



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL NACIONAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Bogotá D.C. Mayo 11 de 2012

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA
Juan Manuel Santos Calderón

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Juan Carlos Echeverry Garzón

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN
Pedro Luis Bohórquez Ramírez

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
Miryam Marleny Hincapié Castrillón

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Álvaro Enrique Herrera Guayara

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

Crédito Equipo de Apoyo

GIT APOYO INFORMÁTICO

Martha Patricia Zornosa Guerra
Coordinador (E)

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Álvaro Enrique Herrera Guayara
Subcontador

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Iván Jesús Castillo Caicedo
Coordinador

Equipo de Análisis – GIT PAP

Ana Mercedes Jurado Pérez.
Edilberto Herrera Huérfano.
Ingrid Johanna Valentín Salamanca.
Juliana Olaya López.
Mauricio Posada Villada
René Hideki Dokú Vendries.

Apoyo GIT EAE

Blanca Ofelia Martínez Martínez.
Omar Eduardo Mancipe Saavedra
Mauricio Peña Bermeo
María Adelaida Gaviria Rivera

Revisión y corrección de textos

Álvaro Enrique Herrera Guayara
Iván Jesús Castillo Caicedo

Diseño y presentación

Ana Mercedes Jurado Pérez
Edilberto Herrera Huérfano

Presentación

Una de las funciones básicas que el Constituyente asignó al Contador General de la Nación es la de llevar la contabilidad general de la Nación y consolidarla con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan. También, le señaló que seis meses después de concluido el años fiscal, el Gobierno Nacional enviará al Congreso, para su conocimiento y análisis, el balance de la Hacienda, auditado por la Contraloría General de la República.

En cumplimiento de esta función constitucional y legal, la Contaduría General de la Nación ha venido presentando a la opinión pública, a los órganos de control fiscal y político, y demás usuarios de la información, los informes consolidados correspondientes al balance general, el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, y el estado de cambios en el patrimonio, acompañados con sus respectivas notas generales y específicas, los cuales reflejan la situación y los resultados de las entidades públicas, clasificadas atendiendo los criterios definidos para las cuentas nacionales y las estadísticas de las finanzas públicas.

En esta ocasión la Contaduría General de la Nación, presenta el informe consolidado de la Situación Financiera a 31 de diciembre de 2011 y del Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental a nivel Nacional para el periodo comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre 2011 comparativo con el 2010. Este informe se estructuró con 327 entidades de las 329 que conforman el universo de entidades nacionales, tanto del sector central como descentralizado, precisando que el informe correspondiente al Banco de la República se presenta en forma independiente, toda vez que esta entidad no se consolida con las entidades nacionales, sino con la totalidad de las entidades del sector público, que ascienden a 3750.

Para la lectura de este informe, las cifras se presentan en miles de millones de pesos (MM), excepto cuando se diga lo contrario, 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.

El informe revela que los Activos Consolidados del nivel nacional ascienden a \$374.854,8 que corresponden al 60,9% del PIB; los Pasivos a \$478.778,7, que representan un 77,8% del PIB, lo que determina un valor del Patrimonio negativo de \$119.245,1 equivalente al 19,4%, destacando que de este valor \$15.321,2 corresponden a la participación minoritaria, es decir del 2,5% PIB.

Por su parte, la actividad financiera, económica, social y ambiental (resultados) consolidados de la vigencia 2011, muestran un valor positivo de \$11.505,9, después de 14 años de presentar, en forma consecutiva, valores negativos, incluido el de 2010 por

\$16.112,4; esto como resultado del comportamiento de mayores ingresos tributarios y venta de bienes, frente a unos costos y gastos que crecieron en menor proporción, y los ajustes de periodos anteriores.

Adicional a la presentación de las cifras consolidadas de la totalidad de las entidades del nivel nacional, el informe se incorpora, como en años anteriores, análisis más detallados por grupos de entidades o subcentros de consolidación, estructurados según la clasificación del Fondo Monetario Internacional de la Administración central, Administración descentralizada, Seguridad social, Empresas no financieras y Entidades financieras. También se incluyen los informes complementarios que hacen referencia a las entidades en proceso de liquidación y el informe financiero del Banco de la República.

Como novedad, para el informe de 2011 se incluye dos nuevos informes, correspondientes a los Fondos parafiscales, para revelar la situación de estos recursos públicos administrados por agremiaciones privadas principalmente, y al Informe de patrimonios autónomos, los cuales se presentan agregados en su totalidad.

Como complemento de los informes consolidados, y con el propósito de relacionar las cifras contables con datos estadísticos y de gestión social, y darle mayor trascendencia y utilidad a la información contable cuantificada, el informe presenta algunos indicadores de gestión y financieros que permiten visualizar el cumplimiento de metas propuestas por el gobierno, o el desvío de las mismas, en el propósito de alcanzar los fines sociales del Estado. Estos Indicadores se construyen a partir de la información contable consolidada haciéndolos corresponder, en algunos casos, con información estadística tomada del Sistema de Seguimiento a Metas del Gobierno- SISMEC, y se presentan comparativos con el año anterior. Algunos de ellos son: Gastos en salud, con relación a la cobertura y la calidad; Gastos en educación, con respecto a cobertura; en tanto que se definieron como indicadores financieros los relacionados con la solvencia a corto plazo, Ingresos tributarios y Transferencias, entre otros.

Al hacerse visibles y transparentes las cifras reportadas por las entidades nacionales se espera que los usuarios del Sistema Nacional de Contabilidad Pública obtengan los datos que requieren y les permita satisfacer sus necesidades de contar con información de calidad, para los propósitos de control, evaluación de la gestión, rendición de cuentas, de divulgación, y cultura ciudadana.

Esta información está disponible para consulta de los usuarios de la información contable en la página de internet de la Contaduría General de la Nación: www.contaduria.gov.co



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Contenido

PRESENTACIÓN	4
CAPÍTULO 1. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL	15
CAPÍTULO 2. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL	35
2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	36
2.1.1 ACTIVO	37
2.1.2 PASIVO	39
2.1.3 INTERÉS MINORITARIO	41
2.1.4 PATRIMONIO	41
2.1.5 CUENTAS DE ORDEN	43
2.1.5.1 Deudoras	44
2.1.5.2 Acreedoras	44
2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	45
2.2.1 EXCEDENTE DEL EJERCICIO	46
2.2.2 EXCEDENTE OPERACIONAL	46
2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL	47
2.2.4 EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	48
2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	48
2.2.6 EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES	48
2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	49
2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	49
2.3.1 INCREMENTOS	50
2.3.2 DISMINUCIONES	51
2.3.3 PARTIDAS SIN MOVIMIENTO O VARIACIÓN	51
CAPÍTULO 3. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	52
3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	53
Nota 1. NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	53
Nota 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	54
Nota 3. LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE	60
Nota 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	61
3.1.1 COBERTURA	64
3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	69
3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL	69
3.2.1.1 Notas al Activo	69
Nota 5. Efectivo	69
Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados	71
Nota 7. Rentas por cobrar	74

Nota 8. Deudores	76
Nota 9. Inventarios	80
Nota 10. Propiedades, planta y equipo	82
Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales	87
Nota 12. Recursos naturales no renovables	88
Nota 13. Otros activos	90
3.2.1.2 Notas al Pasivo	93
Nota 14. Operaciones de entidades financieras	93
Nota 15. Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	94
Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	98
Nota 17. Cuentas por pagar	100
Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social	102
Nota 19. Otros bonos y títulos emitidos	104
Nota 20. Pasivos estimados	106
Nota 21. Otros pasivos	115
3.2.1.3 Notas a las cuentas de orden	117
Nota 22. Deudoras	117
Nota 23. Acreedoras	120
3.2.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	123
3.2.2.1 Ingresos	123
Nota 25. Venta de bienes	125
Nota 26. Otros ingresos	125
Nota 27. Administración del sistema general de pensiones	127
Nota 28. Venta de servicios	128
Nota 29. Transferencias	128
3.2.2.2 Gastos	129
Nota 30. Transferencias	130
Nota 31. Otros gastos	132
Nota 32. Gastos de administración	133
Nota 33. Gastos de operación	134
Nota 34. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	134
Nota 35. Gasto público social	135
3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación	138
Nota 36. Costos de Ventas y Operación	138
3.2.3 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS	140
3.2.3.1 Materialidad de las operaciones recíprocas	141
3.2.3.2 Comportamiento de saldos por conciliar	142
3.2.3.3 Representatividad de los saldos por conciliar	143
CAPÍTULO 4. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE SUBCENTROS DE CONSOLIDACIÓN	145
4.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL	146
4.1.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	147
4.1.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	154
4.2 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	157
4.2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	159
4.2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	163

4.3	SEGURIDAD SOCIAL	166
4.3.1	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	167
4.3.2	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	169
4.4	EMPRESAS NO FINANCIERAS	172
4.4.1	BALANCE GENERAL	173
4.4.2	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	177
4.5	ENTIDADES FINANCIERAS	181
4.5.1	BALANCE GENERAL	182
4.5.2	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	185
	CAPÍTULO 5. INFORMES COMPLEMENTARIOS	188
5.1	ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	189
5.1.1	ENTIDADES QUE ENTRARON EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN EN EL 2011	189
5.1.2	SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LA VIGENCIA 2011	189
5.1.2.1	Balance General	190
5.1.2.2	Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental	191
5.1.3	ENTIDADES QUE TERMINARON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN	192
5.1.4	IMPACTO DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL EN LA VIGENCIA 2011	195
5.1.4.1	Impacto en Balance General Consolidado	195
5.1.4.2	Impacto en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	196
5.2	INFORME FINANCIERO BANCO DE LA REPÚBLICA	197
5.2.1	NOTA METODOLÓGICA DEL ANÁLISIS	198
5.2.2	BALANCE GENERAL	199
5.2.3	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	204
5.3	FONDOS PARAFISCALES	207
5.3.1	NOTA METODOLÓGICA DEL ANÁLISIS	207
5.3.2	RELACIÓN DE FONDOS PARAFISCALES	208
5.3.3	BALANCE GENERAL AGREGADO	209
5.3.4	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	204
5.4	PATRIMONIOS AUTÓNOMOS	212
5.4.1	NOTA METODOLÓGICA DEL ANÁLISIS	212
5.4.2	BALANCE GENERAL AGREGADO	214
5.4.3	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	204
	CAPÍTULO 6. INDICADORES DE GESTIÓN Y FINANCIEROS	118
6.1	INDICADORES DE GESTIÓN (POR SECTORES)	219
6.1.1.	SECTOR SALUD	219
6.1.1.1.	Gasto destinado a Salud	219
6.1.1.2.	Gasto para el Régimen Subsidiado	220
6.1.1.3.	Gasto en el Régimen contributivo	221

6.1.1.4 Salud Pública	222
6.1.2. SECTOR EDUCACIÓN	223
6.1.2.1 Gasto para Educación	223
6.1.2.2 Transferencias Giradas a Universidades Públicas	224
6.1.2.3 Gasto del SENA	224
6.1.3 SECTOR DEFENSA	225
6.1.3.1 Gastos en Defensa	225
6.1.4 SECTOR VIVIENDA	226
6.1.5. SUBSIDIOS ASIGNADOS PARA SERVICIOS PÚBLICOS	228
6.1.5.1. Gasto en subsidios para servicios públicos	228
6.1.6 PENSIONES	229
6.1.6.1 Valor del cálculo actuarial de pensiones	229
6.1.6.2 Valor de la reserva financiera actuarial	230
6.2. INDICADORES FINANCIEROS	230
6.2.1 PRUEBA ÁCIDA	230
6.2.2 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y DE FINANCIAMIENTO COMO PORCENTAJE DE LOS ACTIVOS DE LA NACIÓN	231
6.2.3 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y DE FINANCIAMIENTO COMO PORCENTAJE DE LOS INGRESOS DE LA NACIÓN	231
6.2.4 INGRESOS	232
6.2.4.1 Ingresos tributarios	232
6.2.4.2 Venta de bienes	232
6.2.5 GASTOS	234
6.2.5.1 Gastos de administración y de operación	234
6.2.5.2 Gastos por transferencias	234
6.2.5.3 Gasto Público Social	235
6.2.5.4 Algunos gastos como porcentaje del PIB	235
6.2.5.5 Gastos por intereses	236
6.2.6 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	236
6.2.6.1 En los ingresos	236
6.2.6.2 En los gastos	236
6.2.6.3 En relación con el resultado del ejercicio	237
6.3 TABLA RESUMEN DE INDICADORES	238

Tablas

	Pág.	
Tabla 2-1	Balance General Consolidado de la Nación	36
Tabla 2-2	Activos Consolidados de la Nación	38
Tabla 2-3	Pasivos Consolidados de la Nación	40
Tabla 2-4	Patrimonio Consolidado de la Nación	42
Tabla 2-5	Cuentas de Orden Consolidadas de la Nación	43
Tabla 2-6	Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental	46
Tabla 2-7	Detalle de las Variaciones Patrimoniales y del Interés Minoritario	49
Tabla 2-8	Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado de la Nación	50
Tabla 3-1	Resoluciones expedidas por la CGN en el 2011	55
Tabla 3-2	Conceptos Creados en 2011	56
Tabla 3-3	Instructivos expedidos por la CGN y que aplican en el 2011	57
Tabla 3-4	Cobertura Entidades Consolidadas	64
Tabla 3-5	Entidades consolidadas excluidas e incorporadas	66
Tabla 3-6	Diferencias por Centro de Consolidación	67
Tabla 3-7	Efectivo	69
Tabla 3-8	Inversiones e Instrumentos Derivados	71
Tabla 3-9	Clasificación por liquidez de las Inversiones e Instrumentos Derivados	73
Tabla 3-10	Clasificación de las Rentas por Cobrar por Vigencia	75
Tabla 3-11	Deudores	76
Tabla 3-12	Recursos en Administración	79
Tabla 3-13	Inventarios	80
Tabla 3-14	Propiedades Planta y Equipo	82
Tabla 3-15	Propiedades Planta y Equipo - Costo Histórico	83
Tabla 3-16	Propiedades Planta y Equipo - Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	85
Tabla 3-17	Entidades que Reportan Valores en la Porción Corriente de las Propiedades, Planta y Equipo	87
Tabla 3-18	Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	87
Tabla 3-19	Recursos Naturales no Renovables	89
Tabla 3-20	Otros Activos	91
Tabla 3-21	Operaciones de Captación y Servicios Financieros	93
Tabla 3-22	Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central	95
Tabla 3-23	Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central - Clasificadas por liquidez	95
Tabla 3-24	Comportamiento Comparativo de los Gastos por Servicio de la Deuda	98
Tabla 3-25	Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados	99

Tabla 3-26	Cuentas por Pagar	100
Tabla 3-27	Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	103
Tabla 3-28	Otros Bonos y Títulos Emitidos	104
Tabla 3-29	Pasivos Estimados	105
Tabla 3-30	Provisión para Pensiones	107
Tabla 3-30.1	Provisión para Pensiones – Empleadores	108
Tabla 3-30.2	Provisión para Pensiones – Fondos de reservas	111
Tabla 3-31	Provisión para Bonos Pensionales	113
Tabla 3-32	Provisión para Contingencias	114
Tabla 3-33	Otros Pasivos	116
Tabla 3-34	Cuentas de Orden Deudoras	117
Tabla 3-35	Deudoras de Control	118
Tabla 3-36	Derechos Contingentes	119
Tabla 3-37	Cuentas de Orden Acreedoras	120
Tabla 3-38	Responsabilidades Contingentes	121
Tabla 3-39	Acreedoras de Control	122
Tabla 3-40	Ingresos	123
Tabla 3-41	Ingresos Tributarios	124
Tabla 3-42	Gastos	129
Tabla 3-43	Transferencias Giradas	130
Tabla 3-44	Transferencias por el Sistema General de Participaciones	131
Tabla 3-45	Costos de Ventas y Operación	138
Tabla 3-46	Materialidad de las Operaciones Recíprocas	141
Tabla 3-47	Participación de las operaciones Recíprocas en los Saldos Agregados	142
Tabla 3-48	Comportamiento de los Saldos de Operaciones Recíprocas en los Estados Contables Consolidados	143
Tabla 3-49	Representatividad de los Saldos de Operaciones Recíprocas en los Estados Consolidados	144
Tabla 4-1	Totalidad de Entidades - Administración Central	146
Tabla 4-2	Cobertura - Administración Central	147
Tabla 4-3	Administración Central Nacional - Balance General Consolidado	148
Tabla 4-4	Administración Central Nacional - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	154
Tabla 4-5	Cobertura - Administración Descentralizada	158
Tabla 4-6	Administración Descentralizada - Balance General Consolidado	159
Tabla 4-7	Administración Descentralizada - Estado de Actividad, Financiera, Económica, Social y Ambiental	163
Tabla 4-8	Entidades que Pertenecen a la Seguridad Social Nacional	167
Tabla 4-9	Entidades de Seguridad Social - Balance General Consolidado	168
Tabla 4-10	Entidades de Seguridad Social - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado	170

Tabla 4-11	Entidades de Seguridad Social con resultados superavitarios	171
Tabla 4-12	Entidades de Seguridad Social con resultados deficitarios	172
Tabla 4-13	Empresas No Financieras	172
Tabla 4-14	Empresas No Financieras - Balance General Consolidado	173
Tabla 4-15	Estructura de las Empresas No Financieras	174
Tabla 4-16	Empresas No Financieras - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	177
Tabla 4-17	Empresas No Financieras - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado – desagregado	178
Tabla 4-18	Empresas No Financieras con Saldos Superavitarios	180
Tabla 4-19	Empresas No Financieras con Saldos Deficitarios	180
Tabla 4-20	Empresas No Financieras con Saldos Deficitarios Consecutivos	181
Tabla 4-21	Cobertura - Entidades Financieras	182
Tabla 4-22	Entidades Financieras - Balance General Consolidado	182
Tabla 4-23	Entidades Financieras - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	185
Tabla 5-1	Entidades en Proceso de Liquidación	190
Tabla 5-2	Situación Financiera de las Entidades en Proceso de Liquidación	190
Tabla 5-3	Actividad Financiera Económica Social y Ambiental de las Entidades en Proceso de Liquidación	191
Tabla 5-4	Entidades que Terminaron el Proceso de Liquidación	192
Tabla 5-5	Impacto de las Entidades en Liquidación en el Balance General Consolidado del Nivel Nacional	195
Tabla 5-6	Impacto de las Entidades en Liquidación en el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental Consolidado del Nivel Nacional	196
Tabla 5-7	Balance General - Banco de la República	199
Tabla 5-8	Reservas Internacionales - Banco de la República	201
Tabla 5-9	Banco de la República - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	204
Tabla 5-10	Banco de la República - Ingresos por Operaciones de Banca Central	205
Tabla 5-11	Banco de la República - Costos de Operaciones de Servicios	206
Tabla 5-12	Banco de la República - Gastos de Administración	206
Tabla 5-13	Relación de Fondos parafiscales	208
Tabla 5-14	Fondos parafiscales – Balance General	209
Tabla 5-15	Fondos parafiscales – Estado de Actividad	210
Tabla 5-16	Relación de Patrimonios Autónomos	213
Tabla 5-17	Patrimonios Autónomos – Balance General de la Nación	214
Tabla 5-18	Patrimonios Autónomos – Estado de actividad	216
Tabla 6-1	Indicador Gastos Destinados a Salud	219
Tabla 6-2	Indicador Gastos Destinados al Régimen Subsidiado	220
Tabla 6-3	Indicador Gastos Destinados al Régimen Contributivo	221

Tabla 6-4	Indicador Gasto en Salud Pública	222
Tabla 6-5	Indicador Gastos Destinados a Educación	223
Tabla 6-6	Indicador Transferencias Giradas a las Universidades Públicas	224
Tabla 6-7	Indicador Gastos en Defensa	226
Tabla 6-8	Indicador Gasto para Vivienda	227
Tabla 6-9	Indicador Gastos en Subsidios para servicios públicos	228
Tabla 6-10	Indicador Valor del Cálculo Actuarial de Pensiones	229
Tabla 6-11	Indicador Valor de la Reserva Financiera Actuarial	230
Tabla 6-12	Indicador Prueba Ácida	230
Tabla 6-13	Indicador Operaciones de Crédito Público y de Financiamiento como Porcentaje de los Activos de la Nación	231
Tabla 6-14	Indicador Operaciones de Crédito Público y de Financiamiento como Porcentaje de los Ingresos de la Nación	231
Tabla 6-15	Indicador Recursos que recibe la Nación por Ingresos Tributarios Como Porcentaje del Total del Ingresos	232
Tabla 6-16	Indicador Recursos que recibe la Nación por Ingresos Tributarios Como Porcentaje del PIB	232
Tabla 6-17	Indicador Recursos que recibe la Nación por Venta de Bienes como Porcentaje del total del Ingreso	232
Tabla 6-18	Indicador Recursos que recibe la Nación por Venta de Bienes como Porcentaje del total PIB	233
Tabla 6-19	Indicador Recursos que recibe la Nación por Venta de Bienes Mineros y Petroleros como Porcentaje del total del Ingreso	233
Tabla 6-20	Indicador Gastos de Administración y de Operación como porcentaje del total del gasto	234
Tabla 6-21	Indicador Gastos por Transferencia como porcentaje del total del gasto	234
Tabla 6-22	Indicador Gasto Público Social como porcentaje del total del gasto	235
Tabla 6-23	Indicador Algunos Gastos como Porcentaje del PIB	235
Tabla 6-24	Indicador Gastos en Intereses como porcentaje del total del gasto	236
Tabla 6-25	Indicador Ajustes por Diferencia en Cambio como Porcentaje del Total de Ingresos	236
Tabla 6-26	Indicador Ajustes por Diferencia en Cambio como Porcentaje del Total de Gastos	236
Tabla 6-27	Indicador Ajustes por Diferencia en Cambio neto y su Efecto en el Resultado del Ejercicio	237
Tabla 6-28	Tabla resumen de indicadores	238

Gráficas

		Pág.
Gráfica 2-1	Balance General Consolidado de la Nación	36
Gráfica 2-2	Activos Consolidados de la Nación	37
Gráfica 2-3	Pasivos Consolidados de la Nación	39
Gráfica 2-4	Patrimonio Consolidado de la Nación	41
Gráfica 2-5	Evolución del Patrimonio	43
Gráfica 2-6	Cuentas de Orden Deudoras	44
Gráfica 2-7	Cuentas de Orden acreedoras	44
Gráfica 2-8	Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental de la Nación	44
Gráfica 3-1	Diagrama de Flujo de Proceso de Consolidación	60
Gráfica 3-2	Comportamiento de las Rentas por Cobrar	74
Gráfica 3-3	Comportamiento de las Operaciones de Crédito Público Internas	96
Gráfica 3-4	Comportamiento de las Operaciones de Crédito Público Externas	97
Gráfica 3-5	Comportamiento de las Cuentas de Orden Deudoras	118
Gráfica 3-6	Comportamiento de las Cuentas de Orden Acreedoras	120
Gráfica 3-7	Composición de los Ingresos Fiscales	123
Gráfica 3-8	Gasto Público Social	136
Gráfica 3-9	Comportamiento de las Cuentas que Componen el Gasto Público Social	137
Gráfica 4-1	Administración Central Operaciones de Crédito Público Internas	151
Gráfica 4-2	Administración Central Operaciones de Crédito Público Externas	152
Gráfica 4-3	Administración Central - Evolución del Patrimonio	153
Gráfica 5-1	Banco de la República - Conformación del Activo	200
Gráfica 5-2	Banco de la República - Composición de las Reservas Internacionales	202
Gráfica 5-3	Banco de la República - Composición del Pasivo	203
Gráfica 6-1	Indicadores – Porcentaje de población asegurada	221
Gráfica 6-2	Indicadores – Porcentaje de población afiliada con un plan unificado	222
Gráfica 6-3	Indicadores – Programas con registro calificado SENA	225
Gráfica 6-4	Indicadores – Formación virtual	225
Gráfica 6-5	Créditos desembolsados por el FNA	227
Gráfica 6-6	Número de Viviendas VIS	228



Capítulo 1
Estados Contables
Consolidados del
Nivel Nacional

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

**Balance General
Consolidado del Nivel
Nacional
A 31 de diciembre de 2011**



NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

		2011	2010			2011	2010
ACTIVOS	Nota			PASIVOS	Nota		
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>121.721,5</u>	<u>121.952,0</u>	<u>PASIVO CORRIENTE</u>		<u>161.860,7</u>	<u>123.193,5</u>
EFFECTIVO	(5)	23.996,8	22.328,1	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	12.243,5	14.429,3
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	23.734,4	21.118,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	10.994,0	8.429,9
RENTAS POR COBRAR	(7)	18.674,3	6.889,0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	4.283,6	9.946,9
DEUDORES	(8)	52.295,8	68.078,8	CUENTAS POR PAGAR	(17)	45.760,7	61.738,3
INVENTARIOS	(9)	5.612,6	4.804,6	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	1.651,4	1.687,3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	4,5	26,0	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	6.794,3	5.734,1
OTROS ACTIVOS	(13)	3.298,2	2.397,5	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	26.224,7	17.678,4
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(5.895,2)	(3.690,0)	OTROS PASIVOS	(21)	57.476,6	6.063,3
				MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(3.568,1)	(2.514,0)
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>253.133,3</u>	<u>204.041,4</u>	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		<u>316.918,0</u>	<u>339.501,5</u>
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	14.674,0	11.254,3	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	5.520,3	830,1
DEUDORES	(8)	24.337,9	21.549,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	168.918,3	156.638,6
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	58.134,1	48.262,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	5.252,3	4.279,2
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	38.900,4	30.615,0	CUENTAS POR PAGAR	(17)	978,3	554,0
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	56.256,1	39.215,0	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	44,0	41,9
OTROS ACTIVOS	(13)	61.976,4	52.871,1	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	5.630,4	8.384,7
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(881,8)	(296,8)	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	120.780,7	121.082,9
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		(263,8)	570,5	OTROS PASIVOS	(21)	11.198,2	48.108,2
				MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(1.404,5)	(418,1)
				<u>TOTAL PASIVO</u>		<u>478.778,7</u>	<u>462.695,1</u>
				<u>TOTAL INTERES MINORITARIO</u>		<u>15.321,2</u>	<u>11.406,0</u>
				INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO		13.254,7	9.493,7
				INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		2.066,5	1.912,3
				<u>PATRIMONIO</u>		<u>(119.245,1)</u>	<u>(148.107,7)</u>
				HACIENDA PÚBLICA		(145.279,4)	(138.442,8)
				PATRIMONIO INSTITUCIONAL		14.528,4	6.447,6
				RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		11.505,9	(16.112,4)
<u>TOTAL ACTIVO</u>		<u>374.854,8</u>	<u>325.993,4</u>	<u>TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO</u>		<u>374.854,8</u>	<u>325.993,4</u>
<u>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</u>	(22)	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</u>	(23)	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
DERECHOS CONTINGENTES		232.081,4	216.226,6	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		1.277.466,7	1.131.547,7
DEUDORAS FISCALES		96.135,0	73.267,5	ACREEDORAS FISCALES		29.368,8	19.764,8
DEUDORAS DE CONTROL		267.862,1	268.567,0	ACREEDORAS DE CONTROL		239.394,4	153.457,0
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		1.546.229,9	1.304.769,6
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		596.078,4	558.061,2				

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2011	2010		Nota	2011	2010
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE		121.721,5	121.952,0	PASIVO CORRIENTE		161.860,7	123.193,5
EFFECTIVO	(5)	23.996,8	22.328,1	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	12.243,5	14.429,3
CAJA		340,0	384,6	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		12.243,5	14.429,3
CUENTA ÚNICA NACIONAL			483,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	10.994,0	8.429,9
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		9.221,5	11.969,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO		6.932,6	4.896,5
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		3.974,9	8.737,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		263,6	134,6
FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA			46,4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		8,1	8,0
FONDOS EN TRÁNSITO		460,4	706,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		3.789,5	2.210,5
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	23.734,4	21.118,0	FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL		0,2	0,3
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		22.354,7	20.016,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	4.283,6	9.946,9
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		923,4	713,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO		2.878,9	9.034,7
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		176,6	147,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		1.172,6	250,1
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS		101,5	100,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		196,3	607,6
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		232,0	93,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		25,4	28,5
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON FONDOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y DEL TESORO NACIONAL		76,7	131,5	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		0,5	0,5
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		12,1	0,3	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		9,9	25,4
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		0,2	(0,3)	CUENTAS POR PAGAR	(17)	45.760,7	61.738,3
RENTAS POR COBRAR	(7)	18.674,3	6.889,0	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		5.900,9	4.566,6
VIGENCIA ACTUAL		14.217,5	2.530,7	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		3.251,8	2.691,3
VIGENCIAS ANTERIORES		4.456,8	4.358,3	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		447,0	770,9
DEUDORES	(8)	52.295,8	68.078,8	OPERACIONES DE SEGUROS Y REASEGUROS		95,7	75,7
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		10.145,3	9.329,6	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS		2.235,2	2.040,6
APORTES SOBRE LA NÓMINA		52,7	51,3	INTERESES POR PAGAR		7.061,4	7.419,5
RENTAS PARAFISCALES		0,0	0,0	COMISIONES POR PAGAR		15,4	14,3
VENTA DE BIENES		3.298,3	2.224,7	ACREEDORES		13.111,1	11.734,4
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		936,4	774,6	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		614	38,7
SERVICIOS PÚBLICOS		1.159,6	1.055,6	SUBSIDIOS ASIGNADOS		876,9	473,6
SERVICIOS DE SALUD		376,7	308,2	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		520,2	382,2
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS			0,0	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		98,2	63,6
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		335,3	49,4	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		47,9	55,2
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		103,6	44,6	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		837,1	877,5
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		10.414,0	9.386,2	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		5.004,0	25.204,8
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		91,3	121,5	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		574,1	273,8
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		1.278,2	1.250,9	RECURSOS RECIBIDOS POR EL FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA-FOSYGA		649,3	577,8
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		60,9	67,7	CRÉDITOS JUDICIALES		982,1	1.116,7
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		3.616,0	4.936,9	PREMIOS POR PAGAR		0,3	0,0
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		1.035,8	302,5	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		1.927,3	1.729,6
				RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		2,5	53,1
				OTRAS CUENTAS POR PAGAR		2.057,8	1.578,5



NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2011	2010		Nota	2011	2010
ACTIVOS				PASIVOS			
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		10.395,5	27.256,2	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	<u>1.651,4</u>	<u>1.687,3</u>
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		707,9	414,9	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		1.484,9	1.497,2
OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS		147,0	144,6	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		149,4	163,3
OTROS DEUDORES		10.000,5	11.163,1	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		2,6	4,5
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		374,1	399,9	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES			0,0
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		1.642,9	1.548,2	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		14,4	22,2
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		3.876,3	3.121,9	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	<u>6.794,3</u>	<u>5.734,1</u>
INVENTARIOS	(9)	<u>5.612,6</u>	<u>4.804,6</u>	BONOS PENSIONALES		2,0	384,5
BIENES PRODUCIDOS		2.887,4	2.338,0	TÍTULOS EMITIDOS		6.792,3	5.349,6
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		120,12	1.195,7	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	<u>26.224,7</u>	<u>17.678,4</u>
MATERIAS PRIMAS		429,0	369,7	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		7.527,7	3.489,6
ENVASES Y EMPAQUES		4,7	4,5	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		10.955,6	6.227,5
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES		68,7	55,5	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		3.230,8	2.800,8
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		347,1	288,2	PROVISIÓN PARA PENSIONES		49,1	430,1
PRODUCTOS EN PROCESO EN TRÁNSITO		602,6	495,9	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES		0,0	0,3
EN PODER DE TERCEROS		48,7	47,9	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO		0,0	0,0
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)		35,6	39,7	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS		3.760,7	3.678,8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO TERRENOS	(10)	<u>4,5</u>	<u>26,0</u>	PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍAS		165,5	662,4
BIENES MUEBLES EN BODEGA		0,0	0,1	PROVISIONES DIVERSAS		535,3	389,0
EDIFICACIONES		4,9	15,3	OTROS PASIVOS	(21)	<u>57.476,6</u>	<u>6.063,3</u>
MAQUINARIA Y EQUIPO		10	0,0	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		3.656,6	1.647,8
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		0,0	0,0	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		110,1	1.080,0
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		10	0,8	CRÉDITOS DIFERIDOS		5.197,6	3.334,3
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		2,9	3,0	ANTICIPO DE IMPUESTOS		47.511,1	
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		0,7	0,0	OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS		12	12
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		0,0	0,0	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		<u>3.568,1</u>	<u>2.514,0</u>
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		4,8	18	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		304,5	210,0
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		3,0	14	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		384,8	384,7
OTROS ACTIVOS	(13)	<u>3.298,2</u>	<u>2.397,5</u>	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		459,2	341,3
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		914,6	953,8	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		291,3	257,6
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		245,8	254,1	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NOMINA		17	2,0
CARGOS DIFERIDOS OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		1.109,9	945,3	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		1040,0	308,4
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		172,2	14,1	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		80,1	114
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		53,6	10,4	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		388,7	377,1
DERECHOS EN FIDEICOMISO		258,9	24,4	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		90,4	262,5
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		63,8	101,8	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		465,4	339,2
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		29,3	21,8	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		44,3	8,9
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		106,6		PASIVO NO CORRIENTE		<u>316.918,0</u>	<u>339.501,5</u>
BIENES DE ARTE Y CULTURA		35,9	3,5	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	<u>5.520,3</u>	<u>830,1</u>
INTANGIBLES		470,5	89,3	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		5.520,3	830,1
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		201,4	43,8	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	<u>168.918,3</u>	<u>156.638,6</u>
				OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		105.321,2	96.128,8



NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2011	2010		Nota	2011	2010
ACTIVOS				PASIVOS			
VALORIZACIONES		172,5	60,4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		63.597,1	60.509,6
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		<u>(5.895,2)</u>	<u>(3.690,0)</u>	FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL			0,2
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		424,9	24,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	<u>5.252,3</u>	<u>4.279,2</u>
RENTAS POR COBRAR		344,5	366,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		1826,5	2.594,1
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		164,0	290,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		3.089,6	1391,5
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		252,7	683,0	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		291,6	246,1
APORTES SOBRE LA NÓMINA		5,3	6,6	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		44,6	47,5
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		1278,8	439,0	CUENTAS POR PAGAR	(17)	<u>979,3</u>	<u>554,0</u>
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		2.922,1	667,3	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		0,6	0,7
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		50,0	49,9	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		0,0	2,5
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		134,6	364,5	INTERESES POR PAGAR		52,7	2,5
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		287,1	723,5	ACREEDORES		8,8	59,7
		26,1	74,0	SUBSIDIOS ASIGNADOS		19,8	88,7
				IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		0,8	2,9
				AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		144,9	144,8
ACTIVO NO CORRIENTE		<u>253.133,3</u>	<u>204.041,4</u>	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		67,7	85,6
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	<u>14.674,0</u>	<u>11.254,3</u>	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		45,9	25,8
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		94,2	99,0	CRÉDITOS JUDICIALES		123,1	119,6
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		210	25,7	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		28,5	20,9
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		9,8	20,4	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		485,6	2,9
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		3.818,5	3.746,3	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	<u>44,0</u>	<u>41,9</u>
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		11825,6	8.343,8	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		37,9	37,2
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		26,2	30,9	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		6,1	4,7
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS			14	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	<u>5.630,4</u>	<u>8.384,7</u>
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		11213	10132	BONOS PENSIONALES		5.622,5	8.374,0
DEUDORES	(8)	<u>24.337,9</u>	<u>21.549,6</u>	TÍTULOS EMITIDOS		7,9	10,7
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		62,3	67,7	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	<u>120.780,7</u>	<u>121.082,9</u>
APORTES SOBRE LA NÓMINA		107,8	105,5	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		5.903,9	4.934,5
VENTA DE BIENES		18,9	19,6	PROVISIÓN PARA PENSIONES		92.131,5	87.133,1
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		10,5	10,4	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES		10.836,0	18.278,3
SERVICIOS PÚBLICOS		52,5	49,3	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS		629,5	547,3
SERVICIOS DE SALUD		0,9	0,7	PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍAS		6.932,8	6.497,4
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		3,7		PROVISIONES DIVERSAS		4.347,1	3.692,2
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		14,5	16,0	OTROS PASIVOS	(21)	<u>11.198,2</u>	<u>48.108,2</u>
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		14.542,3	10.706,0	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		1.102,9	268,4
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		5.512,2	5.472,5	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		422,2	342,7
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		706,9	590,1	CRÉDITOS DIFERIDOS		9.673,1	7.456,6
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		731,7	283,5	ANTICIPO DE IMPUESTOS			40.040,5
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		1288,1	1296,8	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		<u>(1.404,5)</u>	<u>(418,1)</u>
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		604,1	514,5	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		2,2	0,2
OTROS DEUDORES		2.672,9	4.091,1	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		236,5	
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		519,8	444,1				



NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2011	2010		Nota	2011	2010
ACTIVOS				PASIVOS			
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		93,2	16,3	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS		8,3	19,2
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		2.624,4	2.249,4	INGRESOS NO TRIBUTARIOS,			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	58.134,1	48.262,6	RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		8,1	26,3
TERRENOS		3.340,5	2.956,9	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
SEMOVIENTES		57,3	55,8	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NOMINA		0,5	4,4
PLANTACIONES AGRÍCOLAS		26,8	20,9	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		67,5	12,7
CONSTRUCCIONES EN CURSO		13.794,1	7.813,1	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL			3,6
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		1.688,1	1.254,2	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		17	14
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		257,9	378,1	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		0,1	2,7
BIENES MUEBLES EN BODEGA		1.846,6	1.877,5	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		16	0,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		2.825,0	2.069,3	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		42,5	114,3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		932,5	622,8	SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		475,3	133,4
EDIFICACIONES		12.673,0	11.032,0	TOTAL PASIVO		478.778,7	462.695,1
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		23.040,2	20.997,7	TOTAL INTERES MINORITARIO		15.321,2	11.406,0
REDES, LÍNEAS Y CABLES		5.426,7	4.723,0	INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO		13.254,7	9.493,7
MAQUINARIA Y EQUIPO		9.838,0	9.054,3	INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		2.066,5	1.912,3
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		1213,6	1.121,1	TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES		0,0	0,0
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		1.305,1	1.169,2	TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA		0,0	0,0
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		4.670,7	4.672,7	TERRITORIAL SERVICIOS PÚBLICOS		1.576,8	1.481,7
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		6.648,8	6.503,6	TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL		403,0	374,7
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		115,4	106,0	TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO		25,0	19,6
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		143,6	319,2	TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA		616	36,4
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		40.897,7	37.558,4	PATRIMONIO		(119.245,1)	(148.107,7)
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)		29,5	23,2	HACIENDA PÚBLICA		(145.279,4)	(138.442,8)
DEPRECIACIÓN DIFERIDA		1.444,9	1.210,9	CAPITAL FISCAL		(212.857,7)	(184.868,1)
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		2.227,4	2.114,1	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		12.875,9	10.626,4
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	38.900,4	30.615,0	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		29.256,7	26.261,3
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES				SUPERÁVIT POR DONACIÓN		2.036,8	1.699,5
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		6.773,7	5.919,5	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO		40.582,6	15.482,6
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES		7.214,9	3.481,8	MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		17.173,6	7.644,6
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		14.599,6	13.885,2	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		14.528,4	6.447,6
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES		11.352,8	8.171,6	APORTES SOCIALES		25,3	25,4
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		134,9	112,7	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		2.702,4	2.515,4
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		1.965,2	1.675,8	CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES		5,8	5,8
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		3.140,8	2.631,7	CAPITAL FISCAL		(10.317,6)	(6.913,5)
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	56.256,1	39.215,0	RESERVAS		1.408,9	1.318,8
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		67.458,9	43.290,1	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE		0,0	0,0
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		24.073,3	14.813,5				
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		25.971,4	21.999,9				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		13.100,9	11.261,5				



NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2011	2010		Nota	2011	2010
ACTIVOS				PATRIMONIO			
OTROS ACTIVOS	(13)	<u>61.976,4</u>	<u>52.871,1</u>	MENOS: EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)			110,3
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		282,3	116,7	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		2.518,1	(1.183,9)
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		879,2	828,5	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		512,9	475,3
CARGOS DIFERIDOS		10.020,5	7.998,5	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES			3,1
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		116,8	105,9	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		8.340,7	7.407,5
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		5.644,1	5.637,3	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		174,3	174,3
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		12,0	10,9	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO		291,0	1.133,8
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		289,6	362,2	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		5.405,4	3.061,2
DERECHOS EN FIDEICOMISO		771,7	448,1	EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE		218	18,3
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		115,0	139,0	EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA		(0,1)	(18,9)
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		96,7	97,9	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES		4.742,7	(125,0)
ACTIVOS ADQUIRIDOS DE INSTITUCIONES INSCRITAS		0,0	0,4	MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		1.303,3	1.339,6
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		120,7	18,1	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		<u>11.505,9</u>	<u>(16.112,4)</u>
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		2,4	0,9	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		11.505,9	(16.112,4)
BIENES DE ARTE Y CULTURA INTANGIBLES		339,0	373,5				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		6.123,4	5.289,8				
VALORIZACIONES		39.543,8	33.676,0				
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		<u>(881,8)</u>	<u>(296,8)</u>				
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		116,0	96,9				
RENTAS POR COBRAR		158,4	0,8				
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		72,2	35,7				
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		3,0					
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		23,7	419				
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		427,2	42,4				
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		60,9	69,4				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		20,3	9,6				
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		<u>(263,8)</u>	<u>570,5</u>				
MENOS: UTILIDAD POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN (CR)		15.221,7	8.678,3				
PERDIDA POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN		112,0	229,2				
MENOS: INVERSIÓN (CR)		828,2	619,0				
PATRIMONIO		15.674,1	9.638,6				
TOTAL ACTIVO		<u>374.854,8</u>	<u>325.993,4</u>	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO		<u>374.854,8</u>	<u>325.993,4</u>
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(22)	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(23)	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
DERECHOS CONTINGENTES		<u>232.081,4</u>	<u>216.226,6</u>	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		<u>1.277.466,7</u>	<u>1.131.547,7</u>
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		10.075,1	8.568,0	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		915.782,2	848.911,9
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES CONTRA GARANTÍAS RECIBIDAS		682,9	710,1	OBLIGACIONES POTENCIALES		17.071,0	102.950,1
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA		4.204,8	4.082,9	DEUDA GARANTIZADA		6.698,7	6.708,2
GARANTÍAS CONTRACTUALES		169.325,6	155.418,3	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA		169.325,6	104.055,1
DERECHOS EN OPCIONES		10.131,4	10.250,0	GARANTÍAS CONTRACTUALES		8.454,8	15.476,6
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		1.880,8	1.833,2	OBLIGACIONES EN OPCIONES		2.238,8	2.067,4
OTROS DERECHOS CONTINGENTES		3.571,8	4.465,7	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		15	16
		32.209,0	30.898,4	RESERVAS PRESUPUESTALES		172,8	3.430,1



NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2011	2010		Nota	2011	2010
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
DEUDORAS FISCALES		<u>96.435.0</u>	<u>73.267.5</u>	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO CORRIENTE		1288,0	1277,5
DEUDORAS DE CONTROL		<u>267.862.1</u>	<u>268.567.0</u>	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO NO CORRIENTE		10.256,8	9.584,5
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	7.989,6		10.754,8	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		46.176,5	37.084,9
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO	65,5		83,9	ACREEDORAS FISCALES		<u>29.368,8</u>	<u>19.764,8</u>
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	39.234,7		35.427,7	ACREEDORAS DE CONTROL		<u>239.394,4</u>	<u>153.457,0</u>
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	18019		1917,3	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		45.903,4	40.618,0
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO	1523,9		1276,8	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		16	89,6
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	28,3		22,9	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS-FONPET		31.568,9	
ACTIVOS RETIRADOS	3.241,5		2.433,3	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		26.639,3	23.136,8
BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN	43.306,1		34.495,5	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS		326,6	
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS	5.357,8		4.986,1	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN		14	12
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	22,7		30,5	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN		28.215,0	17.912,0
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS	6,7		8,1	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		47,3	41,9
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS	1.199,0		1.130,8	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS		4.056,3	4.634,6
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	1053,9		561,2	PRÉSTAMOS POR RECIBIR		2.261,9	3.140,6
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR	3.556,1		2.863,1	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		5.136,9	3.067,9
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	9.731,3		7.560,2	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		95.235,8	60.814,5
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD-RECAUDOS EPS Y EOC	10.216,0		9.022,6	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		<u>1.546.229,9</u>	<u>1.304.769,6</u>
RESPONSABILIDADES EN PROCESO	247,2		269,2	MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		1277.149,0	1.131.209,6
DERECHOS DE EXPLOTACIÓN O PRODUCCIÓN	67.496,7		72.619,8	MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)		27.479,6	18.827,8
RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL	1.106,5		1.106,5	MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		241.601,2	154.732,1
RECURSOS NO CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL	10.240,6		10.103,3				
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	60.436,1		71.908,5				
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		<u>596.078,4</u>	<u>558.061,2</u>				
MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		232.988,4	216.857,9				
MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)		91241,1	68.820,4				
MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		271849,0	272.382,8				

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

**Estado de Actividad Financiera
Económica, Social y Ambiental
Consolidado del Nivel Nacional
De enero 1 a 31 de diciembre de 2011**



NIVEL NACIONAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
CONSOLIDADO

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2011	2010
INGRESOS OPERACIONALES		<u>244.661,4</u>	<u>197.265,6</u>
INGRESOS FISCALES	(24)	107.356,5	79.515,1
VENTA DE BIENES	(25)	63.745,4	42.640,0
VENTA DE SERVICIOS	(28)	20.501,0	19.715,5
TRANSFERENCIAS	(29)	4.560,0	4.654,7
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	(27)	21.019,2	15.102,3
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		3,3	316,0
OTROS INGRESOS	(26)	34.247,4	39.241,9
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)		(6.771,3)	(3.919,9)
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	(36)	<u>79.796,1</u>	<u>60.015,5</u>
COSTO DE VENTAS DE BIENES		38.718,7	27.545,1
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		9.710,0	9.909,5
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS		31.367,3	22.561,0
GASTOS OPERACIONALES		<u>159.271,0</u>	<u>158.430,0</u>
DE ADMINISTRACIÓN		23.292,1	22.613,8
DE OPERACION		21.370,7	19.231,9
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(34)	20.141,3	10.879,0
TRANSFERENCIAS GIRADAS	(30)	45.699,8	36.192,7
GASTO PUBLICO SOCIAL	(35)	17.047,2	23.225,8
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		200,4	355,1
OTROS GASTOS	(31)	37.037,8	48.434,9
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		(5.518,2)	(2.503,1)
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		<u>5.594,3</u>	<u>(21.180,0)</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>4.876,3</u>	<u>5.390,5</u>
OTROS INGRESOS	(26)	4.876,3	5.390,5
GASTOS NO OPERACIONALES		<u>1.970,3</u>	<u>2.208,7</u>
OTROS GASTOS	(31)	1.970,3	2.208,7
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL		<u>2.906,0</u>	<u>3.181,8</u>
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		<u>8.500,3</u>	<u>(17.998,2)</u>
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		<u>5.074,2</u>	<u>2.956,5</u>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		5.409,2	3.484,9
GASTOS EXTRAORDINARIOS		(335,0)	(528,4)
EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION*		<u>22,4</u>	<u>21,8</u>
AJUSTES POR INFLACION		22,4	21,8
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		<u>(2.091,0)</u>	<u>(1.092,5)</u>
SECTOR PRIVADO		1.939,8	944,2
SECTOR PÚBLICO		151,3	148,3
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		<u>11.505,9</u>	<u>(16.112,4)</u>

* Este valor corresponde a la amortización de la corrección monetaria diferida por el ajuste por inflación de los bienes de capital en periodo improductivo, realizados por las empresas durante la vigencia de la norma de ajustes por inflación.

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



NIVEL NACIONAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2011	2010
INGRESOS OPERACIONALES		<u>244.661,4</u>	<u>197.265,6</u>
INGRESOS FISCALES	(24)	<u>107.356,5</u>	<u>79.515,1</u>
Tributarios		85.813,6	61.550,4
No tributarios		16.780,3	15.893,3
Aportes sobre la nómina		4.164,4	3.727,5
Rentas parafiscales		1.258,1	433,5
MENOS: Devoluciones y descuentos (Db)		659,9	2.089,6
VENTA DE BIENES	(25)	<u>63.745,4</u>	<u>42.640,0</u>
Productos agropecuarios de silvicultura y pesca		28,5	26,6
Productos de minas y minerales		34.776,8	20.574,4
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes		165,5	176,6
Productos manufacturados		27.062,4	20.714,3
Construcciones		4,0	57,6
Bienes comercializados		1.882,2	1.206,8
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)		174,0	116,2
VENTA DE SERVICIOS	(28)	<u>20.501,0</u>	<u>19.715,5</u>
Servicios educativos		859,4	770,3
Administración del sistema de seguridad social en salud		1.735,8	1.911,2
Servicios de salud		427,9	569,1
Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales		4.364,2	4.444,7
Servicio de energía		5.668,4	5.300,0
Servicio de alcantarillado		50,2	48,0
Servicio de gas combustible		105,1	46,3
Servicio de transporte		2.265,4	1.873,5
Servicio de comunicaciones		109,2	120,0
Servicio de telecomunicaciones		169,6	185,1
Juegos de suerte y azar			6,5
Servicios hoteleros de promoción turística		79,4	73,3
Operaciones de colocación y servicios financieros		2.742,8	2.515,0
Servicio de seguros y reaseguros		1.267,7	1.149,7
Servicios de documentación e identificación		69,8	126,1
Servicios informáticos		0,0	0,0
Operaciones fondo de garantías		26,4	24,8
Otros servicios		968,5	940,6
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)		409,2	388,8
TRANSFERENCIAS	(29)	<u>4.560,0</u>	<u>4.654,7</u>
Otras transferencias		4.560,0	4.654,7
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	(27)	<u>21.019,2</u>	<u>15.102,3</u>
Cotizaciones		4.482,5	3.920,9
Recuperación de cartera		0,0	0,0
Devolución de aportes de la AFP		3.229,1	4.113,8
Interes de mora		0,6	9,9
Reintegros pensionales		157,4	107,9
Conmutación pensional		435,5	627,9
Cuotas partes de bonos pensionales		198,7	279,3



NIVEL NACIONAL

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2011	2010
Cuotas partes de pensiones		989,3	1.093,5
Aportes estatales		11.525,9	4.949,1
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		<u>3,3</u>	<u>316,0</u>
Fondos recibidos		0,0	27,0
Operaciones de enlace		3,3	288,8
Operaciones sin flujo de efectivo		0,0	0,2
OTROS INGRESOS	(26)	<u>34.247,4</u>	<u>39.241,9</u>
Financieros		9.933,5	7.481,6
Ajustes por diferencia en cambio		14.022,4	16.861,9
Utilidad por el método de participación patrimonial		1.184,2	602,9
Ajuste de ejercicios anteriores		9.107,3	14.295,5
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)		<u>(6.771,3)</u>	<u>(3.919,9)</u>
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	(36)	<u>79.796,1</u>	<u>60.015,5</u>
COSTO DE VENTAS DE BIENES		<u>38.718,7</u>	<u>27.545,1</u>
Bienes producidos		35.948,2	25.961,8
Bienes comercializados		2.770,5	1.583,3
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		<u>9.710,0</u>	<u>9.909,5</u>
Servicios educativos		1.241,7	1.166,9
Servicios de salud		2.263,6	2.324,3
Servicios de transporte		2.004,5	1.467,4
Servicios hoteleros y de promoción turística		42,8	38,6
Servicios públicos		3.422,5	3.511,5
Otros servicios		734,8	1.400,8
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS		<u>31.367,3</u>	<u>22.561,0</u>
Administración del sistema general de pensiones		25.549,5	16.893,3
Administración de la seguridad social en salud		285,3	115,3
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales		4.477,5	4.537,3
Operaciones de captación y servicios financieros		177,6	253,6
Por seguros y reaseguros		877,4	761,5
GASTOS OPERACIONALES		<u>159.271,0</u>	<u>158.430,0</u>
DE ADMINISTRACIÓN		<u>23.292,1</u>	<u>22.613,8</u>
Sueldos y salarios		6.642,4	6.560,3
Contribuciones imputadas		4.935,5	5.857,8
Contribuciones efectivas		995,7	976,3
Generales		9.492,6	9.087,5
Impuestos, contribuciones y tasas		1.225,9	131,9
DE OPERACION		<u>21.370,7</u>	<u>19.231,9</u>
Sueldos y salarios		9.483,5	8.838,4
Contribuciones imputadas		1.221,2	920,8
Contribuciones efectivas		903,1	820,4
Aportes sobre la nómina		1,1	0,0
Generales		9.634,1	8.539,8
Impuestos, contribuciones y tasas		127,7	112,6



NIVEL NACIONAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2011	2010
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(34)	<u>20.141,3</u>	<u>10.879,0</u>
Provisión para protección de inversiones		600,9	535,0
Provisión para deudores		2.299,1	2.082,9
Provisión para protección de inventarios		18,2	27,7
Provisión para protección de propiedades planta y equipo		76,9	227,6
Provisión bienes recibidos en dación de pago		11,4	21,6
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros		6,4	5,9
Provisión para obligaciones fiscales		8.264,0	3.808,8
Provisión para contingencias		8.204,9	3.677,7
Provisiones diversas		146,2	93,5
Depreciación de propiedades, planta y equipo		112,0	91,4
Depreciación de bienes adquiridos en Leasing Financiero		1,5	1,1
Amortización de bienes entregados a terceros		21,8	16,5
Amortización de intangibles		377,9	289,4
TRANSFERENCIAS GIRADAS	(30)	<u>45.699,8</u>	<u>36.192,7</u>
Transferencias al sector privado		6.497,8	5.511,6
Sistema general de participaciones		24.901,9	23.536,0
Sistema General de Seguridad Social en salud		1.155,0	1.791,1
Otras transferencias		13.145,1	5.354,0
GASTO PUBLICO SOCIAL	(35)	<u>17.047,2</u>	<u>23.225,8</u>
Educación		595,1	855,7
Salud		4.656,6	8.671,4
Agua potable y saneamiento básico		258,2	350,3
Vivienda		72,1	35,1
Recreación y deporte		122,3	140,8
Cultura		12,1	70,5
Desarrollo Comunitario y bienestar social		6.518,4	2.981,8
Medio ambiente		664,6	575,8
Subsidios asignados		4.147,7	9.544,3
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		<u>200,4</u>	<u>355,1</u>
Fondos entregados		0,3	2,6
Operaciones de enlace		168,4	27,7
Operaciones sin flujo de efectivo		31,7	324,8
OTROS GASTOS	(31)	<u>37.037,8</u>	<u>48.434,9</u>
Intereses		16.592,9	15.620,7
Comisiones		260,4	423,8
Ajuste por diferencia en cambio		16.540,9	17.402,1
Financieros		4.743,5	3.261,1
Pérdida por el método de participación patrimonial		634,3	1.208,5
Ajuste de ejercicios anteriores		(1.734,1)	10.518,7
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		<u>(5.518,2)</u>	<u>(2.503,1)</u>



NIVEL NACIONAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2011	2010
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		<u>5.594,3</u>	<u>(21.180,0)</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>4.876,3</u>	<u>5.390,5</u>
OTROS INGRESOS	(26)	<u>4.876,3</u>	<u>5.390,5</u>
Otros ingresos ordinarios		4.876,3	5.390,5
GASTOS NO OPERACIONALES		<u>1.970,3</u>	<u>2.208,7</u>
OTROS GASTOS	(31)	<u>1.970,3</u>	<u>2.208,7</u>
Otros gastos ordinarios		1.970,3	2.208,7
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL		<u>2.906,0</u>	<u>3.181,8</u>
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		<u>8.500,3</u>	<u>(17.998,2)</u>
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		<u>5.074,2</u>	<u>2.956,5</u>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		5.409,2	3.484,9
GASTOS EXTRAORDINARIOS		(335,0)	(528,4)
EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION*		<u>22,4</u>	<u>21,8</u>
Corrección monetaria		22,4	21,8
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		<u>(2.091,0)</u>	<u>(1.092,5)</u>
SECTOR PRIVADO		1.939,8	944,2
SECTOR PUBLICO		151,3	148,3
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		<u>11.505,9</u>	<u>(16.112,4)</u>

* Este valor corresponde a la amortización de la corrección monetaria diferida por el ajuste por inflación de los bienes de capital en periodo improductivo, realizados por las empresas durante la vigencia de la norma de ajustes por inflación.

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

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



NIVEL NACIONAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2010	(136.701,7)
VARIACIONES PATRIMONIALES		28.862,6
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		3.915,2
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2011	<u>(103.923,9)</u>

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

	2011	2010	Variación
<u>VARIACIONES</u>			
TOTAL INTERES MINORITARIO	<u>15.321,2</u>	<u>11.406,0</u>	<u>3.915,2</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	13.254,7	9.493,7	3.761,0
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	2.066,5	1.912,3	154,2
PATRIMONIO	<u>(119.245,1)</u>	<u>(148.107,7)</u>	<u>28.862,6</u>
HACIENDA PÚBLICA	(145.279,4)	(138.442,8)	(6.836,5)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	14.528,4	6.447,6	8.080,8
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	11.505,9	(16.112,4)	27.618,3
TOTAL VARIACIONES	<u>(103.923,9)</u>	<u>(136.701,7)</u>	<u>32.777,8</u>
<u>INCREMENTOS</u>			
TOTAL INTERES MINORITARIO	15.321,2	11.406,0	3.915,2
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	13.254,7	9.493,7	3.761,0
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	2.066,5	1.912,3	154,2
PATRIMONIO	104.737,1	43.781,5	60.955,7
HACIENDA PÚBLICA	67.578,4	46.425,2	21.153,1
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	25.652,9	13.468,7	12.184,2
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	11.505,9	(16.112,4)	27.618,3
TOTAL INCREMENTOS	<u>120.058,4</u>	<u>55.187,5</u>	<u>64.870,9</u>
<u>DISMINUCIONES</u>			
PATRIMONIO	(223.988,1)	(191.894,9)	(32.093,1)
HACIENDA PÚBLICA	(212.857,7)	(184.868,1)	(27.989,7)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(11.130,3)	(7.026,9)	(4.103,5)
TOTAL DISMINUCIONES	<u>(223.988,1)</u>	<u>(191.894,9)</u>	<u>(32.093,1)</u>
<u>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</u>			
PATRIMONIO	5,8	5,8	0,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5,8	5,8	0,0
TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	<u>5,8</u>	<u>5,8</u>	<u>0,0</u>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



NIVEL NACIONAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2010	(136.701,7)
VARIACIONES PATRIMONIALES		28.862,6
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		3.915,2
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2011	<u>(103.923,9)</u>

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

	2011	2010	Variación
VARIACIONES			
TOTAL INTERES MINORITARIO	<u>15.321,2</u>	<u>11.406,0</u>	<u>3.915,2</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	<u>13.254,7</u>	<u>9.493,7</u>	<u>3.761,0</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	<u>2.066,5</u>	<u>1.912,3</u>	<u>154,2</u>
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	1576,8	1481,7	95,2
TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL	403,0	374,7	28,3
TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	25,0	19,6	5,4
TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	616	36,4	25,3
PATRIMONIO	<u>(119.245,1)</u>	<u>(148.107,7)</u>	<u>28.862,6</u>
HACIENDA PÚBLICA	<u>(145.279,4)</u>	<u>(138.442,8)</u>	<u>(6.836,5)</u>
CAPITAL FISCAL	(212.857,7)	(184.868,1)	(27.989,7)
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	12.875,9	10.626,4	2.249,4
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	29.256,7	26.261,3	2.995,4
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	2.036,8	1.699,5	337,3
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	40.582,6	15.482,6	25.100,0
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	17.173,6	7.644,6	9.529,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	<u>14.528,4</u>	<u>6.447,6</u>	<u>8.080,8</u>
APORTES SOCIALES	25,3	25,4	(0,1)
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	2.702,4	2.515,4	187,0
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	5,8	5,8	0,0
CAPITAL FISCAL	(10.317,6)	(6.913,5)	(3.404,1)
RESERVAS	1408,9	1318,8	90,1
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	0,0
EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)		110,3	(110,3)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.518,1	(1183,9)	3.702,0
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	512,9	475,3	37,6
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	0,0	3,1	(3,1)
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	8.340,7	7.407,5	933,2
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	174,3	174,3	(0,0)
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	2910	1133,8	(842,8)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	5.405,4	3.061,2	2.344,2
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	218	18,3	3,5
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(0,1)	(18,9)	18,8
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	4.742,7	(125,0)	4.867,7
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	1303,3	1339,6	(36,2)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	<u>11.505,9</u>	<u>(16.112,4)</u>	<u>27.618,3</u>
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	11505,9	(16.112,4)	27.618,3
TOTAL VARIACIONES	<u>(103.923,9)</u>	<u>(136.701,7)</u>	<u>32.777,8</u>



NIVEL NACIONAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2010	(136.701,7)
VARIACIONES PATRIMONIALES		28.862,6
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		3.915,2
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2011	<u>(103.923,9)</u>

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

	2011	2010	Variación
<u>INCREMENTOS</u>			
TOTAL INTERES MINORITARIO	<u>15.321,2</u>	<u>11.406,0</u>	<u>3.915,2</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	<u>13.254,7</u>	<u>9.493,7</u>	<u>3.761,0</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	<u>2.066,5</u>	<u>1.912,3</u>	<u>154,2</u>
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	1.576,8	1.481,7	95,2
TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL	403,0	374,7	28,3
TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	25,0	19,6	5,4
TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	61,6	36,4	25,3
PATRIMONIO	<u>104.737,1</u>	<u>43.781,5</u>	<u>60.955,7</u>
HACIENDA PÚBLICA	<u>67.578,4</u>	<u>46.425,2</u>	<u>21.153,1</u>
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	12.875,9	10.626,4	2.249,4
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	29.256,7	26.261,3	2.995,4
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	2.036,8	1.699,5	337,3
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	40.582,6	15.482,6	25.100,0
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	17.173,6	7.644,6	9.529,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	<u>25.652,9</u>	<u>13.468,7</u>	<u>12.184,2</u>
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	2.702,4	2.515,4	187,0
RESERVAS	1.408,9	1.318,8	90,1
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.518,1	(1.183,9)	3.702,0
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	512,9	475,3	37,6
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	8.340,7	7.407,5	933,2
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	5.405,4	3.061,2	2.344,2
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	21,8	18,3	3,5
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(0,1)	(18,9)	18,8
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	4.742,7	(125,0)	4.867,7
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	<u>11.505,9</u>	<u>(16.112,4)</u>	<u>27.618,3</u>
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	11.505,9	(16.112,4)	27.618,3
TOTAL INCREMENTOS	<u>120.058,4</u>	<u>55.187,5</u>	<u>64.870,9</u>
<u>DISMINUCIONES</u>			
PATRIMONIO	<u>(223.988,1)</u>	<u>(191.894,9)</u>	<u>(32.093,1)</u>
HACIENDA PÚBLICA	<u>(212.857,7)</u>	<u>(184.868,1)</u>	<u>(27.989,7)</u>
CAPITAL FISCAL	(212.857,7)	(184.868,1)	(27.989,7)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	<u>(11.130,3)</u>	<u>(7.026,9)</u>	<u>(4.103,5)</u>
APORTES SOCIALES	25,3	25,4	(0,0)
CAPITAL FISCAL	(10.317,6)	(6.913,5)	(3.404,1)
EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)		110,3	(110,3)
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	0,0	3,1	(3,1)
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	174,3	174,3	(0,0)
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	291,0	1.133,8	(842,8)
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	1.303,3	1.339,6	(36,2)
TOTAL DISMINUCIONES	<u>(223.988,1)</u>	<u>(191.894,9)</u>	<u>(32.093,1)</u>



NIVEL NACIONAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2010	(136.701,7)
VARIACIONES PATRIMONIALES		28.862,6
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		3.915,2
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2011	<u>(103.923,9)</u>

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

	2011	2010	Variación
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO			
PATRIMONIO	<u>5,8</u>	<u>5,8</u>	<u>0,0</u>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	<u>5,8</u>	<u>5,8</u>	<u>0,0</u>
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	<u>5,8</u>	<u>5,8</u>	<u>0,0</u>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



Capítulo 2

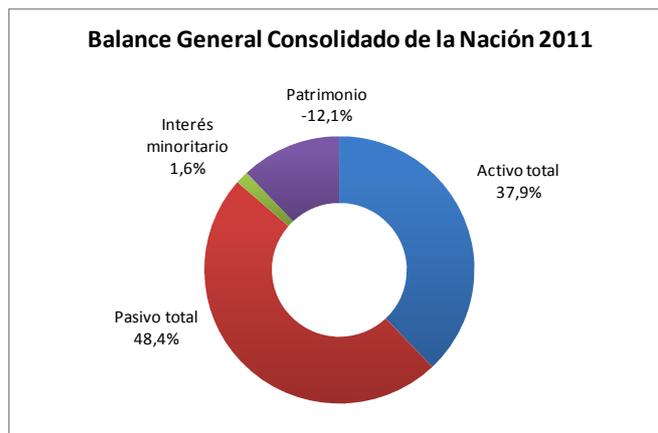
Análisis de los Estados Contables Consolidados del Nivel Nacional

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, la cual está expresada en unidades monetarias a una fecha determinada y revela la totalidad de los bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio.

Gráfica 2-1



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 2011-2010 A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2011			2010			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	374.854,8	100,0	60,9	325.993,4	100,0	60,0	48.861,4	15,0
Corriente	121.721,5	32,5	19,8	121.952,0	37,4	22,4	(230,6)	(0,2)
No corriente	253.133,3	67,5	41,1	204.041,4	62,6	37,5	49.092,0	24,1
Pasivo total	478.778,7	100,0	77,8	462.695,1	100,0	85,1	16.083,6	3,5
Corriente	161.860,7	33,8	26,3	123.193,5	26,6	22,7	38.667,2	31,4
No corriente	316.918,0	66,2	51,5	339.501,5	73,4	62,4	(22.583,5)	(6,7)
Interés minoritario	15.321,2	100,0	2,5	11.406,0	100,0	2,1	3.915,2	34,3
Privado	13.254,7	86,5	2,2	9.493,7	83,2	1,7	3.761,0	39,6
Público	2.066,5	13,5	0,3	1.912,3	16,8	0,4	154,2	8,1
Patrimonio	-119.245,1	100,0	(19,4)	-148.107,7	100,0	(27,2)	28.862,6	(19,5)
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	596.078,4			558.061,2			38.017,3	6,8
Cuentas de Orden Acreedoras	1.546.229,9			1.304.769,6			241.460,3	18,5

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.

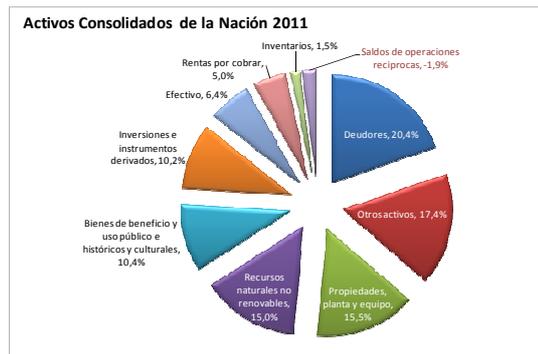
A 31 de diciembre de 2011 los Activos del nivel Nacional consolidados presentan un saldo de \$374.854,8, que representan el 60,9% del PIB¹, con un incremento de \$48.861,4, es decir, del 15,0% frente a lo reportado el año 2010.

Los Activos Corrientes, es decir aquellos que son fácilmente convertibles en efectivo y que se pueden realizar o consumir durante un ciclo normal de operaciones, registraron un saldo al corte del período 2011 por \$121.721,5, equivalente al 32,5% del total de Activos, que frente al año anterior registran una disminución de \$230,6. 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 \$253.133,3, equivalentes al 67,5% del total de los Activos, y frente al año anterior revelan un aumento de \$49.092,0.

El incremento de \$48.861,4 en los activos se explica principalmente por el comportamiento del grupo de Recursos naturales no renovables \$17.041,1, de las Rentas por cobrar \$11.785,2, Otros activos \$10.006,0, Propiedades, planta y equipo \$9.849,9, Bienes de uso público e históricos y culturales \$8.285,4 y las Inversiones e instrumentos derivados \$6.036,1. Se presentan también una disminución importante en el grupo de Deudores de \$12.994,6.

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.

Gráfica 2-2



¹ El Producto Interno Bruto (PIB) correspondiente al año 2010 fue ajustado con cifras provisionales y el nuevo monto asciende a \$543.747,0, 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 ajustan con la nueva cifra. Fuente: Departamento Nacional de Estadísticas DANE..

Tabla 2-2

ACTIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN						
COMPARATIVO 2011-2010						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Deudores	76.633,8	20,4	89.628,4	27,5	(12.994,6)	(14,5)
Otros activos	65.274,6	17,4	55.268,6	17,0	10.006,0	18,1
Propiedades, planta y equipo	58.138,6	15,5	48.288,7	14,8	9.849,9	20,4
Recursos naturales no renovables	56.256,1	15,0	39.215,0	12,0	17.041,1	43,5
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	38.900,4	10,4	30.615,0	9,4	8.285,4	27,1
Inversiones e instrumentos derivados	38.408,4	10,2	32.372,3	9,9	6.036,1	18,6
Efectivo	23.996,8	6,4	22.328,1	6,8	1.668,7	7,5
Rentas por cobrar	18.674,3	5,0	6.889,0	2,1	11.785,2	171,1
Inventarios	5.612,6	1,5	4.804,6	1,5	808,0	16,8
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	6.777,0	1,8	3.986,8	1,2	2.790,2	70,0
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	(263,8)	(0,1)	570,5	0,2	(834,3)	(146,2)
TOTAL ACTIVO	374.854,8	100,0	325.993,4	100,0	48.861,4	15,0

El grupo Deudores con \$76.633,8, representa el 20,4% del total del activo, destacándose los saldos de las cuentas de Préstamos concedidos \$24.956,3, que representa el 32,6% del grupo, Otros deudores \$12.673,4, el 16,5%, Recursos entregados en administración \$11.683,6, el 15,2%, y los Ingresos no tributarios con \$10.207,7, el 13,3%.

El grupo de Otros activos con \$65.274,6, equivalente al 17,4% del total del activo, producto de los saldos revelados principalmente en las cuentas de Valorizaciones de activos \$39.716,3, que representa el 60,8% del grupo, Cargos diferidos \$11.130,4, el 17,1%, Intangibles \$6.593,9, el 10,1% y Bienes entregados a terceros \$5.816,3, el 8,9%.

El grupo de Propiedades, planta y equipo con \$58.138,6, representa el 15,5% del total del activo, en donde las cuentas que revelan los mayores saldos son: Plantas, ductos y túneles \$23.040,2, que representa el 39,6% del grupo, Maquinaria y equipo \$19.839,1, el 34,1%, Construcciones en curso \$13.794,1, 23,7%, y Edificaciones con \$12.677,9, el 21,8%. Por su parte, el valor de la Depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipo asciende a \$40.902,5.

El grupo de Recursos naturales no renovables presenta un saldo de \$56.256,1, equivalente al 15,0% del total del activo, conformado por los Recursos no renovables en explotación \$67.458,9, las Inversiones en los recursos no renovables en explotación \$25.971,4, el Agotamiento de los recursos que asciende a \$24.073,3, y la Amortización Acumulada de las inversiones \$25.971,4.

El grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales suma \$38.900,4, representando el 10,4% de los activos, y las cuentas de mayor participación en el grupo corresponden a Bienes de uso público en servicio \$14.599,6, con el 37,5%, y Bienes de uso público en servicio-concesiones \$11.352,8, el 29,2%.

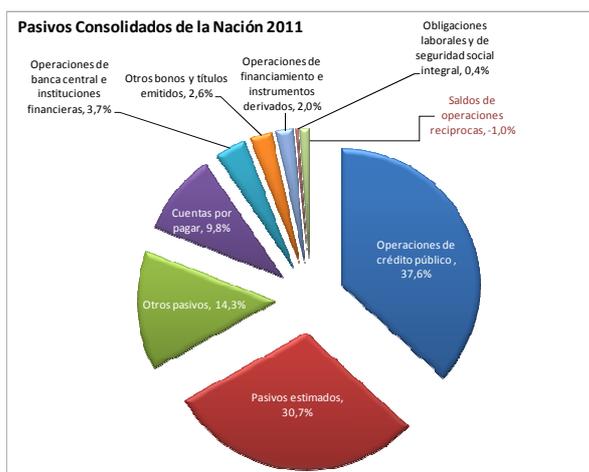
El grupo de Inversiones e instrumentos derivados tiene una participación del 10,2% dentro de los activos, por un valor de \$38.408,4, siendo representativas las cuentas de Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$22.448,8, con el 58,4% del grupo y las Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$11.825,6, el 30,8%.

Los otros grupos de activos, aunque tienen una menor participación individual dentro de los activos, representan el 14,6% del total, se incluyen el Efectivo con el 6,4%, Rentas por cobrar el 5,0%, e Inventarios 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 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.

Gráfica 2-3



A 31 de diciembre de 2011 el Pasivo del nivel Nacional consolidado registra un saldo de \$478.778,7, equivalente al 77,8% del PIB, con un incremento de \$16.083,6, es decir del 3,5% en comparación con el año anterior.

El Pasivo corriente registra exigibilidades a pagar en un plazo no superior a un año, por valor de \$161.860,7, con un crecimiento de \$38.667,2, equivalente al 31,4% con relación al año 2010. Por su parte, el Pasivo No Corriente o de largo

plazo, registra un saldo de \$316.918,0, con una disminución de \$22.583,5, equivalente al 6,7%.

El incremento en los pasivos del nivel Nacional de \$16.083,6 se explica principalmente por el aumento de las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central en \$14.843,8, que representa una variación del 9,0% con relación al año anterior. Igualmente, son importantes los incrementos de los grupos de Otros pasivos \$14.503,2, Pasivos estimados \$8.244,1, pero se presentan disminuciones en los grupos de Cuentas por Pagar en \$15.553,4, Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados de \$4.690,1.

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 2011-2010 A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	179.912,3	37,6	165.068,6	35,7	14.843,8	9,0
Pasivos estimados	147.005,4	30,7	138.761,3	30,0	8.244,1	5,9
Otros pasivos	68.674,8	14,3	54.171,5	11,7	14.503,2	26,8
Cuentas por pagar	46.738,9	9,8	62.292,3	13,5	(15.553,4)	(25,0)
Operaciones de banca central e instituciones financieras	17.763,8	3,7	15.259,5	3,3	2.504,3	16,4
Otros bonos y títulos emitidos	12.424,7	2,6	14.118,8	3,1	(1.694,1)	(12,0)
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	9.536,0	2,0	14.226,0	3,1	(4.690,1)	(33,0)
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	1.695,4	0,4	1.729,2	0,4	(33,8)	(2,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	4.972,6	1,0	2.932,1	0,6	2.040,4	69,6
TOTAL PASIVO	478.778,7	100,0	462.695,1	100,0	16.083,6	3,5

La estructura de los Pasivos indica que al finalizar la vigencia de 2011, las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central presentan el mayor saldo con \$179.912,3, representando el 37,6% del total de pasivos, valor superior en \$14.843,8 a la cifra registrada en el año 2010, 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 \$105.584,8 y Operaciones de crédito público externas de largo plazo que registran un saldo de \$67.386,6.

Los Pasivos estimados al 31 de diciembre de 2011 reportan un valor de \$147.005,4, representan el 30,7% del total del pasivo, con una variación de \$8.244,1, equivalente al 5,9% comparado con el valor registrado en el año 2010. La composición del grupo presenta en primer lugar a la cuenta Provisión para pensiones con \$92.180,6, que representa el 62,7% del grupo, le sigue la Provisión para contingencias \$16.859,6, el 11,5%, y Provisión Bonos Pensionales \$10.836,0, el 7,4%, como los mayores valores, como se explica en cada nota de los grupos de pasivos.

El grupo de Otros pasivos registra un saldo de \$68.674,8, al corte de diciembre 31 de 2011, correspondiente al 14,3% del total del pasivo, cifra superior en \$14.503,2, al compararse con el año inmediatamente anterior. En este grupo las cuentas que revelan mayores saldos corresponden a Anticipo de impuestos con \$47.511,1, que representa el 69,2% del grupo, y Créditos diferidos que asciende a \$14.870,7, con el 21,7%.

Las Cuentas por pagar presentan un saldo de \$46.738,9, equivalente al 9,8% del total del pasivo, cifra inferior en \$15.553,4 al valor registrado en el período de 2010, como consecuencia del retiro de los recursos del Fonpet del Balance del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, como se explica en la nota respectiva. En la estructura de los saldos del grupo, los mayores valores se presentan en los conceptos de Acreedores por \$13.122,9,

Intereses por pagar \$7.114,1, Adquisición de bienes y servicios nacionales \$5.901,5 y Recursos entregados en administración por \$5.071,7.

Los otros grupos que conforman el pasivo, tienen una menor participación en el total y representan el 9,7% se incluyen las Operaciones de banca central e instituciones financieras con el 3,7%, Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados el 2,0%, Otros bonos y títulos emitidos el 2,6% 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

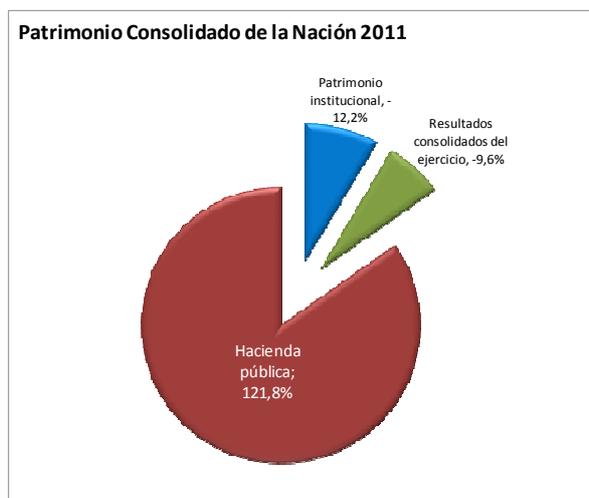
El Interés minoritario corresponde a los derechos patrimoniales que pertenecen al sector privado y al sector público del nivel territorial por la participación patrimonial que poseen en las empresas societarias del orden nacional.

A 31 de diciembre de 2011 el Interés minoritario registra un saldo de \$15.321,2, cifra superior en \$3.915,2 al valor registrado en el año 2010, incremento que se explica en el comportamiento de la participación del sector privado que pasó de \$9.493,7 en el 2010 a \$13.254,7 en el 2011, y la participación del sector público que pasó de \$1.912,3 en el 2010 a \$2.066,5 en el 2011.

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.

Gráfica 2-4



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

Tabla 2-4

PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2011-2010 A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Patrimonio institucional	14.528,4	(12,2)	6.447,6	-4,4	8.080,8	125,3
Resultados consolidados del ejercicio	11.505,9	(9,6)	(16.112,4)	10,9	27.618,3	(171,4)
Hacienda pública	(145.279,4)	121,8	(138.442,8)	93,5	(6.836,5)	4,9
TOTAL PATRIMONIO	(119.245,1)	100,0	(148.107,7)	100,0	28.862,6	(19,5)

A 31 de diciembre de 2011 el Patrimonio del nivel Nacional consolidado registra un saldo negativo de \$119.245,1, equivalente al 19,4% del PIB, revelando una recuperación de \$28.862,6, es decir el 19,5% en comparación con el valor registrado el año anterior, observándose una disminución de los saldos negativos del patrimonio en el año 2011.

El grupo de Hacienda pública presenta un saldo negativo de \$145.279,4, representando el 121,8% del total y registra una continuidad en la disminución patrimonial de \$6.836,5, es decir, del 4,9% con respecto al año anterior, explicada básicamente por el Capital fiscal que disminuyó en \$27.989,6, no obstante se observan incrementos de \$25.100,0 en las cuentas de Patrimonio público incorporado.

En este grupo el Capital fiscal presenta saldo negativo de \$212.857,7; por su parte, el Patrimonio público incorporado registra saldos positivos de \$40.582,6, al igual que el Superávit por el método de participación patrimonial \$29.256,7, y Superávit por valorización de \$12.875,9.

El grupo de Patrimonio institucional al 31 de diciembre de 2011 registra un saldo positivo de \$14.528,4, observándose un incremento de \$8.080,8 con respecto al registrado en el 2010, que representa el 125,3%. Las cuentas que revelan los mayores saldos positivos en este grupo corresponden a Superávit por valorización \$8.340,7, Patrimonio institucional incorporado \$5.405,4, Patrimonio de entidades en procesos especiales \$4.742,7. Por su parte, la cuenta que reporta saldo negativo corresponde al Capital fiscal por \$10.317,6.

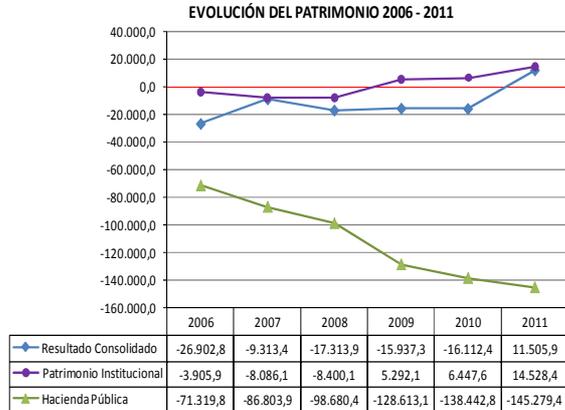
Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio presenta un resultado positivo² refleja un superávit de \$11.505,9, equivalente al 9,6% del total del Patrimonio, que comparado con el periodo anterior se observa una significativa variación positiva de \$27.618,6, como se explica en nota respectiva del Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental.

² El año 2011 es el primer año en la historia de los informes contables preparados por la CGN que se presenta un Resultado del Ejercicio Positivo, como resultado del buen comportamiento de los ingresos tributarios y la venta de bienes, especialmente mineros.

Evolución del patrimonio

En la gráfica 2-5 se observa que el Patrimonio ha venido presentando un decremento sucesivo, hasta el año 2010, debido al déficit recurrente presentado en cada período. Pero en el año 2011 el patrimonio empieza a mostrar una recuperación importante, especialmente en los Resultados del Ejercicio que por primera vez, desde que la CGN prepara los informes consolidados se presenta un resultado positivo de \$11.505,9.

Gráfica 2-5



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, a un saldo negativo de \$145.279,4 en el año 2011; el Patrimonio institucional, que corresponde al nivel descentralizado nacional y que incorpora a las empresas, registra incrementos importantes a partir del año 2009, que continúa en el 2010 y el 2011.

2.1.5 CUENTAS DE ORDEN

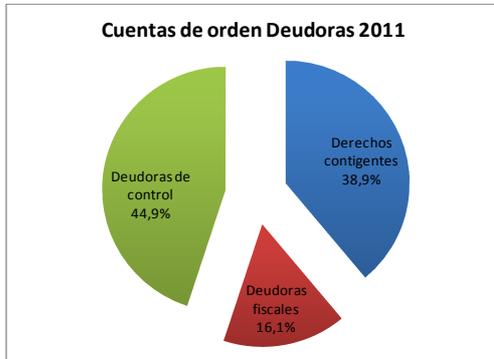
Las Cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la situación financiera, económica social y ambiental de las entidades contables públicas, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que quieren ser controlados. 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 2011-2010				
A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2011	2010	Variación	
			Abs.	%
Deudoras	596.078,4	558.061,2	38.017,3	6,8
Derechos contingentes	232.081,4	216.226,6	15.854,7	7,3
Deudoras fiscales	96.135,0	73.267,5	22.867,5	31,2
Deudoras de control	267.862,1	268.567,0	(705,0)	(0,3)
Acreedoras	1.546.229,9	1.304.769,6	241.460,3	18,5
Responsabilidades contingentes	1.277.466,7	1.131.547,7	145.919,0	12,9
Acreedoras fiscales	29.368,8	19.764,8	9.603,9	48,6
Acreedoras de control	239.394,4	153.457,0	85.937,4	56,0

2.1.5.1 Deudoras

Gráfica 2-6



A 31 de diciembre de 2011 las cuentas de Orden deudoras registran un saldo de \$596.078,4, con un incremento de \$38.017,3, es decir el 6,8% comparado con el año anterior.

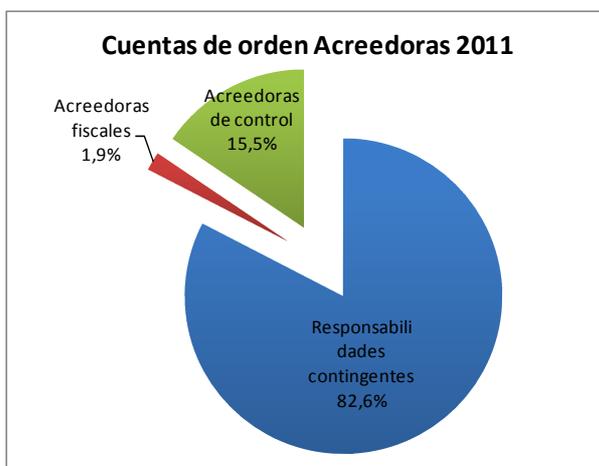
En la estructura de las cuentas de orden se destaca la participación del grupo Deudoras de control con un saldo de \$267.862,1, con una leve disminución de \$705,0, respecto del período anterior; saldo especialmente reportado en las siguientes cuentas: Derechos de explotación o producción \$67.496,7, Otras cuentas deudoras de control \$60.436,1, Bienes entregados en explotación \$43.306,1 y Bienes entregados en custodia \$39.234,7.

El grupo de Derechos contingentes presenta un saldo de \$232.081,4, con un incremento de \$15.854,7, equivalente al 7,3% respecto al año 2010. En este grupo, el concepto que registra el mayor valor corresponde a la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida \$169.325,6, el 73,0% del total. Finalmente, el grupo de Deudoras fiscales registra un saldo de \$96.135,0 para el año 2011, con un aumento de \$22.867,5, equivalente al 31,2%.

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

2.1.5.2 Acreedoras

Gráfica 2-7



A 31 de diciembre de 2011 las cuentas de Orden acreedoras registran un saldo de \$1.546.229,9, registrando un incremento de \$241.460,3, es decir el 18,5% comparado con el año anterior.

En la estructura de las cuentas de orden acreedoras se destaca la participación del grupo de Responsabilidades contingentes con un saldo de \$1.277.466,7, con un aumento de \$145.919,0, equivalente a un 12,9%, respecto al año 2010. El saldo lo conforman principalmente los conceptos

de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos \$915.782,2, Garantía

estatal en el régimen de prima media con prestación definida \$169.325,6 y Obligaciones potenciales \$117.071,0.

Por su parte, el grupo de Acreedoras de control presenta un saldo de \$239.394,4, que registra un aumento de \$85.937,4, es decir el 56,0%, respecto al período inmediatamente anterior; saldo reportado especialmente en los conceptos de Otras cuentas acreedoras de control \$95.235,8, Bienes y derechos recibidos en garantía \$45.903,4, Bienes recibidos en custodia \$26.639,3 y Bienes recibidos en explotación \$28.215,0.

Finalmente, el grupo de Acreedoras fiscales para el año 2011 reporta un saldo de \$29.368,8, con un incremento de \$9.603,9, equivalente al 48,6%, en comparación con el año anterior.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se presenta 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.

Gráfica 2-8



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 2011-2010 A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales	244.661,4	39,7	197.265,6	36,28	47.395,8	24,0
Costo de ventas y operación	79.796,1	13,0	60.015,5	11,04	19.780,6	33,0
Gastos operacionales	159.271,0	25,9	158.430,0	29,14	841,0	0,5
Excedente (déficit) operacional	5.594,3	0,9	(21.180,0)	(3,90)	26.774,3	(126,4)
Ingresos no operacionales	4.876,3	0,8	5.390,5	0,99	(514,2)	(9,5)
Gastos no operacionales	1.970,3	0,3	2.208,7	0,41	(238,4)	(10,8)
Excedente (déficit) no operacional	2.906,0	0,5	3.181,8	0,59	(275,8)	(8,7)
Excedente (déficit) de Actividades ordinarias	8.500,3	1,4	(17.998,2)	(3,31)	26.498,5	(147,2)
Partidas extraordinarias	5.074,2	0,8	2.956,5	0,54	2.117,7	71,6
Excedente (déficit) antes de ajustes	13.574,5	2,2	(15.041,7)	(2,77)	28.616,2	(190,2)
Efecto neto por exposición a la inflación	22,4	0,0	21,8	0,00	0,6	2,8
Participación del interés minoritario en los resultados	2.091,0	0,3	1.092,5	0,20	998,5	91,4
Excedente o déficit del ejercicio	11.505,9	1,9	(16.112,4)	(2,96)	27.618,3	(171,4)

2.2.1 EXCEDENTE 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 2011, presentó un excedente o resultado positivo de \$11.505,9, después de 14 años consecutivos de presentar resultados negativos. Este resultado se originada en el mayor valor de los Ingresos operacionales y no operacionales reconocidos frente a los Gastos y Costos causados en la vigencia, que al compararse con el año anterior se advierte un significativo incremento de \$27.618,3, que en términos porcentuales corresponde a una recuperación del 171,4%, y con referencia al PIB representa casi 2 puntos porcentuales.

2.2.2 EXCEDENTE OPERACIONAL

A diciembre 31 de 2011 se presenta un excedente operacional de \$5.594,3, valor superior en \$26.774,3, con relación al año 2010 cuando se presentó un déficit de \$21.180,0. Este resultado positivo del 2011 se explica principalmente en el incremento del 24,0% de los Ingresos Operacionales, frente a un incremento ponderado del 9,4% de los Gastos Operacionales y los Costos de Ventas y Operación.

Los Ingresos operacionales ascienden a \$244.661,4, equivalente al 39,7% del PIB, valor que al compararlo con el año anterior presenta un incremento de \$47.395,8, es decir del 24,0%, y 3,4% puntos adicionales en el PIB, siendo en su orden los Ingresos fiscales \$107.356,5, Venta de bienes \$63.745,4, Otros ingresos \$34.247,4, Administración del sistema general de pensiones \$21.019,2 y Venta de servicios \$20.501,0, los grupos que registran los mayores valores.

La variación positiva en estos ingresos se origina principalmente en los grupos de Ingresos Fiscales que aumentó en \$27.841,4, Venta de bienes \$21.105,3, y Administración del sistema general de pensiones \$5.916,9, pero se advierte una disminución en el grupo de Otros ingresos de \$4.994,5.

Los Gastos Operacionales ascienden a \$159.271,0, equivalente al 25,9% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2010, se observa un pequeño incremento de \$841,0, es decir del 0,5%, pero que en términos del PIB se observa una disminución importante de estos gastos en 3,2% puntos entre el 2010 y el 2011. Los grupos que presentan los mayores valores corresponden, en su orden, a Transferencias giradas \$45.699,8, Otros gastos con \$37.037,8 y Gastos de Administración \$23.292,1, Gastos de Operación \$21.370,7, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones \$20.141,3.

Los incrementos en los gastos operacionales se registran en los grupos de Transferencias \$9.507,1 y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones \$9.262,3, mientras las mayores disminuciones se reportan en los Otros gastos \$11.397,1, principalmente en el concepto de Ajustes de ejercicios anteriores, y en Gasto Público Social \$6.178,5, producto de una reclasificación contable, explicada en la nota respectiva.

Finalmente, los Costos de ventas y operación durante el año 2011 alcanzaron la suma de \$79.796,1, con un importante incremento de \$19.780,6, frente al 2010, es decir del 33,0%. El Costo de ventas de bienes con \$38.718,7, representa el 48,5%, el Costo de venta de servicios con \$9.710,0, el 12,2% y el Costo de operación de servicios con \$31.367,3, el 39,3%. La variación o incremento que se observa corresponde principalmente a los conceptos de Bienes producidos \$9.986,4, representados en Petróleo y sus derivados, y la Administración de la seguridad social en pensiones \$8.806,4, por la amortización de los cálculos actuariales.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se presentan ver en las notas específicas de ingresos, gastos y costos.

2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL

Al finalizar la vigencia de 2011 se presentó un excedente no operacional de \$2.906,0, valor que se obtiene de restar los Gastos no operacionales de \$1970,3, de los Ingresos no operacionales \$4.876,3, el cual presenta una disminución de \$275,8 con relación al año anterior.

Los Ingresos no operacionales disminuyen en \$514,2 en comparación al año 2010, explicado principalmente en el concepto de Excedentes financieros que de un valor de \$2.774,6 registrado en el 2010 disminuye a \$1.145,0 en 2011. Hacen parte de los ingresos

no operacionales conceptos como el de Subsidio gasolina motor y ACPM \$1.825,6, Arrendamientos \$639,4 y Donaciones \$470,7.

Los Gastos no operacionales registran durante el 2011 un valor de \$1.970,3, con una disminución de \$238,4, es decir, del 10,8% con relación al año anterior. Hacen parte de los gastos no operacionales conceptos como la Pérdida en retiro de activos que registra \$237,1, Cofinanciación del Sistema de Transporte Masivo de pasajeros \$786,1, Incentivos a sectores productivos \$307,9, entre otros importantes.

2.2.4 EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El Excedente de las actividades ordinarias corresponde al resultado de la operación básica o principal de las entidades del nivel Nacional, así como de las complementarias y vinculadas a la misma, que tienen como característica ser recurrentes.

Al cierre de la vigencia de 2011 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, presenta un excedente de las actividades ordinarias por valor de \$8.500,3, valor que resulta de sumarle al excedente operacional de \$5.594,3 el Excedente no operacional de \$2.906,0.

2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS

Las partidas extraordinarias corresponden conceptualmente a transacciones y hechos que con claridad son distintos de las actividades ordinarias en las entidades contables públicas. En la tabla se presenta un solo valor como partidas extraordinarias el cual resulta de restar de los Ingresos extraordinarios, los Gastos extraordinarios. Para la vigencia de 2011 las Partidas Extraordinarias presentan un saldo neto de \$5.074,2, que se genera como resultado de Ingresos extraordinarios por valor de \$5.409,2, y Gastos extraordinarios por valor de \$335,0. Los principales conceptos que se incorporan como ingresos extraordinarios corresponden a Recuperaciones \$3.622,7, Indemnizaciones \$303,9 y Otros con \$1.389,1. Por su parte, los gastos extraordinarios corresponden a Pérdida en siniestros con \$114,3 y Otros con \$217,5.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se presenta en las notas específicas de ingresos, gastos y costos.

2.2.6 EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES

Al cierre del período contable del año 2011 se presenta un Excedente antes de realizar los ajustes de \$13.574,5, valor que se obtiene de sumarle al Excedente de actividades ordinarias por \$8.500,3, el Excedente de las partidas Extraordinarias por \$5.074,2. El ajuste neto por exposición a la inflación es de \$22,4, que incrementa el resultado final.

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.

En el año 2011 la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo de \$2.091,0, 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 \$1.939,8, corresponden al sector privado y \$151,3 al sector público, valor superior en \$998,5, con relación al año anterior, observándose un incremento del 91,4%.

2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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

Para el año 2011 el total del Patrimonio y el Interés Minoritario Consolidado de las entidades del nivel Nacional presentan un saldo negativo de \$103.923,9, de los cuales el Patrimonio asciende a un valor negativo de \$119.245,1 y el Interés Minoritario un valor positivo de \$15.321,2. Si se comparan estas cifras con las del año anterior, el patrimonio muestra una recuperación o aumento de \$28.862,6, y el interés minoritario se incrementa en \$3.915,2, como se explica en el análisis de incrementos y disminuciones de los diferentes conceptos que los conforman.

Tabla 2-7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO COMPARATIVO 2011-2010 A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2010		(136.701,7)	
VARIACIONES PATRIMONIALES			28.862,6	
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO			3.915,2	
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2011		(103.923,9)	
CONCEPTO	SALDOS		Variación	
	2011	2010	Abs.	%
INCREMENTOS	120.058,4	55.187,5	64.870,9	(117,5)
Interés minoritario	15.321,2	11.406,0	3.915,2	34,3
Hacienda pública	67.578,4	46.425,2	21.153,1	45,6
Patrimonio institucional	25.652,9	13.468,7	12.184,2	90,5
Resultados consolidados del ejercicio	11.505,9	(16.112,4)	27.618,3	(171,4)
DISMINUCIONES	(223.988,1)	(191.894,9)	(32.093,1)	(16,7)
Hacienda pública	(212.857,7)	(184.868,1)	(27.989,7)	15,1
Patrimonio institucional	(11.130,3)	(7.026,9)	(4.103,5)	(58,4)
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	5,8	5,8	0,0	0,0
Patrimonio institucional	5,8	5,8	0,0	0,0

³ Régimen de Contabilidad Pública, Marco Conceptual, párrafo 373.

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.

Durante el año 2011 los conceptos que incrementaron el patrimonio ascienden a \$60.955,7, de los cuales \$21.153,1 corresponden a Hacienda Pública, \$12.184,2 al Patrimonio institucional y \$27.618,3 al Resultado consolidado del ejercicio.

Tabla 2-8

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2011-2010 A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	SALDOS	VARIACIONES		SALDOS
	2010	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	2011
Hacienda pública	(138.442,8)	21.153,1	(27.989,7)	(145.279,4)
Patrimonio institucional	6.447,6	12.184,2	(4.103,5)	14.528,4
Resultados consolidados del ejercicio	(16.112,4)	27.618,3		11.505,9
SUBTOTAL PATRIMONIO	(148.107,7)	60.955,7	(32.093,1)	(119.245,1)
Interés minoritario	11.406,0	3.915,2		15.321,2
TOTAL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO	(136.701,7)	64.870,9	(32.093,1)	(103.923,9)

Los incrementos de la Hacienda Pública se presentaron principalmente en los conceptos de Patrimonio Público Incorporado \$25.100,0, Superávit por el Método de la Participación Patrimonial \$2.995,4, Superávit por valorización \$2.249,4, y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones \$9.529,0.

Los incrementos del Patrimonio Institucional se presentaron básicamente en los conceptos de Patrimonio de entidades en procesos especiales \$4.867,7, Resultados de ejercicios anteriores \$3.702,0 y Patrimonio institucional incorporado \$2.344,2.

El incremento del Resultado Consolidado del Ejercicio en \$27.618,3, se deriva del resultado positivo en 2011 por valor de \$11.505,9, y la recuperación del resultado del año 2010 que fue negativo en \$16.112,4.

De otra parte, el incremento en el Interés Minoritario en \$3.915,2 corresponde a \$3.761,0 al sector privado y \$154,2 al sector público.

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 y el Patrimonio institucional.

Durante el año 2011 los conceptos que disminuyeron el patrimonio suman \$32.093,1, de los cuales \$27.989,7 corresponden a Hacienda Pública y \$4.103,5 al Patrimonio institucional. La disminución de la Hacienda Pública se presentó en el concepto de Capital Fiscal \$27.989,7. Por su parte, la disminución del Patrimonio Institucional se concentra principalmente en el concepto de Capital Fiscal con \$3.404, 1.

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 2011, solamente el concepto de Capital de Fondos Parafiscales no presenta variación, y corresponde a la Comisión Nacional de Televisión.



Capítulo 3

Notas a los Estados Contables Consolidados del Nivel Nacional

**(Cifras expresadas en miles de millones de pesos,
excepto cuando en particular se señale lo contrario)**

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1. NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

La Constitución Política de Colombia consagra en el artículo 354 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. En reglamentación del mencionado artículo constitucional se expide la Ley 298 de 1996 por medio de la cual se crea la Contaduría General de la Nación (CGN), como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con personería jurídica, autonomía presupuestal, técnica y administrativa, señalándole, en el artículo 4º, entre otras, las siguientes funciones:

“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; (...)”

Posteriormente, mediante el Decreto-Ley 143 de 2004, se modificó la estructura de la Contaduría General de la Nación y se determinaron las funciones de sus dependencias, señalando en el artículo 1º los objetivos de la CGN, así:

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

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

“

(...)

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

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

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

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

Nota 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

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, por lo que se asume 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.

El Régimen de Contabilidad Pública, como componente del Sistema Nacional de Contabilidad Pública SNCP, se convierte en el elemento que permite homogenizar 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 se procura dar respuesta a las 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 2010 y 2011 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 y que aplican en el 2011					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución No. 423 de 2011	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	- Crea subcuentas que permiten uniformar el tratamiento contable para las entidades contables públicas que administran recursos de otras entidades contables públicas mediante negocios fiduciarios.	21/12/2011	22/12/2011	22/12/2011
Resolución No. 421 de 2011	Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	- Crea subcuentas que permiten identificar los derechos a cobrar con facturación radicada y con facturación pendiente de radicar así como los abonos a la cartera por los mecanismos de giro directo y giro previo, autorizados legalmente.	21/12/2011	22/12/2011	22/12/2011
Resolución No. 391 de 2010	Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública.	- Se crean subcuentas que mejoran la identificación de los impuestos.	16/12/2010	16/12/2010	16/12/2010

En el Balance General Consolidado de la Nación al 31 de diciembre de 2011 se revelan valores en los conceptos creados con la normatividad expedida y aplicable para este año, así:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 3-2

CONCEPTOS CREADOS EN 2011		
Millones de pesos		
Código	Concepto	Valor
1.4.09.20	PLAN OBLIGATORIO DE SALUD POS-EPS FACTURACIÓN RADICADA	310.687,3
1.4.09.21	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD POSS-EPS FACTURACIÓN RADICADA	18.383,7
1.4.09.22	SERVICIOS DE SALUD-IPS PRIVADAS FACTURACIÓN RADICADA	1.392,6
1.4.09.23	EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA –EMP FACTURACIÓN RADICADA	5,2
1.4.09.24	SERVICIOS DE SALUD – COMPAÑÍAS ASEGURADORAS FACTURACIÓN RADICADA	614,8
1.4.09.25	SERVICIOS DE SALUD – IPS PÚBLICAS FACTURACIÓN RADICADA	17.948,9
1.4.09.26	SERVICIOS DE SALUD – ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL FACTURACIÓN RADICADA	914,1
1.4.09.27	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA FACTURACIÓN RADICADA	9.547,9
1.4.09.28	RIESGOS PROFESIONALES –ARP FACTURACIÓN RADICADA	33,6
1.4.09.29	ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT- COMPAÑÍAS DE SEGUROS FACTURACIÓN RADICADA	883,0
1.4.09.30	RECLAMACIONES FOSYGA-ECAT FACTURACIÓN RADICADA	4,5
1.4.09.31	CONVENIOS FOSYGA- TRAUMA MAYOR Y DESPLAZADOS FACTURACIÓN RADICADA	75,4
1.4.09.32	ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA FACTURACIÓN RADICADA	1.192,6
1.4.11.16	CUENTAS POR COBRAR FOSYGA RADICADAS	17.632,1
1.4.11.18	CUENTAS POR COBRAR ENTIDADES TERRITORIALES RADICADAS	20.220,9
1.4.24.06	RECURSOS FONPET POR DISTRIBUIR	5.282.869,1
4.1.95.06	IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	149.217,4
4.1.95.08	IMPUESTO SOBRE ADUANA Y RECARGOS	4.996,8
4.1.95.09	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	280.674,2
4.1.95.13	IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL	203,8
4.1.95.41	IMPUESTO PARA PRESERVAR LA SEGURIDAD DEMOCRÁTICA	5,0
4.1.95.42	IMPUESTO AL PATRIMONIO	600,8
9.3.04	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS-FONPET	31.568.893,1
9.3.04.01	RECURSOS ADMINISTRADOS POR EL TESORO NACIONAL	278.575,2
9.3.04.02	RECURSOS ADMINISTRADOS POR SOCIEDADES ADMINISTRADORAS	30.691.707,6
9.3.04.03	DERECHOS POR COBRAR	598.610,3
9.3.08	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	326.571,0
9.3.08.03	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN-ENCARGOS FIDUCIARIOS	326.571,0
9.9.15.08	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS-FONPET	31.568.893,1
9.9.15.10	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	326.571,0

La cuenta Recursos administrados en nombre de terceros – FONPET⁴, por valor de \$31.568,9, representa el valor de los recursos del Fondo Nacional de Pensiones

⁴ Para el año 2010 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público reportó este concepto en la subcuenta de Deudores – Recursos entregados en administración - Encargo fiduciario – fiducia de administración \$25.462,0, 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 tenía incidencia en el patrimonio de la Nación, dado que al revelar esta cuenta como activo se generaba para el Ministerio de Hacienda

Territoriales – FONPET, administrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que se encuentran en poder del Tesoro Nacional o de las Sociedades administradoras. También incluye los derechos del FONPET sobre los recursos que por mandato legal deben ser trasladados por las entidades territoriales.

Por su parte, el valor de la subcuenta Recursos FONPET por distribuir \$5.282,9 es reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entidad que indica en las notas específicas *“refleja los recursos para el FONPET que no se han distribuido en la entidades territoriales y que han sido ejecutados presupuestalmente por el Ministerio de Hacienda y se han girado a las sociedades administradoras del FONPET”*.

Así mismo, durante el año 2011, la Contaduría General de la Nación expidió los siguientes instructivos con el propósito de lograr mayores niveles de calidad en la información tanto individual como consolidada:

Tabla 3-3

Instructivos expedidos por la CGN y que aplican en el 2011	
Nombre	Tema
Instructivo No. 015 de 2011	Instrucciones relacionadas con el cambio del período contable 2011-2012, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros aspectos del proceso contable.
Instructivo 001 de 2011	Instrucciones relacionadas con la desagregación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en tres (3) unidades contables públicas.
Instructivo No. 013 de 2011	Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía en el período contable 2011.
Instructivo No. 012 de 2010	Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía en el período contable 2011

Indicadores utilizados para la valuación

Para efectos de la valuación de las cifras con corte a diciembre 31 de 2011, se tuvieron en cuenta los siguientes indicadores (Expresados en pesos): Dólar Americano (USD) \$1942,7, libra \$3019,2, Yen (JPY) \$25,3, Euro (EUR) \$2.521,9, Franco Suizo (GBP) \$2.077,5.

y Crédito Público el reconocimiento simultáneo de un pasivo en la subcuenta 245301 – En administración, de la cuenta 2453 – Recursos recibidos en administración. Con la Resolución 423 de 2011 se le indica al Ministerio que esos recursos deben registrarse en cuentas de orden, y son las entidades territoriales, quienes reconocerán dentro de sus activos el derecho a esos recursos de acuerdo con la distribución realizada periódicamente.

Adicionalmente se tuvieron en cuenta los siguientes indicadores: PIB (Miles de millones) \$615.772,0, UVR (Variación anual) 3,99% y IPC (Variación anual – Base de dic 2008) 3,73%.

Metodología de consolidación

El Manual Funcional del Proceso de Consolidación, es un documento estructurado por la CGN que 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 define que la consolidación contable que adelanta la CGN 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 CGN, se efectúa mediante la realización de una serie de procesos secuenciales que en términos generales parte de la selección de información contable de las entidades que conforman un 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 consolidado en cada concepto contable, e identificar este conjunto como si fuera una sola entidad.

El proceso de consolidación está estructurado como un sistema, con entradas o insumos, procesamiento y 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 la información consolidada, que previo un análisis de consistencia se determina su aprobación para estructurar los informes contables respectivos.

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, previo a la consolidación, 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 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 este proceso debe seleccionarse los parámetros que se identifican como “versiones”. Las versiones se refieren a: reglas, árbol o clasificador, plan de cuentas y período a utilizar. Así mismo, debe 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.

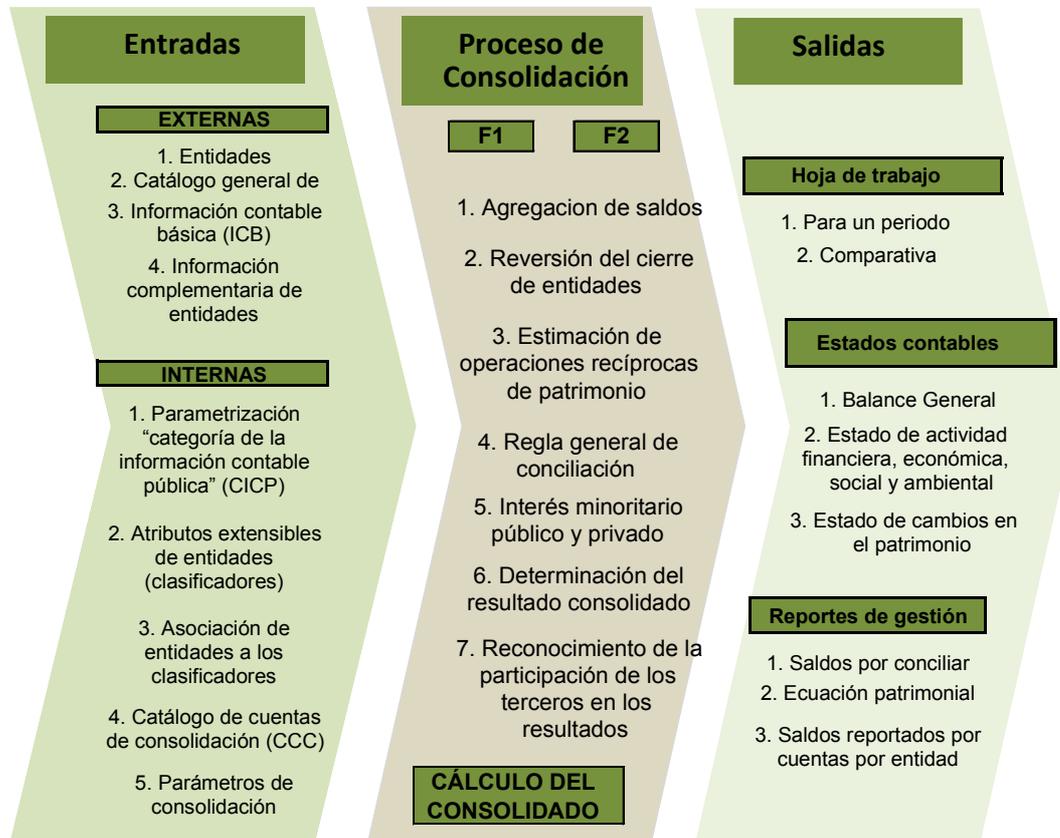
Una vez seleccionada la versión a utilizar en el proceso de consolidación, y en marcha el proceso, al interior del mismo se ejecutan las reglas definidas, tendientes a lograr la unificación de saldos agregados en los diferentes conceptos reportados, el ajuste o deducción de la sumatoria de los saldos 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 porción que a éstos le corresponde en el patrimonio y en los resultados del período.

Las reglas que se aplican al interior del sistema están contenidas en el Manual Funcional de Consolidación, documento que se actualiza periódicamente con los ajustes que se consideran necesarios, como consecuencia de la interacción con las entidades y del análisis del proceso y de los reportes.

ESPACIO EN BLANCO

Diagrama de flujo del proceso de consolidación.

Gráfica 3-1



Nota 3. LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE

A mediados del año 2011 el Gobierno Nacional como política de gobierno autoriza la entrada en producción del Sistema Integrado de Información Financiera, en su 2da versión – SIIF 2, para las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación (nivel central y Establecimientos Públicos), situación que generó algunas dificultades en su desarrollo e implementación, producto de su novedad, por la terminación de funcionalidades y parametrización contable, y la realización de pruebas, lo que evidencia de alguna manera inestabilidad en la obtención de los saldos contables para los diferentes cortes trimestrales, advirtiéndose inconsistencias en los mismos, y la obligación de realizar reprocesos técnicos y de parametrización, para lograr el ajuste que diera la mayor consistencia posible a los datos procesados.

Ante esta situación y por la inminencia de la elaboración del Balance General de la Nación con cifras consistentes y razonables, el Contador General de la Nación expide la

Resolución 067 del 14 de febrero de 2012 con la cual autoriza a las entidades que reporten su información contable del SIIF 2 o del aplicativo que consideren les genera la información que puedan avalar. Algunos apartes de esta norma señalan:

En los considerandos, párrafo quinto: *“que los procesos de reconstrucción de la información contable y trazas contables, de los diferentes macroprocesos en el SIIF Nación han tomado mayor tiempo de lo programado, impidiendo conocer toda la información financiera con impacto contable para las entidades contables públicas”*

En el artículo 2º, *“Las Entidades Contables Públicas que hacen parte del ámbito de aplicación del Sistema Integrado de Información Financiera- SIIF Nación, deben transmitir la información contable pública, a la Contaduría General de la Nación a través del CHIP, utilizando el sistema que le provea la información que reúna las características cualitativas de Confiabilidad, Relevancia y Comprensibilidad, certificada por los responsables de su preparación, de conformidad con las normas de contabilidad pública”.*

En virtud de lo anterior, se pudo establecer que de 119 entidades nacionales que venían utilizando el SIIF Nación, el reporte de la información contable a la CGN, para el corte del 31 de diciembre de 2011, se resume así:

- 53 entidades contables públicas utilizaron el Sistema Integrado de Información Financiera- SIIF Nación,
- 62 utilizaron otros sistemas y
- 4 utilizaron el Sistema Integrado de Información Financiera- SIIF Nación y otro sistema

Nota 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información consolidada del nivel Nacional durante el año 2011 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.

Efecto por la actividad normativa

- **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 fundamental 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, y en razón de dicha valoración, se considera importante que deba revelar la magnitud de los valores que estas entidades tienen tanto en activos, pasivos y patrimonio, al igual que en cuentas de resultados, de tal forma que se identifique el impacto que las mismas generan en el Balance General Consolidado de la Nación.

Al 31 de diciembre de 2011, son ocho (8) 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 \$6.360,6, valor que equivale al 1,2% del total del Activo agregado de las entidades que conforman el nivel Nacional. Por su parte, las obligaciones registradas por las entidades en liquidación alcanzan la suma de \$865,2, es decir el 0,2% 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 de \$5.495,4, lo que equivale al 8,9% del agregado de patrimonio del nivel Nacional.

Finalmente, la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación registra en el 2011, un excedente agregado de \$274,1, comportamiento que obedece al mayor valor registrado en los Ingresos \$759,2, que los Gastos y costos \$485,0.

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.

Se incorporó al Balance General de la Nación, la información correspondiente a estos fondos de reservas con el propósito y fin de efectuar 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.

Ajuste provisión para pensiones

Para el corte de diciembre de 2011, la Contaduría General de la Nación – CGN efectuó un ajuste directo al consolidado por valor de \$82.467,8 al valor del cálculo actuarial de pensiones actuales de los fondos de reservas, valor que venía siendo reportado por el Ministerio de Salud y Protección Social por \$12.118,9 y por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$70.349,0. Estas entidades ajustaron estos saldos contables soportados en el argumento que le daban traslado de los mismos a la U.A.E. De Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social – UGPP, y que fuera ésta entidad creada con propósitos específicos en materia pensional, quien reconociera estos cálculos actuariales de pensiones.

La situación que se pudo advertir en el Balance Consolidado era que la UGPP no incorporó estos cálculos actuariales en su información contable, argumentando que esa función no le corresponde, con lo cual se evidenció que el Balance Consolidado no revelaba en debida forma estos cálculos actuariales que desde años anteriores se venían presentando, aunque sin mayores efectos patrimoniales, dado que en el caso de los fondos de reservas solo son registros de revelación contable.

Por lo anterior, y dada la materialidad y representatividad de la cifra descargada de los balances del Ministerio de Salud y Protección Social (\$12.118,9) y del Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL (\$70.349,0), la Contaduría General de la Nación, y previa convocatoria al Comité Técnico de Doctrina Contable el día 27 de abril de 2012, instancia técnica y asesora del Contador General y previas las valoraciones respectivas, autorizó realizar el ajuste contable al Balance Consolidado y proceder a incorporar los valores que sean pertinentes en relación con el tema, para que el Balance Consolidado de la Nación refleje estos valores, teniendo en cuenta que para la fecha era imposible solicitarle a las entidades la modificación de la información, y dados los problemas de competencias jurídicas señalados.

El ajuste contable realizado significó la afectación en \$82.467,8 al concepto de cálculo actuarial de pensiones actuales, \$75.600,8 al concepto de Pensiones actuales por

amortizar de los fondos de reservas, y de \$6.867,0 a los gastos de ejercicios anteriores, y con efecto, por tanto, en los resultados consolidados del ejercicio y el patrimonio consolidado en dicho valor.

3.1.1 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 3-4

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE									
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS Y EXCLUIDAS		
	Dic-11	Dic-10	Variación	Dic-11	Dic-10	Variación	Dic-11	Dic-10	Variación
No financiero	268	259	9	266	257	9	2	2	0
Nacional Gobierno General	201	193	8	200	193	7	1	0	1
Administración Central	44	38	6	44	38	6	0	0	0
Administración Descentralizada	134	134	0	133	134	(1)	1	0	1
Entes Autonomos	50	50	0	50	50	0	0	0	0
Entes Descentralizados	84	84	0	83	84	(1)	1	0	1
Entidades de Seguridad Social	23	21	2	23	21	2	0	0	0
Empresas no Financieras	67	66	1	66	64	2	1	2	(1)
Empresas Industriales y Comerciales	14	14	0	14	14	0	0	0	0
Sociedades de Economía Mixta	24	21	3	24	21	3	0	0	0
Empresas de Servicios Públicos	25	26	(1)	24	24	0	1	2	(1)
Empresas Sociales del Estado	4	5	(1)	4	5	(1)	0	0	0
Financiero	61	59	2	61	59	2	0	0	0
Entidades Financieras de Depósito	3	3	0	3	3	0	0	0	0
Bancos	2	2	0	2	2	0	0	0	0
Otras Entidades	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Entidades Financieras de no Depósito	58	56	2	58	56	2	0	0	0
Cajas de Vivienda	2	2	0	2	2	0	0	0	0
Fiduciarias	3	4	(1)	3	4	(1)	0	0	0
Fondos	13	13	0	13	13	0	0	0	0
FOGACOOOP	2	2	0	2	2	0	0	0	0
FOGAFIN	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Otros	37	34	3	37	34	3	0	0	0
TOTAL	329	318	11	327	316	11	2	2	0

Al cierre de vigencia del año 2011 el universo de entidades en el nivel Nacional con la obligación de reportar su información contable es de 329, distribuidas en centros de consolidación, como se muestra en la tabla anterior. De este número de entidades 268 pertenecen al centro de consolidación Nacional No Financiero y 61 al Nacional Financiero. En el centro Nacional No Financiero, 201 entidades contables públicas se encuentran clasificadas como Gobierno General y 67 corresponden a Empresas No Financieras, mientras que en el centro de consolidación Nacional Financiero, 3 de ellas son Entidades Financieras de Depósito y 58 se clasifican como Entidades Financieras de No Depósito.

Con 327 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 2011, 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 2010. Las entidades que no enviaron información a diciembre de 2011 son: la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres y la Empresa de Energía Eléctrica del Amazonas S. A. - E.S.P, la primera por razones de su creación a finales del año 2011, y su funcionamiento a partir del 2012, y la segunda por razones administrativas que les impidió cumplir con el plazo establecido para el reporte de la información.

En la siguiente tabla se relacionan las entidades incorporadas y excluidas durante el proceso de consolidación en el año 2011.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 3-5

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	
Centro de Educación en Administración de Salud - En Liquidación	Administración Descentralizada
Empresa Colombiana de Gas - En Liquidación	Empresas de Servicios Públicos
E.S.E. Antonio Nariño - En Liquidación	Empresas Sociales del Estado
UCN Sociedad Fiduciaria S.A. - En Liquidación	Fiduciarias
Por cambio de Nivel Nacional a Nivel Territorial	
Colegio Mayor de Bolívar	Administración Descentralizada
Colegio Mayor del Cauca	Administración Descentralizada
Instituto de Educación Técnica Profesional de Roldanillo	Administración Descentralizada
Por transformación en otra entidad	
Departamento Administrativo Nacional de Economía Solidaria	Administración Central
Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional - Acción Social	Administración Descentralizada
Servicio Geológico Colombiano	Administración Descentralizada
Instituto Colombiano de la Juventud y el Deporte	Administración Descentralizada
Instituto Nacional de Concesiones	Administración Descentralizada
Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom	Seguridad Social
ENTIDADES QUE SE INCORPORARON	
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	Administración Central
Dirección de Crédito Público	Administración Central
Dirección Nacional de Inteligencia	Administración Central
Ministerio de Justicia y del Derecho	Administración Central
Ministerio de Salud y Protección Social	Administración Central
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	Administración Central
Tesoro Nacional	Administración Central
Agencia Nacional de Infraestructura	Administración Descentralizada
Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre	Administración Descentralizada
Fondo Adaptación	Administración Descentralizada
Instituto de Investigaciones en Geociencias, Minería y Química -Ingeominas-	Administración Descentralizada
U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales	Administración Descentralizada
U.A.E. de Organizaciones Solidarias	Administración Descentralizada
Unidad Administrativa Especial Migración Colombia	Administración Descentralizada
Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres	Administración Descentralizada
PAP Banco Cafetero En Liq - PAR	Otros
PAP Fiduestado - PAR	Otros
Patrimonio Autonomo de Administracion y Pago E.S.E. Rafael Uribe Uribe Cont 019	Otros
Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Invalidez	Seguridad Social
Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Supervivencia	Seguridad Social
Patrimonio Autonomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez	Seguridad Social
Autopistas de la Montaña S.A.S.	Sociedades de Economía Mixta
Oleoducto Bicentenario de Colombia S.A.S.	Sociedades de Economía Mixta
Sistemas Inteligentes en Red S.A.S.	Sociedades de Economía Mixta

Para el año 2010 la consolidación se realizó con 316 entidades, observándose una diferencia de 11 entidades, en su mayoría producto de las nuevas entidades creadas por las facultades otorgadas por el Congreso de la República al Presidente de la República para renovar y modificar la estructura de la administración pública Nacional.

En el caso particular del Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom, que operaba como una sola entidad contable pública, se dividió en tres: Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Invalidez, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Supervivencia y Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez, por solicitud de la entidad, de acuerdo a lo establecido en el artículo 132 de la Ley 100 de 1994 y la Resolución 2200 de 1994 expedida por la Superintendencia Bancaria, hoy Financiera de Colombia⁵ así como, por decisiones las exigencias contables impartidas por la Contaduría General de la Nación.

En relación con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el instructivo 001 de 2011, desagregó esta entidad en sus tres unidades de negocio: Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación, convirtiéndose cada una de ellas en una entidad contable pública⁶, con el propósito de facilitar el manejo contable y financiero de cada uno de los negocios que administra el Ministerio.

Como se observa en la tabla 3-6, se incorporaron veinticuatro (24) nuevas entidades al proceso y se excluyeron trece (13) entidades de los centros de consolidación durante el año 2011, cuatro (4) por liquidación definitiva, tres (3) por cambio del nivel Nacional al nivel Territorial y seis (6) por transformación en otra entidad.

Tabla 3-6

DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE			
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	INCLUIDAS	EXCLUIDAS	NETO
Administración Central	7	1	6
Administración Descentralizada	8	8	0
Empresas de Servicios Públicos	0	1	(1)
Empresas Sociales del Estado	0	1	(1)
Entidades de Seguridad Social	3	1	2
Fiduciarias	0	1	(1)
Otros	3	0	3
Sociedades de Economía Mixta	3	0	3
TOTAL	24	13	11

Transformación de entidades públicas

En razón a las facultades extraordinarias ejercidas por el Presidente de la República se cambió la naturaleza jurídica de las siguientes entidades:

⁵ Oficio 20114-153102, recibido de parte del antiguo Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom

⁶ Instructivo 001 del 04 de abril de 2011, expedido por la Contaduría General de la Nación

El Instituto Nacional de Concesiones - INCO de establecimiento público a Agencia Nacional Estatal de Naturaleza Especial, que ahora se denomina Agencia Nacional de Infraestructura, adscrita al Ministerio de Transporte.

El Instituto Colombiano del Deporte – COLDEPORTES – de establecimiento público, en Departamento Administrativo, el cual se denomina Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre - COLDEPORTES.

El Departamento Administrativo Nacional de Economía Solidaria -DANSOCIAL, en Unidad Administrativa Especial, la cual se denomina Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias, adscrita al Ministerio del Trabajo.

La Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional, Acción Social, de establecimiento público en Departamento Administrativo, el cual se denomina Departamento Administrativo para la Prosperidad Social.

EL Instituto Colombiano de Geología y Minería - INGEOMINAS de establecimiento público a Instituto Científico y Técnico, que se denominará Servicio Geológico Colombiano.

Entidades que cambiaron de centro de consolidación para la vigencia 2011

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. Para la vigencia 2011, dos (2) entidades cambiaron de centro de consolidación en la clasificación del atributo extensible Clasificación Fondo Monetario Internacional – FMI: el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social pasó del centro Administración descentralizada al centro Administración central, y la U.A.E. de Organizaciones Solidarias pasó del centro Administración central al centro Administración descentralizada. Estos cambios tuvieron su origen en la modificación de la naturaleza jurídica de cada uno de ellos.

ESPACIO EN BLANCO

3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL

3.2.1.1 Notas al Activo

Nota 5. Efectivo

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

La siguiente tabla muestra el detalle del Efectivo:

Tabla 3-7

EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Depósitos en instituciones financieras	19.221,5	80,1	11.969,7	53,6	7.251,8	60,6
Administración de liquidez	3.974,9	16,6	8.737,7	39,1	(4.762,8)	(54,5)
Fondos en tránsito	460,4	1,9	706,7	3,2	(246,3)	(34,9)
Caja	340,0	1,4	384,6	1,7	(44,6)	(11,6)
Cuenta única nacional			483,1	2,2	(483,1)	
Fondos vendidos con compromiso de reventa			46,4	0,2	(46,4)	
TOTAL	23.996,8	100,0	22.328,1	100,0	1.668,7	7,5

El grupo de Efectivo a 31 de diciembre de 2011 alcanzó la suma de \$23.996,8 que corresponde al 6,4% del activo total \$374.854,8, presentándose un incremento de \$1.668,7 equivalente a un 7,5%, con relación al año anterior, explicado principalmente por el aumento de los Depósitos en instituciones financieras por \$7.251,8, y la disminución en el concepto Administración de liquidez en \$4.762,8, especialmente en los Fondos vendidos ordinarios. Para el corte analizado, los Recursos embargados de la Nación que se revelan en Cuentas deudoras de control⁷ ascienden a \$190,3, reportados por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$179,6, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$7,4, y PAR - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$2,4, principalmente.

La cuenta Depósitos en instituciones financieras, es la más representativa dentro de este grupo por \$19.221,5, destacándose las siguientes subcuentas: Cuenta de ahorro con

⁷ Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias.

\$10.009,2, reportando Ecopetrol S.A. el mayor valor por \$4.211,2⁸, y otras entidades públicas las siguientes sumas: U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos \$733,6 e Isagén S.A. \$536,8; Depósitos remunerados \$5.421,1, y el valor revelado por el Tesoro Nacional por \$5.419,0, entidad que señala en sus notas explicativas: *“Corresponde al saldo de los depósitos remunerados efectuados con el Banco de la República a Diciembre 31 de 2011”*, y por la Industria Militar con \$2,1; y Cuenta corriente con \$2.595,2 en la cual es importante la participación del Tesoro Nacional con \$351,4, Fondo Nacional de Ahorro, \$303,6 y Ministerio del Trabajo con \$235,0.

El incremento en la cuenta Depósitos en instituciones financieras se explica, principalmente por la variación de la subcuenta Cuenta de ahorro por \$4.343,3, reportada principalmente por Ecopetrol S.A. con \$3.264,2; por su parte, la subcuenta de Depósitos remunerados muestra un incremento por valor de \$2.411,1, registrado principalmente por el Tesoro Nacional.

La cuenta Administración de liquidez con saldo de \$3.974,9, la conforman 2 subcuentas: Fondos vendidos ordinarios con \$3.644,5, concepto que se disminuyó en \$4.319,6 con relación a diciembre de 2010, variación explicada principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público⁹, entidad que para el año 2010 reportaba en este concepto un total de \$7.833,2, mientras que para el año 2011 el Tesoro Nacional registra un total de \$3.488,8 por este mismo concepto, valor que de acuerdo con las notas específicas *“representa los pagarés de los créditos interfonos que realiza la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional para el manejo de la liquidez”*; y por las Operaciones Overnight con \$330,5 reportadas por el Oleoducto Central S.A. con \$94,7, el Oleoducto Bicentenario de Colombia S.A con \$85,6 y Ecopetrol S.A con \$80,1.

La cuenta Fondos en tránsito registra saldo de \$460,4, destacándose el concepto de Red bancaria con \$459,9, registrado 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”*, según lo explicado en las notas a los estados contables; observándose una disminución de \$246,3 con relación al saldo del año anterior.

La disminución de la Cuenta Única Nacional en \$483,1 obedece a que a partir del año 2011, los movimientos de las cuentas bancarias de la Dirección del Tesoro Nacional se efectúan utilizando la cuenta 1110 – Depósitos en Instituciones Financieras.

⁸ ECOPETROL S.A. Notas de carácter específico. Se encuentra conformado por inversiones en operaciones overnight, ahorros en fondos especiales en pesos y moneda extranjera. Estas operaciones se realizan debido a mayores necesidades de liquidez para responder a oportunidades de nuevos negocios durante el primer trimestre del año.

⁹ Al corte de diciembre de 2011, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público no reporta valor en esta subcuenta.

Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados

Las inversiones representan los 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.

La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que conforman las Inversiones e instrumentos derivados.

Tabla 3-8

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda	22.448,8	56,6	20.115,7	60,1	2.333,1	11,6
Inversiones patrimoniales en entidades controladas	11.825,6	29,8	8.343,8	24,9	3.481,8	41,7
Inversiones patrimoniales en entidades no controladas	4.050,5	10,2	3.840,0	11,5	210,6	5,5
Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	944,5	2,4	739,4	2,2	205,0	27,7
Inversiones con fines de política en títulos de deuda	186,3	0,5	168,2	0,5	18,2	10,8
Inversiones administración de liquidez en instrumentos derivados	101,5	0,3	100,6	0,3	1,0	1,0
Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional	76,7	0,2	131,5	0,4	(54,7)	(41,6)
Inversiones patrimoniales en entidades en liquidación	38,3	0,1	31,2	0,1	7,1	22,7
Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos	0,2	0,0	1,1	0,0	(0,9)	(82,0)
SUBTOTAL	39.672,5	100,0	33.471,4	100,0	6.201,1	18,53
Provisión para protección de inversiones	1.264,1	3,2	1.099,1	3,3	165,0	15,0
TOTAL	38.408,4	96,8	32.372,3	96,7	6.036,1	18,65

Las Inversiones e instrumentos derivados al 31 de diciembre de 2011, registran un valor consolidado de \$38.408,4, equivalentes al 10,2% del total del activo \$374.854,8, cifra que presenta un incremento de \$6.036,1, que equivale a un 18,6% más con respecto al valor registrado al final de 2010, que se explica, entre otros, por las variaciones en los conceptos de Inversiones patrimoniales en entidades controladas por \$3.481,8, y en las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con \$2.333,1.

Las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$22.448,8, incluyen 3 conceptos importantes, Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior con \$9.142,4, destacándose la participación del Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con \$5.520,8, valor que comprende los títulos emitidos o garantizados por gobiernos extranjeros y títulos garantizados por bancos del exterior, y títulos garantizados por organismos multilaterales¹⁰, en poder del Fondo. Ecopetrol S.A. por su parte, registra en este concepto la suma de \$3.525,6, los que de acuerdo con las notas explicativas corresponden: *“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”*.

¹⁰Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específicas.

Por su importancia en este grupo y dentro de las inversiones de administración de liquidez, se encuentran los Certificados de depósito a término por \$7.684,8, de los cuales fueron reportados principalmente por el Tesoro Nacional, \$2.963,4 y el Ministerio de Salud y Protección Social, \$1.135,2. Se encuentran también los Títulos de tesorería – TES con \$3.539,2, reportados por los Fondos de reserva pensional¹¹.

El incremento en la cuenta de Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda de \$2.333,1, a 31 de diciembre de 2011 con relación a 2010, se explica principalmente en los conceptos de Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior por \$1.864,2, reportados en su mayoría por Ecopetrol S.A con \$1.210,9 y el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras, \$683,3; y en el de Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras con \$550,1, se destaca el aumento reportado por Positiva Compañía de Seguros S.A. por \$406,2.

El segundo valor de importancia en las inversiones corresponde a la cuenta de Inversiones patrimoniales en entidades controladas, la que registra saldo de \$11.825,6, destacándose el concepto de inversiones en Entidades del exterior por \$11.486,8, siendo Ecopetrol S.A quien mayor monto reportó \$9.179,2, valor que corresponde a inversiones en dólares en las siguientes entidades: Black Gold Re Limited, Ecopetrol del Perú S.A, Andean Chemical Limited, ODL Finance S.A., Ecopetrol Global Energy, Hocol Petroleum Limited, entre otras¹². Por su parte, Interconexión Eléctrica S.A registra en esta cuenta un valor de \$2.096,8.

El incremento de \$3.481,8 presentado en las Inversiones patrimoniales en entidades controladas es generado principalmente por la variación positiva de las inversiones en Entidades del exterior con \$3.772,8 revelada mayormente por Ecopetrol S.A.; y por la disminución en las inversiones en Entidades privadas en \$324,3, destacándose nuevamente la variación reportada por Ecopetrol S.A.

Las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por valor de \$4.050,5, están conformadas principalmente por las inversiones en Entidades privadas por \$1.926,9 y los Aportes en organismos internacionales con \$1.451,8, correspondiéndole al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el registro de los saldos más importantes con \$1.274,9 en Inversiones en Entidades privadas, tales como: Colombia Telecomunicaciones, Profilácticos del Tolima, Ciudad Chipichape, CONFE, EPSA, Electrificadora del Caribe,

¹¹Para el año 2011, los Fondos de reservas que reportaron inversiones en TES son: Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$2.107,5, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM - Riesgo Vejez \$929,8, Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República \$332,1, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM - Riesgo Sobrevivencia \$129,6, FONPRECON - Sobrevivientes \$24,1, FONPRECON - Invalidez \$8,5 y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM - Riesgo Invalidez \$7,6.

Lo anterior en concordancia con lo establecido en el numeral 2.3.16. Operaciones con Fondos de Reservas, del instructivo No. 15 de 2011, el cual establece para estos fondos que esta inversión no constituyen una operación recíproca.

¹²Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico.

Distasa, Cia. Promotora del Café, Cales y derivados de la Sierra, entre otras, mientras que por Aportes a organismos internacionales revela \$1.451,8¹³.

El incremento de las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas entre 2010 y 2011 es de \$210,6, esto es un 5,5%, se explica en la variación del concepto Aportes en organismos internacionales por \$228,7, y las disminuciones presentadas en los conceptos de Inversiones en sociedades de economía mixta por \$6,6 y en Inversiones en sociedades públicas en \$14,7.

La provisión para protección de inversiones alcanza un monto de \$1.260,1 al finalizar 2011, suma que se incrementó en \$165,0, en relación al año anterior, como consecuencia del aumento en la provisión para Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por \$329,1, y la disminución de la provisión para Inversiones patrimoniales en entidades controladas en \$163,8, variaciones reportadas principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

A continuación se presenta la clasificación de las Inversiones e instrumentos derivados con corte a diciembre de 2011, clasificadas según su liquidez:

Tabla 3-9

CLASIFICACIÓN POR LIQUIDEZ DE LAS INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CORRIENTE	% PAR	NO CORRIENTE	% PAR	TOTAL
Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda	22.354,7	93,6	94,2	0,6	22.448,8
Inversiones patrimoniales en entidades controladas	0,0	0,0	11.825,6	74,9	11.825,6
Inversiones patrimoniales en entidades no controladas	232,0	1,0	3.818,5	24,2	4.050,5
Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	923,4	3,9	21,0	0,1	944,5
Inversiones con fines de política en títulos de deuda	176,6	0,7	9,8	0,1	186,3
Inversiones administración de liquidez en instrumentos derivados	101,5	0,4	0,0	0,0	101,5
Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional	76,7	0,3	0,0	0,0	76,7
Inversiones patrimoniales en entidades en liquidación	12,1	0,1	26,2	0,2	38,3
Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos	0,2	0,0	0,0	0,0	0,2
Subtotal	23.877,2	100,0	15.795,3	100,0	39.672,5
Provisión para protección de inversiones	142,8	0,6	1.121,3	7,1	1.264,1
TOTAL	23.734,4	99,4	14.674,0	92,9	38.408,4

A diciembre de 2011, el 61,8% de las inversiones que corresponde a \$23.734,4 se tienen con la expectativa de realizarlas en un plazo no superior a un año, mientras que el 38,2% restante, es decir \$14.674,0, corresponden principalmente a Inversiones patrimoniales controladas y no controladas cuya expectativa de realización será en un plazo superior al año.

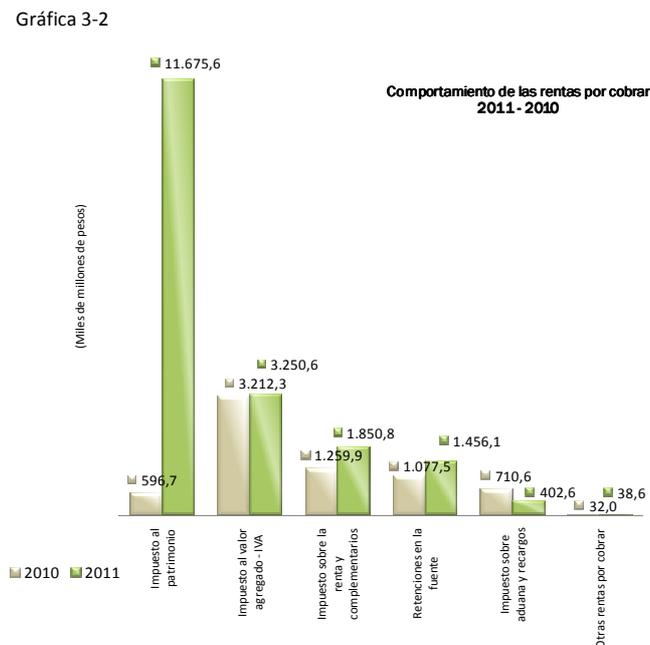
¹³ Este saldo refleja los aportes realizados por la Nación - MHCP a Organismos Internacionales representado principalmente en la CAF, el BID, Banco Centroamericano de Integración Económica, Corporación Interamericana de Inversiones y Banco de Desarrollo de Caribe. Notas de carácter específico MHCP.

Nota 7. Rentas por cobrar

En este grupo 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 vigentes, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Adicionalmente, se registran los valores por cobrar por concepto de la Sobretasa a la Gasolina y al ACPM por parte de las entidades competentes.

Al 31 de diciembre de 2011, el valor de las Rentas por cobrar registradas asciende a \$18.674,3, equivalente al 5,0% del total de los activos \$374.854,8, reflejando un importante incremento de \$11.785,2, es decir el 171,1%, respecto del año anterior, explicado principalmente por la causación del Impuesto al patrimonio, que registró la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora, que en sus notas señaló: “...el Decreto Ley 4825 del 29-12-2010 adicionó como nuevos sujetos pasivos del impuesto al patrimonio, los poseedores de patrimonio igual o superior a mil millones de pesos, la determinación de la tarifa, la base sujeta a imposición, normas de control, así como la creación de una sobretasa sobre el impuesto creado por la Ley 1370 de 2009”. Este nuevo impuesto se crea “con el fin de generar recursos que se requieran para mitigar los gravísimos efectos de la ola invernal”.

La siguiente gráfica presenta el detalle de los diferentes conceptos que conforman el grupo de Rentas por cobrar, al 31 de diciembre de 2011, en forma comparativa con el año 2010:



La tabla siguiente presenta un análisis de los conceptos que conforman las rentas por cobrar con corte a diciembre de 2011, clasificados en derechos reconocidos en la vigencia actual y los reclasificados a vigencia anterior.

Tabla 3-10

CLASIFICACIÓN DE LAS RENTAS POR COBRAR POR VIGENCIA A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	VIGENCIA ACTUAL				VIGENCIA ANTERIOR			
	2011	2010	Variación		2010	2009	Variación	
			Abs.	%			Abs.	%
Impuesto al patrimonio	11.320,9	236,9	11.083,9	...	354,7	359,8	(5,1)	...
Impuesto al valor agregado - IVA	1.745,0	1.478,5	266,4	18,0	1.505,6	1.733,8	(228,1)	(13,2)
Retenciones en la fuente	605,5	430,3	175,2	40,7	850,6	647,2	203,4	31,4
Impuesto sobre la renta y complementarios	440,4	309,7	130,7	42,2	1.410,4	950,2	460,2	48,4
Impuesto sobre aduana y recargos	72,7	48,2	24,6	51,0	329,9	662,4	(332,5)	(50,2)
Otras rentas por cobrar*	33,0	27,1	5,9	21,9	5,6	5,0	0,7	13,5
Total	14.217,5	2.530,7	11.686,8	...	4.456,8	4.358,3	98,5	...

* Incluye: Gravamen a los movimientos financieros, Impuesto para preservar la seguridad democrática, Sobretasa a la gasolina y Otros impuestos nacionales.

Las Rentas por cobrar de la vigencia actual 2011 por \$14.217,5, 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; se observa una variación significativa en el concepto de impuesto al patrimonio de \$11.083,9. Igualmente, se registran variaciones en los conceptos de Impuesto al Valor Agregado – IVA por \$266,4, y en el saldo a cobrar por Impuesto sobre la renta y complementarios de \$130,7.

Las Rentas por cobrar de la Vigencia anterior por \$4.456,8 corresponden a los valores pendientes de recaudo que llevan más de una vigencia fiscal; en relación con el año 2010 se presenta un incremento de \$98,5, que se explica principalmente en los aumentos correspondientes al Impuesto de renta y complementarios con \$460,2 y la Retención en la fuente con \$203,4. La explicación que presenta la DIAN Recaudadora en sus notas indica que: “(...) el saldo de esta cuenta corresponde a las obligaciones pendientes de cancelar en las Declaraciones de Renta y complementarios, registro de los actos administrativos correspondientes a las liquidaciones oficiales en firme, fallos, providencias y sentencias que correspondan a las vigencias anteriores de las diferentes obligaciones administradas por la entidad, las cuales pueden aumentar o disminuir el valor de la declaración inicial impugnada, exigiendo el ajuste contable pertinente”.

No obstante lo anterior, en las Rentas por cobrar de la Vigencia anterior se observan también disminuciones importantes en el Impuesto sobre aduana y recargos en \$332,5 y en el Impuesto al Valor Agregado – IVA por valor de \$228,1,. En estos conceptos la Dirección de Impuestos y Aduana Nacionales – DIAN – Función Recaudadora revela los valores establecidos en las Liquidaciones Oficiales de corrección, fallos, y providencias y sentencias producto de las actuaciones de la Administración Tributaria y Aduanera que pertenecen a gravámenes pendientes de cobro de los impuestos, derechos y contribuciones por concepto de importación de mercancías al territorio nacional que son

autoliquidados por los usuarios aduaneros y agentes responsables en las declaraciones aduaneras, y por concepto de IVA Interno e IVA Externo, y a las correcciones que realizan los declarantes, respectivamente.

Nota 8. 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 3-11

DEUDORES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Préstamos concedidos	24.956,3	30,0	20.092,2	21,1	4.864,1	24,2
Otros deudores	12.673,4	15,2	15.254,1	16,1	(2.580,7)	(16,9)
Recursos entregados en administración	11.683,6	14,1	28.553,0	30,1	(16.869,4)	(59,1)
Ingresos no tributarios	10.207,7	12,3	9.397,4	9,9	810,3	8,6
Préstamos gubernamentales otorgados	5.603,5	6,7	5.594,0	5,9	9,5	0,2
Avances y anticipos entregados	4.347,7	5,2	5.220,5	5,5	(872,8)	(16,7)
Venta de bienes	3.317,3	4,0	2.244,4	2,4	1.072,9	47,8
Administración del sistema general de pensiones	1.985,2	2,4	1.841,0	1,9	144,2	7,8
Cuotas partes de bonos y títulos pensionales	1.736,1	2,1	1.664,5	1,8	71,6	4,3
Depósitos entregados en garantía	1.312,0	1,6	929,4	1,0	382,5	41,2
Servicios públicos	1.212,0	1,5	1.104,9	1,2	107,1	9,7
Otras cuentas*	4.099,7	4,9	3.104,2	3,3	995,5	32,1
SUBTOTAL	83.134,4	100,0	94.999,6	100,0	(11.865,2)	(12,5)
Provisión para deudores (cr)	6.500,7	7,8	5.371,2	5,7	1.129,4	21,0
TOTAL	76.633,8	92,2	89.628,4	94,3	(12.994,6)	(14,5)

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

Los derechos de cobro de las entidades contables públicas del orden nacional a diciembre 31 de 2011, después de deducir la respectiva provisión, ascienden a \$76.633,8, los cuales participan con el 20,4% del total de los Activos \$374.854,8, saldo distribuido en corriente por valor de \$52.295,8 y no corriente por \$24.337,9, observándose una disminución de \$12.994,6, equivalente a 14,5% frente al año anterior.

El valor registrado en el grupo de deudores antes de la respectiva provisión asciende a \$83.134,4, de los cuales se ha estimado una contingencia de pérdida de esos derechos, reconociendo una provisión, por la suma de \$6.500,7.

La disminución en el grupo de Deudores se explica esencialmente, en el concepto de Recursos entregados en administración en \$16.869,4; al haber pasado de \$28.553,0 a \$11.683,6, contrarrestada principalmente por los incrementos de los conceptos de los Préstamos concedidos en \$4.864,1 y por la Venta de bienes en \$1.072,9.

En la estructura y composición del grupo de Deudores, el saldo más representativo es el registrado por Préstamos concedidos del orden de \$24.956,3, con el 30,0% del total. En este concepto los mayores valores se concentran en la subcuenta Préstamos comerciales con \$16.419,3, siendo la entidad que mayor reportó el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario, \$6.066,4, seguido de las entidades, Financiera de Desarrollo Territorial S.A., \$5.583,7, Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A., \$5.165,4, y Banco Agrario de Colombia, \$3.845,2; así mismo, en la subcuenta Préstamos de Vivienda por \$3.341,1, registrado en su mayor parte por el Fondo Nacional del Ahorro con \$3.291,1; y la subcuenta Microcrédito con \$3.039,1, valor reportado por el Banco Agrario de Colombia.

El incremento de la cuenta Préstamos concedidos se origina principalmente por la subcuenta Préstamos Educativos con \$1.939,1, aumento registrado por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior en \$1.937,5; y la subcuenta Préstamos comerciales con \$1.887,7, representada principalmente por la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. con \$1.265,4 y el Fondo para el Financiamiento del Sector agropecuario con \$986,1.

Le sigue en participación, la cuenta de Otros deudores por \$12.673,4, con el 15,2%, del grupo, y dentro de este concepto las entidades con mayores valores registrados y reportados corresponden a Ecopetrol S.A. con \$2.806,5, Ministerio de Salud y Protección Social, \$1.317,0, PARAPAT – Patrimonio Autónomo Remanentes de Telecomunicaciones, \$1.251,5, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS, \$1.055,8 y el Instituto de Seguros Sociales con \$1.019,9.

La disminución que se presenta en la cuenta de Otros deudores, se origina esencialmente por el descenso que presentó la subcuenta Otros deudores por valor de \$1.676,7; es decir, un 30,8% menos, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público la entidad que registró en mayor proporción esta diferencia con \$2.371,9; seguido del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$248,2; diferencia contrarrestada principalmente por los incrementos del PARAPAT – Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones en \$452,9 y el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras, \$324,3.

La cuenta de Recursos entregados en administración por valor de \$11.683,6, con el 14,1% del total. En este concepto los mayores valores se concentran en la subcuenta Recursos Fonpet por distribuir con \$5.282,9, registrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; y por los recursos en administración del orden de \$5.150,9, siendo el Fondo

Nacional de Regalías – En liquidación con \$3.331,6 y el Fondo Nacional de Calamidades con \$2.298,4, los que revelan los mayores saldos.

La disminución que se registra en el rubro de Recursos entregados en administración, se debe a la significativa disminución de la subcuenta de Encargo fiduciario – Fiducia de administración en \$25.089,6, en la que, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público registraba en este concepto lo correspondiente a los recursos del FONPET, 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.*”, según lo expresado en las notas de diciembre de 2010 a los estados contables. Ahora bien, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dando cumplimiento al artículo 6 de la Resolución 423 de diciembre de 2011 de la CGN, dejó en cero (0) el saldo de esta subcuenta, teniendo en cuenta que la propiedad de estos recursos, una vez distribuidos, corresponde a las entidades territoriales, quienes la registran y revelan en la cuenta de Reserva Financiera Actuarial, y el Ministerio lleva el control a través de las cuentas de orden.

No obstante, es importante señalar que, por primera vez, aparece saldo en la subcuenta Recursos Fonpet por distribuir de la cuenta Recursos entregados en administración por valor de \$5.282,9, como se indica en la nota: *“Cuenta habilitada por la CGN mediante Resolución No. 423 de diciembre de 2011 que refleja los recursos para el FONPET que no se han distribuido en la entidades territoriales y que han sido ejecutados presupuestalmente por el Ministerio de Hacienda y se han girado a las sociedades administradoras del FONPET”*.

Finalmente, la cuenta de Ingresos no tributarios con saldo de \$10.207,7, representa el 12,3% del grupo, en la que las Multas con \$5.469,9 y Sanciones con \$3.501,8, son los conceptos que presentan los mayores valores, destacándose la participación de la Dirección Nacional de Estupefacientes – En liquidación, que registra un total de \$5.180,1 para las primeras. En el concepto de Sanciones sobresale la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales–Recaudadora que registró un monto de \$3.494,3.

La Provisión para deudores por \$6.500,7, registra un incremento de \$1.129,4, es decir el 21,0% en relación con el año anterior que era de \$5.371,2. Los conceptos de mayor provisión corresponden a Otros deudores con \$3.356,8, valores reportados por las entidades contables: Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS, \$844,3, Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, \$807,6, PARAPAT – Patrimonio autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones, \$581,8, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS, \$171,9 y el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con \$143,8; y los Préstamos concedidos por \$1.941,1, registrados principalmente por las entidades: Banco Agrario de Colombia con \$896,9, Financiera de Desarrollo Nacional S.A. con \$208,5, Instituto de Colombiano de Crédito Educativo y

Estudios Técnicos en el Exterior, \$209,5 y Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. con \$207,8.

De acuerdo con Régimen de Contabilidad Pública, las entidades contables públicas pueden utilizar los métodos de provisión: individual y/o general.

- **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 3-12

RECURSOS EN ADMINISTRACIÓN				
A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	VALOR		Variación	
	2011	2010	Abs.	%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	11.683,6	28.553,0	(16.869,4)	(144,4)
Recursos fonpet por distribuir	5.282,9		5.282,9	
En administración	5.150,9	2.224,9	2.925,9	131,5
Encargo fiduciario - fiducia de administración	907,7	25.997,3	(25.089,6)	(96,5)
Encargo fiduciario - fiducia de inversión	342,1	330,7	11,4	3,4
Encargo fiduciario - fiducia de garantía	0,1	0,1	0,0	1,1
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	5.071,7	25.290,4	(20.218,7)	...
En administración	5.071,7	25.290,4	(20.218,7)	...

Los Recursos entregados en administración a diciembre 31 de 2011, registran significativa disminución por \$16.869,4, que equivale a 144,4% de lo registrado para el año 2010 \$28.553,0, esta disminución se concentra en el concepto Encargo fiduciario - Fiducia de administración en \$25.089,6, registrado en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, variación que se explicó en la nota correspondiente al grupo de Deudores.

Las entidades contables que presentan los mayores saldos en los Recursos entregados en administración son Ministerio de Hacienda y Crédito Público por un valor de \$5.548,7, Fondo Nacional de Regalías – En liquidación, \$3.331,6, Fondo Nacional de Calamidades, \$2.298,4, Ecopetrol S.A., \$646,6, Ministerio de Educación Nacional, \$629,0, Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación, \$477,8 y Servicio Nacional de Aprendizaje, \$474,3, entre otras.

Por su parte, los Recursos recibidos en administración, cuenta del pasivo, registra una disminución importante de \$20.218,7 que equivale al 79,9% en comparación con el año 2010, originados principalmente en la disminución del saldo reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito por \$25.164,1; lo cual tiene relación con lo explicado para los

recursos del Fonpet. Se observan en este concepto valores registrados por el Tesoro Nacional del orden de \$4.313,5, quien en la nota explicativa señala: “Su saldo corresponde a dineros recibidos en administración por cuenta de Fopep, Fondo Nacional de Regalías, Minhacienda por Fonpet, Prone, FAER, FAZNI, Fomento de Gas natural, Emergencia Social entre otros, en aplicación del procedimiento ordenado por la Contaduría General de la Nación”.

Nota 9. 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 registran un monto total de \$5.612,6, que representa el 1,5% del total del activo \$374.854,8, con un incremento de \$808,0, es decir, un 16,8%, con respecto al año anterior. La provisión para inventarios alcanza la suma de \$35,6, menor en \$10,5 al año 2010.

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

Tabla 3-13

INVENTARIOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes producidos	2.887,4	51,1	2.338,0	48,3	549,5	23,50
Mercancías en existencia	1.201,2	21,3	1.195,7	24,7	5,5	0,46
Productos en proceso	602,6	10,7	495,9	10,2	106,7	21,51
Materias primas	429,0	7,6	369,7	7,6	59,4	16,06
Materiales para la prestación de servicios	347,1	6,1	288,2	5,9	58,9	20,45
Materiales para la producción de bienes	68,7	1,2	55,5	1,1	13,3	23,90
En tránsito	58,6	1,0	49,0	1,0	9,6	19,60
En poder de terceros	48,7	0,9	47,9	1,0	0,9	1,82
Envases y empaques	4,7	0,1	4,5	0,1	0,2	4,30
SUBTOTAL	5.648,2	100,0	4.844,3	100,0	803,8	16,59
Provisión para Protección de inventarios	35,6	0,6	39,7	0,8	(4,2)	(10,45)
TOTAL	5.612,6	99,4	4.804,6	99,2	808,0	16,82

Los incrementos más importantes que generaron esta situación dentro del grupo se presentan en las cuentas de Bienes producidos, Productos en proceso, Materias primas y Materiales para la prestación de servicios.

El análisis de estructura del grupo de Inventarios, muestra que la cuenta de Bienes producidos con \$2.887,4, representa el 51,1%, con un incremento de \$549,5 en comparación al año anterior, en la que los conceptos que registran los mayores valores corresponden a la subcuenta Petróleo crudo con \$1.058,1, revelada por Ecopetrol S.A.; seguido de las subcuentas Construcciones de la cuenta Bienes producidos con \$1.027,8, registrada en su mayoría por el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural por valor de \$1.023,0; y por Combustibles y otros derivados del Petróleo con \$670,4, revelados por Ecopetrol S.A y la Refinería de Cartagena S.A.

La cuenta de Mercancías en existencia por valor de \$1.201,2, representa el 21,3%, que corresponde principalmente al concepto de Bienes declarados a favor de la Nación por \$717,6, donde sobresale la participación de la Dirección Nacional de Estupefacientes – En liquidación con \$570,9, 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”*; y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con \$146,2, que corresponde a *“... las mercancías aprehendidas a las cuales se les ha ordenado el decomiso a favor de la Nación y las mercancías abandonadas, con base en los sistemas SIA y ADA, se registran los movimiento de Ingreso, Egreso y Situación Jurídica, reportados por las Direcciones seccionales y certificados a través de los Anexos 4 y 5 enviados mensualmente a la coordinación Nacional de Inventario de Mercancías.”*, según lo consignado en las notas contables por estas entidades.

Respecto de las subcuentas de Terrenos de la cuenta Mercancías en existencia por \$115,4, de las cuales el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural reporta la suma de \$88,9; la Caja de Vivienda Militar por \$19,2; la subcuenta Petróleo crudo \$98,0, registrado por Ecopetrol S.A.; y la subcuenta de Construcciones por \$90,0, revelado en su mayor parte por la Central de Inversiones S.A. y el PAT PAR Instituto Nacional de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - En liquidación.

La cuenta de Productos en proceso con un saldo de \$602,6, equivale al 10,7% de los Inventarios, registrando el concepto de Combustibles y otros derivados del petróleo la suma de \$556,9 como el de mayor valor, con un incremento de \$98,5 en comparación con el año anterior, saldo revelado en su totalidad por Ecopetrol S.A y la Refinería de Cartagena S.A.

La cuenta de Materias primas con un saldo de \$429,0, representa el 7,6% del grupo y la registra principalmente Ecopetrol S.A con \$138,0, la Refinería de Cartagena S.A. con \$122,0, la Industria Militar con \$39,0 y el Fondo Rotatorio de la Policía Nacional con \$35,9.

Finalmente, la cuenta Materiales para la prestación de servicios por valor de \$347,1, participa con el 6,1% del total del grupo, siendo Interconexión Eléctrica S.A., Oleoducto Central S.A., Isagén S.A. y la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A., entre otras, las que registran los mayores saldos.

Nota 10. 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.

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

Tabla 3-14

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Costo histórico	99.855,9	100,0	86.776,5	100,0	13.079,4	12,7
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	41.717,3	41,8	38.487,9	44,4	3.229,5	11,7
TOTAL	58.138,6	58,2	48.288,7	55,6	9.849,9	20,4

A 31 de diciembre de 2011 las Propiedades, planta y equipo revelan un saldo consolidado de \$58.138,6, que equivale al 15,5% del total del activo, valor neto que resulta de restarle al costo histórico por \$99.855,9, la cuantía de las respectivas depreciaciones, amortizaciones y provisiones por \$41.717,3. Esto significa que estos activos se han depreciado, provisionado o amortizado en un 41,8% al cierre del periodo contable indicado.

El grupo presenta una variación de \$9.849,9, es decir del 20,4% más en relación con el año inmediatamente anterior, situación que se explica en el aumento de la cuenta de Construcciones en curso \$5.981,0, reportados, en su mayoría, por Refinería de Cartagena S.A. \$2.257,5, representados en los costos relacionados con “*el proyecto de ampliación de la Refinería de Cartagena*”¹⁴, Ecopetrol S.A. \$2.096,8 y el Oleoducto Bicentenario de Colombia S.A.S. \$1.033,3; seguido por el concepto de Plantas ductos y túneles \$2.042,5, que reportan en su mayoría Ecopetrol S.A. \$1.333,6 y el Oleoducto Central S.A. \$468,9; igualmente, se presenta un incremento en la cuenta Edificaciones por \$1.630,6, cifra revelada por en su mayoría por Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$755,3, el Ministerio de Defensa Nacional \$265,4 y la Policía Nacional \$192,1.

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

Tabla 3-15

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COSTO HISTÓRICO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Plantas, ductos y túneles	23.040,2	23,1	20.997,7	24,2	2.042,5	9,7
Maquinaria y equipo	19.839,1	19,9	19.054,3	22,0	784,8	4,1
Construcciones en curso	13.794,1	13,8	7.813,1	9,0	5.981,0	76,6
Edificaciones	12.677,9	12,7	11.047,3	12,7	1.630,6	14,8
Equipos de transporte, tracción y elevación	6.649,5	6,7	6.503,7	7,5	145,8	2,2
Redes, líneas y cables	5.426,7	5,4	4.723,0	5,4	703,7	14,9
Equipos de comunicación y computación	4.673,6	4,7	4.675,7	5,4	(2,0)	(0,0)
Terrenos	3.342,1	3,3	2.966,9	3,4	375,2	12,6
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	2.825,0	2,8	2.069,3	2,4	755,7	36,5
Bienes muebles en bodega	1.846,6	1,8	1.877,6	2,2	(31,0)	(1,7)
Maquinaria, planta y equipo en montaje	1.688,1	1,7	1.254,2	1,4	433,9	...
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.306,1	1,3	1.170,0	1,3	136,2	11,6
Equipo médico y científico	1.213,6	1,2	1.121,1	1,3	92,4	8,2
Propiedades, planta y equipo no explotados	932,5	0,9	622,8	0,7	309,8	49,7
Propiedades, planta y equipo en tránsito	257,9	0,3	378,1	0,4	(120,1)	(31,8)
Propiedades de inversión	143,6	0,1	319,2	0,4	(175,6)	(55,0)
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	115,4	0,1	106,0	0,1	9,3	8,8
Semovientes	57,3	0,1	55,8	0,1	1,6	2,8
Plantaciones agrícolas	26,8	0,0	20,9	0,0	5,8	27,7
TOTAL COSTO HISTÓRICO	99.855,9	100,0	86.776,5	100,0	13.079,4	15,1

En el análisis de estructura del grupo Propiedades, planta y equipo se destaca el concepto de Planta, ductos y túneles por \$23.040,2, equivalente al 23,1% del costo histórico de los bienes, resaltándose los valores registrados en la subcuenta Oleoductos \$10.582,8, registrados principalmente por el Oleoducto Central S.A. \$6.748,4, que incluye “*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,*

¹⁴ Refinería de Cartagena. Notas de carácter específico.

*maquinaria y equipo y ductos; así como el llenado de línea necesario para la operatividad del oleoducto*¹⁵. Otras entidades que revelan valores importantes en este concepto, son Ecopetrol S.A. \$2.644,5 y Oleoducto de Colombia S.A. \$1.189,9.

Otra subcuenta importante dentro de esta cuenta se relaciona con Plantas de generación con \$5.523,9, reportada en su mayoría por ISAGEN S.A. \$3.498,5 y la Empresa Multipropósito de Urrá S.A. \$1.000,7. Igualmente, se presenta un saldo significativo en la subcuenta Subestaciones y/o estaciones de regulación con \$2.354,0 que registra el mayor valor Interconexión Eléctrica S.A. \$1.499,1. Así mismo, la subcuenta Poliductos revela un valor de \$2.218,3 que registra Ecopetrol S.A.

Teniendo en cuenta el análisis de representatividad de los conceptos que integran este grupo, la cuenta Maquinaria y equipo con \$19.839,1, representa un 19,9% del total del grupo, valor registrado principalmente en la subcuenta Maquinaria industrial \$16.099,8, por Ecopetrol S.A. con \$13.493,5, la Refinería de Cartagena S.A. \$1.155,6 y Polipropileno del Caribe S.A. \$892,3. De la misma forma, sobresale la subcuenta Armamento y equipo reservado con \$2.207,8, reconocido mayormente por el Ministerio de Defensa Nacional con \$1.906,9.

Otra cuenta que presenta un saldo considerable es Construcciones en curso \$13.794,1, representando el 13,8% del saldo del costo histórico del grupo, siendo la cuenta Edificaciones la que presenta el mayor valor \$10.192,2, reportado en su mayoría por Ecopetrol S.A. \$5.011,7 y según las notas explicativas corresponden a *“proyectos como el desarrollo de Castilla y Chichimene, planta GLP Cusiana, plan maestro de servicios industriales, modernización de la Refinería de Barrancabermeja y la optimización de los sistemas Galán, Pozos en transporte, Naftaducto Crudos Pesados mediante facilidades y conversión del oleoducto de 16, Apiay-Monterrey y 12, Monterrey-El Porvenir a Poliducto con cambio de sentido y facilidades*¹⁶, seguido del saldo revelado por la Refinería de Cartagena S.A. con \$4.160,0.

Otra subcuenta representativa en Construcciones en curso es Plantas, ductos y túneles con \$2.363,8, siendo ISAGEN S.A. \$1.677,9, Ecopetrol S.A. \$448,7 y el Oleoducto Central S.A. \$129,3, las entidades que registran los mayores valores.

En la estructura del grupo sobresale, además, la cuenta de Edificaciones \$12.677,9, que equivale a un 12,7%, en la cual es significativo el valor de la subcuenta Edificios y casas \$7.360,0, registrado principalmente por Ecopetrol S.A. \$1.166,0, el Ministerio de Defensa Nacional \$1.098,3 y la Empresa Multipropósito de Urrá \$794,7; otra cuenta representativa corresponde a Tanques de almacenamiento \$1.680,3, presentado por Ecopetrol S.A. con \$1.651,0.

¹⁵Oleoducto Central S.A. Notas específicas a los estados contables

¹⁶Ecopetrol S.A. Notas específicas a los estados contables

Finalmente, la cuenta Equipos de transporte, tracción y elevación presenta un saldo de \$6.649,5, equivalente al 6,7%, especialmente en los conceptos de transporte Aéreo \$3.192,1, siendo el Ministerio de Defensa Nacional \$2.961,1 la entidad que registra el saldo más sobresaliente; de la misma forma en transporte Terrestre \$2.466,3 registrados en su mayoría por la Policía Nacional con \$953,4 y el Ministerio de Defensa Nacional con \$822,6.

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

Tabla 3-16

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Depreciación acumulada (Cr)	40.902,5	100,0	37.560,2	100,0	3.342,3	8,9
Plantas ductos y túneles	15.099,7	36,9	13.875,8	36,9	1.223,8	8,8
Maquinaria y equipo	12.332,4	30,2	11.436,4	30,4	896,1	7,8
Equipos de transporte, tracción y elevación	3.780,2	9,2	3.366,3	9,0	413,9	12,3
Edificaciones	3.086,3	7,5	2.798,0	7,4	288,4	10,3
Equipos de comunicación y computación	3.083,4	7,5	2.961,2	7,9	122,2	4,1
Redes, líneas y cables	1.926,1	4,7	1.672,6	4,5	253,5	15,2
Muebles, enseres y equipo de oficina	861,9	2,1	785,5	2,1	76,3	9,7
Equipo médico y científico	667,7	1,6	605,3	1,6	62,4	10,3
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	64,7	0,2	59,0	0,2	5,7	9,7
Amortización acumulada (Cr)	29,5	100,0	23,2	100,0	6,3	27,1
Semovientes	25,9	87,7	20,6	88,9	5,2	25,4
Plantaciones agrícolas	3,6	12,3	2,6	11,1	1,0	40,9
Depreciación diferida	1.444,9	100,0	1.210,9	100,0	234,0	19,3
Exceso fiscal sobre la contable	2.043,6	141,4	1.745,8	144,2	297,7	17,1
Defecto fiscal sobre la contable (cr)	598,6	41,4	534,9	44,2	63,7	11,9
Provisiones para protección de Propiedades, planta y equipo (Cr)	2.230,3	100,0	2.115,5	100,0	114,9	5,4
Edificaciones	824,9	37,0	735,0	34,7	89,9	12,2
Maquinaria y equipo	569,1	25,5	582,0	27,5	(12,9)	(2,2)
Plantas ductos y túneles	245,1	11,0	267,8	12,7	(22,7)	(8,5)
Redes, líneas y cables	195,3	8,8	179,2	8,5	16,1	9,0
Terrenos	175,5	7,9	244,5	11,6	(69,0)	(28,2)
Equipos de transporte, tracción y elevación	129,1	5,8	40,3	1,9	88,8	220,4
Equipos de comunicación y computación	55,1	2,5	42,3	2,0	12,8	30,3
Equipo médico y científico	28,9	1,3	18,1	0,9	10,8	59,6
Muebles, enseres y equipo de oficina	6,8	0,3	5,9	0,3	0,9	15,5
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0,4	0,0	0,2	0,0	0,1	54,4
Semovientes	0,1	0,0	0,1	0,0	(0,0)	(20,9)
TOTAL	41.717,3		38.487,9		3.229,5	8,4

El saldo registrado para el cierre de 2011 en la cuenta Depreciación acumulada de las Propiedades, planta y equipo asciende a \$40.902,5, cifra que se incrementa con relación el año 2010 en \$3.342,3, equivalente a un 8,9%, originado especialmente en el aumento de

las subcuentas Plantas, ductos y túneles de \$1.223,8, registrado principalmente por el Oleoducto Central S.A. \$412,1, Ecopetrol S.A. \$202,2 e ISAGEN S.A. \$190,8, así como por Maquinaria y equipo \$896,1, reportado por Ecopetrol S.A. \$511,1, el Ministerio de Defensa Nacional \$120,9 y la Refinería de Cartagena S.A. \$89,9.

Las subcuentas más representativas dentro de la cuenta de Depreciación acumulada son Plantas, ductos y túneles \$15.099,7 que registran en su mayoría el Oleoducto Central S.A. \$5.996,5, Ecopetrol S.A. \$3.032,3 e ISAGEN S.A. \$2.718,5; seguido del saldo que se presenta en la subcuenta Maquinaria y Equipo con \$12.332,4 siendo Ecopetrol S.A. la entidad que registra el mayor valor de \$9.157,1.

En relación con la Depreciación diferida¹⁷, ésta registra para el periodo en comento un saldo de \$1.444,9, 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. \$1.198,0, Interconexión Eléctrica S.A. \$593,9, Polipropileno del Caribe S.A. \$105,3, E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$103,5, Metrotel Redes S.A. \$37,2, E.S.P. Transelca S.A. \$4,7 y E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. \$1,0), el monto de la subcuenta Defecto fiscal sobre la contable que equivale a los saldos reportados por Interconexión Eléctrica S.A. \$593,9 y E.S.P. Transelca S.A. \$4,7.

El saldo reportado en el concepto de Provisiones para protección de Propiedades, planta es de \$2.230,3, y los mayores valores a nivel de subcuenta están registrados en Edificaciones \$824,9 y reportado principalmente por el Ministerio de Defensa Nacional, Maquinaria y equipo \$569,1, reportados en su mayoría Ecopetrol S.A. \$384,5 y la Refinería de Cartagena S.A. \$151,6 y, Plantas, ductos y túneles \$245,1 registrados mayormente por Ecopetrol S.A. con \$213,6.

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 \$4,5, como se explica en la nota específica preparada para las entidades en liquidación.

¹⁷ Representa el valor acumulado de las diferencias que resultan entre la depreciación contable y la fiscal.

Tabla 3-17

ENTIDADES QUE REPORTAN VALORES EN LA PORCIÓN CORRIENTE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE DE 2011	
Millones de pesos	
CONCEPTO	VALOR
Corporacion Electrica de la Costa Atlántica S.A. - En Liquidación	2.006,4
Empresa Territorial para la Salud	1.300,4
Caja Nacional de Previsión Social	1.171,1
Electrificadora del Tolima S.A. -E.S.P.	3,8
Electrificadora del Cesar S.A. -E.S.P.	1,6
TOTAL	4.483,3

Nota 11. 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 las entidades contables públicas que conforman el Balance General Consolidado de la Nación. También incluye los bienes formados o adquiridos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

En la siguiente tabla se presenta el detalle, a nivel de cuentas, del grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales en forma comparativa.

Tabla 3-18

BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes de uso público en servicio	14.599,6	34,7	13.885,2	41,8	714,4	5,1
Bienes de uso público en servicio - concesiones	11.352,8	27,0	8.171,6	24,6	3.181,2	38,9
Bienes de uso público en construcción - concesiones	7.214,9	17,2	3.481,8	10,5	3.733,1	107,2
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	6.773,7	16,1	5.919,5	17,8	854,2	14,4
Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración	1.965,2	4,7	1.675,8	5,0	289,4	17,3
Bienes históricos y culturales	134,9	0,3	112,7	0,3	22,2	19,7
SUBTOTAL	42.041,1	100,0	33.246,7	100,0	8.794,4	26,5
Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público	3.140,8	7,5	2.631,7	7,9	509,1	19,3
TOTAL	38.900,4		30.615,0		8.285,4	27,1

El grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales presenta un valor de \$38.900,4 al cierre de la vigencia 2011, que equivale al 10,4% del total de los activos \$374.854,8, con una variación de \$8.285,4, que en términos porcentuales equivale al 27,1% en relación al 2010.

Este incremento tiene su explicación en el aumento de la cuenta de Bienes de uso público en construcción - concesiones por \$3.733,1, básicamente en la subcuenta Red carretera que reporta la Agencia Nacional de Infraestructura, originado por el mayor registro de un pago a la Gobernación de Antioquia como aportes estatales del 2010, según convenio interadministrativo No. 007 de 2008 y su otrosí 1 de 2009, así como por los acuerdos conciliatorios celebrados entre las concesiones Neiva - Espinal - Girardot y la Concesión Sabana de Occidente S.A. con la Agencia Nacional de Infraestructura¹⁸.

Otra variación importante se origina en el aumento de la cuenta Bienes de uso público en servicio – concesiones por \$3.181,2, en especial en la subcuentas Red carretera y Red marítima, variación que se explica en el registro de *“los valores de la inversión privada certificada por la subgerencia de Gestión Contractual encargada de recopilar analizar y revisar la información remitida por los concesionarios en los proyectos de concesiones gestionados del modo Portuario, según los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación (..)”*¹⁹.

La cuenta que presenta el saldo más importante corresponde a Bienes de uso público en servicio por \$14.599,6, que representa al 37,5% del grupo, contabilizado en su mayoría en la subcuenta Red carretera con \$7.632,5 revelado por el Instituto Nacional de Vías; igualmente, en Red aeroportuaria con \$6.697,2, que registra la U.A.E. de la Aeronáutica Civil.

Un saldo importante se registra en la cuenta de Bienes de uso público en servicio – concesiones de \$11.352,8, equivalente al 29,2% del total del grupo, en donde los mayores valores se reportan en los conceptos de Red carretera con \$6.852,7, por el Instituto Nacional de Concesiones, y en Red aeroportuaria por \$2.772,3, de la U.A.E. de la Aeronáutica Civil. La Agencia Nacional de Infraestructura reporta un valor de \$7.214,9 en la cuenta de Bienes de uso público en construcción – concesiones.

Sobresale el monto reportado por el Instituto Nacional de Vías en el concepto de Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración por valor de \$1.675,8 y del Ministerio de Cultura \$112,7.

Los Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción registran un saldo de \$6.773,7, registrados principalmente en el conceptos de Red carretera con \$5.634,8, por el Instituto Nacional de Vías, entre otros.

Nota 12. 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

¹⁸ Agencia Nacional de Infraestructura. Notas de carácter específico.

¹⁹ Agencia Nacional de Infraestructura. Notas de carácter específico.

hayan sido objeto de transformación. También incluye las inversiones orientadas a su explotación.

La siguiente tabla registra el detalle del grupo Recursos naturales no renovables, a nivel de cuenta.

Tabla 3-19

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Recursos naturales no renovables en explotación	67.458,9	72,2	43.290,1	66,3	24.168,8	55,8
Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación	25.971,4	27,8	21.999,9	33,7	3.971,5	18,1
Subtotal	93.430,3	100,0	65.289,9	100,0	28.140,3	43,1
Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (cr)	24.073,3	64,8	14.813,5	56,8	9.259,8	62,5
Amortización acumulada de inversiones en recursos naturales no renovables en explotación (cr)	13.100,9	35,2	11.261,5	43,2	1.839,4	16,3
Subtotal Agotamiento y Amortizaciones	37.174,1	100,0	26.075,0	100,0	11.099,2	42,6
TOTAL	56.256,1		39.215,0		17.041,1	43,5

A 31 de diciembre de 2011, el grupo Recursos naturales no renovables presenta un saldo neto de \$56.256,1, una vez deducida la amortización de las inversiones y el agotamiento de los recursos, valor que representa el 15,0% del total del activo \$374.854,8, con un aumento significativo de \$17.041,1, que representa el 43,5% en relación con el año inmediatamente anterior, como consecuencia del incremento del valor de las reservas acumuladas y de las inversiones realizadas para la explotación y desarrollo de las mismas.

La cuenta de Recursos naturales no renovables en explotación presenta al finalizar 2011 un saldo de \$67.458,9, de los cuales \$50.129,4 corresponden al concepto de Yacimientos, y \$17.329,5 a Minas. Esta cuenta se incrementa en un 55,8% en relación con el año 2010, que se explica por el aumento de las reservas probadas de petróleo y gas que reporta la Agencia Nacional de Hidrocarburos a la Dirección de Hidrocarburos del Ministerio de Minas y Energía²⁰.

Las Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación al cierre de 2011 registran \$25.971,4, cifra contabilizada por Ecopetrol S.A., y corresponde al valor acumulado de los costos de adquisición y de exploración de los proyectos aprobados para desarrollo²¹, con un aumento de \$3.971,5, equivalentes al 18,1%, en comparación al año

²⁰ Según información suministrada por el Ministerio de Minas y Energía en mesa de trabajo realizada en la Contaduría General de la Nación

²¹ En: <http://www.ecopetrol.com.co/documentos/Reporte%20Integrado%20de%20Sostenibilidad%202011%20def.pdf>. Ecopetrol S.A. Notas específicas a los estados financieros no consolidados. Reporte integrado de sostenibilidad 2011. pg. 264.

2010, que se explica por *“las capitalizaciones de inversiones petrolíferas que ascendieron aproximadamente a \$3,392,793, concentrados principalmente en los campos: Chichimene, Castilla, Castilla Norte, Rubiales, Cusiana, Floreña, Moriche, La Cira, Casabe, Provincia, Quifa, Cupiagua, Suria, Cicuco y Caño Limón”*²², y por *“las actualizaciones del estudio de costos de abandono entregados por la Vicepresidencia de Producción al 30 de junio y 31 de diciembre de 2011, en aproximadamente \$603,981, incluyendo en éste nuevos campos como: Abarco, Los Ángeles - 12, Boquete, Cicuco, Totare, Acacias, Los Potros, Clamaro y Casabe Sur”*²³.

El agotamiento acumulado de los recursos naturales no renovables en explotación asciende a \$24.073,3, de los cuales \$18.127,2 corresponden a Yacimientos, registrado por el Ministerio de Minas y Energía, según información que le suministra la Agencia Nacional de Hidrocarburos y Ecopetrol S.A.; así mismo, \$5.946,1 corresponden al agotamiento de las Minas, reportado por el mismo Ministerio con la información suministrada por la Dirección de Minas.

Es importante señalar que el agotamiento se incrementa en \$9.259,8, valor superior en 62,5% al valor reportado para el año anterior, por una mayor dinámica en la explotación de los recursos naturales no renovables y por ende, de las unidades extraídas.

La Amortización acumulada de las inversiones en recursos naturales no renovables en explotación al cierre de 2011 asciende a \$13.100,9, suma esta superior en \$1.839,4 al valor que se registró por este concepto, 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 regalías²⁴.

Nota 13. 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 que 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.

La siguiente tabla registra en detalle el grupo Otros activos a nivel de cuenta.

²² Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico

²³ Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico

²⁴ En: <http://www.ecopetrol.com.co/documentos/Reporte%20Integrado%20de%20Sostenibilidad%202011%20def.pdf>.

Ecopetrol S.A. Notas específicas a los estados financieros no consolidados. Reporte integrado de sostenibilidad 2011. pg. 264.

Tabla 3-20

OTROS ACTIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Valorizaciones	39.716,3	60,8	33.736,4	61,0	5.979,9	17,7
Cargos diferidos	11.130,4	17,1	8.943,8	16,2	2.186,6	24,4
Intangibles	6.593,9	10,1	5.379,2	9,7	1.214,7	22,6
Bienes entregados a terceros	5.816,3	8,9	5.651,3	10,2	165,0	2,9
Reserva financiera actuarial	1.196,9	1,8	1.070,4	1,9	126,5	11,8
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.125,0	1,7	1.082,6	2,0	42,4	3,9
Derechos en fideicomiso	1.030,5	1,6	472,4	0,9	558,1	118,1
Bienes de arte y cultura	374,9	0,6	377,0	0,7	(2,0)	(0,5)
Bienes adquiridos en "Leasing Financiero"	227,3	0,3	18,1	0,0	209,1	...
Bienes recibidos en dación de pago	178,8	0,3	240,8	0,4	(62,0)	(25,7)
Obras y mejoras en propiedad ajena	148,5	0,2	132,7	0,2	15,7	11,8
Activos adquiridos de instituciones inscritas	0,0	0,0	0,4	0,0	(0,3)	(95,5)
Subtotal	67.538,9	103,5	57.105,2	103,3	10.433,6	18,3
Amortización acumulada de intangibles (Cr)	1.780,6	2,7	1.332,6	2,4	448,1	33,6
Amortización acumulada de bienes entregados a terceros (Cr)	343,2	0,5	372,5	0,7	(29,4)	(7,9)
Provisión bienes recibidos en dación de pago (Cr)	126,0	0,2	119,8	0,2	6,3	5,2
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros (Cr)	12,0	0,0	10,9	0,0	1,1	10,0
Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero (Cr)	2,4	0,0	0,9	0,0	1,6	179,7
Subtotal amortización, provisión y depreciación	2.264,3	3,5	1.836,7	3,3	427,6	23,3
TOTAL	65.274,6	100,0	55.268,6	100,0	10.006,0	18,1

Los Otros activos al cierre del período contable 2011 registran un valor de \$65.274,6, equivalente al 17,4% del total del activo \$374.854,8, cifra superior en \$10.006,0 a la registrada en la vigencia 2010, que en términos porcentuales corresponde a un 18,1%.

Esta variación se presenta, en su mayoría, por el incremento de las Valorizaciones en \$3.052,1, principalmente en la subcuenta de Plantas, ductos y túneles \$2.171,9, registrada por el Oleoducto Central S.A., entre otros. La empresa informa que la administración contrató la realización de un avalúo técnico para la totalidad de los activos al 31 de diciembre de 2010, presentándose un incremento importante toda vez que se reconoció el avalúo del sistema de oleoductos por el método del valor actual menos el deterioro²⁵. Igualmente se presenta un incremento importante en la subcuenta Terrenos con \$2.107,0, diferencia reportada básicamente por el Ministerio de Defensa Nacional por \$1.382,9, que registra una variación significativa "como resultado del proceso de actualización de las propiedades, planta y equipo"²⁶.

La cuenta Cargos diferidos registra un aumento de \$2.186,6, en la subcuenta Impuesto para preservar la seguridad democrática con \$1.475,3 suma esta reportada especialmente por Ecopetrol S.A. \$1.429,5, así como en la subcuenta Gastos de exploración \$803,1, contabilizado en su mayoría por Ecopetrol S.A. \$627,7.

La cuenta de Valorizaciones es el concepto de mayor representatividad dentro del grupo de Otros activos con valor de \$39.716,3, equivalentes al 60,8% del total del grupo

²⁵ Oleoducto Central. Notas de carácter específico.

²⁶ Ministerio de Defensa Nacional. Notas de carácter específico.

\$65.274,6; destacándose la subcuenta Terrenos por \$13.586,9, que son contabilizados entre otros por el Ministerio de Defensa Nacional \$5.679,4, Ecopetrol S.A. \$1.354,4, Universidad Nacional de Colombia \$1.247,7, Policía Nacional \$1.060,0 y el Instituto Colombiano Agropecuario \$323,1.

Le sigue la valorización de Edificaciones con \$8.286,2, reportados en su mayoría por Ecopetrol S.A. \$1.540,4, Ministerio de Defensa Nacional \$1.508,4, Policía Nacional \$943,2, Servicio Nacional de Aprendizaje \$377,5 y Consejo Superior de la Judicatura \$332,9. Así mismo, sobresale la valorización de Maquinaria y equipo con \$4.704,8, saldo registrado principalmente por Ecopetrol S.A. como resultado de la culminación *“del proceso de valoración económica de los bienes que conforman el rubro de propiedades plantas y equipos de la Empresa, atendiendo la normatividad vigente, soportada con metodologías de reconocido valor técnico que responden a estándares internacionales”*²⁷.

La Valorización de Plantas, ductos y túneles contabiliza un valor de \$5.522,4, respecto del cual las siguientes entidades registran los valores más significativos, Oleoducto Central S.A. con \$2.794,5, Interconexión Eléctrica S.A. \$924,3, Isagen S.A. \$590,0, Oleoducto de Colombia S.A. \$380,7 y E.S.P. Transelca S.A. \$215,3. Le sigue la valorización de Maquinaria y equipo por \$4.726,3, siendo Ecopetrol S.A. la entidad que reporta el valor más importante por una suma de \$4.263,7.

Así mismo, dentro del grupo de Otros activos sobresale el valor registrado en la cuenta Cargos diferidos con \$11.130,4, que representa el 17,1% del total del grupo \$65.274,6, siendo el concepto Materiales y suministros con \$2.610,7, el mayor valor registrado, suma esta que reporta principalmente el Ministerio de Defensa Nacional por \$2.075,4. Igualmente, el concepto de Impuesto diferido con \$1.519,2, valor registrado por Ecopetrol S.A., el cual informa en las notas explicativas 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”*²⁸. Por su parte, el concepto de Estudios y proyectos registra un saldo de \$1.759,4, contabilizado especialmente por el Ministerio de Minas y Energía por \$880,6 y Ecopetrol S.A. \$594,2.

En el grupo de Otros activos se destaca por representatividad la cuenta de Intangibles que registra un valor de \$6.593,9, que corresponde al 10,1% del total del grupo \$65.274,6, resaltando la subcuenta Crédito mercantil con \$4.654,0, reportados especialmente por Ecopetrol S.A. \$3.731,8, Positiva Compañía de Seguros \$687,1 e Interconexión Eléctrica S.A. \$234,1.

²⁷ Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico

²⁸ Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico

En lo relativo a la cuenta de Bienes entregados a terceros que registra un valor de \$5.379,2, equivalentes al 8,9% del total del grupo \$65.274,6, registrados, en su mayoría, en la subcuenta de Bienes inmuebles entregados en administración \$3.898,3, reportados especialmente por el PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones por \$3.554,0.

3.2.1.2 Notas al Pasivo

Nota 14. Operaciones de entidades financieras

El contenido de este numeral hace referencia al valor de los recursos captados por las entidades financieras nacionales, en observancia de la normativa vigente para dichas instituciones. Para efectos de esta nota se excluyen las operaciones realizadas por el Banco de la República, las cuales se explican en el informe específico e independiente que se prepara para esta entidad.

Tabla 3-21

OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Certificados de depósito a término	7.036,9	39,6	5.271,2	34,5	1.765,6	33,5
Depósitos de ahorro	4.916,2	27,7	4.664,5	30,6	251,7	5,4
Depósitos especiales	3.597,4	20,3	3.223,8	21,1	373,5	11,6
Cuentas corrientes	1.278,1	7,2	1.403,7	9,2	(125,6)	(8,9)
Cuentas de ahorro especial	520,5	2,9	478,5	3,1	42,0	8,8
Otras operaciones de captación y servicios financieros	414,6	2,3	217,6	1,4	197,0	90,5
TOTAL CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	17.763,7	100,0	15.259,4	100,0	2.504,2	16,4

A diciembre 31 de 2011, el saldo total de obligaciones de las entidades financieras por captación de recursos asciende a la suma de \$17.763,7 registrando un incremento nominal del 16.4% en relación al año inmediatamente anterior. Dicho incremento, se explica por el aumento de los Certificados de depósito a término, cuya variación de éstos en relación al 2010 es de 33.5%, al pasar de \$5.271,2 a \$7.036,9. Otro aspecto notable es el incremento de las Otras operaciones de captación que aumentaron en un 90,5% en relación al año anterior, sin embargo, en términos absolutos dicho incremento no es significativo para explicar el crecimiento de las captaciones y servicios financieros.

El rubro de mayor representatividad para las operaciones de captación y servicios financieros en 2011 es el de Certificados de depósito a término, que corresponde al 39.6% del total \$7.036,9, conservándose la tendencia del año anterior cuando tenía una participación del 34,5% \$5.271,2. En segundo lugar, se encuentra el de Depósitos de ahorro, por \$4.916,2 que corresponden al 27.7%. Le siguen los Depósitos especiales que representan el 20,3% en 2011. La estructura de los conceptos presenta el mismo orden de importancia en el 2011 \$3.597,4, que al cierre del periodo contable de 2010.

Respecto a las entidades financieras que registran los mayores valores en el concepto de Certificados de depósito a término están: Financiera de Desarrollo Territorial S.A. con \$4.659 y el Banco de Comercio Exterior con \$2.154,7.

Entre tanto, los Depósitos de ahorro, que alcanzó la suma de \$4.664,5, están representados principalmente en las operaciones realizadas por el Banco Agrario de Colombia con \$4.156,6 y la Caja de Vivienda Militar que registra la suma de \$1.028,6. Por su parte, los Depósitos especiales están conformados en su mayoría por el Banco Agrario de Colombia con \$3.595,9 seguido, por el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A y los Almacenes Generales de Depósitos de la Caja Agraria y Banco Ganadero S.A, estos últimos registraron un valor cercano a los \$0,7.

Nota 15. Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central

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

Las operaciones de financiamiento con la banca central, incluyen los préstamos que obtiene el Gobierno Nacional del Banco de la República.

A diciembre 31 de 2011, las operaciones de crédito público que revela el Balance General Consolidado del nivel nacional, son calculadas en el desarrollo de un proceso de consolidación, que supone inicialmente un proceso de agregación de los valores reportados individualmente por las entidades que tienen este tipo de obligaciones; posteriormente a este resultado agregado se le deducen o eliminan los valores recíprocos generados con entidades que pertenecen al mismo proceso de consolidación²⁹, y así se obtiene el saldo consolidado que representa las operaciones de crédito público netas, o con terceros como se registra en la tabla 3-22.

Antes del análisis del valor consolidado de las operaciones de crédito público y financiamiento con banca central es importante señalar que el saldo agregado de las mismas, es decir, antes de las respectivas eliminaciones del proceso de consolidación, alcanza la cifra de \$223.755,2, valor que al deducirle las operaciones recíprocas originadas entre las entidades nacionales, por un monto de \$43.842,8, determina el valor consolidado de \$179.912,3, sobre el cual se realizarán los análisis comparativos.

²⁹No se eliminan 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 3-22

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL			
A 31 DE DICIEMBRE			
Miles de millones de pesos			
CONCEPTO	2011		
	AGREGADO	OPERACIÓN RECÍPROCA	CONSOLIDADO
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	156.360,2	43.842,8	112.517,4
Operaciones Internas de Corto Plazo	6.983,4	50,8	6.932,6
Operaciones Internas de Largo Plazo	149.376,8	43.792,0	105.584,8
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	67.394,7	0,0	67.394,7
Operaciones Externas de Corto Plazo	8,1	0,0	8,1
Operaciones Externas de Largo Plazo	67.386,6	0,0	67.386,6
FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	0,2	0,0	0,2
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	223.755,2	43.842,8	179.912,3

Las operaciones de crédito público y financiamiento con la banca central consolidadas para el periodo finalizado el 31 de diciembre de 2011, suman \$179.912,3, valor que en términos porcentuales representa el 38,1% del total del pasivo del Nivel Nacional \$478.778,7, y el 29,2% con respecto al PIB, que en comparación con las obligaciones del periodo inmediatamente anterior registran un aumento del 9,0%.

Estas obligaciones corresponden en un 62,5% a Operaciones de crédito público internas \$112.517,4 y, en un 37,5% a Operaciones de crédito público externas \$67.394,7 y al financiamiento con banca central \$0,2.

A continuación se presenta la tabla que compara los saldos consolidados para los periodos 2011 y 2010 de las operaciones de crédito público y financiamiento con banca central discriminadas de acuerdo con su liquidez.

Tabla 3-23

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL								
CLASIFICADAS POR LIQUIDEZ								
A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2011			2010			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	112.517,4	62,5	18,3	102.339,9	62,0	18,8	10.177,5	9,9
Corto Plazo	6.932,6	3,9	1,1	4.896,5	3,0	0,9	2.036,1	41,6
Corriente	6.932,6	3,9	1,1	4.896,5	3,0	0,9	2.036,1	41,6
Largo Plazo	105.584,8	58,7	17,1	97.443,4	59,0	17,9	8.141,4	8,4
Corriente	263,6	0,1	0,0	1.314,6	0,8	0,2	(1.051,0)	(79,9)
No corriente	105.321,2	58,5	17,1	96.128,8	58,2	17,7	9.192,4	9,6
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	67.394,7	37,5	10,9	62.728,1	38,0	11,5	4.666,6	7,4
Corto Plazo	8,1	0,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,1	1,6
Corriente	8,1	0,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,1	1,6
Largo Plazo	67.386,6	37,5	10,9	62.720,1	38,0	11,5	4.666,5	7,4
Corriente	3.789,5	2,1	0,6	2.210,5	1,3	0,4	1.579,0	71,4
No corriente	63.597,1	35,3	10,3	60.509,6	36,7	11,1	3.087,5	5,1
FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	0,2	0,0	0,0	0,5	0,0	0,0	(0,3)	(60,0)
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	179.912,3	100,0	29,2	165.068,6	100,0	30,4	14.843,8	9,0

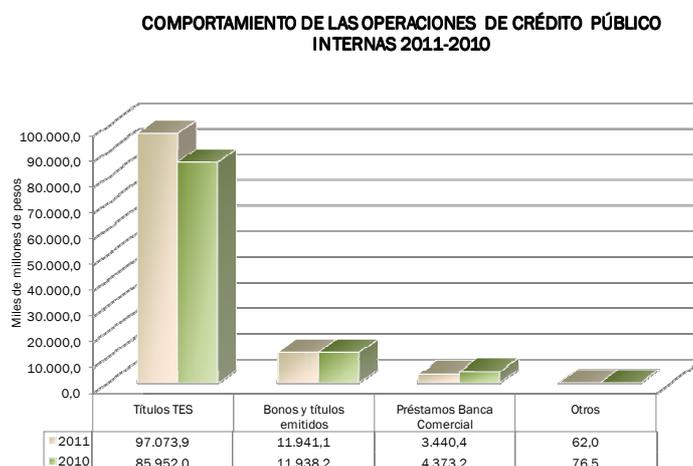
Es preciso señalar que, del total de las obligaciones por operaciones de crédito público, el 92,8% pertenecen a la entidad “Deuda Pública Nación”³⁰; el 2,8% al “Tesoro Nacional”³¹ y un 2,7% a Ecopetrol S.A., entre las entidades más representativas, lo cual revela un comportamiento similar al presentado el año anterior.

Las operaciones de crédito público y financiamiento con banca central están conformadas según su naturaleza por Títulos de Tesorería – TES por \$97.073,9 que representan el 86,3% del total, bonos y títulos emitidos que participan en un 10,6%, préstamos de la banca comercial con el 3% y los otros equivalen a 0,1%.

- **Operaciones de crédito público internas**

En el año 2011, las operaciones de crédito público internas están conformadas por las operaciones de largo plazo³² en un 93,8%, \$105.584,8 y las de corto plazo en un 6,2%, \$6.932,6. En dicho periodo se presentó un incremento de estas operaciones del orden de \$10.177,5, lo que implica un aumento del 9,9% con respecto al año 2010; esta variación se explica principalmente por el aumento de las operaciones de crédito público internas de largo plazo, por \$8.141,4, específicamente en la emisión de Títulos - TES que pasó de \$85.952,0 en el 2010 a \$97.073,9 en el 2011. De igual forma, las operaciones de crédito público internas de corto plazo aumentaron en \$2.036,1, circunstancia explicada por la mayor emisión de los bonos y títulos que pasaron de \$4.215,8 a \$6.266,3.

Gráfica 3-3



³⁰ Para el año 2010, se consolidó al Ministerio de Hacienda y Crédito Público que incorporaba la información de las unidades ejecutoras, para 2011, se crearon códigos para las tres unidades ejecutoras y se recibe la información independiente, por tal razón no se menciona el Ministerio sino la unidad ejecutora

³¹ Idem

³² Las operaciones de crédito público se registran de acuerdo a la modalidad de contratación, que puede ser a corto o largo plazo. Pero en la presentación de los informes contables es importante señalar que las operaciones de crédito público contratadas a largo plazo, tienen vencimientos dentro del año siguiente a la presentación del respectivo informe, por tanto, este monto debe revelarse como la porción corriente de la operación de crédito público contratada a largo plazo. Por su parte, todas las operaciones de crédito público a corto plazo son por naturaleza “corrientes”, es decir se contratan con plazo igual o menor a un año.

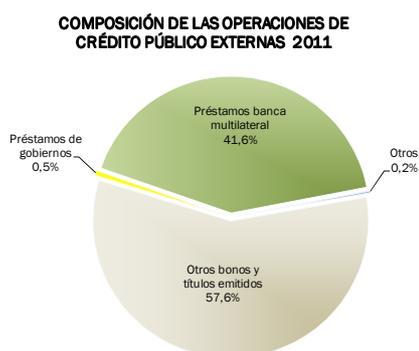
Dentro de las Operaciones de crédito público internas no se consideran los Bonos pensionales, toda vez que el Régimen de Contabilidad Pública, tiene definido en el Grupo 26 - Otros bonos y títulos emitidos, la cuenta 2625 - Bonos pensionales, en donde se contabilizan dichos pasivos, que a 31 de diciembre de 2011, sumaron \$5.624,5, presentando una considerable disminución del 35,8% con respecto al año anterior cuando totalizaron \$8.758,5, como se explica en la nota específica sobre bonos pensionales.

- **Operaciones de crédito público externas**

A 31 de diciembre de 2011, estas operaciones aumentaron en \$4.666,6, es decir un 7,4% con respecto al año 2010.

El 99,9% de las Operaciones de crédito público externas corresponden a obligaciones de largo plazo, mientras que el 0,1% son compromisos de corto plazo, estructura similar a la del año 2010.

Gráfica 3-4



Las operaciones de crédito público externas corresponden en el año 2011 a: Otros bonos y títulos emitidos por \$38.799,5, es decir el 57,6%; los Préstamos banca multilateral por \$28.066,2, el 41,6%, y Préstamos de gobiernos por \$367,8, el 0,5%, entre los más relevantes.

Así mismo, a 31 de diciembre de 2011, las Operaciones de crédito público externas muestran como las entidades más representativas, a: Deuda Pública Nación que representa el 94,9% y Ecopetrol S.A. con 4,3%, del total. En valores absolutos la entidad ejecutora del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Deuda Pública Nación, reporta \$63.981,2, entidad que señala *“el saldo de los Otros bonos y títulos emitidos por valor de \$35.885,5, se incrementó por nuevos desembolsos en \$3.500,0 y disminuyó por Amortización en \$890,3 y por diferencial cambiario en \$797,5”*³³. De igual forma, expresó que *“el saldo que registra por concepto de préstamos banca multilateral por valor de \$27.660,3, está básicamente conformado por créditos contratados con el BID en un 41%, con el BIRF en un 51% y la CAF con un 8%”*³⁴.

Otras entidades que registran valores significativos en Operaciones de crédito público externas son: Ecopetrol S.A. con \$2.914,1; Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior ICETEX, \$372,3 e Interconexión Eléctrica S.A., \$70,6.

³³ Notas a los estados contables para el año 2011, reportadas por la entidad Deuda Pública Nación

³⁴ Idem

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

Tabla 3-24

COMPORTAMIENTO COMPARATIVO DE LOS GASTOS POR SERVICIO DE LA DEUDA A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	%PIB	VALOR	%PIB	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	14.258,1	2,3	12.481,7	2,3	1.776,4	14,2
Intereses	11.979,6	1,9	11.058,2	2,0	921,4	8,3
Comisiones	58,1	0,0	53,4	0,0	4,7	8,8
Ajuste por diferencia en cambio	1.323,1	0,2	799,7	0,1	523,5	65,5
Descuentos	897,3	0,1	570,4	0,1	326,9	57,3
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	13.271,5	2,2	8.352,9	1,5	4.918,6	58,9
Intereses	3.680,3	0,6	3.685,2	0,7	(4,8)	(0,1)
Comisiones	18,0	0,0	23,7	0,0	(5,7)	(23,9)
Ajuste por diferencia en cambio	9.518,1	1,5	4.586,0	0,8	4.932,2	107,5
Descuentos	55,1	0,0	58,1	0,0	(3,0)	(5,2)
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	27.529,6	4,5	20.834,6	3,8	6.695,0	32,1

Al finalizar la vigencia de 2011, los gastos por servicio de las Operaciones de crédito público ascendieron a \$27.529,6, registrándose un incremento de \$6.695,0 respecto al 2010, que en términos relativos corresponden al 32,1%; dicha variación está dada principalmente en razón del Ajuste por diferencia en cambio que tuvo el mayor impacto en los gastos por servicio de la deuda externa.

El 51,8% del total de los gastos por el servicio de las Operaciones de crédito público \$14.258,1, corresponden a obligaciones de deuda pública interna y el 48,2% a obligaciones de deuda pública externa \$13.271,5.

En el año 2011, los gastos por servicio de la deuda de las operaciones de crédito público internas, suman \$14.258,1, de los cuales, los mayores valores corresponden a intereses por valor de \$11.979,6 y al ajuste por diferencia en cambio por \$1.323,1.

Entre tanto, los gastos por el servicio de las Operaciones de crédito público externas, totalizaron \$13.271,5, presentando una variación del 58,9% por valor de \$4.918,6, respecto del año inmediatamente anterior. Este incremento está originado en un aumento del 107,5% en los Ajustes por diferencia en cambio como resultado de la variación de la Tasa Representativa del Mercado, la cual a 31 de diciembre del 2010 fue de \$1.913,98 y para la misma fecha del 2011 fue de \$1.942,70 según dato del Banco de la República.

Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

Según lo establecido en el 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 3-25

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS						
AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	9.189,4	96,4	13.906,5	97,8	(4.717,1)	(33,9)
Internas de corto plazo	2.878,9	30,2	9.034,7	63,5	(6.155,8)	(68,1)
Internas de largo plazo	2.999,1	31,5	2.844,2	20,0	154,9	5,4
Externas de corto plazo	196,3	2,1	607,6	4,3	(411,3)	(67,7)
Externas de largo plazo	3.115,0	32,7	1.420,0	10,0	1.695,0	119,4
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA	346,6	3,6	319,6	2,2	27,0	8,5
Operaciones de crédito público	292,1	3,1	246,6	1,7	45,4	18,4
Operaciones de financiamiento	54,5	0,6	72,9	0,5	(18,4)	...
TOTAL	9.536,0	100,0	14.226,0	100,0	(4.690,1)	(33,0)

El grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados con corte a 31 de diciembre de 2011, registra un saldo de \$9.536,0, que representa el 2,0% del total de las obligaciones, observándose un decremento de \$4.690,1, es decir un 33,0%, respecto al año 2010, donde se registró un valor de \$14.226,0. Dicha variación, obedeció principalmente a las operaciones de financiamiento internas de corto plazo que disminuyeron en \$6.155,8 entre un periodo y otro, y las operaciones de financiamiento externas de largo plazo que aumentaron en \$1.695,0.

La cuenta, Operaciones de financiamiento internas de corto plazo por \$2.878,9, representan el 30,2% del total de las obligaciones por Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados, que corresponden principalmente a obligaciones adquiridas por concepto de Fondos comprados ordinarios por valor de \$2.147,8, los cuales, están revelados casi en su totalidad por el Tesoro Nacional.

Por su parte, las Operaciones de financiamiento internas de largo plazo ascienden a \$2.999,1 en el 2011, con un incremento del 5,4% respecto del año anterior y representan el 31,5% del total del grupo. Al interior de este concepto el rubro más representativo corresponde a Bonos y títulos emitidos, por la suma de \$1.402,9, registrados por ISAGEN S.A. y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.

Las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo con un saldo de \$3.115,0 representa el 32,7% del total de las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados, destacándose los conceptos de Préstamos de banca multilateral y los Préstamos de banca comercial, por \$1.306,2 y \$891,4, respectivamente, reportados mayormente por el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.

Al 31 de diciembre de 2011, los Instrumentos derivados con fines de cobertura registran un saldo de \$346,6, registrando un incremento del 8,5% con relación al 2010. Se destacan en este grupo las coberturas para las Operaciones de crédito público registradas por la entidad Deuda Pública Nación por \$289,5, que de acuerdo con lo establecido en las notas

a los estados financieros de la misma, en este concepto se refleja el saldo neto de las valoraciones de las operaciones de cobertura contratadas para el cubrimiento del riesgo por exposición a la fluctuación de la tasa de algunos empréstitos contratados en dólares.

Nota 17. 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 el detalle de las Cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2011.

Tabla 3-26

CUENTAS POR PAGAR A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Acreeedores	13.122,9	28,1	11.794,1	18,9	1.328,8	11,27
Intereses por pagar	7.114,1	15,2	7.422,0	11,9	(307,9)	(4,15)
Adquisición de bienes y servicios nacionales	5.901,5	12,6	4.567,3	7,3	1.334,2	29,21
Recursos recibidos en administración	5.071,7	10,9	25.290,4	40,6	(20.218,7)	(79,95)
Transferencias por pagar	3.251,9	7,0	2.691,3	4,3	560,6	20,83
Otras cuentas por pagar	2.543,4	5,4	1.581,3	2,5	962,0	60,84
Aportes por pagar a afiliados	2.235,2	4,8	2.040,6	3,3	194,6	9,54
Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales	1.955,8	4,2	1.750,5	2,8	205,4	11,73
Créditos judiciales	1.105,2	2,4	1.236,4	2,0	(131,2)	(10,61)
Avances y anticipos recibidos	981,9	2,1	1.022,3	1,6	(40,4)	(3,95)
Subsidios asignados	896,7	1,9	562,3	0,9	334,4	59,47
Recursos recibidos por el fondo de solidaridad y garantía-fosyga	649,3	1,4	577,8	0,9	71,4	12,36
Depósitos recibidos en garantía	620,0	1,3	299,6	0,5	320,4	106,97
Retención en la fuente e impuesto de timbre	520,2	1,1	382,2	0,6	138,1	36,12
Adquisición de bienes y servicios del exterior	447,0	1,0	770,9	1,2	(323,9)	(42,02)
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	99,0	0,2	66,5	0,1	32,5	48,92
Operaciones de seguros y reaseguros	95,7	0,2	75,7	0,1	20,0	26,46
Gastos financieros por pagar por operaciones de captación y servicios financieros	61,4	0,1	38,7	0,1	22,7	58,69
Impuesto al valor agregado - iva	47,9	0,1	55,2	0,1	(7,2)	(13,10)
Comisiones por pagar	15,4	0,0	14,3	0,0	1,1	7,70
Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud	2,5	0,0	53,1	0,1	(50,6)	(95,29)
Premios por pagar	0,3	0,0	0,0	0,0	0,3	
TOTAL	46.738,9	100,0	62.292,3	100,0	(15.553,4)	(24,97)

Las entidades del nivel Nacional reportaron en el grupo de Cuentas por pagar un total de \$46.738,9, al cierre de 2011, que representa el 9,9% del total de las obligaciones, las que disminuyeron en \$15.553,4 neto, es decir el 25,0% con relación al año anterior, registrándose principalmente un menor valor en las cuentas Recursos recibidos en

administración por \$20.218,7, Adquisición de bienes y servicios del exterior en \$323,9 y en Intereses por pagar por \$307,9. No obstante lo anterior, se observa incrementos en los saldos de las cuentas de Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$1.334,2, Acreedores \$1.328,8, Otras cuentas por pagar \$962,0 y Transferencias por pagar \$560,6, entre otras.

Dentro de la estructura del grupo de las Cuentas por pagar, por su participación, se destaca el concepto de Acreedores, con el 28,1%, por valor de \$13.122,9, representados, principalmente, en Saldos a favor de contribuyentes por \$11.218,6, siendo la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la entidad que contribuyó, en mayor proporción, con \$11.215,3; Saldos a favor de beneficiarios por valor de \$739,5, reportado por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio por \$260,2, el Instituto Colombiano de Geología y Minería, \$114,6 y el Ministerio de Salud y Protección Social, \$72,9; y Otros acreedores por \$361,9, registrado básicamente, por el Fondo Nacional del Ahorro, Empresa Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. y por el Oleoducto de Colombia S.A. La cuenta de Acreedores se incrementa en \$1.328,8, con respecto al año 2010.

Por su representatividad en el grupo, le sigue en importancia la cuenta de Intereses por pagar por valor de \$7.114,1, con el 15,2%, que corresponde a 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 de largo plazo por \$5.766,4 y Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$1.273,0, siendo la Deuda Pública Nación la entidad que reporta los mayores valores.

Asimismo, le sigue en su orden, la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales que registra saldo de \$5.901,5, con el 12,6% de representación, siendo significativo el valor de los Bienes y servicios por \$4.773,5, revelados, entre otros, por Ecopetrol S.A. \$2.577,4, Refinería de Cartagena S.A. \$2.054,3, Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$835,0, Ministerio de Defensa Nacional \$314,7 y Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$290,1. De igual modo, el concepto de Proyectos de inversión \$1.127,9, registrado principalmente por el Instituto Nacional de Vías \$392,8, el Ministerio de Defensa Nacional \$138,9, el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$175,1 y el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social \$101,8.

En el análisis de la estructura del grupo de cuentas por pagar, los Recursos recibidos en administración representan el 10,9% del total del grupo, \$5.071,7, que reportaron principalmente: Tesoro Nacional \$4.313,5, la Caja de Vivienda Militar \$2.237,4, el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$811,6 y el Fondo Nacional de Regalías – En liquidación \$378,5. La explicación de la variación de 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 3-12.

La cuenta de Transferencias por pagar saldo de \$3.251,9, representa el 7,0% del total del grupo, que comprende las subcuentas Otras transferencias por valor de \$2.389,6, registradas principalmente por el Ministerio del Interior \$2.280,4, el Ministerio de Trabajo \$1.226,2, el Ministerio de Salud y Protección Social \$818,2, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$521,6 y la Dirección Nacional de Estupefacientes – En liquidación \$191,9; y la subcuenta Sistema General de Participaciones por valor de \$845,0, revelada principalmente por el Ministerio de Salud y Protección Social \$477,8, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$251,1, el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$105,1 y el Ministerio del Trabajo \$11,6, valores que corresponden a la causación de la última doceava de las participaciones para educación y salud, respectivamente, de acuerdo lo aprobado en el documento CONPES Social 145 del 30-12-2011; y por los conceptos de propósito general y programas de alimentación escolar y ribera de río grande de la Magdalena la suma de \$249,8.

Finalmente, en los conceptos presentados por su representatividad, se tiene el de Otras cuentas por pagar por \$2.543,4, que participa con el 5,4% dentro del grupo, corresponde principalmente a las subcuentas de Obligaciones pagadas por terceros con \$1.351,2, reveladas en su mayor parte por el PARAPAT – Patrimonio Autónomo de Remanente de Telecomunicaciones \$1.316,1; y al concepto de Prestamos asociados por \$707,8, registrados principalmente por el Oleoducto Bicentenario de Colombia con \$606,0.

Existen otros conceptos, en el grupo de cuentas por pagar, que se observan en la tabla 3-26, que por su representatividad menor al 5% dentro del grupo, no se hace una explicación individual, entre otros: Aportes por pagar a afiliados con \$2.235,2, Créditos judiciales con \$1.105,2, Avances y anticipos recibidos con \$981,9 y Subsidios asignados con \$896,7.

Por su parte, las obligaciones por concepto de Cuentas por pagar de las entidades del nivel Nacional distribuidas por su nivel de liquidez en corriente registran un saldo de \$45.760,7, esto es un 97,9% del total, y en el no corriente por \$978,3, que equivale al 2,1%.

Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social

Comprende 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. En estas cuentas se registran los compromisos laborales pendientes de pago con funcionarios o ex funcionarios de la entidad contable pública.

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

Tabla 3-27

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
SUBCUENTA	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Salarios y prestaciones sociales	1.522,8	89,8	1.534,4	88,7	(11,6)	(0,8)
Pensiones y prestaciones económicas por pagar	155,6	9,2	168,0	9,7	(12,5)	(7,4)
Administración del sistema general de pensiones	14,4	0,8	22,2	1,3	(7,8)	(35,2)
Administración de la seguridad social en salud	2,6	0,2	4,5	0,3	(1,9)	(41,8)
TOTAL	1.695,4	100,0	1.729,2	100,0	(33,8)	(2,0)

Las entidades del nivel Nacional a 31 de diciembre de 2011, registran en las cuentas de Obligaciones laborales y de seguridad social integral \$1.695,4, equivalentes al 0,3% del total de los pasivos \$478.778,7, presentándose una pequeña disminución de \$33,8, equivalente al 2,0% con relación al año anterior, que fue de \$1.729,2.

En la estructura del grupo Obligaciones laborales y de seguridad social integral, la cuenta Salarios y prestaciones sociales, es la de mayor valor con \$1.522,8, que corresponde a obligaciones por pagar a los trabajadores como resultado de la relación laboral existente, y a los derechos adquiridos por acuerdos laborales, originados por los conceptos de: Cesantías por valor de \$640,7, destacándose las siguientes entidades: Ministerio de Defensa Nacional, \$325,9, Consejo Superior de la Judicatura, \$68,9, Fiscalía General de la Nación, \$48,3, Ecopetrol S.A., \$40,7, Contraloría General de la República, \$36,6 y el Servicio Nacional de Aprendizaje, \$33,0; Nómina por pagar por \$245,2, siendo importantes los valores presentados por: Instituto de Seguros Sociales, \$131,2, Consejo Superior de la Judicatura, \$34,9, PAR – Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones, \$23,3, Contraloría General de la República, \$11,4 y Ministerio de Trabajo, \$11,3; y finalmente, el concepto de Vacaciones por \$226,3, revelados principalmente por: Fiscalía General de la Nación, \$58,8, Ecopetrol S.A., \$31,5 y el Consejo Superior de la Judicatura, \$11,1; y la Prima de vacaciones por \$158,6, registrados por la Fiscalía General de la Nación por \$35,2, Ecopetrol S.A. por \$27,1 y el Consejo Superior de la Judicatura por \$9,3.

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 presenta un saldo de \$155,6, reflejada en los conceptos de Pensiones de jubilación patronales por \$94,6, Cuotas partes de pensiones \$47,8 y Mesadas pensionales no reclamadas \$12,7, registrados principalmente por el Ministerio de Trabajo, la Universidad Nacional de Colombia y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal, respectivamente.

Por otra parte, la cuenta de la Administración del sistema general de pensiones, registra una disminución de \$7,8, generada por un decremento en las Cuotas partes de pensiones por \$4,3 y por las Pensiones y retroactivos pensionales en \$2,1, concentrados por la Caja de Previsión Social de Comunicaciones y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS.

Igualmente, el concepto de Administración del sistema general de salud presenta una disminución en \$1,9, originadas fundamentalmente por la subcuenta Contratos por evento – Contributivo, valor registrados por el Instituto de Seguros Sociales.

Nota 19. 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 3-28

OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
BONOS PENSIONALES	5.624,5	45,3	8.758,5	62,0	(3.134,0)	(35,8)
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	9.987,5	80,4	9.391,8	66,5	595,7	6,3
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db)	(4.363,0)	(35,1)	(633,3)	(4,5)	(3.729,7)	...
Asegurador - cuotas partes de bonos pensionales emitidos	341,7	2,8	33,8	0,2	307,8	...
Asegurador - cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db)	(341,7)	(2,8)	(33,8)	(0,2)	(307,8)	...
TÍTULOS EMITIDOS	6.800,2	54,7	5.360,3	38,0	1.439,8	26,9
Títulos de desarrollo agropecuario -TDA	5.867,8	47,2	5.187,7	36,7	680,1	13,1
Títulos de devolución de impuestos - TIDIS	900,1	7,2	141,6	1,0	758,5	...
Certificados de reembolso tributario - CERT	24,4	0,2	20,3	0,1	4,1	20,2
Otros títulos emitidos	7,9	0,1	10,8	0,1	(2,9)	(26,7)
TOTAL	12.424,7	100,0	14.118,8	100,0	(1.694,1)	(12,0)

El grupo de Otros bonos y títulos emitidos al 31 de diciembre de 2011 totaliza \$12.424,7, y representa el 2,6% de las obligaciones del nivel Nacional, revelando una reducción de \$1.694,1, es decir, del 12,0% comparado con el año anterior, variación que se explica por la disminución del valor de los Bonos pensionales y contrarrestada por el incremento de los demás Títulos emitidos.

En este grupo, la cuenta de Bonos pensionales alcanza la suma de \$5.624,5, que equivale al 45,3%, del total, presentando una disminución significativa de \$3.134,0 con relación al período anterior; diferencia originada principalmente por el descenso presentado en el concepto de Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db) en \$3.729,9, presentada en su mayor parte por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la cual explica en la nota a sus estados financieros *“Su saldo corresponde a las cuotas partes de bonos pensionales emitidos que están pendientes de amortizar. Durante el año 2011 se realizó depuración al registro de amortización debido a la eliminación de los bonos pensionales realizada en el 2010 por el traslado de los beneficiarios del régimen de ahorro individual al de prima media. La amortización se registra acorde con lo establecido por la CGN en el procedimiento para el Reconocimiento y revelación del pasivo pensional, por tal razón el valor amortizado es del 56%”*. El valor revelado principalmente en esta cuenta por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, como responsable de emitir los Bonos pensionales a cargo de la Nación, se registra en el concepto de Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por valor de \$9.987,5, de los cuales están pendientes de amortizar la suma de \$4.363,0, reconocidos en su mayor parte por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$4.360,4.

Por su parte, la cuenta Títulos emitidos presenta un valor de \$6.800,2, concentrados principalmente en el concepto de Títulos de desarrollo agropecuario - TDA por valor de \$5.867,8, saldo revelado en su mayor parte por el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario con \$5.187,7, que corresponde según las notas al: *“Títulos de Desarrollo Agropecuario, que emite FINAGRO, fuente de recursos que son inversión obligatoria para el sistema financieros colombiano. El valor de la inversión forsoza corresponde a un porcentaje de las colocaciones de las entidades financieros fijado por la Superintendencia Financiera de Colombia. El vencimientos de los títulos es de un año”*. Estos Títulos emitidos revelan un crecimiento de \$680,1, es decir en un 13,1% con respecto al año anterior.

Finalmente, la subcuenta de Títulos de devolución de impuestos – TIDIS que corresponde a los títulos valores expedidos como endeudamiento de la nación para las devoluciones de saldos a favor de los impuestos que administra la entidad, pagos en exceso y pagos de lo no debido, con resoluciones que hayan sido debidamente notificadas, pendientes de redención; presentó un incremento de \$758,5, es decir, en más del quinientos por ciento frente a lo registrado en el año anterior. En donde, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - Recaudadora originó esta diferencia, situación explicada en las notas a los estados financieros así *“... Mediante contrato No. 30001-2011 de 12 de Enero de 2011, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público suscribió Macro título con Deceval S.A. por un valor de \$3.485.550.000.000 para efectuar las devoluciones con saldos superiores a 1.000 UVT (\$24.555.000 año 2011). Realizando una adición en el mes de Noviembre para un total de \$4.228.808.972.600”*.

Nota 20. 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.

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

Tabla 3-29

PASIVOS ESTIMADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Provisión para pensiones	92.180,6	62,7	87.563,2	63,1	4.617,4	5,3
Provisión para bonos pensionales	10.836,0	7,4	18.278,5	13,2	(7.442,6)	(40,7)
Subtotal provisión para pensiones y bonos pensionales	103.016,6	70,1	105.841,7	76,3	(2.825,2)	(2,7)
Provisión para contingencias	16.859,6	11,5	11.162,1	8,0	5.697,5	51,0
Provisión para obligaciones fiscales	7.527,7	5,1	3.489,6	2,5	4.038,1	115,7
Provisión fondos de garantías	7.098,3	4,8	7.159,8	5,2	(61,5)	(0,9)
Provisiones diversas	4.882,3	3,3	4.081,2	2,9	801,1	19,6
Provisión para seguros y reaseguros	4.390,2	3,0	4.226,1	3,0	164,1	3,9
Provisión para prestaciones sociales	3.230,8	2,2	2.800,8	2,0	430,0	15,4
Subtotal otras provisiones	43.988,9	29,9	32.919,6	23,7	11.069,3	33,6
Total pasivos estimados	147.005,4	100,0	138.761,3	100,0	8.244,1	5,9

El saldo de los Pasivos estimados a 31 de diciembre de 2011 asciende a \$147.005,4 suma esta que representa el 30,7% del total de los Pasivos que es \$478.778,7, con un incremento de \$8.244,1, es decir un 5,9% con respecto al valor reportado en el año anterior, de los cuales \$43.988,9 corresponden a bonos pensionales y \$103.016,6 a la Provisión para pensiones

El saldo de las cuentas Provisión para pensiones y Bonos pensionales de \$103.016,6, corresponde a las afectaciones a resultados que realizaron las entidades contables públicas empleadoras y los Fondos de reservas³⁵ para reconocer en su información contable estos pasivos, valor que comparado con el año 2010 muestra una disminución de \$2.825,2, explicada por la extensión del tiempo establecido en Decreto 4565 de 2010, para amortizar el cálculo actuarial; normatividad esta que fue acogida en la doctrina contable emitida por la Contaduría General de la Nación y que tiene como efecto la disminución de la alícuota de amortización para las entidades empleadoras que decidieron acogerse a este nuevo plazo.

Entre las entidades contables públicas que reportan Provisiones para pensiones, los valores más representativos a diciembre 31 de 2011 los registran el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS por \$44.971,0, la Policía Nacional \$9.951,7, Ministerio de

³⁵ Según Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional contenido en el Capítulo VIII del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, los Fondos de reservas amortizan únicamente el pasivo exigible del año siguiente.

Defensa Nacional \$7.837,3, PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones, \$5.977,3 y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS \$5.727,6.

En razón de la importancia, relevancia e impacto que tiene en el Balance General Consolidado de la Nación y en la política macroeconómica del Estado Colombiano, seguidamente se hace un análisis y referente contextual y particular para el tema pensional, en el que se desagregan diferentes conceptos y valores revelados y reconocidos tanto en cuentas de balance como en cuentas de orden, para una mejor comprensión de la situación pensional de las entidades del nivel nacional, y las responsabilidades del Estado, frente a esta obligación.

Provisión para pensiones

La siguiente tabla presenta en forma consolidada el detalle de la Provisión para pensiones y la contingencia de la garantía estatal revelada.

Tabla 3-30

PROVISIÓN PARA PENSIONES					
A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2011	2010	Variación	
				Abs.	%
	a. Provisión para pensiones actuales	81.082,7	79.131,1	1.951,6	2,5
	Cálculo actuarial de pensiones actuales (1)	320.671,8	255.796,4	64.875,3	25,4
	Empleador	94.968,3	106.809,2	(11.840,9)	(11,1)
	Fondos de reservas (Cálculo hasta 10 años)	225.703,5	148.987,3	76.716,2	51,5
	Pensiones actuales por amortizar (Db) (2)	(239.589,1)	(176.665,4)	(62.923,7)	35,6
	Empleador	(74.068,0)	(79.185,2)	5.117,2	(6,5)
	Fondos de reservas	(165.521,0)	(97.480,1)	(68.040,9)	69,8
	b. Provisión para futuras pensiones	8.103,5	5.609,6	2.493,9	44,5
	Cálculo actuarial de futuras pensiones (3)	25.899,7	44.050,8	(18.151,1)	(41,2)
	Empleador	14.721,4	43.095,2	(28.373,8)	(65,8)
	Fondos de reservas (Cálculo hasta 10 años)	11.178,3	955,6	10.222,7	...
	Futuras pensiones por amortizar (Db) (4)	(17.796,2)	(38.441,3)	20.645,0	(53,7)
	Empleador	(6.617,9)	(37.485,7)	30.867,7	(82,3)
	Fondos de reservas	(11.178,3)	(955,6)	(10.222,7)	...
	c. Provisión para cuotas partes de pensiones	2.994,4	2.822,6	171,8	6,1
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5)	6.572,1	6.444,6	127,5	2,0
	Empleador	5.594,2	5.575,8	18,4	0,3
	Fondos de reservas (Cálculo hasta 10 años)	977,9	868,8	109,1	12,6
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6)	(3.577,7)	(3.622,0)	44,3	(1,2)
	Empleador	(2.599,8)	(2.753,3)	153,4	(5,6)
	Fondos de reservas	(977,9)	(868,8)	(109,1)	12,6
	Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5)	353.143,6	306.291,9	46.851,7	15,3
	Fondos de reservas (Cálculo a partir año 11) (8)	114.138,5	99.810,1	14.328,4	14,4
	Total Cálculo actuarial de pensiones (9 = 7 + 8)	467.282,1	406.102,0	61.180,2	15,1
	Provisión para pensiones (a + b + c)	92.180,6	87.563,2	4.617,4	5,3
	(Cálculo actuarial amortizado)				
	Cálculo actuarial por amortizar (10 = 2 + 4 + 6)	(260.963,0)	(218.728,7)	(42.234,4)	19,3
GARANTÍA ESTATAL	Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Responsabilidades Contingentes	169.325,6	104.055,1	65.270,6	62,7
	Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Derechos Contingentes	169.325,6	155.418,3	13.907,3	8,9

Para el año 2011, el total del cálculo actuarial de pensiones³⁶, incluyendo el pasivo de empleadoras y fondos de reservas corresponde a \$467.282,1. Este pasivo está conformado por el cálculo actuarial de pensiones actuales, futuras pensiones y cuotas partes de pensiones \$353.143,6 revelados en cuentas del pasivo estimado, más el cálculo actuarial, a partir del año 11, revelado en cuentas de orden, por los Fondos de reservas \$114.138,5, observándose un incremento de \$61.180,2, es decir del 15,1% con relación al valor registrado para el 2010. A la fecha del Balance el cálculo actuarial por amortizar es de \$260.963,0.

Para mejor comprensión, a continuación se analizará por separado la información de los Empleadores y la de los Fondos de Reservas:

Empleadores:

Tabla 3-30.1

PROVISIÓN PARA PENSIONES - EMPLEADORES					
A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2011	2010	Variación	
				Abs.	%
PENSIONES	a. Provisión para pensiones actuales	20.900,2	27.623,9	(6.723,7)	(24,3)
	Cálculo actuarial de pensiones actuales (1)	94.968,3	106.809,2	(11.840,9)	(11,1)
	Pensiones actuales por amortizar (Db) (2)	(74.068,0)	(79.185,2)	5.117,2	(6,5)
	b. Provisión para futuras pensiones	8.103,5	5.609,6	2.493,9	44,5
	Cálculo actuarial de futuras pensiones (3)	14.721,4	43.095,2	(28.373,8)	(65,8)
	Futuras pensiones por amortizar (Db) (4)	(6.617,9)	(37.485,7)	30.867,7	(82,3)
	c. Provisión para cuotas partes de pensiones	2.994,4	2.822,6	171,8	6,1
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5)	5.594,2	5.575,8	18,4	0,3
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6)	(2.599,8)	(2.753,3)	153,4	(5,6)
	Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5)	115.284,0	155.480,2	(40.196,3)	(25,9)
Provisión para pensiones (a + b + c) (Cálculo actuarial amortizado)	31.998,1	36.056,1	(4.057,9)	(11,3)	
Cálculo actuarial por amortizar (10 = 2 + 4 + 6)	(83.285,8)	(119.424,1)	36.138,3	(30,3)	
GARANTÍA ESTATAL	Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Responsabilidades Contingentes	169.325,6	104.055,1	65.270,6	62,7
	Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Derechos Contingentes	169.325,6	155.418,3	13.907,3	8,9

- **Pensiones actuales**

Las entidades contables públicas empleadoras reportan \$94.968,3 como valor del cálculo actuarial de pensiones actuales, suma esta que se incluye en el total del cálculo para pensiones actuales de \$320.671,8 (ver cuadro de tabla 3-30 numeral 1)

En este cálculo de pensiones actuales se destacan los valores registrados por el Ministerio de Defensa Nacional, en la suma de \$7.808,8, PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones, \$5.977,3 y Policía Nacional, \$5.942,4. De las anteriores entidades, quienes reportan los mayores valores por concepto de Pensiones

³⁶ El Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional fue producto del estudio realizado interinstitucionalmente entre la Contaduría General de la Nación, Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Contraloría General de la República, el que ha sido divulgado, socializado y efectuado trabajo de seguimiento a las entidades, con el fin de que revelen lo correspondiente. a este particular.

actuales por amortizar son: Ministerio de Defensa Nacional, \$3.383,8, y Policía Nacional, \$2.575,0. El PARAPAT por su condición de patrimonio autónomo tiene todo su pasivo amortizado.

La disminución en \$11.840,9 del Cálculo actuarial de pensiones actuales de las entidades contables públicas Empleadoras, la originó principalmente el Ministerio de Salud y Protección Social, entidad que disminuyó el valor en \$12.118,9, variación que de acuerdo con las notas de la entidad, corresponden a: *“trasladado a la UGPP; entidad que asumió las obligaciones pensionales a cargo del GPSPC, acorde al decreto 4107”*, este Ministerio que a su vez afectó por esta misma razón un total de \$5.251,8 por concepto de Pensiones actuales por amortizar.

No obstante lo anterior, entidades como: Policía Nacional por \$319,8 y Ministerio de Defensa Nacional, \$221,0 reportan incrementos en el Cálculo actuarial de pensiones actuales y el Instituto de Seguros Sociales, en su condición de empleador, \$337,7 en las Pensiones actuales por amortizar.

- **Futuras pensiones**

Las entidades contables públicas empleadoras a 31 de diciembre de 2011, reconocen \$14.721,4, por cálculo actuarial de futuras pensiones, suma esta que se incluye en el total del Cálculo actuarial total para futuras pensiones el cual asciende a \$25.899,7, destacándose la Policía Nacional con \$8.695,2 y el Ministerio de Defensa Nacional con \$5.068,3; siendo estas entidades las que reportan los valores más significativos por concepto de Futuras pensiones por amortizar así: Policía Nacional, \$3.767,9 y el Ministerio de Defensa Nacional, \$2.196,3.

Las disminuciones del Cálculo actuarial de futuras pensiones por valor \$28.373,8 y de \$30.867,7 en Futuras pensiones por amortizar, obedecen principalmente al registro efectuado por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL, entidad que disminuyó para cada concepto un total de \$32.425,3, lo anterior, y de acuerdo con información allegada por la entidad, corresponde a: *“Con ocasión del Decreto 4269 del 08 de Noviembre de 2011, el Gobierno Nacional establece la distribución de competencias para la ejecución de los procesos misionales de carácter pensional y demás actividades afines para la UGPP y Cajanal EICE en Liquidación, donde en el numeral 2 del artículo 1 indica que la UGPP será la entidad responsable de la administración de la nómina de pensionados a partir del mes de Diciembre de 2011, por lo cual Cajanal EICE en Liquidación contabilizó hasta el mes de noviembre de 2011 el cálculo actuarial, su amortización y la nómina de pensionados y retiró de sus cuentas los saldos por estos conceptos...”*³⁷. No obstante, se observa un incremento importante efectuado por el Ministerio de Defensa Nacional en el Cálculo actuarial de futuras pensiones en \$3.246,2 y de \$1.345,9 en el Cálculo actuarial por amortizar.

³⁷ Información recibida del Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL.

Es de anotar, que CAJANAL en liquidación fue clasificada como un Fondo de reservas en el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional lo que conlleva la obligación de realizar en forma separada la información contable de los Fondos de reservas de vejez, invalidez y sobrevivencia. Sin embargo, del 2007 a la fecha a pesar de la solicitud de la Contaduría General de la Nación no fue posible realizar esta separación, razón por la cual se trataba como Empleadora hasta su liquidación.

- **Cuotas partes de pensiones**

A diciembre 31 de 2011, el Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones de entidades empleadoras el Cálculo asciende a \$6.572,1 suma incluida en el cálculo actuarial total de cuotas partes de pensiones, de los cuales \$5.594,2 son registrados por las entidades Empleadoras, destacándose el valor contabilizado por la Policía Nacional, \$2.924,1, actualizado “...de acuerdo con el estudio actuarial para la vigencia 2011, entregada por la firma Consultores Asociados en Seguridad Social LTDA.”³⁸; mientras que por concepto de Cuotas partes de pensiones por amortizar esta entidad revela un total de \$1.267,1.

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

El valor amortizado del cálculo actuarial a diciembre 31 de 2011 de las entidades empleadoras asciende a \$31.998,1, cifra esta que sirve de referencia para que las entidades contables públicas constituyan la Reserva Financiera Actuarial que se reconoce en la cuenta 1901 y corresponde al conjunto de activos que se han destinado para la atención de las obligaciones pensionales, cuyo valor a esa misma fecha es de \$1.196,9.

Se advierte que en el Balance General de la Nación, los mayores empleadores son entidades de Gobierno General, cuya financiación depende del Presupuesto General de la Nación y, por tanto, no contando con recursos propios están imposibilitadas para fondear dicho pasivo pensional.

- **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 2011 en cuentas de orden deudoras³⁹, en el concepto de garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida la suma de \$169.325,6, valor que representa los derechos de las administradoras del Régimen de Prima Media, para cumplir las obligaciones con sus afiliados, por los cuales responderá el Estado, una vez se agoten las reservas de recursos en estos fondos.

³⁸ Policía Nacional. Notas de carácter específico.

³⁹ Cuenta 8125 – Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida.

Dado lo anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en representación del Estado, revela la correspondiente partida recíproca, en el concepto correlativo de Garantía Estatal de las cuentas de orden acreedoras⁴⁰, por el mismo valor \$169.325,6.

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

FONDOS DE RESERVAS.

Tabla 3-30.2

PROVISIÓN PARA PENSIONES - FONDOS DE RESERVAS					
A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2011	2010	Variación	
				Abs.	%
	a. Provisión para pensiones actuales*	60.182,5	51.507,1	8.675,3	16,8
	Cálculo actuarial de pensiones actuales (1)	225.703,5	148.987,3	76.716,2	51,5
	Pensiones actuales por amortizar (Db) (2)	(165.521,0)	(97.480,1)	(68.040,9)	69,8
	b. Provisión para futuras pensiones*	0,0	0,0	0,0	
	Cálculo actuarial de futuras pensiones (3)	11.178,3	955,6	10.222,7	...
	Futuras pensiones por amortizar (Db) (4)	(11.178,3)	(955,6)	(10.222,7)	...
	c. Provisión para cuotas partes de pensiones*	0,0	0,0	0,0	
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5)	977,9	868,8	109,1	12,6
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6)	(977,9)	(868,8)	(109,1)	12,6
	Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5)	237.859,7	150.811,7	87.048,0	57,7
	Fondos de reservas (Cálculo a partir año 11) (8)	114.138,5	99.810,1	14.328,4	14,4
	Total Cálculo actuarial de pensiones (9 = 7 + 8)	351.998,2	250.621,7	101.376,4	40,4
	Provisión para pensiones (a + b + c) (Cálculo actuarial amortizado)	60.182,5	51.507,1	8.675,3	16,8
	Cálculo actuarial por amortizar (10 = 2 + 4 + 6)	(177.677,2)	(99.304,5)	(78.372,7)	78,9

* Cálculo hasta 10 años.

En el valor del cálculo actuarial de pensiones actuales por \$320.671,8, los Fondos de reservas registran \$225.703,5.

Los Fondos de reservas, por su naturaleza jurídica de fondos comunes de naturaleza pública, son las entidades contables públicas que presentan los mayores valores de cálculo actuarial por amortizar, toda vez que estas subcuentas se utilizan para netear el valor del cálculo actuarial a su cargo, permitiendo la revelación del mismo al interior del Balance General de la Nación sin que se afecte la estructura financiera ni del Fondo ni de la Nación, esto teniendo en cuenta que los Fondos de reservas se financian principalmente por las cotizaciones al Régimen de prima media con prestación definida, recursos estos con los cuales sufragar el pago de las prestaciones económicas, y, en caso de que, dichos recursos y sus reservas líquidas no alcancen, el faltante lo cubre el Estado a través de la Garantía estatal, razón de ser del principio de solidaridad intergeneracional.

En el valor del cálculo actuarial de empleadores y Fondos de reservas, se advierte un ajuste realizado por la CGN de inclusión de algunos cálculos actuariales retirados de la

⁴⁰ Subcuenta 9.9.05.10 - Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida.

información contable de una empleadora y de un Fondo de reservas atendiendo la normatividad legal para permitir su revelación adecuada⁴¹, y adicional se destacan: Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS por \$109.327,8, la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, \$11.452,8 y la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares, \$9.473,1, que corresponden al valor del cálculo actuarial, pero que a su vez reportan valores por amortizar de \$64.356,8, 11.452,8 y \$9.473,1, respectivamente, en cumplimiento del procedimiento contable vigente.

El incremento en \$76.716,2 en las Pensiones actuales de los Fondos de reservas (Cálculo hasta 10 años), obedece principalmente al ajuste realizado por la CGN⁴², y al aumento revelado por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS de \$10.048,4, variación que de acuerdo con las notas específicas de la entidad corresponde a la aplicación de *“los parámetros técnicos estipulados por la Superintendencia Financiera de Colombia, esto es: tasa de reajuste anual de pensiones equivalente a la tasa de inflación promedio de acuerdo al decreto No. 2984/2009 (3.53%), un interés técnico de descuento equivalente a una tasa real del 4% anual, y las medias biométricas adoptadas mediante la resolución No. 1555 de 2010 y el Capítulo VII del Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación”*.

Se observan, también, disminuciones importantes en la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares por \$6.399,9, la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional⁴³, \$6.380,2 y Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS, \$3.010,3. Estos Fondos de reservas explican el incremento de las Pensiones actuales por amortizar de \$68.040,9, así: el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS revela un aumento de \$8.486,4; mientras que la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares, \$6.399,9, la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, \$6.380,2 y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS, \$3.171,0, revelan disminuciones importantes.

- **Futuras pensiones**

Los Fondos de reservas registran, en el cálculo actuarial de futuras pensiones, para un período de tiempo de 10 años, un valor de \$11.178,3, destacándose los valores registrados por Caja de Retiro de las Fuerzas Militares, \$5.966,1 y Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, \$4.221,0, entidades que, a su vez, registran estos mismos

⁴¹ Para el corte de diciembre de 2011, la Contaduría General de la Nación efectuó un ajuste por valor de \$82.467,8, valor que venía siendo reportado por el Ministerio de Salud y Protección Social con \$12.118,9 y por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL con \$70.349,0, que en aplicación del Decreto 4269 de 2011, se trasladan para su reconocimiento a la Unidad de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscal – UGPP, entidad ésta que no los reconoce en su información contable, situación que ameritó la decisión del Comité Técnico de la CGN ordenándose realizar el ajuste respectivo al Balance General Consolidado de 2011.

⁴² Para el corte de diciembre de 2011, la Contaduría General de la Nación efectuó un ajuste por valor de \$75.600,8, valor que venía siendo reportado por el Ministerio de Salud y Protección Social con \$5.251,8 y por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL con \$70.349,0, que en aplicación del Decreto 4269 de 2011, se trasladan para su reconocimiento a la Unidad de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscal – UGPP, entidad ésta que no los reconoce en su información contable, situación que ameritó la decisión del Comité Técnico de la CGN ordenándose realizar el ajuste respectivo al Balance General Consolidado de 2011.

⁴³ Reconoce y revela la actualización del pasivo pensional por concepto de asignación mensual de retiro del personal retirado de la Policía Nacional, según estudio elaborado por Consultores Asociados en Seguridad Social Ltda. Notas de carácter específico.

valores en el concepto de Futuras pensiones por amortizar en cumplimiento y observancia del procedimiento contable vigente.

Los incrementos en el Cálculo actuarial de futuras pensiones de los Fondos de reservas (Cálculo hasta 10 años) y de las Futuras pensiones por amortizar de \$10.222,7, los originaron en su mayoría la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares por \$5.966,1 y la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, \$4.221,0, entidades que reportan estos valores como variaciones para los dos conceptos.

- **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 2011 éste cálculo asciende a \$114.138,5, de los cuales los mayores valores son reportados por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$76.364,1, que corresponden al “valor liquidado y reportado por la Unidad de Planeación y Actuarial del ISS”; la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, \$13.507,8, Caja de Retiro de las Fuerzas Militares, \$12.424,6, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS, \$7.013,9 y Patrimonio Autónomo de Pensiones de Invalidez del ISS, \$3.303,6. Esta subcuenta muestra un incremento de \$14.328,4, de los cuales \$8.474,4 fueron reportados por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS y \$3.583,0 por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS.

Provisión para bonos pensionales.

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

Tabla 3-31

PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2011	2010	Variación	
				Abs.	%
	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	22.113,1	21.567,0	546,1	2,5
	Empleador	21.699,5	20.780,8	918,7	4,4
	Fondos de reservas	413,6	786,1	(372,6)	(47,4)
BONOS	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (DB)	(11.277,1)	(3.288,4)	(7.988,7)	...
	Empleador	(10.863,8)	(2.502,5)	(8.361,2)	...
	Fondos de reservas	(413,3)	(785,9)	372,6	(47,4)
	Cuotas partes de bonos pensionales	10.836,0	18.278,5	(7.442,6)	(40,7)

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 de 2011 registra \$10.836,0, presentándose una disminución de \$7.442,6, 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 \$20.245,9, entidad que a su vez revela el mayor incremento por este con \$507,4.

Ahora bien, el incremento en la Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar de los Empleadores en \$8.361,2, se explica principalmente por los registros efectuados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$8.165,3, variación originada porque *“durante el año 2011 se realizó depuración al registro de amortización debido a la eliminación de los bonos pensionales realizada en el 2010 por el regreso de los beneficiarios del régimen de ahorro individual al de prima media”*⁴⁴.

Provisión para contingencias, Otras provisiones.

En el pasivo estimado se registran otras provisiones que a 31 de diciembre ascendieron a \$43.988,9, 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. Al 31 de diciembre de 2011, ésta provisión asciende a \$16.859,6, siendo la más significativa la correspondiente a Litigios.

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

Tabla 3-32

PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Litigios	14.664,7	87,0	9.313,4	83,4	5.351,3	57,5
Obligaciones potenciales	1.045,3	6,2	789,7	7,1	255,7	32,4
Mecanismos alternativos de solución de conflictos	604,7	3,6	482,8	4,3	121,8	25,2
Conmutación pensional	241,6	1,4			241,6	
Estimación técnica del riesgo de garantías otorgadas - GNG	202,4	1,2	176,1	1,6	26,3	14,9
Otras provisiones para contingencias	66,4	0,4	267,6	2,4	(201,2)	(75,2)
Garantías contractuales	33,9	0,2	29,9	0,3	4,0	13,5
Fondos de pensiones	0,5	0,0	102,5	0,9	(102,0)	(99,5)
TOTAL	16.859,6	100,0	11.162,1	100,0	5.697,5	51,0

⁴⁴ Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Notas de carácter específico.

En la provisión para contingencias por concepto de Litigios por valor de \$14.664,7, se destaca la participación del Ministerio de Salud y Protección Social por \$3.473,3⁴⁵, el Instituto Nacional de Vías, \$2.181,5, Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, \$1.132,5 y Ecopetrol S.A., \$1.100,5. El incremento de esta subcuenta obedece principalmente a los registros efectuados por el Ministerio de Salud y Protección Social, \$3.473,3, y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, \$1.129,2.

Las Obligaciones potenciales por valor de \$1.045,3, son reportadas principalmente por el Ministerio del Trabajo, \$710,5, y el Fondo Agropecuario de Garantías, \$237,5.

El valor de las Provisiones para Obligaciones fiscales asciende a \$7.527,7 (tabla 3-29), reportado en su mayoría por Ecopetrol S.A., en el concepto de Impuesto sobre la renta y complementarios, \$7.426,3, con un incremento de \$4.025,0 en relación con diciembre de 2010.

Por su parte, el valor de la Provisión para fondos de garantía de \$7.098,3, fue reportado en su totalidad por 2 entidades en el concepto de Riesgo en curso: el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras, \$7.091,1, entidad que revela la *“reserva técnica establecida en la ley 510 de 1999 para Seguro de Depósito, adicionalmente la estimación de devolución de primas de seguro de depósito...” “adicionalmente, por disposición de la Junta Directiva se lleva a esta reserva el valor de las utilidades del Fondo Seguro de Depósito”*⁴⁶, y el Banco agrario de Colombia, \$7,2.

Nota 21. Otros pasivos

Incluye las cuentas representativas de las obligaciones que se originan 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.

El grupo de Otros pasivos a diciembre 31 de 2011 registra un valor de \$68.674,8, equivalente al 14,7% del total del Pasivo \$478.778,7, valor superior en \$14.503,2 al registrado en el mismo período del año anterior, explicado principalmente en los conceptos de Anticipo de impuestos con \$7.470,6, Créditos diferidos con \$4.079,8 y el Recaudo a favor de terceros con \$2.843,3.

ESPACIO EN BLANCO

⁴⁵ GPSPC- provisión de los procesos en contra de la entidad, resultado de la entrega hecha a la UGPP, acorde con el artículo 63 del decreto 4107 de 2011

⁴⁶Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específico.

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

Tabla 3-33

OTROS PASIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Anticipo de impuestos	47.511,1	69,2	40.040,5	73,9	7.470,6	18,7
Créditos diferidos	14.870,7	21,7	10.790,9	19,9	4.079,8	37,8
Recaudos a favor de terceros	4.759,5	6,9	1.916,2	3,5	2.843,3	148,4
Ingresos recibidos por anticipado	1.532,3	2,2	1.422,7	2,6	109,6	7,7
Operaciones fondos de garantías	1,2	0,0	1,2	0,0	0,0	0,0
TOTAL	68.674,8	100,0	54.171,5	100,0	14.503,2	...

La cuenta Anticipo de impuestos por \$47.511,1, corresponde a los conceptos de Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios con \$36.993,5, Retención impuesto al valor agregado – IVA con \$7.106,3 y Anticipo de impuesto de renta con \$3.411,3, reportados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. La variación presentada en esta cuenta por \$7.470,6, se explica en el incremento del Anticipo de impuestos para Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios de \$5.415,5, donde se indica que *“para la vigencia 2011 se realizó un ajuste a la cuenta de retención en la fuente a título de renta en donde se establecen las personas naturales no declarantes de impuesto de renta y que presentaron declaraciones de retención en la fuente (Formulario 350), tomando estos valores como un aprovechamiento para la DIAN, para la presente vigencia se ajustó lo que corresponde al año gravable 2010”*⁴⁷; en la Retención Impuesto al Valor Agregado IVA⁴⁸ por \$1.500,5, y en el Anticipo de Impuesto de renta en \$554,6.

Dentro de la cuenta de Créditos diferidos con \$14.870,7, se destacan 3 conceptos, Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo con \$6.189,7, valor reportado en su totalidad por Deuda Pública Nación; Concesiones \$5.067,6, reportados en su mayoría por la Agencia Nacional de Infraestructura con \$4.851,6, que de acuerdo con la información allegada por la entidad, *“se registró el valor de la inversión privada y el recaudo de peajes, en los proyectos de concesión gestionados por la Agencia Nacional de Infraestructura, la contrapartida corresponde a la subcuenta 170601, la información registrada representa los valores desde el inicio de la concesión con corte a Diciembre 31 de 2011”*; e Impuestos diferidos, con \$2.378,3, destacándose Ecopetrol S.A. con \$1.706,4. Los créditos diferidos se incrementan en \$4.079,8, con relación al año anterior, generado en los conceptos y en las entidades referenciadas anteriormente.

⁴⁷DIAN-Recaudadora. Notas de carácter específico.

⁴⁸Una de las razones por la cual se aumenta el movimiento en la presente vigencia es debido al incremento del número de contribuyentes calificados como Grandes Contribuyentes, que de 7.770 en el año 2010 pasaron a 8.240 en el 2011. DIAN-Recaudadora. Notas de carácter específico.

La cuenta de Recaudos a favor de terceros registra un total de \$4.759,5 al 31 de diciembre de 2011, de los cuales \$2.823,7 corresponden a Regalías reportadas por la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos por \$1.998,9⁴⁹ y el Instituto Colombiano de Geología y Minería, \$842,2; mientras que \$1.123,3 corresponden a Otros recaudos a favor de terceros, destacándose nuevamente la participación de la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos, \$716,4. El concepto de Recaudos a favor de terceros se incrementa, entre un periodo y otro, en \$2.843,3, principalmente en Regalías por \$2.254,0.

3.2.1.3 Notas a las cuentas de orden

Nota 22. Deudoras

Las cuentas de orden deudoras representan 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 propósitos de revelación, así como las necesarias para conciliar las diferencias entre los registros contables de los activos, costos y gastos, y la información tributaria.

Tabla 3-34

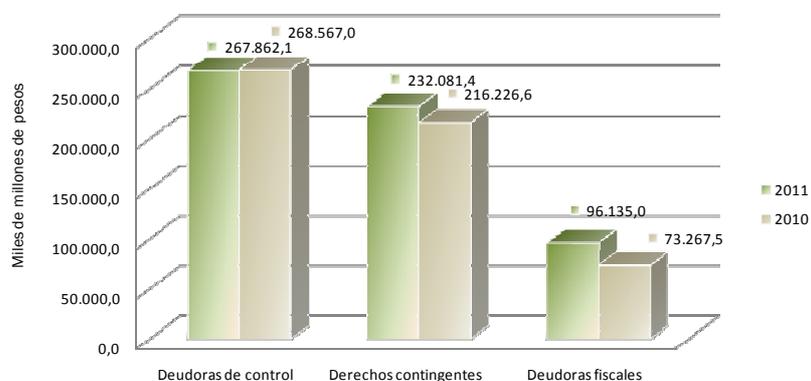
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Deudoras de control	267.862,1	44,9	268.567,0	48,1	(705,0)	(0,3)
Derechos contingentes	232.081,4	38,9	216.226,6	38,7	15.854,7	7,3
Deudoras fiscales	96.135,0	16,1	73.267,5	13,1	22.867,5	31,2
TOTAL	596.078,4	100,0	558.061,2	100,0	38.017,3	6,8

A 31 de diciembre de 2011 las cuentas de orden deudoras registran un saldo de \$596.078,4, con un incremento de \$38.017,3, es decir, del 6,8 %, con relación al año 2010 \$558.061,2. El grupo de las Deudoras fiscales aporta la mayor variación con \$22.867,5, en razón de los valores siguientes que registran a 31 de diciembre de 2011 Ecopetrol S.A. con \$8.752,5, Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario con \$5.854,2, Oleoducto Central S.A. con \$2.643,4 y el Banco Agrario de Colombia con \$2.073,9.

⁴⁹ Su saldo se compone por las regalías que se encuentran suspendidas por parte del Departamento Nacional de Planeación al 31 de diciembre, (de conformidad con el concepto 200510-45089 de la Contaduría General de la Nación) y el valor por distribuir a los entes beneficiarios según la liquidación provisional de regalías del periodo de Noviembre de 2011, remitida por el Ministerio de Minas y Energía. U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos. Notas de carácter específico.

Gráfica 3-5

COMPORTAMIENTO DE LAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS



El grupo de Derechos Contingentes presenta un incremento de \$15.854,7, en especial en el concepto de Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, registrado por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$13.702,6.

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

Tabla 3-35

DEUDORAS DE CONTROL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Derechos de explotación o producción	67.496,7	25,2	72.619,8	27,0	(5.123,1)	(7,1)
Otras cuentas deudoras de control	60.436,1	22,6	71.908,5	26,8	(11.472,3)	(16,0)
Bienes entregados en explotación	43.306,1	16,2	34.495,5	12,8	8.810,5	
Bienes entregados en custodia	39.234,7	14,6	35.412,7	13,2	3.822,0	10,8
Recursos no corrientes de la conmutación pensional	10.240,6	3,8	10.103,3	3,8	137,2	1,4
Sistema general de seguridad social en salud-recaudos EPS y EOC	10.216,0	3,8	9.022,6	3,4	1.193,4	13,2
Ejecución de proyectos de inversión	9.731,3	3,6	7.560,2	2,8	2.171,2	28,7
Bienes y derechos entregados en garantía	7.989,6	3,0	10.754,8	4,0	(2.765,1)	(25,7)
Otros conceptos	19.211,0	7,2	16.689,7	6,2	2.521,3	15,1
TOTAL	267.862,1	100,0	268.567,0	100,0	(705,0)	(0,3)

En la estructura de las Cuentas de orden deudoras, las Deudoras de control por valor de \$267.862,1 representan el 44,9% del total, los Derechos Contingentes con \$232.081,4 participan con el 38,9%, y las Deudoras Fiscales con \$96.135,0 con el 16,1%.

En el grupo de Deudoras de control las cuentas más relevantes son: Derechos de explotación o producción con \$67.496,7, que representan el 25,2% del total del grupo, valor registrado por Ecopetrol S.A.; Otras cuentas deudoras de control con \$60.436,1, equivalente al 22,6% del total, de los cuales los mayores valores los registran: Banco

Agrario de Colombia \$9.757,2, PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$8.559,1 y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$8.273,4; Bienes entregados en explotación \$43.306,1, participando con el 16,2%, valor registrado exclusivamente por el Ministerio de Minas y Energía.

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

Tabla 3-36

DERECHOS CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	169.325,6	73,0	155.418,3	71,9	13.907,3	8,9
Otros derechos contingentes	32.209,0	13,9	30.898,4	14,3	1.310,5	4,2
Garantías contractuales	10.131,4	4,4	10.250,0	4,7	(118,6)	(1,2)
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	10.075,1	4,3	8.568,0	4,0	1.507,1	17,6
Contragarantías recibidas	4.204,8	1,8	4.082,9	1,9	121,9	3,0
Bienes aprehendidos o incautados	3.571,8	1,5	4.465,7	2,1	(893,9)	(20,0)
Derechos en opciones	1.880,8	0,8	1.833,2	0,8	47,6	2,6
Recursos y derechos potenciales	682,9	0,3	710,1	0,3	(27,2)	(3,8)
TOTAL	232.081,4	100,0	216.226,6	100,0	15.854,7	7,3

En el grupo de Derechos Contingentes se destaca la cuenta Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, equivalente al 73% del total con \$169.325,6, valor reportado principalmente por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$152.714,8, cantidad contable que en sus notas de carácter específico expresa: *“Reporta el exceso o defecto del cálculo actuarial menos (-) el activo que los respalda y los aportes de la Nación Art. 38 de la Ley 100/93, en relación al año 2010 presenta incremento de \$13.70 billones equivalente al 9.9%.”*⁵⁰

En este grupo, la cuenta de Otros derechos contingentes con \$32.209,0, participa con el 13,9%, respecto del cual las entidades que registran los mayores valores son: Consejo Superior de la Judicatura, \$18.337,3, Positiva Compañía de Seguros S.A., \$8.055,5 y E.S.P. Gestión Energética S.A. con \$1.136,1.

En el grupo de Deudoras fiscales se registran valores importantes de las siguientes empresas: Ecopetrol S.A. \$34.096,6, Banco Agrario de Colombia \$14.505,5,, Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$10.267,9, Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$5.854,2, Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$5.647,1 y Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$4.843,5.

⁵⁰ Instituto de Seguros Sociales. Nota de carácter específico.

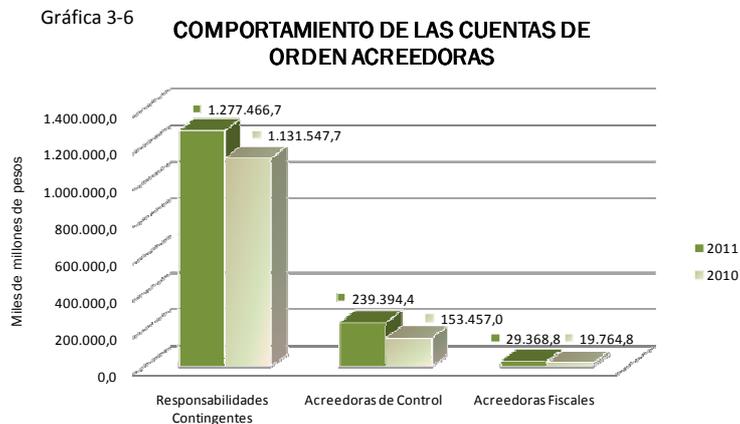
Nota 23. Acreedoras

Las cuentas de orden acreedoras representan 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.

Tabla 3-37

Cuentas de Orden Acreedoras A 31 de Diciembre						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Responsabilidades contingentes	1.277.466,7	82,6	1.131.547,7	86,7	145.919,0	12,9
Acreedoras de control	239.394,4	15,5	153.457,0	11,8	85.937,4	56,0
Acreedoras fiscales	29.368,8	1,9	19.764,8	1,5	9.603,9	48,6
TOTAL	1.546.229,9	100,0	1.304.769,6	100,0	241.460,3	18,5

Las Cuentas de orden acreedoras a 31 de diciembre de 2011 registran un saldo de \$1.546.229,9, con una variación de \$241.460,3, equivalente al 18,5% con respecto al año 2010, \$1.304.769,6.



En el incremento del valor de las Cuentas de orden acreedoras el grupo más representativo es el de Responsabilidades contingentes con \$145.919,0, aumento revelado, principalmente, en el concepto de Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, siendo la Superintendencia de Sociedades con \$36.526,7, y la Agencia Nacional de Infraestructura con \$30.611,0, las entidades que presentan las variaciones más importantes.

Otra cuenta que muestra una variación importante es la de Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida con \$65.270,6, variación revelada exclusivamente por Ministerio de Hacienda y Crédito Público, quien señala en nota específica que esta suma corresponde a: “Valor informado por el I.S.S. a 31 de diciembre de 2011 de la garantía estatal régimen de prima media con prestación definida, patrimonios autónomos de vejez, invalidez y sobrevivientes⁵¹”.

Dentro de la estructura de las Cuentas de orden acreedoras, se muestra que el grupo de Responsabilidades contingentes contribuye con \$1.277.466,7, representando el 82,6% del total; por su parte el grupo Acreedoras de control con \$239.394,4, participa con el 15,5%.

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

Tabla 3-38

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	915.782,2	71,7	848.911,9	75,0	66.870,3	7,9
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	169.325,6	13,3	104.055,1	9,2	65.270,6	62,7
Obligaciones potenciales	117.071,0	9,2	102.950,1	9,1	14.120,9	13,7
Otras responsabilidades contingentes	46.176,5	3,6	37.084,9	3,3	9.091,7	24,5
Pasivo pensional conmutado no corriente	10.256,8	0,8	9.584,5	0,8	672,4	7,0
Garantías contractuales	8.454,8	0,7	15.476,6	1,4	(7.021,8)	(45,4)
Deuda garantizada	6.698,7	0,5	6.708,2	0,6	(9,6)	(0,1)
Obligaciones en opciones	2.238,8	0,2	2.067,4	0,2	171,5	8,3
Pasivo pensional conmutado corriente	1.288,0	0,1	1.277,5	0,1	10,5	0,8
Reservas presupuestales	172,8	0,0	3.430,1	0,3	(3.257,3)	(95,0)
Bienes aprehendidos o incautados	1,5	0,0	1,6	0,0	(0,1)	(6,0)
TOTAL	1.277.466,7	100,0	1.131.547,7	100,0	145.919,0	12,9

En el grupo de Responsabilidades contingentes las cuentas que presentan mayor saldo son: Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos con \$915.782,2, equivalente al 71,7%, y el mayor valor lo revela el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$596.761,3, cantidad contable que en sus notas explicativas señala que esta suma corresponde a procesos en contra del Ministerio que no han tenido fallo en primera instancia, esta se genera en razón de 340 procesos de índole laboral y 694 Administrativos⁵², y la Superintendencia Financiera de Colombia con \$49.429,3; Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida con \$169.325,6, representando el 13,3%, valor registrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; y Obligaciones potenciales con \$117.071,0, el 9,2%, los mayores saldos los presentan, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS, \$76.364,1, Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, \$13.507,8 y la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares con \$12.424,6.

⁵¹ Instituto de Seguros Sociales. Nota de carácter específico.

⁵² Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural. Notas de carácter específico.

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

Tabla 3-39

ACREEDORAS DE CONTROL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Otras cuentas acreedoras de control	95.235,8	39,8	60.814,5	39,6	34.421,3	56,6
Bienes y derechos recibidos en garantía	45.903,4	19,2	40.618,0	26,5	5.285,4	13,0
Recursos Administrados en nombre de terceros FONPET	31.568,9	13,2			31.568,9	
Bienes recibidos en explotación	28.215,0	11,8	17.912,0	11,7	10.303,0	57,5
Bienes recibidos en custodia	26.639,3	11,1	23.136,8	15,1	3.502,5	15,1
Ejecución de proyectos de inversión	5.136,9	2,1	3.067,9	2,0	2.069,0	...
Bienes recibidos de terceros	4.056,3	1,7	4.634,6	3,0	(578,3)	(12,5)
Préstamos por recibir	2.261,9	0,9	3.140,6	2,0	(878,8)	(28,0)
Recursos Administrados en nombre de terceros	326,6	0,1			326,6	
Bienes aprehendidos o incautados	47,3	0,0	41,9	0,0	5,5	13,0
Contratos de leasing operativo	1,6	0,0	89,6	0,1	(88,0)	...
Mercancías recibidas en consignación	1,4	0,0	1,2	0,0	0,2	15,2
TOTAL	239.394,4	100,0	153.457,0	100,0	85.937,4	56,0

En el grupo de las Acreedoras de control sobresale la cuenta Otras cuentas acreedoras de control, que representa el 39,8% del total, \$95.235,8, dentro de las entidades que registran los mayores valores se encuentran, U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos \$21.479,7, Banco Agrario de Colombia \$9.657,3, Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A. \$7.637,1 y el Consorcio Fidupensiones Telecom \$7.403,0.

Otra cuenta importante es Bienes y derechos recibidos en garantía con \$45.903,4, que equivale al 19,2% del total del grupo, en la que las entidades siguientes registran mayores valores por: Banco Agrario de Colombia \$20.427,6, Fondo Nacional de Ahorro \$11.324,7, la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$7.204,9 y el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$6.066,4.

Teniendo en cuenta lo definido por la CGN, en la Resolución 423 de 2011, en relación con el reconocimiento contable de los recursos del Fonpet por el administrador de los mismos, se observa que la cuenta habilitada para este propósito registra, en este año, la suma de \$31.568,9, reportada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Por último las cuentas Acreedoras Fiscales participan con un saldo de \$29.368,8, representando un 1,9% del total de las Cuentas de orden acreedoras, siendo Ecopetrol S.A. con \$14.707,4, el Oleoducto Central S.A. con 2.829,9 e Isagen S.A. con \$2.500,8, las entidades que registran mayores valores en este grupo.

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 a nivel de grupo el detalle de los Ingresos:

Tabla 3-40

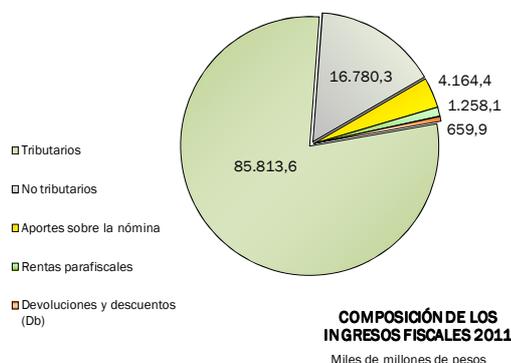
INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2011			2010			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Ingresos fiscales	107.356,5	42,1	17,4	79.515,1	38,6	14,6	27.841,4	35,0
Venta de bienes	63.745,4	25,0	10,4	42.640,0	20,7	7,8	21.105,3	49,5
Otros ingresos	44.532,9	17,5	7,2	48.117,3	23,3	8,8	(3.584,4)	(7,4)
Administración del sistema general de pensiones	21.019,2	8,2	3,4	15.102,3	7,3	2,8	5.916,9	39,2
Venta de servicios	20.501,0	8,0	3,3	19.715,5	9,6	3,6	785,5	4,0
Transferencias	4.560,0	1,8	0,7	4.654,7	2,3	0,9	(94,7)	(2,0)
Ajustes por inflación	22,4	0,0	0,0	21,8	0,0	0,0	0,6	2,8
Operaciones interinstitucionales	3,3	0,0	0,0	316,0	0,2	0,1	(312,7)	(99,0)
SalDOS de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(6.771,3)	(2,7)	(1,1)	(3.919,9)	(1,9)	(0,7)	(2.851,4)	72,7
TOTAL	254.969,3	105,3	41,4	206.162,7	103,8	37,9	48.806,6	23,7

Durante la vigencia 2011, los Ingresos consolidados del nivel Nacional ascendieron a \$254.969,3, valor que equivale al 41,4% del PIB, revelando un aumento de \$48.806,6 en relación con el 2010, es decir, del 23,7%, explicado principalmente en los Ingresos fiscales por \$27.841,4, Venta de bienes, \$21.105,3, y Administración del sistema general de pensiones, \$5.916,9, valores atenuados con la disminución en los Otros ingresos en \$3.584,4.

Nota 24. Ingresos fiscales

Durante el año 2011, los Ingresos fiscales reconocidos revelan un saldo de \$107.356,5, los cuales se incrementaron en \$27.841,4 respecto a los Ingresos fiscales reportados el año anterior, variación explicada principalmente en tres conceptos: Ingresos tributarios, \$24.263,1, No Tributarios, \$887,0, y en los Ingresos por Rentas parafiscales en \$824,6.

Gráfica 3-7



Tal y como se observa en la gráfica, los Ingresos fiscales reconocidos durante el año 2011 están conformados principalmente por los Ingresos tributarios y los Ingresos No tributarios.

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

Tabla 3-41

INGRESOS TRIBUTARIOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto al valor agregado - IVA	32.112,3	37,4	28.066,0	45,6	4.046,2	14,4
Impuesto sobre la renta y complementarios	23.474,3	27,4	20.501,6	33,3	2.972,7	14,5
Impuesto al patrimonio	17.808,9	20,8	2.048,1	3,3	15.760,9	...
Impuesto sobre aduana y recargos	5.174,4	6,0	5.482,7	8,9	(308,3)	(5,6)
Gravamen a los movimientos financieros	5.072,5	5,9	3.234,0	5,3	1.838,6	56,9
Impuesto a la gasolina y acpm	1.603,2	1,9	1.418,8	2,3	184,5	13,0
Sobretasa al acpm	275,0	0,3	273,4	0,4	1,6	0,6
Impuesto de timbre nacional	126,7	0,1	389,4	0,6	(262,7)	(67,5)
Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior	102,4	0,1	92,4	0,2	10,0	10,9
Otros impuestos nacionales	20,0	0,0	0,0	0,0	20,0	...
Otros ingresos tributarios*	43,8	0,1	44,2	0,1	(0,3)	...
TOTAL	85.813,6	100,0	61.550,4	100,0	24.263,1	39,4

*Incluye: Sobretasa a la gasolina, Impuesto a la explotación de oro, plata y platino, Impuesto sobre los remates, Impuesto para preservar la seguridad democrática e Impuesto con destino al turismo.

Los Ingresos tributarios por valor de \$85.813,6, son reportados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora, y el incremento en \$24.263,1 se explica principalmente en el Impuesto al patrimonio por \$15.760,9, lo cual obedece, según la nota específica de la entidad a *“las modificaciones que se reglamentaron en la Ley 1430 y el Decreto Ley 4825 de diciembre de 29 de 2010, con el impuesto al Patrimonio se gravarán los patrimonios líquidos que en Enero 1 de 2011 sean iguales o superiores a los 1.000 millones de pesos y se aumentan las tarifas inicialmente establecidas en la ley 1370 de 2009. Los nuevos recursos serán para atender las emergencias del invierno. El impuesto al Patrimonio se causa solamente sobre el patrimonio líquido que se posea en Enero 1 de 2011, se podrán pagar en 8 cuotas iguales semestrales a lo largo de los años 2011 hasta 2014, que no serán deducibles del impuesto de renta, que se deberán presentar con pago. Para el año gravable 2011, el cumplimiento del impuesto autoliquidado por la contribución obligatoria fue por 50.775 contribuyentes según las Estadísticas económicas tributarias de consulta frecuente de la Coordinación de Estudios CEE de la U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, se obtuvieron ingresos por el recaudo de la primera cuota en el mes de mayo y de la segunda cuota en el mes de septiembre”*.

Es importante el incremento del Impuesto al Valor Agregado – IVA de \$4.046,2 en relación con el valor registrado en el 2010, de acuerdo con información de la entidad, *“para el año 2011 el número de declarantes por Impuesto de IVA fue de 354.117 según las Estadísticas económicas tributarias de consulta frecuente de la Coordinación de Estudios CEE de la*

U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. En los Estados Contables este rubro contiene los valores causados por el impuesto a cargo de los responsables de IVA en las declaraciones del último bimestre del año gravable 2010 y los cinco primeros bimestres del año gravable 2011". Por su parte el incremento del Impuesto sobre la renta y complementarios en \$2.972,7, el total de este impuesto "está conformado por los impuestos a cargo auto liquidados por 1.448.754 Contribuyentes (Personas Jurídicas, Grandes Contribuyentes, otras personas jurídicas, personas naturales obligadas y no obligadas), según las Estadísticas económicas tributarias de consulta frecuente de la Coordinación de Estudios CEE de la U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, de declaraciones presentadas en el año gravable 2011 las cuales corresponden al año gravable 2010".

Los Ingresos no tributarios registrados durante el 2011 fueron de \$16.780,3, de los cuales se destacan los siguientes conceptos: FOSYGA – Compensación registra \$3.659,1, Regalías y compensaciones monetarias, \$1.873,0, Peajes, \$1.461,6, Tasas, \$1.374,2, FOSYGA – Solidaridad \$1.314,6 y Sanciones, \$1.310,3, valores reportados principalmente por el Ministerio de Salud y Protección Social para FOSYGA – Compensación y Solidaridad; el Fondo Nacional de Regalías – En liquidación en lo referente a Regalías y compensaciones monetarias, la Agencia Nacional de Infraestructura y el Instituto Nacional de Vías para el concepto de Peajes, Superintendencia de Notariado y Registro y la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca para la subcuenta de Tasas y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para las Sanciones.

Nota 25. Venta de bienes

Los ingresos por la Venta de bienes ascendieron a \$63.745,4 al 31 de diciembre de 2011, valor superior en \$21.105,3 a los registrados en el 2010 que fueron de \$42.640,0. Los mayores ingresos por este concepto se obtuvieron por venta de Productos de minas y minerales con \$34.778,8, de los cuales por Venta de Petróleo crudo se recibieron ingresos por un total de \$33.132,7 registrados por Ecopetrol S.A; por su parte, los ingresos por venta de Productos manufacturados ascendió a \$27.062,4, contabilizados principalmente en la venta de Combustibles y otros derivados del petróleo con \$23.313,9, reportado en su totalidad por Ecopetrol S.A (\$16.101,5) y la Refinería de Cartagena S.A (\$7.212,4).

El incremento en los ingresos por Venta de bienes de \$21.105,3, equivale al 49,5% con relación al año anterior, y corresponde a los mayores ingresos por la venta de Productos de minas y minerales por \$14.202,4, siendo la venta de Petróleo crudo con \$13.918,6 la de mayor aumento, reportada principalmente por Ecopetrol S.A; también es importante el aumento en la venta de Productos manufacturados en \$6.348,0, especialmente los generados por la venta de Combustibles y otros derivados del petróleo, \$5.887,0, registrados por Ecopetrol S.A y Refinería de Cartagena S.A..

Nota 26. Otros ingresos

El grupo de cuentas de Otros ingresos durante el año 2011 alcanzó la suma de \$44.532,9, cifra inferior en \$3.584,4 equivalente al 7,4% con respecto al año anterior.

En la conformación de este grupo, el Ajuste por diferencia en cambio por \$14.022,4, es el concepto que registra el mayor valor, destacándose el Ajuste efectuado a las Operaciones de crédito público externas de largo plazo, \$8.346,2, revelado por Deuda Pública Nación, \$7.876,0; el ajuste a las Inversiones con \$2.590,8, destacándose Ecopetrol S.A, \$2.547,7, el ajuste a los Deudores con \$1.233,7, de los cuales Ecopetrol S.A revela \$1.002,3.

No obstante lo anterior, el Ajuste por diferencia en cambio presenta una disminución de \$2.839,5 en relación con 2010, siendo significativa la variación en el concepto de Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$3.799,4, de los cuales \$3.930,4 son registrados por Oleoducto Central S.A. Por su parte, el ajuste por Inversiones se incrementó en \$380,4, siendo importante la participación de Ecopetrol S.A, y las Operaciones de crédito público externas de largo plazo en \$368,4, destacándose Deuda Pública Nación.

Otro concepto que registra un valor importante en el grupo de los Otros ingresos, corresponde a los Ingresos financieros con \$9.933,5, cifra superior en \$2.451,9 respecto del año anterior. En la composición de esta cuenta se destaca el concepto de Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con \$4.276,9, valor revelado principalmente por: Tesoro Nacional, \$839,7, Positiva Compañía de Seguros S.A, \$582,6 y Ecopetrol S.A, \$570,5; le sigue el concepto de Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo con \$1.059,4, registrados mayoritariamente por Deuda Pública Nación; la Utilidad por valoración de las inversiones con fines de política en títulos de deuda con \$662,6, registrado principalmente por: la Caja de Vivienda Militar, \$316,1 y el Instituto Nacional de Vías, \$111,4; y la Utilidad en valoración de derivados con \$639,6, destacándose el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.

El incremento del valor en los Ingresos financieros en \$2.451,9, se explica principalmente en la Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda por \$890,5, en la Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo \$801,8, Rendimientos sobre recursos entregados en administración con \$285,0 y por la Utilidad en negociación y venta de inversiones en títulos de deuda con \$211,1.

Hace parte del grupo de Otros Ingresos, la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores que al final de 2011 registra un valor de \$9.107,3, observándose una disminución de \$5.188,2 en relación a 2010, variación que se explica principalmente en el menor valor reportado en el concepto de Otros ingresos por \$5.976,1, de los cuales el Ministerio de Hacienda y Crédito Público reporta \$5.981,9, entidad que en el año 2010 efectuó un ajuste por valor de \$5.979,6 correspondientes de acuerdo con las notas específicas 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 trabajo por \$1.345,0; por su parte, el Ministerio de salud y Protección Social incrementó el valor en \$519,1 y Deuda Pública Nación en \$464,7.

Una disminución importante en el concepto de Ajuste de ejercicios anteriores es la registrada en los Ingresos fiscales por \$4.303,1, reportada principalmente por la Agencia Nacional de Infraestructura, entidad que manifiesta en las notas que *“realizó este ajuste 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 el contrario, se observa un incremento importante en el Ajuste de ejercicios por la Administración del sistema general de pensiones por valor de \$4.865,1, variación revelada por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL, y de acuerdo con la información de las notas específicas *“representa los ajustes a los ingresos de la vigencia, por hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores”*.

Nota 27. 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 2011 por \$21.019,2, cifra superior en \$5.916,9 respecto del valor de la vigencia 2010, es decir un 39,2%, este grupo está compuesto principalmente en la cuenta de Aportes estatales por \$11.525,9 por concepto de Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, revelada por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL, \$5.251,2⁵³ y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS, \$5.092,8⁵⁴; la cuenta de Cotizaciones asciende a \$4.482,5, representados principalmente en Cotizaciones Patronales por \$3.142,7 y Cotizaciones de los Afiliados independientes con \$1.299,1, destacándose la participación del Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS; y en las Devoluciones de aportes de la administradora de fondos de pensiones con \$3.229,1, principalmente por Aportes patronales con \$3.136,6, destacándose la participación del Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS.

⁵³ Representa el valor de los recursos recibidos por los fondos de reservas en aplicación de las garantías estatales del sistema general de pensiones. Notas de carácter específico.

⁵⁴ El Fondo de Reserva Pensional de Vejez, registró ingresos recibidos del Gobierno Nacional, para cubrir los pagos de las pensiones que no pueden ser atendidas por el ISS dado el agotamiento de las reservas y en cumplimiento del artículo 138 de la Ley 100 de 1993. Notas de carácter específico.

El incremento de los ingresos por la Administración del sistema general de pensiones obedece principalmente a la variación positiva de los Aportes estatales por la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida con \$6.576,8. Por su parte, los Ingresos por la Devolución de aportes de la administradora de fondos pensionales revelan una disminución de \$884,7.

Nota 28. Venta de servicios

Los ingresos por la Venta de servicios del nivel nacional a diciembre de 2011 ascendieron a \$20.501,0, cifra superior en \$785,5, es decir un 4,0% con relación al año anterior que fueron del orden de \$19.715,5.

Del total de los ingresos por Venta de servicios se destaca el Servicio de energía por \$5.668,4 revelado en su mayoría en la subcuenta de Generación con \$2.267,6 siendo la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. por \$1.050,2 e ISAGEN S.A, \$814,0, las entidades que registran las mayores participaciones; y la subcuenta Comercialización con \$2.083,8, contabilizados principalmente por ISAGEN S.A por valor de \$778,7. Otro concepto importante dentro de los ingresos por Venta de servicios corresponde a la Administración del sistema de seguridad social en riesgos profesionales con \$4.364,2, de los cuales \$3.997,0 son reportados por Positiva Compañía de Seguros S.A. en los conceptos de: Liberación Reserva Matemática Riesgos Profesionales, liberación Reserva Desviación de siniestralidad, Liberación Reserva para Siniestros Avisados Riesgos Profesionales, entre otros.

Otra cuenta importante dentro del grupo de Venta de servicios se refiere a Operaciones de colocación y servicios financieros con \$2.742,8, principalmente representadas en Intereses y descuento amortizado de préstamos concedidos por \$1.449,9 e Intereses de fondos vendidos ordinarios con \$563,6, conceptos en los cuales se destaca la participación del Banco Agrario de Colombia. Por su parte, los ingresos por Servicios de transporte ascienden a \$2.265,4, generados principalmente por el Servicio de transporte por ductos con \$1.920,5, reportados en su mayoría por Ecopetrol S.A y Oleoducto Central S.A.

Nota 29. Transferencias

Los recursos recibidos como transferencias de otras entidades contables públicas, sin contraprestación directa, ascienden a \$4.560,0 correspondientes en su totalidad a Otras transferencias.

Los mayores Ingresos registrados como Otras transferencias corresponden al pago de pensiones y/o cesantías con \$3.810,4, destacándose el valor registrado por el Fondo

Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG⁵⁵ con \$3.552,3, entidad que registra en este concepto “los traslados del Gobierno Nacional para pensión y cesantías”⁵⁶. Esta subcuenta se disminuyó en \$746,1 en relación con el valor reportado el año anterior.

3.2.2.2 Gastos

Este concepto incluye 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. Los diferentes conceptos de gastos aquí registrados, son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

A continuación se presenta un análisis comparativo de los gastos consolidados del nivel Nacional de la vigencia 2011, con respecto a los de la vigencia 2010, por grupos de cuentas, en función del orden de representatividad.

Tabla 3-42

GASTOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2011			2010			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Transferencias	45.699,8	27,92	7,42	36.192,7	22,31	6,66	9.507,1	26,3
Otros Gastos	39.343,1	24,04	6,39	51.172,0	31,54	9,41	(11.828,9)	(23,1)
Administración	23.292,1	14,23	3,78	22.613,8	13,94	4,16	678,3	3,0
Operación	21.370,7	13,06	3,47	19.231,9	11,85	3,54	2.138,8	11,1
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	20.141,3	12,31	3,27	10.879,0	6,70	2,00	9.262,3	85,1
Gasto público social	17.047,2	10,42	2,77	23.225,8	14,31	4,27	(6.178,5)	(26,6)
Operaciones interinstitucionales	200,4	0,12	0,03	355,1	0,22	0,07	(154,7)	(43,6)
Participación del interes minoritario en los resultados	2.091,0	1,28	0,34	1.092,5	0,67	0,20	998,5	91,4
Saldo de operaciones recíprocas	(5.518,2)	(3,37)	(0,90)	(2.503,1)	(1,54)	(0,46)	(3.015,1)	120,5
TOTAL	163.667,4	100,0	26,6	162.259,7	100,0	29,8	1.407,7	0,9

Durante el 2011 las entidades públicas del nivel Nacional registraron gastos por \$163.667,4, cifra equivalente al 26,6% del PIB, presentando un aumento de \$1.407,7, es decir un 0,9% comparado con lo reportado en la vigencia 2010 que fue de \$162.259,7, esta variación resulta principalmente del incremento en las Transferencias por \$9.507,1, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones, \$9.262,3 y en los Gastos de operación, \$2.249,9; contrarrestado por las reducciones en los grupos de Otros gastos \$11.828,9 y en el Gasto público social \$6.178,5.

⁵⁵ El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio está considerado dentro de los Fondos de Reservas para el pasivo pensional.

⁵⁶FOMAG. Notas de carácter específico.

Nota 30. Transferencias

Este grupo incluye las cuentas que representan los gastos causados por las entidades contables públicas por traslados de recursos, sin contraprestación directa, a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento y observancia de la normatividad legal vigente.

Tabla 3-43

TRANSFERENCIAS GIRADAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2011	2010	Variación	
			Abs.	%
Sistema general de participaciones	24.901,9	23.536,0	1.365,9	5,8
Otras transferencias	13.145,1	5.354,0	7.791,1	145,5
Transferencias al sector privado	6.497,8	5.511,6	986,2	17,9
Sistema general de seguridad social en salud	1.155,0	1.791,1	(636,1)	(35,5)
TOTAL	45.699,8	36.192,7	9.507,1	26,3

Durante el 2011, las transferencias causadas ascienden a \$45.699,8 que representan el 27,9% del total de los gastos por valor de \$163.667,4, registrando un incremento de \$9.507,1, es decir el 26,3% frente al año anterior; esta variación se explica principalmente por el aumento en las Otras transferencias por \$7.791,1, básicamente por las destinadas para el pago de pensiones y cesantías del orden de \$6.919,7, siendo el Ministerio de Trabajo quien reporta la mayor variación por \$6.415,1, teniendo en cuenta que se causaron las obligaciones de nóminas de pagos a los pensionados de las diferentes entidades, a través del consorcio FOPEP.

ESPACIO EN BLANCO

En la siguiente tabla se observan en detalle, el comportamiento de las Transferencias para el Sistema General de Participaciones para el año 2011, frente a lo registrado en 2010.

Tabla 3-44

TRANSFERENCIAS POR EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
PARTICIPACIONES	23.340,6	93,7	22.611,2	96,1	729,3	3,2
Participación para educación	13.906,4	55,8	13.088,6	55,6	817,8	6,2
Participación para salud	5.504,9	22,1	5.822,4	24,7	(317,4)	(5,5)
Participación para propósito general	2.680,9	10,8	2.525,2	10,7	155,7	6,2
Participación para agua potable y saneamiento básico	1.248,4	5,0	1.175,1	5,0	73,3	6,2
OTRAS PARTICIPACIONES	1.561,3	6,3	924,8	3,9	636,5	68,8
Participación para pensiones – Fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales - FONPET	1.296,5	5,2	675,4	2,9	621,2	
Resguardos indígenas	125,2	0,5	117,9	0,5	7,3	6,2
Programas de alimentación escolar	120,4	0,5	113,4	0,5	7,0	6,2
Municipios y distritos con ribera sobre el Río Grande de la Magdalena	19,3	0,1	18,1	0,1	1,1	6,2
TOTAL	24.901,9	100,0	23.536,0	100,0	1.365,9	5,8

En la tabla 3-44 puede observarse el aumento general de las Transferencias por el Sistema general de participaciones por valor de \$1.365,9, originado principalmente en la distribución de recursos orientados a la Educación por \$817,8 reportados por el Ministerio de Educación Nacional, seguido por el incremento en la Participación para pensiones – Fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales – FONPET, \$621,2 y de la Participación para propósito general \$155,7, variaciones registradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Las Transferencias por el Sistema General de Participaciones con \$24.901,9, son contabilizadas principalmente por el Ministerio de Educación Nacional por \$13.906,4, el Ministerio del Trabajo, \$4.578,7, y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$4.242,2.

Es preciso señalar que del total de las Transferencias al 2011 por \$45.699,8, es significativo el valor de las Otras transferencias por valor de \$13.145,1, las cuales se destinan principalmente al Pago de pensiones y/o cesantías por \$9.918,5, contabilizadas fundamentalmente por el Ministerio del Trabajo, en la suma de \$6.468,4, Ministerio de Educación Nacional \$3.050,3, Fondo de Previsión Social del Congreso con \$207,6, y Ministerio de Hacienda y Crédito Público, \$145,2 entre otras entidades; seguidas por los recursos que se destinan para Programas de salud por \$1.315,2 registrados en gran parte por el Ministerio de Salud y Protección Social, \$951,2 y la Empresa Territorial para la Salud – En liquidación, \$226,4.

Por su parte la cuenta Transferencias al sector privado por \$6.497,8, está representada principalmente por la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida por \$6.035,9, reportada por el Instituto de Seguros Sociales⁵⁷, entidad contable que en sus notas registró e indicó *“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 137 de la ley 100 de 1993”*.

Nota 31. 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 que 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 2011, este grupo por \$39.343,1 representa el 24,0% del total de los Gastos \$163.667,4; registrando una disminución de \$11.828,9 es decir un 23,1% frente al saldo reportado en el año anterior, variación que obedece principalmente a la reducción en el Ajuste de ejercicios anteriores por \$12.252,8, especialmente por concepto de Provisiones, depreciaciones y amortizaciones, registradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito público con \$12.096,0, quien en la nota explicativa señaló e indicó: *“(…) correspondiente principalmente al ajuste a la amortización causada en años anteriores a la cuotas partes de bonos pensionales liquidados provisionalmente y que fueron cancelados porque los beneficiarios se trasladaron del régimen de ahorro individual al régimen de prima media”*⁵⁸.

La anterior variación se ve afectada, entre otros, por el incremento de \$972,3 en los Intereses, derivados especialmente de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$941,4, revelado por la entidad Deuda Pública Nación.

En el grupo de Otros gastos los conceptos de mayor representación por el valor registrado en su orden son: Intereses por \$16.592,9 derivados de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo, \$11.952,9 y de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo, \$3.677,6, revelados fundamentalmente por la Unidad Deuda Pública Nación, \$15.141,1, Ecopetrol S.A. \$278,6, Financiera de Desarrollo Territorial, \$219,9 y el Banco Agrario de Colombia \$198,1.

Le sigue, el Ajuste por diferencia en cambio por \$16.540,9, que está representado principalmente en las Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$9.517,2, reveladas por la unidad Deuda Pública Nación con \$9.011,2 el cual: *“refleja el gasto acumulado generado por la diferencia en cambio de la deuda en moneda extranjera,*

⁵⁷ Instituto de Seguros Sociales. Notas Específicas.

⁵⁸ Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Notas Específicas.

representa el 87% del total de los gastos por diferencial cambiario⁵⁹, y Ecopetrol S.A. con \$2.310,7; seguidas por las Inversiones en valor de \$2.580,8, registradas por Ecopetrol S.A. \$2.415,3 y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, \$160,6; en las Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$1.323,1, reportados por la unidad Deuda Pública Nación por \$1.303,6, entre otras entidades.

Nota 32. 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 que deben manejar costos.

A 31 de diciembre de 2011, los Gastos de administración representan el 14,2% por \$23.292,1 del total de los Gastos en el nivel nacional \$163.667,4; este grupo refleja un incremento de \$678,3 con relación a la vigencia anterior, equivalente al 3,0%, que obedece principalmente al aumento en los Impuestos, contribuciones y tasas por \$1.094,0, concentrados en el Impuesto al patrimonio por \$770,1 y el Gravamen a los movimientos financieros, \$260,7, variaciones registradas principalmente por Ecopetrol S.A. y la Refinería de Cartagena S.A.

De igual forma, los Gastos generales registran un aumento de \$405,1, en especial las cuentas Otros gastos generales por \$190,2, Comisiones, honorarios y servicios, \$161,6 y Servicios públicos, \$40,8; variación revelada por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio por \$176,0 y el Ministerio de Defensa Nacional con \$124,7; contrarrestada por la reducción en las Contribuciones imputadas del orden de \$922,3, reportada en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por \$808,3.

De acuerdo a su participación, los Gastos de administración se encuentran conformados en primer lugar por los Gastos Generales por \$9.492,6, contabilizados en gran parte por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio⁶⁰ por \$5.180,1, seguido por el Ministerio de Defensa Nacional con \$568,6.

Los Gastos de administración relacionados con Sueldos y salarios alcanzan la suma de \$6.642,4, donde los mayores montos son reportados por: Ministerio de Defensa, \$2.348,4, Procuraduría General de la Nación, \$252,9, Banco Agrario de Colombia, \$244,8, Contraloría General de la República, \$226,0, Registraduría Nacional del Estado Civil, \$221,9 y U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, \$214,35, entre otras. Por su parte el gasto para Contribuciones imputadas asciende a \$4.857,8, respecto de las cuales sobresalen las sumas registradas por Ministerio de Hacienda y Crédito Público, \$1.801,9,

⁵⁹ Unidad Deuda Pública Nación. Notas Específicas

⁶⁰ 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.

Ministerio de Defensa, \$977,5 y Ecopetrol S.A., \$722,9; y por último los Impuestos, contribuciones y tasas por \$1.225,9, reportados por Ecopetrol S.A. por valor de \$688,2 y el Banco Agrario de Colombia, \$173,4.

Nota 33. Gastos de operación

Este grupo está compuesto por 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 vigentes.

Los Gastos de operación en la vigencia 2011 por \$21.370,7 representan el 13,1% de los Gastos del nivel Nacional \$163.667,4, los que aumentaron en \$2.138,8, frente al año anterior, explicado en su mayoría por el incremento de los Gastos generales en \$1.094,3, revelado por Ecopetrol S.A. con \$431,2, Ministerio de Defensa Nacional, \$189,9, Ministerio del Interior, \$159,9, y Agencia Nacional de Infraestructura⁶¹, \$131,0, entre otras entidades; y de los Sueldos y salarios por \$645,1, donde las mayores variaciones las registran Policía Nacional con \$237,3, U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, \$205,7 y Ecopetrol S.A., \$95,8.

Los Gastos de operación, representados principalmente por los gastos Generales que suman \$9.634,1 reportados en su orden de materialidad por Ecopetrol S.A. \$2.004,2, el Ministerio de Defensa Nacional, \$1.870,9, Agencia Nacional de Infraestructura, \$1.133,0, y el Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA, \$838,7; seguidos por Sueldos y salarios, \$9.483,5 donde los saldos más relevantes los registran, Policía Nacional, \$3.502,3, Ministerio de Defensa Nacional, \$2.415,3, Consejo Superior de la Judicatura, \$1.212,9 y Fiscalía General de la Nación, \$770,8.

Nota 34. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

Este grupo incluye 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 2011, este grupo registra saldo de \$20.141,3 equivalente al 12,3% del total del gasto de las entidades del nivel nacional \$163.667,4, reflejando un incremento de \$9.262,3, que se explica principalmente en razón del aumento en la Provisión para contingencias de \$4.527,3, concentrada en cuentas Litigiosas, reveladas por el Ministerio de Salud y Protección Social, \$3.417,1⁶², Consejo Superior de la Judicatura, \$727,7, y

⁶¹ Agencia Nacional de Infraestructura anterior Instituto Nacional de Concesiones

⁶² Ministerio de Salud y Protección Social. Notas Específicas: Nivel central. Provisión individual para litigios sobre procesos en los cuales el MSPS, es el demandado.

Instituto Nacional de Vías, \$419,6, y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo con \$339,9, entre otras entidades, y en la Provisión para obligaciones fiscales por \$4.455,2, especialmente en el Impuesto sobre la renta y complementarios por \$4.449,1 de los que Ecopetrol S.A. contabiliza \$4.286,7, debido al aumento en sus utilidades netas.

De este grupo es de resaltar la participación de la Provisión para obligaciones fiscales por valor de \$8.264,0, en lo relativo al concepto del Impuesto sobre la renta y complementarios por \$8.109,0, registrado en su mayoría por Ecopetrol S.A., \$7.366,6⁶³, Interconexión Eléctrica S.A., \$122,5 e Isagén S.A., \$120,5.

En lo concerniente, a la Provisión para contingencias por \$8.204,9, es de destacar la Provisión para Litigios por \$7.274,0, que reportan el Ministerio de Salud y Protección Social, \$3.417,1, Consejo Superior de la Judicatura, \$833,0, Ministerio de Defensa Nacional, \$412,3, Ecopetrol S.A., \$359,3⁶⁴, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, \$340,8, Policía Nacional, \$305,5, el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, \$251,0 y el Instituto Nacional de Vías, \$193,4.

Por su parte, la Provisión para deudores registra saldo por \$2.299,1, respecto del cual los mayores saldos los registran: PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones, \$581,8, Banco Agrario de Colombia, \$472,3, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS, \$370,5 y la Caja de Vivienda Militar con \$138,1.

Nota 35. Gasto público social

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

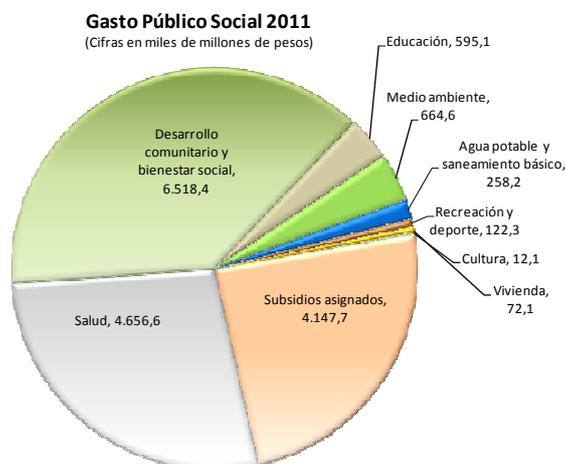
El Gasto Público Social durante el año 2011 fue de \$17.047,2, participando en un 10,4% del total del gasto en las entidades nacionales \$163.667,4.

ESPACIO EN BLANCO

⁶³ Ecopetrol registró utilidades netas por \$15,4 billones, 85% más que en 2010 cuando alcanzaron \$8,34 billones.

⁶⁴ Ecopetrol ha reconocido las provisiones que corresponden a estimaciones racionales, tendientes a cubrir las provisiones de hechos futuros derivados de las contingencias de pérdida u ocurrencia de eventos que pueden afectar su patrimonio. A diciembre de 2010 el número de procesos jurídicos ascendió a 826, entre tanto a diciembre de 2011 se situó en 791 procesos.

Gráfica 3-8



En la gráfica 3-9 se observa la distribución por sectores del gasto público social, realizado directamente por entidades nacionales, en la que se observa que tres cuentas tienen la mayor representación y que corresponden a: Desarrollo comunitario y bienestar social por \$6.518,4, 38,2%, Salud \$4.656,6, 27,3%, y Subsidios asignados con \$4.147,7, con el 24,3%.

La disminución que se registra en el concepto Gasto público social por \$6.178,5, se genera producto de una reclasificación contable, toda vez que en el año 2010 el Ministerio de Protección Social registró como gasto público social, los pagos de pensión y cesantías que corresponden a Transferencias, situación que para el año 2011 fue corregida, y se refleja en la cuenta correspondiente a Subsidios asignados por \$5.396,6, especialmente en el concepto de Asistencia social, reportado en 2011 por el Ministerio del Trabajo⁶⁵. En contraste, los subsidios para el Servicio de energía aumentaron en \$631,2, registrados por el Ministerio de Minas y Energía y el Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas.

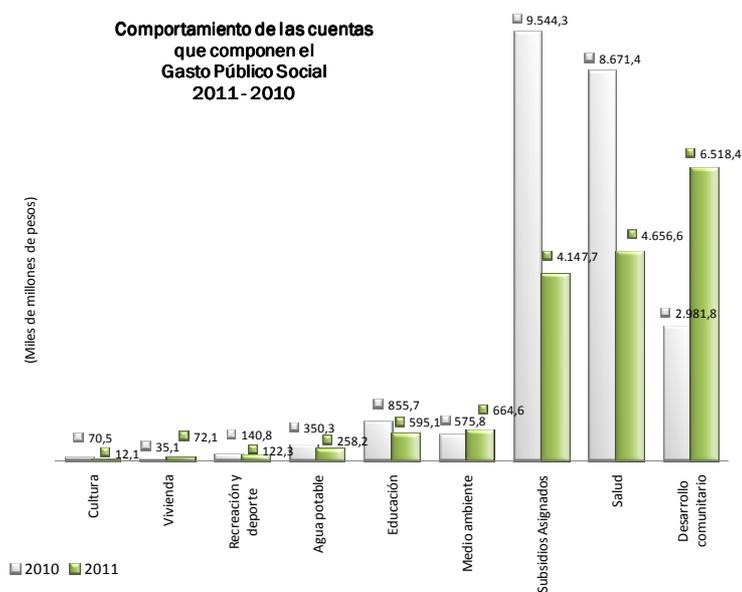
Así mismo, sobresale la disminución en el gasto público destinado a Salud por \$4.014,8, en razón de la Asignación de bienes y servicios por \$2.406,8, revelados por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y de recursos del FOSYGA destinados a: Compensación, \$836,9, Promoción de la salud, \$640,0 y ECAT, \$282,2, variación registrada por el Ministerio de la Salud y la Protección Social.

El gasto público social destinado al Desarrollo comunitario y bienestar social registra un incremento en 2011, de \$3.536,6, representado principalmente en Asignación de bienes y servicios por \$2.764,3 reportados por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar,

⁶⁵La cual se explica por la reclasificación que efectuó el entonces Ministerio de la Protección Social 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, situación que para la vigencia 2011 ya fue subsanada.

\$2.481,2; y en gastos Generales por \$779,4, registrados en su mayoría por Departamento Administrativo para la Prosperidad Social por \$699,5.

Gráfica 3-9



A diciembre 31 de 2011, la cuenta más representativa del Gasto público social corresponde a Desarrollo comunitario y bienestar social con \$6.518,4, reportados en mayor valor por las entidades Departamento Administrativo para la Prosperidad Social, \$3.009,5, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, \$2.584,8, Fondo Nacional de Calamidades, \$554,9, Departamento Administrativo de la Presidencia de la República, \$179,6 y Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, \$126,0.

En el segundo lugar de participación del Gasto público social está el orientado a la Salud con \$4.656,6, conformado principalmente por recursos del FOSYGA derivados de: Compensación \$3.019,8, ECAT \$892,7, Solidaridad \$511,5, y Promoción de la salud con \$86,4, registrados por el Ministerio de Salud y la Protección Social.

Respecto de Subsidios asignados por \$4.147,7, \$1.328,0 que se destinan para el Servicio de energía de los cuales fueron contabilizados por el Ministerio de Minas y Energía \$1.245,2 y el Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas \$82,6; para Asistencia social fueron del orden de \$1.324,9, registrados principalmente por el Ministerio del Trabajo \$741,9 y el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social \$528,0; y en lo relativo para Subsidios para vivienda por \$766,3, esta suma fue registrada por el Fondo Nacional de Vivienda \$612,8 y el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural con \$153,5.

Dentro de los Subsidios asignados en 2011 se encuentran los aplicados por los siguientes conceptos a: Educación \$188,9, Transporte, consumo e importación de combustible \$163,3, al Servicio de gas combustible \$156,5, al Servicio de telecomunicaciones \$154,4, Compra de tierra \$33,4, Atención en salud \$18,3, Distritos de riego \$8,5 y Otros subsidios \$5,4.

Finalmente, importante es el gasto público social orientado hacia la protección y preservación Medio ambiente por \$664,6, que se enfoca principalmente hacia Actividades de conservación \$271,1, Estudios y proyectos \$127,4, Actividades de adecuación \$111,1, y Actividades de recuperación por \$52,0; estas sumas fueron reportadas por la CAR del Valle del Cauca, \$79,0, CAR de los Valles del Sinú y San Jorge, \$78,7, Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, \$57,1, CAR de Cundinamarca, \$48,2, CAR para el Desarrollo Sostenible de la Macarena, \$37,9, Fondo Nacional Ambiental, \$36,5, Departamento Administrativo para la Prosperidad Social, \$34,7, CAR de las Cuencas de los Ríos Rionegro y Nare, \$32,3 y la CAR de la Guajira con \$26,0, entidades que en conjunto concentran el 64,8% del total de esta cuenta.

3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación

Nota 36. Costos de Ventas y Operación

En esta clase se incluye 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 registra de manera detallada los Costos de ventas y Operación.

Tabla 3-45

COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2011			2010			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Costo de Venta de Bienes	38.718,7	48,5	6,3	27.545,1	45,9	5,1	11.173,6	40,6
Costo de Operación de Servicios	31.367,3	39,3	5,1	22.561,0	37,6	4,1	8.806,4	39,0
Costo de Venta de Servicios	9.710,0	12,2	1,6	9.909,5	16,5	1,8	(199,5)	(2,0)
TOTAL	79.796,1	100,0	13,0	60.015,5	100,0	11,0	19.780,6	33,0

A 31 de diciembre de 2011 los Costos de ventas y operación de las entidades que conforman el nivel Nacional ascendieron a \$79.796,1, con una participación del 13,0% del PIB, con un incremento de \$19.780,6, es decir del 33,0% con relación al año 2010, \$60.015,5.

Este incremento se explica en razón del aumento del grupo Costos de venta de bienes, especialmente de la cuenta Bienes producidos con \$9.986,4, originado en las subcuentas Petróleo crudo y, Combustibles y otros derivados del petróleo 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”*⁶⁶, como en la compra de *“hidrocarburos tanto a socios como a otros productores en Colombia y en el exterior”*⁶⁷.

De igual forma, se presenta un incremento en el grupo Costo de operación de servicios, principalmente en la cuenta Administración del sistema general de pensiones por \$8.656,2, que se explica por el mayor valor registrado con el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal con \$5.251,2, correspondiente a *“los costos en que incurren los fondos de reserva de pensiones por el reconocimiento de prestaciones económicas y pensionales”*⁶⁸, y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$2.837,5 que *“refleja el costo por concepto de la amortización del cálculo actuarial, conforme al procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional para los fondos de reservas pensionales”*⁶⁹.

El Costo de venta de bienes, asciende a \$38.718,7, que corresponde al 48,5% del total de los Costos, de los cuales la cuenta de Bienes producidos, representa el 92,8% con \$35.948,2, distribuida en especial por concepto de Combustibles y otros derivados del petróleo \$18.354,9 y Petróleo crudo \$14.746,1, siendo Ecopetrol S.A. la entidad que presenta los mayores valores en esta cuenta.

El Costo de operación de servicios alcanza para el período un monto de \$31.367,3, equivalente al 39,3% del total de los costos de ventas y operación; la mayor contribución se registra en la cuenta de Administración del sistema general de pensiones, \$25.549,5, equivalentes al 81,5%, presentando el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$14.142,0, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal \$5.251,2 y la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$1.556,0, entidades estas que registran los mayores valores.

⁶⁶ En: <http://www.ecopetrol.com.co/documentos/Reporte%20Integrado%20de%20Sostenibilidad%202011%20def.pdf>. Ecopetrol S.A. Notas específicas a los estados financieros no consolidados. Reporte integrado de sostenibilidad 2011. Pg. 295

⁶⁷ En: <http://www.ecopetrol.com.co/documentos/Reporte%20Integrado%20de%20Sostenibilidad%202011%20def.pdf>. Ecopetrol S.A. Notas específicas a los estados financieros no consolidados. Reporte integrado de sostenibilidad 2011. Pg. 266

⁶⁸ Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal. Notas de carácter específico

⁶⁹ Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS. Notas de carácter específico

El Costo de venta de servicios por \$9.710,0, participa en un 12,2% del total los Costos de ventas y operación \$79.796,1, destacándose los costos en Servicios públicos \$3.422,5 que registran, en su mayoría, ISAGEN S.A. \$989,5, E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$927,2 e Interconexión eléctrica S.A. \$374,0; le siguen los costos en Salud por \$2.263,6, respecto de los cuales los mayores valores son registrados por Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$1.223,9, Policía Nacional \$456,0 y el Ministerio de Defensa Nacional \$216,0; y los costos en Servicios de transporte de \$2.004,5, registrados especialmente por el Oleoducto Central S.A. \$716,8, Ecopetrol S.A. \$648,6 y la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$333,3.

3.2.3 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS

Uno de los aspectos importantes del proceso de consolidación es la eliminación de las Operaciones Recíprocas, que corresponden a transacciones, hechos y operaciones económicas, financieras, sociales y ambientales reconocidas y reveladas en el proceso contable, realizadas entre entidades contables públicas, en el período correspondiente, que afectan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, y que fueron deducidas para revelar la posición del grupo consolidable frente a terceros y obtener así los Estados Contables Consolidados. Para realizar este proceso se toma como base las Reglas de eliminación, publicadas trimestralmente en la página web de la CGN. (www.contaduria.gov.co).

Las Operaciones Recíprocas, de acuerdo con el impacto que causan en la consolidación contable, se clasifican en eliminables y no eliminables. Las primeras, generan doble acumulación en la agregación de la información contable, y deben deducirse para revelar los derechos y obligaciones originados con terceros, el patrimonio que corresponde al 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, por tanto no son objeto de deducciones.

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

La tabla 3-46 registra los valores de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades contables públicas, calculadas, asimiladas y agregadas en el proceso de consolidación del año 2011; estos valores corresponden a la deducción realizada a los saldos agregados en cada uno de los conceptos recíprocos.

Esta nota explicativa se estructura en forma comparativa con el año 2010, con tres propósitos, que se expresan en diferentes dimensiones: el primero, para presentar la materialidad de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades y las calculadas en el proceso de consolidación; segundo, para mostrar el comportamiento de los saldos por conciliar entre un período y otro; y tercero, para registrar la representatividad de

estas diferencias frente a los saldos consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos.

3.2.3.1 Materialidad de las operaciones recíprocas

Tabla 3-46

MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2011	2010	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
ACTIVO	139.133,9	115.081,4	24.052,6	20,9
Corriente	57.924,9	45.548,8	12.376,1	27,2
No corriente	81.209,0	69.532,6	11.676,4	16,8
PASIVO	70.034,3	58.609,3	11.425,0	19,5
Corriente	32.706,2	23.381,9	9.324,3	39,9
No corriente	37.328,1	35.227,4	2.100,7	6,0
INGRESOS	284.638,0	169.246,4	115.391,6	68,2
GASTOS Y COSTOS	270.781,5	162.214,0	108.567,4	66,9

En la tabla anterior se observa la materialidad y el valor de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas, 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 que conforman el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, y de los calculados directamente en el proceso, con base en la información del formulario CGN2005_001_Saldos y Movimientos, en observancia de lo previsto en el Manual Funcional del proceso de Consolidación.

Se observa estabilidad y consistencia en las cifras de operaciones recíprocas a eliminar, en el proceso de consolidación del año 2011 comparado con el año 2010 y la materialidad de las cifras que son objeto de eliminación en dicho proceso, lo que conlleva la existencia de una importante dinámica transaccional entre las mismas entidades que conforman el nivel nacional.

En lo inherente a las cifras contenidas en esta tabla se permite observar que las operaciones recíprocas de 2011 frente al año 2010, presentan un incremento para los Activos por \$24.052,6, es decir del 20,9% y en los Pasivos de \$11.425,0, equivalentes al 19,5%; mientras que, en los Ingresos y de Gastos y Costos se presentaron incrementos significativos de \$115.391,6, es decir en un 68,2% y de \$162.567,4, esto es en 66,2%, respecto del periodo anterior, respectivamente.

La siguiente tabla permite observar la dimensión de las transacciones efectuadas entre las entidades del nivel nacional y la participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados para los diferentes elementos de los estados contables.

Tabla 3-47

PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011			2010		
	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR
ACTIVO	521.029,5	139.133,9	26,7	444.491,1	115.081,4	25,9
Corriente	185.541,6	57.924,9	31,2	171.190,9	45.548,8	26,6
No corriente	335.488,0	81.209,0	24,2	273.300,2	69.532,6	25,4
PASIVO	546.918,5	70.034,3	12,8	524.236,5	58.609,3	11,2
Corriente	198.135,0	32.706,2	16,5	149.089,4	23.381,9	15,7
No corriente	348.783,5	37.328,1	10,7	375.147,1	35.227,4	9,4
INGRESOS	546.378,6	284.638,0	52,1	379.329,0	169.246,4	44,6
GASTOS Y COSTOS	510.805,0	270.781,5	53,0	385.899,8	162.214,0	42,0

Respecto de los valores registrados, se observa que las operaciones recíprocas del activo agregado en 2011 por \$139.133,9 representan el 26,7% de este valor; las del pasivo representan el 12,8%, los ingresos el 52,1%, y los gastos y costos el 53,0%. Estos porcentajes, en comparación con el año 2010, muestran relativa consistencia, e indican la significación de las transacciones que se efectúan 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

Agregados y conciliados los valores de operaciones recíprocas reportados y calculados, el proceso de consolidación determina las diferencias presentadas al aplicar las respectivas reglas de consolidación en los valores o saldos recíprocos, presentándose casos en los cuales no hay correspondencia entre las cifras comparadas, generándose entonces diferencias que se denominan “*Saldos por conciliar*”, descritos en el Catálogo de Cuentas de Consolidación y revelados en el proceso, con el respectivo registro contable del ajuste que se realiza a las cifras consolidadas.

Los saldos por conciliar se clasifican, por su origen, en tres categorías, según lo establecido en el Manual Funcional del proceso de Consolidación, ello con el fin de identificar las causas de los mismos y realizar la gestión correspondiente 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 3-48

COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2011	2010	Variación	
	VALOR	VALOR	VALOR	%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	6.777,0	3.986,8	2.790,2	70,0
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	(263,8)	570,5	(834,3)	(146,2)
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	4.972,6	2.932,1	2.040,4	69,6
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	6.771,3	3.919,9	2.851,4	72,7
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	5.518,2	2.503,1	3.015,1	120,5

Los saldos por conciliar en el Balance General Consolidado de la Nación al finalizar la vigencia 2011, se incrementaron frente a los del año 2010, lo que se podría interpretar como inobservancias en lo pertinente a la aplicación de lo previsto en el Régimen de Contabilidad Pública por parte de las entidades que integran el nivel nacional, una menor homogeneidad en la identificación de las diferentes operaciones recíprocas, y menor gestión contable de conciliación de saldos entre las entidades partícipes de las transacciones.

Este incremento se resume así: En los Gastos con \$3.015,1, el aumento fue del 120,5%, en Ingresos con \$2.851,4, equivalente al 72,7%, en Activos con \$2.790,2, es decir, el 70,0% y en Pasivos con \$2.040,4, el 69,6%; mientras que, las operaciones recíprocas generadas en Inversiones patrimoniales presentaron una importante disminución frente al año anterior en \$834,3, es decir un 146,2%.

3.2.3.3 Representatividad de los saldos por conciliar

Determinados los saldos por conciliar en los informes consolidados del nivel nacional correspondiente al año 2011, es preciso establecer la participación de los mismos frente a

los saldos consolidados, en forma comparativa con el año 2010. 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, como se presenta en la siguiente tabla.

Tabla 3-49

REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	%
ACTIVO TOTAL	374.854,8	100,0	325.993,4	100,00	48.861,4	15,0
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	6.777,0	1,8	3.986,8	1,22	2.790,2	69,98
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (DB)	(263,8)	(0,1)	570,5	0,18	(834,3)	(146,24)
PASIVO TOTAL	478.778,7	100,0	462.695,1	100,00	16.083,6	3,48
saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	4.972,6	1,0	2.932,1	0,63	2.040,4	69,59
INGRESOS TOTALES	254.969,3	100,0	206.162,7	100,00	48.806,6	23,67
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	6.771,3	2,7	3.919,9	1,90	2.851,4	72,74
GASTOS Y COSTOS TOTALES	243.463,4	100,0	222.275,2	100,00	21.188,2	9,53
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	5.518,2	2,3	2.503,1	1,13	3.015,1	120,45

El comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2011 y comparativamente con el año 2010, se resume así:

Los saldos de operaciones recíprocas en los activos frente al saldo consolidado de activos es del 1,8%, en inversiones patrimoniales del 0,1%, en los pasivos del 1,1%, en ingresos frente a los ingresos totales es del 2,7% y en gastos y costos es del 2,3%; porcentajes que son mayores en comparación con el año 2010, pero que de todas formas no son representativos o materiales frente a los saldos consolidados en los respectivos años presentados.

ESPACIO EN BLANCO



Capítulo 4
Situación Financiera
y de Resultados de
Subcentros de
Consolidación

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

4.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL

A 31 de diciembre de 2011, este centro de consolidación lo conforman 44 entidades, que se incorporaron al proceso en su totalidad; a partir la vigencia 2011 se incluyeron algunas entidades, de acuerdo con la reforma a la administración pública contenida en la Ley 1444 de 2011, “por medio de la cual se escinden algunos Ministerios, se otorgan precisas facultades extraordinarias al Presidente de la República para modificar la estructura de la administración pública y la planta de personal”. Las entidades que conforman este centro se observan en la siguiente tabla.

Tabla 4-1

1	Auditoría General de la Republica	23	Ministerio de Hacienda y Crédito Publico
2	Cámara de Representantes	24	Ministerio de la Cultura
3	Comisión de Regulación de Comunicaciones	25	Ministerio de Minas y Energía
4	Comisión de Regulación de Energía y Gas	26	Ministerio de Relaciones Exteriores
5	Comisión Reguladora de Agua Potable y Saneamiento Básico	27	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones
6	Consejo Superior de la Judicatura	28	Ministerio de Transporte
7	Contraloría General de la República	29	Ministerio del Interior y de Justicia
8	Defensoría del Pueblo	30	Ministerio del Trabajo
9	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	31	Policía Nacional
10	Departamento Administrativo de la Función Pública	32	Procuraduría General de la Nación
11	Departamento Administrativo de la Presidencia de la Republica	33	Registraduría Nacional del Estado Civil
12	Departamento Administrativo de Seguridad	34	Senado de la Republica
13	Departamento Administrativo Nacional de Estadística	35	Superintendencia de Subsidio Familiar
14	Departamento Nacional de Planeación	36	Superintendencia General de Puertos
15	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	37	U.A.E. Agencia Nacional del Espectro
16	Fiscalía General de la Nación	38	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social*
17	Fondo Nacional de Estupefacientes	39	Dirección de Crédito Público*
18	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	40	Dirección Nacional de Inteligencia*
19	Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	41	Ministerio de Justicia y del Derecho*
20	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	42	Ministerio de Salud y Protección Social*
21	Ministerio de Defensa Nacional	43	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio*
22	Ministerio de Educación Nacional	44	Tesoro Nacional*

*Nuevas entidades.

La siguiente tabla muestra en detalle de la Cobertura de la Administración Central Nacional.

Tabla 4-2

ADMINISTRACIÓN CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE		
Número de Entidades		
CLASIFICACIÓN	2011	2010
RAMA LEGISLATIVA	2	2
RAMA JUDICIAL	2	2
RAMA EJECUTIVA	35	29
Ministerios	16	13
Departamentos Administrativos	7	7
Superintendencias	2	2
Comisiones de Regulación	3	3
Otras entidades	7	4
ORGANISMOS DE CONTROL	4	4
ORGANISMO ELECTORAL	1	1
TOTAL	44	38

4.1.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Los activos de la Administración Central Nacional a 31 de diciembre de 2011 ascendieron a \$190.069,8 equivalentes al 30,9% del PIB⁷⁰, los que presentan un aumento de \$12.287,9 frente al año anterior, es decir un 6,9%. Por su parte, los pasivos registran un saldo de \$346.696,4 equivalentes al 56,3% del PIB, mostrando un aumento de \$1.572,3 esto es el 0,5% en relación con la vigencia 2010. En consecuencia, el Patrimonio de este grupo de entidades es negativo en la suma de \$156.626,6 equivalente al 25,4% del PIB, y presenta un aumento patrimonial en \$10.715,6 comparado con el año anterior, que fue de \$167.342,2.

ESPACIO EN BLANCO

⁷⁰ El Producto Interno Bruto PIB nominal del año 2011 ascendió a \$615.772,0.
Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE

Tabla 4-3

ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL								
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO								
A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2011			2010			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	190.069,8	100,0	30,9	177.781,9	100,0	32,7	12.287,9	6,91
Corriente	53.069,9	27,9	8,6	61.534,3	34,6	11,3	(8.464,5)	(13,76)
No corriente	136.999,9	72,1	22,2	116.247,5	65,4	21,4	20.752,4	17,85
Pasivo total	346.696,4	100,0	56,3	345.124,0	100,0	63,5	1.572,3	0,46
Corriente	115.886,5	33,4	18,8	74.816,3	21,7	13,8	41.070,3	54,89
No corriente	230.809,9	66,6	37,5	270.307,8	78,3	49,7	(39.497,9)	(14,61)
Patrimonio	(156.626,6)	100,0	(25,4)	(167.342,2)	100,0	(30,8)	10.715,6	(6,40)

Activo. El incremento en los activos por \$12.287,9, obedece principalmente al aumento en los Recursos Naturales no renovables en \$14.918,7, resultado de la variación positiva de los mismos por el concepto de explotación del orden de \$24.168,8, concentrado en Yacimientos por \$18.451,2, suma esta revelada por el Ministerio de Minas y Energía, de acuerdo a la información reportada por la Agencia Nacional de Hidrocarburos a la Dirección de Hidrocarburos de este Ministerio⁷¹, y Minas por \$5.717,6. Esta variación a su vez está afectada por el aumento del Agotamiento acumulado de estos recursos por \$9.250,1.

Se registra igualmente, un incremento en el grupo de las Rentas por cobrar por \$13.642,2 especialmente en el concepto de rentas clasificadas en vigencia actual, en lo relativo al Impuesto al patrimonio por \$13.342,8, revelado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, y según lo explica en sus notas específicas “*La Ley 1430 y el Decreto Ley 4825 del 29-12-2010 adiciono como nuevos sujetos pasivos del impuesto al patrimonio, los poseedores de patrimonio superior a \$1.000 millones de pesos, la determinación de la tarifa, la base sujeta a imposición, normas de control, así como la creación de una sobretasa sobre el impuesto creado por la Ley 1370 de 2009. El efecto de esta reforma ocasionó aumentó en la cuenta con respecto al saldo de la vigencia 2010*”.

Las Inversiones e Instrumentos derivados registran un aumento de \$12.734,0, en especial en lo que hace referencia a Inversiones patrimoniales en entidades controladas con \$10.847,9, concentradas en Sociedades de economía mixta, registrada en su mayoría por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Por el contrario el grupo Deudores refleja una disminución significativa de \$22.901,5, principalmente por los Recursos entregados en administración que fueron del orden de \$19.436,3 específicamente en la subcuenta Encargo fiduciario – Fiducia de administración

⁷¹Para mayor detalle ver nota de Recursos naturales no renovables.

en \$25.314,5, en la que, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público registraba en la vigencia 2010 los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales FONPET entregados en administración a entidades fiduciarias, en tanto que, para la vigencia 2011, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dando cumplimiento al artículo 6 de la Resolución 423 de diciembre de 2011 de la CGN⁷², dejó en cero (0) el saldo de esta subcuenta.

A su vez, esta variación fue mitigada por el saldo registrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la subcuenta Recursos Fonpet por distribuir por valor de \$5.282,9, tal como lo expresa en sus notas específicas: *“Cuenta habilitada por la CGN mediante Resolución No. 423 de diciembre de 2011 que refleja los recursos para el FONPET que no se han distribuido en la entidades territoriales y que han sido ejecutados presupuestalmente por el Ministerio de Hacienda y se han girado a las sociedades administradoras del FONPET”*.

Al analizar la liquidez de los activos consolidados de la Administración Central Nacional, se observa que el 27,9%, es decir \$53.069,9, están concentrados en el corto plazo, y la mayor participación proviene del grupo Rentas por cobrar con \$20.939,0, de los cuales \$16.482,2 corresponden a la Vigencia actual en la que el concepto más significativo es el Impuesto al Patrimonio por \$13.580,9; seguido por los grupos de Deudores con \$15.170,4 y Efectivo con \$10.781,5.

Por su parte, la suma de \$136.999,9 clasificada como Activos no corrientes, participan con el 72,1% del total de los Activos; de este valor sobresalen las Inversiones e instrumentos derivados por \$66.413,4 representadas principalmente en Inversiones patrimoniales en entidades controladas por \$64.943,4; seguidos por los Recursos Naturales no renovables por \$43.306,1; y por el grupo de los Otros activos con \$19.446,4.

La estructura de los activos de la Administración Central Nacional, revela que la mayor participación corresponde al grupo de Inversiones e instrumentos derivados por \$71.530,0, donde las cuentas de mayor relevancia son: Inversiones patrimoniales en entidades controladas con \$64.943,4 especialmente en Sociedades de economía mixta registradas por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público, \$61.058,5, de Comercio, Industria y Turismo, \$1.238,4, de Minas y Energía, \$1.099,5, y de Agricultura y Desarrollo Rural con \$726,5.

En orden de importancia por su monto, el grupo de Recursos naturales no renovables presenta un saldo de \$43.306,1 representado en Yacimientos por \$49.427,8 y Minas con \$17.329,5; los cuales se encuentran afectados por su Agotamiento acumulado que a 31 de

⁷² **Art.6°. Transitorio.** Las entidades contables públicas que en aplicación de lo dispuesto en el numeral 11 del artículo 5° de la Resolución 585 de 2009 venían reconociendo los recursos recibidos de otras entidades contables públicas para ser administrados a través de encargos fiduciarios, como recursos recibidos y entregados en administración, en sus activos y pasivos, respectivamente, deben proceder a cancelar los saldos registrados por estos conceptos reconocidos en el año 2011. Por lo anterior, los recursos recibidos de otras entidades públicas para ser administrados a través de negocios fiduciarios, deben registrarse en cuentas de orden acreedoras de control a diciembre 31 del año 2011(...).

diciembre de 2011 fue del orden de \$23.451,2; contabilizados por el Ministerio de Minas y Energía.

De igual forma, es representativo el saldo del grupo de Deudores por \$23.050,1 en el que sobresalen los Recursos entregados en administración por \$7.568,4 concentrados en los Recursos FONPET por distribuir con \$5.282,9 y los Recursos en administración por \$1.959,8 contabilizados principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, seguidos por los Préstamos gubernamentales otorgados \$6.879,4 en especial por Préstamos concedidos a las empresas no financieras por \$5.764,7 registrados por Deuda Pública Nación; y los deudores por Ingresos no tributarios por \$3.893,1 concentrados en Sanciones por \$3.495,9 reportados en su mayoría la Dirección de Impuestos y Aduana Nacionales.

Respecto del grupo de Rentas por cobrar por \$20.939,0, de los cuales \$16.482,2 se encuentran clasificados en vigencia actual, se destaca la participación del Impuesto al Patrimonio con \$13.580,9 seguido del Impuesto al valor agregado - IVA por \$1.747,7; y \$4.456,8 correspondientes a vigencias anteriores, donde sobresalen el Impuesto al valor agregado - IVA por \$1.505,6 y el Impuesto sobre la renta y complementarios por \$1.410,4, valores reportados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN.

De otra parte, cabe destacar el saldo del grupo Otros activos por \$20.520,9 concentrados en Valorizaciones por \$12.875,9 especialmente en Terrenos \$7.412,2 y Edificaciones con \$3.530,0, registradas en gran parte por el Ministerio de Defensa Nacional con \$7.549,2, Policía Nacional con \$2.022,1 y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$1.405,9; y en la cuenta Cargos diferidos por \$5.519,8 reportados en su mayoría por el Ministerio de Defensa Nacional \$2.139,9, Deuda Pública Nación \$1.901,5, y Ministerio de Minas y Energía con \$880,7.

Pasivo. Para la vigencia 2011, las obligaciones de la Administración Central Nacional, ascendieron a \$346.696,4, con un incremento de \$1.572,3 frente al año anterior, explicado principalmente por el aumento en las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$15.762,4, por concepto de Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$11.180,7 y por Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$4.672,2 registradas por Deuda Pública Nación.

De igual forma, en Otros pasivos se registra un incremento de \$9.133,8, explicado principalmente por el aumento del Anticipo de impuestos del orden de \$7.259,6 reportado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Por el contrario el grupo de Cuentas por pagar registra una disminución de \$16.085,7, en especial por la variación negativa de los Recursos recibidos en administración por \$20.276,9, en la cual, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público registraba en la vigencia 2010 los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales FONPET entregados en administración a entidades fiduciarias, en tanto que, para la vigencia 2011,

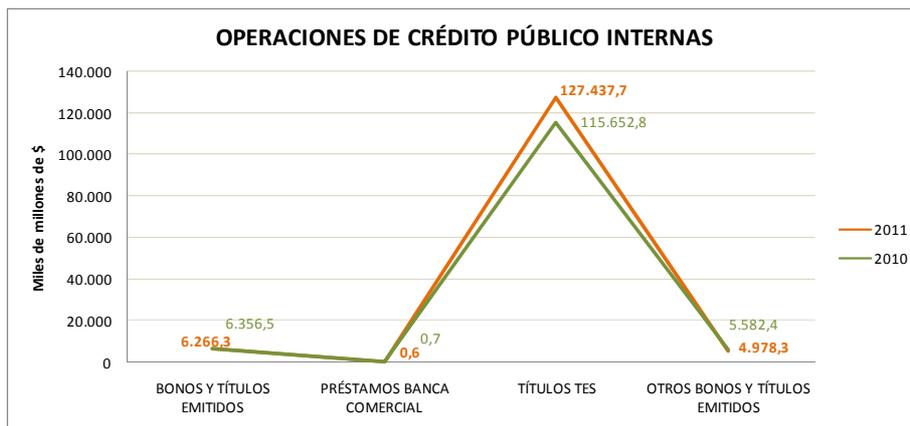
el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dando cumplimiento al artículo 6 de la Resolución 423 de diciembre de 2011 de la CGN donde esta entidad debe proceder a cancelar los saldos registrados por estos conceptos reconocidos en el año 2011.

Así mismo, es destacable la reducción del saldo del grupo Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados en \$5.236,3 reportados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; y en el grupo Otros bonos y títulos emitidos por \$2.347,5 registrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en su mayoría.

Del total del Pasivo por \$346.696,4, \$115.886,5, es decir el 33,4% de dichas acreencias son pasivos exigibles a corto plazo, respecto de los cuales sobresale el saldo registrado en el grupo Otros pasivos por \$49.319,6, especialmente por el Anticipo de impuestos por \$49.166,9; seguido por el grupo de Cuentas por pagar por \$31.764,6 donde se destacan los Acreedores por \$11.620,0, los Intereses por pagar por \$6.837,3 y Transferencias por pagar por \$5.737,5; y por las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$23.626,8 distribuidas en operaciones internas por \$6.266,3 y externas por \$13.608,7.

Las obligaciones a largo plazo por valor de \$230.809,9, que representan el 66,6% del total del pasivo están concentradas principalmente en Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$179.037,5 clasificadas en su mayoría en Operaciones internas por \$118.807,9 y Externas por \$60.229,6; le siguen los Otros pasivos con \$46.791,8 donde se destaca el Anticipo de impuestos por \$41.907,3 ; y por los Pasivos estimados por \$39.212,6 en especial por concepto de Provisión para pensiones por \$26.284,7 y Provisión para bonos pensionales por \$10.634,4.

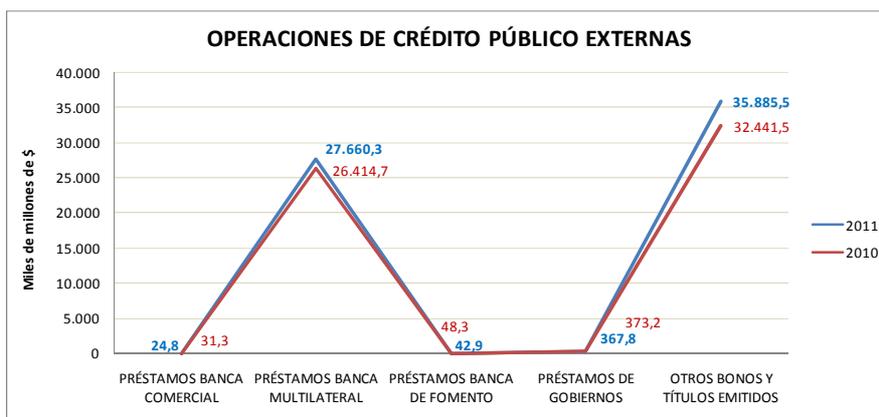
Gráfica 4-1



El grupo de mayor participación dentro de Pasivo total corresponde a las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$202.664,3, clasificadas en

Operaciones de crédito público internas por \$138.682,9 distribuidas en Títulos TES⁷³ por \$127.437,7, Bonos y títulos emitidos a corto plazo por \$6.266,3, Otros bonos y títulos emitidos por \$4.978,3 y Préstamos obtenidos de la banca comercial por \$0,6; y en Operaciones de crédito Público externas por \$63.981,2, en la cual los conceptos de mayor valor corresponden a Otros bonos y títulos emitidos en el exterior por \$35.885,5 y Préstamos concedidos por la banca multilateral por \$27.660,3. La totalidad del saldo de este grupo se encuentra contabilizado por la Unidad Deuda Pública Nación.

Gráfica 4-2



En segundo lugar se encuentran los Otros pasivos por \$55.968,7 respecto de los cuales se destacan el Anticipo de impuestos por \$49.166,9 en particular por la Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios por \$36.993,5 contabilizado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, y los Créditos diferidos por \$6.741,9, especialmente por concepto de Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo con \$6.189,7, registrados principalmente por la Unidad Deuda Pública Nación.

Le sigue el grupo de los Pasivos estimados los que registran un saldo de \$45.840,4, en especial en la cuenta de Provisión para pensiones por \$26.284,7 reportados en su mayoría por la Policía Nacional con \$9.951,7, el Ministerio de Defensa Nacional con \$7.837,3, principalmente; seguido por la Provisión para bonos pensionales con \$10.634,4, registrada básicamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$10.489,1 y la Provisión para contingencias por \$8.904,9 especialmente en el concepto de Litigios por \$8.192,3, revelada principalmente por el Ministerio de Salud y Protección Social, \$3.473,3 y Ministerio de Comercio, Industria y Turismo \$1.132,5.

⁷³ Deuda Pública Nación. Notas Específicas: Su saldo representa el 97% de las Operaciones de Crédito público internas, originadas en colocación títulos TES B. Esta deuda está colocada en pesos y en UVR. Su saldo en UVR es de 166.976.694.070 unidades que equivalen a \$33.135.973.9 millones de pesos. La tasa tomada para la re expresión de la deuda en UVR fue de \$198.4467 correspondiente al 31 de Diciembre de 2011. Durante el año 2011 su saldo se incremento por nuevas colocaciones en valor nominal de \$25.619.304.2 millones y se disminuyó en \$18.758.944.4 millones netos, de los cuales en operaciones de sustitución de títulos \$291.580.8 millones y se amortizaron títulos por valor de \$12.797.100.9 millones. También incrementó su saldo el diferencial cambiario de los títulos en UVR por valor de \$1.150.733.6 millones.

Finalmente, las Cuentas por pagar por \$31.764,6, representadas en los conceptos de Acreedores por \$11.620,0, de los cuales \$11.216,7 son registrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, por concepto de Saldos a favor de contribuyentes; Intereses por pagar por \$6.837,3; Transferencias por pagar \$5.737,5 y Recursos recibidos en administración por \$4.477,7.

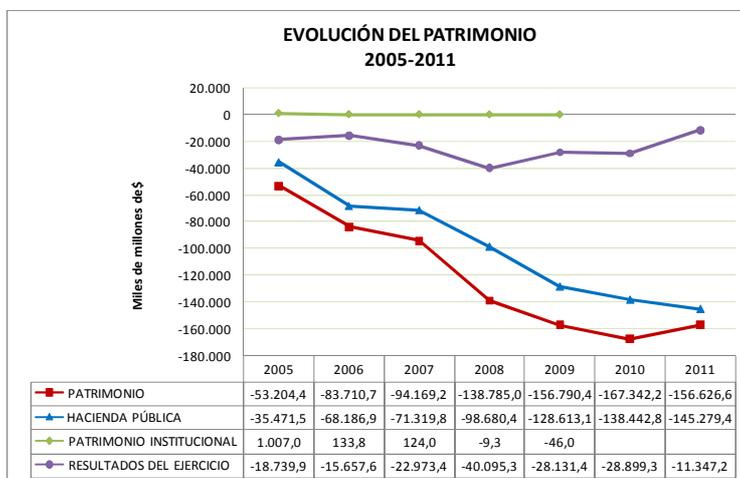
Patrimonio. El patrimonio de las entidades de la Administración Central Nacional registra un valor negativo de \$156.626,6, conformado por los saldos de la Hacienda Pública \$145.279,4 y los Resultados Consolidados del Ejercicio \$11.347,2.

A 31 de diciembre de 2011, el patrimonio presenta un incremento por valor de \$10.715,6, equivalente al 6,4%, originado en el aumento de los Resultados del ejercicio por \$17.552,1 y la reducción del saldo presentado en el grupo Hacienda Pública por \$6.836,5., con las consecuentes implicaciones en el aumento patrimonial de manera negativa.

El descenso en la Hacienda Pública está explicado principalmente en el menor valor del Capital fiscal con \$27.989,7, valor revelado básicamente por Deuda Pública Nación, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y Ministerio de Salud y Protección Social; esta variación negativa es contrarrestada por el aumento del Patrimonio Público incorporado en \$25.100,0 reportado principalmente por el Ministerio de Minas y Energía por \$24.160,2 ; y de las Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones en \$9.529,0, principalmente por el Agotamiento de recursos naturales por \$9.250,1 contabilizados por el Ministerio de Minas y Energía.

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 4-3



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 2011, presenta una situación deficitaria del orden de \$11.347,2, equivalente al 1,8% del PIB; presentando una disminución de la pérdida de \$17.552,1, es decir el 60,7%, en relación con el año anterior.

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	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	117.783,4	19,1	95.595,0	17,6	22.188,4	23,2
Gastos	128.128,6	20,8	123.523,1	22,7	4.605,5	3,7
Costo de ventas	1.002,0	0,2	971,2	0,2	30,8	3,2
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(11.347,2)	(1,8)	(28.899,3)	(5,3)	17.552,1	(60,7)

Ingresos. Durante el año 2011 los ingresos consolidados de la Administración Central Nacional alcanzaron la suma de \$117.783,4, es decir, el 19,1% del PIB, presentando un aumento de \$22.188,4, es decir el 23,2%, con relación al año 2010, que fue de \$95.595,0.

Esta variación se explica principalmente por el aumento en los Ingresos fiscales por \$25.909,4 variación que se presenta en mayor proporción en la cuenta de ingresos Tributarios \$23.883,7, de los cuales \$15.381,5 corresponden al valor reportado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora por Impuesto al patrimonio, lo cual obedece, según la nota específica de la entidad a *“las modificaciones que se reglamentaron en la Ley 1430 y el Decreto Ley 4825 de diciembre de 29 de 2010, con el impuesto al Patrimonio se gravarán los patrimonios líquidos que en Enero 1 de 2011 sean iguales o superiores a los 1.000 millones de pesos y se aumentan las tarifas inicialmente establecidas en la ley 1370 de 2009. Los nuevos recursos serán para atender las emergencias del invierno. El impuesto al Patrimonio se causa solamente sobre el patrimonio líquido que se posea en Enero 1 de 2011, se podrán pagar en 8 cuotas iguales semestrales a lo largo de los años 2011 hasta 2014, que no serán deducibles del impuesto de renta, que se deberán presentar con pago. Para el año gravable 2011, el cumplimiento del impuesto autoliquidado por la contribución obligatoria fue por 50.775 contribuyentes según las Estadísticas económicas tributarias de consulta frecuente de la Coordinación de Estudios CEE de la U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, se obtuvieron*

ingresos por el recaudo de la primera cuota en el mes de mayo y de la segunda cuota en el mes de septiembre”.

Es importante el incremento del Impuesto al Valor Agregado – IVA de \$4.046,2 en relación con el valor registrado en el 2010, de acuerdo con información de la entidad, *“para el año 2011 el número de declarantes por Impuesto de IVA fue de 354.117 según las Estadísticas económicas tributarias de consulta frecuente de la Coordinación de Estudios CEE de la U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. En los Estados Contables este rubro contiene los valores causados por el impuesto a cargo de los responsables de IVA en las declaraciones del último bimestre del año gravable 2010 y los cinco primeros bimestres del año gravable 2011”.* Por su parte el incremento del Impuesto sobre la renta y complementarios en \$2.972,7, el total de este impuesto *“está conformado por los impuestos a cargo auto liquidados por 1.448.754 Contribuyentes (Personas Jurídicas, Grandes Contribuyentes, otras personas jurídicas, personas naturales obligadas y no obligadas), según las Estadísticas económicas tributarias de consulta frecuente de la Coordinación de Estudios CEE de la U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, de declaraciones presentadas en el año gravable 2011 las cuales corresponden al año gravable 2010”.*

Por su parte, el grupo Otros ingresos muestra una disminución de \$3.140,0, donde el concepto Ajuste de ejercicios anteriores es la cuenta que presenta mayor disminución con \$4.688,9, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Ministerio de Trabajo la entidades con las mayores disminuciones, suma mitigada por el aumento de la cuenta otros ingresos Financieros por \$1.760,6 contabilizada principalmente por: Deuda Pública Nación, Tesoro Nacional y Ministerio de Salud y Protección Social.

En lo relativo a los ingresos de la Administración Central Nacional, la mayor participación proviene de los Ingresos fiscales por \$95.264,9, que corresponden básicamente a los Tributarios con \$85.813,6 entidades registrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora y a los No tributarios con \$9.797,8 contabilizados principalmente por las entidades: Ministerio de Salud y Protección Social, \$6.248,1 y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, \$1.820,9.

El segundo lugar en representatividad lo ocupa el grupo de Otros ingresos con \$18.502,1, donde se resalta la cuenta Ajuste por diferencia en cambio con \$8.142,3, en especial por el concepto de Operaciones de crédito público externas de largo plazo con \$7.876,0, registrado por Deuda Pública Nación, seguido por la cuenta Financieros con \$3.803,9 que reportan: Deuda Pública Nación, Tesoro Nacional y Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Gastos. A 31 de diciembre de 2011 los Gastos consolidados de la Administración Central Nacional ascendieron a \$128.128,6, equivalentes al 20,8% del PIB, reflejando un incremento de \$4.605,5, es decir un 3,7% con respecto al año 2010, que era de

\$123.523,1, principalmente en razón de las variaciones que presentan los siguientes grupos:

Las Transferencias registran un total de \$44.785,9, con un incremento de \$11.765,0, producto de la variación de las Otras transferencias por \$11.635,7 en especial Para pago de pensiones y cesantías por \$7.134,1, siendo el Ministerio del Trabajo quien reporta la mayor variación por \$6.415,1, teniendo en cuenta que se causaron las obligaciones de nóminas de pagos a los pensionados de las diferentes entidades, a través del consorcio FOPEP, y Ministerio de Educación Nacional \$1.016,6.

Las Provisiones, depreciaciones y amortizaciones por valor de \$6.323,2 se incrementaron en \$3.927,5, principalmente en el concepto de Provisión para contingencias en \$3.909,6, sumas registradas por las siguientes entidades: Ministerio de Salud y Protección Social, y Consejo Superior de la Judicatura.

Por el contrario, el grupo de Otros gastos por \$21.943,0, registra una disminución de \$6.756,3, está explicada en el menor saldo de la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores por \$10.147,9, específicamente en la subcuenta Provisiones, depreciaciones y amortizaciones de \$10.389,3 registradas por las entidades públicas: Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Ministerio de Salud y Protección Social; y el incremento del Ajuste por diferencia en cambio en \$2.320,8, sumas reportadas en su mayoría por Deuda Pública Nación.

El Gasto público social por \$11.986,8, registra una disminución en \$4.325,0, especialmente por los Subsidios asignados \$5.436,9 se genera producto de una reclasificación contable, toda vez que en el año 2010 el Ministerio de Protección Social registró como gasto público social, los pagos de pensión y cesantías que corresponden a Transferencias, situación que para el año 2011 fue corregida, y se refleja en la cuenta correspondiente a Subsidios asignados por \$5.396,6, especialmente en el concepto de Asistencia social, reportado en 2011 por el Ministerio del Trabajo⁷⁴; y en el Gasto público social en salud \$1.497,9, contabilizada por: Ministerio del Trabajo, en su mayoría. Por su parte, el concepto de Desarrollo comunitario y bienestar social se incrementó en \$3.028,3, reportados por entidades como el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social.

Los grupos de mayor representatividad en los Gastos \$128.128,6, corresponden a Transferencias por \$44.785,9, se destacan las giradas por el Sistema General de Participaciones con \$25.018,1, las cuales se distribuyen así: Ministerio de Educación Nacional, \$13.906,4, Ministerio del Trabajo \$4.578,7, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, \$4.242,2, Ministerio de Salud y Protección Social, \$1.042,5. Le siguen las Otras

⁷⁴La cual se explica por la reclasificación que efectuó el entonces Ministerio de la Protección Social 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, situación que para la vigencia 2011 ya fue subsanada.

transferencias por valor de \$18.222,6, registradas por: Ministerio de Trabajo, \$6.919,0, Ministerio de Educación nacional, \$5.125,4 y Ministerio del Interior, \$4.130,8.

En segundo lugar se encuentran los Otros gastos con \$21.943,0, donde las mayores cifras corresponden a los conceptos de Intereses que ascienden a \$15.254,6, reportada principalmente por Deuda Pública Nación, \$15.141,1; seguido por el Ajuste por diferencia en cambio con \$10.672,3, cifras reveladas básicamente por Deuda Pública Nación \$10.331,7.

En razón de su representatividad Le siguen en representatividad las Operaciones interinstitucionales por \$20.615,6, este saldo agregado del grupo es reportado por: Tesoro Nacional y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y Deuda Pública Nación, entre otras entidades, correspondiendo principalmente a los recursos entregados a los Establecimientos públicos nacionales, para el desarrollo de su cometido social.

El Gasto público social por \$11.986,8, se destaca el gasto en Salud con \$4.646,8, Desarrollo comunitario y bienestar social \$3.257,1 y Subsidios asignados por \$3.220,2; entre las entidades de la Administración Central que ejecutan la mayor parte de estos gastos se encuentran: Ministerio de Salud y Protección Social, Departamento Administrativo para la Prosperidad Social y Ministerio de Minas y Energía, respectivamente.

Costos. A 31 de diciembre de 2011 los Costos consolidados de la Administración Central Nacional ascendieron a \$1.002,0, equivalentes al 0,2% del PIB, reflejando una incremento de \$30,8 es decir un 3,2% con respecto al año 2010, producto principalmente de las variaciones de los siguientes grupos:

El aumento en el grupo de Costo de operación de servicios por \$146,9, explicado por el mayor saldo de la cuenta Administración de la seguridad social en salud que reporta el Ministerio de Defensa Nacional; en contraste se registra una disminución en el Costo de venta de servicios por \$114,9, reportada por entidades como: Ministerio de Defensa Nacional \$93,5 y Policía Nacional \$21,4.

Las entidades de la Administración Central no tienen como función principal la venta de bienes y/o servicios, lo que hace que los costos no sean representativos dentro del marco del total de los ingresos de la Administración Central del Estado Colombiano. Los costos se distribuyen en el Costo de venta de servicios con un monto de \$672,2, los Costos de operación de Servicios por \$323,0 y el Costo de Ventas de bienes con \$6,9.

4.2 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA

Para adelantar el proceso de consolidación de las entidades que conforman el centro de consolidación de la Administración Descentralizada del nivel Nacional, se definió que

hacen parte del mismo las entidades contables públicas que pertenecen a 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, distribuidas entre establecimientos públicos, superintendencias, unidades administrativas especiales, colegios e instituciones universitarias, corporaciones autónomas regionales, y otros entes descentralizados, las cuales fueron consolidadas en su totalidad, como se observa en la tabla siguiente:

Tabla 4-5

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA		
A 31 DE DICIEMBRE		
Número de Empresas		
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	2011	2010
Entes Descentralizados	84	84
1 Establecimientos Públicos	48	46
3 Superintendencias	8	8
3 Unidades Administrativas Especiales	9	8
1 Colegios e Institutos Universitarios	9	11
4 Otros Entes Descentralizados	10	11
Entes Autónomos	50	50
1 Corporaciones Autónomas Regionales	34	34
2 Universidades	15	15
3 Comisiones	1	1
TOTAL	134	134

No obstante, consolidarse el mismo número de entidades de la Administración descentralizada del nivel Nacional, en el 2011 y el 2010, se observa varios movimientos de entidades al interior de estos entes y en la base de datos de la CGN, como se explica en la nota de cobertura del numeral 3.1.1.

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: Agencia Nacional de Infraestructura, Fondo Nacional de Calamidades, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, Instituto Colombiano de Desarrollo Rural, Sociedad Geográfica de Colombia - Academia de Ciencias Geográficas, Comisión Nacional del Servicio Civil, Instituto Colombiano Agropecuario.

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: Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, Universidad de la Amazonia, Universidad Nacional Abierta y a Distancia y la Universidad de los Llanos, las Corporaciones Autónomas Regionales y la Comisión Nacional de Televisión.

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 4-6

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2011			2010			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	89.331,6	100,0	14,5	73.411,9	100,0	13,5	15.919,6	21,7
Corriente	34.290,2	38,4	5,6	28.970,7	39,5	5,3	5.319,5	18,4
No corriente	55.041,4	61,6	8,9	44.441,3	60,5	8,2	10.600,1	23,9
Pasivo total	19.679,0	100,0	3,2	14.552,8	100,0	2,7	5.126,3	35,2
Corriente	14.076,2	71,5	2,3	9.497,8	65,3	1,7	4.578,4	48,2
No corriente	5.602,8	28,5	0,9	5.054,9	34,7	0,9	547,8	10,8
Patrimonio	69.652,6	100,0	11,3	58.859,2	100,0	10,8	10.793,4	18,3

Activo. En la Administración Descentralizada del nivel Nacional, los bienes y derechos registraron a diciembre 31 de 2011, un saldo de \$89.331,6, que representan el 14,5% del PIB⁷⁵, revelando un incremento de \$15.919,6, es decir del 21,7%, en relación con el año 2010, que fue de \$73.411,9.

⁷⁵ El Producto Interno Bruto (PIB) nominal del año 2011 (Preliminar) ascendió a \$615.772,0.
Fuente: Departamento Nacional de Estadísticas DANE

Atendiendo al nivel de liquidez los activos corrientes registran un saldo de \$34.290,2, esto es un 38,4% del total, con un aumento de \$5.319,5, equivalente al 18,4%, y el no corriente por valor de \$55.041,4, el 61,6%, con un incremento de \$10.600,1, es decir, del 23,9%, respecto a la vigencia 2010.

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 \$38.441,7, de los cuales \$14.599,6 corresponden a Bienes de uso público en Servicio, originados básicamente en la Red carretera por \$7.632,5 y Red aeroportuaria, \$6.697,2, contabilizados en su mayor proporción por el Instituto Nacional de Vías y la U.A.E. de la Aeronáutica Civil, respectivamente; En Servicio-Concesiones por \$11.352,8, reportados por la Agencia Nacional de Infraestructura y al U.A.E. de la Aeronáutica Civil; y En construcción - Concesiones por \$7.214,9, valores registrados por las mismas entidades.

Los Bienes de uso público e históricos y culturales, se incrementan especialmente los que corresponden a Construcción-Concesiones por \$3.733,1, registrados principalmente por la Agencia Nacional de Infraestructura \$2.841,0, situación explicada en sus notas, así: *“El valor de la cuenta Bienes de Beneficio y Uso Público en Construcción, representa los desembolsos efectuados por el Instituto bajo la modalidad de contratos de concesión del modo carretero y que a la fecha no se han ejecutado tales como: Aportes Nación, Obras complementarias, mayores cantidades de obras, compra de predios, etc.... En la subcuenta 170601 se registraron como mayor valor del bien: 1. El pago a la Gobernación de Antioquia por valor de \$99.144.902 Miles como aporte estatales del 2010 según convenio interadministrativa No. 007 de 2008 y su otrosí 1 de 2009.”* *“También se registró en ésta subcuenta el valor de la inversión privada en los proyectos de concesiones viales gestionados por la Entidad y el valor recaudado por peajes...”*. También originan el incremento de los bienes de uso público, los que se encuentran en Servicio con \$3.181,2, registrados, en mayor parte, por la misma entidad, variación que corresponde según las notas a *“... los valores resultantes de los informes de ejecución de los recursos entregados por cada una de las concesiones en el formato fm-57, de acuerdo a los informes recibidos, de ejecución de los recursos entregados para cada concesión vial”*.

Le sigue en participación, el grupo de Deudores cuyo monto asciende a \$19.235,7, representados por los Recursos entregados en administración del orden de \$8.162,8, reconocidos principalmente por el Fondo Nacional de Regalías – En liquidación \$3.331,6 y el Fondo Nacional de Calamidades \$2.298,4; Ingresos no tributarios \$6.312,9, registrados en mayor parte por la Dirección Nacional de Estupefacientes – En liquidación \$5.182,2; y Avances y anticipos entregados \$2.610,1, registrados básicamente por el Instituto Nacional de Vías \$1.565,7 y el Fondo de Tecnologías de la Información y la Comunicaciones \$491,7, entre otros.

El grupo de Inversiones e instrumentos derivados presenta la suma de \$11.407,3, de las cuales las Inversiones con fines de política en títulos de deuda por \$5.675,7, son registradas principalmente por la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos, \$2.262,3,

Instituto Colombiano de Geología y Minería, \$1.064,4, Superintendencia de Notariado y Registro, \$524,4, y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, \$502,9; seguido de las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$4.852,0, que fueron reportados por el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones por un monto de \$938,8, Servicio Nacional de Aprendizaje \$680,0, Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca, \$602,7 y Escuela Superior de Administración Pública – ESAP, \$475,8.

El incremento de \$1.381,5, en el grupo de Inversiones e instrumentos derivados, se explica, en mayor parte, en la subcuenta de Inversiones con fines de política en títulos de deuda \$1.147,4, registrada principalmente por la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos \$579,0, el Instituto Colombiano de Geología y Minería \$259,0, el Instituto Nacional de Vías \$232,5 y el Instituto Colombiano de Bienestar familiar \$103,7.

Finalmente, en el grupo Otros activos con \$9.902,9, los mayores valores se registran en la cuenta de Valorizaciones, representadas principalmente por los conceptos de terrenos y edificaciones \$6.746,8, destacándose los valores reportados por la Universidad Nacional de Colombia \$1.515,2, Servicio Nacional de Aprendizaje \$673,0, Instituto Colombiano Agropecuario \$420,1 y la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca \$385,9; en lo relativo a los Bienes entregados a terceros por \$1.441,6 respecto de los cuales son contabilizadas principalmente por la Agencia Nacional de Infraestructura \$713,9, Instituto Colombiano de Desarrollo Rural 242,3 y el Instituto Nacional de Vías \$136,9; esta cuenta registra un incremento de \$444,0, originado mayoritariamente por la Agencia Nacional de Infraestructura en \$431,5.

Pasivo. Las obligaciones o deudas de la Administración Descentralizada presentan al 31 de diciembre 31 de 2011 un saldo de \$19.679,0, que representa un 3,2% del PIB, revelando un aumento de \$5.126,3, es decir el 35,2%, en relación con el año 2010, \$14.552,8.

Las Obligaciones exigibles en el corto plazo ascienden a \$14.076,2, equivalente al 71,5% del pasivo total, los cuales revelan un incremento respecto del año 2010, de \$4.578,4, es decir, el 48,2%; mientras que las obligaciones de largo plazo ascienden a \$5.602,8, es decir, el 28,5% del total de los pasivos, presentando un aumento de \$547,8, equivalente al 10,8%.

Los conceptos que presentan la mayor participación en los Pasivos de la Administración Descentralizada son en su orden: Otros pasivos por valor de \$9.289,2, que comparado con el periodo anterior se observa un incremento de \$4.509,2, originado básicamente por el aumento de las cuentas Recaudos a favor de Terceros \$2.803,7, registrados por la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos \$2.346,8, según la nota explicativa se indica que *“Su saldo se compone por las regalías que se encuentran suspendidas por parte del Departamento Nacional de Planeación al 31 de diciembre, (de conformidad con el concepto 200510-45089 de la Contaduría General de la Nación) y el valor por distribuir a los entes beneficiarios según la liquidación provisional de regalías del periodo de*

Noviembre de 2011, remitida por el Ministerio de Minas y Energía “, y el Instituto Colombiano de Geología y Minería \$350,5; seguido de la cuenta de Créditos diferidos \$1.600,6, representados por la Agencia Nacional de Infraestructura \$1.794,2 y contrarrestada por la disminución de la Comisión Nacional de Televisión por \$113,3.

Dentro de la estructura del grupo de los Otros pasivos, el concepto de Créditos diferidos registra un valor de \$5.076,7, contabilizados principalmente por la Agencia Nacional de Infraestructura \$4.851,6 y la Comisión Nacional de Televisión \$216,0; y por los Recaudos a favor de terceros \$3.971,8, registrados principalmente por la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos \$2.913,1 y el Instituto Colombiano de Geología y Minería \$843,6.

Otro grupo representativo de los pasivos es el relacionado con los Pasivos estimados por valor de \$4.981,3, con un aumento de \$102,9, frente a lo reportado en el periodo anterior, originado básicamente en el incremento de la cuenta Provisión para contingencias \$461,6, saldo contrarrestado por la disminución de la Provisión para pensiones en \$399,3.

En cuanto a su composición, los mayores valores registrados en este grupo corresponden a la Provisión para contingencias por \$3.668,7, registrados básicamente por el Instituto Nacional de Vías \$2.233,4, la Agencia Nacional de Infraestructura \$550,4, la Superintendencia Financiera de Colombia \$180,8, la U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$180,3 y el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$125,3; y por la Provisión para pensiones por \$1.119,9, registrada básicamente por el Servicio Nacional de Aprendizaje \$665,3, Hospital Militar Central \$111,4, Superintendencia de Notariado y Registro, \$86,4 y la Universidad Nacional de Córdoba, \$85,5.

El grupo de Cuentas por pagar registra un valor de \$4.561,7, que en comparación al año anterior aumentó en \$717,9; destacándose el saldo presentado en la cuenta de Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$1.137,4, registrado principalmente por el Instituto Nacional de Vías \$396,6, Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$182,7 y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$131,2; le sigue la cuenta de Recursos Recibidos en Administración \$834,2 reportado por el Fondo Nacional de regalías – En liquidación \$378,5 y por el Fondo Rotatorio de la Policía Nacional \$206,9; y por último, la cuenta Acreedores \$602,9, registrada 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 \$69.652,6 a 31 de diciembre de 2011, equivalente al 11,3% del PIB, con un crecimiento de \$10.793,4, es decir, en 18,3%, en relación con el año anterior, resultado de los incrementos presentados principalmente en el Patrimonio institucional \$6.065,7 y de los Resultados consolidados del ejercicio de \$4.727,7.

El patrimonio consolidado de la Administración Descentralizada está conformado por el Patrimonio institucional por valor de \$60.676,8 y el Resultado consolidado del ejercicio

\$8.975,8. El Patrimonio institucional lo integran principalmente el Capital fiscal \$41.164,8, el Superávit por valorización \$6.746,8 y el Patrimonio institucional incorporado \$5.397,9.

Las entidades de la Administración descentralizada que presentaron los mayores valores en el Patrimonio son: Instituto Nacional de vías, \$13.408,4, U.A.E. Aeronáutica Civil \$10.883,9, Agencia Nacional de Infraestructura, \$10.150,0, Dirección Nacional de Estupefacientes – En liquidación \$5.636,6, Fondo Nacional de Regalías – En liquidación \$3.589,1, Fondo Nacional de Calamidades \$2.936,4, Servicio Nacional de Aprendizaje \$2.719,8 y la Universidad Nacional de Colombia \$2.656,2.

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

Tabla 4-7

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA								
ESTADO DE ACTIVIDAD, FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL								
DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2011			2010			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Ingresos	30.731,5	100,0	5,0	34.293,1	100,0	6,3	(3.561,6)	(10,4)
Gastos	19.177,8	62,4	3,1	27.553,5	80,3	5,1	(8.375,7)	(30,4)
Costos de venta y de operación	2.577,9	8,4	0,4	2.491,4	7,3	0,5	86,5	3,5
Excedente o Déficit del ejercicio	8.975,8	29,2	1,5	4.248,1	12,4	0,8	4.727,7	111,3

Resultado del Ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de la Administración Descentralizada registró en el 2011 un superávit de \$8.975,8, cifra superior en \$4.727,7 frente al resultado del año 2010, \$4.248,1, como se observa en la tabla anterior.

Ingresos. Los ingresos reconocidos por las entidades que hacen parte de la Administración Descentralizada durante el 2011, sumaron \$30.731,5, equivalentes al 5,0% del PIB, observándose un descenso de \$3.561,6, es decir, del 10,4% con respecto al año 2010, originados, principalmente, por la disminución en los grupos de Otros ingresos en \$5.533,8 y Operaciones Interinstitucionales \$1.168,4, diferencia contrarrestada por los incrementos de los grupos de Transferencias en \$2.621,9 y por los Ingresos fiscales \$387,4.

Por la representatividad de los diferentes grupos que conforman la estructura de los Ingresos de la Administración Descentralizada Nacional, el grupo de Ingresos fiscales por valor de \$11.421,3, presenta la mayor participación, los cuales se desagregan en ingresos No tributarios por valor de \$7.244,5, generados principalmente por el Fondo Nacional de Regalías – En liquidación \$1.592,1, la Agencia Nacional de Infraestructura \$1.119,3, la

U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos \$674,8, el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$534,6 y la Superintendencia de Notariado y Registro \$475,6, entre otras; y en Aportes sobre la nómina por \$4.388,8, reconocidos por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$2.741,2, el Servicio Nacional de Aprendizaje \$1.646,9 y la Escuela Superior de Administración Pública \$86,5.

El incremento en el grupo de los Ingresos fiscales, se origina en los conceptos de Aportes sobre la nómina en \$418,5, presentado por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$251,4 y el Servicio Nacional de Aprendizaje \$178,0; y los ingresos No tributarios en \$163,7, generados principalmente por el Fondo Nacional de Regalías – En liquidación y la Agencia Nacional de Infraestructura.

Se destaca dentro de los ingresos, el grupo de Operaciones interinstitucionales por valor de \$9.950,3, que 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 \$8.358,9, reconocidos en mayor proporción por la Agencia Nacional de Infraestructura, \$2.589,5, Instituto Nacional de Vías, \$1.246,6, Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$897,7, Fondo Nacional de Vivienda, \$819,8 y la U.A.E de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$630,9. Este grupo presenta una disminución de \$1.168,4 con relación al año anterior, principalmente en el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social y el Instituto Nacional de Vías; saldo contrarrestado por el incremento en la Agencia Nacional de Infraestructura. Por su parte, la cuenta de Operaciones sin flujo de efectivo se incrementó en \$431,1.

El grupo de Otros ingresos registra un valor de \$2.913,4, destacándose la participación del concepto de Ajuste de ejercicios anteriores por \$494,9, registrados principalmente por el Fondo Nacional de Regalías – En Liquidación \$202,8 y el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$151,5; Otros ingresos ordinarios en cuantía de \$469,0, revelados por el Fondo Nacional de Calamidades \$175,4 y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$113,7; y por otros ingresos Extraordinarios \$420,5.

Asimismo, el grupo de Venta de servicios por valor de \$1.422,5, reportó un crecimiento de \$44,9.

Gastos. Durante el período de 2011 los gastos de la Administración Descentralizada Nacional presentan un saldo de \$19.177,8, equivalentes al 3,1% del PIB, cifra inferior en \$8.375,7, es decir, 30,4% frente al año 2010 que fue de \$27.553,5, originados por las disminuciones en los grupos de Otros gastos en \$6.187,0, Gasto Público Social \$1.850,9, gastos de Administración \$388,7 y en las Operaciones interinstitucionales \$224,3.

La disminución se origina en la cuenta de Ajuste de ejercicios anteriores por \$5.908,7, registradas, principalmente, por la Agencia Nacional de Infraestructura \$5.920,2, entidad que según explicación en las notas expresa: *“Se registro el ajuste correspondiente a los desembolsos realizados en la vigencia 2009 y 2010 al Instituto para el desarrollo de*

Antioquia IDEA, como aportes estatales de la Entidad dentro del convenio interadministrativo de cooperación y colaboración interinstitucional No. 007 del 16 de diciembre del 2008 suscrito entre la Agencia Nacional de Infraestructura y el Departamento de Antioquia, por valor de \$-200.000.000 miles, ya que se había registrado como gasto y se reclasificaron. La devolución de \$2.490.637 miles, correspondientes a recursos no utilizados del convenio interadministrativo No. 1492-2008 suscrito con el Invias”

Por la representatividad de los diferentes grupos que componen los gastos de la Administración Descentralizada Nacional, se destacan, en primer lugar, el grupo correspondiente al Gasto público social, por \$5.029,8, 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 valor de \$3.265,6, fueron reportados principalmente por el Instituto de Bienestar Familiar \$2.584,8 y el Fondo Nacional de Calamidades \$554,9; en relación con los Subsidios asignados por \$901,5, fueron contabilizadas por el Fondo Nacional de Vivienda \$612,8 y el Fondo de Tecnologías de la Información y las Telecomunicaciones \$149,4; y el gasto por Medio ambiente \$572,7.

El Gasto público social presenta una disminución de \$1.850,9, especialmente en la cuenta Salud en \$2.516,7, siendo el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar por \$2.512,4, la entidad que registra la mayor disminución; valor atenuado por el incremento de la cuenta Desarrollo Comunitario y Bienestar Social en \$511,9.

En segundo lugar, es preciso mencionar los Gastos de operación por \$4.823,2, originados principalmente en los gastos Generales por \$3.321,6, registrados por la Agencia Nacional de Infraestructura, \$1.133,0, Servicio Nacional de Aprendizaje, \$838,7 y el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$309,5; seguido de los gastos por Sueldos y Salarios \$1.193,4.

En tercer lugar se ubica, el grupo de gastos de Administración con \$3.452,4, contabilizados por los conceptos de Sueldos y Salarios \$1.307,0, y que fueron registrados principalmente por la U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$214,3 y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$171,7, entre otras; y por los gastos Generales \$1.304,0, en donde el Servicio Nacional de Aprendizaje con \$170,7, el Instituto Nacional de Vías \$99,3 y el Fideicomiso Proexport \$89,5, presentan los mayores valores.

Finalmente, el grupo de Operaciones interinstitucionales por valor de \$2.985,6, está representado principalmente por las Operaciones de enlace por \$1.489,4 y las Operaciones sin flujo de efectivo \$1.465,0.

Costos de ventas. Para la vigencia del año 2011, los Costos de la Administración Descentralizada, presentan un saldo de \$2.577,9, que equivale al 0,4 % del PIB, con un crecimiento de \$86,5, es decir, un 3,5% respecto al año anterior que fue de \$2.491,4,

como consecuencia de los incrementos del Costo de ventas de bienes \$44,4 y el Costo de operación de servicios \$35,3.

En cuanto a la representatividad dentro del grupo, la mayor participación corresponde a los costos de venta de servicios por \$1.979,0, generados en su mayoría por los costos de Servicios educativos \$1.240,5, siendo las Universidades Nacional de Colombia \$549,6, Pedagógica y Tecnológica de Colombia \$96,1 y del Cauca \$69,2, las más representativas; seguidos de los costos de Servicios de Transporte \$331,4, registrados en su mayoría por la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$333,3 y finalmente, los costos por Servicios de salud \$277,4, 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, registra un saldo de \$559,7, provenientes en su mayor parte de Bienes comercializados por valor de \$343,9, reportados principalmente por la Agencia Logística de las Fuerzas Militares \$306,4, el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$29,7 y la Dirección Nacional de Estupefacientes – En liquidación \$5,6; y por los costos de Bienes producidos por valor de \$215,8.

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 23 entidades contables públicas que corresponden a Grupos, Cajas, Patrimonios Autónomos y Fondos que tienen la función de atender los temas relacionados con la Seguridad Social estatal, estas entidades son:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4-8

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 2011 se incorporan al informe las siguientes entidades: Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Sobrevivencia y Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Invalidez y se retiró el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom, por cuanto se desagregó en los mencionados anteriormente.

El presente informe se estructura con el propósito de determinar los activos o recursos que poseen estos entes y las obligaciones que están respaldando, para revelar las necesidades o los excedentes de liquidez que pueden advertirse.

4.3.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

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

Tabla 4-9

ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2011			2010			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	12.841,8	100,0	2,1	12.812,1	100,0	2,4	29,7	0,2
Corriente	10.899,3	84,9	1,8	10.936,1	85,4	2,0	(36,9)	(0,3)
No corriente	1.942,5	15,1	0,3	1.876,0	14,6	0,3	66,6	3,5
Pasivo total	63.685,9	100,0	10,3	63.226,9	100,0	11,6	459,1	0,7
Corriente	5.589,1	8,8	0,9	5.071,9	8,0	0,9	517,1	10,2
No corriente	58.096,9	91,2	9,4	58.155,0	92,0	10,7	(58,1)	(0,1)
Patrimonio	(50.844,2)	100,0	(8,3)	(50.414,8)	100,0	(9,3)	(429,4)	0,9

Activo. Las entidades que conforman el grupo de Seguridad Social muestran a 31 de diciembre de 2011 activos por \$12.841,8, representando el 2,1% del PIB, con una variación de \$29,7, con relación al año 2010, principalmente por el incremento del grupo de Deudores en \$425,5, y una disminución del Efectivo en \$225,3 y de las Inversiones e Instrumentos Derivados con \$163,9.

El activo corriente representa el 84,9% del total, con un valor \$10.899,3, el cual registra una disminución de \$36,9, es decir, 0,3% con relación al año 2010. El activo no corriente registra un saldo de \$1.942,5, con un incremento de \$66,6, con relación al año anterior, es decir, el 3,5%, incrementos explicados principalmente en el grupo de Deudores.

La estructura de los activos de la Seguridad Social, al finalizar la vigencia 2011, muestra que los grupos más relevantes dentro del total corresponden a Deudores \$5.860,4, siendo la cuenta más representativa Otros deudores \$4.147,7, y las entidades que presentan las mayores cifras corresponden a: Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$1.055,8, Instituto de Seguros Sociales \$1.019,9, Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$813,7 y la Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$464,7.

EL grupo de Inversiones e instrumentos derivados registra \$5.178,0, siendo la cuenta de Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda la de mayor saldo \$4.809,3, cifra registrada, entre otros, por: Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$2.107,5, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez \$929,8, Consorcio Fidupensiones Telecom \$776,5, y el Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República \$332,1.

Pasivo. Las obligaciones consolidadas de las entidades de Seguridad Social del nivel Nacional, al 31 de diciembre de 2011, ascienden a \$63.685,9 valor que representa el 10,3% del PIB, con una variación de \$459,1, es decir, el 0,7% con relación al año anterior; explicada principalmente por el incremento del grupo de Pasivos estimados \$1.849,6 y la

disminución del grupo de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central \$1.450,3.

Los Pasivos corrientes ascienden a \$5.589,1 equivalentes al 8,8% del total, presentándose un incremento de \$517,1 es decir, 10,2%, en comparación con el año 2010, especialmente en el concepto de Cuentas por pagar \$405,7. Los Pasivos no corrientes participan con el 91,2% del total, con un saldo de \$58.096,9 valor similar al del año anterior, por cuanto la disminución es de apenas el 0,1%.

La estructura del pasivo de las entidades de Seguridad Sociedad, indica que los Pasivos estimados tienen la mayor participación con \$58.532,9, siendo la cuenta de Provisión para pensiones con \$57.421,0 la que registra el mayor saldo, reportado por los Patrimonios Autónomos de Pensiones de Vejez \$44.971,0, de Sobrevivientes \$5.727,6 y de Invalidez \$2.616,8, del ISS, los que registran los mayores valores.

Patrimonio. Frente a las circunstancias descritas de activos y pasivos de la seguridad social, el patrimonio consolidado de estas entidades, al 31 de diciembre de 2011, registra un valor negativo de \$50.844,2, equivalente al 8,3% del PIB, presentándose una mayor valor negativo del patrimonio con respecto al año 2010 en \$429,4 es decir, el 0,9%.

Las entidades que registran los mayores saldos negativos del patrimonio son: los Patrimonios Autónomo de Pensiones de Vejez, Sobrevivientes y de Invalidez del ISS, con valores de \$43.302,6, \$5.785,0, \$2.601,6, respectivamente, y el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia con \$1.672,0. Pero se reportan valores positivos, entre otras entidades, el Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República \$1.431,9, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez \$931,5 y el Consorcio Fidupensiones Telecom \$808,7.

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

Resultado del Ejercicio. Para el año 2011, 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 \$1.853,6, que representa el 0,3% 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 4-10

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	2011			2010			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	44.458,3	100,0	7,2	32.018,9	100,0	5,9	12.439,4	38,9
Gastos	19.375,6	43,6	3,1	14.347,5	44,8	2,6	5.028,0	35,0
Costos	26.936,4	60,6	4,4	18.204,7	56,9	3,3	8.731,6	48,0
RESULTADO DEL EJERCICIO	(1.853,6)	(4,2)	(0,3)	(533,4)	(1,7)	(0,1)	(1.320,2)	...

Ingresos. Los ingresos consolidados de la Seguridad Social Nacional durante el 2011 alcanzan la suma de \$44.458,3 el 7,2% del PIB, observándose un incremento de \$12.439,4 con respecto al año 2010, equivalente al 38,9%.

La estructura de los ingresos de estas entidades de Seguridad Social señalan al grupo de Administración del sistema general de pensiones \$21.019,2 como el de mayor valor registrado, resaltándose la cuenta de Aportes Estatales \$11.525,9, valor reportado principalmente por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal \$5.251,2 y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$5.092,8, que corresponden a la Garantía Estatal en el régimen de prima media.

Otro grupo que presenta un saldo importante es el de Operaciones interinstitucionales \$10.059,9, siendo la cuenta de Fondos recibidos la de mayor saldo \$10.053,8, valores reportados entre otros por el Instituto de Seguros Sociales \$6.553,2, la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$1.595,8 y la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$1.338,1.

El grupo Otros ingresos presenta un saldo de \$6.468,1, valor registrado básicamente como Ajuste de ejercicios anteriores \$5.191,5, por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal \$4.996,5 y la Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$223,7.

Gastos. Los gastos en las entidades de Seguridad Social Nacional durante el 2011, muestran un saldo de \$19.375,6, es decir, el 3,1% del PIB, presentando un incremento de \$5.028,1, equivalente al 35% con relación al año 2010. Esta variación se explica fundamentalmente por el aumento en el grupo de Otros gastos \$3.454,3, siendo el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal \$4.995,7, la entidad que reporta el mayor incremento, y el Instituto de Seguros Sociales \$1.149,9, quien registra la mayor disminución

En los Gastos la mayor cifra se registra en el concepto de Transferencias \$6.572,8, valor reportado principalmente como Transferencias al sector privado \$6.035,9, exclusivamente por el Instituto de Seguros Sociales. Los Gastos de administración también presentan un saldo importante de \$5.582,6, donde la cuenta de Gastos generales muestra la mayor cifra \$5.364,3, valor registrado principalmente por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales

del Magisterio⁷⁶ \$5.180,1, con la explicación consignada en las respectivas notas a los estados contables que se transcribe en la referencia.

Costos. Durante el 2011, los costos registrados por las entidades que conforman la Seguridad Social Nacional ascienden a \$26.936,4, equivalente al 4,4% del PIB, presentándose un incremento de \$8.731,6, es decir, el 48,0 %, con relación al año 2010, variación dada por el incremento de los Costos de operación de servicios \$8.683,3, especialmente en la cuenta Administración del sistema general de pensiones \$8.656,2, siendo el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal \$5.250,3 y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$2.835,2 las entidades que reportan las mayores variaciones.

Los Costos de operación de servicios con \$25.688,4 es el grupo que registra el mayor saldo en la estructura de los costos, valor reportado en la cuenta Administración del sistema general de pensiones \$25.549,5, principalmente por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$14.179,7, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal \$5.251,4, la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$1.556,0 y la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$1.360,2, por la amortización del respectivo cálculo actuarial de pensiones.

Entidades de Seguridad Social con saldos superavitarios

Para el año 2011, las 3 entidades de Seguridad Social que presentan los mayores Resultados del ejercicio positivos o superavitarios son: el Instituto de Seguros Sociales \$401,7, el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$286,9 y el Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República \$81,6.

Tabla 4-11

ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL CON SALDOS SUPERAVITARIOS A 31 DE DICIEMBRE		
Miles de millones de pesos		
NOMBRE DE LA EMPRESA	2011	2010
1 Instituto de Seguros Sociales	401,7	(483,4)
2 Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	286,9	(416,6)
3 Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	81,6	57,8

⁷⁶Por 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.

Entidades de Seguridad Social con saldos deficitarios

Tabla 4-12

ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL CON SALDOS DEFICITARIOS A 31 DE DICIEMBRE		
Miles de millones de pesos		
NOMBRE DE LA EMPRESA	2010	2009
1 Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS	(2.053,7)	228,5
2 Caja de Previsión Social de Comunicaciones	(345,8)	(120,9)
3 Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS	(239,5)	(18,5)

Las 3 entidades de Seguridad Social que registran los mayores resultados deficitarios para el año 2011 son: el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$2.053,7, la Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$345,8 y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS \$239,5.

4.4 EMPRESAS NO FINANCIERAS

Las Empresas Públicas no Financieras desarrollan operaciones de producción y comercialización de bienes y prestación de servicios que les permiten generar sus ingresos, a través de los precios y tarifas cobrados. En el presente informe consolidado se incluyen 66 empresas no financieras del orden nacional, clasificadas según su actividad empresarial y denominación jurídica:

Tabla 4-13

EMPRESAS NO FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE				
Número de empresas				
NOMBRE DE LA EMPRESA	2011		2010	
	Total	Consolidadas	Total	Consolidadas
1 Empresas Sociales del Estado	4	4	5	5
2 Empresas Industriales y Comerciales del Estado	14	14	14	14
3 Sociedades de Economía Mixta	24	24	21	21
4 Empresas de Servicios Públicos	25	24	26	24
TOTAL	67	66	66	64

Es importante señalar que son 67 las empresas no financieras que hacen parte de la base de datos de la CGN, de las cuales solo la Empresa de Energía Eléctrica del Amazonas S.A – E.S.P-, no reportó la información para el año 2011, y quedó excluida del informe.

4.4.1 BALANCE GENERAL

El grupo de las Empresas no Financieras registró a 31 de diciembre de 2011 Activos por valor de \$119.577,9, equivalentes al 19,4% del PIB, con una variación de \$25.677,8, es decir, un 27,3%, superior al año anterior. Por su parte, los Pasivos ascendieron a \$43.312,0, que representan el 7,0% del PIB, revelando un aumento de \$8.793,3, es decir un 25,5%, respecto de 2010.

Tabla 4-14

EMPRESAS NO FINANCIERAS BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2011			2010			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo	119.577,9	100,00	19,42	93.900,1	100,00	17,27	25.677,8	27,3
Corriente	27.133,9	22,7	4,4	20.203,6	21,5	3,7	6.930,2	34,3
No corriente	92.444,1	77,3	15,0	73.696,5	78,5	13,6	18.747,6	25,4
Pasivo	43.312,0	100,00	7,03	34.518,7	100,00	6,35	8.793,3	25,5
Corriente	23.333,6	53,9	3,8	16.966,0	49,2	3,1	6.367,6	37,5
No corriente	19.978,4	46,1	3,2	17.552,7	50,8	3,2	2.425,7	13,8
Patrimonio antes de Interés Minoritario	76.266,0	63,78	12,39	59.381,4	63,24	11,68	16.884,5	28,4
Interés minoritario	74.393,8	100,00	12,08	58.233,4	100,00	10,71	16.160,3	27,8
Interés minoritario sector privado	13.109,6	17,6	2,1	9.358,5	16,1	1,7	3.751,2	40,1
Interés minoritario sector público	61.284,1	82,4	10,0	48.875,0	83,9	9,0	12.409,2	25,4
Patrimonio consolidado	1.872,2	1,57	0,30	1.148,0	1,22	0,21	724,2	63,1

El Patrimonio del consolidado de las empresas nacionales, antes de deducir la participación de los terceros, asciende a \$76.266,0, 28,4% superior a la cifra reportada en 2010, \$59.381,4. La participación del Interés Minoritario, o de terceros, alcanzó la suma de \$74.393,8 y representó un aumento del 27,8% con respecto al año anterior. Esta participación corresponde en un 82,4% a entidades del Gobierno General, y un 17,6% al sector privado.

El Patrimonio Consolidado, una vez deducida la participación de terceros, alcanzó la suma de \$1.872,2, es decir un 0,3% del PIB, revelando un incremento de \$724,2, equivalente al 63,1% comparado con el año anterior, explicado fundamentalmente en el Superávit por Valorización de Plantas, Ductos y Túneles por \$424,8 y por el incremento de la Utilidad Consolidada del Ejercicio en \$253,7.

La situación financiera de este grupo de entidades revela que el Activo Corriente registra un total de \$27.133,9, correspondiente al 22,7% del total de los Activos, con un incremento de \$6.930,2, equivalente al 34,3%, variación explicada por el mayor valor del Efectivo en \$3.184,4, y por el aumento del grupo Deudores en \$2.028,4.

El Activo no Corriente de las Empresas no Financieras a 31 de diciembre de 2011, presenta un saldo de \$92.444,1 que constituye el 77,3% del total de los Activos, con una variación positiva de \$18.747,6 correspondiente al 25,4% en relación con el año anterior, y los grupos de mayor modificación corresponden a Propiedades, Planta y Equipo por \$8.343,8, Otros Activos por \$6.552,5 e Inversiones e Instrumentos Derivados por \$3.345,8.

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

Tabla 4-15

ESTRUCTURA DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011											
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	1.825,7	1,5	23.762,7	19,8	249,62	0,2	94.156,3	78,5	119.994,3	416,40	119.577,9
Efectivo	206,5	3,3	1.293,4	20,6	15,36	0,2	4.769,9	75,9	6.285,2	0,00	6.285,2
Inversiones e instrumentos derivados	411,5	2,2	2.954,8	16,0	14,37	0,1	15.144,4	81,8	18.525,1	86,03	18.439,1
Deudores	296,6	2,4	2.558,5	20,6	45,98	0,4	9.531,5	76,7	12.432,6	44,19	12.388,4
Inventarios	142,2	4,2	239,5	7,1	11,52	0,3	2.996,3	88,4	3.389,5	0,00	3.389,5
Propiedades, planta y equipo	364,8	1,0	9.982,5	26,5	120,92	0,3	27.132,6	72,2	37.600,8	0,00	37.600,8
Recursos naturales no renovables	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	12.950,1	100,0	12.950,1	0,00	12.950,1
Otros activos	394,8	1,3	7.117,1	24,1	41,48	0,1	22.018,3	74,5	29.571,6	610,98	28.960,7
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	(0,1)	0,0	(240,0)	69,2	0,00	0,0	(106,8)	30,8	(346,9)	12,10	(359,0)
Saldos de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	9,5	(2,3)	(143,1)	34,6	0,00	0,0	(280,1)	67,7	(413,7)	(336,91)	(76,8)
PASIVO	553,4	1,3	8.770,7	20,2	11,95	0,0	34.032,2	78,5	43.368,3	56,3	43.312,0
Operaciones de banca central e instituciones financieras	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,7	100,0	0,7	0,00	0,7
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	3,8	0,0	1.948,7	21,6	0,00	0,0	7.061,3	78,3	9.013,8	0,00	9.013,8
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	68,2	1,7	2.401,4	60,0	0,00	0,0	1.533,0	38,3	4.002,5	6,50	3.996,0
Cuentas por pagar	141,4	1,6	1.846,1	20,6	2,36	0,0	6.954,8	77,8	8.944,6	14,95	8.929,7
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	12,5	6,2	46,9	23,4	2,92	1,5	137,8	68,9	200,1	0,00	200,1
Otros bonos y títulos emitidos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,1	100,0	0,1	0,00	0,1
Pasivos estimados	271,4	1,6	1.475,3	8,5	6,02	0,0	15.699,6	90,0	17.452,3	0,00	17.452,3
Otros pasivos	56,4	1,3	1.323,7	31,1	0,66	0,0	2.869,3	67,5	4.250,0	1,58	4.248,4
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	(0,1)	0,0	(271,3)	54,7	0,00	0,0	(224,3)	45,2	(495,8)	33,26	(529,0)
PATRIMONIO ANTES DE INTERÉS MINORITARIO	1.272,3	1,7	14.992,0	19,6	237,66	0,3	60.124,1	78,5	76.626,1	360,1	76.266,0
INTERÉS MINORITARIO	294,1	0,4	14.965,8	20,0	0,00	0,00	59.512,2	79,6	74.772,1	378,3	74.393,8
Interés minoritario sector privado	0,1	0,0	2.836,2	21,6	0,00	0,0	10.273,4	78,4	13.109,6	0,00	13.109,6
Interés minoritario sector público	294,0	0,5	12.129,6	19,7	0,00	0,0	49.238,8	79,9	61.662,5	378,32	61.284,1
PATRIMONIO CONSOLIDADO	978,2	52,8	26,2	1,4	237,66	12,8	611,8	33,0	1.854,0	(18,2)	1.872,2
Patrimonio institucional	703,9	42,8	0,0	0,0	236,41	14,4	702,6	42,8	1.642,8	0,00	1.642,8
Resultados consolidados del ejercicio	274,4	129,9	26,2	12,4	1,25	0,6	(90,7)	(43,0)	211,1	(18,2)	229,3

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 78,5% es decir \$94.156,3; Empresas de Servicios Públicos participan en 19,8%, equivalente a \$23.762,7; las Empresas Industriales y Comerciales del Estado reportan activos que representa el 1,5% del total de este grupo por \$1.825,7, y las Empresas Sociales del Estado participan en 0,2%, es decir, \$249,6 dentro de los activos.

El grupo de activos de mayor representación corresponde a Propiedades, Planta y Equipo por \$37.600,8, siendo la cuenta Plantas, Ductos y Túneles la que registra el mayor valor por \$22.842,2, y dentro de ella, el concepto de Oleoductos, \$10.582,8, reportados, en su mayoría, por Oleoducto Central S.A. por \$6.748,4 y Ecopetrol S.A., \$2.644,5, y el de Plantas de Generación con \$5.471,9 registradas principalmente por ISAGEN S.A., \$3.498,5 y la Empresa Multipropósito de Urrá S.A., \$1.000,7.

El grupo de Otros activos por valor de \$28.960,7, es el segundo en participación dentro del total de Activos, sobresalen las cuentas de: Valorizaciones por \$19.298,5 reportadas en su mayoría por Ecopetrol S.A., \$9.480,0, Oleoducto Central S.A., \$2.818,5 e Interconexión

Eléctrica S.A. – ISA, \$2.685,5; Cargos diferidos por \$5.144,2 registrados principalmente por Ecopetrol S.A. por \$4.394,5; e Intangibles con \$4.890,1, especialmente en la subcuenta Crédito mercantil con \$3.966,9, reflejados básicamente por Ecopetrol S.A. por \$3.731,8.

El siguiente saldo representativo en el Activo es el de Inversiones e Instrumentos Derivados con \$18.439,1, siendo Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas por \$11.741,3 e Inversiones de Administración de liquidez en títulos de deuda por \$5.794,6, las cuentas que registran los mayores valores, reportados esencialmente por Ecopetrol S.A.

El grupo Recursos naturales no renovables asciende a \$12.950,1, distribuido básicamente en la cuenta de Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación por \$25.971,4, valor ajustado por la cuenta Amortización acumulada en inversiones en recursos naturales no renovables por \$13.100,9, valores reportados por Ecopetrol S.A.

Pasivo. Los pasivos de las Empresas no financieras se concentran principalmente en: el grupo de Sociedades de Economía Mixta con un saldo de \$34.032,2, seguido por el de Empresas de Servicios Públicos por \$8.770,7, en su orden, Empresas Industriales y Comerciales del Estado por \$553,4 y Empresas Sociales del Estado con \$12,0.

Con respecto a la exigibilidad, puede señalarse que en el corto plazo se presenta un saldo de \$23.333,6, correspondiente al 53,9% del total del Pasivo, lo que significa un incremento de \$6.367,6, es decir, 37,5% con relación al año anterior, variación generada principalmente por el aumento de los Pasivos Estimados en \$4.716,9, de las Cuentas por pagar en \$2.299,6, mitigada por las disminuciones en las cuentas operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central de \$178,2 y Otros Pasivos con \$162,1.

El saldo del Pasivo no Corriente asciende a \$19.978,4, es decir, 46,1% del total, mostrando un incremento de \$2.425,7 en relación al 2010, fruto del aumento de los grupos de Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados en \$892,7, Cuentas por Pagar en \$714,4, Pasivos Estimados en \$644,7, Otros Pasivos en \$604,3, y por la disminución del saldo de la cuenta Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central en \$425,7.

Del total del Pasivo se destaca en primer lugar, el saldo Pasivos Estimados por \$17.452,3, distribuido especialmente en las siguientes cuentas: Provisión para Obligaciones Fiscales, \$7.264,3, Provisiones Diversas, \$4.196,0 y Provisiones para Prestaciones Sociales por \$3.187,5, cuentas todas reportadas esencialmente por Ecopetrol S.A.

En segundo lugar está el grupo de Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central con \$9.013,8, explicado especialmente por los saldos de Operaciones de Crédito Público Internas de Largo Plazo por \$5.305,0 cuenta reportada por Ecopetrol S.A., \$2.599,7, Interconexión Eléctrica S.A. – ISA, \$1.444,8 y Oleoducto Central, \$900,0; y Operaciones de Crédito Público Externas de Largo Plazo por \$2.996,6, saldo divulgado en su mayor parte por Ecopetrol S.A.

El tercer grupo en participación de los pasivos corresponde al de Cuentas por pagar, con un valor de \$8.929,7, concentrados esencialmente en la cuentas de: Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales por \$2.515,0; Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar por \$2.109,9, registrados en su mayoría por: Ecopetrol S.A., \$1.433,8; Avances y Anticipos Recibidos por \$836,1 reportados fundamentalmente por Ecopetrol S.A. por \$548,5 e Internexa S.A. con \$154,1; Otras cuentas por pagar por \$670,3 registrados por el Oleoducto Bicentenario de Colombia S.A.S., \$606,0; Recursos Recibidos en Administración por \$602,4 registrados por Ecopetrol, \$277,2 e Interconexión Eléctrica S.A. – ISA, \$187,3; Depósitos Recibidos en Garantía por \$530,0, reportados principalmente por Ecopetrol S.A. por \$441,4; entre otras.

Patrimonio consolidado antes de Interés Minoritario. El Patrimonio antes de Interés Minoritario de las Empresas no Financieras a diciembre 31 de 2011, asciende a \$76.266,0; en cuyo valor las Sociedades de Economía Mixta aportan \$60.124,1, que representan el 78,8% del total, las Empresas de Servicios Públicos \$14.992,0 y una participación del 19,7%, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado \$1.272,3, el 1,7% y las Empresas Sociales del Estado \$237,7, el 0,3%.

Interés Minoritario. Es importante precisar que el Patrimonio de las Empresas no Financieras se ve afectado por la distribución proporcional que se realiza fruto del reconocimiento de la propiedad de terceros, del sector público y privado, sobre estas empresas. El valor del Interés minoritario asciende a \$74.393,8, de los cuales a los inversionistas privados les corresponde \$13.109,6 y a los inversionistas del sector público \$61.284,1.

Patrimonio Consolidado. El Patrimonio Consolidado de las Empresas no Financieras a diciembre 31 de 2011 se obtiene una vez se descuenta el valor del Interés Minoritario, dando como resultado \$1.872,2, valor distribuido, según tipo de empresa, de la siguiente forma: Empresas Industriales y Comerciales del Estado \$978,2, lo que representa el 52,3 % del total, Sociedades de Economía Mixta \$611,8, Empresas Sociales del Estado \$237,7 y Empresas de Servicios Públicos \$26,2.

El aumento del Patrimonio consolidado equivale a \$724,2, que representa 63,1% con respecto al año anterior, por el aumento del Patrimonio Institucional en \$470,5, explicado por el incremento de los Resultados Consolidados del Ejercicio en \$253,7.

La composición del Patrimonio Institucional es la siguiente: Capital Fiscal \$856,6, Superávit por Valorización \$632,6, Reservas \$83,5, Revalorización del Patrimonio \$52,6, Capital Suscrito y Pagado \$23,6 y Patrimonio de Entidades en Procesos Especiales con un saldo negativo de \$20,5, reportado por la Empresa Territorial para la Salud –ETESA- producto del proceso de liquidación y entrega de funciones de fiscalización, en el que se encuentra al final de la vigencia.

Las empresas que revelan mayores saldos en el Patrimonio son: Ecopetrol S.A., \$55.011,0, Interconexión Eléctrica S.A. – ISA, \$6.396,3, ISAGEN S.A., \$3.374,9, Oleoducto Central S.A., \$3.344,7 y Refinería de Cartagena S.A., \$2.560,6, valores que se ven atenuados en el Patrimonio consolidado por el efecto del reconocimiento del Interés minoritario.

4.4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Resultado Consolidado del Ejercicio. A diciembre 31 de 2011, el resultado consolidado de las Empresas no financieras revela utilidades por valor de \$229,3, que comparada con la del año anterior refleja un aumento de \$253,7.

Tabla 4-16

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	2011			2010			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	84.315,9	100,0	13,7	62.658,4	100,0	11,5	21.657,5	34,6
Gastos	23.334,4	27,7	3,8	20.477,6	32,7	3,8	2.856,8	14,0
Costos de ventas y operación	44.152,9	52,4	7,2	33.100,4	52,8	6,1	11.052,5	33,4
RESULTADO ANTES DE INTERÉS MINORITARIO	16.828,6	19,96	3,09	9.080,4	14,49	1,67	7.748,2	85,3
Participación del interés minoritario en los resultados	16.599,3	19,7	2,7	9.104,8	14,5	1,7	7.494,5	82,3
RESULTADO CONSOLIDADO	229,3	0,27	0,04	(24,4)	(0,04)	0,00	253,7	...

Ingresos. Los Ingresos Consolidados del sector de las Empresas no Financieras para la vigencia 2011, ascendieron a \$84.315,9, que representa el 13,7% del PIB. Por grupos de empresas se destacan los correspondientes a las Sociedades de Economía Mixta que participan con \$76.176,6 equivalentes al 90,2% del total y los de las Empresas de Servicios Públicos con \$6.591,2 con una participación del 7,8%.

Durante el año 2011, los Ingresos presentan una variación positiva de \$21.657,5, equivalente a 34,6% respecto a 2010; este incremento se explica fundamentalmente por el aumento en el grupo de Venta de Bienes por \$21.133,2 registrados principalmente en las cuentas de Productos de Minas y Minerales por \$14.202,4 y Productos Manufacturados por \$6.276,5.

El grupo de Venta de bienes presenta el mayor saldo en los Ingresos con \$63.076,5, donde las cuentas mas distintivas son: Productos de Minas y Minerales con \$34.776,8 reportada por Ecopetrol S.A. por \$34.763,7 y E.S.P Gestión Energética S.A., \$13,1 y Productos manufacturados por \$26.997,9 revelada principalmente por Ecopetrol S.A. por \$17.221,7 y Refinería de Cartagena S.A., \$7.601,7.

El segundo grupo con mayor saldo de los Ingresos es el de Otros Ingresos por \$12.005,4, donde las cuentas más significativas son: Ajuste por Diferencia en Cambio por \$5.767,7, explicada fundamentalmente por Ecopetrol S.A., \$4.719,4 y Oleoducto Central S.A., \$562,6; Otros Ingresos Ordinarios por \$2.193,5, reportada esencialmente por Ecopetrol S.A. por \$2.102,1; Ingresos extraordinarios por \$1.517,1, registrados especialmente por Ecopetrol S.A., \$1.326,5; Utilidad por el Método de Participación Patrimonial por \$1.180,5, revelada por Ecopetrol S.A. por \$1.089,1; y los Ingresos financieros por \$1.087,9, cuenta reportada principalmente por Ecopetrol S.A. con \$923,4.

El grupo de Venta de Servicios registra un saldo de \$9.297,3, producto, principalmente, de las cuentas: Servicio de Energía por \$5.695,3, reportado por ISAGEN S.A. por \$1.593,6, E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. con \$1.287,1, Interconexión Eléctrica S.A. –ISA-, \$935,4, E.S.P. Gestión Energética S.A., \$348,8, entre otras; Servicio de Transporte por \$2.104,5 y Otros Servicios por \$741,4.

Tabla 4-17

EMPRESAS NO FINANCIERAS											
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO											
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011											
Miles de millones de pesos											
CUENTA	Empresas Industriales y Comerciales del Estado (1)		Empresas de Servicios Públicos (2)		Empresas Sociales del Estado (3)		Sociedades de Economía Mixta (4)		Agregado de Consolidados (A1=1+2+3+4)	Operaciones Recíprocas (5)	Consolidado Empresas No Financieras (6)=(A-5)
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%			
INGRESOS	1.502,4	1,8	6.591,2	7,8	188,00	0,2	76.176,6	90,2	84.458,2	142,28	84.315,9
Ingresos fiscales	308,3	100,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	308,3	0,00	308,3
Venta de bienes	452,3	0,7	24,0	0,0	0,17	0,0	62.600,0	99,2	63.076,5	0,00	63.076,5
Venta de servicios	430,3	4,6	6.136,2	66,0	102,33	1,1	2.634,9	28,3	9.303,8	6,47	9.297,3
Transferencias	89,6	99,9	0,0	0,0	0,11	0,0	0,0	0,0	89,7	0,19	89,5
Operaciones interinstitucionales	4,4	5,2	0,0	0,0	74,89	88,0	5,8	6,9	85,1	0,00	85,1
Otros ingresos	219,1	1,8	489,4	4,1	10,51	0,1	11.299,1	94,0	12.018,0	12,63	12.005,4
Ajustes por inflación	0,0	0,1	0,2	0,7	0,00	0,0	22,2	99,2	22,4	0,00	22,4
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	(1,6)	0,4	(58,6)	13,1	0,00	0,0	(385,5)	86,5	(445,7)	122,99	(568,7)
GASTOS	687,3	2,9	1.470,4	6,3	91,66	0,4	21.106,6	90,4	23.355,9	21,49	23.334,4
Administración	157,1	5,8	492,8	18,2	40,11	1,5	2.015,8	74,5	2.705,8	1,49	2.704,3
De operación	188,9	8,8	0,0	0,0	0,00	0,0	1.968,3	91,2	2.157,3	0,09	2.157,2
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	88,7	0,9	611,5	6,5	13,94	0,1	8.634,7	92,4	9.348,8	0,00	9.348,8
Transferencias	226,4	100,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	226,4	0,00	226,4
Gasto Público Social	0,0	0,0	0,0	0,0	33,29	100,0	0,0	0,0	33,3	0,00	33,3
Operaciones Interinstitucionales	0,0	18,4	0,0	0,0	0,15	81,6	0,0	0,0	0,2	0,00	0,2
Otros gastos	31,8	0,3	488,4	5,4	4,17	0,0	8.554,4	94,2	9.078,7	0,96	9.077,8
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	(5,5)	2,9	(122,3)	62,9	0,00	0,0	(66,7)	34,3	(194,5)	18,95	(213,5)
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	535,3	1,2	3.872,2	8,7	95,09	0,2	39.771,1	89,8	44.273,7	120,79	44.152,9
Costo de ventas de bienes	367,6	1,0	14,7	0,0	0,15	0,0	37.721,1	99,0	38.103,6	0,00	38.103,6
Costo de ventas de servicios	167,7	2,7	3.857,4	63,2	94,94	1,6	1.985,5	32,5	6.105,6	120,79	5.984,8
Costos de operación de servicios	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	64,5	100,0	64,5	0,00	64,5
RESULTADO ANTES DE INTERÉS MINORITARIO	279,8	1,7	1.248,6	7,4	1,25	0,0	15.299,0	90,9	16.828,6	0,00	16.828,6
Participación del interés minoritario en los resultados	5,4	0,0	1.222,4	7,4	0,00	0,0	15.389,7	92,6	16.617,5	18,21	16.599,3
RESULTADO CONSOLIDADO	274,4	129,94	26,2	12,43	1,3	0,59	(90,7)	(42,96)	211,1	(18,2)	229,3

Gastos. Durante el período 2011, los Gastos Consolidados de las Empresas no Financieras, alcanzaron la suma de \$39.933,7, equivalentes al 6,5% del PIB; de los cuales las Sociedades de Economía Mixta revelan un saldo de \$36.496,6, que representan el 91,2% del total; las Empresas de Servicios Públicos presentan \$2.692,7 correspondiente al 6,7%; las Empresas Industriales y Comerciales del Estado \$692,8 equivalente al 1,73%, y las Empresas Sociales del Estado \$91,7 equivalente al 0,2%.

Dentro de los Gastos, los grupos con las cifras más representativas son: Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones por \$9.348,8 producto de la cuenta Provisión para Obligaciones Fiscales por \$8.052,7 reportada especialmente por Ecopetrol S.A. con \$7.498,1.

El segundo grupo más representativo es Otros Gastos con \$9.077,8 producto de la cuenta Ajuste por Diferencia en Cambio con \$5.768,0, registrados principalmente por Ecopetrol S.A., \$4.612,8 y Oleoducto Central S.A., \$552,0; y los Gastos financieros por \$1.471,0, reportada por Ecopetrol S.A. por \$1.427,5.

El grupo de Gastos de administración registra durante el 2011 un valor de \$2.704,3, reportados principalmente por Ecopetrol S.A. por \$1.723,7, Interconexión Eléctrica – ISA \$93,6, ISAGEN S.A. \$84,8, Refinería de Cartagena \$65,4, Oleoducto Central \$61,8, Radio Televisión Nacional de Colombia RTVC \$54,8, E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$54,1, E.S.P. Transelca S.A. \$35,9, entre otras.

Costos. Para la vigencia 2011 los Costos Consolidados de las Empresas no Financieras, alcanzaron la suma de \$44.152,9, que equivale al 7,2% del PIB. En orden de representatividad se encuentran los generados por las Sociedades de Economía Mixta con un saldo de \$39.771,1, que representa el 90,1% del total de los Costos, las Empresas de Servicios Públicos con \$3.872,2 equivalente al 8,8%, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado con \$535,3 con una participación del 1,2% y las Empresas Sociales del Estado con \$95,1, es decir el 0,2%.

En la vigencia 2011, los Costos de Ventas y Operación presentan un incremento de \$11.052,5, equivalente al 33,4% frente al 2010, derivado del aumento en el Costo de Ventas de Bienes en \$11.164,4 y atenuado por la disminución del Costo de Ventas de Servicios en \$132,1.

La participación de las cuentas al interior del grupo de Costos de Ventas y Operación se clasifica así: el 86,3% corresponde a los Costos de Ventas de Bienes por \$38.103,6, reportados en su mayoría por Ecopetrol S.A., \$28.393,1 y la Refinería de Cartagena, \$7.572,0.

El siguiente grupo en representación es el de Costos de Ventas de Servicios con \$5.984,8, el 13,6%, contabilizados entre otras entidades por: ISAGEN S.A., \$989,5, E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A., \$927,2, Ecopetrol S.A., \$864,1, Oleoducto Central S.A., \$716,8, Interconexión Eléctrica S.A., \$411,9, E.S.P. Gestión Energética S.A., \$344,0 y Empresa de Energía de Boyacá S.A. – E.S.P., \$192,4.

El grupo Costos de Operación de Servicios registra \$64,5, reportados por Almacenes Generales de Depósito de la Caja Agraria, con \$64,5.

Participación del Interés Minoritario en los Resultados. De los resultados obtenidos por las Empresas no Financieras por \$16.828,6, le corresponden a terceros del sector público y privado la suma de \$16.599,3, representados así: Sociedades de Economía Mixta \$15.389,7, Empresas de Servicios Públicos \$1.222,4 y Empresas Industriales y Comerciales del Estado \$5,4.

Empresas no Financieras con saldos superavitarios

Dentro de los resultados de las Empresas no Financieras para el año 2011, se resaltan las utilidades de Ecopetrol S.A con \$15.448,3 lo que representa un crecimiento de 85,1% con respecto a 2010, ISAGEN S.A., \$479,1 que significa un crecimiento de 16,9% e Interconexión Eléctrica S.A. – ISA, \$336,8, aunque esta última, disminuyó sus utilidades en un 2,1%, frente al año anterior.

Tabla 4-18

EMPRESAS NO FINANCIERAS CON SALDOS SUPERAVITARIOS			
A 31 DE DICIEMBRE			
Miles de millones de pesos			
NOMBRE DE LA EMPRESA	2011	2010	Var %
1 ECOPETROL S.A.	15.448,3	8.346,1	85,10
2 ISAGEN S.A.	479,1	409,8	16,92
3 INTERCONEXION ELECTRICA S.A.	336,8	343,9	(2,07)

Empresas no Financieras con saldos deficitarios

Para el año 2011 se debe subrayar los resultados deficitarios de Refinería de Cartagena S.A. con \$162,0, que evidencia una disminución de la pérdida en un 46,4%, comparada con la del año anterior que fue de \$302,4; Empresa Multipropósito de Urrá S.A. con \$12,7 observándose una variación negativa en comparación con el año 2010 del 161,0%, y de Centrales Eléctricas del Cauca S.A. – E.S.P.- con \$12,3 que también presentó una disminución del déficit del 52,8%.

Tabla 4-19

EMPRESAS NO FINANCIERAS CON SALDOS DEFICITARIOS			
A 31 DE DICIEMBRE			
Miles de millones de pesos			
NOMBRE DE LA EMPRESA	2011	2010	Var %
1 REFINERÍA DE CARTAGENA S.A.	(162,0)	(302,4)	46,4
2 EMPRESA MULTIPROPÓSITO DE URRÁ S.A.	(12,7)	20,8	(161,0)
3 CENTRALES ELÉCTRICAS DEL CAUCA S.A. -E.S.P.-	(12,3)	(26,2)	52,8

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 en forma consecutiva, y al efecto se presenta la información correspondiente para los últimos cuatro años.

Tabla 4-20

EMPRESAS NO FINANCIERAS CON RESULTADOS DEFICITARIOS CONSECUTIVOS				
A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
NOMBRE DE LA EMPRESA	2011	2010	2009	2008
1 REFINERÍA DE CARTAGENA S.A.	(162,0)	(302,4)	(130,6)	N.A.
2 EMPRESA MULTIPRÓPOSITO DE URRÁ S.A	(12,7)	20,8	(28,5)	(76,6)
3 CENTRALES ELÉCTRICAS DEL CAUCA S.A. -E.S.P.-	(12,3)	(26,2)	(27,6)	N.A.
4 SERVICIO AÉREO A TERRITORIOS NACIONALES	(12,2)	(27,5)	(78,2)	(1,6)
5 GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S. A.	(0,2)	(0,3)	(1,0)	(1,3)
6 E.S.P. GESTIÓN ENERGÉTICA S.A.	24,1	(47,6)	(46,9)	(35,7)

Es de anotar que la empresa E.S.P. Gestión Energética S.A. pasó a presentar saldos superavitaros en 2011 debido a una importante disminución de los Gastos.

4.5 ENTIDADES FINANCIERAS

En el nivel nacional el centro de consolidación de Entidades Financieras comprende organismos que afectan la base monetaria, agentes de emisión secundaria, sobre la base de la 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 entidades financieras de no depósito, como fiduciarias, fondos financieros, fondos de garantías, cajas de vivienda, entre otros.

Es importante señalar que en la cobertura del nivel nacional, y por lo tanto del centro de Entidades Financieras, no se incluye el Banco de la República, de acuerdo a la clasificación utilizada por la Contaduría General de la Nación, soportada en criterios económicos y estándares internacionales. Para este organismo se realiza un análisis independiente como un informe complementario.

Al 31 de diciembre de 2011, el centro de consolidación Empresas Financieras, se consolida con 61 entidades, de las cuales 56 son entidades de no depósito, y 3 entidades de

depósito. Se señala que durante la vigencia 2011, una entidad culminó su proceso de liquidación: la U.C.N. Sociedad Fiduciaria S.A. – En Liquidación.

Tabla 4-21

ENTIDADES FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE			
CLASIFICACIÓN	2011	2010	
DE DEPÓSITO	3	3	
Bancos	2	2	
Otras Entidades	1	1	
DE NO DEPÓSITO	58	56	
Fiduciarias	3	4	
Fondos	13	13	
Cajas de Vivienda	2	2	
Fondos de Garantías	Fogafín	1	1
	Fogacoop	2	2
Otros	37	34	
TOTAL	61	59	

El aumento de la cobertura de las entidades financieras se explica por la incorporación de 3 nuevos Patrimonios Autónomos: el PAP Banco Cafetero En Liq – PAR, el PAP Fiduestado – PAR y el Patrimonio Autónomo de Administración y Pago E.S.E. Rafael Uribe Uribe, los cuales se clasifican en el grupo Otros, de Entidades financieras de no depósito.

4.5.1 BALANCE GENERAL

Tabla 4-22

ENTIDADES FINANCIERAS BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2011			2010			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	69.418,6	100,0	11,3	64.275,5	100,0	11,8	5.143,1	8,0
Corriente	42.858,9	61,7	7,0	40.789,4	63,5	7,5	2.069,5	5,1
No corriente	26.559,8	38,3	4,3	23.486,1	36,5	4,3	3.073,6	13,1
Pasivo total	60.988,5	100,0	9,9	56.795,4	100,0	10,4	4.193,1	7,4
Corriente	32.676,5	53,6	5,3	34.313,2	60,4	6,3	(1.636,6)	(4,8)
No corriente	28.312,0	46,4	4,6	22.482,3	39,6	4,1	5.829,7	25,9
Patrimonio antes de Interés minoritario	8.430,1	100,0	1,4	7.480,1	100,0	1,4	950,0	12,7
Interés minoritario	6.490,5	100,0	1,1	6.042,5	100,0	1,1	448,0	7,4
Privado	145,1	2,2	0,0	135,2	2,2	0,0	9,9	7,3
Público	6.345,4	97,8	1,0	5.907,2	97,8	1,1	438,1	7,4
Patrimonio del consolidado	1.939,6		0,3	1.437,6		0,3	502,0	34,9

Activo. A 31 de diciembre de 2011 los bienes y derechos del centro de consolidación entidades financieras ascienden a \$69.418,6, que equivale a 11,3% del PIB, presentando un incremento de \$5.143,1, que corresponde al 8,0% en relación con el año anterior que fue de \$64.275,5.

El grupo Deudores presenta la mayor variación, con un aumento de \$3.889,0, especialmente en el concepto de Préstamos comerciales, registrado por el Banco Agrario de Colombia, \$1.662,1 y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A., \$1.265,4; así como, en Préstamos educativos por \$1.127,0, reportados básicamente por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior.

Otro grupo que revela un aumento significativo es el grupo de Inversiones e instrumentos derivados con \$573,7, especialmente en la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda, son los registrados en su mayoría por el Banco Agrario de Colombia, la Caja de Vivienda Militar y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.

En la clasificación del activo por liquidez se observa que el corriente asciende a \$42.858,9, que representa el 61,7% del total, valor representado principalmente en Inversiones e instrumentos derivados con \$27.624,0 y Deudores \$11.800,0. Por su parte, el activo no corriente presenta un saldo de \$26.559,8, equivalente al 38,3% del total, siendo el grupo Deudores \$18.648,6 y Otros activos \$5.489,1, los conceptos que presentan los saldos más relevantes.

Los mayores saldos en la estructura de los activos a diciembre de 2011 se concentran en el grupo de Deudores que registra un saldo de \$30.448,7, valor que se encuentra principalmente en la cuenta Préstamos concedidos por \$29.505,8, que contabilizan, Banco Agrario de Colombia \$7.145,2, Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$6.066,4, Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$5.583,7 y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$5.165,4.

El grupo Inversiones e instrumentos derivados registra un saldo de \$29.219,4, contabilizado principalmente en el concepto de Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con \$18.184,1, siendo el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$7.128,4, Positiva Compañía de Seguros S.A. \$3.832,4, Banco Agrario de Colombia \$2.046,4 y el Fondo Nacional del Ahorro \$1.147,4, las entidades que presentan los mayores saldos.

Pasivo. A 31 de diciembre de 2011, las obligaciones ciertas y estimadas de las Entidades Financieras alcanzan un valor de \$60.988,5, correspondiente al 9,9% del PIB, el que en comparación con el saldo registrado el año anterior presenta un aumento de \$4.193,1, equivalente al 7,4%. Este incremento se encuentra reflejado en el grupo Operaciones de banca central e instituciones financieras \$2.876,8, en la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, siendo en su orden las siguientes entidades las que registran

variaciones más significativas: Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$1.084,6, el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$863,2 y el Banco Agrario de Colombia \$850,5.

El grupo cuenta Otros bonos y títulos emitidos presenta una variación representativa del orden de \$1.790,9, especialmente en la cuenta Títulos de desarrollo agropecuario -TDA que registra el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario.

El pasivo exigible en el corto plazo asciende a \$32.676,5, que representa el 53,6% del total, valores revelados mayormente en los grupos Operaciones de banca central e instituciones financieras \$12.724,7, Cuentas por pagar \$8.113,4, Otros bonos y títulos emitidos \$5.867,8 y Pasivos estimados \$5.231,7.

El pasivo no corriente o de largo plazo alcanza un valor de \$28.312,0, que equivale al 46,4% del total que es de \$60.988,5, revelado principalmente en los grupos de Pasivos estimados \$14.967,6 y Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados \$6.674,6.

En la estructura de los pasivos, se destaca la participación, en primer lugar, los Pasivos estimados \$20.199,4, valor contabilizado principalmente en el concepto de Provisión fondos de garantías \$7.098,3, por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras; y en el de Provisión para pensiones \$6.455,4, reportado por el PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$5.977,3 y el Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal \$405,8.

El grupo de Operaciones de banca central e instituciones financieras registra un saldo de \$18.280,2, reportado en su mayoría por el Banco Agrario de Colombia \$9.937,6, la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$4.659,0 y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$2.156,1, en el concepto de Operaciones de captación y servicios financieros.

El grupo de Cuentas por pagar alcanza una cuantía de \$8.181,3, registrado principalmente en las cuentas de Recursos recibidos en administración \$3.272,8, reportado por la Caja de Vivienda Militar \$2.237,4 y el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$811,6; así como en el rubro Aportes por pagar a afiliados \$2.235,1 por el Fondo Nacional del Ahorro.

Finalmente, el grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados totaliza \$7.128,0, registrado en las cuentas de Operaciones de financiamiento internas de largo plazo \$4.901,7, revelados mayoritariamente por el Banco Agrario de Colombia \$4.287,3 y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$578,5.

Patrimonio antes de Interés minoritario. El patrimonio consolidado antes de establecer el Interés minoritario a diciembre 31 de 2011 es de \$8.430,1, que presenta un incremento de \$950,0 al registrado el año anterior, que fue de \$7.480,1.

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 2011 es de \$6.490,5, superior en \$448,0 a lo registrado el año anterior, que fue de \$6.042,5.

Patrimonio del Consolidado. El Patrimonio presenta un saldo de \$1.939,6 a diciembre de 2011, que representa el 0,3% del PIB, revelando un aumento de \$502,0 en relación al año anterior, que equivale a un 34,9% y que fue de \$1.437,6. 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 \$1.586,1, 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 2011, presenta una utilidad de \$353,6, menor en \$166,2 al valor registrado a 31 de diciembre de 2010, es decir, un 32,0%, que fue de \$519,8.

Tabla 4-23

ENTIDADES FINANCIERAS								
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2011			2010			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	13.040,1	100,0	2,1	11.768,1	100,0	2,2	1.272,0	10,8
Gastos	6.552,6	50,2	1,1	5.112,4	43,4	0,9	1.440,2	28,2
Costos de ventas y operación	5.494,2	42,1	0,9	5.571,4	47,3	1,0	(77,2)	(1,4)
Resultado antes de Interés minoritario	993,3	2,7	0,2	1.084,3	4,4	0,2	(91,0)	(8,4)
Participación del Interés minoritario en los resultados	639,8	4,9	0,1	564,5	4,8	0,1	75,3	13,3
Resultado del Ejercicio	353,6	2,7	0,1	519,8	4,4	0,0	(166,2)	(32,0)

Ingresos. Los ingresos consolidados de las entidades que conforman el centro de Entidades financieras durante el 2011 ascienden a \$13.040,1, que corresponde al 2,1% del PIB, monto superior en \$1.272,0, es decir, un 10,8% al saldo registrado el año anterior de \$11.768,1, que se explica en el aumento del grupo de Otros ingresos, por la contabilización, en este período, de ingresos financieros correspondientes a la Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda y, Utilidad

en negociación y venta de inversiones en títulos de deuda, registrados especialmente por la empresa Positiva Compañía de Seguros S.A.

Desde el punto de vista de la composición de los ingresos, el grupo de mayor participación corresponde a Venta de servicios, por valor de \$8.134,0, que representa el 62,4% del total, registrado en su mayoría en la cuenta Administración del sistema de seguridad social en riesgos profesionales \$4.399,2, por Positiva Compañía de Seguros S.A.

En este grupo se registra también el concepto de Operaciones de colocación y servicios financieros \$2.763,4, contabilizados especialmente por el Banco Agrario de Colombia \$1.625,0, la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$344,9 y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$313,6.

Igualmente, es importante la cuenta Servicios de seguros y reaseguros por \$1.268,5, principalmente en el concepto de Primas emitidas \$825,9, reportado La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales).

Finalmente, se destaca por representatividad el grupo de Otros ingresos por \$4.891,6, que corresponde al 37,5% de los ingresos, cifra registrada principalmente en los conceptos de Otros ingresos financieros \$3.170,9, siendo Positiva Compañía de Seguros S.A. con \$752,1, Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$542,6 y la Caja de Vivienda Militar \$322,0, las entidades que presentan los mayores valores.

Gastos. Los gastos consolidados del centro Entidades financieras alcanzaron durante el 2011 la suma de \$6.552,6, representando el 1,1% del PIB, con un incremento de \$1.440,2 es decir el 28,2% en comparación al año inmediatamente anterior, que fue de \$5.112,4. Esta variación se explica en el aumento de Otros gastos \$817,5 y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones \$768,1, atenuado por la disminución de las Transferencias en \$218,1.

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 \$2.430,3 y representan el 37,1% del total, siendo significativa la cifra registrada en la cuenta de gastos Financieros \$1.206,7, principalmente en el concepto de Pérdida en la valoración de derivados \$541,3, reportada por el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$510,4 y en la Pérdida por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda \$528,7, de Positiva Compañía de Seguros S.A.

En el grupo de Otros gastos, se destaca el saldo contabilizado en la cuenta Intereses \$806,7, registrados principalmente por la Financiera de Desarrollo Territorial \$219,9, Banco Agrario de Colombia \$198,1 y el Fondo Nacional del Ahorro \$102,9.

Otro grupo significativo es el que corresponde a los Gastos de Administración que presenta un saldo de \$1.618,8, registrados en mayor proporción en el concepto de Gastos

generales \$693,6, valor al que contribuyen principalmente el Banco Agrario de Colombia \$220,6 y el Fondo Nacional del Ahorro \$150,1.

Otros conceptos que presentan valores sobresalientes son Sueldos y salarios \$449,0, registrado en su mayoría por el Banco Agrario de Colombia \$244,8, Positiva Compañía de Seguros S.A. \$33,4 y La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$21,5; así como, Impuestos, contribuciones y tasas \$388,8 reportado principalmente por el Banco Agrario de Colombia \$173,4, la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$53,3 y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$51,6.

Costos. A 31 de diciembre de 2011, los Costos de ventas y operación revelan un saldo de \$5.494,2, que equivale al 0,9% del PIB, presentando una disminución en comparación con el 2010 de \$77,2, que corresponden al 1,4%.

El grupo que registra la mayor participación corresponde a Costo de operación de servicios \$5.468,1, en especial en la cuenta Administración de la seguridad social en riesgos profesionales, por concepto de Otros costos por la administración de la seguridad social en riesgos profesionales \$4.086,9, Pensión de sobrevivientes \$124,4 y Pensión de invalidez \$104,7, montos registrados por Positiva Compañía de Seguros S.A.

Seguida en importancia por la cuenta de Seguros y reaseguros \$877,4, principalmente en los rubros Constitución de reservas \$252,6, Siniestros liquidados \$245,1 y Reaseguros \$191,2, revelados por La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) y por Positiva Compañía de Seguros S.A.

Participación del interés minoritario en los resultados. La distribución proporcional de las utilidades que corresponden a entidades diferentes al centro de consolidación, alcanza para este período un valor de \$639,8, presentando un aumento en relación con el año 2010 de \$75,3.



Capítulo 5
Informes
Complementarios

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 y de responsabilidad del Estado.

En cuanto 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 2011 se presentaron las siguientes novedades en materia de entidades en liquidación del orden nacional: 4 concluyeron el proceso de liquidación⁷⁷, 3 iniciaron el proceso y 5 continuaron con el proceso de liquidación.

5.1.1 ENTIDADES QUE ENTRARON EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN EN EL 2011

En la vigencia 2011 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, ordenó la supresión y liquidación de la Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A, la E.S.P Comercializadora Energética Nacional Colombiana CENCOL S.A y la Dirección Nacional de Estupefacientes.

Por ser pertinente 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 2011, 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 2011.

En tal virtud, 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 diferencias y efectos en Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Costos, en razón de las implicaciones en la medición y representatividad de la consolidación total.

5.1.2 SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LA VIGENCIA 2011

A 31 de diciembre de 2011, ocho (8) entidades contables públicas del nivel Nacional se encontraban 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

⁷⁷ Estas entidades no fueron objeto de consolidación por cuanto a diciembre 31 de 2011, habían terminado su proceso de liquidación, y el resultado final de dicha liquidación quedó incorporado en la entidad designada para asumir los remanentes.

valores reportados se reflejan y tienen efecto en la situación financiera y en los resultados del nivel Nacional⁷⁸.

Tabla 5-1

ENTIDADES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN DURANTE EL AÑO 2011	
1	CORPORACION ELECTRICA DE LA COSTA ATLANTICA S.A. - EN LIQUIDACION
2	E.S.P. COMERCIALIZADORA ENERGETICA NACIONAL COLOMBIANA CENCOL S.A. - EN LIQUIDACION
3	ELECTRIFICADORA DEL CESAR S.A. -E.S.P. - EN LIQUIDACION
4	ELECTRIFICADORA DEL TOLIMA S. A. -E.S.P. - EN LIQUIDACION
5	SURABASTOS - EN LIQUIDACION
6	CAJA NACIONAL DE PREVISION SOCIAL - EN LIQUIDACION
7	EMPRESA TERRITORIAL PARA LA SALUD- EN LIQUIDACION
8	DIRECCION NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES - EN LIQUIDACION

En las tablas siguientes se presenta la información agregada tanto de la situación financiera, económica, social y ambiental⁷⁹, como del resultado de la actividad durante la vigencia 2011, del conjunto de entidades que se encuentran en proceso de liquidación.

5.1.2.1 Balance General

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			
		2011	2010	Variación		2011	2010	Variación		2011	2010	Variación	
				Abs.	%			Abs.	%			Abs.	%
1	DIRECCION NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES - EN LIQUIDACION	5.941,5	5.762,8	178,7	3,1	304,9	293,7	11,2	3,8	5.636,6	5.469,2	167,4	3,1
2	EMPRESA TERRITORIAL PARA LA SALUD- EN LIQUIDACION	172,6	209,7	(37,1)	(17,7)	34,7	196,5	(161,8)	(82,4)	138,0	13,2	124,8	...
3	CORPORACION ELECTRICA DE LA COSTA ATLANTICA S.A. - EN LIQUIDACION	130,5	148,7	(18,2)	(12,2)	195,5	170,6	24,9	14,6	(65,0)	(21,9)	(43,1)	197,1
4	CAJA NACIONAL DE PREVISION SOCIAL - EN LIQUIDACION	101,0	87,1	13,9	15,9	6,8	10,4	(3,6)	(34,7)	94,3	76,8	17,5	22,8
5	SURABASTOS - EN LIQUIDACION	7,2	11,0	(3,8)	(34,6)	4,9	6,8	(1,9)	(28,3)	2,3	4,2	(1,9)	(44,8)
6	ELECTRIFICADORA DEL TOLIMA S. A. -E.S.P. - EN LIQUIDACION	3,5	4,8	(1,3)	(26,7)	310,1	333,9	(23,8)	(7,1)	(306,6)	(329,0)	22,5	(6,8)
7	ELECTRIFICADORA DEL CESAR S.A. -E.S.P. - EN LIQUIDACION	3,0	3,1	(0,1)	(4,3)	7,5	3,7	3,7	100,5	(4,5)	(0,6)	(3,9)	...
8	E.S.P. COMERCIALIZADORA ENERGETICA NACIONAL COLOMBIANA CENCOL S.A. - EN LIQUIDACION	1,2	5,3	(4,1)	(76,8)	0,9	5,0	(4,0)	(81,1)	0,3	0,3	(0,1)	(15,2)
TOTAL		6.360,6	6.232,6	128,0	2,1	865,2	1.020,4	(155,3)	(15,2)	5.495,4	5.212,2	283,3	5,4

⁷⁸ 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".

⁷⁹ 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".

Activo. A diciembre 31 de 2011 los Activos agregados de las entidades en liquidación ascienden a \$6.360,6, valor que equivale al 1,2% del total del Activo agregado de las entidades que conforman el nivel Nacional que es de \$521.029,5, cifra superior en \$128,0, respecto del reportado por las entidades que se encontraban en el proceso de liquidación a diciembre 31 de 2010.

Pasivo. Las entidades en proceso de liquidación registraron obligaciones por valor de \$865,2 que representa el 0,2% frente al total del pasivo agregado del nivel Nacional que es de \$553.785,6, obligaciones que revelan una disminución en \$155,3, es decir, del 15,2%, frente al mismo período del año anterior.

Patrimonio. El patrimonio de las entidades en proceso de liquidación al 31 de diciembre de 2011 asciende a \$5.495,4, representa el 8,9% del valor agregado del patrimonio del nivel nacional, cifra que comparada con la información reportada por las entidades en liquidación del año 2010, que es de \$5.212,2, presenta un incremento de \$283,3.

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			
		2011	2010	Variación		2011	2010	Variación		2011	2010	Variación	
				Abs.	%			Abs.	%			Abs.	%
1	EMPRESA TERRITORIAL PARA LA SALUD- EN LIQUIDACION	421,7	20,2	401,4	...	263,1	23,8	239,4	...	158,5	(3,6)	162,1	...
2	DIRECCION NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES - EN LIQUIDACION	190,9	926,1	(735,3)	(79,4)	98,4	389,4	(291,1)	(74,7)	92,5	536,7	(444,2)	(82,8)
3	CAJA NACIONAL DE PREVISION SOCIAL - EN LIQUIDACION	115,6	99,7	15,9	15,9	101,3	90,5	10,8	11,9	14,2	9,2	5,1	55,5
4	ELECTRIFICADORA DEL TOLIMA S. A. -E.S.P. - EN LIQUIDACION	24,6	8,0	16,5	...	2,1	3,9	(1,8)	(46,6)	22,5	4,1	18,4	...
5	CORPORACION ELECTRICA DE LA COSTA ATLANTICA S.A. - EN LIQUIDACION	5,5	29,8	(24,3)	(81,5)	13,4	15,9	(2,4)	(15,4)	(7,9)	14,0	(21,9)	(156,5)
6	SURABASTOS - EN LIQUIDACION	0,9	0,4	0,5	105,3	2,7	2,0	0,6	31,0	(1,7)	(1,6)	(0,2)	10,0
7	E.S.P. COMERCIALIZADORA ENERGETICA NACIONAL COLOMBIANA CFNCOI S.A. - EN LIQUIDACION	0,1	22,3	(22,3)	(99,7)	0,1	22,2	(22,1)	(99,4)	(0,1)	0,1	(0,2)	(145,5)
8	ELECTRIFICADORA DEL CESAR S.A. -E.S.P. - EN LIQUIDACION	0,0	0,1	(0,1)	(100,0)	3,9	0,4	3,5	...	(3,9)	(0,3)	(3,7)	...
TOTAL		759,2	1.106,8	(347,6)	(31,4)	485,0	548,1	(63,1)	(11,5)	274,1	558,7	(284,6)	(50,9)

Ingresos. Los ingresos de las entidades en liquidación a diciembre 31 de 2011, ascienden a \$759,2, cifra inferior en \$347,6 equivalente al 31,4%, en relación con el monto reportado al cierre del año anterior \$1.106,8. Los ingresos agregados de estas entidades representan el 0,1% de los ingresos agregados del nivel Nacional.

Gastos y Costos. Para la vigencia 2011 los Gastos y Costos en este grupo de entidades totalizan \$485,0, se disminuyeron en \$63,1, es decir 11,5% respecto de los Gastos y Costos reportados el año anterior \$548,1.

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 2011, presenta una utilidad de \$274,1, comportamiento que obedece al mayor valor registrado en Ingresos respecto de los gastos y costos.

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 2011, en cumplimiento de los mandatos establecidos en las normatividades legales y administrativos. Se señala además, para cada una de estas entidades el destino final de los bienes, derechos y obligaciones que quedaron como remanentes al final de dicha liquidación.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 5-4

ENTIDADES QUE TERMINARON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DURANTE EL AÑO 2011	
ENTIDAD	ENTIDAD QUE ASUME LOS DERECHOS Y/O OBLIGACIONES
1	<p style="text-align: center;">EMPRESA COLOMBIANA DE GAS - EN LIQUIDACION</p> <p>Por medio del Decreto No. 1236 del 16 de abril de 2010 se ordenó la supresión de la Empresa Colombiana de Gas, Ecogás, Empresa Industrial y Comercial del Estado del orden nacional, vinculada al Ministerio de Minas y Energía, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio e independiente, creada y organizada de acuerdo con la Ley 401 de 1997 y se dispuso su liquidación.</p> <p>En consecuencia a partir de la vigencia del presente Decreto la Empresa Colombiana de Gas entrará en proceso de liquidación y utilizará para todos los efectos la denominación de "Empresa Colombiana de Gas, en Liquidación, Ecogas en liquidación". .</p> <p>De acuerdo al artículo 3 del decreto 1236 el proceso de liquidación deberá concluir, a más tardar, el 30 de julio de 2010.</p> <p>Teniendo en cuenta el acta de liquidación final de Ecogas, la cual tiene fecha 10 de agosto de 2011 donde describe que entidades asumen los derechos y/o obligaciones, así:</p> <p>Respecto de asuntos administrativos y de gestión:</p> <p>a) En cumplimiento de lo previsto en el parágrafo del artículo 18 del Decreto 1236 de 2010 se endosaron a favor del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP los títulos que materializan la participación accionaria de Ecogas en: Servicios Postales Nacionales S.A. E.S.P. y se procedió a remitirlos a la entidad correspondiente para efectos de inscripción y expedición del nuevo título a nombre del MHCP.</p> <p>b) Ecogas en Liquidación cedió 7 contratos al Ministerio de Minas y Energía a partir de la fecha de la liquidación y con cargo a los recursos del patrimonio autónomo que para el efecto constituirá Ecogas en Liquidación en una entidad fiduciaria.</p> <p>c) Conforme a lo previsto en el artículo 18 se constituyó el 29 de julio de 2010 un Patrimonio Autónomo mediante la suscripción de Contrato de Fiducia Mercantil irrevocable de administración y pagos entre Ecogas en Liquidación y la Financiera Energética Nacional S.A., FEN, por la suma \$38.713.790.322.</p> <p>Respecto de asuntos jurídicos:</p> <p>Se entregó al Ministerio de Minas y Energía una acreencia a favor de Ecogas por parte de Ferticol por la suma de \$681.746.932, respecto de la cual se adelantó durante el período de liquidación la gestión de cobro y el trámite de venta de derechos de crédito ante la Central de Inversiones S.A. - CISA S.A. sin que se logrará implementar acuerdo alguno.</p> <p>Respecto de bienes y obligaciones remanentes:</p> <p>Señala el liquidador sobre el particular que, con corte a 30 de julio de 2010; los bienes de Ecogas están constituidos por los bienes muebles relacionados en el anexo 7 del informe final y que al finalizar el plazo previsto para la liquidación de la empresa se hizo necesario constituir un "Patrimonio Autónomo de Remanentes del Proceso de Liquidación" y, para el efecto, suscribió el 29 de julio de 2010 con Fiduciara La Previsora S.A. Contrato de Fiducia Mercantil de Administración y Pagos bajo el número 3-1-17642.</p> <p>Respecto de asuntos de procesos judiciales en curso:</p> <p>A la fecha de cierre, 30 de julio de 2010, se encontraban en curso 46 procesos en los que Ecogas es parte, los cuales se entregaron a la Oficina Asesora Jurídica del Ministerio con un informe actualizado sobre el estado de cada uno de ellos y los respectivos archivos físicos que estaban en poder de Ecogas en Liquidación en dicha fecha fueron trasladados al Ministerio bajo comunicación con radicado No.001371.</p>

ENTIDAD	ENTIDAD QUE ASUME LOS DERECHOS Y/O OBLIGACIONES
<p>2 UCN SOCIEDAD FIDUCIARIA SA - EN LIQUIDACION</p>	<p>El proceso de liquidación fue adoptado libremente por los accionistas mediante decisión solemnizada en escritura pública 179 del 1 de febrero de 2000 de la notaria 24 del circuito de Bogotá e inscrita en la Cámara de Comercio el 29 de febrero del mismo año. Los recursos de la Sociedad fiduciaria se encontraban invertidos en una cuenta de ahorros constituida en establecimiento bancario (Banco de Occidente) y en Fondo común ordinario administrado por sociedades fiduciarias (Fiduciaria La Previsora), cuentas que a marzo de 2011 fueron saldadas.</p> <p>Con el decreto 3870 del 3 de octubre de 2008 expedido por el Ministerio de Protección Social se suprime la Empresa Social del Estado Antonio Nariño y se ordena su Liquidación.</p> <p>Según el acta final el Consorcio Liquidación E.S.E. Antonio Nariño, integrado por Fiduciaria La Previsora S.A. y Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A., Fiduagraria S.A., representada legalmente por Fiduagraria S.A., adelantó el proceso liquidatorio de la Empresa Social del Estado Antonio Nariño conforme a su autonomía y facultades de acuerdo a la competencia y directa reponsabilidad de que trata el artículo 4 del Decreto 3870 de 2008, y las funciones señaladas en el artículo 6 del Decreto 254 de 2000, modificado mediante ley 1105 de 2006.</p> <p>Teniendo en cuenta el acta final del proceso liquidatorio de la entidad, la cual tiene fecha 30 de septiembre de 2011 donde describe lo siguiente:</p> <p>Que el artículo 19 de la Ley 1105 de 2006, modificatorio del artículo 35 del decreto 254 de 2000 señala: "A la terminación del plazo de liquidación, el liquidador podrá celebrar contratos de fiducia mercantil con una entidad fiduciaria por el cual se transferirá activos de la liquidación con el fin de que la misma los enajene y destine</p>
<p>3 E.S.E. ANTONIO NARIÑO - EN LIQUIDACION</p>	<p>el producto de dichos bienes a los fines que en el inciso siguiente se indican. La entidad fiduciaria contratista formará con los bienes recibidos de cada entidad en liquidación un Patrimonio Autónomo.</p> <p>La entidad fiduciaria destinará el productos de los activos que les transfiera el liquidador a pagar los pasivos y contingencias de la entidad en liquidación, en la forma que hubiere determinado el liquidador en el contrato respectivo, de conformidad con las reglas de prelación de créditos previstas en la ley.</p> <p>Que la Empresa Social del Estado Antonio Nariño en Liquidación celebró el Contrato de Fiducia Mercantil No.013 del 30 de noviembre de 2010, con la sociedad fiduciaria ALIANZA FIDUCIARIA S.A., con el siguiente objeto: La sociedad fiduciaria Alianza Fiduciaria como vocero y administrador del FIDEICOMISO constituido, asume la titularidad jurídica de los bienes transferidos a titulo de Fiducia Mercantil, (ACTIVOS MONETARIOS Y NO MONETARIOS), destinados exclusivamente al cumplimiento</p> <p>de la finalidad y actividades propias del PAR y realice las gestiones conforme a dicho contrato, en los términos y condiciones de las instrucciones que se establecen en el clausulado contractual, o las que el COMITÉ DE SUPERVISIÓN DEL CONTRATO FIDUCIARIO le indique, lo cual deberá quedar documentado en Actas de comité.</p> <p>Que al cierre del proceso liquidatorio se hará entrega de los activos, de la administración de los procesos judiciales y del contrato de prestación de servicios de archivo de la Empresa Social del Estado Antonio Nariño en Liquidación a la SOCIEDAD FIDUCIARIA ALIANZA FIDUCIARIA S.A., quien los recibirá conforme a lo acordado mediante el contrato de Fiducia Mercantil No.013 del 30 de noviembre de 2010.</p>
<p>4 CENTRO DE EDUCACION EN ADMINISTRACION DE SALUD - EN LIQUIDACION</p>	<p>A la fecha de suscripción del acta final quedaron cuentas por pagar que no pueden ser canceladas a la fecha de cierre, que serán canceladas con los recursos previstos por el liquidador para el efecto. Teniendo en cuenta que los recursos económicos requeridos para efectuar los pagos mencionados se encuentran completamente provisionadas se dispuso que dichas erogaciones fueran realizadas por Fiduciaria la Previsora S.A., donde se constituyó un encargo fiduciario para lo cual se elaboró una carta de instrucciones que permita la realización efectiva de dichos pagos, en las condiciones previstas expresamente por el liquidador.</p>

5.1.4 IMPACTO DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL EN LA VIGENCIA 2011

Para medir el impacto económico y financiero, en el consolidado del nivel nacional, de las entidades en proceso de liquidación se realiza un proceso de consolidación en el cual se excluyen a estas entidades, para obtener los saldos consolidados, y se compara con los saldos consolidados en los cuales están incluidas estas mismas entidades. Las diferencias entre estos valores nos determina el impacto tanto en balance como en los 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 2011								
Miles de millones de								
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL (327 entidades)			BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL SIN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN (319 entidades)			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	374.854,8	100,0	60,9	369.075,5	100,0	59,9	5.779,4	1,6
Pasivo total	478.778,7	100,0	77,8	478.492,3	100,0	77,7	286,4	0,1
Interés minoritario	15.321,2	100,0	2,5	15.322,5	100,0	2,5	(1,3)	(0,0)
Patrimonio	(119.245,1)	100,0	(19,4)	(124.739,4)	100,0	(20,3)	5.494,3	(4,4)
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	596.078,4			590.651,5			5.427,0	0,9
Cuentas de Orden Acreedoras	1.546.229,9			1.542.911,4			3.318,4	0,2

* Universo de entidades nacionales: 329

Activo. Al 31 de diciembre de 2011 el Activo consolidado del nivel Nacional, que incluye a las entidades en liquidación, asciende a \$374.854,8, mientras que el activo consolidado sin incluir a estas entidades es de \$369.075,5, por tanto, el impacto en el activo es de \$5.779,4, que representa el 1,6%.

A nivel de grupos de cuentas el impacto se desagrega así: en el Efectivo \$32,4, Inversiones e instrumentos derivados \$81,8, Deudores \$5.328,9, de los cuales el concepto de ingresos no tributarios por Multas genera de la Dirección Nacional de Estupefacientes le corresponden \$5.180,1; Inventarios \$577,5, Propiedades, planta y equipo \$12,4 y Otros activos \$66,0; y se presentan saldos en operaciones recíprocas de los activos por \$326,7.

Pasivo. Siguiendo el ejercicio anterior, el impacto en el Pasivo es de \$286,4, el cual representa el 0,1%, efecto que se explica en las Operaciones de crédito público \$138,7, y en los Otros bonos y títulos emitidos \$22,5. No obstante; y por efecto de las transacciones no eliminadas se presentan incrementos mayores valores, en las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados de \$8,2, en las Cuentas por pagar de \$125,5, en

las Obligaciones laborales y de seguridad social integral \$0,8, en los Pasivos estimados de \$388,6, en los Otros pasivos de \$1,3 y en los Saldos por operaciones recíprocas en los pasivos de \$76,8.

Patrimonio. La incorporación de las entidades en liquidación afecta positivamente el Patrimonio consolidado del nivel Nacional en \$5.494,3, si se observa que con la inclusión de estas entidades el patrimonio, siendo negativo, es de \$119.245,1, y sin la inclusión es negativo en \$124.739,4, diferencia explicada en el Patrimonio institucional por valor de \$5.218,8 y en los resultados consolidados del ejercicio en \$275,4.

Cuentas de orden. Las Cuentas de orden deudoras del consolidado del nivel Nacional se incrementan en \$5.427,0 lo que representa el 0,9%, al incluir las entidades en liquidación, variación explicada como sigue: \$3.641,1 en el concepto Derechos contingentes principalmente por los Bienes aprehendidos o incautados reportados por la Dirección Nacional de Estupefacientes, \$1.257,2 en Deudoras fiscales y \$528,7 en las Deudoras de control.

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 2011						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL (327 entidades)		EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL SIN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN (319 entidades)		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos Operacionales	244.661,4	39,7	244.144,7	39,6	516,6	0,2
Costo de ventas y operación	79.796,1	13,0	79.790,4	13,0	5,6	0,0
Gastos operacionales	159.271,0	25,9	159.026,0	25,8	245,1	0,2
Excedente (déficit) operacional	5.594,3	0,9	5.328,3	0,9	265,9	5,0
Ingresos no operacionales	4.876,3	0,8	4.869,8	0,8	6,5	0,1
Gastos no operacionales	1.970,3	0,3	1.947,1	0,3	23,2	1,2
Excedente (déficit) no operacional	2.906,0	0,5	2.922,8	0,5	(16,7)	(0,6)
Excedente (déficit) de Actividades ordinarias	8.500,3	1,4	8.251,1	1,3	249,2	3,0
Partidas Extraordinarias	5.074,2	0,8	5.049,3	0,8	24,9	0,5
Excedente (déficit) antes de ajustes	13.574,5	2,2	13.300,4	2,2	274,1	2,1
Efecto neto por exposición a la inflación	22,4	0,0	22,4	0,0	0,0	0,0
Participación del interés minoritario en los resultados	2.091,0	0,3	2.092,3	0,3	(1,3)	(0,1)
Excedente o déficit del ejercicio	11.505,9	1,9	11.230,4	1,8	275,4	2,5

* Universo de entidades nacionales: 329

Ingresos operacionales. Los Ingresos operacionales de la Nación ascienden a \$244.661,4, de los cuales las entidades en proceso de liquidación aportan \$516,6, que se explican cómo sigue, por Ingresos fiscales \$457,1, Venta de bienes \$4,0, por Otros ingresos \$145,1 y por saldos en conciliación en los ingresos de \$89,6.

Gastos operacionales. Los Gastos operacionales de la Nación sin incluir las entidades en proceso de liquidación ascienden a \$159.026,0, valor que se ve incrementado en \$245,1, al incluirlas; impacto observado principalmente por los Gastos de administración de \$103,6, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones en \$41,8, Transferencias giradas \$172,4, Otros gastos \$31,1 y Saldos por conciliar en los gastos de \$103,7.

Producto de lo anterior el excedente operacional al incluir las entidades en liquidación se incrementa en \$265,9, es decir el 5,0%.

Gastos no operacionales. Los Gastos no operacionales del nivel Nacional ascienden a \$1.970,3, de los cuales \$23,2, corresponden a las entidades en liquidación, impacto explicado por las subcuentas Otros gastos ordinarios por valor de \$19,5, en la Pérdida en venta de activos en \$2,4, en Pérdida en retiro de activos en \$0,3 y Sentencias en \$1,0.

Partidas extraordinarias. La diferencia entre los Ingresos extraordinarios y los Gastos extraordinarios a 31 de diciembre de 2011 registra un total de \$5.074,2, al no incluir las entidades en liquidación se ve disminuido en \$24,9, por los conceptos de Recuperaciones por \$25,6, Aprovechamientos \$0,8 y Otros ingresos extraordinarios \$0,8; mientras que los Gastos extraordinarios se disminuirían en \$2,2.

Resultado consolidado del ejercicio. El impacto en el resultado consolidado del ejercicio del nivel nacional, incluida la información de las entidades en liquidación, es un mayor del excedente en \$275,4, es decir del 2,5%.

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, que funciona como organismo estatal de rango constitucional con régimen legal propio, de naturaleza propia y especial y, con autonomía administrativa, patrimonial y técnica.

Las funciones principales del Banco de la República son:

- Ejercer las funciones de banca central
- Velar a nombre del Estado por el mantenimiento de la capacidad adquisitiva de la moneda conforme a lo establecido en la Constitución Política y en la Ley 31 de diciembre 29 de 1992, reglamentada mediante el Decreto 2520 de diciembre 14 de 1993
- 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.

El Banco de la República cumple con las funciones de recibir en depósito fondos de la Nación y de las entidades públicas bajo las condiciones que establezca la Junta Directiva. Además, a solicitud del Gobierno puede actuar como agente fiscal en la contratación de créditos externos e internos y en operaciones que sean compatibles con las finalidades del Banco.⁸⁰

El Banco administra la "cámara de compensación interbancaria de cheques", la cámara de compensación interbancaria de pagos electrónicos de bajo valor (CENIT), el Depósito Central de Valores – DCV, en el cual se custodian y administran los títulos desmaterializados de deuda pública, y el sistema electrónico de negociaciones (SEN) de títulos de deuda pública⁸¹.

5.2.1 NOTA METODOLÓGICA DEL ANÁLISIS

El Banco de la República estructura su contabilidad de acuerdo con lo establecido en sus estatutos, las normas expedidas por la Superintendencia Financiera de Colombia y el Decreto 2649 de 1993, como documentos fuentes. Para el envío de la información contable a la Contaduría General de la Nación – CGN realiza un proceso técnico de homologación a los conceptos del Régimen de Contabilidad Pública – RCP.

El análisis de la situación financiera, económica, social y ambiental y los resultados a 31 de diciembre de 2011 del Banco, se realiza con base en lo consignado en el RCP y, complementariamente, para los conceptos fundamentales de las finanzas del Banco, se comentan aspectos relacionados con la homologación. Adicionalmente, se toman las notas a los estados financieros, para complementar y aclarar las referencias incluidas en el presente informe.

ESPACIO EN BLANCO

⁸⁰ http://www.banrep.gov.co/el-banco/fu_bc.htm

⁸¹ http://www.banrep.gov.co/el-banco/fu_bc.htm

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	2011			2010			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
ACTIVO TOTAL	73.825,3	100,0	12,0	64.799,6	100,0	11,9	9.025,7	13,9
Efectivo	8.575,2	11,6	1,4	6.707,0	10,4	1,2	1.868,2	27,9
Inversiones	61.867,0	83,8	10,0	54.472,1	84,1	10,0	7.395,0	13,6
Deudores	81,2	0,1	0,0	61,5	0,1	0,0	19,7	32,1
Inventarios	135,2	0,2	0,0	457,2	0,7	0,1	(322,0)	(70,4)
Propiedades, planta y equipo	417,5	0,6	0,1	409,1	0,6	0,1	8,5	2,1
Otros activos	2.749,1	4,2	0,4	2.692,8	4,2	0,5	56,4	2,1
PASIVO TOTAL	62.287,4	100,0	10,1	54.185,5	100,0	10,0	8.101,9	15,0
Operaciones de banca central e instituciones financieras	60.798,3	97,6	9,9	52.680,3	84,6	9,7	8.118,0	15,4
Cuentas por pagar	44,1	0,1	0,0	47,1	0,1	0,0	(3,0)	(6,4)
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	45,4	0,1	0,0	41,8	0,1	0,0	3,5	8,5
Pasivos estimados	1.374,9	2,2	0,2	1.374,1	2,2	0,3	0,8	0,1
Otros pasivos	24,8	0,0	0,0	42,2	0,1	0,0	(17,4)	(41,3)
PATRIMONIO	11.537,9	100,0	1,9	10.614,1	100,0	2,0	923,8	8,7

PIB corriente 2010 (Provisional): \$543.747,0 MM

PIB corriente 2011 (Preliminar): \$615.772,0 MM

Activo. A 31 de diciembre de 2011, los Activos del Banco de la República ascendieron a \$73.825,3, que representan el 12,0% del PIB, presentándose un incremento del 13,9%, con relación al año inmediatamente anterior, es decir, \$9.025,7, originado principalmente en las inversiones de las reservas internacionales.

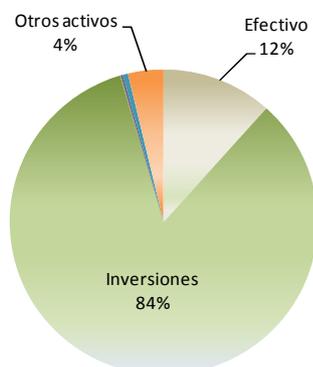
Las Inversiones e instrumentos derivados representan el 83,8% del total del activo, con \$61.867,0, destacándose en este grupo el concepto de las Reservas Internacionales por valor de \$57.954,3, que representan el 93,7% del total de las inversiones, y el 6,3% restante, está conformado básicamente por las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas y las Inversiones con fines de política. El concepto de las reservas internacionales, dada su importancia se analiza más adelante;

A partir de la vigencia de la Ley 31 de 1992, el Banco tiene facultades para disponer de nuevos aportes a Organismos internacionales, siempre y cuando se constituyan en Activos de reserva, por ello, las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por \$2.758,9, corresponden en su totalidad a estos aportes.

Las Inversiones con fines de política por \$1.153,8, representan el 1,9% del total de las inversiones y registran una disminución de \$166.877,0 es decir el 14,5%, con respecto a la vigencia anterior, estas inversiones están representadas en un 100% en Títulos de Tesorería TES del gobierno nacional.

Gráfica 5-1

CONFORMACIÓN DEL ACTIVO 2011



Los recursos de liquidez inmediata que corresponden al Efectivo registran la suma de \$8.575,2, con una participación del 11,6% del total de los activos del Banco. Las Reservas Internacionales por \$4.800,6, se constituyen en el rubro más importante dentro del Efectivo y están representadas principalmente en Derechos especiales de giro por un valor de \$2.216,6; Oro monetario por \$1.018,1; Fondo latinoamericano de reservas por \$760,2; y Posición de reserva FMI por \$718,0.

Reservas Internacionales. Como se precisó en la nota metodológica, el Banco realiza un proceso de homologación para reportar la información a la Contaduría General de la Nación–CGN. El principal activo que esta entidad administra son las Reservas Internacionales que son reveladas en la información de la CGN en diferentes grupos de cuenta, dependiendo del instrumento o modalidad operativa en la que se encuentren constituidas. Por consiguiente, es fundamental realizar un análisis a la información correspondiente a las Reservas Internacionales, presentada por el Banco en forma agregada.

Las Reservas Internacionales se definen como los activos 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, las que no presentan ningún tipo de restricción.

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 el registro de las compras y ventas de los instrumentos financieros de las reservas internacionales se utiliza el Método de fecha de adquisición, exceptuándose los depósitos a término. Las políticas para valoración del portafolio de las Reservas Internacionales son determinadas de acuerdo a estándares internacionales.

Al cierre del período contable de 2011, las Reservas Internacionales ascendieron a \$62.754,9, suma que equivale al 10,2 % del PIB y que frente al saldo reportado a 31 de diciembre de 2010, registra un incremento de \$8.276,2, que corresponde al 15,2%; este comportamiento obedece a la acumulación de divisas por \$7.003,3, y el mayor valor en términos de pesos del stock de las reservas de \$1.073,0, por la devaluación del peso frente al dólar, cuya contrapartida significó un aumento del superávit patrimonial por

ajuste de cambio, de acuerdo a las Notas de los Estados Financieros del Banco, publicadas en su página web.

En términos de representatividad frente al PIB, las Reservas Internacionales registraron un incremento de 1,4 puntos porcentuales al pasar de una participación de 8,8% en el 2010 a 10,2% en el año 2011.

Tabla 5-8

BANCO DE LA REPÚBLICA RESERVAS INTERNACIONALES A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2011			2010			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
LIQUIDEZ INMEDIATA	4.800,6	7,6	0,8	4.125,6	7,6	0,7	675,0	16,4
Posición de reserva FMI	718,0	1,1	0,1	497,2	0,9	0,1	220,8	44,4
Fondo latinoamericano de reservas	760,2	1,2	0,1	737,8	1,4	0,1	22,5	3,0
Derechos especiales de giro (DEG)	2.216,6	3,5	0,4	2.216,4	4,1	0,4	0,2	0,0
Oro monetario	1.018,1	1,6	0,2	595,2	1,1	0,1	422,9	71,1
Convenios internacionales	32,8	0,1	0,0	28,1	0,1	0,0	4,8	16,9
Pesos andinos	38,9	0,1	0,0	38,3	0,1	0,0	0,6	1,5
Depósitos en bancos del exterior	10,8	0,0	0,0	9,3	0,0	0,0	1,4	15,2
Especies extranjeras	5,2	0,0	0,0	3,2	0,0	0,0	1,9	59,1
Otras Reservas internacionales	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2
INVERSIONES	57.954,3	92,4	9,4	50.353,1	92,4	8,2	7.601,2	15,1
Inversiones de portafolio en administración	18.575,8	29,6	3,0	15.011,5	27,6	2,4	3.564,3	23,7
Papeles a descuento	11.690,8	18,6	1,9	27.690,5	50,8	4,5	(15.999,7)	(57,8)
Bonos	25.435,4	40,5	4,1	5.446,2	10,0	0,9	19.989,2	367,0
Certificados de depósitos		0,0	0,0	574,1	1,1	0,1	(574,1)	(100,0)
Fondo de mercado monetario	1.487,6	2,4	0,2	1.034,5	1,9	0,2	453,1	43,8
Acuerdos de recompra	610,6	1,0	0,1	578,2	1,1	0,1	32,4	5,6
Depósitos a término en bancos del exterior	139,9	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	139,9	...
Depósitos a término call en bancos del exterior	5,8	0,0	0,0	5,7	0,0	0,0	0,1	1,5
Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos	4,5	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	(5,5)	(55,2)
Otras inversiones de las reservas internacionales	3,9	0,0	0,0	2,3	0,0	0,0	1,6	67,0
TOTAL RESERVAS INTERNACIONALES	62.754,9	100,0	10,2	54.478,7	100,0	8,8	8.276,2	15,2

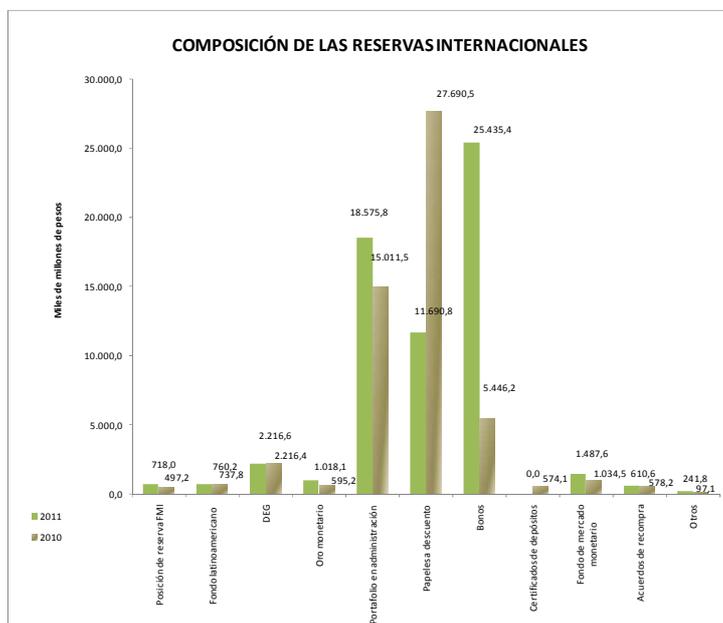
PIB corriente 2010 (Provisional): \$543.747,0 MM

PIB corriente 2011 (Preliminar): \$615.772,0 MM

Del total de los activos del Banco, el 85,0% corresponde a Las Reservas Internacionales, de las cuales, el Grupo de Inversiones por \$57.954,3 es el más representativo con un 92,4%, en donde se destacan los conceptos de Bonos por \$25.435,4, que registra un incremento de \$19.289,2 es decir el 40,5%, como consecuencia de las políticas y lineamientos de inversión fijados por el Banco, las Inversiones de portafolio de administración por \$18.575,8, y los Papeles a descuento por \$11.690,8, entre otros.

De acuerdo a las Notas a los Estados Financieros del Banco, el portafolio de las Inversiones de las Reservas Internacionales con corte al 31 de diciembre están compuestas por un portafolio en administración directa por \$39.378,5, y un portafolio en administración externa por \$18.575,8, en: Goldman Sachs Asset Management, Black Rock Financial Management y Western Asset Management Company Limited, entre otros.

Gráfica 5-2



El Grupo de Deudores con corte al diciembre 31 de 2011, registró un saldo de \$81,2, de los cuales un alto porcentaje corresponde a Deudas de difícil recaudo, que están provisionadas en la suma de \$128,7. Este grupo reflejó una variación del 32,1% al pasar de \$61,5 en el 2010 a \$81,2 en el 2011. Dicha situación se origina principalmente por el incremento de \$17,6 en los Avances y anticipos entregados, y por el aumento de \$4,7 en los Depósitos entregados en garantía.

Al cierre del año 2011 los Inventarios del Banco de la República ascendieron a \$135,2, destacándose los Productos en proceso por \$52,0 y los Bienes producidos por valor de \$51,0, correspondientes en ambos casos a especies monetarias, equivalentes al 38,4% y 37,5%, respectivamente. Existe una disminución en los Inventarios del 70,4%, originado primordialmente por la variación en las Mercancías en existencia por Oro, plata, platino y otros materiales adherentes al pasar de \$329,4 en el 2010 a \$21,8 en el 2011.

Las Propiedades, planta y equipo por la suma de \$417,5 a diciembre 31 de 2011, están conformadas principalmente por Maquinaria y equipo, Edificaciones y Equipos de comunicación y computación, por valor de \$279,1, \$277,1, y \$18,6, respectivamente. El Banco registra \$290,4, de Depreciación acumulada por este concepto.

El Banco, para efectos de reflejar en los estados financieros el valor de sus bienes inmuebles, actualizó en el año 2010 la metodología para valoración de los terrenos y construcciones a nivel nacional, observando 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, según lo expresa en las Notas al Balance.

Al cierre del período contable del 2011, el grupo de Otros activos registra un valor de \$2.749, 1, donde se destacan en su orden, la Reserva financiera actuarial por \$1.371,6, que corresponde en un 91,0% a los recursos entregados en administración; Se destacan en este grupo las Valorizaciones por \$1.019,1 y los Bienes de arte y cultura por \$262,3, entre otros.

Pasivo. Los Pasivos u obligaciones del Banco de la República con corte al 31 de diciembre de 2011, ascienden a \$62.287,4, equivalentes al 10,1% del PIB, registrando un incremento de \$8.101,9, respecto al año inmediatamente anterior.

La variación en los pasivos está dada, principalmente, por el aumento del 15,4% en el grupo de Operaciones de banca central e instituciones financieras, en los conceptos, Billetes en circulación por \$4.395,7 y Depósitos en cuenta corriente – Gobierno Nacional por \$2.362,9.

Gráfica 5-3

COMPOSICIÓN DEL PASIVO 2010



Las Operaciones de banca central e instituciones financieras por un monto de \$60.798,3, representan el 97,6% del total de las Obligaciones del Banco de la República, de los cuales, el 66,3% corresponden a Billetes en circulación por un valor de \$40.310,4, el 26,3% a Depósitos en cuenta corriente, el 6,4% a Obligaciones con organismos internacionales y el 1,0% a otros conceptos.

Los Pasivos estimados del Banco ascendieron a \$1.374,9, con un porcentaje de participación del 2,2% en el total de los pasivos. Donde el 99,4% corresponde a la Provisión para pensiones, primordialmente por concepto de cálculo actuarial de pensiones actuales. El 0,6% restante, comprende las Provisiones para contingencias y las Provisiones diversas.

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 Banco de la República al cierre del periodo contable 2011, registra un Patrimonio de \$11.537,9, que equivale al 1,9% del PIB, reflejando un incremento de \$923,8, que corresponde al 8,7%, con respecto al Patrimonio del año 2010.

El incremento del Patrimonio Institucional se explica principalmente por el aumento del ajuste de cambio de las Reservas Internacionales por \$1.273,0, como producto de la revaluación del peso frente al dólar; y al mayor valor neto de las valorizaciones de inmuebles y bienes de arte y cultura por \$6,8; frente al resultado negativo del año 2011 por \$356,1, de acuerdo con las notas a los estados financieros.

Las cuentas con mayor representatividad al interior del Patrimonio Institucional del Banco, son en su orden: Superávit banca central con \$7.948,6 que corresponde al 66,9%, Reservas por \$2.745,8, con una participación del 23,1%, y el Superávit por valorización en \$1.019,1, con 8,6%.

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	2011			2010			VARIACIÓN	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Venta de bienes	3,6	0,3	0,0	5,1	0,5	0,0	(1,5)	(29,8)
Venta de servicios	900,1	77,3	0,1	732,9	73,6	0,1	167,2	22,8
Otros ingresos	260,8	22,4	0,0	258,1	25,9	0,0	2,7	1,0
TOTAL DE INGRESOS	1.164,5	100,0	0,2	996,2	100,0	0,2	168,3	16,9
Costo de ventas de bienes	3,9	0,3	0,0	4,7	0,4	0,0	(0,8)	(17,2)
Costos de operación de servicios	865,3	56,9	0,1	546,4	43,1	0,1	318,8	58,3
TOTAL DE COSTOS DE VENTAS Y DE OPERACIÓN	869,2	57,2	0,1	551,2	43,5	0,1	318,0	57,7
Administración	551,6	36,3	0,1	556,8	43,9	0,1	(5,2)	(0,9)
Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones	39,0	2,6	0,0	40,3	3,2	0,0	(1,3)	(3,1)
Otros gastos	60,8	4,0	0,0	119,5	9,4	0,0	(58,7)	(49,1)
TOTAL DE GASTOS	651,4	42,8	0,1	716,6	56,5	0,1	(65,2)	(9,1)
TOTAL DE GASTOS Y COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	1.520,6	100,0	0,2	1.267,7	100,0	0,2	252,8	19,9
RESULTADO DEL EJERCICIO	(356,1)		(0,1)	(271,5)		(0,0)	(84,5)	31,1

PIB corriente 2010 (Provisional): \$543.747,0 MM

PIB corriente 2011 (Preliminar): \$615.772,0 MM

Resultado del Ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del Banco de la República a diciembre 31 de 2011, fue deficitario en \$356,1, presentando la misma situación reflejada en el año 2010, cuando obtuvo un déficit de \$271,5. Este resultado se genera principalmente por un incremento del 19,9% en el total de los gastos y costos de ventas y de operación y un aumento en los ingresos de apenas el 16,9%, que no compensa el mayor valor generado en los gastos.

Ingresos. Los Ingresos del Banco de la República con corte al 31 de diciembre de 2011, ascienden a \$1.164,5, cifra superior en \$168,3 a los ingresos contabilizados en el año 2010

por valor de \$996,2, originado básicamente por un incremento representativo en la venta de servicios.

El 77,3% de los ingresos del Banco en el año 2011, están registrados como venta de servicios, por la suma de \$900,1, que corresponden principalmente a las Operaciones de Banca Central, Intereses y rendimientos de Reservas Internacionales por valor de \$414,8, los cuales presentan un incremento del 33,3 %, respecto de los obtenidos en el año inmediatamente anterior.

De otra parte, el 22,4% de los ingresos totales generados por el Banco de la República, se encuentra revelado en Otros Ingresos, dentro de los cuales las mayores fuentes provienen de los Ingresos financieros por valor de \$213,6, representados principalmente en: Rendimientos sobre recursos entregados en administración por \$104,1 y Utilidad por valoración de las inversiones con fines de política en títulos de deuda pública por \$71,9, 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	2011		2010		VARIACIÓN	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Utilidad por valoración a precios de mercado de las inversiones de resevas internacionales	0,0	0,0	51,6	7,1	(51,6)	(100,0)
Intereses y rendimiento de reservas internacionales	414,8	46,3	311,1	42,6	103,7	33,3
Intereses y rendimientos	287,6	32,1	183,5	25,2	104,0	56,7
Comisiones	107,1	11,9	106,7	14,6	0,4	0,4
Moneda emitida y metales preciosos	87,1	9,7	76,3	10,5	10,7	14,1
Otras operaciones de Banca Central	0,3	0,0	0,3	0,0	(0,1)	(17,2)
TOTAL	896,8	100,0	729,6	100,0	167,2	22,9

Los Ingresos obtenidos por Operaciones de banca central durante el año 2011, totalizaron \$896,8, registrándose un incremento de \$167,2, equivalentes al 22,9%, en relación con los obtenidos con corte al 31 de diciembre de 2010.

Dicha variación la genera fundamentalmente, el aumento en los Intereses y rendimientos, en los Intereses y rendimientos de reservas internacionales y en la moneda emitida y metales preciosos, con un incremento de \$104,0, \$103,7, y \$10,7, respectivamente.

Gastos y Costos de Venta y Operación. El Banco registró durante el año 2011, erogaciones por estos conceptos por la suma de \$1.520,6, equivalente al 0,2% del PIB, presentando un incremento del 19.9% respecto a la cifra reportada para el año precedente que fue de \$1.267,7, determinado principalmente por el aumento del 58,3% en los Costos de operación de servicios.

Tabla 5-11

BANCO DE LA REPÚBLICA				
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS				
A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2011	2010	Variación	
			Abs.	%
Remuneración cuentas de depósito de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional -	547,8	271,3	276,5	101,9
Diferencial cambiario de reservas internacionales	150,4	91,0	59,5	65,4
Costos de emisión de especies monetarias	138,1	136,4	1,7	1,2
Pérdida por valoración a precios de mercado de las inversiones de reservas internacionales	15,2	0,0	15,2	...
Otros costos por operación de banca central	7,8	28,2	(20,3)	(72,2)
Comisiones	5,9	19,6	(13,6)	(69,7)
Honorarios	0,0	0,0	(0,0)	(52,2)
Remuneración cuentas de depósito - Encaje	0,0	0,0	0,0	...
TOTAL	865,3	546,4	318,8	58,3

El 56,9% de los gastos del año 2011, corresponden a los Costos de Operación de servicios que ascienden a \$865,3, cifra superior en \$318,8 a la contabilizada para el año 2010, este incremento está originado básicamente por una variación superior al 100% en la Remuneración cuentas de depósito de la Dirección General, concepto que además por su cuantía es el más representativo dentro de este grupo con un monto de \$547,8. Además, se destacan los Costos de emisión de especies monetarias por \$138,1 y el Diferencial cambiario de reservas internacionales por la suma de \$150,4.

Los Gastos de administración del Banco de la República, totalizan \$551,6, que representan el 36,3% del total de las erogaciones, los gastos por provisiones, depreciaciones, agotamiento y amortizaciones ascienden a \$39,0 y los Otros gastos suman \$60,8.

Los rubros más importantes en los Gastos de administración, están dados por las Contribuciones imputadas por \$210,1, los Sueldos y salarios por \$185,1 y los Gastos generales por valor de \$100,0. Los Gastos de administración para el año 2011 registraron una disminución del 0,9%, respecto al año 2010.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 5-12

BANCO DE LA REPÚBLICA				
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones pesos				
CONCEPTO	2011	2010	Variación	
			Abs.	%
Contribuciones imputadas	210,1	217,9	(7,9)	(3,6)
Sueldos v salarios	185,1	179,5	5,7	3,2
Generales	100,0	104,4	(4,5)	(4,3)
Contribuciones efectivas	41,1	39,3	1,7	4,4
Impuestos, contribuciones y tasas	9,3	9,9	(0,7)	(6,9)
Aportes sobre la nómina	6,1	5,7	0,4	6,7
TOTAL	551,6	556,8	(5,2)	(0,9)

Los Sueldos y salarios reflejan un aumento del \$5,7, al pasar de \$179,5 en el 2010 a \$185,1 en 2011. En esta cuenta sobresalen por su monto: los Sueldos de personal, los pagos por Salario integral y la Capacitación, bienestar social y estímulos, entre otros.

5.3 FONDOS PARAFISCALES

5.3.1 NOTA METODOLÓGICA DEL ANÁLISIS

La CGN consideró necesario incluir, como anexo al informe del Balance General de la Nación correspondiente al año 2011, la información contable relativa a los Fondos Parafiscales, como un reporte complementaria al mismo, con el propósito de dar a conocer, en forma general, la situación y los resultados de estos recursos públicos parafiscales, los cuales son administrados por agremiaciones privadas, teniendo en cuenta que, a partir del año 2007 estos fondos no consolidan su información contable dentro del Balance General de la Nación.

Para ello y en atención a lo definido en el párrafo del artículo 5º de la Resolución 354, el Contador General de la Nación les solicita a cada uno de estos fondos el reporte de la información relacionada con el Balance General y el Estado de Resultados de los años 2009, 2010 y 2011, esta petición fue atendida por 20 fondos parafiscales.

Se diseñó un formato especial para que los fondos incorporen la información mediante un proceso de homologación, teniendo en cuenta que éstos manejan, indistintamente, los códigos contables del Régimen de Contabilidad Pública o los establecidos en el Decreto

2650 de 1993 para el sector privado.

Con la información de 20 Fondos Parafiscales, que respondieron a la solicitud del Contador General, se procedió a realizar un proceso de agregación de la información reportada, sin efectuar ningún tipo de eliminaciones para presentar los datos agregados de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y resultados para los tres años solicitados.

5.3.2 RELACIÓN DE FONDOS PARAFISCALES

Tabla 5-13

No.	FONDOS PARAFISCALES
1	Fondo de Estabilización de Precios del Algodón
2	Fondo de Estabilización de Precios para el Palmiste, Aceite de Palma y sus Fracciones
3	Fondo de Estabilización de Precios para los Azúcares Centrifugados, las Melazas Derivadas de la Extracción o del Refinado del Azúcar
4	Fondo de Fomento Algodonero
5	Fondo de Fomento Arrocero
6	Fondo de Fomento Cauchero
7	Fondo de Fomento de Fríjol y Soya Importado
8	Fondo de Fomento de Leguminosas de Grano
9	Fondo de Fomento del Fríjol y la Soya Nacional
10	Fondo de Fomento Palmero
11	Fondo Estabilización para las Exportaciones de Carne y Leche
12	Fondo Nacional Avícola - FONAV
13	Fondo Nacional Cacaotero
14	Fondo Nacional Cerealista
15	Fondo Nacional de Cereales Importados
16	Fondo Nacional de Fomento Hortifrutícola
17	Fondo Nacional de la Panela
18	Fondo Nacional de Porcicultura
19	Fondo Nacional del Café
20	Fondo Nacional del Ganado
21	Fondo Nacional del Tabaco

ESPACIO EN BLANCO

5.3.3 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Tabla 5-14

FONDOS PARAFISCALES BALANCE GENERAL AGREGADO A 31 DE DICIEMBRE									
Miles de millones de pesos									
CONCEPTO	2011			2010			2009		
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB
Activo total	1.886,5	100,0	0,3	1.975,3	100,0	0,4	1.652,7	100,0	0,3
Corriente	880,8	46,7	0,1	1.004,7	50,9	0,2	670,5	40,6	0,1
No corriente	1.005,7	53,3	0,2	970,6	49,1	0,2	982,2	59,4	0,2
Pasivo total	837,3	100,0	0,1	1.068,1	100,0	0,2	585,6	100,0	0,1
Corriente	698,1	83,4	0,1	852,8	79,8	0,2	467,7	79,9	0,1
No corriente	139,1	16,6	0,0	215,3	20,2	0,0	117,9	20,1	0,0
Patrimonio del consolidado	1.049,3		0,2	907,2		0,2	1.067,2		0,2

Activo. Los Fondos parafiscales, al 31 de diciembre de 2011, poseen activos agregados que alcanzan un valor de \$1.886,5, el cual equivale al 0,3% del PIB, el 86,5% de este valor corresponde al Fondo Nacional del Café. Para diciembre de 2010, el valor agregado total del Activo registrado por los Fondos parafiscales era de \$1.975,3 y, en la vigencia 2009, presentaba un saldo de \$1.652,7.

Los activos corrientes ascienden a \$880,8 que representan el 46,7% del total de los activos. El concepto de mayor participación corresponde a Inventarios con el 50,3%, y un valor de \$443,0. Por tal razón, el Fondo Nacional del Café es quien presenta la cuantía más alta: \$442,8. De igual manera, se destacan los Deudores, con un equivalente al 26,5% y monto de \$233,6, registrado principalmente por el Fondo Nacional del Café \$187,0.

Los activos no corrientes o de relativa permanencia que se adquieren con el fin de utilizarlos, consumirlos o explotarlos y no con la intención de comercializarlos revelan un valor de \$1.005,7, que equivalen al 53,3% del activo. Los montos más altos los registran el Fondo Nacional del Café \$914,4 y el Fondo Nacional del Ganado \$83,9.

De los activos no corrientes, el valor más representativo lo registran los Otros activos por un valor de \$460,1, que representan el 45,8% de la porción no corriente. El mayor valor lo presenta el Fondo Nacional del Café especialmente en el concepto de Valorizaciones con \$421,2.

Las Inversiones e instrumentos derivados representan el 37,7% del total de los activos a largo plazo por un valor que asciende a \$379,4, que registra, principalmente, el Fondo Nacional del Café \$305,7.

Pasivo. Las obligaciones ciertas o estimadas agregadas de los fondos parafiscales alcanzan un valor de \$837,3, que equivalen al 0,1% del PIB, de los cuales el 95,2% le corresponde al Fondo Nacional del Café. Los pasivos agregados de los fondos parafiscales, a diciembre de 2010, ascendían a \$1.068,1 y en 2009 a \$585,6.

La porción corriente de los pasivos asciende a \$698,1, que equivale al 83,4% del total. Los conceptos que presentan los mayores valores como obligaciones de corto plazo corresponden a Operaciones de financiamiento de corto plazo \$545,9, y Operaciones de financiamiento de largo plazo \$79,9, reportados por el Fondo Nacional del Café.

Las obligaciones a largo plazo registran un valor de \$139,1, equivalente al 16,6%, destacándose el monto contabilizado por concepto de Operaciones de financiamiento de largo plazo con \$135,9, reportado, casi en su totalidad por el Fondo Nacional del Café \$133,5.

Patrimonio. El patrimonio agregado de los Fondos parafiscales asciende a \$1.049,3, de los cuales \$834,1, es decir el 79,5% corresponden al Fondo Nacional del Café; también se destaca el saldo registrado por el Fondo Nacional del Ganado igual a \$111,9 y el Fondo Nacional de Fomento Hortofrutícola por \$32,8. En la vigencia 2010, el valor del patrimonio agregado de los Fondos parafiscales fue de \$907,2 y en el 2009 de \$1.067,2.

En los conceptos de Capital fiscal y Superávit por valorización la entidad que presenta la cifra más representativa es el Fondo Nacional del Café \$1.235,0 y \$421,2, respectivamente. Contrarrestado por el valor negativo reportado en Resultados de ejercicios anteriores con \$924,2.

5.3.4 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL AGREGADO

Tabla 5-15

FONDOS PARAFISCALES									
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL									
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE									
Miles de millones de pesos									
CONCEPTO	2011			2010			2009		
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB
Ingresos	2.137,9	100,0	0,3	1.798,0	100,0	0,3	1.910,9	106,3	0,4
Gastos	850,5	39,8	0,1	911,7	50,7	0,2	961,8	53,5	0,2
Costos de ventas y operación	1.181,1	55,2	0,2	1.070,1	59,5	0,2	1.069,2	59,5	0,2
Resultado del Ejercicio	106,3	5,0	0,0	(183,8)	(10,2)	0,0	(120,1)	(6,3)	0,0

Resultado del ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de los Fondos parafiscales, para la vigencia 2011, registra una utilidad agregada

de \$106,3 y la entidad que reporta la mayor ganancia por \$99,3, corresponde al Fondo Nacional del Café. En los años 2010 y 2009, se presentaron pérdidas agregadas en estos fondos de \$183,8 y \$120,1, respectivamente, evidenciándose una recuperación al finalizar el 2011.

Ingresos. Los ingresos agregados de los Fondos parafiscales ascienden a \$2.137,9, que equivalen al 0,3% del PIB, siendo el Fondo Nacional del Café, con el 86,3%, la entidad de mayor participación en el total. En relación con el año 2010, los fondos parafiscales contabilizaban un saldo agregado de \$1.798,0 y en el año 2009 de \$1.910,9.

Los ingresos se concentran en el concepto de Venta de bienes y servicios con \$1.401,4, equivalente al 65,6% del total, en el cual la entidad que registra el mayor valor \$1.397,1 corresponde al Fondo Nacional del Café.

Las Rentas parafiscales representan el 16,4% del total de los ingresos, contabilizando un valor de \$351,4, reportados por: Fondo Nacional del Café \$104,4, Fondo Nacional del Ganado \$70,0 y Fondo de Estabilización de Precios para los Azúcares Centrifugados, las Melazas Derivadas de la Extracción o del Refinado del Azúcar \$54,3, las entidades que revelan los valores más significativos.

Los Ingresos financieros alcanzan un saldo de \$289,6, reportados en su mayoría por el Fondo Nacional del Café \$281,4.

Gastos. Los gastos presentan un saldo de \$850,5, que representan el 0,1% del PIB, observándose una disminución de \$61,2, en relación con las erogaciones realizadas durante la vigencia 2010, cuando alcanzaron el monto de \$911,7, y en el 2009 de \$961,9.

La cuenta más representativa corresponde a Gastos generales \$367,9, que registran principalmente el Fondo Nacional del Café \$249,7, Fondo Nacional del Ganado \$55,2, Fondo de Fomento Palmero \$24,6 y el Fondo de Estabilización de Precios para el Palmiste, el Aceite de Palma y sus Fracciones \$20,9.

Otra cuenta representativa es la de Gastos financieros que asciende a \$252,8, principalmente registrados por Fondo Nacional del Café \$250,2.

Costos. Los Costos de venta y operación presentan un saldo de \$1.181,1, de los cuales el Fondo Nacional del Café registra el 99,9% del valor agregado, reportados principalmente en el concepto de bienes producidos por \$1.177,9.

Para finalizar el informe de los Fondos Parafiscales, es importante resaltar que el Fondo Industrial de la Construcción – FIC, que administra el SENA, no está incluido en la relación de éstos, por cuanto su información contable se integra completamente en la información que reporta la respectiva entidad que lo administra. No obstante, se establece que el FIC reporta activos, al 31 de diciembre de 2011, por valor de \$226,2, representados principalmente en Títulos de Tesorería TES de largo plazo \$218,0; y un resultado del ejercicio por valor de \$40,9.

5.4 PATRIMONIOS AUTÓNOMOS

5.4.1 NOTA METODOLÓGICA DEL ANÁLISIS

Para el informe contable del año 2011, se presentó la necesidad de elaborar un informe complementario que reuniera la información de todos los Patrimonios Autónomos que están clasificados en la CGN como entidades contables públicas, con el fin de informar la situación de estos recursos públicos que están siendo administrados por diferentes entidades financieras fiduciarias.

Es importante señalar que los patrimonios autónomos constituidos, a través de la figura de la fiducia mercantil, obedecen a diferentes razones, principalmente aquellos que garantizan el pago de pasivos pensionales, y otros que se configuran en remanentes como respaldo de obligaciones futuras de aquellas entidades que terminaron su proceso liquidatorio. Por ello, estas entidades en la clasificación general de la base de datos de la CGN se ubican, algunas, en el grupo de Seguridad Social, si el patrimonio autónomo respalda pasivos pensionales; y en el grupo de Financieras – Otros fondos, si respaldan obligaciones o pasivos diferentes a los pensionales. Esto quiere decir que en los diferentes informes complementarios que se preparan, tanto de la Seguridad Social como el de las Entidades Financieras, aparecerán estos patrimonios autónomos.

ESPACIO EN BLANCO

En este informe complementario se agrega la información de 40 patrimonios autónomos.

Tabla 5-16

No.	PATRIMONIOS AUTÓNOMOS
1	PA ESE RITA ARANGO ALVAREZ DEL PINO EN LIQUIDACION - ARCHIVO
2	PAP BANCO CENTRAL HIPOTECARIO EN LIQUIDACION / ARCHIVO BOGOTA
3	PAP - PAR ESE JOSE PRUDENCIO PADILLA EN LIQUIDACION
4	PAP - PAR ESE POLICARPA SALAVARRIETA EN LIQUIDACION
5	PAP BANCO CAFETERO EN LIQ - PAR
6	PAP CAJA AGRARIA PENSIONES
7	PAP EMPRESA COLOMBIANA DE GAS PAR
8	PAP ESE JOSE PRUDENCIO PADILLA - ARCHIVO
9	PAP FIDUESTADO - PAR
10	PAP PAR ESE RITA ARANGO ALVAREZ DEL PINO - EN LIQUIDACION
11	PAP PAR INSTITUTO NACIONAL DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA EN LIQUIDACION.
12	PAR - PATRIMONIO AUTONOMO DE REMANENTES DE TELECOMUNICACIONES
13	PAR BANCO CENTRAL HIPOTECARIO -EN LIQUIDACION
14	PAR BANCO DEL ESTADO - EN LIQUIDACION
15	PAR CAJANAL S.A. EPS EN LIQUIDACION
16	PAR ELECTRIFICADORA DE BOLIVAR S.A. ESP -EN LIQUIDACION
17	PAR ELECTRIFICADORA DE CORDOBA S.A. ESP - EN LIQUIDACION
18	PAR ELECTRIFICADORA DE LA GUAJIRA S.A. ESP - EN LIQUIDACION
19	PAR ELECTRIFICADORA DE SUCRE S.A. ESP - EN LIQUIDACION
20	PAR ELECTRIFICADORA DEL ATLANTICO S.A. ESP -EN LIQUIDACION
21	PAR ELECTRIFICADORA DEL CHOCO S.A. ESP - EN LIQUIDACION
22	PAR ELECTRIFICADORA DEL MAGDALENA S.A. ESP EN LIQUIDACION
23	PAR EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DE MAGANGUE
24	PAR ESE LUIS CARLOS GALAN SARMIENTO - EN LIQUIDACION
25	PAR ESE LUIS CARLOS GALAN SARMIENTO EN LIQUIDACION - ARCHIVO
26	PAR ESE POLICARPA SALAVARRIETA EN LIQUIDACION - ARCHIVO
27	PARAPAT - PATRIMONIO AUTONOMO DE REMANENTES DE TELECOMUNICACIONES
28	PATRIMONIO AUTONOMO CAJANAL ARCHIVO
29	PATRIMONIO AUTONOMO DE ADMINISTRACION Y PAGO E.S.E. RAFAEL URIBE URIBE CONT 019
30	PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE CAJANAL
31	PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM - RIESGO INVALIDEZ
32	PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM - RIESGO SOBREVIVENCIA
33	PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM - RIESGO VEJEZ
34	PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE INVALIDEZ DEL ISS
35	PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE SOBREVIVIENTES DEL ISS
36	PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE VEJEZ DEL ISS
37	PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DEL FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA
38	PATRIMONIO AUTONOMO DE REMANENTES CAJA AGRARIA
39	PATRIMONIO AUTONOMO DE REMANENTES DE ADPOSTAL
40	PATRIMONIO AUTONOMO E.S.E. RAFAEL URIBE URIBE

Para el año 2011 se agregaron las siguientes entidades: PAP Fiduestado – PAR, PAP Banco Cafetero en LIQ – PAR, Patrimonio Autónomo de administración y pago E.S.E. Rafael Uribe Uribe, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Sobrevivencia y Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Invalidez; estas tres últimas entidades surgieron de la división del Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom como consecuencia de la aplicación del artículo 132 de la Ley 100 de 1993.

5.4.2 BALANCE GENERAL

La siguiente tabla, muestra el Balance General de las entidades que conforman los Patrimonios Autónomos.

Tabla 5-17

PATRIMONIOS AUTÓNOMOS BALANCE GENERAL AGREGADO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2011			2010			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	13.390,8	100,0	2,2	12.503,9	100,0	2,3	887,0	7,1
Corriente	8.516,9	63,6	1,4	7.623,7	61,0	1,4	893,2	11,7
No corriente	4.873,9	36,4	0,8	4.880,2	39,0	0,9	(6,3)	(0,1)
Pasivo total	65.204,1	100,0	10,6	63.066,7	100,0	11,6	2.137,4	3,4
Corriente	4.706,5	7,2	0,8	4.488,5	7,1	0,8	218,0	4,9
No corriente	60.497,7	92,8	9,8	58.578,2	92,9	10,8	1.919,4	3,3
Patrimonio	(51.813,3)	100,0	(8,4)	(50.562,8)	100,0	(9,3)	(1.250,4)	2,5

Activo. A 31 de diciembre de 2011 las entidades que conforman el grupo de Patrimonio Autónomo registran activos por \$13.390,8, equivalente a 2,2% del PIB, y con respecto al año 2010 presentan una variación de \$887,0, la cual se explica principalmente por el incremento en el grupo de Inversiones e instrumentos derivados con \$1.141,7, especialmente registrado en el concepto de Títulos de tesorería – TES, como resultado del saldo heredado de la escisión del Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom en tres entidades diferentes, este aumento esta contrarrestado por la disminución en el grupo de Efectivo con \$268,0.

El activo a corto plazo asciende a una cifra de \$8.516,9, es decir, 63,6% del total de los activos, y registra un aumento de \$893,2, que representa el 11,7% con relación al año anterior, por el incremento en el grupo de Inversiones e instrumentos derivados con \$1.219,7 y la disminución en el Efectivo con \$268,0. Los activos no corrientes, registran a 31 de diciembre de 2011 un valor de \$4.873,9, equivalente al 36,4% del total del activo, observándose, con relación al año 2010, una disminución de \$6,3, es decir el 0,1%.

Los grupos de mayor participación en el total de Activos de los Patrimonios Autónomos a diciembre de 2011 corresponden a Inversiones e instrumentos derivados con \$4.748,5, y la cuenta que registra el mayor valor corresponde a Inversiones en administración de liquidez en títulos de deuda \$4.070,2, principalmente contabilizado en Títulos de tesorería – TES, valor reportado, entre otros, por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$2.107,5, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez \$929,8, Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República \$332,1 y Patrimonio Autónomo de Remanentes Caja Agraria \$244,9.

El grupo de Deudores registra \$4.231,4, y la mayor cifra se presenta en la cuenta Otros deudores \$3.235,9, siendo las entidades que registran los mayores valores el Patrimonio

Autónomo de Pensiones de Cajanal \$1.251,5, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$1.055,8, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Invalidez del ISS \$435,5.

El tercer grupo de mayor participación en los activos corresponde a Otros activos con \$4.073,4, y la cuenta Bienes entregados a terceros con \$3.701,5, registra el mayor valor, reportado por el Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones.

Pasivo. A 31 de diciembre de 2011 las entidades que conforman el grupo de Patrimonio Autónomo registran pasivos por \$65.204,1 equivalente a 10,6% del PIB; con respecto al año 2010, los pasivos registran una variación de \$2.137,4, esta variación se explica principalmente por el incremento del grupo Pasivos estimados con \$1.816,0, reportada casi en su totalidad por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS, por concepto de Provisión para pensiones, entidad que revela en sus notas que el aumento se origina en la aplicación de *“los parámetros técnicos estipulados por la Superintendencia Financiera de Colombia, esto es: tasa de reajuste anual de pensiones equivalente a la tasa de inflación promedio de acuerdo al decreto No. 2984/2009 (3.53%), un interés técnico de descuento equivalente a una tasa real del 4% anual, y las medias biométricas adoptadas mediante la resolución No. 1555 de 2010 y el Capítulo VII del Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación”*.

El Pasivo corriente asciende a \$4.706,5, es decir, 7,2% del total de los pasivos, registra un aumento de \$218,0, el cual representa el 4,9% con relación al año pasado, esta variación se presenta por el incremento en los grupos: Cuentas por pagar con \$257,8, Otros pasivos con \$41,6 por la disminución en los Pasivos estimados con \$92,0.

Los pasivos no corrientes registran, a 31 de diciembre de 2011, un valor de \$60.497,7, equivalente al 92,8% del total del pasivo, y con relación al año 2010 se presenta un aumento de \$1.919,4, es decir el 3,3%. Esta variación está dada fundamentalmente por el incremento de Pasivos estimados por \$1.908,8.

Los grupos de mayor participación en el total de Pasivos de los Patrimonios Autónomos, a diciembre de 2011, corresponden a Pasivos estimados \$60.928,7, siendo la cuenta Provisión para pensiones con \$59.698,5, la que registra el mayor valor, reportado principalmente por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$44.971,0, Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$5.977,3 y Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS \$5.727,6.

Patrimonio. A 31 de diciembre de 2011 las entidades que conforman el centro de Patrimonio Autónomo registran un patrimonio negativo de \$51.813,3, equivalente al 8,4% del PIB, con una disminución de \$1.250,4 con relación al 2010, es decir del 2,5%, variación explicada principalmente por la cuentas: Resultados de ejercicio \$3.102,1, y Resultados de ejercicios anteriores \$57,1, ajustada por la cuentas: Reservas \$999,8, Capital fiscal \$841,7 y Superávit por valorización \$72,1.

La cuenta con mayor participación en el Patrimonio a diciembre de 2011 corresponde a Capital fiscal con \$50.896,7, valor registrado principalmente por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$41.248,9 y Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS \$5.545,4.

5.4.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL AGREGADO

La siguiente tabla, muestra el Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental consolidado de los Patrimonios Autónomos.

Tabla 5-18

PATRIMONIOS AUTÓNOMOS								
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2011			2010			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	25.974,4	100,0	4,2	14.865,5	100,0	2,7	11.108,9	74,7
Gastos	6.768,2	26,1	1,1	952,1	6,4	0,2	5.816,1	...
Costos	21.569,8	83,0	3,5	13.190,0	88,7	2,4	8.379,9	63,5
TOTAL	(2.363,7)	(9,1)	(0,4)	723,4	4,9	0,1	(3.087,1)	...

Resultado del ejercicio. El resultado consolidado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de los Patrimonios Autónomos para la vigencia 2011, registra una situación deficitaria de \$2.363,7, equivalente al 0,4% del PIB; presentando una disminución de \$3.087,1 en relación con el año anterior. La entidad que reporta el mayor déficit es el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$2.053,7.

Ingresos. Durante el 2011 los Patrimonios Autónomos contabilizan Ingresos consolidados por \$25.974,4 equivalentes a 4,2% del PIB, con una variación de \$11.108,9, respecto al año 2010, que representa el 74,7%.

Esta variación se explica principalmente por el incremento en el grupo de Administración del sistema general de pensiones por \$5.778,9, en especial por concepto de Aportes estatales, y en los Otros ingresos por \$5.331,9, por Ajuste de ejercicios anteriores, registrados casi en su totalidad por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal con \$5.251,2 para el primer concepto, revelando en sus notas que “*representa el valor de los recursos recibidos por los fondos de reservas en aplicación de las garantías (sic) estatales del sistema general de pensiones*”; y por \$4.996,5 para el segundo concepto, en razón a “*los ajustes a los ingresos de la vigencia, por hechos relacionados (sic) y no reconocidos en vigencias anteriores*”.

El grupo con mayor participación dentro de los Ingresos de los Patrimonios Autónomos corresponde a Administración del sistema general de pensiones \$19.621,4, y la cuenta Aportes estatales \$11.424,8, registra el mayor valor, reportada fundamentalmente por el

Patrimonio Autónomo de pensiones de Cajanal \$5.251,2 y Patrimonio Autónomo de pensiones de vejez del ISS \$5.092,8; le sigue la cuenta Cotizaciones \$3.932,4, registrada principalmente por el Patrimonio Autónomo de pensiones de vejez del ISS \$3.289,3; y Devolución de aportes de la administradora de fondos de pensiones \$3.214,4, registrada por Patrimonio Autónomo de pensiones de vejez del ISS \$3.188,7.

El grupo de Otros ingresos registra \$6.352,7, especialmente en el concepto de Ajuste de ejercicios anteriores \$5.189,0, reportada por el Patrimonio Autónomo de pensiones de Cajanal \$4.996,5 y Otros ingresos ordinarios \$627,7, registrada por el Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$532,8 y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$90,4.

Gastos. Las entidades que conforman el grupo de Patrimonios Autónomos registran Gastos consolidados por \$6.768,2 equivalentes a 1,1% del PIB durante la vigencia 2011, y con respecto al año 2010 presentan una variación de \$5.816,1. Esta variación se explica principalmente por el incremento en el grupo de Otros Gastos por \$5.084,2, reportado especialmente por el Patrimonio autónomo de pensiones de Cajanal en la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores, subcuenta Gastos de operación por \$4.994,7, en razón a *“la corrección de errores (sic) aritméticos en el registro de gastos en vigencias anteriores”*.

Los grupos de mayor representatividad en los Gastos son: Otros Gastos por \$5.429,9, registrado por el Patrimonio Autónomo de pensiones de Cajanal \$4.994,7; y Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones \$1.274,7, especialmente en la cuenta Provisión para Deudores \$1.029,3, que la registra principalmente el Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$581,8 y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$370,5.

Costos. Durante la vigencia 2011 los Patrimonios Autónomos registran Costos consolidados por \$21.569,8 equivalentes a 3,5% del PIB, con un incremento de \$8.379,9, al comparar con el año 2010. Esta variación se explica principalmente en el grupo Costo de operación de servicios, en la cuenta Administración del sistema general de pensiones \$8.379,9, registrado especialmente en el concepto de Amortización cálculo actuarial pensiones actuales por \$8.378,7, en el Patrimonio Autónomo de pensiones de Cajanal \$5.251,2, y Patrimonio Autónomo de vejez del ISS \$2.837,5, que revela en sus notas que este incremento *“refleja el costo por concepto de la amortización del cálculo actuarial, conforme al procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional para los fondos de reservas pensionales”*.

En los Costos consolidados de los Patrimonios Autónomos, la mayor participación proviene de la cuenta Administración del sistema general de pensiones por \$21.569,8, registrada fundamentalmente en la subcuenta Amortización cálculo actuarial pensiones actuales \$21.510,7, registrada principalmente por Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS \$14.142,0 y Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal \$5.251,2.



Capítulo 6
Indicadores de
Gestión y Financieros

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. Esta evaluación 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 2011 se han incluido nuevos indicadores de gestión, de acuerdo al Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014 “Prosperidad para Todos”, y se ha mantenido y ampliado otros con la información contable generada a través del proceso de consolidación, los que se presentan en forma comparativa con el informe del año 2010, y en algunos casos, con información de tipo estadístico suministrada por las entidades competentes; en otros, se tomaron datos directamente de la página del Departamento Nacional de Planeación, específicamente del Sistema de Seguimiento a Metas de Gobierno – SISMEG.

6.1 INDICADORES DE GESTIÓN (POR SECTORES)

6.1.1. SECTOR SALUD

El Plan Nacional de Desarrollo 2010 – 2014, se enfoca en consolidar un sistema de salud equitativo, sostenible y de calidad. El sistema de salud colombiano enfrenta todavía desafíos inmensos. El principal de estos es garantizar la cobertura universal del aseguramiento en salud a través de los dos regímenes de financiamiento (contributivo y subsidiado), y lograr en el plazo establecido la unificación de sus planes de beneficios. Lo anterior, en condiciones de sostenibilidad financiera y reduciendo los niveles de evasión y elusión. El sistema deberá adicionalmente garantizar mejores niveles de acceso y calidad, y mejorar el desempeño de las instituciones a cargo del manejo del riesgo financiero y de la prestación de los servicios⁸².

Los siguientes indicadores intentan mostrar, desde la información contable, el avance a 2011 de las metas propuestas por el Gobierno nacional.

6.1.1.1. Gasto destinado a Salud

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 de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2011	2010	2011	2010	
Gasto público social en salud	4.656,6	6.264,5	7,7	8,8	Expresa el porcentaje del total de gastos consolidados que en el año se destinaron a salud
Participación para salud	5.504,9	5.822,4			
Sistema general de seguridad social en salud	1.155,0	1.791,1			
Para programas de salud	1.315,2	368,4			
Para atención en salud	18,3	5,7			
Total Gasto destinado a Salud	12.650,0	14.252,1			
Gastos	163.667,4	162.259,7			

Fuente: CGN

⁸² Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014 – Prosperidad para todos. Pág: 252

El Gasto destinado a Salud para el año 2011 como proporción del total de los Gastos, mostró una disminución de 1,1 puntos porcentuales, pasando de 8,8% a 7,7%, registrando un total de \$12.650,0, equivalente al 2,1% del PIB, presentando un decrecimiento en términos absolutos de \$1.602,1 en relación con el año 2010⁸³.

6.1.1.2. Gasto para el 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	2011	2010	2011	2010	
Fosyga - solidaridad	1.076.254.735,0	1.791.121.083,0	231,7	276,8	Gasto por persona que se hace al régimen subsidiado por parte del Ministerio de Salud y Protección Social
Gasto público para fosyga - solidaridad	511.531.260,0	355.875.262,0			
Participación para salud	5.504.923.956,0	5.822.365.873,0			
Régimen subsidiado	0,0	32.415.851,0			
Total Recursos destinados al Régimen Subsidiado	5.165.986.566,4	5.963.950.013,5			
Total cupos contratados (en número de personas)	22.295.140	21.547.647			

Fuente: CGN, SISMEG

En la tabla⁸⁴ anterior se aprecian los recursos que el Estado destina al Régimen Subsidiado en relación con el número de afiliados. Los recursos disminuyeron para la vigencia 2011 en \$798,0 (13,4%) que se observa en la Cuenta Fosyga – solidaridad.

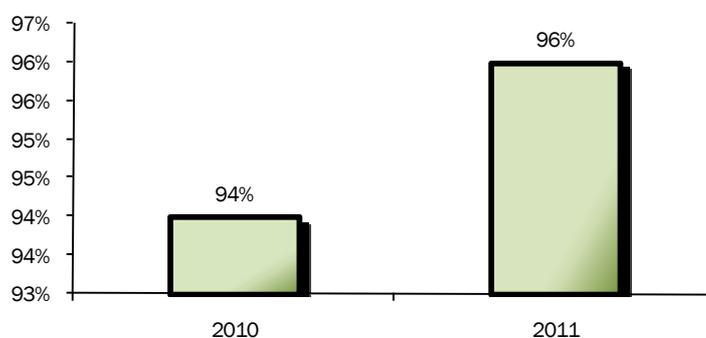
En la siguiente gráfica se observa que el porcentaje de población asegurada aumentó en dos puntos porcentuales, al pasar del 94% al 96% en el año 2011, según información tomada del Departamento Nacional de Planeación, página del SISMEG. Para establecer el número de cupos contratados se partió del dato del año 2010 (21.547.647) y se incrementó en los dos puntos porcentuales señalados, para un total de (22.295.140).

ESPACIO EN BLANCO

⁸³ El dato del Gasto público social en salud para el año 2010 se ha ajustado para este propósito, en razón a una reclasificación realizada por el ICBF, cómo se explica en detalle en la nota correspondiente

⁸⁴ 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 diciembre de 2011.

Gráfica 6-1

Porcentaje de población asegurada

Fuente: DNP - Sinergia

6.1.1.3. Gasto en el Régimen contributivo

Tabla 6-3

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Recursos per cápita destinados al régimen contributivo			Recursos del Fosyga - compensación / Total afiliados al Régimen contributivo		Cuenta 550212 / Total de afiliados
Valor en miles de pesos			Resultado del Indicador en miles de pesos		Interpretación
Cuenta o dato	2011	2010	2011	2010	
Fosyga - Compensación (en miles de pesos)	3.019.778.980,0	3.856.704.320,0	153,9	209,9	Gasto por persona que se hace por compensación al régimen contributivo por parte del Ministerio de salud y Protección Social
Total de afiliados (en número de personas)	19.620.440	18.370.377			

Fuente: CGN, Supersalud

El Ministerio de Salud y Protección Social reporta que estos recursos corresponden a 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, fueron de \$3.019,8, que representan una disminución de \$836,9 (21,7%) con respecto al año pasado.

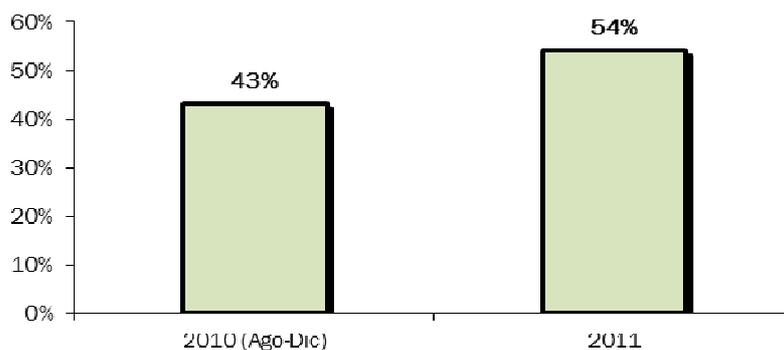
El número total de afiliados al régimen contributivo a diciembre de 2011 asciende a 19.620.440, presentando aumento de 1.250.063 con respecto al año 2010. Del mismo modo el gasto que realiza la Nación por concepto de compensación por afiliado se redujo en \$56.000 pesos al pasar de \$209.900 a \$153.900 pesos, situación que señala que el Gobierno destina menos recursos para compensar el déficit del régimen contributivo.

A partir de 2013, todos los colombianos tendrán el mismo Plan Obligatorio de Salud (POS), sin importar si se encuentran el régimen subsidiado o contributivo. Actualmente la

medida se ha hecho efectiva para los mayores de 60 años y los menores de 18. Esta población representa el 54% del total a 2011.

Gráfica 6-2

Porcentajes de población afiliada con un plan unificado



Fuente: DNP-Sinergia

6.1.1.4 Salud Pública

Salud Pública, es la responsabilidad estatal y ciudadana de protección de la salud como un derecho esencial, individual, colectivo y comunitario logrado en función de las condiciones de bienestar y calidad de vida⁸⁵.

Tabla 6-4

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	2011	2010	2011	2010	
Gasto para programas de salud	1.315.223.227,0	368.415.417,0	11,08	6,57	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	86.393.060,0	726.383.475,0			
Gasto en salud pública	1.401.616.287,0	1.094.798.892,0			
Gasto destinado a salud*	12.650.047.905	16.658.955.496			

Fuente: CGN, SIGOB

* En la tabla 6-1 esta consignado cómo se calcula este dato

El Gasto destinado para Salud Pública como proporción del total de Gasto destinado a Salud, asciende a 11,08% para el año 2011, aumentando significativamente en un 4,5%, con relación a 2010.

⁸⁵ Tomado de la página del Ministerio de salud y protección social. <http://www.minproteccion-social.gov.co/salud/Paginas/SaludPublica.aspx>

6.1.2. SECTOR EDUCACIÓN

Según el Plan de Desarrollo 2010-2014, el propósito fundamental de este cuatrienio será mejorar la calidad de la educación, considerada esta como el instrumento más poderoso para reducir la pobreza y el camino más efectivo para alcanzar la prosperidad⁸⁶.

Los retos de política más grandes son: 1) mejorar la calidad de la educación en todos los niveles educativos; 2) reducir las brechas en la educación, entre zonas, regiones y grupos vulnerables; 3) educar con pertinencia para la innovación y la productividad; 4) mejorar la eficiencia del modelo de gestión en el Ministerio de Educación Nacional (MEN), en el sector y en el uso de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP)⁸⁷.

6.1.2.1 Gasto para Educación

Tabla 6-5

Nombre del indicador			Fórmula del Indicador		Datos usados en el indicador
Gasto en educación			Gasto destinado a educación / Total de gastos		Cuenta 5501 + Subcuenta 540818 + Subcuenta 542305 + Subcuenta 555002 / Clase 5
Valor en miles de millones de pesos			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2011	2010	2011	2010	
Gasto público social en educación	595,1	855,7	9,0	8,6	Muestra el porcentaje del total erogaciones por parte de la Nación que corresponde a gastos en educación
Participación para educación	13.906,4	13.088,6			
Para programas de educación	0,8	1,0			
Para educación	188,9	2,0			
Total gasto destinado a Educación	14.691,2	13.947,4			
Gastos	163.667,4	162.259,7			

Fuente: CGN

Para el año 2011 el porcentaje de los Gastos totales destinado a Educación corresponde a 9,0% del total, lo que significa un aumento de 0,4 puntos porcentuales en relación con el año pasado. Este Gasto se incrementó de \$13.947,4 en el año 2010 a \$14.691,2 en el año 2011, lo que equivale al 2,4 del PIB.

ESPACIO EN BLANCO

⁸⁶ Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014 – Prosperidad para todos. Pág: 107

⁸⁷ Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014 – Prosperidad para todos. Pág: 354.

6.1.2.2 Transferencias Giradas a Universidades Públicas

Tabla 6-6

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 Universidad Pública / Total de Gastos
Valor en miles de pesos			Resultado del Indicador en miles de pesos		Interpretación
Cuenta o dato	2011	2010	2011	2010	
Transferencias realizadas a las Universidades Públicas del nivel Nacional	1.370.418.717	1.134.070.557	1,6	1,3	Gasto destinado a las Universidades Públicas
Transferencias realizadas a las Universidades Públicas del nivel Territorial	1.266.457.050	970.739.661			
Total de transferencias a las Universidades públicas	2.636.875.767	2.104.810.218			
Total de Gastos	163.667.371,0	162.259.689,7			

Fuente: CGN

El Ministerio de Educación Nacional para el año 2011 transfirió \$2.636,9 a las Universidades Públicas, valor que equivale a un 1,6% del total de los gastos, presentando un incremento en \$532,1 (25,3%) en relación con el año anterior. Para las Universidades que hacen parte del nivel Nacional este valor asciende a \$1.370,4, que representa el 0,8% del gasto total.

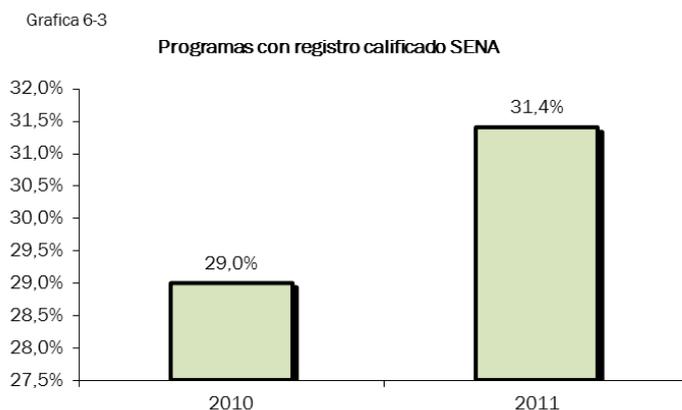
6.1.2.3 Gasto del SENA

El SENA presentó erogaciones que suman \$1.784,9 para el período 2011, inferior en \$49,9 a lo registrado el año inmediatamente anterior.

El SENA cumple la función que le corresponde al Estado de invertir en el desarrollo social y técnico de los trabajadores colombianos, ofreciendo y ejecutando la formación profesional integral para la incorporación de las personas en actividades productivas que contribuyan al crecimiento social, económico y tecnológico del país.

Las gráficas siguientes muestran parte de la inversión que realiza el SENA para cumplir con su cometido, es así que ha aumentando el número de programas técnicos y tecnológicos con registro calificado, los cuales se incrementaron en un 31,4% para la vigencia 2011.

ESPACIO EN BLANCO

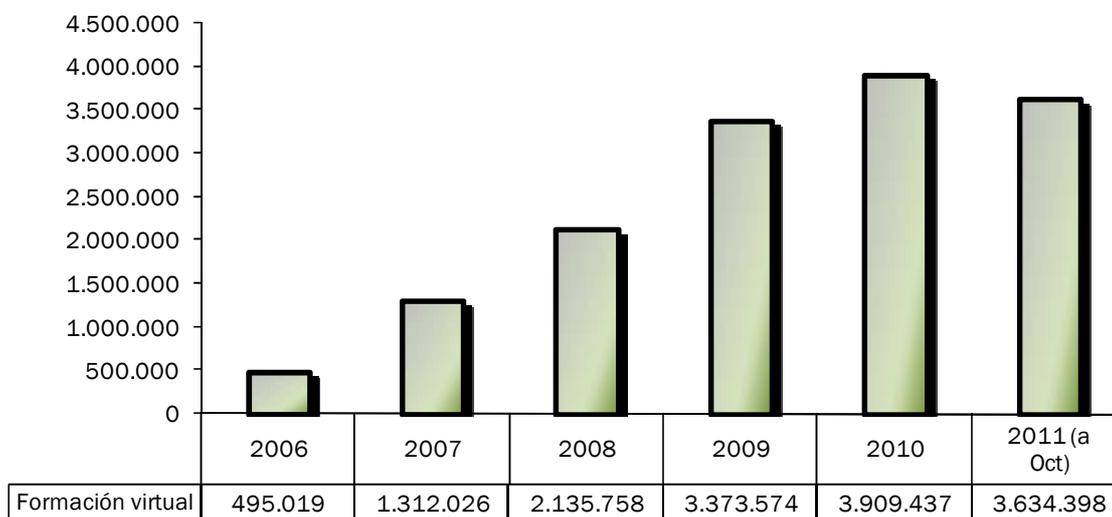


Fuente: DNP - Sinergia

Como se ve en la siguiente gráfica, los matriculados en formación virtual han aumentado sostenidamente año a año, hasta alcanzar 3.909.437 a diciembre de 2010 y mostrando un leve decrecimiento de 7,0% a Oct de 2011.

Gráfica 6-4

Formación virtual



Fuente: DNP - Sinergia

6.1.3 SECTOR DEFENSA

6.1.3.1 Gastos en Defensa

Consolidar la paz significa garantizar el Estado de Derecho en todo el territorio nacional. La prevalencia del Estado de Derecho es la consolidación de la seguridad en todo el

territorio nacional, la observancia plena de los derechos humanos, y el funcionamiento eficaz de la justicia.

En todos estos aspectos se han logrado avances fundamentales en los últimos años: entre 2003 y 2009 se redujo el número de secuestros extorsivos en casi 90%, los actos terroristas en más de 80% y las acciones subversivas en un 64%. Ahora bien, los índices de violencia del país son todavía excesivos bajo estándares internacionales, y adicionalmente la naturaleza de las amenazas de la violencia ha mutado en diversas formas. Lo anterior apunta a la necesidad de desarrollar nuevas estrategias para hacer frente a estos cambios estructurales. En concreto, se requiere una estrategia de seguridad rural para la consolidación territorial, una estrategia para la seguridad de fronteras, una estrategia para el fortalecimiento de la inteligencia, una estrategia para el desarrollo de capacidades estratégicas mínimas, y una estrategia integral para la seguridad y la convivencia ciudadana⁸⁸.

Tabla 6-7

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	2011	2010	2011	2010	
Saldos reportados por el Ministerio de Defensa	11.985,4	9.927,2	11,8	10,2	Muestra el porcentaje del total erogaciones por parte de la Nación que corresponde a gastos para la defensa
Saldos reportados por la Policía Nacional	7.261,6	6.632,4			
Total gasto destinado a Defensa	19.247,0	16.559,6			
Gastos	163.667,4	162.259,7			

Fuente: CGN

El Gasto en Defensa en el año 2011, tomando como base la información reportada por el Ministerio de Defensa Nacional y la Policía Nacional, asciende a \$19.247,0, equivalente al 3,1% del PIB, y corresponde a un 11,8% del total del Gasto de la Nación, lo que significa un aumento de 1,6 puntos porcentuales en comparación en 2010.

6.1.4 SECTOR VIVIENDA

Según el Plan de Desarrollo 2010-2014, el grado de urbanización en Colombia, el aporte de las ciudades al crecimiento económico y los múltiples encadenamientos e impactos sociales positivos alrededor de la vivienda, la provisión de agua potable y saneamiento, y el desarrollo de sistemas de movilidad, con un marco adecuado de política, permitirán que

⁸⁸ Fuente: Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014 Prosperidad para todos. Pág 499.

esta locomotora sea fundamental para la disminución de la pobreza, el crecimiento económico sostenible y la generación de riqueza y la superación de las condiciones de calamidad pública ocurrida en el país por la ola invernal 2010-2011, con un mayor equilibrio regional⁸⁹.

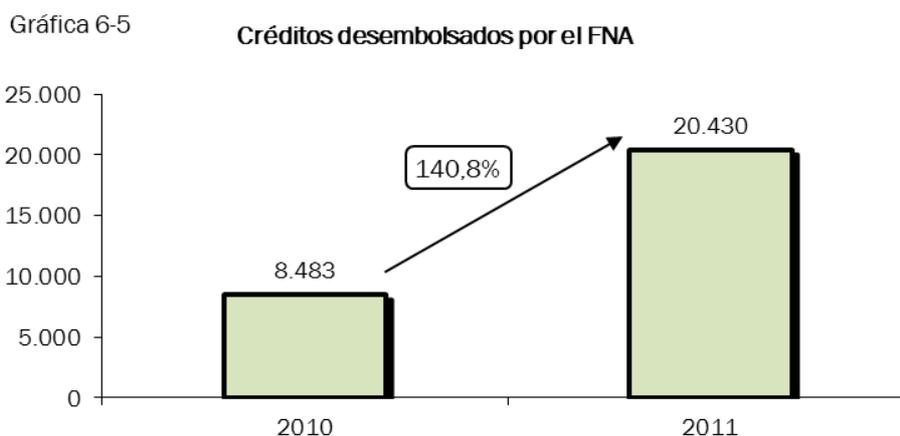
Tabla 6-8

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	2011	2010	2011	2010	
Gasto público social para vivienda	72,1	35,1	0,5	0,3	Muestra el porcentaje del total erogaciones por parte de la Nación que corresponde a gastos para vivienda
Subsidios para vivienda	766,3	378,8			
Total gasto destinado a Vivienda	838,4	413,9			
Gastos	163.667,4	162.259,7			

Fuente: CGN

El Gasto para Vivienda por parte de la Nación ascendió a \$838,4, especialmente en subsidios. Este valor corresponde a un 0,5% del total del gasto para la vigencia.

En la siguiente gráfica se observa que el número de crédito desembolsados por el Fondo Nacional del Ahorro (FNA) para vivienda alcanza un número de 20.430 a diciembre de 2011, lo que representa un incremento de 140,8% comparado con 2010.

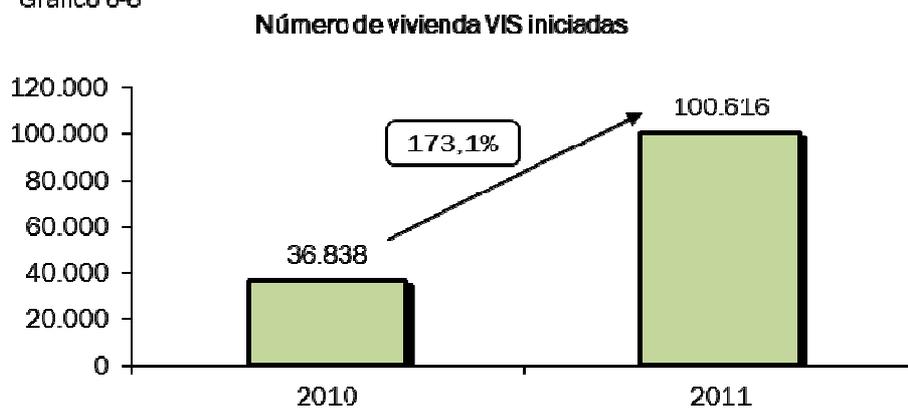


Fuente: DNP - Sinergia

⁸⁹ Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014 – Prosperidad para todos. Pág: 296

La construcción de Vivienda de Interés Social, es uno de los instrumentos más importantes para solucionar el déficit de vivienda. El número de viviendas VIS iniciadas se ha incrementado 173,1% en el último año.

Gráfico 6-6



Fuente: DNP - Sinergia

6.1.5. SUBSIDIOS ASIGNADOS PARA SERVICIOS PÚBLICOS

6.1.5.1. Gasto en subsidios para servicios públicos

Tabla 6-9

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	2011	2010	2011	2010	
Servicio de energía	1.328,0	696,8	1,0	0,5	Muestra el porcentaje del total erogaciones por parte de la Nación que corresponde a subsidios para servicios públicos
Servicio de gas combustible	156,5	110,0			
Servicio de telecomunicaciones	154,4	0,0			
Total subsidios para servicios públicos	1.638,9	806,8			
Gastos	163.667,4	162.259,7			

Fuente: CGN

Para la vigencia 2011 un 1,0% del total de las erogaciones se destinaron a subsidios para servicios públicos hasta alcanzar un valor de \$1.638,9, presentando un aumento de \$832,1 (103,1%) en relación con el año anterior. El subsidio, relativo a los servicios públicos, que más incrementó su saldo fue el destinando al Servicio de Energía por \$631,2 (90,6%).

6.1.6 PENSIONES

6.1.6.1 Valor del cálculo actuarial de pensiones

Tabla 6-10

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 pensionales / Total del activo		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	2011	2010	2011	2010	
Pasivo pensional - Empleador	136.983,5	176.261,1	100,1	100,6	Muestra el pasivo pensional como porcentaje del total de activos
Pasivo pensional - Fondos de reservas (hasta año 10)	238.273,2	151.597,8			
Subtotal pasivo pensional	375.256,7	327.858,9			
Fondos de reservas (desde el año 11)	114.138,5	99.810,1			
Total Cálculo actuarial de pensiones	489.395,2	427.669,0			
Activo	374.854,8	325.993,4			

Fuente: CGN

Este indicador revela que se necesitaría el 100,1% de los Activos de la Nación para respaldar el pasivo pensional, según los datos suministrados por las entidades públicas que registran este pasivo. No obstante se observa una ligera disminución con relación al año 2010, en 0,5%

ESPACIO EN BLANCO

6.1.6.2 Valor de la reserva financiera actuarial

Tabla 6-11

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	2011	2010	2011	2010	
Reserva financiera actuarial	1.196,9	1.070,4	4,3	4,9	Muestra el porcentaje del total de los bienes y derechos que corresponden a la Reserva financiera actuarial
Activos de las entidades de seguridad social	12.841,8	12.812,1			
Total de reservas	14.038,7	13.882,5			
Activo	325.993,4	281.271,5			

Fuente: CGN

La reserva financiera actuarial, que respalda el pasivo pensional asciende a \$14.038,7 y equivale a un 4,3% de los activos para esta vigencia.

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 6-12

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 en veces		Interpretación
Cuenta	2011	2010	2011	2010	
Activos corrientes	121.721,5	121.952,0	0,75	0,99	Indica la capacidad de la Nación para cubrir obligaciones a corto plazo
Pasivos corrientes	161.860,7	123.193,5			

Fuente: CGN

Este indicador muestra 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 2011 para respaldar las obligaciones corrientes presentan un deterioro al pasar de 0,99 en el año 2010 a 0,75 en el año 2011, debido al aumento de los pasivos corrientes (31,4%).

6.2.2 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y DE FINANCIAMIENTO COMO PORCENTAJE DE LOS ACTIVOS DE LA NACIÓN

Tabla 6-13

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	2011	2010	2011	2010	
Operaciones de crédito público	179.912,3	165.068,6	58,5	63,2	Esta tasa mide la capacidad de la Nación para respaldar el total de operaciones de crédito público y financiamiento
Operaciones de financiamiento	9.536,0	14.226,0			
Intereses causados	7.114,1	7.422,0			
Total	196.562,4	186.716,6			
Activo	374.854,8	325.993,4			
Bienes de uso público e históricos y culturales	38.900,4	30.615,0			
Total Activo menos Bienes de uso público e históricos y culturales	335.954,5	295.378,4			

Fuente: CGN

Este indicador significa que el 58,5% del total de activos, descontados los bienes de uso público, porque no se pueden transar en el mercado, respaldan las Operaciones de Crédito público y de Financiamiento existentes a la vigencia 2011.

6.2.3 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y DE FINANCIAMIENTO COMO PORCENTAJE DE LOS INGRESOS DE LA NACIÓN

Tabla 6-14

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	2011	2010	2011	2010	
Operaciones de crédito público	179.912,3	165.068,6	77,1	90,6	Mide los recursos que obtiene la Nación durante la vigencia para respaldar el total de operaciones de crédito público y financiamiento
Operaciones de financiamiento	9.536,0	14.226,0			
Intereses causados	7.114,1	7.422,0			
Total	196.562,4	186.716,6			
Ingresos	254.969,3	206.162,7			

Fuente: CGN

Indica que las Operaciones de crédito público y de financiamiento existentes a la vigencia 2011 representan un 77,1% del total de recursos que percibió la Nación. Se interpreta que con el 77,1% de los recursos recibidos se cubriría el pasivo, mientras en el 2010 debía

cubrirse con el 90%, observándose una mejoría financiera importante originada en los mayores recursos recibidos.

6.2.4 INGRESOS

6.2.4.1 Ingresos tributarios

Tabla 6-15

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	2011	2010	2011	2010	
Ingresos tributarios	85.813,6	61.550,4	33,7	29,9	Muestra el porcentaje del total de recursos recibidos por la Nación durante el período contable que corresponden a ingresos por impuestos
Ingresos	254.969,3	206.162,7			

Fuente: CGN

Del total de recursos obtenidos por la Nación como resultado de su actividad ordinaria y extraordinaria, 33,7% corresponden a ingresos por impuestos. Esto significa un aumento importante de 3,8%.

Tabla 6-16

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	2011	2010	2011	2010	
Ingresos tributarios	85.813,6	61.550,4	13,9	11,3	Muestra la relación porcentual entre los ingresos por impuestos y el Producto Interno Bruto
PIB	615.772,0	543.747,0			

Fuente: CGN, DANE

Los ingresos tributarios representan para la vigencia 2011 un 13,9% del PIB, aumentando significativo 2,6% con relación al 2010.

6.2.4.2 Venta de bienes

Tabla 6-17

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	2011	2010	2011	2010	
Venta de bienes	63.745,4	42.640,0	25,0	20,7	Muestra el porcentaje del total de recursos recibidos por la Nación durante el período contable que corresponden a ingresos por venta de bienes
Ingresos	254.969,3	206.162,7			

Fuente: CGN

Del total de recursos obtenidos por la Nación como resultado de su actividad ordinaria y extraordinaria, 25,0% corresponden a ingresos por venta de bienes, con un incremento del 4,3% frente al año anterior.

Tabla 6-18

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	2011	2010	2011	2010	
Venta de bienes	63.745,4	42.640,0	10,4	7,8	Muestra la relación porcentual entre los ingresos por venta de bienes y el Producto Interno Bruto
PIB	615.772,0	543.747,0			

Fuente: CGN

Los ingresos por venta de bienes equivalen al 10,4% del PIB para la vigencia 2011, siendo un 2,6% mayor al 2010.

Tabla 6-19

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 420410 + Subcuenta 421013 / Clase 4
Valor en miles de millones			Resultado del Indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2011	2010	2011	2010	
Petróleo crudo	33.132,7	19.214,1	24,6	20,1	Representa el total de recursos por venta de bienes que corresponde al sector minero y petrolero
Gas natural	1.631,1	1.360,3			
Productos de minas	13,1	0,0			
Combustibles y otros derivados del petróleo	23.313,9	17.426,9			
Productos petroquímicos	1.279,7	2.911,6			
Combustibles y otros derivados del petróleo	3.327,5	610,2			
Total Venta de bienes mineros y petroleros	62.697,9	41.523,1			
Ingresos	254.969,3	206.162,7			

Fuente: CGN

La Venta de bienes, correspondiente a productos mineros y petroleros, equivale a un 24,6% del total de los Ingresos del 2011, frente a un 20,1% del 2010.

ESPACIO EN BLANCO

6.2.5 GASTOS

6.2.5.1 Gastos de administración y de operación

Tabla 6-20

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	2011	2010	2011	2010	
Gastos de administración	23.292,1	22.613,8	27,3	25,8	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	21.370,7	19.231,9			
Total	44.662,8	41.845,7			
Gastos	163.667,4	162.259,7			

Fuente: CGN

A diciembre de 2011, los Gastos de Administración y de Operación equivalen a un 27,3% del total de erogaciones, incrementándose solo en 1,5% con relación al 2010.

6.2.5.2 Gastos por transferencias

Tabla 6-21

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	2011	2010	2011	2010	
Gastos en transferencias	45.699,8	36.192,7	27,9	22,3	Expresa el porcentaje del total de erogaciones que traslada la Nación a otras entidades contables públicas o al sector privado
Gastos	163.667,4	162.259,7			

Fuente: CGN

Los Gastos por Transferencias⁹⁰ representan el 27,9% del total de Gastos de la Nación en el 2011, frente al 22,3% del 2010.

⁹⁰ El gasto por transferencia corresponde a los recursos que la nación traslada a las entidades territoriales, correspondiente al Sistema General de Participaciones, Seguridad social en salud y otras, y al sector privado para proyectos de inversión.

6.2.5.3 Gasto Público Social

Tabla 6-22

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	2011	2010	2011	2010	
Gasto público social	17.047,2	17.387,4	10,4	10,7	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	163.667,4	162.259,7			

Fuente: CGN

El Gasto Público Social equivale a un 10,4% de las erogaciones totales de la Nación a diciembre de 2011, presentando una ligera disminución frente al 10,7% que presentaba para el año 2010⁹¹.

6.2.5.4 Algunos gastos como porcentaje del PIB

Tabla 6-23

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	2011	2010	2011	2010	
Gastos de administración y de operación	44.662,8	41.845,7	7,3	7,7	Expresa valor de las erogaciones como porcentaje del PIB
Gastos por transferencias	45.699,8	42.031,1	7,4	7,7	
Gasto público social	17.047,2	17.387,4	2,8	3,2	
PIB	615.772,0	543.747,0			

Fuente: CGN

En esta tabla se deduce que los Gastos en Administración y Operación, por Transferencias y el Gasto Público Social disminuyeron 0,4%, 0,3% y 0,4% como proporción del PIB, respectivamente, entre diciembre de 2011 y de 2010.

⁹¹ El valor del Gasto público social y las transferencias para el año 2010 se han ajustado para este propósito, como consecuencia de la reclasificación que realizó para esta vigencia el Ministerio de salud y Protección Social, como se explica en la nota correspondiente.

6.2.5.5 Gastos por intereses

Tabla 6-24

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 porcentaie		Interpretación
Cuenta	2011	2010	2011	2010	
Intereses	16.592,9	15.620,7	10,1	9,6	Muestra el porcentaje del total de erogaciones que corresponden a gastos por intereses
Gastos	163.667,4	162.259,7			

Fuente: CGN

Los Gastos por Intereses representan el 10,1% del total de Gastos realizados por la Nación durante la vigencia 2011. Los gastos por Intereses aumentaron 6,2%.

6.2.6 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO

6.2.6.1 En los ingresos

Tabla 6-25

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 porcentaie		Interpretación
Cuenta	2011	2010	2011	2010	
Ajuste por diferencia en cambio	14.022,4	16.861,9	5,5	8,2	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	254.969,3	206.162,7			

Fuente: CGN

Los Ingresos por Ajuste por Diferencia en Cambio representan el 5,5% del total de Ingresos realizados por la Nación durante la vigencia 2011.

6.2.6.2 En los gastos

Tabla 6-26

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 porcentaie		Interpretación
Cuenta	2011	2010	2011	2010	
Ajuste por diferencia en cambio	16.540,9	17.402,1	10,1	10,7	Muestra el porcentaje del total de erogaciones que corresponden a gastos originados en la reexpresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera
Gastos	163.667,4	162.259,7			

Fuente: CGN

Las erogaciones por Ajuste por Diferencia en Cambio representan el 10,1% del total de Gastos realizados por la Nación durante la vigencia 2011.

6.2.6.3 En relación con el resultado del ejercicio

En la tabla 6-27 se observa que la diferencia por el Ajuste por Diferencia en Cambio en los Ingresos y Gastos en 2011 por \$2.518,5, afectó el Resultado del Ejercicio en 21,9 puntos porcentuales. 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 6-27

Nombre del indicador			Fórmula del indicador		Datos usados en el indicador
Ajuste por diferencia en cambio neto y su efecto en el resultado del ejercicio			Ajuste por diferencia en cambio en los ingresos - ajuste en diferencia en cambio en los gastos / Resultado del ejercicio		Cuenta 4806 - Cuenta 5803 / Grupo 33
Valor en miles de millones			Resultado del indicador como porcentaje		Interpretación
Cuenta	2011	2010	2011	2010	
Ajuste por diferencia en cambio en los ingresos	14.022,4	16.861,9	(21,9)	3,4	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	16.540,9	17.402,1			
Neto de ajuste por diferencia en cambio	(2.518,5)	(540,2)			
Resultado consolidado del ejercicio	11.505,9	(16.112,4)			

Fuente: CGN

ESPACIO EN BLANCO

6.3 TABLA RESUMEN DE INDICADORES

Tabla 6-28

Nombre del indicador	Fórmula del Indicador	Resultado del Indicador como	
		2011	2010
Gasto en salud (%)	Gasto destinado a salud / Total de gastos	7,7	8,8
Recursos per cápita destinados al régimen subsidiado (miles)	Recursos destinados al régimen subsidiado / Total cupos contratados en el Régimen Subsidiado mediante subsidios plenos	231,7	276,8
Recursos per cápita destinados al régimen contributivo (miles)	Recursos del Fosyga - compensación / Total afiliados al Régimen contributivo	209,9	177,5
Gasto en salud pública	Gasto para programas de salud + Fosyga - Promoción de la salud /	11,1	6,6
Gasto en educación	Gasto destinado a educación / Total de gastos	9,0	8,6
Recursos para las Universidades Públicas	Transferencias realizadas a las Universidades Públicas / Total de Gastos	1,6	1,3
Gasto en defensa	Gasto del Ministerio de Defensa y de la Policía Nacional / Total de	11,8	10,2
Gasto para vivienda	Gasto destinado para vivienda / Total de gastos	0,5	0,3
Gasto en subsidios para servicios públicos	Gasto destinado para subsidios / Total de gastos	1,0	0,5
Valor del pasivo pensional como porcentaje del activo total	Cálculo actuarial de pensiones actuales + Cálculo actuarial de futuras pensiones +	100,1	100,6
Valor de la reserva financiera actuarial	Reserva financiera actuarial / Total de activos	4,3	4,5
Representa la proporción de activos corrientes en relación a pasivos corrientes	Activos corrientes / Pasivos corrientes	0,8	0,9
Endeudamiento de la Nación como porcentaje del total de activos	Deuda / Activos totales	58,5	63,2
Endeudamiento de la Nación como porcentaje del total de Ingresos	Deuda / Ingresos fiscales	77,1	90,6
Recursos que recibe la Nación por ingresos tributarios como porcentaje del total de Ingresos	Ingresos tributarios / Ingresos totales	33,7	29,9
Recursos que recibe la Nación por ingresos tributarios como porcentaje del PIB	Ingresos tributarios / PIB	13,9	11,3
Recursos que recibe la Nación por venta de bienes como porcentaje del total de Ingresos	Ingresos por venta de bienes / Ingresos totales	25,0	20,7
Recursos que recibe la Nación por venta de bienes como porcentaje del PIB	Ingresos por venta de bienes / PIB	10,4	7,8
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	24,6	20,1
Gasto de administración y de operación como porcentaje del total de gasto	Gastos de administración y de operación / Gastos totales	27,3	25,8
Gasto por transferencias como porcentaje del total de gasto	Gastos por transferencias / Gastos totales	27,9	22,3
Gasto público social como porcentaje del total de gasto	Gasto público social / Gastos totales	10,4	10,7
Algunos gastos como porcentaje del PIB	Gastos de administración y de operación	7,3	7,7
	Gastos por transferencias	7,4	7,7
	Gasto público social	2,8	3,2
Gastos en intereses como porcentaje del total de gasto	Gastos en intereses / Gastos totales	10,1	9,6
Ajuste por diferencia en cambio como porcentaje del total de ingreso	Ajuste por diferencia en cambio / Ingresos totales	5,5	8,2
Ajuste por diferencia en cambio como porcentaje del total de gasto	Ajuste por diferencia en cambio / Gastos totales	10,1	10,7
Ajuste por diferencia en cambio neto y su efecto en el resultado del ejercicio	Ajuste por diferencia en cambio en los ingresos - ajuste en diferencia en cambio en los gastos / Resultado del ejercicio	(21,9)	3,4