministerio del Interior y de Justicia para financiar la infraestructura carcelaria financiado con las ventas de bienes con extinción de dominio. El saldo de la cuenta por pagar en Transferencias Corrientes en la vigencia del 2009 se presentó debido a que los entes beneficiarios no programaron su giro en la vigencia fiscal del 2009, o en su defecto la transferencia fue constituida en los últimos días vigentes de diciembre de 2009, lo cual implica que se programe su pago para la vigencia fiscal de 2010, de acuerdo al cronograma de giros que se establezca con dichos entes beneficiarios.

Patrimonio. La DNE presenta un patrimonio por valor de \$5.469.164,0 millones al 31 de diciembre de 2010, que al compararlo con el 2009 presenta una disminución de \$459.097,0 millones, originada principalmente en el decremento del Capital fiscal por \$224.076,0 millones y el menor valor del Resultado del ejercicio en \$272.476,1 millones.

Cuentas de orden. Es importante mencionar que la DNE al 31 de diciembre de 2010 registra Bienes aprehendidos o incautados por valor de \$4.167.758,5 millones, que corresponden principalmente a Activos netos (Empresas o sociedades) por

\$2.339.813,5 millones, Propiedades, planta y equipo por \$1.373.740,4 millones, Inversiones por \$273.443,1 millones, Efectivo por \$155.180,4 millones.

Algunos de estos bienes corresponden al Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado (FRISCO), pendientes de fallo judicial, y otros se encuentran en proceso de extinción de dominio en cumplimiento de la Ley 793 de 2002.

Con relación a estos bienes aprehendidos o incautados la DNE señala en las notas a los estados contables que el concepto de Efectivo:

“Representa el valor de los bienes y recursos incautados o aprehendidos y puestos a disposición de la DNE, que hacen parte del FRISCO y que aún se encuentran pendientes de fallo judicial, Mientras se define la situación jurídica de estos bienes y recursos, la DNE como administradora del FRISCO puede invertirlos, destinarlos provisionalmente o enajenarlos entre otras facultades que le ha otorgado la ley (...). Sin embargo, a partir de agosto de 2009 en atención al convenio suscrito con SAE, la Dirección Nacional de Estupefacientes se encuentra en el proceso de entregar el inventario de bienes para que sean administrados a través de dicho tercero (...).”

El concepto de Propiedades, planta y equipo: *“Representa el valor de los inmuebles (urbanos y rurales) incautados y puestos a disposición de la DNE, por infracción a la ley 30/86 o ley 793 de 2002 (extinción de dominio), los cuales permanecerán registrados contablemente en esta cuenta hasta resolver la situación jurídica de los mismos. También representa el valor de inmuebles recibidos en dación de pago”.*

El concepto de Activos Netos: *“Representa el valor porcentual del patrimonio de las sociedades incautadas u ocupadas, las cuales deberán permanecer en esta cuenta hasta que la situación jurídica sea resuelta por los jueces de la República. Al corte del 31 de diciembre de 2010 representan 3189 correspondiente a sociedades y establecimientos de comercio... (...).”*

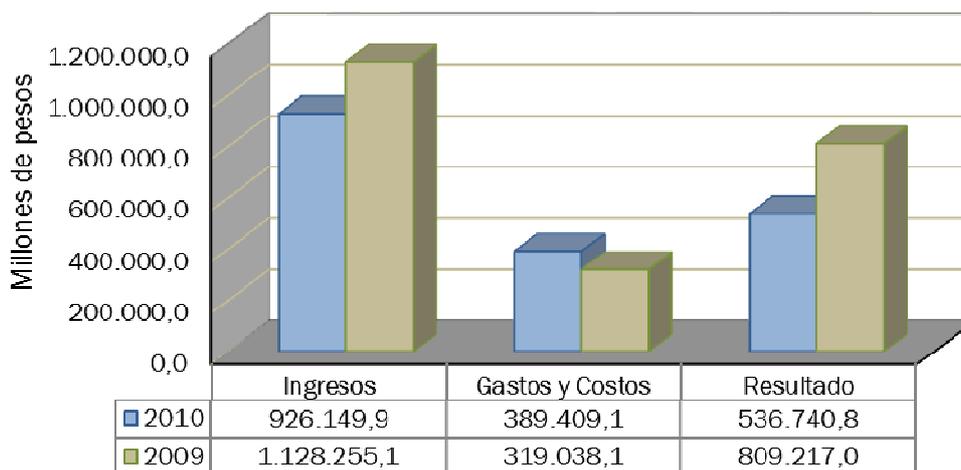
Igualmente, se registra en cuentas de orden acreedoras posibles responsabilidades por Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por valor de \$1.604.725,3 millones, en asuntos administrativos por \$1.220.422,6 millones y civiles por \$383.842,7 millones.

7.6.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Ingresos. Durante el 2010 los ingresos alcanzaron la suma de \$926.149,9 millones, con una disminución de \$202.105,2 millones en comparación con el año 2009. Es de señalar que los ingresos de la DNE provienen en un 95% del concepto de multas (\$975.016,5 millones), y en una proporción menor, de la Venta de bienes-construcciones (\$55.513,5 millones). La variación se explica principalmente por un Ajuste de ejercicios anteriores por \$141.024,7 millones realizado al concepto de Otros ingresos, y por lo menores ingresos causados en el concepto de Venta de bienes-construcciones de \$83.827,7 millones con relación al año anterior.

Gráfica 7-12

DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES EAFESA - COMPARATIVO 2010 - 2009



Las notas reportadas no explican las razones del ajuste realizado a los ingresos de 2010.

Con relación a los ingresos por la venta de bienes se indica en las notas: “Representa el valor de la enajenación de los bienes muebles e inmuebles con extinción de dominio a favor de la Nación Durante la vigencia fiscal del 2010 efectuada a través de los promotores seleccionados para ello y por la Sociedad de activos Especiales - SAE SAS, por lo cual se refleja en la contabilidad del FRISCO, el producto de su venta está destinado para la financiación de la infraestructura carcelaria del país (...)”

Gastos. Los gastos de la DNE durante el 2010 fueron de \$346.817,1 millones, superiores en \$132.110,9 millones a los del año 2009, incremento que se evidencia principalmente en los conceptos de Otras transferencias giradas al Ministerio de Hacienda y Crédito Público que aumentaron en \$104.337,1 millones, y los Otros gastos en \$27.466,9 millones, especialmente los conceptos de Ajuste por diferencia en cambio en \$13.464,6 millones relacionados con el efectivo y las inversiones en moneda extranjera, los Gastos financieros en \$10.851,8 millones, por pérdida en la valoración de inversiones, y Ajuste de ejercicios anteriores en \$11.871,5 millones.

Debe señalarse que el 78,3% de los gastos de la DNE corresponde al concepto de Transferencias giradas (\$271.499,7 millones), principalmente al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, correspondiente al pago de la deuda por el crédito puente efectuado con el Ministerio del Interior y de Justicia para financiar la infraestructura carcelaria.

Costos de ventas y operación. Durante el 2010 alcanzaron la cifra de \$42.592,0 millones, con una significativa disminución de \$61.739,9 millones en relación al año 2009. En las notas explicativas la DNE señala: “Representa el valor del costo de ventas registrado en la contabilidad del Frisco, generado por la comercialización de los

bienes inmuebles urbanos con extinción del derecho de dominio, con el fin de financiar la infraestructura carcelaria del país”.

Resultado del ejercicio. De la diferencia entre los ingresos y la sumatoria de los gastos y los costos de ventas y operación, se obtiene un resultado de \$536.740,9 millones, inferior al del año 2009 en \$272.476,1 millones. Este margen de beneficio representa el 58,9% de los ingresos obtenidos.

7.7 CLUB MILITAR DE OFICIALES

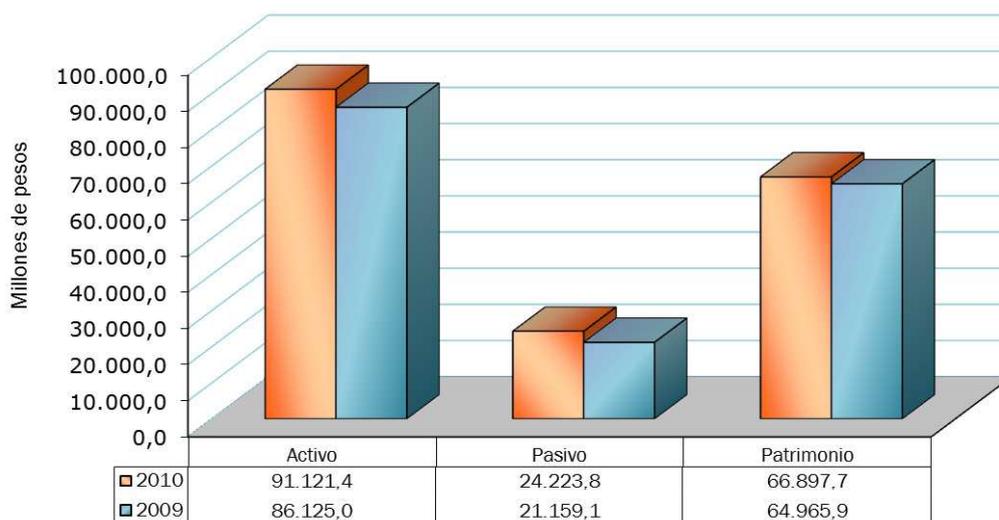
7.7.1 NATURALEZA JURÍDICA.

Establecimiento Público esto es, un organismo dotado de personería jurídica propia, autonomía administrativa y patrimonio independiente, tiene por objeto facilitar a los Oficiales en actividad y en retiro de las Fuerzas Militares y de la Policía Nacional los medios para su recreación y el fortalecimiento de los vínculos de compañerismo.

7.7.2 BALANCE GENERAL

Gráfica 7-13

CLUB MILITAR DE OFICIALES BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2010 - 2009



Activos. El Club Militar de Oficiales a diciembre 31 de 2010 muestra un total de \$91.121,4 millones, presenta un incremento en \$4.996,4 millones frente al valor reportado en el año 2009, explicado principalmente en el aumento de las Propiedades, planta y equipo en \$2.458,2 millones, donde las Edificaciones en curso se disminuyeron en \$1.051,4 millones, mientras que la Edificaciones en clubes se incrementaron en \$4.562,5 millones, lo anterior de acuerdo con las notas de la entidad corresponde a:

“Sede Principal: Remodelaciones y mejoras Restaurante Antares y adecuación trampas de grasa por valor de \$ 125 millones Remodelación salón Libertadores salón Boyacá y parte del área Administrativa por \$ 877.6 millones.

Sede las Mercedes: Remodelaciones y mejoras cabañas 38, 59, 17,46, 43, 15 y casa vieja grama senderos peatonales y obras urbanísticas barrio General Paris por valor de \$ 1.398.5 millones, Remodelación Cabañas 51, 56,73,76,65 por valor de \$ 1.347.7 millones. Remodelación y adecuación de canchas de tenis 104.2 millones

Sede Sochagota: Construcción senderos peatonales y obras urbanísticas para las tres últimas cabañas por valor de \$ 528.10 millones y mejoras Redes de acueducto y alcantarillado por \$285.10 millones”.

El grupo de Otros activos muestra un incremento importante por \$1.670,1 millones, de los cuales \$778,5 millones corresponden a la reserva financiera actuarial por concepto de inversiones, y \$894,5 millones a Cargos diferidos, principalmente para Elementos de lencería y loza y cristalería. Los Deudores muestran un mayor valor de \$379,6 millones, del saldo reportado a diciembre de 2009, destacándose el aumento en los Servicios hoteleros y de promoción turística con \$185,5 millones y los Anticipos para adquisición de bienes y servicios con \$163,2 millones.

Los Activos más representativos para el Club Militar de Oficiales son Otros activos⁹⁹ con \$49.363,5 millones, y Propiedades, planta y equipo con \$36.378,8 millones, principalmente por concepto de Edificaciones en Clubes.

Pasivos. Los Pasivos del Club Militar de Oficiales ascienden a \$24.223,8 millones, se incrementaron en \$3.064,7 millones, con relación al año anterior. La variación en los Pasivos se explica en las Cuentas por pagar con \$2.255,1 millones, de los cuales \$2.276,1 millones corresponden a mayor valor por Adquisición de bienes y servicios nacionales, y a la disminución en los Depósitos recibidos en garantía con \$44,3 millones. En el concepto de Pasivos estimados se observa un incremento de \$889,0 millones, donde la Provisión para pensiones reporta un aumento de \$963,0 millones, mientras que la Provisión para contingencias por Litigios se disminuyó en \$78,0 millones.

Del total de los Pasivos (24.223,8 millones), las Cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios nacionales ascienden a \$4.955,4 millones, y la Provisión para pensiones a \$16.226,1 millones, valor que es *“positivo para la Entidad por cuanto significa mayor amortización del pasivo pensional, las cuentas más representativas son las pensiones de jubilación y bonos pensionales”*¹⁰⁰.

Patrimonio. A diciembre 31 de 2010 el Club Militar de Oficiales revela un Patrimonio de \$66.897,7 millones, se evidencia un incremento de \$1.931,7 millones, originado

⁹⁹Reserva financiera actuarial \$8.400,9 millones, Cargos diferidos \$3.163,8 millones y Valorizaciones con \$37.431,4 millones.

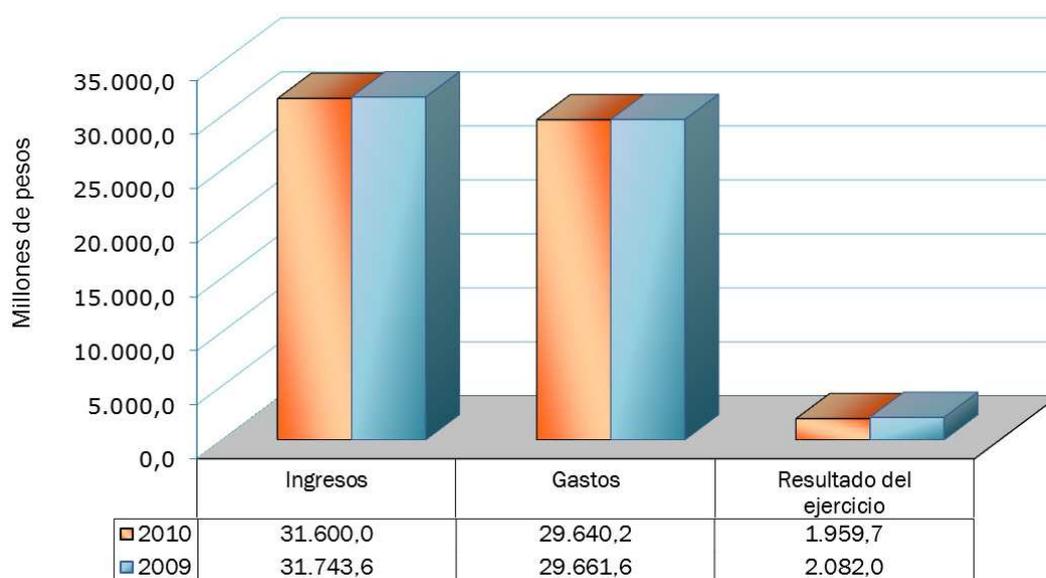
¹⁰⁰ Club Militar de Oficiales. Notas de carácter específico.

principalmente en el incremento del Capital fiscal en \$2.070,7 millones, y la disminución del Excedente del ejercicio en \$122,2 millones.

7.7.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Gráfica 7-14

CLUB MILITAR DE OFICIALES EAFESA COMPARATIVO 2010 - 2009



Ingresos. Durante el año 2010, los Ingresos del Club militar de Oficiales alcanzaron la suma de \$31.600,0 millones, presenta una disminución de \$143,6 millones, respecto del mismo período del año inmediatamente anterior, explicada principalmente en la disminución de la Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda en \$549,5 millones, y de la Venta de servicios en \$300,8 millones.

No obstante lo anterior, los ingresos no tributarios por Cuotas de sostenimiento se incrementaron en \$780,1 millones.

Los Ingresos más importantes para el Club Militar de Oficiales son los Ingresos no tributarios por Cuotas de sostenimiento con \$15.019,5 millones, y Servicios hoteleros y de promoción turística con \$15.965,8 millones, destacándose los servicios de alojamiento y suministro de bebidas y alimentos.

Gastos y costos. A diciembre de 2010, el Club Militar de Oficiales presenta unos gastos y costos por valor de \$29.640,2 millones, mostrando una disminución de \$21,4 millones, respecto del mismo período del año 2009, originado en el menor valor

reportado por concepto de Costos por Suministro de bebidas y alimentos en \$607,0 millones, y el incremento de los Gastos de administración¹⁰¹ en \$573,6 millones.

Los Gastos de mayor importancia en el Club Militar de Oficiales son los efectuados para Administración con \$14.605,1 millones, y los Costos más representativos son los Costos por Servicios hoteleros y de promoción turística con \$12.241,6 millones.

Resultado del ejercicio. Este refleja un superávit de \$1.959,7 millones para el período analizado, reflejando de esta forma una disminución de \$122,2 millones, respecto al mismo período del año anterior, originado en el crecimiento en mayor proporción de los ingresos frente a los gastos y costos.

7.8 INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO

7.8.1 NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - INPEC es un Establecimiento Público adscrito al Ministerio del Interior y de Justicia, con personería Jurídica, patrimonio independiente y autonomía administrativa. El Instituto tiene bajo su responsabilidad, la creación, organización, dirección, administración, sostenimiento y control de los establecimientos carcelarios adscritos a la entidad.

7.8.2 BALANCE GENERAL

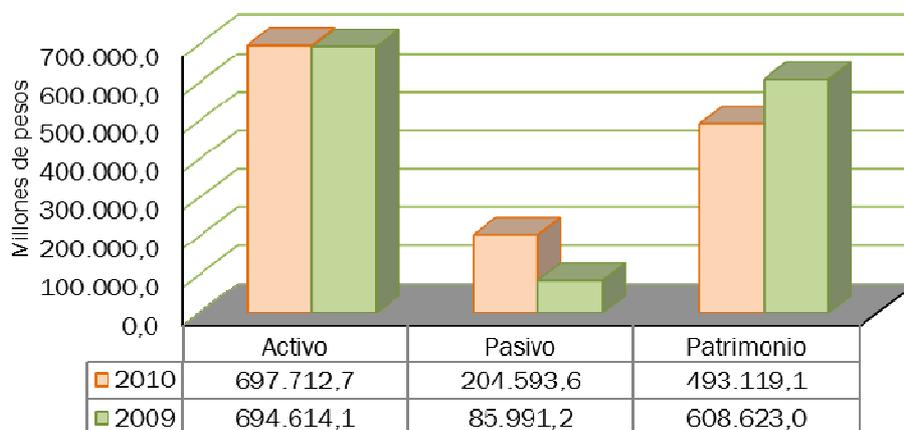
Activo. A 31 de diciembre de 2010 los Activos agregados del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario presentan el valor de \$697.712,7 millones, con un incremento de \$3.098,5 millones, frente a lo reportado el año 2009.

Este crecimiento en los activos fue originado principalmente por el incremento del grupo de Otros activos en \$92.835,5 millones, en la cuenta Valorizaciones por \$89.799,1 millones, en Terrenos \$64.053,6 millones y en Edificaciones \$25.480,1 millones.

¹⁰¹Se incrementaron los Sueldos y salarios en \$176,2 millones, las Contribuciones efectivas en \$40,2 millones, Gastos generales en \$722,9 millones, y se disminuyeron las Contribuciones imputadas en \$371,5 millones.

Gráfica 7-15

**INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO
BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2010 - 2009**



Por su parte, el grupo de Propiedades, planta y equipo registró una disminución de \$92.711,9 millones, producto de las disminuciones de la Depreciación, amortización y provisiones para protección de propiedades, planta y equipo por \$132,152,9 millones; contrarrestado por los incrementos de los conceptos de Edificaciones en \$11.914,8 millones, Terrenos en \$5.282,4 millones, Equipos de Transporte, tracción y elevación en \$5.056,8 millones, Equipos de comunicación y computación en \$4.067,1 millones, entre otros.

Los Activos más representativos para el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario son Propiedad, planta y equipo con \$345.859,1 millones, y Otros activos con \$300.177,9 millones.

Pasivo. Las Obligaciones del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario a 31 de diciembre de 2010, ascienden a \$204.593,6 millones, registrando un incremento de \$118.602,4 millones, frente al periodo anterior; originada principalmente por el aumento del grupo de Pasivos estimados en \$85.725,4 millones, por concepto de la Provisión para contingencias, en la cuenta Litigios con \$85.742,4 millones. Explicación dada en las notas: *“El saldo por \$124.579.416 (miles), corresponde a la Provisión de la cuenta Litigios en contra del Instituto en la vigencia 2010 para depurar el pasivo estimado y determinar la razonabilidad de los registros contables y para constatar las probables ocurrencias de hechos que generen obligaciones al Instituto, se efectuaron visitas a las regionales en coordinación con funcionarios la oficina Jurídica - Grupo de Demandas y Conciliaciones, con el objetivo de levantar inventarios de los procesos Judiciales y con el fin de efectuar los ajustes pertinentes de acuerdo al estado de los mismos, situación que continua en proceso de depuración. Se encuentran activos, en etapa probatoria, primera instancia, apelación, segunda instancia y en el Consejo de Estado. Cursan en: Juzgados Administrativos, Tribunales Administrativos y Consejo de Estado, producto de reparaciones directas, por muertes de internos y lesiones personales en riñas de éstos, en los establecimientos de reclusión a nivel nacional,*

Nulidades de Restablecimiento del Derecho, Acciones Populares, y Acciones de Repetición.”

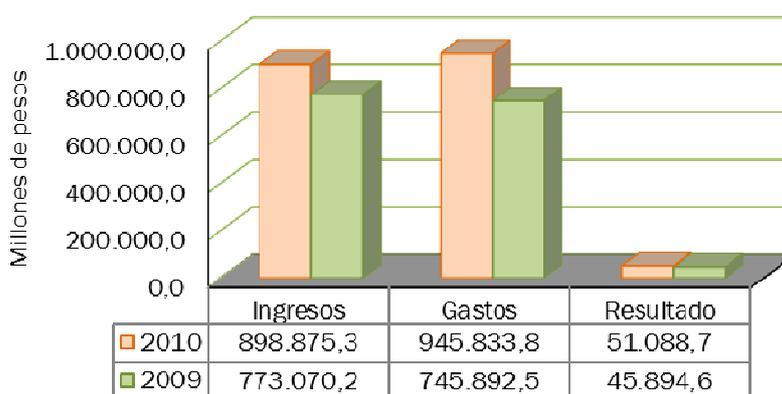
Asimismo, el grupo de Cuentas por pagar presentó un incremento de \$24.046,0 millones, por concepto de la Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$22.767,4 millones.

Los Pasivos más representativos para el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario son Pasivos estimados provisión para contingencias con \$124.579,4 millones y Cuentas por pagar con \$64.192,9 millones.

Patrimonio. A 31 de diciembre de 2010, el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario registró un Patrimonio de \$493.119.1 millones, inferior en \$115.503,9 millones, por efectos de las disminuciones del Resultado del ejercicio en \$79.330,2 millones y de Capital fiscal en \$79.330,2 millones; como lo indica en sus notas: *“Esta cuenta la conforma el valor del patrimonio de las entidades fusionadas para la creación del INPEC y los resultados del ejercicio de cada vigencia; su saldo se ve afectado para la presente vigencia por los resultados de ejercicios anteriores de las cuentas de ingresos y gastos así como por la afectación resultante del proceso de depuración y sostenibilidad contable de acuerdo con las normas vigentes. Como producto de los movimientos en los registros contables, de las diferentes cuentas tanto de activos como de pasivos, el patrimonio del Instituto para la vigencia de 2010, se ve afectado en \$ 115.503.901 (miles).”*

7.8.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Gráfica 7-16 INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO
EAFESA COMPARATIVO 2010 - 2009



Ingresos. Los ingresos presentados a 31 de de diciembre de 2010 del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, revelaron \$898.875,3 millones, presentando un crecimiento de \$125.805,1 millones, generados principalmente por el incremento de las Operaciones interinstitucionales en \$85.104,8 millones, por concepto de Fondos

recibidos en \$85.123,9 millones, en la subcuenta Funcionamiento con \$78.237,6 millones, saldo explicado en la nota “Los ingresos del INPEC, por valor de \$765,942,513 (miles) provienen de aportes de la Nación”.

Le siguen en importancia el crecimiento del grupo de Otros ingresos con \$37.388,4 millones, originada por el incremento del Ajuste de ejercicios anteriores en las Transferencias con \$18.605,8 millones y con los Otros ingresos extraordinarios en Recuperaciones con \$17.627,5 millones.

Los Ingresos más representativos para el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario son Operaciones interinstitucionales en fondos recibidos con \$781.713,0 millones, y Venta de bienes con \$57.529,7 millones.

Gasto. A 31 de diciembre de 2010, los gastos del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario registraron un valor de \$847.786,7 millones, revelando un incremento de \$199.941,3 millones, frente a los registrados en el 2009. Situación que se originó por el crecimiento del grupo de gastos De operación en \$100.141,4 millones, en especial los destinados a los gastos Generales con \$48.118,5 millones y a Sueldos y salarios con \$41.997,0 millones.

Contribuyendo al crecimiento de los gastos el grupo de Otros gastos se incrementó en \$83.881,2 millones, por efecto del Ajuste de ejercicios anteriores con \$96.564,3 millones; y disminuido por los Otros gastos ordinarios por sentencias en \$12.066,3 millones.

En Administración en \$344.663,0 millones, ocasionado por la disminución las Contribuciones imputadas con \$200.312,7 millones, por la Amortización cálculo actuarial pensiones actuales; y por la disminución en los gastos Generales en \$149.560,5 millones, por concepto de Estudios y proyectos con \$149.449,8 millones, situación que lo explica en las notas: “La cuenta de estudios y proyectos la cual registra los gastos de los diferentes proyectos de inversión y promoción, muestra un total en el año 2010 de \$55.864.589 frente a \$205.614 millones de 2009. Este incremento está sustentado fundamentalmente por los mayores desembolsos que en desarrollo de su cometido presentaron los diferentes proyectos de inversión. “

Los Gastos más representativos para el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario son Gastos de operación con \$698.108,8 millones, Gastos de administración con \$111.319,0 millones y Otros gastos con \$103.006,1 millones.

7.9 DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD - DAS

7.9.1 NATURALEZA JURÍDICA

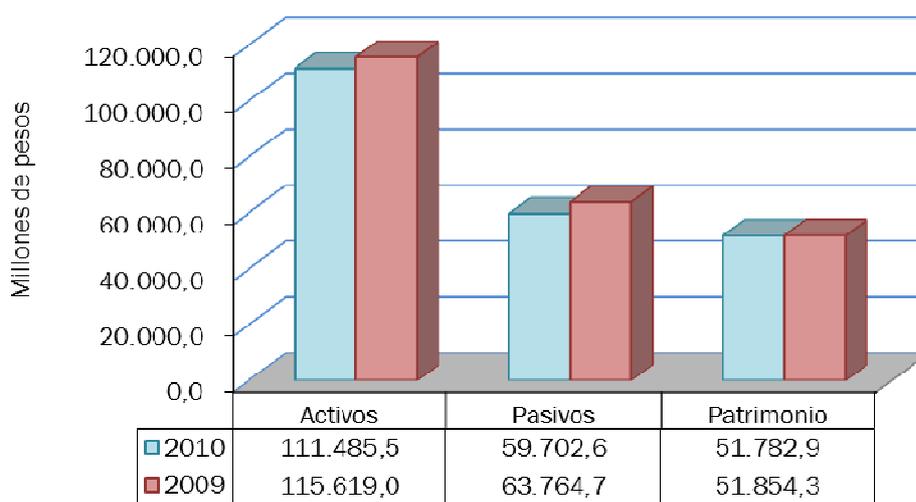
Según la Constitución Nacional, el DAS es un organismo de seguridad del Estado, de carácter oficial, técnico, profesional y apolítico, dependiente de la Presidencia de la República. Decreto 643 de 2004, modifica la estructura del DAS y dicta otras disposiciones; En Octubre de 2009 se firma convenio interinstitucional para pasar

funciones de Interpol a la Policía Nacional, el cual se hizo efectivo en Febrero de 2010; Decreto 4520 de Diciembre de 2010 en el cual modifica Decreto 1740 de este mismo año donde informa que las responsabilidades frente al Programa de Protección a cargo del DAS, se irá reduciendo gradualmente.

7.9.2 BALANCE GENERAL

Gráfica 7-17

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD-DAS- BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2010 - 2009



Activos. Los Activos del DAS por valor de \$111.485,5 millones, se disminuyeron en \$4.133,5 millones, que representa el 4,0%, con relación al 2009, lo cual se refleja principalmente en el movimiento de las Propiedades, planta y equipo con \$11.366,2 millones, compensado con el incremento de los Otros activos en \$6.963,5 millones, en el concepto de Valorizaciones.

Al finalizar el 2010, los Activos más representativos del DAS corresponden a las Propiedades, planta y equipo con \$59.292,3 millones, y Otros activos con \$48.859,9 millones, destacándose el concepto de Valorizaciones con \$44.861,0 millones.

Pasivos. Los Pasivos del DAS ascienden a \$59.702,6 millones, muestran una disminución de \$4.062,1 millones, lo cual se explica en el grupo de Obligaciones laborales y de seguridad social integral en \$12.093,4 millones, principalmente en los conceptos de Vacaciones y Prima de vacaciones. Esta variación es atenuada por el incremento del grupo de Pasivos estimados en \$5.848,4 millones, en el concepto de Provisión para contingencias por Litigios.

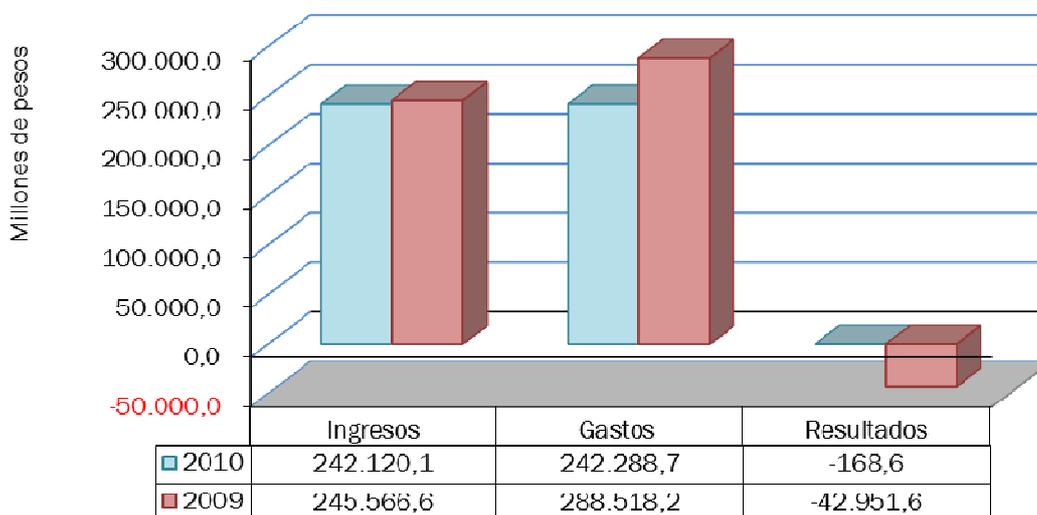
Los Pasivos más representativos para el DAS son, Pasivos estimados¹⁰² con \$34.656,3 millones, las Obligaciones laborales y de seguridad social integral¹⁰³ con \$18.305,2 millones y las Cuentas por pagar¹⁰⁴ con \$6.741,1 millones.

Patrimonio. El Patrimonio del DAS asciende a \$51.782,9 millones se disminuyó en \$71,4 millones en comparación con el año anterior.

7.9.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Gráfica 7-18

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD-DAS- EAFESA COMPARATIVO 2010 - 2009



Ingresos. Los Ingresos del DAS, que para el 2010 fueron de \$242.120,1 millones, corresponde en su mayoría a recursos trasladados del Presupuesto Nacional a través de las Operaciones interinstitucionales por \$240.577,6 millones.

Los Ingresos del DAS presentaron una disminución de \$3.446,5 millones en relación con el 2009, variación que representa el 1%.

Gastos. Los Gastos totales del DAS ascienden a \$242.120,1 millones, corresponden en un 81,4% a Gastos de administración con \$197.132,3 millones, los cuáles disminuyen en un 10,3% durante el periodo, lo que equivale a \$22.527,5 millones. Los Gastos de operación suman \$27.808,8 millones, que son el 11,5% del Gasto total. Finalmente, es importante anotar que en el grupo de Provisiones, depreciaciones y amortizaciones corresponde en su totalidad a la Provisión para contingencias por litigios con \$12.123,4 millones.

¹⁰² En su totalidad corresponden a la Provisión para contingencias por Litigios.
¹⁰³ Por Salarios y prestaciones sociales.
¹⁰⁴ Transferencias por pagar y Sentencias.