



SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL NACIONAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Bogotá D.C. Mayo 14 de 2013

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

Juan Manuel Santos Calderón

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Mauricio Cárdenas Santamaría

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

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Iván Jesús Castillo Caicedo

CONTADORÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

GIT APOYO INFORMÁTICO

José Leonardo Buitrago

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
Juliana Olaya López
Jacqueline Mora Martínez
Silvia del Pilar Clavijo Alzate

Apoyo GIT EAE

Omar Eduardo Mancipe Saavedra
Coordinador

Ana Cecilia Rodríguez Casas
Alberto Torres Gutiérrez
Blanca Ofelia Martínez Martínez
Pamela Mejía Yepes
Esteban Henao Fernández

Revisión y corrección de textos

Álvaro Enrique Herrera Guayara
Iván Jesús Castillo Caicedo

Diseño y presentación

Ana Mercedes Jurado Pérez
Edilberto Herrera Huérfano
Roselvina Robles Hernández

Presentación

La Contaduría General de la Nación es el organismo técnico de regulación de la contabilidad para el sector público Colombiano, que en desarrollo del mandato constitucional y legal es responsable de determinar las políticas, principios y normas de contabilidad que deben regir en el país; Uniformar, centralizar y consolidar la información contable y elaborar el Balance General Consolidado de la Nación, para contribuir a la ejecución del Plan Nacional de Desarrollo y modernización de la administración financiera estatal.

Función básica que el Constituyente de 1991 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; señalando igualmente, que seis meses después de concluido el año fiscal, el Gobierno Nacional enviará al Congreso, el balance de la Hacienda, auditado por la Contraloría General de la República, para su conocimiento y análisis.

En cumplimiento de este ordenamiento constitucional y legal, la Contaduría General de la Nación ha venido presentando a la opinión pública, órganos de control fiscal y político, usuarios de la información y ciudadanía en general, 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 que 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.

Se presenta el informe consolidado de la Situación Financiera a 31 de diciembre de 2012 y el Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental a nivel Nacional por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2012 comparativo con el 2011. Informe estructurado con 345 entidades que conforman el universo de entidades nacionales, tanto del sector central como descentralizado. Los informes correspondientes al Banco de la República y al Sistema General de Regalías se presentan en forma independiente, pues estas entidades contables no se consolidan con las entidades nacionales, sino con la totalidad de las entidades del sector público, que ascienden a 3773.

Las cifras fueron tomadas directamente de las bases de datos que registran la información reportada por las entidades públicas en miles de pesos, y por tanto, en algunos textos, tablas y gráficas se podrá advertir diferencias no significativas en algunas sumatorias, en razón a las aproximaciones o redondeos automáticos realizados por el Sistema. Las cifras se presentan en miles de millones de pesos (MM), excepto cuando se diga lo contrario.

El informe revela que los Activos Consolidados del nivel nacional ascienden a \$472.528,7 que corresponden al 71,1% del PIB; los Pasivos a \$542.608,0 que representan un 81,7%

del PIB, lo que determina un Patrimonio negativo de \$86.445,6 equivalente al 13,0%, destacando que de este valor \$16.366,3 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 2012, registra nuevamente valor positivo por \$18.563,7 al igual que para 2011 que fue de \$11.505,9, después de 14 años de presentar en forma consecutiva, valores negativos, incluido el de 2010 por -\$16.112,4.

En adición a la presentación de las cifras consolidadas de la totalidad de las entidades del nivel nacional, el informe incorpora, como en años anteriores, análisis detallados por grupos de entidades o subcentros de consolidación, estructurados según la clasificación del Fondo Monetario Internacional: Nacional no financiero, Nacional Gobierno general, Empresas no financieras, Seguridad social, Nacional financiero. También se incluyen informes complementarios que hacen referencia a entidades en proceso de liquidación, informe financiero del Banco de la República y Fondos parafiscales.

Para el 2012, se incorporan los informes correspondientes a Patrimonios autónomos, fiducias y fondos cuentas, Sistema General de Regalías, Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET, información contable básica territorial y evolución del patrimonio del Nivel Nacional consolidado 2007 - 2012.

Como complemento de los informes consolidados, y a efecto de relacionar las cifras contables con datos estadísticos y de gestión social, y darle trascendencia y utilidad a la información contable cuantificada, el informe presenta algunos indicadores de gestión y financieros construidos a partir de la información contable consolidada, 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. Algunos de ellos corresponden a Gastos en salud, educación; en tanto que se definieron como indicadores financieros los relacionados con la solvencia a corto plazo, Ingresos tributarios y Transferencias, entre otros.

Al hacer visibles las cifras reportadas por las entidades nacionales se espera que los usuarios del Sistema Nacional de Contabilidad Pública obtengan los datos que requieren y que les permita satisfacer necesidades de contar con información de calidad, para los propósitos de control, evaluación de gestión, de divulgación, cultura ciudadana y de rendición de cuentas, la que está disponible para consulta de los usuarios de la información contable en la página web 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 | 18 |
| CAPÍTULO 2. | ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL | 38 |
| 2.1 | BALANCE GENERAL CONSOLIDADO | 39 |
| 2.1.1 | ACTIVO | 40 |
| 2.1.2 | PASIVO | 43 |
| 2.1.3 | INTERÉS MINORITARIO | 46 |
| 2.1.4 | PATRIMONIO | 46 |
| 2.1.5 | CUENTAS DE ORDEN | 49 |
| 2.1.5.1 | Deudoras | 49 |
| 2.1.5.2 | Acreedoras | 50 |
| 2.2 | ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO | 51 |
| 2.2.1 | EXCEDENTE DEL EJERCICIO | 53 |
| 2.2.2 | EXCEDENTE OPERACIONAL | 53 |
| 2.2.3 | EXCEDENTE NO OPERACIONAL | 54 |
| 2.2.4 | EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 54 |
| 2.2.5 | PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | 55 |
| 2.2.6 | EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES | 55 |
| 2.2.7 | PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS | 55 |
| 2.3 | ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO | 56 |
| 2.3.1 | INCREMENTOS | 56 |
| 2.3.2 | DISMINUCIONES | 57 |
| 2.3.3 | PARTIDAS SIN MOVIMIENTO O VARIACIÓN | 58 |
| CAPÍTULO 3. | NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS | 59 |
| 3.1 | NOTAS DE CARÁCTER GENERAL | 60 |
| Nota 1. | NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | 60 |
| Nota 2. | POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES | 61 |
| Nota 3. | LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE | 74 |
| Nota 4. | EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE | 75 |
| 3.1.1 | COBERTURA | 76 |

| | | |
|----------------|---|------------|
| 3.2 | NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO | 81 |
| 3.2.1 | NOTAS AL BALANCE GENERAL | 81 |
| 3.2.1.1 | Notas al Activo | 81 |
| Nota 5. | Efectivo | 81 |
| Nota 6. | Inversiones e instrumentos derivados | 82 |
| Nota 7. | Rentas por cobrar | 86 |
| Nota 8. | Deudores | 88 |
| Nota 9. | Inventarios | 93 |
| Nota 10. | Propiedades, planta y equipo | 95 |
| Nota 11. | Bienes de uso público e históricos y culturales | 102 |
| Nota 12. | Recursos naturales no renovables | 104 |
| Nota 13. | Otros activos | 106 |
| 3.2.1.2 | Notas al Pasivo | 109 |
| Nota 14. | Operaciones de entidades financieras | 109 |
| Nota 15. | Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | 110 |
| Nota 16. | Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados | 116 |
| Nota 17. | Cuentas por pagar | 118 |
| Nota 18. | Obligaciones laborales y de seguridad social | 120 |
| Nota 19. | Otros bonos y títulos emitidos | 122 |
| Nota 20. | Pasivos estimados | 124 |
| Nota 21. | Otros pasivos | 135 |
| 3.2.1.3 | Notas a las cuentas de orden | 137 |
| Nota 22. | Deudoras | 137 |
| Nota 23. | Acreedoras | 139 |
| 3.2.2 | NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL | 143 |
| 3.2.2.1 | Ingresos | 143 |
| Nota 24. | Ingresos fiscales | 144 |
| Nota 25. | Venta de bienes | 146 |
| Nota 26. | Otros ingresos | 146 |
| Nota 27. | Administración del sistema general de pensiones | 147 |
| Nota 28. | Venta de servicios | 148 |
| Nota 29. | Transferencias | 150 |
| 3.2.2.2 | Gastos | 150 |
| Nota 30. | Transferencias | 151 |
| Nota 31. | Otros gastos | 153 |
| Nota 32. | Gastos de administración | 154 |
| Nota 33. | Gastos de operación | 155 |
| Nota 34. | Gasto público social | 155 |
| Nota 35. | Provisiones, depreciaciones y amortizaciones | 158 |
| 3.2.2.3 | Costos de Ventas y Operación | 159 |
| Nota 36. | Costos de Ventas y Operación | 159 |
| 3.2.3 | INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS | 160 |
| 3.2.3.1 | Materialidad de las operaciones recíprocas | 162 |
| 3.2.3.2 | Comportamiento de saldos por conciliar | 163 |
| 3.2.3.3 | Representatividad de los saldos por conciliar | 165 |

| | | |
|--------------------|---|-----|
| CAPÍTULO 4. | SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE SUBCENTROS DE CONSOLIDACIÓN | 166 |
| 4.1 | NACIONAL NO FINANCIERO | 167 |
| 4.1.1 | ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS | 167 |
| 4.1.2 | ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS | 170 |
| 4.1.2.1 | Cobertura | 170 |
| 4.1.2.2 | Impacto económico de las Entidades no financieras frente al BGN | 171 |
| 4.1.2.3 | Notas al balance general | 172 |
| 4.1.2.4 | Notas al estado de actividad financiera económica, social y ambiental | 177 |
| 4.2 | NACIONAL GOBIERNO GENERAL | 180 |
| 4.2.1 | ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS | 180 |
| 4.2.2 | ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS | 183 |
| 4.2.2.1 | Cobertura | 183 |
| 4.2.2.2 | Notas al balance general | 184 |
| 4.2.2.3 | Notas al estado de actividad financiera económica, social y ambiental | 189 |
| 4.3 | EMPRESAS NO FINANCIERAS | 193 |
| 4.3.1 | ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS | 193 |
| 4.3.2 | ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS | 195 |
| 4.3.2.1 | Cobertura | 195 |
| 4.3.2.2 | Notas al balance general | 196 |
| 4.3.2.3 | Notas al estado de actividad financiera económica, social y ambiental | 202 |
| 4.4 | SEGURIDAD SOCIAL | 209 |
| 4.4.1 | ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS | 209 |
| 4.4.2 | ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS | 211 |
| 4.4.2.1 | Cobertura | 211 |
| 4.4.2.2 | Notas al balance general | 212 |
| 4.4.2.3 | Notas al estado de actividad financiera económica, social y ambiental | 215 |
| 4.5 | NACIONAL FINANCIERO | 218 |
| 4.5.1 | ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS | 218 |
| 4.5.2 | ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS | 219 |
| 4.5.2.1 | Cobertura | 219 |
| 4.5.2.2 | Notas al balance general | 221 |
| 4.5.2.3 | Notas al estado de actividad financiera económica, social y ambiental | 223 |
| CAPÍTULO 5. | INFORMES COMPLEMENTARIOS | 226 |
| 5.1 | ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN | 227 |
| 5.1.1 | ENTIDADES QUE ENTRARON EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN EN EL 2012 | 227 |
| 5.1.2 | SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LA VIGENCIA 2012 | 227 |
| 5.1.2.1 | Balance General | 228 |
| 5.1.2.2 | Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental | 230 |

| | | |
|--------------|---|-----|
| 5.1.3 | ENTIDADES QUE TERMINARON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN | 230 |
| 5.1.4 | IMPACTO DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL EN LA VIGENCIA 2012 | 232 |
| 5.1.4.1 | Impacto en Balance General Consolidado | 232 |
| 5.1.4.2 | Impacto en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental | 233 |
| | | |
| 5.2 | INFORME FINANCIERO BANCO DE LA REPÚBLICA | 234 |
| 5.2.1 | NOTA METODOLÓGICA DEL ANÁLISIS | 236 |
| 5.2.2 | BALANCE GENERAL | 236 |
| 5.2.3 | ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL | 241 |
| | | |
| 5.3 | FONDOS PARAFISCALES | 243 |
| 5.3.1 | NOTA METODOLÓGICA DEL ANÁLISIS | 243 |
| 5.3.2 | RELACIÓN DE FONDOS PARAFISCALES | 245 |
| 5.3.3 | BALANCE GENERAL AGREGADO | 246 |
| 5.3.4 | ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL | 248 |
| | | |
| 5.4 | INFORME DE PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y FIDUCIAS | 250 |
| 5.4.1 | NOTA METODOLÓGICA DEL ANÁLISIS | 250 |
| 5.4.2 | PATRIMONIOS AUTÓNOMOS | 252 |
| 5.4.2.1 | BALANCE GENERAL | 252 |
| 5.4.2.2 | ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL | 254 |
| 5.4.3 | RECURSOS ENTREGADOS EN FIDUCIA | 255 |
| 5.4.3.1 | ENTIDADES REPORTANTES | 256 |
| 5.4.3.2 | CLASIFICACIÓN DE LOS NEGOCIOS FIDUCIARIOS | 258 |
| 5.4.4 | FONDO CUENTA | 259 |
| 5.4.4.1 | ENTIDADES REPORTANTES | 259 |
| | | |
| 5.5 | INFORME SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 260 |
| 5.5.1 | ACTIVIDAD DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 260 |
| 5.5.2 | BALANCE DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 263 |
| | | |
| 5.6 | INFORME DEL FONPET | 265 |
| 5.6.1 | BALANCE DEL FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES – FONPET | 267 |
| | | |
| 5.7 | INFORMACIÓN CONTABLE BÁSICA TERRITORIAL | 269 |
| | | |
| 5.8 | EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DEL NIVEL NACIONAL CONSOLIDADO 2007 – 2012 | 276 |
| 5.8.1 | ACTIVO TOTAL | 276 |
| 5.8.2 | PASIVO TOTAL | 278 |
| 5.8.3 | INTERÉS MINORITARIO | 281 |
| 5.8.4 | PATRIMONIO TOTAL | 284 |
| 5.8.4.1 | Hacienda Pública | 286 |
| 5.8.4.2 | Patrimonio Institucional | 287 |
| 5.8.4.3 | Resultado Consolidado del Ejercicio | 288 |
| | | |

| | | |
|--------------------|--|-----|
| CAPÍTULO 6. | INDICADORES DE GESTIÓN Y FINANCIEROS | 290 |
| 6.1 | INDICADORES DE GESTIÓN (POR SECTORES) | 291 |
| 6.1.1. | SECTOR SALUD | 291 |
| 6.1.1.1 | Gasto destinado a Salud | 291 |
| 6.1.1.2 | Gasto para el Régimen Subsidiado | 293 |
| 6.1.1.3 | Gasto en el Régimen contributivo | 293 |
| 6.1.1.4 | Salud Pública | 294 |
| 6.1.2. | SECTOR EDUCACIÓN | 295 |
| 6.1.2.1 | Gasto para Educación | 296 |
| 6.1.2.2 | Transferencias Giradas a Universidades Públicas | 296 |
| 6.1.2.3 | Gasto del SENA | 297 |
| 6.1.2.4 | Nuevos adultos alfabetizados | 297 |
| 6.1.3 | SECTOR DEFENSA | 298 |
| 6.1.3.1 | Gastos en Defensa | 298 |
| 6.1.4 | SECTOR VIVIENDA | 299 |
| 6.1.5 | SUBSIDIOS ASIGNADOS PARA SERVICIOS PÚBLICOS | 300 |
| 6.1.5.1 | Gasto en subsidios para servicios públicos | 301 |
| 6.1.6 | PENSIONES | 301 |
| 6.1.6.1 | Valor del cálculo actuarial de pensiones | 302 |
| 6.1.6.2 | Valor de la reserva financiera actuarial | 302 |
| 6.2. | INDICADORES FINANCIEROS | 303 |
| 6.2.1 | PRUEBA ÁCIDA | 303 |
| 6.2.2 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y DE FINANCIAMIENTO COMO PORCENTAJE DE LOS ACTIVOS DE LA NACIÓN | 303 |
| 6.2.3 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y DE FINANCIAMIENTO COMO PORCENTAJE DE LOS INGRESOS DE LA NACIÓN | 304 |
| 6.2.4 | INGRESOS | 305 |
| 6.2.4.1 | Ingresos tributarios | 305 |
| 6.2.4.2 | Venta de bienes | 305 |
| 6.2.5 | GASTOS | 307 |
| 6.2.5.1 | Gastos de administración y de operación | 307 |
| 6.2.5.2 | Gastos por transferencias | 307 |
| 6.2.5.3 | Gasto Público Social | 308 |
| 6.2.5.4 | Algunos gastos como porcentaje del PIB | 308 |
| 6.2.5.5 | Gastos por intereses | 309 |
| 6.2.6 | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO | 309 |
| 6.2.6.1 | En los ingresos | 309 |
| 6.2.6.2 | En los gastos | 309 |
| 6.2.6.3 | En relación con el resultado del ejercicio | 310 |
| 6.3 | TABLA RESUMEN DE INDICADORES | 311 |

Tablas

| | Pág. |
|------------|---|
| Tabla 2-1 | Balance General Consolidado de la Nación 39 |
| Tabla 2-2 | Activos Consolidados de la Nación 41 |
| Tabla 2-3 | Pasivos Consolidados de la Nación 44 |
| Tabla 2-4 | Patrimonio Consolidado de la Nación 46 |
| Tabla 2-5 | Cuentas de Orden Consolidadas de la Nación 49 |
| Tabla 2-6 | Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental 52 |
| Tabla 2-7 | Detalle de las Variaciones Patrimoniales y del Interés Minoritario 56 |
| Tabla 2-8 | Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado de la Nación 57 |
| Tabla 3-1 | Resoluciones expedidas por la CGN en el 2012 63 |
| Tabla 3-2 | Conceptos Creados en 2012 64 |
| Tabla 3-3 | Instructivos expedidos por la CGN y que aplican en el 2012 65 |
| Tabla 3-4 | Consolidación del Gobierno Nacional 69 |
| Tabla 3-5 | Cobertura Entidades Consolidadas 77 |
| Tabla 3-6 | Entidades consolidadas excluidas e incorporadas 78 |
| Tabla 3-7 | Diferencias por Centro de Consolidación 79 |
| Tabla 3-8 | Efectivo 81 |
| Tabla 3-9 | Inversiones e Instrumentos Derivados 83 |
| Tabla 3-10 | Clasificación por liquidez de las Inversiones e Instrumentos Derivados 86 |
| Tabla 3-11 | Clasificación de las Rentas por Cobrar por Vigencia 87 |
| Tabla 3-12 | Deudores 89 |
| Tabla 3-13 | Recursos en Administración 92 |
| Tabla 3-14 | Inventarios 93 |
| Tabla 3-15 | Propiedades Planta y Equipo 95 |
| Tabla 3-16 | Propiedades Planta y Equipo - Costo Histórico 97 |
| Tabla 3-17 | Propiedades Planta y Equipo - Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones 100 |
| Tabla 3-18 | Entidades que Reportan Valores en la Porción Corriente de las Propiedades, Planta y Equipo 102 |
| Tabla 3-19 | Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales 103 |
| Tabla 3-20 | Recursos Naturales no Renovables 105 |
| Tabla 3-21 | Otros Activos 106 |
| Tabla 3-22 | Operaciones de Captación y Servicios Financieros 109 |
| Tabla 3-23 | Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central 110 |
| Tabla 3-24 | Entidad Contable Pública 112 |
| Tabla 3-25 | Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central - Clasificadas por liquidez 113 |

| | | |
|------------|--|-----|
| Tabla 3-26 | Comportamiento Comparativo de los Gastos por Servicio de la Deuda | 116 |
| Tabla 3-27 | Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados | 117 |
| Tabla 3-28 | Cuentas por Pagar | 118 |
| Tabla 3-29 | Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral | 121 |
| Tabla 3-30 | Otros Bonos y Títulos Emitidos | 122 |
| Tabla 3-31 | Pasivos Estimados | 124 |
| Tabla 3-32 | Provisión para Pensiones | 126 |
| Tabla 3-33 | Provisión para Pensiones – Empleadores | 127 |
| Tabla 3-34 | Provisión para Pensiones – Fondos de reservas | 129 |
| Tabla 3-35 | Provisión para Bonos Pensionales | 133 |
| Tabla 3-36 | Provisión para Contingencias | 134 |
| Tabla 3-37 | Otros Pasivos | 135 |
| Tabla 3-38 | Cuentas de Orden Deudoras | 137 |
| Tabla 3-39 | Derechos Contingentes | 138 |
| Tabla 3-40 | Deudoras de Control | 139 |
| Tabla 3-41 | Cuentas de Orden Acreedoras | 140 |
| Tabla 3-42 | Responsabilidades Contingentes | 141 |
| Tabla 3-43 | Acreedoras de Control | 142 |
| Tabla 3-44 | Ingresos | 143 |
| Tabla 3-45 | Ingresos Tributarios | 144 |
| Tabla 3-46 | Gastos | 150 |
| Tabla 3-47 | Transferencias Giradas | 151 |
| Tabla 3-48 | Transferencias por el Sistema General de Participaciones | 152 |
| Tabla 3-49 | Costos de Ventas y Operación | 159 |
| Tabla 3-50 | Materialidad de las Operaciones Recíprocas | 162 |
| Tabla 3-51 | Participación de las operaciones Recíprocas en los Saldos Agregados | 163 |
| Tabla 3-52 | Comportamiento de los Saldos de Operaciones Recíprocas en los Estados Contables Consolidados | 164 |
| Tabla 3-53 | Representatividad de los Saldos de Operaciones Recíprocas en los Estados Consolidados | 165 |
| Tabla 4-1 | Cobertura – Nacional No Financiero | 170 |
| Tabla 4-2 | Impacto Económico de las Entidades No Financieras Frente al Balance General de La Nación | 171 |
| Tabla 4-3 | Impacto Económico de las Entidades No Financieras en Cuentas de Resultado | 172 |
| Tabla 4-4 | Nacional No Financiero - Balance General Consolidado | 173 |
| Tabla 4-5 | Nacional No Financiero - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental | 177 |
| Tabla 4-6 | Cobertura – Nacional Gobierno General | 183 |
| Tabla 4-7 | Nacional Gobierno General - Balance General Consolidado | 184 |
| Tabla 4-8 | Nacional Gobierno General - Estado de Actividad Financiera, Económica, | 190 |

| | | |
|------------|---|-----|
| | Social y Ambiental | |
| Tabla 4-9 | Empresas No Financieras - Cobertura | 196 |
| Tabla 4-10 | Empresas No Financieras - Balance General Consolidado | 196 |
| Tabla 4-11 | Estructura de las Empresas No Financieras | 198 |
| Tabla 4-12 | Empresas No Financieras - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental | 203 |
| Tabla 4-13 | Empresas No Financieras - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado – desagregado | 206 |
| Tabla 4-14 | Empresas No Financieras con Saldos Superavitarios | 207 |
| Tabla 4-15 | Empresas No Financieras con Saldos Deficitarios | 207 |
| Tabla 4-16 | Empresas No Financieras con Saldos Deficitarios Consecutivos | 208 |
| Tabla 4-17 | Seguridad Social Nacional - Cobertura | 212 |
| Tabla 4-18 | Entidades de Seguridad Social - Balance General Consolidado | 213 |
| Tabla 4-19 | Entidades de Seguridad Social - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado | 215 |
| Tabla 4-20 | Entidades de Seguridad Social con resultados superavitarios | 217 |
| Tabla 4-21 | Entidades de Seguridad Social con resultados deficitarios | 217 |
| Tabla 4-22 | Cobertura - Entidades Financieras | 220 |
| Tabla 4-23 | Entidades Financieras - Balance General Consolidado | 221 |
| Tabla 4-24 | Entidades Financieras - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental | 224 |
| Tabla 5-1 | Entidades en Proceso de Liquidación | 228 |
| Tabla 5-2 | Situación Financiera de las Entidades en Proceso de Liquidación | 229 |
| Tabla 5-3 | Actividad Financiera Económica Social y Ambiental de las Entidades en Proceso de Liquidación | 230 |
| Tabla 5-4 | Entidades que Terminaron el Proceso de Liquidación | 231 |
| Tabla 5-5 | Impacto de las Entidades en Liquidación en el Balance General Consolidado del Nivel Nacional | 232 |
| Tabla 5-6 | Impacto de las Entidades en Liquidación en el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental Consolidado del Nivel Nacional | 233 |
| Tabla 5-7 | Balance General - Banco de la República | 236 |
| Tabla 5-8 | Reservas Internacionales - Banco de la República | 238 |
| Tabla 5-9 | Banco de la República - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental | 241 |
| Tabla 5-10 | Banco de la República - Ingresos por Operaciones de Banca Central | 242 |
| Tabla 5-11 | Banco de la República - Costos de Operaciones de Servicios | 243 |
| Tabla 5-12 | Relación de Fondos parafiscales | 245 |
| Tabla 5-13 | Fondos parafiscales – Balance General | 246 |
| Tabla 5-14 | Fondos parafiscales – Estado de Actividad | 248 |
| Tabla 5-15 | Relación de Patrimonios Autónomos | 251 |
| Tabla 5-16 | Patrimonios Autónomos – Balance General de la Nación | 252 |

| | | |
|------------|---|-----|
| Tabla 5-17 | Patrimonios Autónomos – Estado de actividad | 254 |
| Tabla 5-18 | Relación de Entidades que reportaron Fiducias | 256 |
| Tabla 5-19 | Recursos entregados en Fiducia | 258 |
| Tabla 5-20 | Entidades que reportaron información - Fiducias | 259 |
| Tabla 5-21 | Actividad del Sistema General del Regalías | 261 |
| Tabla 5-22 | Ingresos por Regalías | 262 |
| Tabla 5-23 | Gastos Regalías | 262 |
| Tabla 5-24 | Balance del Sistema General de Regalías | 263 |
| Tabla 5-25 | Recursos Entregados en Administración | 264 |
| Tabla 5-26 | Recursos Entregados en Efectivo | 264 |
| Tabla 5-27 | Regalías por Cobrar | 264 |
| Tabla 5-28 | Cuentas por Pagar Regalías | 265 |
| Tabla 5-29 | Activos del Fonpet | 267 |
| Tabla 5-30 | Pasivos del Fonpet | 268 |
| Tabla 5-31 | Contingencias Deudoras- Fonpet | 268 |
| Tabla 5-32 | Contingencias Acreedoras - Fonpet | 269 |
| Tabla 5-33 | Gobernaciones -Situación Financiera | 272 |
| Tabla 5-34 | Gobernaciones -Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental | 273 |
| Tabla 5-35 | Capitales -Situación Financiera | 274 |
| Tabla 5-36 | Capitales -Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental | 275 |
| Tabla 6-1 | Indicador Gastos Destinados a Salud | 292 |
| Tabla 6-2 | Indicador Gastos Destinados al Régimen Subsidiado | 292 |
| Tabla 6-3 | Indicador Gastos Destinados al Régimen Contributivo | 293 |
| Tabla 6-4 | Indicador Gasto en Salud Pública | 295 |
| Tabla 6-5 | Indicador Gastos Destinados a Educación | 296 |
| Tabla 6-6 | Indicador Transferencias Giradas a las Universidades Públicas | 296 |
| Tabla 6-7 | Indicador Gastos en Defensa | 298 |
| Tabla 6-8 | Indicador Gasto para Vivienda | 299 |
| Tabla 6-9 | Indicador Gastos en Subsidios para servicios públicos | 301 |
| Tabla 6-10 | Indicador Valor del Cálculo Actuarial de Pensiones | 302 |
| Tabla 6-11 | Indicador Valor de la Reserva Financiera Actuarial | 302 |
| Tabla 6-12 | Indicador Prueba Ácida | 303 |
| Tabla 6-13 | Indicador Operaciones de Crédito Público y de Financiamiento como Porcentaje de los Activos de la Nación | 304 |
| Tabla 6-14 | Indicador Operaciones de Crédito Público y de Financiamiento como Porcentaje de los Ingresos de la Nación | 304 |
| Tabla 6-15 | Indicador Recursos que recibe la Nación por Ingresos Tributarios Como Porcentaje del Total del Ingresos | 305 |
| Tabla 6-16 | Indicador Recursos que recibe la Nación por Ingresos Tributarios Como Porcentaje del PIB | 305 |

| | | |
|------------|--|-----|
| Tabla 6-17 | Indicador Recursos que recibe la Nación por Venta de Bienes como Porcentaje del total del Ingreso | 306 |
| Tabla 6-18 | Indicador Recursos que recibe la Nación por Venta de Bienes como Porcentaje del total PIB | 306 |
| Tabla 6-19 | Indicador Recursos que recibe la Nación por Venta de Bienes Mineros y Petroleros como Porcentaje del total del Ingreso | 306 |
| Tabla 6-20 | Indicador Gastos de Administración y de Operación como porcentaje del total del gasto | 307 |
| Tabla 6-21 | Indicador Gastos por Transferencia como porcentaje del total del gasto | 307 |
| Tabla 6-22 | Indicador Gasto Público Social como porcentaje del total del gasto | 308 |
| Tabla 6-23 | Indicador Algunos Gastos como Porcentaje del PIB | 308 |
| Tabla 6-24 | Indicador Gastos en Intereses como porcentaje del total del gasto | 309 |
| Tabla 6-25 | Indicador Ajustes por Diferencia en Cambio como Porcentaje del Total de Ingresos | 309 |
| Tabla 6-26 | Indicador Ajustes por Diferencia en Cambio como Porcentaje del Total de Gastos | 310 |
| Tabla 6-27 | Indicador Ajustes por Diferencia en Cambio neto y su Efecto en el Resultado del Ejercicio | 310 |
| Tabla 6-28 | Tabla resumen de indicadores | 311 |

Gráficas

| | Pág. |
|--------------|--|
| Gráfica 2-1 | Balance General Consolidado de la Nación 40 |
| Gráfica 2-2 | Activos Consolidados de la Nación 42 |
| Gráfica 2-3 | Pasivos Consolidados de la Nación 44 |
| Gráfica 2-4 | Patrimonio Consolidado de la Nación 47 |
| Gráfica 2-5 | Evolución del Patrimonio 48 |
| Gráfica 2-6 | Cuentas de Orden Deudoras 49 |
| Gráfica 2-7 | Cuentas de Orden acreedoras 50 |
| Gráfica 2-8 | Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental de la Nación 52 |
| Gráfica 3-1 | Diagrama de Flujo de Proceso de Consolidación 70 |
| Gráfica 3-2 | Comportamiento de las Rentas por Cobrar 87 |
| Gráfica 3-3 | Comportamiento de las Operaciones de Crédito Público Internas 114 |
| Gráfica 3-4 | Comportamiento de las Operaciones de Crédito Público Externas 114 |
| Gráfica 3-5 | Comportamiento del Pasivo Pensional 125 |
| Gráfica 3-6 | Comportamiento de las Cuentas de Orden Deudoras 138 |
| Gráfica 3-7 | Comportamiento de las Cuentas de Orden Acreedoras 140 |
| Gráfica 3-8 | Composición de los Ingresos Fiscales 144 |
| Gráfica 3-9 | Composición de los Otros Ingresos 2012 146 |
| Gráfica 3-10 | Comportamiento de los ingresos por Venta de servicios 2012 - 2011 149 |
| Gráfica 3-11 | Gasto Público Social 156 |
| Gráfica 3-12 | Comportamiento de las Cuentas que Componen el Gasto Público Social 157 |
| Gráfica 3-13 | Ruta - Reglas de eliminación 161 |
| Gráfica 4-1 | Administración No Financiero - Activos 173 |
| Gráfica 4-2 | Administración No Financiero - Gastos 178 |
| Gráfica 4-3 | Gobierno general -Composición de las Inversiones 185 |
| Gráfica 4-4 | Gobierno general -Comportamiento de los Deudores 186 |
| Gráfica 4-5 | Gobierno General - Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central 188 |
| Gráfica 4-6 | Gobierno General - Composición del Gasto Público Social 192 |
| Gráfica 4-7 | Estructura de las Empresas No Financieras - Composición del Activo 198 |
| Gráfica 4-8 | Estructura de las Empresas No Financieras - Composición del Pasivo 200 |
| Gráfica 4-9 | Estructura de las Empresas No Financieras - Composición del Patrimonio 202 |
| Gráfica 4-10 | Estructura de las Empresas No Financieras - Composición del Ingreso 203 |
| Gráfica 4-11 | Estructura de las Empresas No Financieras - Composición del Gasto 205 |

| | | |
|--------------|--|-----|
| Gráfica 5-1 | Banco de la República - Conformación del Activo | 237 |
| Gráfica 5-2 | Banco de la República - Composición de las Reservas Internacionales | 239 |
| Gráfica 5-3 | Banco de la República - Composición del Pasivo | 240 |
| Gráfica 5-4 | Fondos parafiscales - Composición del Activo Corriente | 246 |
| Gráfica 5-5 | Fondos parafiscales - Composición del Activo No Corriente | 247 |
| Gráfica 5-6 | Fondos parafiscales - Composición del Pasivo Corriente | 247 |
| Gráfica 5-7 | Fondos parafiscales - Composición del Pasivo No Corriente | 247 |
| Gráfica 5-8 | Recursos entregados en Fiducia | 258 |
| Gráfica 5-9 | Fondo Cuenta | 260 |
| Gráfica 5-10 | Valoración anual del Activos | 277 |
| Gráfica 5-11 | Activo Total con Respecto al PIB | 277 |
| Gráfica 5-12 | Composición porcentual por grupo de cuentas del activo | 278 |
| Gráfica 5-13 | Variación anual Pasivos | 278 |
| Gráfica 5-14 | Variación porcentual de las cuentas del Pasivo 2007 - 2012 | 279 |
| Gráfica 5-15 | Pasivo Total con Respecto al PIB | 280 |
| Gráfica 5-16 | Composición porcentual por grupo de cuentas del Pasivo | 281 |
| Gráfica 5-17 | Composición porcentual del interés minoritario | 282 |
| Gráfica 5-18 | Variación anual Interés minoritario sector público | 282 |
| Gráfica 5-19 | Variación porcentual anual interés minoritario sector público | 283 |
| Gráfica 5-20 | Variación anual interés minoritario sector privado | 283 |
| Gráfica 5-21 | Variación porcentual anual interés minoritario sector privado | 284 |
| Gráfica 5-22 | Variación anual patrimonio | 285 |
| Gráfica 5-23 | Patrimonio total con respecto al PIB | 285 |
| Gráfica 5-24 | Composición porcentual por grupo de cuentas del Patrimonio | 286 |
| Gráfica 5-25 | Variación anual Hacienda pública | 287 |
| Gráfica 5-26 | Variación anual Patrimonio institucional | 288 |
| Gráfica 5-27 | Variación anual Resultado consolidado del ejercicio | 289 |
| Gráfica 6-1 | Indicadores – Nuevos Afiliados al Régimen Subsidiado De Salud | 293 |
| Gráfica 6-2 | Indicadores – Nuevos Afiliados al Régimen Contributivo | 294 |
| Gráfica 6-3 | Indicadores – Programas con registro calificado SENA | 297 |
| Gráfica 6-4 | Indicadores – Nuevos adultos alfabetizados | 298 |
| Gráfica 6-5 | Número de Subsidios para Vivienda Totales y Desplazados Fonvivienda | 300 |
| Gráfica 6-6 | Número de vivienda VIS iniciadas con apoyo Cajas de Compensación | 300 |

Capítulo 1

República de Colombia

Estados Contables
Consolidados del Nivel
Nacional

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

**Balance General
Consolidado del Nivel
Nacional
A 31 de diciembre de 2012**



**REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | | 2012 | 2011 | | | 2012 | 2011 |
|---|------|-------------------------|-------------------------|---|------|--------------------------|---------------------------|
| | Nota | | | | Nota | | |
| ACTIVOS | | | | PASIVOS | | | |
| ACTIVO CORRIENTE: | | <u>164.574,3</u> | <u>121.721,5</u> | PASIVO CORRIENTE: | | <u>198.866,5</u> | <u>161.860,7</u> |
| EFFECTIVO | (5) | 31.187,5 | 23.996,8 | OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS | (14) | 4.054,2 | 12.243,5 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | (6) | 53.754,4 | 23.734,4 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | (15) | 20.802,1 | 10.994,0 |
| RENTAS POR COBRAR | (7) | 13.395,5 | 18.674,3 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | (16) | 5.770,8 | 4.283,6 |
| DEUDORES | (8) | 59.903,2 | 52.295,8 | CUENTAS POR PAGAR | (17) | 58.666,0 | 45.760,7 |
| INVENTARIOS | (9) | 6.112,1 | 5.612,6 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | (18) | 2.244,2 | 1.651,4 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | (10) | 70,2 | 4,5 | OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | (19) | 6.737,6 | 6.794,3 |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | (11) | 12 | | PASIVOS ESTIMADOS | (20) | 31.688,2 | 26.224,7 |
| OTROS ACTIVOS | (13) | 4.245,3 | 3.298,2 | OTROS PASIVOS | (21) | 62.052,1 | 57.476,6 |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | | 4.144,2 | 5.895,2 | MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB) | | 3.187,7 | 3.568,1 |
| ACTIVO NO CORRIENTE: | | <u>307.954,5</u> | <u>253.133,4</u> | PASIVO NO CORRIENTE: | | <u>343.741,5</u> | <u>316.918,0</u> |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | (6) | 18.681,5 | 14.674,0 | OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS | (14) | 5.411,2 | 5.520,3 |
| DEUDORES | (8) | 43.487,0 | 24.337,9 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | (15) | 19.017,5 | 168.918,3 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | (10) | 66.700,0 | 58.134,1 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | (16) | 6.331,4 | 5.252,3 |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | (11) | 47.535,5 | 38.900,4 | CUENTAS POR PAGAR | (17) | 531,3 | 978,3 |
| RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES | (12) | 64.562,2 | 56.256,1 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | (18) | 47,3 | 44,0 |
| OTROS ACTIVOS | (13) | 68.495,1 | 61.976,4 | OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | (19) | 6.343,5 | 5.630,4 |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | | 1.569,1 | 881,8 | PASIVOS ESTIMADOS | (20) | 19.022,6 | 20.780,7 |
| SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES | | 62,3 | (263,8) | OTROS PASIVOS | (21) | 10.746,8 | 11.198,2 |
| | | | | MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB) | | 3.709,9 | 1.404,5 |
| | | | | TOTAL PASIVO | | <u>542.608,0</u> | <u>478.778,7</u> |
| | | | | TOTAL INTERES MINORITARIO | | <u>16.366,3</u> | <u>15.321,2</u> |
| | | | | INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | | 4.600,3 | 13.254,7 |
| | | | | INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | | 1.766,1 | 2.066,5 |
| | | | | PATRIMONIO | | <u>(86.445,6)</u> | <u>(119.245,1)</u> |
| | | | | HACIENDA PÚBLICA | | (118.694,6) | (145.279,4) |
| | | | | PATRIMONIO INSTITUCIONAL | | 13.685,3 | 4.528,4 |
| | | | | RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | | 18.563,7 | 11.505,9 |
| TOTAL ACTIVO | | <u>472.528,7</u> | <u>374.854,8</u> | TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO | | <u>472.528,7</u> | <u>374.854,8</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 | | 487.321,5 | 232.081,4 | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | | 1.288.347,5 | 1.277.466,7 |
| DEUDORAS FISCALES | | 17.630,3 | 96.135,0 | ACREEDORAS FISCALES | | 29.929,0 | 29.368,8 |
| DEUDORAS DE CONTROL | | 326.420,9 | 267.862,1 | ACREEDORAS DE CONTROL | | 252.955,2 | 239.394,4 |
| MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR) | | 921.372,7 | 596.078,4 | MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | | 1.571.231,7 | 1.546.229,9 |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



**REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)**

| | Nota | 2012 | 2011 | | Nota | 2012 | 2011 |
|---|------|------------------|------------------|---|------|------------------|------------------|
| ACTIVOS | | | | PASIVOS | | | |
| ACTIVO CORRIENTE: | | 164.574,3 | 121.721,5 | PASIVO CORRIENTE: | | 198.866,5 | 161.860,7 |
| EFFECTIVO | (5) | 31.187,5 | 23.996,8 | OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS | (14) | 14.054,2 | 12.243,5 |
| CAJA | | 385,4 | 340,0 | OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS | | 14.054,2 | 12.243,5 |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | | 24.997,8 | 19.221,5 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA | (15) | 20.802,1 | 10.994,0 |
| ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ | | 5.450,6 | 3.974,9 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO | | 843,7 | 6.932,6 |
| FONDOS EN TRÁNSITO | | 353,7 | 460,4 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO | | 17.292,4 | 263,6 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | (6) | 53.754,4 | 23.734,4 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO | | 7,4 | 8,1 |
| INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA | | 39.024,7 | 22.354,7 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO | | 2.658,6 | 3.789,5 |
| INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS | | 1.330,4 | 923,4 | FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | | | 0,2 |
| INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA | | 2.990,1 | 176,6 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | (16) | 5.770,8 | 4.283,6 |
| INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS | | 133,0 | 101,5 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO | | 4.853,3 | 2.878,9 |
| INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS | | 177,3 | 232,0 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO | | 1.822,9 | 1.172,6 |
| INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON FONDOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO | | 139,9 | 76,7 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO | | 368,0 | 196,3 |
| INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN | | 12,1 | 12,1 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO | | 28,1 | 25,4 |
| INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS | | 14 | 0,2 | INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO | | | 0,5 |
| MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR) | | 54,5 | 142,8 | INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO | | 6,6 | 9,9 |
| RENTAS POR COBRAR | (7) | 13.395,5 | 18.674,3 | CUENTAS POR PAGAR | (17) | 58.666,0 | 45.760,7 |
| VIGENCIA ACTUAL | | 2.581,8 | 4.217,5 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | | 9.491,1 | 5.900,9 |
| VIGENCIAS ANTERIORES | | 10.813,7 | 14.456,8 | TRANSFERENCIAS POR PAGAR | | 6.061,7 | 3.251,8 |
| DEUDORES | (8) | 59.903,2 | 52.295,8 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR | | 547,0 | 447,0 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | | 10.875,2 | 10.145,3 | OPERACIONES DE SEGUROS Y REASEGUROS | | 93,5 | 95,7 |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | | 54,2 | 52,7 | APORTES POR PAGAR A AFILIADOS | | 2.534,7 | 2.235,2 |
| RENTAS PARAFISCALES | | 0,0 | 0,0 | INTERESES POR PAGAR | | 6.475,0 | 7.061,4 |
| REGALÍAS | | 1.224,8 | | COMISIONES POR PAGAR | | 16,0 | 15,4 |
| VENTA DE BIENES | | 3.486,4 | 3.298,3 | ACREEDORES | | 14.921,0 | 13.114,1 |
| PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | 698,8 | 936,4 | GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS | | 102,1 | 61,4 |
| SERVICIOS PÚBLICOS | | 879,5 | 1.659,6 | SUBSIDIOS ASIGNADOS | | 1.228,9 | 876,9 |
| SERVICIOS DE SALUD | | 334,6 | 376,7 | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | | 580,0 | 520,2 |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | | 350,8 | 335,3 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR | | 92,8 | 98,2 |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR | | 114,1 | 103,6 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA | | 50,5 | 47,9 |
| PRÉSTAMOS CONCEDIDOS | | 11.460,4 | 10.414,0 | AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | | 103,7 | 837,1 |
| PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS | | 104,3 | 91,3 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | | 9.541,0 | 5.004,0 |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | | 1.485,6 | 1.278,2 | DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA | | 315,3 | 574,1 |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES | | 53,7 | 60,9 | RECURSOS RECIBIDOS POR EL FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA-FOSYGA | | 911,2 | 649,3 |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | | 3.939,4 | 3.616,0 | CRÉDITOS JUDICIALES | | 1.259,3 | 982,1 |
| ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | | 1.270,9 | 1.035,8 | PREMIOS POR PAGAR | | | 0,3 |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | | 12.795,4 | 10.395,5 | RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES | | 2.393,6 | 1.927,3 |
| DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA | | 899,4 | 707,9 | RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | | 316 | 2,5 |
| OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS | | 172,9 | 147,0 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | 1.006,1 | 2.057,8 |
| OTROS DEUDORES | | 10.700,5 | 10.000,5 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | (18) | 2.214,2 | 1.651,4 |
| DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO | | 540,9 | 374,1 | SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | | 1.473,8 | 1.484,9 |
| CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES | | 2.030,8 | 1.642,9 | PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR | | 88,8 | 194,4 |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR) | | 3.569,6 | 3.876,3 | ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | | 0,1 | 2,6 |
| INVENTARIOS | (9) | 6.161,2 | 5.612,6 | ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES | | 0,0 | |
| | | | | ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | | 651,5 | 14,4 |



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | Nota | 2012 | 2011 | | Nota | 2012 | 2011 |
|---|------|----------------|----------------|--|------|------------------|------------------|
| BIENES PRODUCIDOS | | 2.892,4 | 2.887,4 | OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | (19) | 6.737,6 | 6.794,3 |
| MERCANCIAS EN EXISTENCIA | | 1.745,4 | 1.201,2 | BONOS PENSIONALES | | 2,5 | 2,0 |
| MATERIAS PRIMAS | | 390,9 | 429,0 | TÍTULOS EMITIDOS | | 6.735,1 | 6.792,3 |
| ENVASES Y EMPAQUES | | 5,5 | 4,7 | PASIVOS ESTIMADOS | (20) | 3.1688,2 | 26.224,7 |
| MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES | | 72,9 | 68,7 | PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES | | 7.098,7 | 7.527,7 |
| MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | 349,1 | 347,1 | PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS | | 11475,4 | 10.955,6 |
| PRODUCTOS EN PROCESO | | 646,3 | 602,6 | PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES | | 4.142,2 | 3.230,8 |
| EN TRÁNSITO | | 53,0 | 58,6 | PROVISIÓN PARA PENSIONES | | 4.146,0 | 49,1 |
| EN PODER DE TERCEROS | | 60,4 | 48,7 | PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES | | 14 | 0,0 |
| MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR) | | 54,6 | 35,6 | PASIVO PENSIONAL CONMUTADO | | 0,0 | 0,0 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | (10) | 70,2 | 4,5 | PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS | | 3.900,2 | 3.760,7 |
| TERRENOS | | 9,1 | 1,6 | PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍAS | | 7,6 | 165,5 |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | | 0,5 | 0,0 | PROVISIONES DIVERSAS | | 916,5 | 535,3 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO | | 0,0 | 0,0 | OTROS PASIVOS | (21) | 62.052,1 | 57.476,6 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | | 0,4 | 0,0 | RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | | 3.670,0 | 3.656,6 |
| EDIFICACIONES | | 74,9 | 4,9 | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | | 1004,6 | 110,1 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | | 4,6 | 10 | CRÉDITOS DIFERIDOS | | 6.963,3 | 5.97,6 |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | | 10 | 0,0 | ANTICIPO DE IMPUESTOS | | 50.413,1 | 47.511,1 |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | | 12,3 | 10 | OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS | | 12 | 12 |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | | 38,2 | 2,9 | MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB) | | 3.118,7 | 3.568,1 |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | | 4,0 | 0,7 | DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS | | 186,9 | 304,5 |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | | 0,2 | 0,0 | CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR | | 465,7 | 384,8 |
| MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) | | 78,2 | 4,8 | CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES | | 558,0 | 459,2 |
| MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | | 7,0 | 3,0 | CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | 173,1 | 291,3 |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | (11) | 1,2 | 12 | CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NOMINA | | 0,7 | 17 |
| BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES | | 12 | 12 | RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS | | 927,9 | 1040,0 |
| OTROS ACTIVOS | (13) | 4.245,3 | 3.298,2 | ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL | | 3,3 | 17,6 |
| RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL | | 913,7 | 914,6 | TRANSFERENCIAS POR PAGAR | | 142,0 | 80,1 |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | | 571,5 | 245,8 | CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO | | 191,2 | 388,7 |
| CARGOS DIFERIDOS | | 1048,7 | 1109,9 | PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS | | 130,0 | 90,4 |
| OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA | | 28,1 | 31,7 | AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | | 314,8 | 465,4 |
| BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | | 179,6 | 172,2 | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | | 25,2 | 44,3 |
| MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR) | | 59,0 | 53,6 | PASIVO NO CORRIENTE: | | 343.741,5 | 316.918,0 |
| DERECHOS EN FIDEICOMISO | | 382,3 | 258,9 | OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS | (14) | 5.411,2 | 5.520,3 |
| BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO | | 109,7 | 63,8 | OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS | | 5.411,2 | 5.520,3 |
| MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR) | | 50,5 | 29,3 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | (15) | 199.017,5 | 168.918,3 |
| BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO | | 263,7 | 106,6 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO | | 134.280,9 | 105.321,2 |
| MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR) | | 0,6 | 0,0 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO | | 64.736,6 | 63.597,1 |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA | | 35,9 | 35,9 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | (16) | 6.331,4 | 5.252,3 |
| INTANGIBLES | | 541,7 | 470,5 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO | | 2.938,2 | 1826,5 |
| MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | | 266,4 | 201,4 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO | | 2.802,0 | 3.089,6 |
| VALORIZACIONES | | 547,0 | 172,5 | INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO | | 535,3 | 291,6 |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | | 4.144,2 | 5.895,2 | INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO | | 55,8 | 44,6 |
| OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ | | 564,4 | 424,9 | CUENTAS POR PAGAR | (17) | 531,3 | 978,3 |
| RENTAS POR COBRAR | | 396,7 | 344,5 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | | 0,6 | 0,6 |
| DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES | | 694,3 | 164,0 | | | | |
| DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | 227,8 | 252,7 | | | | |



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | Nota | 2012 | 2011 | | Nota | 2012 | 2011 |
|--|------|------------------|------------------|--|------|------------------|------------------|
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | | 10,0 | 5,3 | TRANSFERENCIAS POR PAGAR | | | 0,0 |
| RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS | | 1498,0 | 1278,8 | INTERESES POR PAGAR | | 172,3 | 52,7 |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL | | 5,5 | 5,1 | ACREEDORES | | 6,9 | 8,8 |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR | | 311,0 | 2.922,1 | SUBSIDIOS ASIGNADOS | | 19,2 | 19,8 |
| PRÉSTAMOS CONCEDIDOS | | 69,0 | 50,0 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR | | | 0,8 |
| PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS | | 155,8 | 134,6 | AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | | 173,2 | 144,9 |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | | 187,9 | 287,1 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | | 76,7 | 67,7 |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | | 23,9 | 26,1 | DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA | | 73,7 | 45,9 |
| | | | | CRÉDITOS JUDICIALES | | 10 | 123,1 |
| | | | | RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES | | | 28,5 |
| | | | | RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | | 3,2 | |
| ACTIVO NO CORRIENTE: | | 307.954,5 | 253.133,4 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | 4,4 | 485,6 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | (6) | 18.681,5 | 14.674,0 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | (18) | 47,3 | 44,0 |
| INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA | | 1794,8 | 94,2 | SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | | 38,7 | 37,9 |
| INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS | | 24,9 | 21,0 | PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR | | 7,6 | 6,1 |
| INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA | | 721,3 | 9,8 | ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | | 0,9 | |
| INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS | | 3.945,2 | 3.818,5 | ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | | 0,0 | |
| INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS | | 13.045,7 | 11.825,6 | OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | (19) | 6.343,5 | 5.630,4 |
| INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN | | 25,8 | 26,2 | BONOS PENSIONALES | | 6.337,8 | 5.622,5 |
| MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR) | | 876,1 | 1.121,3 | TÍTULOS EMITIDOS | | 5,6 | 7,9 |
| DEUDORES | (8) | 43.487,0 | 24.337,9 | PASIVOS ESTIMADOS | (20) | 119.022,6 | 120.780,7 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | | 19.532,8 | 62,3 | PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS | | 6.894,2 | 5.903,9 |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | | 111,6 | 107,8 | PROVISIÓN PARA PENSIONES | | 87.780,3 | 92.131,5 |
| VENTA DE BIENES | | 4,7 | 10,5 | PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES | | 11.877,1 | 10.836,0 |
| PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | 10,5 | | PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS | | 710,4 | 629,5 |
| SERVICIOS PÚBLICOS | | 27,3 | 52,5 | PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍAS | | 7.255,1 | 6.932,8 |
| SERVICIOS DE SALUD | | 0,2 | 0,9 | PROVISIONES DIVERSAS | | 4.705,6 | 4.347,1 |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | | 4,5 | 3,7 | OTROS PASIVOS | (21) | 10.746,8 | 11.198,2 |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR | | 18,1 | 14,5 | RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | | 385,0 | 1.102,9 |
| PRÉSTAMOS CONCEDIDOS | | 14.873,9 | 14.542,3 | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | | 720,0 | 422,2 |
| PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS | | 5.549,1 | 5.512,2 | CRÉDITOS DIFERIDOS | | 9.641,7 | 9.673,1 |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | | 918,5 | 706,9 | MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB) | | 3.709,9 | 1.404,5 |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | | 214,3 | 731,7 | DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS | | 4,9 | 2,2 |
| ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | | 19 | 19,9 | CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR | | 324,5 | 236,5 |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | | 2.051,2 | 1.288,1 | CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES | | 13,3 | 18,3 |
| DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA | | 624,1 | 604,1 | CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | 5,7 | 8,1 |
| OTROS DEUDORES | | 2.331,4 | 2.672,9 | CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NÓMINA | | 0,7 | 0,5 |
| DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO | | 454,0 | 519,8 | RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS | | 765,3 | 617,5 |
| CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES | | | 93,2 | TRANSFERENCIAS POR PAGAR | | 0,9 | 1,7 |
| MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR) | | 3.241,0 | 2.624,4 | CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO | | 0,1 | 0,1 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | (10) | 66.700,0 | 58.134,1 | PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS | | 73,8 | 16 |
| TERRENOS | | 3.603,4 | 3.340,5 | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | | 16,6 | 42,5 |
| SEMÓVILES | | 59,1 | 57,3 | SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | | 2.504,1 | 475,3 |
| PLANTACIONES AGRÍCOLAS | | 49,9 | 26,8 | TOTAL PASIVO | | 542.608,0 | 478.778,7 |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | | 18.216,5 | 13.794,1 | TOTAL INTERES MINORITARIO | | 16.366,3 | 15.321,2 |
| MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE | | 1.783,7 | 1.688,1 | INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | | 14.600,3 | 13.254,7 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO | | 207,1 | 257,9 | | | | |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | | 2.204,1 | 1.846,6 | | | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO | | 3.155,4 | 2.825,0 | | | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | | 1.185,8 | 932,5 | | | | |



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | Nota | 2012 | 2011 | | Nota | 2012 | 2011 |
|--|-------------|------------------------|------------------------|---|------|---------------------------|---------------------------|
| EDIFICACIONES | | 13.873,2 | 12.673,0 | INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | | <u>1.766,1</u> | <u>2.066,5</u> |
| PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | | 24.351,9 | 23.040,2 | TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES | | 0,0 | 0,0 |
| REDES, LÍNEAS Y CABLES | | 5.661,2 | 5.426,7 | TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA | | 0,0 | 0,0 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | | 21.501,9 | 19.838,0 | TERRITORIAL SERVICIOS PÚBLICOS | | 1.321,1 | 1.576,8 |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | | 1.304,7 | 1.213,6 | TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL | | 386,5 | 403,0 |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | | 1.464,8 | 1.305,1 | TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO | | 31,7 | 25,0 |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | | 4.878,8 | 4.670,7 | TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA | | 26,8 | 61,6 |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | | 6.805,1 | 6.648,8 | | | | |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | | 127,1 | 115,4 | | | | |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | 208,8 | 143,6 | PATRIMONIO | | <u>(86.445,6)</u> | <u>(119.245,1)</u> |
| MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) | | 43.736,8 | 40.897,7 | HACIENDA PÚBLICA | | <u>(118.694,6)</u> | <u>(145.279,4)</u> |
| MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR) | | 39,3 | 29,5 | CAPITAL FISCAL | | (178.670,7) | (212.857,7) |
| DEPRECIACIÓN DIFERIDA | | 1.523,5 | 1.444,9 | SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | | 13.619,2 | 12.875,9 |
| MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | | 1.689,7 | 2.227,4 | SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | | 35.782,0 | 29.256,7 |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | (11) | <u>47.535,5</u> | <u>38.900,4</u> | SUPERÁVIT POR DONACIÓN | | 2.459,7 | 2.036,8 |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN | | 7.842,4 | 6.773,7 | PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO | | 19.853,0 | 40.582,6 |
| BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES | | 11.608,2 | 7.214,9 | MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | | 11.701,5 | 17.173,6 |
| BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | | 15.833,0 | 14.599,6 | PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES | | (36,4) | |
| BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES | | 13.745,5 | 11.352,8 | PATRIMONIO INSTITUCIONAL | | <u>13.685,3</u> | <u>14.528,4</u> |
| BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES | | 230,1 | 134,9 | APORTES SOCIALES | | 25,3 | 25,3 |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | | 1.966,0 | 1.965,2 | CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | | 2.968,9 | 2.702,4 |
| MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR) | | 3.689,9 | 3.140,8 | CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES | | | 5,8 |
| RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES | (12) | <u>64.562,2</u> | <u>56.256,1</u> | CAPITAL FISCAL | | (8.263,3) | (10.317,6) |
| RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN | | 84.421,1 | 67.458,9 | RESERVAS | | 1.477,6 | 1.408,9 |
| MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR) | | 34.377,8 | 24.073,3 | DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE | | 0,0 | 0,0 |
| INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN | | 30.295,1 | 25.971,4 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | 991,3 | 2.518,1 |
| MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR) | | 15.776,2 | 13.100,9 | SUPERÁVIT POR DONACIÓN | | 475,0 | 512,9 |
| OTROS ACTIVOS | (13) | <u>68.495,1</u> | <u>61.976,4</u> | SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES | | 3,1 | |
| RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL | | 223,1 | 282,3 | SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | | 8.104,3 | 8.340,7 |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | | 852,5 | 879,2 | SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | | 178,6 | 174,3 |
| CARGOS DIFERIDOS | | 10.017,4 | 10.020,5 | REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO INSTITUCIONAL | | 279,8 | 291,0 |
| OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA | | 165,6 | 116,8 | PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO | | 5.197,6 | 5.405,4 |
| BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | | 4.443,3 | 5.644,1 | EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE | | 22,1 | 21,8 |
| MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR) | | 34,6 | 12,0 | EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA | | (0,1) | (0,1) |
| MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR) | | 693,8 | 289,6 | PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES | | 3.504,3 | 4.742,7 |
| DERECHOS EN FIDEICOMISO | | 1.804,6 | 771,7 | MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | | 1.279,1 | 1.303,3 |
| BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO | | 70,7 | 115,0 | RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | | <u>18.563,7</u> | <u>11.505,9</u> |
| MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR) | | 58,5 | 96,7 | RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | | 18.563,7 | 11.505,9 |
| ACTIVOS ADQUIRIDOS DE INSTITUCIONES INSCRITAS | | 0,0 | 0,0 | | | | |
| BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO | | 207,2 | 120,7 | | | | |
| MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR) | | 24,4 | 2,4 | | | | |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA INTANGIBLES | | 343,7 | 339,0 | | | | |
| | | 6.715,9 | 6.123,4 | | | | |



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| Nota | 2012 | 2011 | Nota | 2012 | 2011 |
|---|-------------------------|-------------------------|---|---------------------------|---------------------------|
| MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | 2.003,2 | 1.579,3 | | | |
| VALORIZACIONES | 46.465,7 | 39.543,8 | | | |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | <u>1.569,1</u> | <u>881,8</u> | | | |
| OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ | 186,3 | 116,0 | | | |
| RENTAS POR COBRAR | 137,9 | 158,4 | | | |
| DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES | 88,2 | 72,2 | | | |
| DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 19 | 3,0 | | | |
| RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS | 15,0 | 23,7 | | | |
| PRÉSTAMOS CONCEDIDOS | 163,4 | 427,2 | | | |
| PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS | 143,1 | 60,9 | | | |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 15,4 | 20,3 | | | |
| TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | 817,8 | | | | |
| SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES | <u>62,3</u> | <u>(263,8)</u> | | | |
| MENOS: UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION (CR) | 14.836,3 | 15.221,7 | | | |
| PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION | 183,7 | 12,0 | | | |
| MENOS: INVERSION (CR) PATRIMONIO | 15.877,1 | 15.674,1 | | | |
| TOTAL ACTIVO | <u>472.528,7</u> | <u>374.854,8</u> | TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO | <u>472.528,7</u> | <u>374.854,8</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>487.321,5</u> | <u>232.081,4</u> | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | <u>1.288.347,5</u> | <u>1.277.466,7</u> |
| LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 12.360,1 | 10.075,1 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 334.336,6 | 95.782,2 |
| RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES CONTRA GARANTÍAS RECIBIDAS | 514,2 | 682,9 | OBLIGACIONES POTENCIALES | 275.775,3 | 117.071,0 |
| GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA | 3.867,6 | 4.204,8 | DEUDA GARANTIZADA | 7.001,7 | 6.698,7 |
| BONOS PENSIONALES | 438.739,8 | 169.325,6 | GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA | 438.739,8 | 169.325,6 |
| GARANTÍAS CONTRACTUALES | 13,1 | | GARANTÍAS CONTRACTUALES | 14.829,7 | 8.454,8 |
| DERECHOS EN OPCIONES | 9.943,9 | 10.131,4 | OBLIGACIONES EN OPCIONES | 2.383,4 | 2.238,8 |
| BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS | 1.970,5 | 1.880,8 | BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS | 0,2 | 15 |
| OTROS DERECHOS CONTINGENTES | 3.659,0 | 3.571,8 | RESERVAS PRESUPUESTALES | 8,6 | 72,8 |
| | 16.253,4 | 32.209,0 | PASIVO PENSIONAL CONMUTADO CORRIENTE | 1374,6 | 1.288,0 |
| DEUDORAS FISCALES | <u>107.630,3</u> | <u>96.135,0</u> | PASIVO PENSIONAL CONMUTADO NO CORRIENTE | 10.355,8 | 10.256,8 |
| DEUDORAS DE CONTROL | <u>326.420,9</u> | <u>267.862,1</u> | OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | 203.541,8 | 46.176,5 |
| BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA | 8.856,1 | 7.989,6 | ACREEDORAS FISCALES | <u>29.929,0</u> | <u>29.368,8</u> |
| CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO | 22,4 | 65,5 | ACREEDORAS DE CONTROL | <u>252.955,2</u> | <u>239.394,4</u> |
| BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA | 41.184,1 | 39.234,7 | BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA | 51.769,0 | 45.903,4 |
| BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS | 802,8 | 1.801,9 | CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO | 52,9 | 16 |
| DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO | 2.120,6 | 1.523,9 | RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS-FONPET | 37.955,4 | 31.568,9 |
| MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN | 113 | 28,3 | BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA | 27.224,0 | 26.639,3 |
| ACTIVOS RETIRADOS | 11.434,9 | 3.241,5 | RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS | 320,4 | 326,6 |
| BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN | 79.677,6 | 43.306,1 | MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN | 19 | 14 |
| TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS | 5.773,9 | 5.357,8 | BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN | 27.222,9 | 28.215,0 |
| FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD | 28,3 | 22,7 | BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS | 47,3 | 47,3 |
| INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS | 6,1 | 6,7 | BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS | 4.947,9 | 4.056,3 |
| BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS | 9.772,5 | 1.099,0 | PRÉSTAMOS POR RECIBIR | 2.371,9 | 2.261,9 |
| BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | 1.067,1 | 1.053,9 | EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN | 2.235,4 | 5.136,9 |
| PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR | 4.910,6 | 3.556,1 | RESERVAS PROBADAS | 23.669,3 | |
| EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN | 6.742,5 | 9.731,3 | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL | 75.136,8 | 95.235,8 |
| SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD-RECAUDOS EPS Y EOC | 11.561,9 | 10.216,0 | MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | <u>1.571.231,7</u> | <u>1.546.229,9</u> |
| RESPONSABILIDADES EN PROCESO | 353,2 | 247,2 | MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB) | 1.288.19,8 | 1.277.149,0 |



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

| | Nota | 2012 | 2011 | | Nota | 2012 | 2011 |
|--|------|-------------------------|-------------------------|--|------|-----------|-----------|
| DERECHOS DE EXPLOTACIÓN O PRODUCCIÓN | | 65.885,3 | 67.496,7 | MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB) | | 28.943,2 | 27.479,6 |
| RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL | | 1.06,5 | 1.06,5 | MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) | | 254.188,7 | 241.601,2 |
| RECURSOS NO CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL | | 10.807,3 | 10.240,6 | | | | |
| OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL | | 64.185,9 | 60.436,1 | | | | |
| MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR) | | <u>921.372,7</u> | <u>596.078,4</u> | | | | |
| MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR) | | 488.571,0 | 232.988,4 | | | | |
| MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR) | | 102.789,7 | 91.241,1 | | | | |
| MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR) | | 330.012,0 | 271.849,0 | | | | |

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 2012**



REPÚBLICA DE COLOMBIA
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 | 2012 | 2011 |
|--|------|-------------------------|-------------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | | <u>273.032,6</u> | <u>244.661,4</u> |
| INGRESOS FISCALES | (24) | 121.178,2 | 107.356,5 |
| VENTA DE BIENES | (25) | 67.587,2 | 63.745,4 |
| VENTA DE SERVICIOS | (28) | 21.545,5 | 20.501,0 |
| TRANSFERENCIAS | (29) | 5.530,7 | 4.560,0 |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | (27) | 23.751,4 | 21.019,2 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | | 0,9 | 3,3 |
| OTROS INGRESOS | (26) | 38.025,2 | 34.247,4 |
| MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB) | | 4.586,5 | 6.771,3 |
| COSTO DE VENTAS Y OPERACION | (36) | <u>87.903,2</u> | <u>79.796,1</u> |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES | | 40.723,2 | 38.718,7 |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | | 12.466,3 | 9.710,0 |
| COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS | | 34.713,8 | 31.367,3 |
| GASTOS OPERACIONALES | | <u>171.289,9</u> | <u>159.271,0</u> |
| DE ADMINISTRACIÓN | (32) | 26.948,8 | 23.292,1 |
| DE OPERACION | (33) | 23.516,1 | 21.370,7 |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | (34) | 17.975,4 | 20.141,3 |
| TRANSFERENCIAS GIRADAS | (30) | 55.790,9 | 45.699,8 |
| GASTO PUBLICO SOCIAL | (34) | 20.050,1 | 17.047,2 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | | 302,8 | 200,4 |
| OTROS GASTOS | (31) | 35.825,8 | 37.037,8 |
| MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS | | 9.119,8 | 5.518,2 |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | | <u>13.839,4</u> | <u>5.594,3</u> |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | | <u>2.713,5</u> | <u>4.876,3</u> |
| OTROS INGRESOS | (26) | 2.713,5 | 4.876,3 |
| GASTOS NO OPERACIONALES | | <u>2.218,5</u> | <u>1.970,3</u> |
| OTROS GASTOS | (31) | 2.218,5 | 1.970,3 |
| EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL | | <u>495,0</u> | <u>2.906,0</u> |
| EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | <u>14.334,5</u> | <u>8.500,3</u> |
| PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | | <u>6.175,4</u> | <u>5.074,2</u> |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | | 6.490,1 | 5.409,2 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | | 314,7 | 335,0 |
| EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION* | | <u>97,3</u> | <u>22,4</u> |
| Corrección monetaria | | 97,3 | 22,4 |
| PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS | | <u>2.043,5</u> | <u>2.091,0</u> |
| SECTOR PRIVADO | | 1.922,8 | 1.939,8 |
| SECTOR PUBLICO | | 120,7 | 151,3 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | | <u>18.563,7</u> | <u>11.505,9</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



REPÚBLICA DE COLOMBIA
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 | 2012 | 2011 |
|--|------|-------------------------|-------------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | | <u>273.032,6</u> | <u>244.661,4</u> |
| INGRESOS FISCALES | (24) | <u>121.178,2</u> | <u>107.356,5</u> |
| Tributarios | | 79.918,7 | 85.813,6 |
| No tributarios | | 34.766,0 | 16.780,3 |
| Regalías | | 1.731,7 | |
| Aportes sobre la nómina | | 4.688,2 | 4.164,4 |
| Rentas parafiscales | | 1.215,7 | 1.258,1 |
| MENOS: Devoluciones y descuentos (Db) | | 1.142,1 | 659,9 |
| VENTA DE BIENES | (25) | <u>67.587,2</u> | <u>63.745,4</u> |
| Productos agropecuarios de silvicultura y pesca | | 32,6 | 28,5 |
| Productos de minas y minerales | | 37.502,9 | 34.776,8 |
| Productos alimenticios, bebidas y alcoholes | | 191,4 | 165,5 |
| Productos manufacturados | | 27.236,5 | 27.062,4 |
| Construcciones | | 8,9 | 4,0 |
| Bienes comercializados | | 2.808,7 | 1.882,2 |
| MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db) | | 193,8 | 174,0 |
| VENTA DE SERVICIOS | (28) | <u>21.545,5</u> | <u>20.501,0</u> |
| Servicios educativos | | 915,7 | 859,4 |
| Administración del sistema de seguridad social en salud | | 2.118,3 | 1.735,8 |
| Servicios de salud | | 318,9 | 427,9 |
| Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales | | 420,1 | 4.364,2 |
| Servicio de energía | | 5.289,7 | 5.668,4 |
| Servicio de alcantarillado | | 55,1 | 50,2 |
| Servicio de gas combustible | | 106,0 | 105,1 |
| Servicio de transporte | | 2.451,9 | 2.265,4 |
| Servicio de comunicaciones | | 121,7 | 109,2 |
| Servicio de telecomunicaciones | | 135,9 | 169,6 |
| Juegos de suerte y azar | | 2,4 | |
| Servicios hoteleros de promoción turística | | 79,1 | 79,4 |
| Operaciones de colocación y servicios financieros | | 3.140,1 | 2.742,8 |
| Servicio de seguros y reaseguros | | 5.290,5 | 1.267,7 |
| Servicios de documentación e identificación | | 82,5 | 69,8 |
| Servicios informáticos | | 0,0 | 0,0 |
| Operaciones fondo de garantías | | 28,2 | 26,4 |
| Otros servicios | | 1.199,8 | 968,5 |
| MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db) | | 210,4 | 409,2 |
| TRANSFERENCIAS | (29) | <u>5.530,7</u> | <u>4.560,0</u> |
| Otras transferencias | | 5.530,7 | 4.560,0 |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | (27) | <u>23.751,4</u> | <u>21.019,2</u> |
| Cotizaciones | | 4.621,8 | 4.482,5 |
| Recuperación de cartera | | 0,1 | 0,0 |
| Devolución de aportes de la AFP | | 3.977,3 | 3.229,1 |
| Interés de mora | | 0,5 | 0,6 |
| Reintegros pensionales | | 134,8 | 157,4 |
| Convalidación pensional | | 19,5 | |
| Conmutación pensional | | 6,2 | 435,5 |
| Cuotas partes de bonos pensionales | | 377,9 | 198,7 |



REPÚBLICA DE COLOMBIA
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 | 2012 | 2011 |
|--|------|------------------|------------------|
| Cuotas partes de pensiones | | 1.114,3 | 989,3 |
| Aportes estatales | | 13.498,9 | 11.525,9 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | | 0,9 | 3,3 |
| Fondos recibidos | | 0,5 | 0,0 |
| Operaciones de enlace | | 0,4 | 3,3 |
| OTROS INGRESOS | (26) | 38.025,2 | 34.247,4 |
| Financieros | | 11.948,8 | 9.933,5 |
| Ajustes por diferencia en cambio | | 14.325,8 | 14.022,4 |
| Utilidad por el método de participación patrimonial | | 1.273,3 | 1.184,2 |
| Ajuste de ejercicios anteriores | | 10.477,3 | 9.107,3 |
| MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB) | | 4.586,5 | 6.771,3 |
| SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS INGRESOS (DB) | | 4.586,5 | 6.771,3 |
| COSTO DE VENTAS Y OPERACION | (36) | 87.903,2 | 79.796,1 |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES | | 40.723,2 | 38.718,7 |
| Bienes producidos | | 38.186,9 | 35.948,2 |
| Bienes comercializados | | 2.536,3 | 2.770,5 |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | | 12.466,3 | 9.710,0 |
| Servicios educativos | | 1.298,3 | 1.241,7 |
| Servicios de salud | | 2.395,4 | 2.263,6 |
| Servicios de transporte | | 3.895,8 | 2.004,5 |
| Servicios hoteleros y de promoción turística | | 42,6 | 42,8 |
| Servicios públicos | | 3.365,2 | 3.422,5 |
| Otros servicios | | 1.468,9 | 734,8 |
| COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS | | 34.713,8 | 31.367,3 |
| Administración del sistema general de pensiones | | 28.229,4 | 25.549,5 |
| Administración de la seguridad social en salud | | 369,1 | 285,3 |
| Administración de la seguridad social en riesgos profesionales | | 504,2 | 4.477,5 |
| Operaciones de captación y servicios financieros | | 284,6 | 177,6 |
| Por seguros y reaseguros | | 5.326,4 | 877,4 |
| GASTOS OPERACIONALES | | 171.289,9 | 159.271,0 |
| DE ADMINISTRACIÓN | (32) | 26.948,8 | 23.292,1 |
| Sueldos y salarios | | 7.575,2 | 6.642,4 |
| Contribuciones imputadas | | 6.602,6 | 4.935,5 |
| Contribuciones efectivas | | 1.081,6 | 995,7 |
| Aportes sobre la nómina | | 0,0 | 0,0 |
| Generales | | 10.422,1 | 9.492,6 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | | 1.267,3 | 1.225,9 |
| DE OPERACION | (33) | 23.516,1 | 21.370,7 |
| Sueldos y salarios | | 10.507,7 | 9.483,5 |
| Contribuciones imputadas | | 1.181,5 | 1.221,2 |
| Contribuciones efectivas | | 1.027,1 | 903,1 |
| Aportes sobre la nómina | | 0,0 | 1,1 |
| Generales | | 10.649,9 | 9.634,1 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | | 149,9 | 127,7 |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | (34) | 17.975,4 | 20.141,3 |
| Provisión para protección de inversiones | | 133,8 | 600,9 |
| Provisión para deudores | | 2.057,9 | 2.299,1 |
| Provisión para protección de inventarios | | 27,7 | 18,2 |



REPÚBLICA DE COLOMBIA
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 | 2012 | 2011 |
|---|------|------------------------|------------------------|
| Provisión para protección de propiedades planta y equipo | | 325,8 | 76,9 |
| Provisión bienes recibidos en dación de pago | | 5,3 | 11,4 |
| Provisiones para protección de bienes entregados a terceros | | 7,5 | 6,4 |
| Provisión para obligaciones fiscales | | 7.341,7 | 8.264,0 |
| Provisión para contingencias | | 7.203,4 | 8.204,9 |
| Provisiones diversas | | 102,7 | 146,2 |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo | | 146,8 | 112,0 |
| Depreciación de bienes adquiridos en Leasing Financiero | | 0,5 | 1,5 |
| Amortización de bienes entregados a terceros | | 169,7 | 21,8 |
| Amortización de intangibles | | 452,6 | 377,9 |
| TRANSFERENCIAS GIRADAS | (30) | <u>55.790,9</u> | <u>45.699,8</u> |
| Transferencias al sector privado | | 5.714,6 | 6.497,8 |
| Sistema general de participaciones | | 26.155,4 | 24.901,9 |
| Sistema General de Seguridad Social en salud | | 4.095,2 | 1.155,0 |
| Otras transferencias | | 19.825,6 | 13.145,1 |
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | (34) | <u>20.050,1</u> | <u>17.047,2</u> |
| Educación | | 900,1 | 595,1 |
| Salud | | 4.265,9 | 4.656,6 |
| Agua potable y saneamiento básico | | 286,0 | 258,2 |
| Vivienda | | 248,1 | 72,1 |
| Recreación y deporte | | 245,3 | 122,3 |
| Cultura | | 31,3 | 12,1 |
| Desarrollo Comunitario y bienestar social | | 10.246,7 | 6.518,4 |
| Medio ambiente | | 592,5 | 664,6 |
| Subsidios asignados | | 3.234,1 | 4.147,7 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | | <u>302,8</u> | <u>200,4</u> |
| Fondos entregados | | 87,7 | 0,3 |
| Operaciones de enlace | | 0,0 | 168,4 |
| Operaciones sin flujo de efectivo | | 215,1 | 31,7 |
| OTROS GASTOS | (31) | <u>35.825,8</u> | <u>37.037,8</u> |
| Intereses | | 17.109,3 | 16.592,9 |
| Comisiones | | 302,2 | 260,4 |
| Ajuste por diferencia en cambio | | 10.943,3 | 16.540,9 |
| Financieros | | 2.938,5 | 4.743,5 |
| Pérdida por el método de participación patrimonial | | 867,0 | 634,3 |
| Ajuste de ejercicios anteriores | | 3.665,3 | (1.734,1) |
| MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS | | <u>9.119,8</u> | <u>5.518,2</u> |
| SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS GASTOS (CR) | | 9.119,8 | 5.518,2 |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | | <u>13.839,4</u> | <u>5.594,3</u> |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | | <u>2.713,5</u> | <u>4.876,3</u> |
| OTROS INGRESOS | (26) | <u>2.713,5</u> | <u>4.876,3</u> |
| Otros ingresos ordinarios | | 2.713,5 | 4.876,3 |
| GASTOS NO OPERACIONALES | | <u>2.218,5</u> | <u>1.970,3</u> |
| OTROS GASTOS | (31) | <u>2.218,5</u> | <u>1.970,3</u> |
| Otros gastos ordinarios | | 2.218,5 | 1.970,3 |
| EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL | | <u>495,0</u> | <u>2.906,0</u> |
| EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | <u>14.334,5</u> | <u>8.500,3</u> |
| PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | | <u>6.175,4</u> | <u>5.074,2</u> |



REPÚBLICA DE COLOMBIA
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 | 2012 | 2011 |
|--|------|------------------------|------------------------|
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | | 6.490,1 | 5.409,2 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | | 314,7 | 335,0 |
| EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION* | | <u>97,3</u> | <u>22,4</u> |
| Corrección monetaria | | 97,3 | 22,4 |
| PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS | | <u>2.043,5</u> | <u>2.091,0</u> |
| SECTOR PRIVADO | | 1.922,8 | 1.939,8 |
| SECTOR PUBLICO | | 120,7 | 151,3 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | | <u>18.563,7</u> | <u>11.505,9</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**



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | | |
|---|-------------------|--------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | 31/12/2011 | (103.923,9) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | | 32.799,5 |
| VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO | | 1.045,1 |
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | 31/12/2012 | (70.079,3) |

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

| | 2012 | 2011 | Variación |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| VARIACIONES | | | |
| TOTAL INTERES MINORITARIO | <u>16.366,3</u> | <u>15.321,2</u> | <u>1.045,1</u> |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 14.600,3 | 13.254,7 | 1.345,5 |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | 1.766,1 | 2.066,5 | (300,5) |
| PATRIMONIO | <u>(86.445,6)</u> | <u>(119.245,1)</u> | <u>32.799,5</u> |
| HACIENDA PÚBLICA | (118.694,6) | (145.279,4) | 26.584,7 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 13.685,3 | 14.528,4 | (843,0) |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | 18.563,7 | 11.505,9 | 7.057,8 |
| TOTAL VARIACIONES | <u>(70.079,3)</u> | <u>(103.923,9)</u> | <u>33.844,6</u> |
| INCREMENTOS | | | |
| TOTAL INTERES MINORITARIO | <u>14.631,9</u> | <u>13.279,7</u> | <u>1.352,2</u> |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 14.600,3 | 13.254,7 | 1.345,5 |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | 31,7 | 25,0 | 6,7 |
| PATRIMONIO | <u>(100.131,0)</u> | <u>(133.773,5)</u> | <u>33.642,5</u> |
| HACIENDA PÚBLICA | (118.694,6) | (145.279,4) | 26.584,7 |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | 18.563,7 | 11.505,9 | 7.057,8 |
| TOTAL INCREMENTOS | <u>(85.499,1)</u> | <u>(120.493,8)</u> | <u>34.994,7</u> |
| DISMINUCIONES | | | |
| TOTAL INTERES MINORITARIO | <u>1.734,4</u> | <u>2.041,5</u> | <u>(307,1)</u> |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | 1.734,4 | 2.041,5 | (307,1) |
| PATRIMONIO | <u>13.685,3</u> | <u>14.528,4</u> | <u>(843,0)</u> |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 13.685,3 | 14.528,4 | (843,0) |
| TOTAL DISMINUCIONES | <u>17.185,8</u> | <u>18.636,4</u> | <u>(1.450,6)</u> |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | | |
|--|------------|-------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | 31/12/2011 | (103.923,9) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | | 32.799,5 |
| VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO | | 1.045,1 |
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | 31/12/2012 | <u>(70.079,3)</u> |

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

| | 2012 | 2011 | Variación |
|--|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| <u>VARIACIONES</u> | | | |
| TOTAL INTERES MINORITARIO | <u>16.366,3</u> | <u>15.321,2</u> | <u>1.045,1</u> |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | <u>14.600,3</u> | <u>13.254,7</u> | <u>1.345,5</u> |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | <u>1.766,1</u> | <u>2.066,5</u> | <u>(300,5)</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 | 1.321,1 | 1.576,8 | (255,8) |
| TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL | 386,5 | 403,0 | (16,5) |
| TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO | 31,7 | 25,0 | 6,7 |
| TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA | 26,8 | 61,6 | (34,8) |
| PATRIMONIO | <u>(86.445,6)</u> | <u>(119.245,1)</u> | <u>32.799,5</u> |
| HACIENDA PÚBLICA | <u>(118.694,6)</u> | <u>(145.279,4)</u> | <u>26.584,7</u> |
| CAPITAL FISCAL | (178.670,7) | (212.857,7) | 34.187,0 |
| SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | 13.619,2 | 12.875,9 | 743,4 |
| SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | 35.782,0 | 29.256,7 | 6.525,3 |
| SUPERÁVIT POR DONACIÓN | 2.459,7 | 2.036,8 | 422,9 |
| PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO | 19.853,0 | 40.582,6 | (20.729,6) |
| PROVISIONES, A GOTA MIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | 11.701,5 | 17.173,6 | (5.472,1) |
| PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES | (36,4) | | (36,4) |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | <u>13.685,3</u> | <u>14.528,4</u> | <u>(843,0)</u> |
| APORTES SOCIALES | 25,3 | 25,3 | 0,0 |
| CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | 2.968,9 | 2.702,4 | 266,4 |
| CAPITAL DE FONDOS PARA FISCALES | | 5,8 | (5,8) |
| CAPITAL FISCAL | (8.263,3) | (10.317,6) | 2.054,3 |
| RESERVAS | 1.477,6 | 1.408,9 | 68,7 |
| DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 991,3 | 2.518,1 | (1.526,8) |
| SUPERÁVIT POR DONACIÓN | 475,0 | 512,9 | (37,9) |
| SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES | 3,1 | 0,0 | 3,1 |
| SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | 8.104,3 | 8.340,7 | (236,4) |
| SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | 178,6 | 174,3 | 4,3 |
| REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO | 279,8 | 291,0 | (11,2) |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO | 5.197,6 | 5.405,4 | (207,8) |
| EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE | 22,1 | 21,8 | 0,3 |
| EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA | (0,1) | (0,1) | 0,0 |
| PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES | 3.504,3 | 4.742,7 | (1.238,4) |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | 1.279,1 | 1.303,3 | (24,2) |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | <u>18.563,7</u> | <u>11.505,9</u> | <u>7.057,8</u> |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | 18.563,7 | 11.505,9 | 7.057,8 |



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | | |
|--|------------|-------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | 31/12/2011 | (103.923,9) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | | 32.799,5 |
| VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO | | 1.045,1 |
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | 31/12/2012 | <u>(70.079,3)</u> |

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

| | 2012 | 2011 | Variación |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| TOTAL VARIACIONES | <u>(70.079,3)</u> | <u>(103.923,9)</u> | <u>33.844,6</u> |
| INCREMENTOS | | | |
| TOTAL INTERES MINORITARIO | <u>14.631,9</u> | <u>13.279,7</u> | <u>1.352,2</u> |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | <u>14.600,3</u> | <u>13.254,7</u> | <u>1.345,5</u> |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | <u>31,7</u> | <u>25,0</u> | <u>6,7</u> |
| TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO | 31,7 | 25,0 | 6,7 |
| PATRIMONIO | <u>(111.859,1)</u> | <u>(163.192,7)</u> | <u>51.333,6</u> |
| HACIENDA PÚBLICA | <u>(126.809,7)</u> | <u>(168.688,4)</u> | <u>41.878,7</u> |
| CAPITAL FISCAL | (178.670,7) | (212.857,7) | 34.187,0 |
| SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | 13.619,2 | 12.875,9 | 743,4 |
| SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | 35.782,0 | 29.256,7 | 6.525,3 |
| SUPERÁVIT POR DONACIÓN | 2.459,7 | 2.036,8 | 422,9 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | <u>(3.613,1)</u> | <u>(6.010,2)</u> | <u>2.397,1</u> |
| CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | 2.968,9 | 2.702,4 | 266,4 |
| CAPITAL FISCAL | (8.263,3) | (10.317,6) | 2.054,3 |
| RESERVAS | 1.477,6 | 1.408,9 | 68,7 |
| DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES | 3,1 | 0,0 | 3,1 |
| SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | 178,6 | 174,3 | 4,3 |
| EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE | 22,1 | 21,8 | 0,3 |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | <u>18.563,7</u> | <u>11.505,9</u> | <u>7.057,8</u> |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | 18.563,7 | 11.505,9 | 7.057,8 |
| TOTAL INCREMENTOS | <u>(97.227,2)</u> | <u>(149.913,0)</u> | <u>52.685,8</u> |
| DISMINUCIONES | | | |
| TOTAL INTERES MINORITARIO | <u>1.734,4</u> | <u>2.041,5</u> | <u>(307,1)</u> |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | <u>1.734,4</u> | <u>2.041,5</u> | <u>(307,1)</u> |
| TERRITORIAL SERVICIOS PUBLICOS | 1.321,1 | 1.576,8 | (255,8) |
| TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL | 386,5 | 403,0 | (16,5) |
| TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA | 26,8 | 61,6 | (34,8) |
| PATRIMONIO | <u>25.388,2</u> | <u>43.922,3</u> | <u>(18.534,1)</u> |
| HACIENDA PÚBLICA | <u>8.115,1</u> | <u>23.409,0</u> | <u>(15.293,9)</u> |
| PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO | 19.853,0 | 40.582,6 | (20.729,6) |
| PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | 11.701,5 | 17.173,6 | (5.472,1) |
| PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES | (36,4) | | (36,4) |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | <u>17.273,1</u> | <u>20.513,3</u> | <u>(3.240,2)</u> |



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | | |
|--|------------|-------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | 31/12/2011 | (103.923,9) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | | 32.799,5 |
| VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO | | 1.045,1 |
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | 31/12/2012 | <u>(70.079,3)</u> |

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

| | 2012 | 2011 | Variación |
|---|------------------------|------------------------|--------------------------|
| CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES | | 5,8 | (5,8) |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 991,3 | 2.518,1 | (1.526,8) |
| SUPERÁVIT POR DONACIÓN | 475,0 | 512,9 | (37,9) |
| SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | 8.104,3 | 8.340,7 | (236,4) |
| REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO | 279,8 | 291,0 | (11,2) |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO | 5.197,6 | 5.405,4 | (207,8) |
| PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES | 3.504,3 | 4.742,7 | (1.238,4) |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | 1.279,1 | 1.303,3 | (24,2) |
| TOTAL DISMINUCIONES | <u>27.122,6</u> | <u>45.963,8</u> | <u>(18.841,2)</u> |
| PARTIDAS SIN MOVIMIENTO | | | |
| PATRIMONIO | <u>25,3</u> | <u>25,3</u> | <u>0,0</u> |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | <u>25,3</u> | <u>25,3</u> | <u>0,0</u> |
| APORTES SOCIALES | 25,3 | 25,3 | 0,0 |
| EFEECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA | (0,1) | (0,1) | 0,0 |
| TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO | <u>25,3</u> | <u>25,3</u> | <u>0,0</u> |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

Capítulo 2

República de Colombia

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 contables que se incluyen en 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.

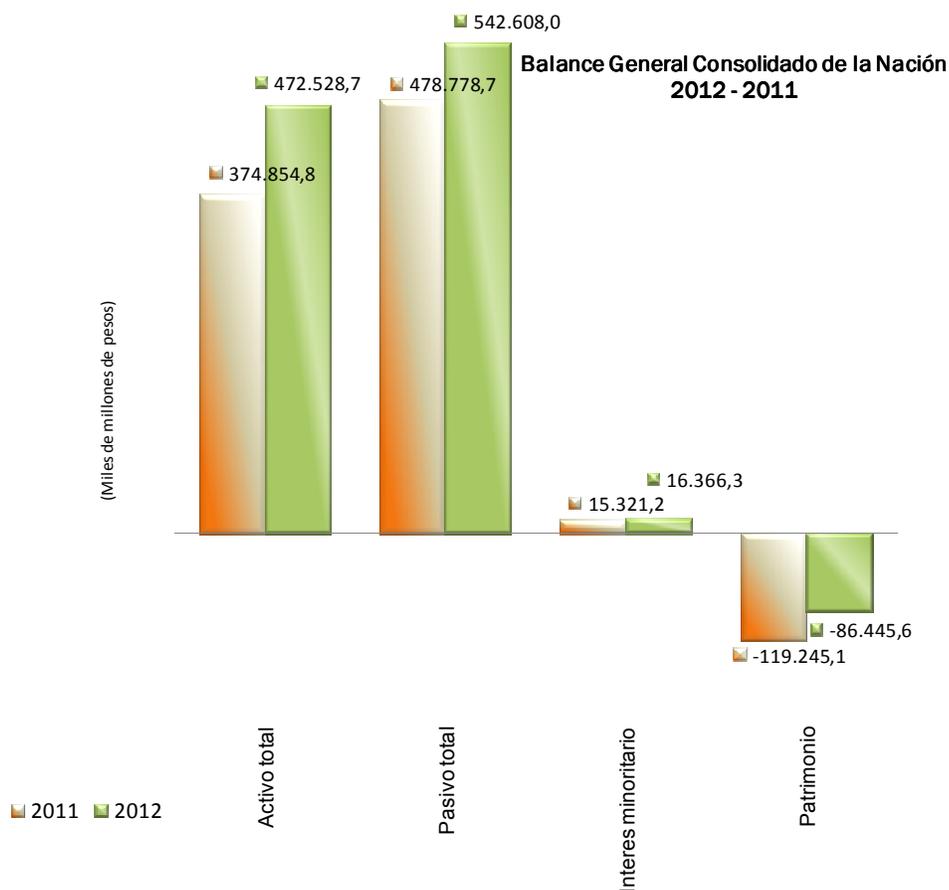
La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle del Balance General Consolidado de las entidades que conforman el Nivel Nacional.

Tabla 2-1

| BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN | | | | | | | | |
|--|-------------------|--------------|---------------|--------------------|--------------|---------------|-----------------|---------------|
| COMPARATIVO 2012-2011 | | | | | | | | |
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | | 2011 | | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB | Abs. | % |
| Activo total | 472.528,7 | 100,0 | 71,1 | 374.854,8 | 100,0 | 60,3 | 97.673,9 | 26,1 |
| Corriente | 164.574,3 | 34,8 | 24,8 | 121.721,5 | 32,5 | 19,6 | 42.852,8 | 35,2 |
| No corriente | 307.954,5 | 65,2 | 46,3 | 253.133,3 | 67,5 | 40,7 | 54.821,1 | 21,7 |
| Pasivo total | 542.608,0 | 100,0 | 81,7 | 478.778,7 | 100,0 | 77,0 | 63.829,3 | 13,3 |
| Corriente | 198.866,5 | 36,7 | 29,9 | 161.860,7 | 33,8 | 26,0 | 37.005,8 | 22,9 |
| No corriente | 343.741,5 | 63,3 | 51,7 | 316.918,0 | 66,2 | 51,0 | 26.823,5 | 8,5 |
| Interés minoritario | 16.366,3 | 100,0 | 2,5 | 15.321,2 | 100,0 | 2,5 | 1.045,1 | 6,8 |
| Privado | 14.600,3 | 89,2 | 2,2 | 13.254,7 | 86,5 | 2,1 | 1.345,5 | 10,2 |
| Público | 1.766,1 | 10,8 | 0,3 | 2.066,5 | 13,5 | 0,3 | (300,5) | (14,5) |
| Patrimonio | (86.445,6) | 100,0 | (13,0) | (119.245,1) | 100,0 | (19,2) | 32.799,5 | (27,5) |
| Contingencias y Control | | | | | | | | |
| Cuentas de Orden Deudoras | 921.372,7 | | | 596.078,4 | | | 325.294,3 | 54,6 |
| Cuentas de Orden Acreedoras | 1.571.231,7 | | | 1.546.229,9 | | | 25.001,8 | 1,6 |

Espacio en blanco

Gráfica 2-1



2.1.1 ACTIVO

El Activo se define como los recursos tangibles e intangibles de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros, a la entidad contable pública en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. También se incluyen en esta categoría los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades pertenecientes al gobierno general.

A 31 de diciembre de 2012 los Activos consolidados de las entidades del Nivel Nacional alcanzaron la suma de \$472.528,7 que representan el 71,1% del PIB¹, con un incremento de \$97.673,9 es decir, del 26,1% frente al valor registrado para el año 2011, que fue de \$374.854,8.

¹ El Producto Interno Bruto (PIB) correspondiente al año 2011 fue ajustado con cifras provisionales y el nuevo monto asciende a \$621.615,0, 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.

Los Activos Corrientes, definidos como aquellos que son fácilmente convertibles en efectivo y que se pueden realizar o consumir durante un ciclo normal de operaciones, presentan un saldo de \$164.574,3 equivalente al 34,8% del total de Activos, que al compararse con lo registrado el año anterior se observa un incremento importante de \$42.852,8. De igual manera, 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, registran un valor de \$307.954,3 equivalentes al 65,2% del total de los Activos, los que en comparación con el año inmediatamente anterior registran un aumento de \$54.821,1, esto es un 21,7%.

El incremento de \$97.673,9 del total de los activos se explica principalmente por el comportamiento de los grupos siguientes: Inversiones e instrumentos derivados \$34.027,4 Deudores \$26.756,4, Propiedades, planta y equipo \$8.631,5, Bienes de uso público e históricos y culturales \$8.636,3 y los Recursos naturales no renovables \$8.306,1. Se registra una disminución importante en el grupo de de Rentas por cobrar de \$5.278,8.

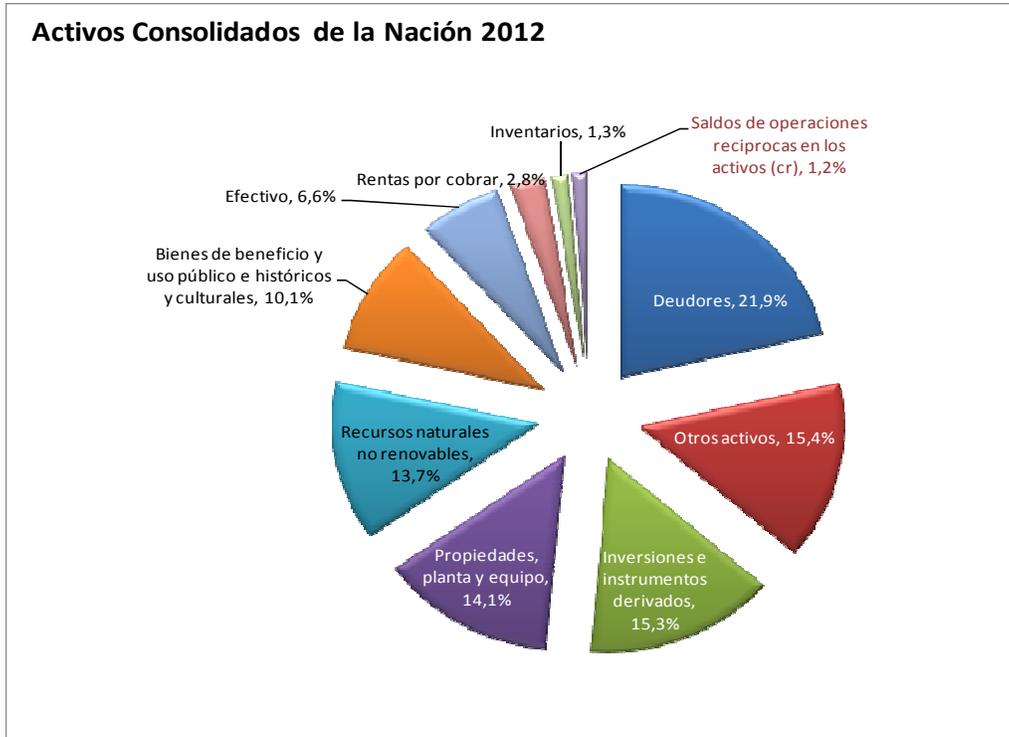
La siguiente tabla muestra el comparativo del Activo presentado por grupos, y una mayor desagregación de la información de cada uno de estos activos se describe en las notas específicas preparadas para cada uno ellos.

Tabla 2-2

| ACTIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2012-2011 A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|---|------------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|-------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Deudores | 103.390,2 | 21,9 | 76.633,8 | 20,4 | 26.756,4 | 34,9 |
| Otros activos | 72.740,5 | 15,4 | 65.274,6 | 17,4 | 7.465,9 | 11,4 |
| Inversiones e instrumentos derivados | 72.435,9 | 15,3 | 38.408,4 | 10,2 | 34.027,4 | 88,6 |
| Propiedades, planta y equipo | 66.770,1 | 14,1 | 58.138,6 | 15,5 | 8.631,5 | 14,8 |
| Recursos naturales no renovables | 64.562,2 | 13,7 | 56.256,1 | 15,0 | 8.306,1 | 14,8 |
| Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales | 47.536,7 | 10,1 | 38.900,4 | 10,4 | 8.636,3 | 22,2 |
| Efectivo | 31.187,5 | 6,6 | 23.996,8 | 6,4 | 7.190,6 | 30,0 |
| Rentas por cobrar | 13.395,5 | 2,8 | 18.674,3 | 5,0 | (5.278,8) | (28,3) |
| Inventarios | 6.161,2 | 1,3 | 5.612,6 | 1,5 | 548,6 | 9,8 |
| SalDOS de operaciones recíprocas en los activos (cr) | (5.713,3) | (1,2) | (6.777,0) | -1,8 | 1.063,6 | (15,7) |
| SalDOS en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales | (62,3) | (0,0) | (263,8) | -0,1 | 201,5 | (76,4) |
| TOTAL ACTIVO | 472.528,7 | 100,0 | 374.854,8 | 100,0 | 97.673,9 | 26,1 |

Espacio en blanco

Gráfica 2-2



El grupo Deudores con \$103.390,2, constituye el 21,9% del total del activo, representados principalmente en las siguientes cuentas que revelan los derechos a cobrar originados en Ingresos no tributarios por \$30.408,0, Préstamos concedidos \$26.334,3, Recursos entregados en administración \$14.846,6, y Otros deudores \$13.032,0 que equivalen respectivamente al 29,4%, 25,5%, 14,4% y el 12,6% del grupo.

El grupo de Otros activos con \$72.740,5, representa el 15,4% del total del activo, producto de los valores presentados principalmente en las cuentas de Valorizaciones de activos \$47.012,7, que equivale al 64,6% del grupo, Cargos diferidos \$11.066,1, el 15,2%, Intangibles \$7.257,6, el 10,0%.

El grupo de Inversiones e instrumentos derivados con \$72.435,9, incrementa en forma significativa su participación en el año 2012, al 15,3% del total de los activos, como consecuencia de no eliminar en el proceso de consolidación los Títulos de Tesorería TES, que poseen algunas entidades nacionales y que garantizan determinadas obligaciones con el público, como se explica en la nota de efectos y cambios significativos en la información contables y en la específica de inversiones e instrumentos derivados. Las cuentas representativas de estos valores corresponden a Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$40.819,5, con el 56,4% del grupo, Inversiones con fines de política \$13.711,4, el 18,9%, Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$13.045,7, el 18,0%, y las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$4.122,5, el 5,7%.

El grupo de Propiedades, planta y equipo con \$66.770,1 representa el 14,1% del total del activo, destacándose los mayores valores en las cuentas de: Plantas, ductos y túneles \$24.351,9, que representa el 36,5% del grupo, Maquinaria y equipo \$21.506,5, el 32,2%, Construcciones en curso \$18.216,5, 27,3%, y Edificaciones con \$13.948,2, el 20,9%. Por su parte, el valor de la Depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipo asciende a \$43.815,0, lo que significa que el 40% del valor de las propiedades, planta y equipo ha sido asignada a costos, gastos y al patrimonio directamente.

El grupo de Recursos naturales no renovables registra un saldo de \$64.562,2, que equivale al 13,7% del total del activo, conformado por los Recursos no renovables en explotación \$84.421,1, las Inversiones en los recursos no renovables en explotación \$30.295,1, valores que se ven atenuados por el Agotamiento de los recursos no renovables en \$34.377,8, que representa el 40,6% y la Amortización Acumulada de las inversiones \$15.776,2, el 52,1%.

El grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales presenta un saldo de \$47.536,7 y representa el 10,1% de los activos, y las cuentas de mayor participación en el grupo corresponden a Bienes de uso público en servicio \$15.833,0, con el 33,3%, Bienes de uso público en servicio-concesiones \$13.745,5, el 28,9% y Bienes de uso público en construcción-concesiones \$11.608,2.

Los otros grupos de activos, aunque tienen una menor participación individual dentro de los activos, representan el 10,7% del total, se incluyen el Efectivo con el 6,6%, Rentas por cobrar el 2,8%, e Inventarios el 1,2%, como se explica en cada una de las notas elaboradas para cada grupo del activo.

2.1.2 PASIVO

Corresponde a 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, los cuales incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

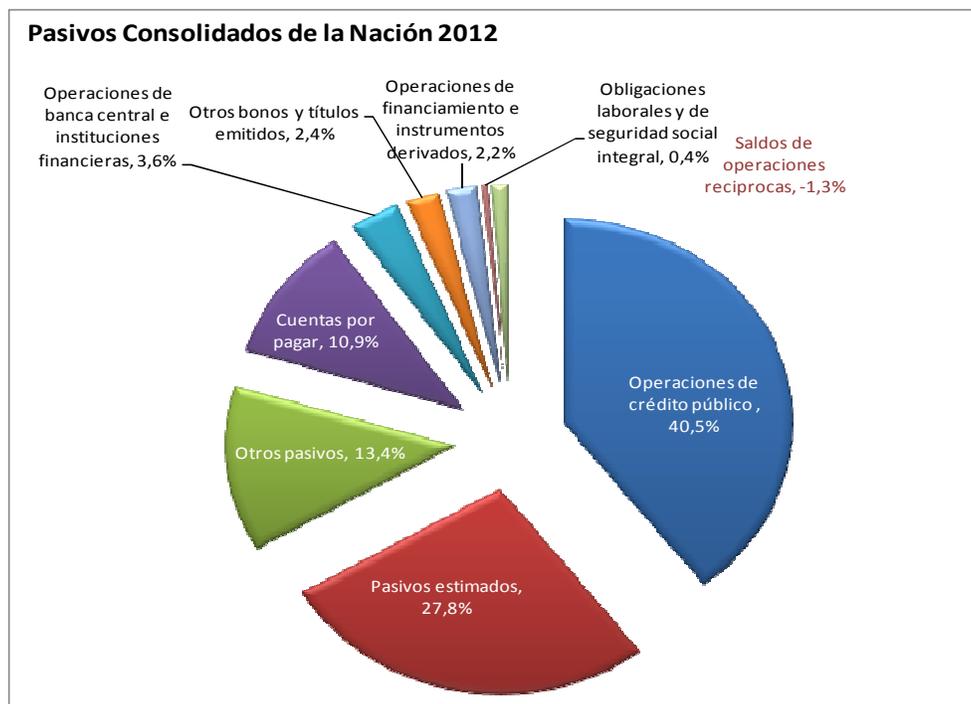
La siguiente tabla detalla comparativo del Pasivo presentado por grupos, y una mayor desagregación de esta información se presenta en las notas específicas preparadas para cada uno de los conceptos que componen el total del pasivo a 31 de diciembre de 2012.

Espacio en blanco

Tabla 2-3

| PASIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2012-2011 A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|--|------------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|-------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | 219.819,6 | 40,5 | 179.912,3 | 37,6 | 39.907,3 | 22,2 |
| Pasivos estimados | 150.710,8 | 27,8 | 147.005,4 | 30,7 | 3.705,4 | 2,5 |
| Otros pasivos | 72.798,9 | 13,4 | 68.674,8 | 14,3 | 4.124,1 | 6,0 |
| Cuentas por pagar | 59.197,3 | 10,9 | 46.738,9 | 9,8 | 12.458,4 | 26,7 |
| Operaciones de banca central e instituciones financieras | 19.465,3 | 3,6 | 17.763,8 | 3,7 | 1.701,5 | 9,6 |
| Otros bonos y títulos emitidos | 13.081,1 | 2,4 | 12.424,7 | 2,6 | 656,4 | 5,3 |
| Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados | 12.102,2 | 2,2 | 9.536,0 | 2,0 | 2.566,3 | 26,9 |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | 2.261,5 | 0,4 | 1.695,4 | 0,4 | 566,1 | 33,4 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db) | (6.828,7) | -1,3 | (4.972,6) | -1,0 | (1.856,1) | 37,3 |
| TOTAL PASIVO | 542.608,0 | 100,0 | 478.778,7 | 100,0 | 63.829,3 | 13,3 |

Gráfica 2-3



A 31 de diciembre de 2012 el Pasivo del Nivel Nacional consolidado registra un saldo de \$542.608,0, equivalente al 81,7% del PIB, con un incremento de \$63.829,3, es decir del 13,3% en comparación con el año anterior, que presentó un valor de \$478.778,7

El Pasivo corriente registra obligaciones a pagar en un plazo no superior a un año, por valor de \$198.866,5, con un crecimiento de \$37.005,8, equivalente al 22,9% con relación al año 2011. Por su parte, el Pasivo No Corriente o de largo plazo, presenta un saldo de \$343.741,5, con un incremento de \$26.823,5, equivalente al 8,5%.

El incremento en los pasivos del Nivel Nacional de \$63.829,3 se explica principalmente por el aumento de las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central en \$39.907,3, que representa una variación del 22,2%. Igualmente, son importantes los incrementos de los grupos de Cuentas por pagar \$12.458,4, Otros pasivos \$4.124,1, Pasivos estimados \$3.705,4, y Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados \$2.566,3.

La estructura de los Pasivos indica que al finalizar la vigencia de 2012, las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central presentan el mayor saldo con \$219.819,6, representando el 40,5% del total de pasivos, valor superior en \$39.907,3 a la cifra registrada en el año 2011, que fue de \$179.912,3 es decir, un incremento del 22,2%; saldo que se explica por el comportamiento de las cuentas de Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$151.573,3 (Ver nota No. 4) y Operaciones de crédito público externas de largo plazo que registran un saldo de \$67.395,2.

Los Pasivos estimados al 31 de diciembre de 2012 reportan un valor de \$150.710,8, y representan el 27,8% del total del pasivo, con una variación de \$3.705,4, equivalente al 2,5% comparado con el valor registrado en el año 2011. La composición del grupo presenta en primer lugar a la cuenta Provisión para pensiones con \$91.926,3, que representa el 61,0% del grupo, le sigue la Provisión para contingencias \$18.169,6, el 12,1%, y Provisión bonos pensionales \$11.878,5, el 7,9%, como los mayores valores, como se explica en la respectiva nota de los pasivos estimados.

El grupo de Otros pasivos registra un saldo de \$72.798,9, al corte de diciembre 31 de 2012, correspondiente al 13,4% del total del pasivo, cifra superior en \$4.124,1, al compararse con el año inmediatamente anterior. En este grupo las cuentas que revelan mayores saldos corresponden, en su orden a: Anticipo de impuestos con \$50.413,1, que representa el 69,2% del grupo y Créditos diferidos que asciende a \$16.605,1, con el 22,8%.

Las Cuentas por pagar presentan un saldo de \$59.197,3, equivalente al 10,9% del total del pasivo, cifra superior en \$12.458,4 al valor presentado al cierre del 2011. En la estructura de los saldos del grupo, los mayores valores se presentan en los conceptos de Acreedores \$14.927,9, que equivale al 25,2% del total del grupo, Recursos recibidos en administración \$9.617,8, Adquisición de bienes y servicios nacionales \$9.491,6 e Intereses por pagar \$6.647,4.

En el pasivo se incluyen otros grupos que presentan una menor participación porcentual en el total de las obligaciones del nivel nacional, los cuales en conjunto representan el 7,4%, estos corresponden a: las Operaciones de banca central e instituciones financieras con el 3,6%, Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados el 2,2%, Otros bonos y títulos emitidos el 2,4% 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 se define como los derechos patrimoniales a favor del sector privado y del sector del nivel territorial por la participación patrimonial que poseen en las empresas societarias del orden nacional, que hacen parte de las entidades consolidadas en el presente informe.

Al cierre del año 2012, el Interés minoritario calculado asciende a \$16.366,3, cifra superior en \$1.045,1 al valor presentado para el año 2011, que fue de \$15.321,2, incremento que se explica en el comportamiento de la participación del sector privado que pasó de \$13.254,7 en el 2011 a \$14.600,3 en el 2012, y la disminución de la participación del sector público territorial, al pasar de \$2.066,5 en el 2011 a \$1.766,1 en el 2012.

2.1.4 PATRIMONIO

El Patrimonio representa los bienes y derechos que registra la entidad contable pública, una vez deducidas las obligaciones, para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal, conformado por los grupos de Hacienda pública, Patrimonio institucional y Resultados del ejercicio.

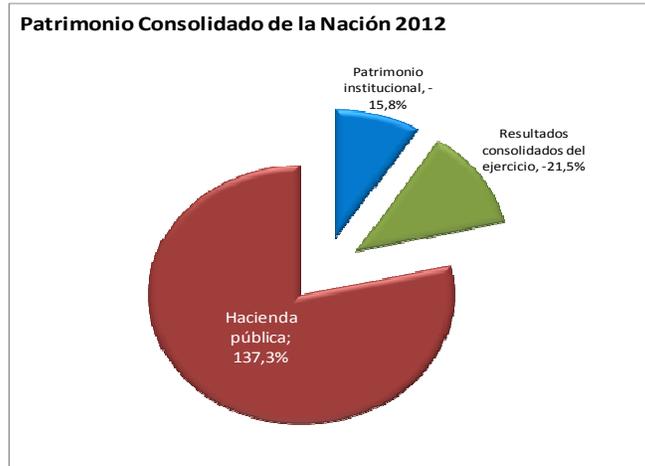
La siguiente tabla ilustra el detalle comparativo del Patrimonio presentado por grupos.

Tabla 2-4

| PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2012-2011 A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|--|-------------------|--------------|--------------------|--------------|------------------|---------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Patrimonio institucional | 13.685,3 | (15,8) | 14.528,4 | -12,2 | (843,0) | (5,8) |
| Resultados consolidados del ejercicio | 18.563,7 | (21,5) | 11.505,9 | -9,6 | 7.057,8 | 61,3 |
| Hacienda pública | (118.694,6) | 137,3 | (145.279,4) | 121,8 | 26.584,7 | (18,3) |
| TOTAL PATRIMONIO | (86.445,6) | 100,0 | (119.245,1) | 100,0 | 32.799,5 | (27,5) |

Espacio en blanco

Gráfica 2-4



A 31 de diciembre de 2012 el Patrimonio del Nivel Nacional consolidado presenta un saldo negativo de \$86.445,6, equivalente al 13,0% del PIB, observándose una importante recuperación de \$32.799,5, es decir el 27,5% en comparación con el valor registrado el año anterior que también fue negativo y que alcanzó un valor de \$119.245,1.

Lo relativo a la recuperación del Patrimonio del Nivel Nacional por la suma de \$32.799,5, un detalle de ello se puede observar en la nota 24 de Ingresos fiscales.

El grupo de Hacienda pública, que registra el patrimonio de la administración central, presenta un saldo negativo de \$118.694,6, representando el 137,3% del total, respecto del cual se observa una recuperación constante y continua del patrimonio, que para este año 2012 fue de \$26.584,7 es decir del 18,3%, explicada básicamente por el Capital fiscal que contribuye con un mejor saldo en \$34.187,0, no obstante se observan disminuciones en los saldos de cuentas como el Patrimonio público incorporado en \$20.729,6.

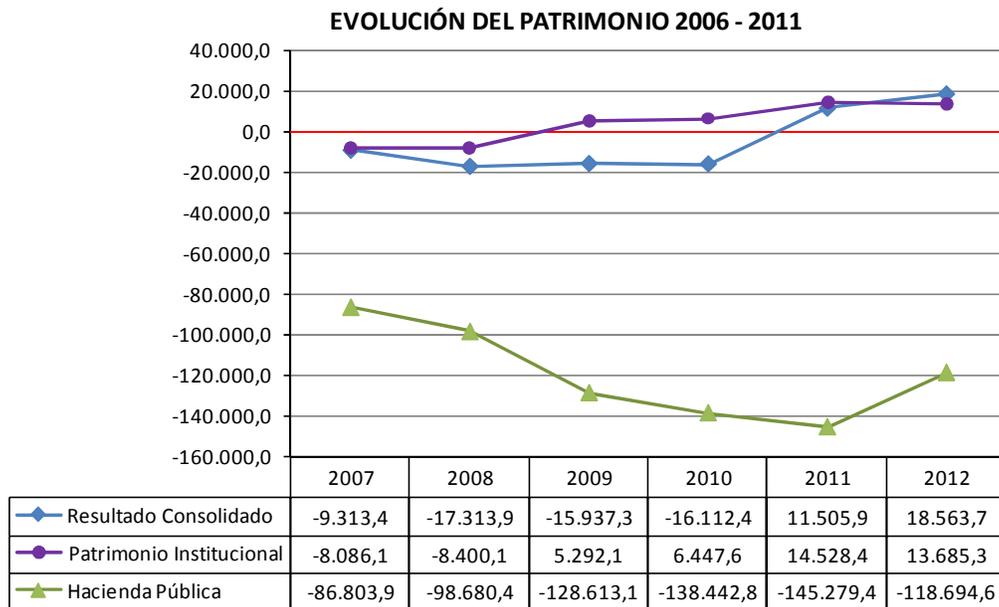
En la conformación del saldo del grupo de Hacienda pública se presenta que la cuenta de Capital fiscal registra un saldo negativo de \$178.670,7; por su parte, el Superávit por el método de participación patrimonial registra saldo positivo de \$35.782,0, al igual que el Patrimonio público incorporado \$19.853,0, y el Superávit por valorización de \$13.619,1.

El grupo de Patrimonio institucional al 31 de diciembre de 2012 registra un saldo positivo de \$13.685,3, observándose una leve disminución de \$843,0 con respecto al valor registrado en el 2011. Las cuentas que revelan los mayores saldos positivos en este grupo corresponden en su orden año Superávit por valorización \$8.104,3, Patrimonio institucional incorporado \$5.197,1, Patrimonio de entidades en procesos especiales \$3.504,3, y Capital suscrito y pagado \$2.968,9. Por su parte, la cuenta que reporta saldo negativo corresponde al Capital fiscal por \$8.263,3.

Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio presenta un resultado positivo², reflejando un superávit de \$18.563,7, que al compararlo con el resultado del año anterior, se observa un incremento significativo del 61,5%, es decir de \$7.057,8, como se explica en nota respectiva del Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental.

Evolución del patrimonio

Gráfica 2-5



En esta gráfica 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, situación que continua mejorando en el año 2012, cuando el resultado del ejercicio pasa a \$18.563,7.

El grupo de Hacienda pública que revela el patrimonio de la administración central nacional, pasa de un saldo negativo en el 2007 de \$86.803,9, a un saldo negativo de \$118.694,6 en el año 2012; 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 durante los años 2010 al 2012.

² El año 2012 se presenta como el segundo año que en forma consecutiva el nivel nacional alcanza un resultado del ejercicio positivo o un superávit. Esto como resultado de los ingresos fiscales, tributarios y no tributarios y los extraordinarios.

2.1.5 CUENTAS DE ORDEN

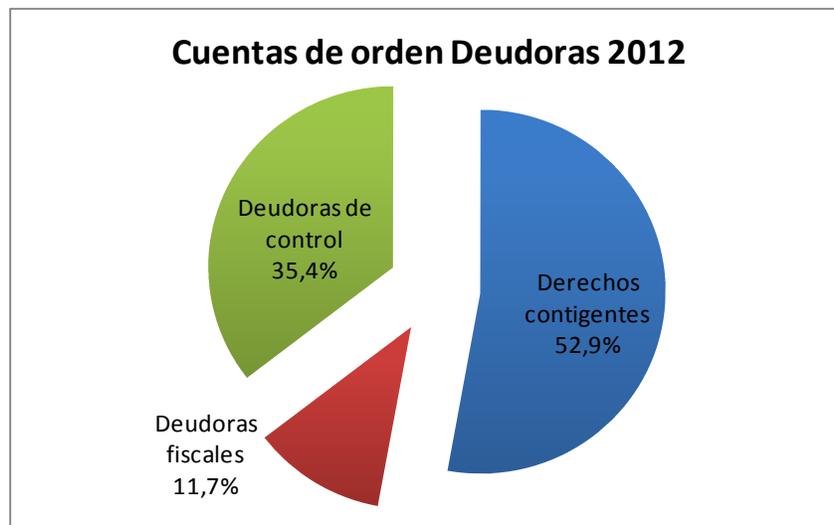
Las Cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la situación financiera, económica social y ambiental de las entidades contables públicas, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados. 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 2012-2011 A 31 DE DICIEMBRE | | | | |
|---|--------------------|--------------------|------------------|-------------|
| Miles de millones de pesos | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | 2011 | Variación | |
| | | | Abs. | % |
| Deudoras | 921.372,7 | 596.078,4 | 325.294,3 | 54,6 |
| Derechos contingentes | 487.321,5 | 232.081,4 | 255.240,1 | 110,0 |
| Deudoras fiscales | 107.630,3 | 96.135,0 | 11.495,4 | 12,0 |
| Deudoras de control | 326.420,9 | 267.862,1 | 58.558,8 | 21,9 |
| Acreedoras | 1.571.231,7 | 1.546.229,9 | 25.001,8 | 1,6 |
| Responsabilidades contingentes | 1.288.347,5 | 1.277.466,7 | 10.880,8 | 0,9 |
| Acreedoras fiscales | 29.929,0 | 29.368,8 | 560,2 | 1,9 |
| Acreedoras de control | 252.955,2 | 239.394,4 | 13.560,8 | 5,7 |

2.1.5.1 Deudoras

Gráfica 2-6



A 31 de diciembre de 2012 las cuentas de Orden deudoras registran un saldo de \$921.372,7, con un incremento significativo de \$325.294,3 es decir del 54,6%, en comparación con la cifra del año anterior, especialmente por la actualización de la garantía estatal en el régimen de prima media.

En la estructura de las cuentas de orden se destaca la participación del grupo Derechos contingentes con un saldo de \$487.321,5, con un incremento importante de \$255.240,1, respecto del período anterior, que fue de \$232.081,4, por la razón referida anteriormente. En este grupo, los conceptos que registran los mayores valores corresponde a la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida \$438.799,8 el 90,0% del total, y Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por la suma de \$12.360,1.

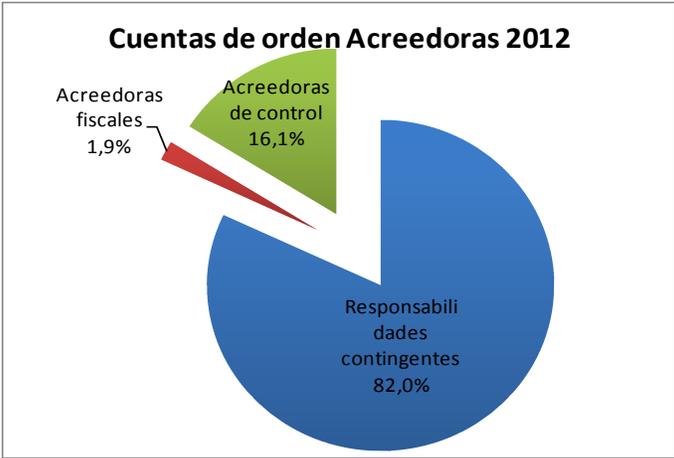
El grupo de Deudoras de control registra al 31 de diciembre de 2012 la suma de \$326.420,9, con un incremento del 21,9% con relación al año 2011, cuyo saldo fue de \$267.862,1. Los conceptos que tienen mayor participación en el saldo total corresponden a: Bienes entregados en explotación \$79.677,6, Derechos de explotación o producción \$65.885,3, Otras cuentas deudoras de control \$64.195,9, y Bienes entregados en custodia \$41.184,1.

Finalmente, el grupo de Deudoras fiscales registra un saldo de \$107.630,3 para el año 2012, con un aumento de \$11.495,4, equivalente al 12,0%.

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 2012 las cuentas de Orden acreedoras presentan un saldo de \$1.571.231,7, registrando un leve incremento de \$25.001,8, es decir el 1,6% comparado con el año anterior, que alcanzó la suma de \$1.546.229,9.

En la estructura de las cuentas de orden acreedoras se destaca la participación del grupo de Responsabilidades contingentes con un saldo de \$1.288.347,5, con un aumento de \$10.880,8 equivalente a un 0,9%, respecto al año 2011, que alcanzó la suma de \$1.277.466,7. El saldo lo conforman principalmente los conceptos de Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida \$438.739,8 valor actualizado y reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, siendo recíproco con el reportado en cuentas de orden deudoras por el ISS; Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos \$334.336,6, concepto que disminuye en \$581.445,5 con relación al año anterior, por la culminación, a favor del Estado, del proceso que se adelantaba en contra del Ministerio de Agricultura; Obligaciones potenciales \$275.775,3, y Otras responsabilidades contingentes \$203.541,8.

Por su parte, el grupo de Acreedoras de control presenta un saldo de \$252.955,2, con un incremento de \$13.560,8, es decir el 5,7% respecto al período inmediatamente anterior, que fue de \$239.394,4 saldo reportado especialmente en los conceptos de Otras cuentas acreedoras de control \$75.136,8, Bienes y derechos recibidos en garantía \$51.769,0, Recursos administrados el FONPET, \$37.955,4, Bienes recibidos en custodia \$27.224,0 y Bienes recibidos en explotación \$27.222,9.

Finalmente, el grupo de Acreedoras fiscales para el año 2012 reporta un saldo de \$29.929,0, con un pequeño incremento de apenas el 1,9% en comparación con el año anterior, que fue de \$29.368,8

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.

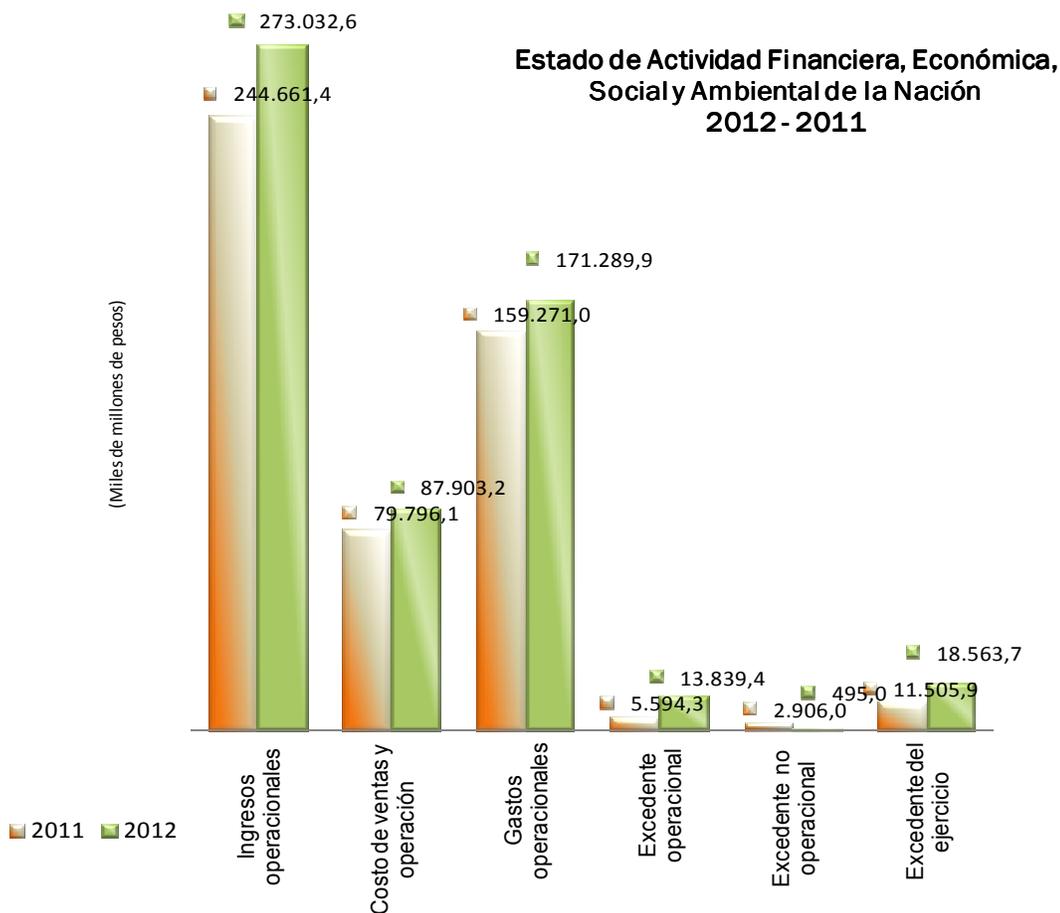
2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

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.

Tabla 2-6

| ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN | | | | | | |
|--|-----------------|------------|-----------------|-------------|------------------|---------------|
| COMPARATIVO 2012-2011 | | | | | | |
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PIB | VALOR | % PIB | Abs. | % |
| Ingresos operacionales | 273.032,6 | 41,1 | 244.661,4 | 39,36 | 28.371,3 | 11,6 |
| Costo de ventas y operación | 87.903,2 | 13,2 | 79.796,1 | 12,84 | 8.107,2 | 10,2 |
| Gastos operacionales | 171.289,9 | 25,8 | 159.271,0 | 25,62 | 12.018,9 | 7,5 |
| Excedente (déficit) operacional | 13.839,4 | 2,1 | 5.594,3 | 0,90 | 8.245,2 | 147,4 |
| Ingresos no operacionales | 2.713,5 | 0,4 | 4.876,3 | 0,78 | (2.162,8) | (44,4) |
| Gastos no operacionales | 2.218,5 | 0,3 | 1.970,3 | 0,32 | 248,2 | 12,6 |
| Excedente (déficit) no operacional | 495,0 | 0,1 | 2.906,0 | 0,47 | (2.411,0) | (83,0) |
| Excedente (déficit) de Actividades ordinarias | 14.334,5 | 2,2 | 8.500,3 | 1,37 | 5.834,2 | 68,6 |
| Partidas extraordinarias | 6.175,4 | 0,9 | 5.074,2 | 0,82 | 1.101,2 | 21,7 |
| Excedente (déficit) antes de ajustes | 20.509,9 | 3,1 | 13.574,5 | 2,18 | 6.935,3 | 51,1 |
| Efecto neto por exposición a la inflación | 97,3 | 0,0 | 22,4 | 0,00 | 74,9 | 334,5 |
| Participación del interés minoritario en los resultados | 2.043,5 | 0,3 | 2.091,0 | 0,34 | (47,5) | (2,3) |
| Excedente o déficit del ejercicio | 18.563,7 | 2,8 | 11.505,9 | 1,85 | 7.057,8 | 61,3 |

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.

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, durante el año 2012, presentó un excedente o resultado positivo de \$18.563,7, superior en \$7.057,8 es decir del 61,3% al resultado del año 2011, que fue de \$11.505,9; observándose que tanto para 2011 y 2012 una tendencia de excedentes patrimoniales positivos.

Este resultado se originada en el mayor valor de los Ingresos operacionales frente a los Gastos y Costos operacionales causados en la vigencia, que al compararse con el año anterior se advierte un significativo incremento de \$8.245,2, que en términos porcentuales corresponde al 147,4%, y con referencia al PIB representa un poco más de un punto porcentual.

2.2.2 EXCEDENTE OPERACIONAL

A diciembre 31 de 2012 se presenta un excedente operacional de \$13.839,4, valor superior en \$8.245,2, con relación al año 2011 cuando el resultado operacional alcanzó la cifra de \$5.594,3. Este resultado positivo del 2012 se explica principalmente en el incremento del 11,6% de los Ingresos Operacionales, frente a un menor incremento ponderado de los Gastos Operacionales 7,5% y los Costos de Ventas y Operación, 10,2%.

Los Ingresos operacionales ascienden a \$273.032,6, equivalente al 41,1% del PIB, valor que al compararlo con el año anterior presenta un incremento de \$28.371,3, es decir del 11,6%, y 1,7% puntos adicionales en el PIB. Los conceptos de ingresos operacionales que registran los mayores valores son en su orden: ingresos fiscales \$121.178,2, Venta de bienes \$67.587,2, Otros ingresos \$38.025,2, Administración del sistema general de pensiones \$23.751,4 y Venta de servicios \$21.545,5, 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 \$13.821,6, Venta de bienes \$3.841,9, Otros ingresos \$3.777,8, y Administración del sistema general de pensiones \$2.732,2.

Los Gastos Operacionales ascienden a \$171.289,9, equivalente al 25,8% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2011, se observa un incremento de \$12.018,9, es decir del 7,5%, pero que en términos del PIB es apenas del 0,2%. Los grupos que presentan los mayores valores corresponden, en su orden, a Transferencias giradas \$55.790,9, Otros gastos con \$35.825,8, Gastos de Administración \$26.948,8, Gastos de Operación \$23.516,1, Gasto público social \$20.050,1 y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones \$17.975,4.

Los mayores incrementos de los gastos operacionales se registran en los grupos de Transferencias en \$10.091,1, Gastos de administración \$3.656,7 y Gasto público social \$3.002,9, mientras las mayores disminuciones se presentan en los grupos de Provisiones, depreciaciones y amortizaciones \$2.165,9 y Otros gastos \$1.216,0, como se explica en las notas respectivas.

Los Costos de ventas y operación al cierre del 2012 alcanzaron la suma de \$87.903,2, con un incremento de \$8.107,2, frente al 2011, equivalente al 10,2%. El Costo de ventas de bienes con \$40.723,2, representa el 46,3%, el Costo de venta de servicios con \$12.466,3, el 14,2% y el Costo de operación de servicios con \$34.713,8, el 39,5%. La variación o incremento que se observa corresponde principalmente a los conceptos de Bienes producidos, representados en Petróleo y sus derivados, el servicio de transporte por oleoductos y la Administración de la seguridad social en pensiones, 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 2012 se presentó un excedente no operacional de \$495,0, valor que se obtiene de restar los Gastos no operacionales de \$2.218,5, de los Ingresos no operacionales \$2.713,5, el cual presenta una disminución importante del 83,0% es decir \$2.411,0 con relación al año anterior.

Los Ingresos no operacionales disminuyen en \$2.162,8 en comparación al año 2011, es decir el 44,4%, explicado principalmente en el concepto de Subsidio gasolina motor que de un valor de \$1.825,6 registrado en el 2011 disminuye a \$605,9 en 2012. Hacen parte de los ingresos no operacionales conceptos como el Excedentes financieros \$463,8, Subsidio gasolina motor y ACPM \$605,9, Arrendamientos \$234,8 y Donaciones \$277,6.

Los Gastos no operacionales registran durante el 2012 un valor de \$2.218,5, con un incremento de \$248,2, es decir, del 12,6% con relación al año anterior. Hacen parte de los gastos no operacionales conceptos como Cofinanciación del Sistema de Transporte Masivo de pasajeros \$835,2, Incentivos a sectores productivos \$291,7 y Sentencias \$202,5.

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 2012 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, presenta un excedente de las actividades ordinarias por valor de \$14.334,5, valor que resulta de sumarle al excedente operacional de \$13.839,4 el Excedente no operacional de \$495,0.

2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS

Las partidas extraordinarias corresponden a transacciones y hechos que 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 2012 las Partidas Extraordinarias presentan un saldo neto de \$6.175,4, que se genera como resultado de Ingresos extraordinarios por valor de \$6.490,1 y Gastos extraordinarios por valor de \$314,7. Los principales conceptos que se incorporan como ingresos extraordinarios corresponden a Recuperaciones \$3.422,0, Indemnizaciones \$746,5 y Otros ingresos extraordinarios \$2.160,7. Por su parte, los gastos extraordinarios corresponden a Pérdida en siniestros con \$151,0 y Otros con \$157,8.

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 2012 se presenta un Excedente antes de realizar los ajustes de \$20.509,9, valor que se obtiene de sumarle al Excedente de actividades ordinarias por \$14.334,5, el Excedente de las partidas Extraordinarias por \$6.175,4. El ajuste neto por exposición a la inflación es de \$97,3, 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 a los del sector público que no hacen parte del consolidado del Nivel Nacional, por su participación en los resultados de las Empresas Nacionales societarias que fueron objeto de consolidación en este período.

En el año 2012 la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo de \$2.043,5, el cual corresponde a la participación de terceros en el resultado de las Sociedades de Economía Mixta o Empresas Industriales y Comerciales del Estado nacionales que hicieron parte del proceso de consolidación, de los cuales \$1.922,8, corresponden al sector privado y \$120,7 al sector público, valor inferior en \$47,5, con relación al año anterior.

2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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

Para el año 2012 el total del Patrimonio y el Interés Minoritario Consolidado de las entidades del Nivel Nacional presentan un saldo negativo de \$70.079,3, de los cuales el Patrimonio asciende a un valor negativo de \$86.445,6 y el Interés Minoritario un valor positivo de \$16.366,3. Si se comparan estas cifras con las del año anterior, el patrimonio muestra una recuperación o aumento de \$32.799,5, y el interés minoritario se incrementa en \$1.045,1, 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 2012-2011 | | | | |
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | |
| | | | | Miles de millones de pesos |
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | | 31/12/2011 | | (103.923,9) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | | | | 32.799,5 |
| VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO | | | | 1.045,1 |
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | | 31/12/2012 | | (70.079,3) |
| CONCEPTO | SALDOS | | Variación | |
| | 2012 | 2011 | Abs. | % |
| INCREMENTOS | (97.227,2) | (149.913,0) | 52.685,8 | 35,1 |
| Interes minoritario | 14.631,9 | 13.279,7 | 1.352,2 | 10,2 |
| Hacienda pública | (126.809,7) | (168.688,4) | 41.878,7 | (24,8) |
| Patrimonio institucional | (3.613,1) | (6.010,2) | 2.397,1 | (39,9) |
| Resultados consolidados del ejercicio | 18.563,7 | 11.505,9 | 7.057,8 | 61,3 |
| DISMINUCIONES | 25.388,2 | 43.922,3 | (18.534,1) | 42,2 |
| Interes minoritario | 1.734,4 | 2.041,5 | (307,1) | (15,0) |
| Hacienda pública | 8.115,1 | 23.409,0 | (15.293,9) | (65,3) |
| Patrimonio institucional | 17.273,1 | 20.513,3 | (3.240,2) | 15,8 |
| PARTIDAS SIN MOVIMIENTO | 25,3 | 25,3 | 0,0 | 0,0 |
| Patrimonio institucional | 25,3 | 25,3 | 0,0 | 0,0 |

2.3.1 INCREMENTOS

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

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

Durante el año 2012 los conceptos que incrementaron el patrimonio ascienden a \$51.333,6, de los cuales \$41.878,7 corresponden a Hacienda Pública, \$2.397,1 al Patrimonio institucional y \$7.057,8 al Resultado consolidado del ejercicio.

Tabla 2-8

| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2012-2011 A 31 DE DICIEMBRE | | | | |
|--|--------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Miles de millones de pesos | | | | |
| CONCEPTO | SALDOS | VARIACIONES | | SALDOS |
| | 2011 | INCREMENTOS | DISMINUCIONES | 2012 |
| Hacienda pública | (145.279,4) | 41.878,7 | (15.293,9) | (118.694,6) |
| Patrimonio institucional | 14.528,4 | 2.397,1 | (3.240,2) | 13.685,3 |
| Resultados consolidados del ejercicio | 11.505,9 | 7.057,8 | | 18.563,7 |
| SUBTOTAL PATRIMONIO | (119.245,1) | 51.333,6 | (18.534,1) | (86.445,6) |
| Interés minoritario | 15.321,2 | 1.352,2 | (307,1) | 16.366,3 |
| TOTAL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO | (103.923,9) | 52.685,8 | (18.841,2) | (70.079,3) |

Los incrementos de la Hacienda Pública se presentaron principalmente en los conceptos de Capital fiscal \$34.187,0, Superávit por el Método de la Participación Patrimonial \$6.525,3, Superávit por valorización \$743,4, y Superávit por donación \$422,9. Los incrementos del Patrimonio Institucional se presentaron básicamente en los conceptos de Capital Fiscal \$2.054,3, Capital suscrito y pagado \$266,4 y Reservas \$68,7.

El incremento del Resultado Consolidado del Ejercicio en \$7.057,8, se deriva del resultado positivo en 2012 por valor de \$18.563,7, frente al presentado en el 2011 que fue de \$11.505,9.

De otra parte, el incremento en el Interés Minoritario en \$1.352,2 corresponde a \$1.345,5 al sector privado y \$6,7 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 2012 los conceptos que disminuyeron el patrimonio suman \$18.534,1, de los cuales \$15.293,9 corresponden a Hacienda Pública y \$3.240,2 al Patrimonio institucional. La disminución de la Hacienda Pública se presentó en los conceptos de Patrimonio público incorporado \$20.729,6, Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones \$5.472,1 y Patrimonio en entidades en procesos especiales \$36,4. Por su parte, la disminución del Patrimonio Institucional se concentra principalmente en el

concepto de Resultados de ejercicios anteriores \$1.526,8, Patrimonio de entidades en procesos especiales \$1.238,4 y Superávit por valorización \$236,4.

La disminución de los conceptos de interés minoritario se presentó en la cuenta correspondiente al sector público en \$307,1.

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 2012, los conceptos de Aportes sociales \$25,3 y Efecto por aplicación del Régimen de Contabilidad Pública \$0,1 no presentan variación.

Espacio en blanco

Capítulo 3

República de Colombia

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)

CONTABILIDAD
GENERAL DE LA NACIÓN

3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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

Fue motivo de preocupación del constituyente del 91, que hasta ese momento, en nuestro país, no existiera Contabilidad General de la Nación, y un organismo institucional encargado de la misma.

En efecto, el artículo 59 de la derogada Constitución de 1986 eliminó las funciones de la Contraloría General de la República de llevar la Contabilidad de la Nación, asignándole a la ley la tarea de determinar a que entidad le competía dicha función, por considerarse, entre otras, que la contabilidad, como en cualquier tipo de organización pública o privada, debe ser llevada por el órgano administrativo, el cual en cumplimiento de su gestión, es objeto de tutela por parte de los organismos de control fiscal, como lo es la Contraloría General de la República, que conforme a normas de estirpe constitucional, no puede ejercer funciones de carácter administrativo, como sería la de llevar la contabilidad de la administración, salvo, claro está, la inherente a su propia organización.

Por ello, no fue extraño que el constituyente del 91 incluyera expresamente el tema en sus debates, y fruto de ello es el artículo 354 de nuestra Carta Magna, que de manera clara y contundente elevó a rango constitucional la función pública referente a la Contabilidad General de la Nación, así como el funcionario encargado de llevarla. (Gaceta del Congreso del 06/10/1995)

Así las cosas, la Constitución Política de Colombia consagra en el artículo 354 que habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la Contabilidad General de la Nación y la consolidará ésta con las de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría. Igualmente la Ley entre otras funciones le da las de: uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país.

En desarrollo del mencionado artículo constitucional se expide la Ley 298 de 1996 por medio de la cual se crea la Contaduría General de la Nación 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 del sector central y descentralizado del nivel nacional 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 instrumento de normalización y regulación 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: 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, hacen parte del RCP 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, incorpora elementos sustanciales de carácter permanente como son los principios y las normas técnicas que guían el proceso de reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos y elementos dinámicos contenidos 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 2011 y 2012 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:

Espacio en blanco

Tabla 3-1

| Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2012 | | | | | |
|--|---|--|------------------|-------------------|----------------|
| Nombre | Tema | Descripción | Fecha Expedición | Fecha Publicación | Fecha Vigencia |
| Resolución No. 718 de 2012 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública | Crea subcuenta para el reconocimiento y revelación de las operaciones que surgen como consecuencia de los procesos de liquidación, fusión y escisión para incorporar las operaciones de los procesos de supresión. | 14/12/2012 | 14/12/2012 | 14/12/2012 |
| Resolución No. 626 de 2012 | Por medio de la cual se modifica el Catalogo de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, | Crea una subcuenta para el concepto de contribución parafiscal cultural, generado por la venta de boletería o derecho de asistencia de espectáculos públicos de las artes escénicas. | 14/11/2012 | 14/11/2012 | 14/11/2012 |
| Resolución No. 453 de 2012 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimiento del Régimen de Contabilidad Pública | Define el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de la movilización de activos de las entidades públicas del nivel nacional que, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 26 de la Ley 1420 de 2010, el artículo 238 de la Ley 1450 de | 30/08/2012 | 30/08/2012 | 30/08/2012 |
| Resolución No. 278 de 2012 | Por medio de la cual se modifica el Catalogo de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Crea subcuentas que permiten revelar información relacionada con la venta de activos al sector privado. | 05/06/2012 | 08/06/2012 | 08/06/2012 |
| Resolución No. 276 de 2012 | Por medio de la cual se modifica el Catalogo de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Crea subcuentas para facilitar el reconocimiento y revelación del patrimonio de las entidades que se encuentran en proceso de suspensión, así como el registro contable de las operaciones de traslado de bienes, derechos y obligaciones que son consecuencia de dicho proceso. | 05/06/2012 | 05/06/2012 | 05/06/2012 |
| Resolución No. 139 de 2012 | Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. | Crea cuentas y subcuentas que permiten uniformar el tratamiento contable de los recursos del Sistema General de Regalías para las entidades que tienen relación con dichos recursos, para identificar las operaciones propias del sistema y el flujo de sus recursos. | 21/03/2012 | 21/03/2012 | 21/03/2012 |

En el Balance General Consolidado de la Nación al 31 de diciembre de 2012 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 2012 | | |
|----------------------------------|----------------------------------|---------------------|
| Millones de pesos | | |
| Código | Concepto | Valor |
| 1.4.05 | REGALÍAS | 1.224.807,9 |
| 1.4.05.01 | Hidrocarburos | 1.127.741,0 |
| 1.4.05.02 | Minerales | 97.066,9 |
| 3.1.40.04 | Supresión | (36.396,0) |
| 4.1.11 | REGALÍAS | 1.731.679,2 |
| 4.1.11.01 | Hidrocarburos | 1.449.303,5 |
| 4.1.11.02 | Minerales | 282.375,7 |
| 4.1.15.28 | Contribución parafiscal cultural | 10.475,7 |
| 9.3.67 | RESERVAS PROBADAS | 23.669.305,9 |
| 9.3.67.01 | Hidrocarburos | 23.669.305,9 |
| 9.9.15.27 | Reservas probadas | 23.669.305,9 |

La U.A.E Agencia Nacional de Hidrocarburos es la entidad encargada de liquidar las regalías por concepto de la explotación de hidrocarburos y como consecuencia de la normatividad expedida esta entidad lleva un control complementario de las reservas probadas y el agotamiento de dichos recursos naturales no renovables. La cuenta Reservas probadas⁴ a diciembre 31 de 2012 registra un valor de \$23.669,3, reportados en su totalidad por la entidad que en su nota específica indica: “...De otra parte, para dar cumplimiento al concepto No 20114 153400 emitido por la Contaduría General de la Nación, el 27 de abril del año 2011, se registró la información de reservas y agotamiento de los hidrocarburos que le corresponden a la nación por concepto de regalías, con corte a 31 de diciembre de 2011. En la vigencia 2012 y para dar cumplimiento a Resolución 139 del 21 de marzo de 2012 emitida por la Contaduría General de la Nación, se procedió a reclasificar este valor a la cuenta de orden Reservas Probadas”.

Por su parte, el valor de las subcuentas de deudores e ingresos por Hidrocarburos es registrado principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$1.118,8 y \$1.120,9, entidad que indica en las notas específicas que “Corresponden al 50% del margen de comercialización incluido en el rubro de recaudos a favor de terceros de la ANH a 31 de diciembre de 2011 y asignado durante el año 2012 a la Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 156 del Decreto 4923 de diciembre de 2011”.

⁴ Representa el valor de las reservas probadas de hidrocarburos y minerales, que registran la Agencia Nacional de Hidrocarburos y la Agencia Nacional de Minería, informado por la autoridad competente.

Así mismo, durante el año 2012, 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 2012 | |
|--|--|
| Nombre | Tema |
| Instructivo No. 20 de 2012 | Instrucciones relacionadas con el cambio del período contable 2012-2013, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros aspectos del proceso contable. |
| Instructivo No. 019 de 2012 | Instrucciones relacionadas con la organización contable en el SIFF Nación, que incluye la estructura del catálogo contable, el reconocimiento y revelación de los hechos, operaciones y transacciones registradas en el sistema, los libros principales, auxiliares y reportes Hacienda y Crédito Público. |
| Instructivo No. 018 de 2012 | Instrucciones relacionadas con el cargue de saldos iniciales del año 2012, en el Sistema Integrado de Información financiera -SIIF - Nación, de que trata la circular Externa 028 de agosto 30 de 2012, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. |
| Instructivo No. 017 de 2012 | Instrucciones relacionadas con el registro de operaciones recíprocas del Sistema General de Participaciones en Salud y agua Potable y Saneamiento Básico (Ley 715 de 2001). |
| Instructivo No. 016 de 2012 | Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía en el periodo contable 2012. |

Indicadores utilizados para la valuación

Los reportes remitidos por parte de las entidades aplican para efectos de valuación de los mismos dan cumplimiento al *“procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de la actualización de bienes, derechos y obligaciones sobre la base del costo reexpresado”*.

Para efectos de la valuación de las cifras con corte a diciembre 31 de 2012, se tuvieron en cuenta los siguientes indicadores (Expresados en pesos): Dólar Americano (USD) \$1.768,23, libra \$2.839,15, Yen (JPY) \$20,3425, Euro (EUR) \$2.333,71, Franco Suizo (GBP) \$1.927,92. Adicionalmente se tuvieron en cuenta los siguientes indicadores: PIB (Miles de millones) \$664.515,0, UVR \$204,2017 y IPC 2,44%.

Metodología de consolidación

La consolidación, implica el proceso técnico por medio del cual se integran la información financiera y contable de las entidades del nivel nacional con las descentralizadas territorialmente o por servicios, correspondientes a un mismo periodo contable y bajo un criterio de integración, con la finalidad de elaborar y presentar unos estados financieros, como si correspondieran a una sola entidad, que para el caso es la Nación. (Gaceta del Congreso del 06/10/1995).

La Contaduría General de la Nación, en adelante CGN, tiene la responsabilidad constitucional y legal de determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país, esto es dirigir la contabilidad del sector público colombiano, con el fin de hacer de ella un instrumento capaz de satisfacer las necesidades de información de los distintos destinatarios que tienen interés en conocer los resultados obtenidos en la actividad de las entidades públicas. Las medidas adoptadas dentro de dicho proceso se han centrado fundamentalmente en la mejora de la información contable facilitada por las entidades públicas individualmente consideradas, con la finalidad de favorecer la toma de decisiones por los distintos usuarios de la información contable.

Entre esos destinatarios, cabe destacar, en primer lugar, a los responsables de la gestión de las entidades públicas que necesitan de dicha información para la adecuada toma de decisiones, en segundo lugar, a los órganos de control, para los que la información contable constituye una herramienta imprescindible para el desarrollo de su trabajo, y, finalmente para los propios ciudadanos que con sus impuestos financian la actividad pública, y que, por tanto, tienen un interés cierto en conocer cuál ha sido la utilización que se ha hecho de los recursos públicos.

La CGN, consciente de estas necesidades, comenzó años atrás un proceso de modernización de la contabilidad pública, el que a la fecha continúa. Este proceso ha seguido, de manera resumida, lo siguiente:

- La búsqueda de la armonización contable, es decir, la homogenización de los criterios de contabilización y de presentación de información contables contenida en el Régimen de Contabilidad Pública, integrado por el Plan General de Contabilidad Pública, la Doctrina Contable Pública y el Manual de Procedimientos, que es observable por todas las entidades de la gestión gubernamental para la presentación de estados financieros y de uso en las empresas públicas, acercando algunos criterios de la contabilidad pública del país a los incluidos en pronunciamientos contables internacionales aplicables al ámbito del sector público;

Se ha potenciado la divulgación del Balance General de la Nación en la página Web de la

entidad. Además, este objetivo es clave para conseguir transmitir una imagen de transparencia de la actividad de las entidades públicas; así como la impresión de los libros y su respectiva distribución a las autoridades, universidades, etc.

La consolidación de los estados financieros anuales en el sector público para obtener información financiera del conjunto de la actividad del Estado, es parte del proceso de la contabilidad estatal. Para que los estados financieros anuales reflejen la imagen fiel de la situación financiera y patrimonial de las entidades del sector público, no es suficiente con la sola agregación o integración de los estados financieros individuales, sino que es preciso efectuar la consolidación de las mismas.

Estados financieros consolidados: Corresponde a los estados financieros presentados para un grupo de entidades públicas como si se tratara de una sola entidad. Ello implica la eliminación de transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan. Los estados financieros consolidados son distintos a los estados financieros integrados pues en estos últimos no se eliminan transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan, sino solamente se suman todos los saldos.

Transacción Operación recíproca: Cualquier transacción realizada entre dos entidades o empresas que pertenecen a un grupo de entidades, que da lugar a un activo en una y un pasivo (o patrimonio) en la segunda; o, a un activo en una y un margen de ganancia o pérdida en la transferencia de activos en la segunda; o, a un ingreso en una y un gasto en la segunda. Estas transacciones para efectos de consolidación deben eliminarse, por lo que deben ser iguales en ambas entidades.

Interés minoritario: Parte de los resultados y de los activos netos de una subsidiaria que no corresponden, sea directa o indirectamente a través de otras subsidiarias, a la participación de la controladora del grupo.

Sector Público: Comprende el gobierno general, corporaciones no financieras y corporaciones financieras.

Un criterio institucional para definir las entidades que forman parte del sector público, define la adscripción a estas categorías según si la entidad es propiedad o no del Estado. Por ello, siguiendo este concepto, deben considerarse dentro de la cobertura las entidades públicas vinculadas con los tres poderes del Estado: El Ejecutivo, con los ministerios y otras entidades del sector central y descentralizado; el Poder Legislativo, correspondiente al Congreso de la República; y el Poder Judicial. El conjunto de estas entidades es definido en la nomenclatura de las naciones unidas y el Fondo Monetario Internacional -FMI como Gobierno Central, en Colombia la denominación equivalente es Gobierno Nacional. Además, existen otras estructuras descentralizadas como el Gobierno Regional y el Gobierno Local. A la suma del gobierno nacional, gobierno regional y gobierno local se le denomina Sector Gobierno General.

Sin embargo, más allá del sector gobierno general están las empresas públicas, que bajo la nomenclatura del FMI comprende las corporaciones financieras y no financieras controladas por algún ente del gobierno y que por tanto deben hacer parte del proceso de consolidación en virtud del control sobre las mismas, desempeñando una función productiva, o desarrollando actividades de provisión de bienes y/o servicios en condiciones de mercado o de no mercado. A la suma del gobierno general y las empresas públicas no financieras se le denomina Sector Público no Financiero, en tanto que al incluir las empresas públicas financieras que, incluye a su vez al Banco de la República de Colombia, se habla del Sector Público consolidado.

El Manual Funcional del Proceso de Consolidación de Estados Financieros del Sector Público de la CGN, constituye una herramienta fundamental y por tanto una importante guía para obtener primeramente estados financieros consolidados que contengan información de calidad.

Dentro de las tareas ejecutadas, la consolidación de estados financieros ha sido mejorada, mediante una mayor identificación de las transacciones recíprocas, aunque no total aun, y un mayor nivel de reporte de información de las entidades públicas disminuyendo con ello el nivel de omisión.

El proceso de consolidación que realiza la CGN está alineado con prácticas internacionales líderes, que se soportan en la realización de consolidación "línea por línea" en la sumatoria de saldos de las diferentes entidades que intervienen en dicho proceso.

La consolidación de los estados financieros de las entidades integrantes del sector público, supone la integración de los estados financieros previamente homogenizados a nivel de unidad ejecutora, así como la cancelación o eliminación de las operaciones internas que se producen entre ellas (operaciones recíprocas), por lo que los estados financieros consolidados facilitan la representación del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del sector público en su conjunto.

Los Estados financieros consolidados, corresponden a los estados financieros presentados para un grupo de entidades públicas como si se tratara de una sola entidad. Ello implica la eliminación de transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan y son distintos a los estados financieros integrados pues en estos últimos no se eliminan transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan, sino solamente se suman todos los saldos.

La preparación de estados financieros consolidados se realiza mediante la agregación de las diferentes partidas, según su naturaleza, de los estados financieros anuales individuales homogenizados. La agregación se realiza sumando "línea a línea" las partidas del estado de situación financiera y del estado de actividad económica, social y ambiental, para lo cual la CGN cuenta con el Sistema de Consolidación, es por ello, que para la integración y consolidación de estados financieros, se inicia con la "suma de línea a línea" de las partidas de igual denominación o naturaleza consignadas en los estados financieros

para obtener la consolidación por adición de los saldos de las partidas, lo que es completado con un proceso de ajustes y eliminaciones.

Consolidación del Sector público nacional

La autoridad política del gobierno nacional se extiende a todo el territorio y se encarga de prestar los servicios colectivos en beneficio de la población, como defensa nacional, relaciones exteriores, seguridad y orden público, entre otros.

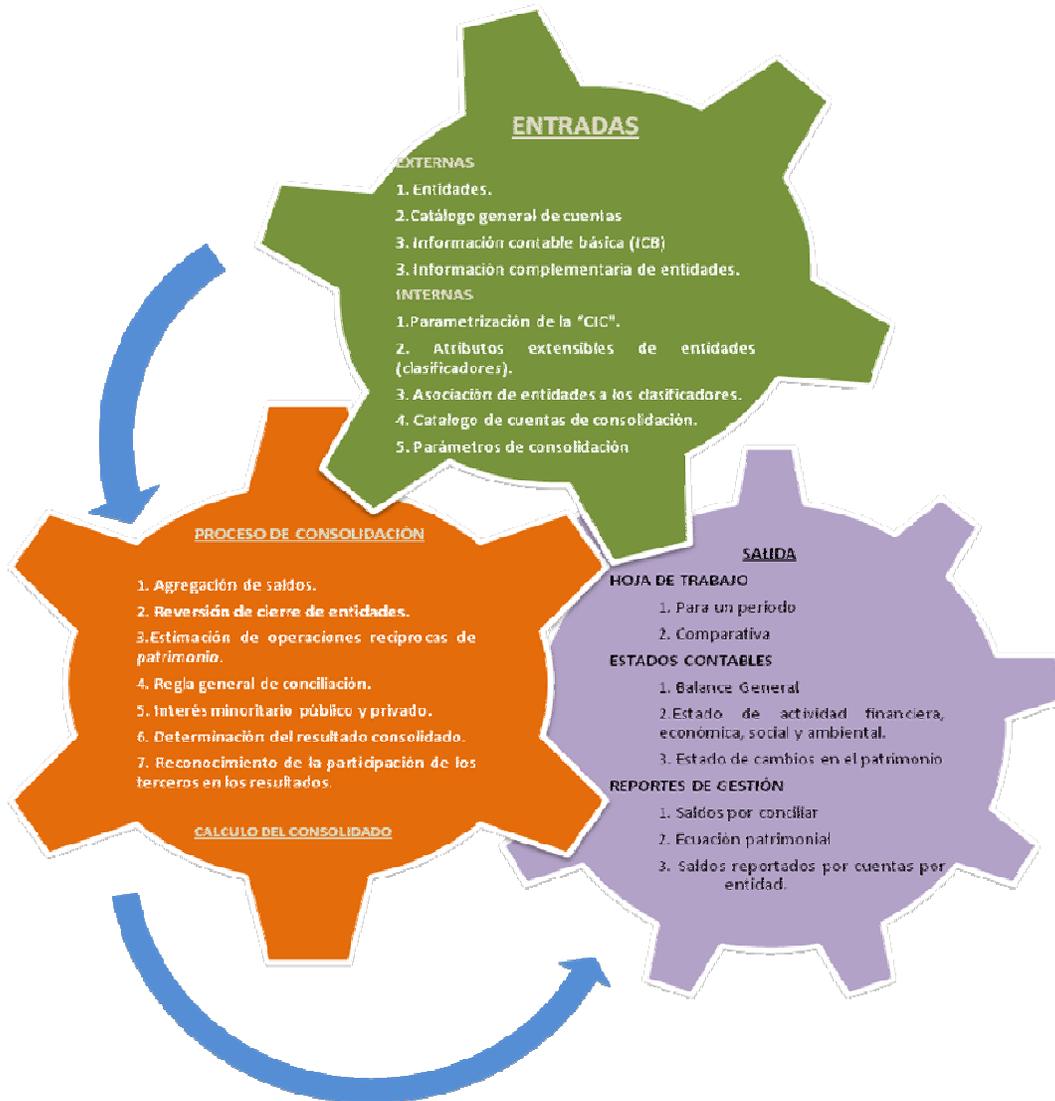
| Tabla 3-4 | | |
|-------------------------------------|----------------------------|---|
| Consolidación del Gobierno Nacional | | |
| Matriz | Grupo consolidable | Ejemplos |
| Nivel Nacional Matriz | 1. Administración Central | - Ministerios - Departamentos Administrativos - DIAN - Recaudadora |
| | 2. Entes Descentralizados | - Superintendencias - Unidades Administrativas Especiales - Corporaciones autónomas - Universidades |
| | 3. Seguridad Social | - Patrimonios autónomos - COLPENSIONES |
| | 4. Financiero | - Fiducias - Fondos - Cajas de vivienda |
| | 5. Empresas No Financieras | - Empresas Industriales y Comerciales del Estado (ECOPETROL, ISA, ISAGEN, Electrificadoras del nivel Nacional). - Servicios Públicos |

Algunas transacciones recíprocas

- Impuestos intergubernamentales
- Transferencias
- Inversiones en acciones y participación de capital
- Compra y venta de bienes y servicios
- Arriendos por cobrar y por pagar
- Operaciones de préstamos
- Operaciones de subsidios a las empresas públicas
- Comisiones por cobrar y por pagar
- Distribución de dividendos
- Adquisición y disposición de inmovilizado

Diagrama de flujo del proceso de consolidación.

Gráfica 3-1



POLÍTICAS DE ESPECIALES DE CONSOLIDACIÓN PARA EL 2012

- **Perímetro de la consolidación**

Corresponde a las entidades que conforman el Sector Público Colombiano de acuerdo con la definición de la Constitución Política y de las normas que desarrollan la estructura del Estado Colombiano, lo cual se retoma en el Régimen de Contabilidad Pública al establecer su ámbito de aplicación, el cual señala: *“El Régimen de Contabilidad Pública debe ser aplicado por los organismos y entidades que integran las Ramas del Poder Público en sus diferentes niveles y sectores. También debe ser aplicado por los órganos autónomos e independientes creados para el cumplimiento de las demás funciones del Estado. En el mismo sentido, el ámbito de*

aplicación del Régimen de Contabilidad Pública incluye a los Fondos de origen presupuestal, además de las Sociedades de Economía Mixta, y las que se les asimilen, en las que la participación del sector público de manera directa o indirecta sea igual o superior al cincuenta (50%) por ciento del capital social.

El ámbito de aplicación de dicho Régimen también incluye a las empresas de servicios públicos domiciliarios cuya naturaleza jurídica corresponda a empresas oficiales, y las mixtas en las que la participación del Sector público, de manera directa o indirecta, sea igual o superior a cincuenta (50%) por ciento del capital social.”

En el universo de entidades que conforman el sector público del país, deben diferenciarse en la consolidación, las entidades que pertenecen al nivel nacional y las que pertenecen al nivel territorial, y el proceso se debe realizar para cada uno de estos niveles y para la totalidad del sector público.

En el nivel nacional deben diferenciarse las entidades que pertenecen al gobierno general, separando el sector central y el descentralizado, y las Empresas Estatales, agrupando el sector financiero del no financiero, conforme a la definición y características establecidas en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas, con los ajustes a la clasificación que se deriven de las incertidumbres generadas en el algún tipo de entidad.

En el nivel territorial, se siguen los mismos criterios de clasificación definidos en el nivel nacional, adicionando la necesidad de ubicar las entidades territoriales en el respectivo departamento y/o, distrito y/o municipio al cual pertenecen.

El proceso de consolidación estará en la capacidad de generar informes consolidados por cada una de las agrupaciones posibles, siendo los principales los siguientes:

- ✓ Informe Consolidado del Nivel Nacional
 - ✓ Informe Consolidado del Nivel Territorial
 - ✓ Informe Consolidado del Sector Público
 - ✓ Informe Consolidado por Departamentos
- **Consolidación CGN, incluyendo entidades en liquidación**

En el proceso de consolidación ejecutado por la CGN se incorporan a las entidades públicas que se encuentran en proceso de liquidación o supresión, hasta la culminación efectiva de este proceso, por cuanto los bienes, derechos y obligaciones de estas entidades corresponden al Estado.

Por su parte, no existe ninguna excepción que permita excluir de los estados financieros consolidados a las empresas en liquidación⁵, por lo que deben ser incluidas hasta su

⁵ Se calcula para ellas el interés minoritario público o privado que corresponda.

extinción total, ya que aun con su extinción no cesan las obligaciones del estado frente a estas entidades. Para el efecto, se elabora un informe en el cual se evalúa el impacto de las entidades en liquidación en el Balance General consolidado de la Nación.

- **Consolidación CGN, incluyendo solo información del periodo que se requiere consolidar**

La información objeto de consolidación en la CGN será la correspondiente a la reportada por las entidades contables públicas para cada periodo de consolidación o fecha de corte.

No se utilizará información de periodos anteriores de aquellas entidades que no han reportado su información en el periodo correspondiente o de periodos anteriores. Por lo tanto, si no se cuenta con las cifras de los estados financieros de la entidad que requiere ser consolidada para un determinado corte, quedará en su condición de omisa.

- **Consolidación incluyendo intermediarios financieros y de capital**

El proceso de consolidación podrá incluir o excluir entidades dentro de un árbol consolidación o agrupación de entidades por razones de tipo económico, estadístico u otro fin.

Así las cosas para los efectos de consolidación contable deben incluirse a las entidades públicas que actúan como intermediarias financieras y de capital. Lo anterior, en cumplimiento de la normas para el efecto, especialmente lo establecido en el artículo 10º de la Ley 298 de 1996: *“Para efectos de la presente Ley, la Contabilidad Pública comprende, además de la Contabilidad General de la Nación, la de las entidades u organismos descentralizados, territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan y la de cualquier otra entidad que maneje o administre recursos públicos y sólo en lo relacionado con estos”*.

Se resalta también lo que en su oportunidad pronunció la Corte Constitucional en Sentencia C-487 de 1997, (Examen de constitucionalidad, Ley 298 de 1996): *“Funciones todas, que dadas sus características, entrañan con carácter esencial la posibilidad de ejercer poder de mando e imposición sobre las entidades públicas supeditadas para esos efectos a la institución del Contador, sea cual sea el nivel al que pertenezcan”*.

En la consolidación contable para la elaboración del Balance General de la Nación que el Contador debe presentar al Congreso, por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Honorable Cámara de Representantes, auditado por la Contraloría General de la República, el Contador General de la Nación, como lo señala el mandato constitucional y legal, no se excluirá en el mismo, a ninguna entidad pública de las enunciadas en el artículo 38 de la Ley 489 de 1998, toda vez que las normas superiores no prevén exclusión alguna.

Los estados contables consolidados deben reflejar los bienes, derechos, obligaciones y resultados de las entidades contables públicas como si se tratara de una sola entidad, por

tanto, hacen parte de los activos financieros del consolidado nacional, el portafolio de inversiones y de cartera (correspondientes a los recursos colocados en el mercado), y en los pasivos incluye las captaciones del sistema financiero (correspondientes a las obligaciones por los recursos recibidos de los terceros), con independencia que obedezcan a recursos administrados o intermediados por las entidades financieras contables públicas, dado que éstas hacen parte del sector público colombiano.

- **Eliminación de operaciones recíprocas de los intermediarios financieros con las demás entidades públicas en el proceso de consolidación**

Las operaciones recíprocas efectuadas entre las entidades clasificadas como intermediarios financieros y las demás entidades contables públicas, se eliminan durante el proceso de consolidación, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones:

- ✓ Las entidades financieras, al hacer parte del perímetro o grupo a consolidar se comportan como cualquier otra entidad, y por tanto, sus saldos finales de cuentas de balance y de resultados serán objeto de eliminación si corresponden a saldos recíprocos con otra entidad del mismo grupo de consolidación.
- ✓ Las operaciones recíprocas entre una entidad intermediaria financiera de naturaleza pública y otra entidad contable pública que toma recursos colocados por la intermediaria financiera se deben eliminar en el proceso de consolidación.
- ✓ Si una entidad financiera del sector público adquiere Títulos del Gobierno, deben eliminarse en el proceso de consolidación aquellos adquiridos con recursos propios y no los adquiridos con recursos captados del público.

- **Eliminación de operaciones recíprocas de la DEUDA PÚBLICA**

Los títulos de deuda emitidos por el Gobierno o por otras entidades contables públicas, adquiridos por entidades contables públicas son objeto de eliminación en el proceso de consolidación; excepto cuando correspondan a situaciones que respaldan pasivos pensionales, obligaciones de Rentas Parafiscales, Cesantías, obligaciones del sistema de seguridad social integral, y los derivados de la captación por intermediarios financieros o de recursos administrados por la DTN, con el fin de evitar una subestimación de la deuda pública en estos conceptos

- **Consolidación a partir de saldos (no incluye movimientos débito y crédito)**

Los estados financieros consolidados, corresponden a los Estados financieros presentados para un grupo de entidades públicas como si se tratara de una sola entidad. Ello implica la eliminación de transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan.

La preparación de estados financieros consolidados se realiza mediante la agregación de las

diferentes partidas, según su naturaleza, de los estados financieros anuales individuales homogenizados. La agregación se efectúa sumando “**Línea a línea**” las partidas del Estado de situación financiera y del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, para lo cual, la CGN aplica el manual funcional del proceso de consolidación, es por ello, que para la integración y consolidación de estados financieros, se inicia con la “suma de línea a línea” de las partidas de igual denominación o naturaleza consignadas en los estados financieros.

El proceso de consolidación contable se realiza tomando los saldos finales, corriente y no corriente reportados por las entidades contables públicas trimestralmente en el formulario CGN_2005_001_saldos_y_movimientos, a través del Sistema CHIP, lo cual está en concordancia con prácticas internacionales líderes que sugieren la realización de la consolidación con la integración y sumatoria “**línea por línea**” de los saldos de las entidades que intervienen en dicho proceso.

Los movimientos débitos y créditos y los saldos iniciales que reportan las entidades contables públicas se utilizarán para el seguimiento de transacciones y hechos económicos registrados, para las estadísticas fiscales y como insumos de las cuentas nacionales.

- **Construcción de árboles de consolidación**

Se podrán construir los árboles de consolidación o agrupaciones de entidades que se consideren necesarios para un fin determinado, y el proceso estará en la capacidad de realizar consolidaciones por cada uno de ellos y por las agrupaciones que al interior del mismo se establezcan.

- **Operaciones recíprocas con los Fondos de Reservas Pensionales no se eliminan**

Las operaciones recíprocas que se presenten entre una entidad contable pública con los Fondos de Reservas Pensionales no son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, con el propósito de reflejar los valores de cotizaciones, transferencias y pasivo pensional respectivo, y en atención a lo señalado en la Ley 100 de 1993. Lo anterior, en concordancia con lo establecido en el numeral 2.3.16 Operaciones con fondos de reservas: *“Los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos de los Fondos de Reserva Pensionales no constituyen operación recíproca, en tal sentido, ninguna entidad contable pública debe reportar operaciones recíprocas con los Fondos de Reservas Pensionales”*.

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

Para el año 2012, no se presentaron limitaciones de tipo operativo o administrativo que tuvieran impacto contable.

Nota 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información consolidada del nivel Nacional durante el año 2012 está afectada en los saldos de algunas subcuentas, por la normatividad expedida, por la incorporación de las entidades en proceso de liquidación y por modificaciones en la eliminación de Títulos de tesorería - TES.

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.

Son diez (10) las entidades públicas nacionales que están en proceso de liquidación al 31 de diciembre de 2012, que en su totalidad 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 \$10.174,9, valor que equivale al 1,7% del total del Activo agregado de las entidades que conforman el nivel Nacional que es de \$472.528,7, al 31 de diciembre de 2012. Por su parte, las obligaciones registradas por las entidades en liquidación alcanzan la suma de \$6.310,8, es decir el 1,1% del total del Pasivo agregado del nivel Nacional, que a diciembre 31 de 2012 alcanzó la suma \$542.608,0. En consecuencia el Patrimonio agregado de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación registra un saldo de \$3.864,1, lo que equivale al 16,6% 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 2012, una pérdida agregada de \$486,6.

Modificaciones en el tratamiento contable de algunas operaciones

Reconocimiento de multas

Teniendo en cuenta el concepto emitido por la CGN, para el reconocimiento de multas interpuestas por las autoridades judiciales en desarrollo de los diferentes procesos penales, civiles o por desacato a la autoridad cuando se cita a los testigos, sindicados o abogados a comparecer y éstos no acuden a las citaciones, se presenta variación importante en los Ingresos no tributarios – Multas registradas por el Consejo Superior de la Judicatura, así:

Las Multas registran a diciembre 31 de 2012 un total de \$20.055,3, donde el Consejo Superior de la Judicatura registra \$19.602,5, valor que corresponde de acuerdo con la notas específicas⁶ de la entidad a lo establecido en el “concepto técnico emitido por la Contaduría General de la Nación No. 20122000039471, por tratarse de providencias en firme de multas impuestas por autoridades judiciales en desarrollo de los diferentes procesos penales, civiles, o por desacato a la autoridad cuando se cita a testigos, sindicados o abogados a comparecer cuando éstos no acuden a citaciones, se reconoció el respectivo derecho e ingreso, mediante un débito a la subcuenta 140102 - Multas, de la cuenta 1401 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS y como contrapartida un crédito en la subcuenta 411002- Multas, de la cuenta 4110 NO TRIBUTARIOS”.

Eliminación de Títulos de tesorería – TES

A partir de diciembre de 2012, en el proceso de consolidación que ejecuta la Contaduría General de la Nación “no se eliminan los títulos de deuda emitidos por el Gobierno o por otras entidades contables públicas, adquiridos por entidades contables públicas cuando correspondan a situaciones que respaldan pasivos pensionales, obligaciones de Rentas Parafiscales, Cesantías, obligaciones del sistema de seguridad social integral, y los derivados de la captación por intermediarios financieros o de recursos administrados por la DTN, con el fin de evitar una subestimación de la deuda pública en estos conceptos”⁷.

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.

⁶ Consejo Superior de la Judicatura Subcuenta 1.4.01.02 – Multas. Notas de carácter específico.

⁷ Manual Funcional del Proceso de Consolidación a diciembre de 2012.

Tabla 3-5

| COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS | | | | | | | | | |
|---|------------|------------|------------|--------------|------------|------------|--------------------|----------|------------|
| NIVEL NACIONAL | | | | | | | | | |
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | | | | |
| CENTRO DE CONSOLIDACION | UNIVERSO | | | CONSOLIDADAS | | | OMISAS Y EXCLUIDAS | | |
| | Dic-12 | Dic-11 | Variación | Dic-12 | Dic-11 | Variación | Dic-12 | Dic-11 | Variación |
| No financiero | 281 | 268 | 13 | 281 | 266 | 15 | 0 | 2 | (2) |
| Nacional Gobierno General | 217 | 201 | 16 | 217 | 200 | 17 | 0 | 1 | (1) |
| Administración Central | 46 | 44 | 2 | 46 | 44 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Administración Descentralizada | 149 | 134 | 15 | 149 | 133 | 16 | 0 | 1 | (1) |
| Entes Autonomos | 51 | 50 | 1 | 51 | 50 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Entes Descentralizados | 98 | 84 | 14 | 98 | 83 | 15 | 0 | 1 | (1) |
| Entidades de Seguridad Social | 22 | 23 | (1) | 22 | 23 | (1) | 0 | 0 | 0 |
| Empresas no Financieras | 64 | 67 | (3) | 64 | 66 | (2) | 0 | 1 | (1) |
| Empresas Industriales y Comerciales | 14 | 14 | 0 | 14 | 14 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sociedades de Economía Mixta | 24 | 24 | 0 | 24 | 24 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Empresas de Servicios Públicos | 22 | 25 | (3) | 22 | 24 | (2) | 0 | 1 | (1) |
| Empresas Sociales del Estado | 4 | 4 | 0 | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Financiero | 64 | 61 | 3 | 64 | 61 | 3 | 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 | 61 | 58 | 3 | 61 | 58 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Cajas de Vivienda | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fiduciarias | 3 | 3 | 0 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondos | 14 | 13 | 1 | 14 | 13 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| FOGACOOOP | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| FOGAFIN | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros | 39 | 37 | 2 | 39 | 37 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 345 | 329 | 16 | 345 | 327 | 18 | 0 | 2 | -2 |

El universo de las entidades en el Nivel Nacional para el periodo contable 2012, está conformado por 345 entidades, las cuales están distribuidas en los diferentes centros de consolidación que se muestran en la tabla 3-5. El centro de consolidación Nacional No Financiero está conformado por 281 entidades y el Financiero por 64. Del total de las entidades que pertenecen al Sector No financiero, 217 entidades hacen parte del centro de consolidación denominado Gobierno General y 64 pertenecen a Empresas No Financieras. Por su parte el centro de consolidación Nacional Financiero, reporta 3 Entidades Financieras de Depósito y 61 Entidades Financieras de no Depósito.

Para el 2012, la información contable pública del Nivel Nacional se consolidó con el 100% de las entidades que pertenecen a este nivel, para producir los estados contables básicos consolidados de la Nación, 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 2011.

En la siguiente tabla se relacionan las entidades incorporadas, excluidas y las que cambiaron de centro de consolidación en el nivel Nacional durante el proceso de consolidación del año 2012.

Tabla 3-6

| 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 2012 | |
| Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS - en Liquidación | Seguridad Social |
| Patrimonio Autónomo de Pensiones de Invalidez del ISS - en Liquidación. | Seguridad Social |
| Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS - en Liquidación | Seguridad Social |
| Empresa Territorial para la Salud- en Liquidación | Empresas Industriales y Comerciales del Estado |
| E.S.P. Comercializadora Energética Nacional Colombiana Cencol S.A. - en Liquidación | Servicios Públicos |
| Por cambio de Nivel Nacional a Territorial | |
| Fertilizantes Colombianos S.A. | Territorial Sociedades de economía Mixta |
| Instituto Tecnológico de Soledad Atlántico | Territorial Descentralizados |
| Colegio Integrado Nacional Oriente de Caldas | Territorial Descentralizados |
| Por Participación Estatal Menor a 50% | |
| Oleoducto Bicentenario de Colombia S.A.S. | Sociedades de economía Mixta |
| Empresa de Energía de Boyacá S. A. -E.S.P. | Servicios Públicos |
| Empresa de Energía de Cundinamarca S. A. -E.S.P | Territorial Servicios Públicos |
| ENTIDADES QUE SE INCORPORARON | |
| Parques Nacionales Naturales de Colombia | Administración Central |
| Dirección de administración de Fondos de la Protección Social | Administración Central |
| Unidad Nacional de Protección | Entes Descentralizados |
| Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios | Entes Descentralizados |
| U.A.E. Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca | Entes Descentralizados |
| Agencia Colombiana para la Reintegración de Personas y Grupos Alzados en Armas | Entes Descentralizados |
| Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia | Entes Descentralizados |
| Agencia Nacional para la Superación de la Pobreza Extrema | Entes Descentralizados |
| Centro de Memoria Histórica | Entes Descentralizados |
| Unidad para la Atención y Reparación Integral a las víctimas | Entes Descentralizados |
| U.A.E. Para la Consolidación Territorial | Entes Descentralizados |
| U.A.E. Instituto Nacional de Metrología | Entes Descentralizados |
| U.A.E. de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas | Entes Descentralizados |
| Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado | Entes Descentralizados |
| Agencia Nacional de Minería | Entes Descentralizados |
| Agencia Nacional de Contratación Pública | Entes Descentralizados |
| Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios | Entes Descentralizados |
| Autoridad Nacional de Televisión | Entes Descentralizados |
| U.A.E. Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales | Entes Descentralizados |
| Colpensiones - Fondo de Vejez | Seguridad Social |
| Colpensiones - Fondo de Invalidez | Seguridad Social |
| Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes | Seguridad Social |
| E.I.C.E Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de Suerte y Azar | Empresas Industriales y Comerciales del estado |
| Empresa Nacional de Renovación y Desarrollo Urbano, Virgilio Barco Vargas S.A.S. | Empresas de Economía Mixta |
| Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | Empresas de Economía Mixta |
| Aval Guardadores - Fogafin | Nacional Fondos |
| PAR E.S.E. Antonio Nariño | Nacional Otros |
| ENTIDADES QUE CAMBIARON DE CENTRO DE CONSOLIDACIÓN EN EL NIVEL NACIONAL | |
| U.A.E. Agencia Nacional del Espectro | De Administración Central a Entes Descentralizados |
| Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca | De Entes Descentralizados a Entes Autónomos |
| Administradora Colombiana de Pensiones | De Seguridad Social a Nacional Otros |
| Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre | De Entes Descentralizados a Administración Central |

En el año 2012, la consolidación se realizó con 345 entidades, presentándose un aumento neto de 18 entidades en comparación con el año 2011, básicamente por las nuevas entidades creadas con 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.

Como ejemplo se cita a la Unidad Nacional de Protección creada por medio del Decreto 4065 de 2011 y la Agencia Nacional de Minería creada por el Decreto 4134 de 2011. Los Fondos de COLPENSIONES de Vejez, de Invalidez y de Sobrevivientes se incorporan a la base de datos pero como traslado o exclusión de los fondos que administraba el Instituto de los Seguros Sociales en Liquidación, conforme a lo señalado en la Ley 1151 de 2007.

La siguiente tabla muestra que se incorporaron 27 entidades nuevas en el proceso, por otro lado las excluidas fueron 11, 5 por liquidación definitiva, 3 por cambio del nivel Nacional al Territorial y 3 por reducción de la participación Estatal a menos del 50%.

Tabla 3-7

| DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE | | | |
|--|------------------|------------------|-------------|
| CENTRO DE CONSOLIDACIÓN | INCLUIDAS | EXCLUIDAS | NETO |
| Administración Central | 2 | 0 | 2 |
| Administración Descentralizada | 17 | 2 | 15 |
| Entes Autónomos | 0 | 0 | 0 |
| Empresas de Servicios Públicos | 0 | 3 | (3) |
| Empresas Sociales del Estado | 0 | 0 | 0 |
| Entidades de Seguridad Social | 3 | 3 | 0 |
| Fiduciarias | 0 | 0 | 0 |
| Fondos | 1 | 0 | 1 |
| Otros | 1 | 0 | 1 |
| Empresas Industriales y comerciales | 1 | 1 | 0 |
| Sociedades de Economía Mixta | 2 | 2 | 0 |
| TOTAL | 27 | 11 | 16 |

Transformación de entidades públicas

En razón a las facultades extraordinarias ejercidas por el Presidente de la República se cambia la naturaleza jurídica de las siguientes entidades, lo cual tiene impacto en el universo de entidades de la base de datos de la CGN, así:

- Se escinden unas funciones del Instituto Colombiano de Desarrollo Rural (INCODER) y del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, y se crea la Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca (AUNAP), según decreto 4181 de 2011.
- Se escinden unas funciones de la Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación internacional - Acción Social y se crea la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia, APC - Colombia, según decreto 4152 de 2011.
- Se escinden unas funciones de la Superintendencia de Industria y Comercio, se crea el Instituto Nacional de Metrología y se establece su objetivo y estructura, según decreto 4175 de 2011.

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 3-8

| EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|--|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|-------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Depósitos en instituciones financieras | 24.997,8 | 80,2 | 19.221,5 | 80,1 | 5.776,3 | 30,1 |
| Administración de liquidez | 5.450,6 | 17,5 | 3.974,9 | 16,6 | 1.475,7 | 37,1 |
| Caja | 385,4 | 1,2 | 340,0 | 1,4 | 45,4 | 13,4 |
| Fondos en tránsito | 353,7 | 1,1 | 460,4 | 1,9 | (106,8) | (23,2) |
| TOTAL | 31.187,5 | 100,0 | 23.996,8 | 100,0 | 7.190,6 | 30,0 |

A 31 de diciembre de 2012, el grupo de Efectivo del total de las entidades contables públicas alcanzó la suma de \$31.187,5 que corresponde al 6,6% del activo total \$472.528,7, presentándose un incremento de \$7.190,6 equivalente a un 30,0%, con relación al año anterior, que se explica principalmente por el aumento de los Depósitos en instituciones financieras por \$5.776,3 y del concepto de Administración de liquidez en \$1.475,7, especialmente en los Fondos vendidos ordinarios.

Es importante señalar que algunas entidades contables revelan Recursos embargados de la Nación en cuentas de orden deudoras de control⁸, por un valor que asciende a \$202,1, reportados por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$189,7, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$7,6, y PAR - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$2,5, principalmente.

La cuenta Depósitos en instituciones financieras, que es la más representativa dentro de este grupo por \$24.997,8, descartándose dentro de esta las siguientes subcuentas: Cuentas de ahorro con \$10.745,7, de los cuales Ecopetrol S.A. reporta el mayor valor por

⁸ Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias.

\$5.072,0⁹, y otras entidades públicas las siguientes sumas: Fondo Nacional de Calamidades \$984,4 y Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$522,5; Depósitos remunerados \$8.363,7, de este valor el Tesoro Nacional reporta \$8.363,5, 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 2012”*, y la Industria Militar \$0,3; y Cuenta corriente con \$3.369,9 respecto de la cual la Financiera de Desarrollo Territorial S.A participa con \$501,3, el Tesoro Nacional \$436,0, Fondo Nacional de Ahorro, \$350,4 y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A \$146,1.

El incremento en la cuenta Depósitos en instituciones financieras por \$5.776,3, se explica principalmente por la variación de la subcuenta Depósitos remunerados \$2.942,7, registrado en su mayoría por el Tesoro Nacional; por su parte, los depósitos en Cuenta corriente registran una variación positiva por \$774,7, y en Cuentas de Ahorro \$736,6, variaciones reportadas principalmente por Financiera de Desarrollo Territorial S.A \$342,7, y Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A \$136,3 en el concepto de Cuentas corrientes, y Ecopetrol S.A \$860,8 y el Fondo Nacional de Calamidades \$535,7 en Cuentas de ahorro.

La cuenta Administración de liquidez con un saldo de \$5.450,6, la conforman 2 subcuentas: Fondos vendidos ordinarios con \$5.194,3, concepto que se incrementó en \$1.549,9 en relación a diciembre de 2011, variación explicada principalmente por el Tesoro Nacional, de acuerdo con las notas específicas de la entidad, el saldo *“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 \$256,3.

La cuenta Fondos en tránsito que registra un saldo de \$353,7, dentro de la que se destaca el concepto de Red bancaria con \$351,8, 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 de la entidad; observándose una disminución de \$108,0 con relación al saldo del año anterior.

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.

⁹ ECOPETROL S.A. Notas de carácter específico. Se encuentra conformado por ahorros en fondos especiales en pesos y en 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.

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

Tabla 3-9

| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|---|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|-------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | Valor | % PAR | Valor | % PAR | Abs | % |
| Administración de liquidez en títulos de deuda | 40.819,5 | 55,6 | 22.448,8 | 56,6 | 18.370,6 | 81,8 |
| Con fines de política en títulos de deuda | 13.711,4 | 18,7 | 186,3 | 0,5 | 13.525,0 | ... |
| Patrimoniales en entidades controladas | 13.045,7 | 17,8 | 11.825,6 | 29,8 | 1.220,1 | 10,3 |
| Patrimoniales en entidades no controladas | 4.122,5 | 5,6 | 4.050,5 | 10,2 | 72,0 | 1,8 |
| Administración de liquidez en títulos participativos | 1.355,2 | 1,8 | 944,5 | 2,4 | 410,8 | 43,5 |
| Administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional | 139,9 | 0,2 | 76,7 | 0,2 | 63,2 | 82,3 |
| Administración de liquidez en instrumentos derivados | 133,0 | 0,2 | 101,5 | 0,3 | 31,5 | 31,0 |
| Patrimoniales en entidades en liquidación | 37,9 | 0,1 | 38,3 | 0,1 | (0,4) | (1,0) |
| Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos | 1,4 | 0,0 | 0,2 | 0,0 | 1,2 | ... |
| SUBTOTAL | 73.366,5 | 100,0 | 39.672,5 | 100,0 | 33.694,0 | 84,9 |
| Provisión para protección de inversiones | 930,7 | 1,3 | 1.264,1 | 3,2 | (333,4) | (26,4) |
| TOTAL | 72.435,9 | 98,7 | 38.408,4 | 96,8 | 34.027,4 | 88,6 |

Las Inversiones e instrumentos derivados al 31 de diciembre de 2012, registran un valor consolidado de \$72.435,9, equivalentes al 15,3% del total del activo que a la misma fecha es de \$472.528,7; esta cifra registra un incremento de \$34.027,4, que equivale a un 88,8% más con respecto al valor registrado al final de 2011, que se explica, entre otros, por las variaciones en las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con \$18.370,6, y en las Inversiones con fines de política en títulos de deuda \$13.525,0, y que tiene relación con lo indicado en la Nota 4 de efectos y cambios significativos en la información contable.

Las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$40.819,5, incluyen 3 conceptos importantes: a) Títulos de tesorería – TES \$20.731,8, en los que las entidades que registran los mayores valores corresponden a la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$3.924,1, Positiva Compañía de Seguros S.A \$2.108,9, Ecopetrol S.A \$1.744,7, Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$1.738,2, Ministerio del Trabajo \$1.681,5, y Banco Agrario de Colombia \$1.258,6; b) Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior \$8.765,1, destacándose la participación del Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con \$5.878,1, valor que comprende los títulos emitidos o garantizados por gobiernos extranjeros, títulos garantizados por bancos del exterior, títulos garantizados por organismos multilaterales y títulos emitidos, avalados y garantizados por gobiernos extranjeros en garantía¹⁰, en poder del Fondo. Ecopetrol S.A. por su parte, registra en este concepto un valor de \$2.721,5, el que de acuerdo con las notas explicativas corresponde: *“portafolio de renta fija constituido por títulos emitidos por el Gobierno de los Estados Unidos y agencias federales como Federal Home Loan*

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

Bank, Fannie Mae; Freddie Mac, entre otros”; c) Certificados de depósito a término por \$8.041,7, los cuales fueron reportados principalmente por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$1.698,3, Tesoro Nacional, \$1.069,7 y Positiva Compañía de Seguros S.A, \$986,6.

El incremento en la cuenta de Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$18.370,6, a 31 de diciembre de 2012 con relación a 2011, se explica principalmente en las inversiones en Títulos de tesorería – TES \$17.192,6, variación explicada principalmente porque a partir de diciembre de 2012, en el proceso de consolidación que ejecuta la Contaduría General de la Nación *“no se eliminan los títulos de deuda emitidos por el Gobierno o por otras entidades contables públicas, adquiridos por entidades contables públicas cuando correspondan a situaciones que respaldan pasivos pensionales, obligaciones de Rentas Parafiscales, Cesantías, obligaciones del sistema de seguridad social integral, y los derivados de la captación por intermediarios financieros o de recursos administrados por la DTN, con el fin de evitar una subestimación de la deuda pública en estos conceptos”*¹¹.

El segundo valor de importancia en las inversiones corresponde a las Inversiones con fines de política en títulos de deuda, las cuales ascienden a \$13.711,4, valor registrado mayoritariamente en el concepto de Títulos de tesorería – TES \$13.467,2, reportados entre otras entidades por, Banco Agrario de Colombia \$7.297,5, Caja de vivienda Militar \$4.138,0 y U.A.E Agencia Nacional de Hidrocarburos \$1.899,0. La variación registrada en esta cuenta por \$13.525,0 con respecto al saldo registrado en el año anterior, explica por la modificación efectuada en la no eliminación de algunos títulos emitidos por el gobierno, anotada en el párrafo precedente.

La cuenta de Inversiones patrimoniales en entidades controladas, registra un saldo de \$13.045,7, respecto del cual se destaca el concepto de Inversiones en entidades del exterior por \$12.235,2, siendo Ecopetrol S.A la entidad que mayor monto reportó \$9.650,5, valor que corresponde a inversiones en dólares en las entidades, Black Gold Re Limited, Andean Chemical Limited, Hocol Petroleum Limited, Ecopetrol Global Capital, entre otras¹².

Por su parte, Interconexión Eléctrica S.A registra en esta cuenta un valor de \$1.832,1, que al 31 de diciembre de 2012, *“correspondían a las siguientes empresas: REP S.A., ISA Perú S.A., Consorcio TransMantaro, Proyectos de Infraestructura del Perú, ISA Bolivia S.A., ISA Inversiones Chile Ltda., ISA Capital do Brasil, INTERCHILE S.A”*¹³.

El incremento de \$1.220,1 presentado en las Inversiones patrimoniales en entidades controladas se atribuye principalmente a los conceptos de Inversiones en entidades del exterior \$748,4, que presentan las empresas Cenit Transporte y Logística de

¹¹ Manual Funcional del Proceso de Consolidación a diciembre de 2012.

¹² Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico.

¹³ Interconexión Eléctrica S.A. Notas de carácter específico.

Hidrocarburos S.A.S. y Ecopetrol S.A, y a las Inversiones en Sociedades de Economía Mixta \$662,8, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público la entidad que reporta la variación más importante. Las Inversiones en entidades privadas registran una disminución en \$191,7, destacándose nuevamente la variación reportada por Ecopetrol S.A.

Las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por valor de \$4.122,5, están conformadas principalmente por las Inversiones en entidades privadas \$1.862,8 y Aportes en organismos internacionales \$1.559,2, correspondiéndole al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el registro de los saldos más importantes en entidades privadas con \$1.274,1, tales como: Colombia Telecomunicaciones, Ciudad Chipichape, CONFE, EPSA, Electrificadora del Caribe, Distasa, Abocol y Lloreda; en el concepto de Aportes a organismos internacionales registra \$1.599,2¹⁴.

El incremento de las Inversiones administración de liquidez en títulos participativos por \$410,8, entre 2011 y 2012 se explica por la variación del concepto de Carteras colectivas por \$241,6 y en Otras inversiones en títulos participativos \$109,9, variaciones registradas principalmente por la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca y Fiduciaria la Previsora S.A, respectivamente.

La provisión para protección de inversiones cuyo saldo a 31 de diciembre de 2012, es de \$930,7, con respecto al registrado a la misma fecha el año inmediatamente anterior se disminuyó en \$333,4 esto es un 26,4%, como consecuencia de la variación en la provisión para Inversiones patrimoniales en entidades no controladas en \$312,5, reportada principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$239,2.

Por su parte, en las valorizaciones¹⁵ registradas en las inversiones para el corte de diciembre de 2012 se destacan las efectuadas en el concepto de Inversiones en entidades del exterior \$1.073,7, Inversiones en sociedades públicas \$696,2 e Inversiones en entidades privadas \$426,0.

Respecto de las Inversiones e instrumentos derivados que al 31 de diciembre de 2012 alcanzaron la suma de \$73.366,5 y una provisión del orden \$930,7 para un neto de \$72.435,9, para los efectos de su clasificación como corrientes y no corrientes el siguiente cuadro detalla esta clasificación con corte a diciembre de 2012, según su liquidez:

Espacio en blanco

¹⁴ Este saldo refleja los aportes realizados por la Nación - MHCP a Organismos Internacionales representado principalmente en la Corporación Andina de Fomento - CAF, el BID, Banco Centroamericano de Integración Económica, Corporación Interamericana de Inversiones, Banco de Desarrollo de Caribe, BIRF, Miga y Corporación Financiera Internacional. Notas de carácter específico MHCP.

¹⁵ Cuenta 1.9.99 - Valorizaciones.

Tabla 3-10

| CLASIFICACIÓN POR LIQUIDEZ DE LAS INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | | | | | |
|---|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|
| A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | |
| CONCEPTO | CORRIENTE | % PAR | NO CORRIENTE | % PAR | TOTAL |
| Administración de liquidez en títulos de deuda | 39.024,7 | 72,5 | 1.794,8 | 9,2 | 40.819,5 |
| Con fines de política en títulos de deuda | 12.990,1 | 24,1 | 721,3 | 3,7 | 13.711,4 |
| Patrimoniales en entidades controladas | | | 13.045,7 | 66,7 | 13.045,7 |
| Patrimoniales en entidades no controladas | 177,3 | 0,3 | 3.945,2 | 20,2 | 4.122,5 |
| Administración de liquidez en títulos participativos | 1.330,4 | 2,5 | 24,9 | 0,1 | 1.355,2 |
| Administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional | 139,9 | 0,3 | | | 139,9 |
| Administración de liquidez en instrumentos derivados | 133,0 | 0,2 | | | 133,0 |
| Patrimoniales en entidades en liquidación | 12,1 | 0,0 | 25,8 | 0,1 | 37,9 |
| Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos | 1,4 | 0,0 | | | 1,4 |
| Subtotal | 53.808,9 | 100,0 | 19.557,6 | 100,0 | 73.366,5 |
| Provisión para protección de inversiones | 54,5 | 0,1 | 876,1 | 4,5 | 930,7 |
| TOTAL | 53.754,4 | 99,9 | 18.681,5 | 95,5 | 72.435,9 |

A 31 de diciembre de 2012, respecto del total neto de las Inversiones e instrumentos derivados que es de \$72.435,9, la suma de \$53.754,4, un 74,2% se tiene la expectativa de realizarlas en un plazo no superior a un año, mientras que el 25,8% restante, es decir la suma \$18.681,5, corresponden principalmente a Inversiones patrimoniales controladas, no controladas y administración de liquidez en títulos de deuda cuya expectativa de realización será en un plazo superior al año.

Nota 7. Rentas por cobrar

Incluye las cuentas que representan el valor de los derechos a favor de la entidad contable pública, 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.

La tabla siguiente presenta los conceptos que conforman las rentas por cobrar a 31 de diciembre de 2012, clasificados en derechos reconocidos en la vigencia actual y los reclasificados a vigencia anterior.

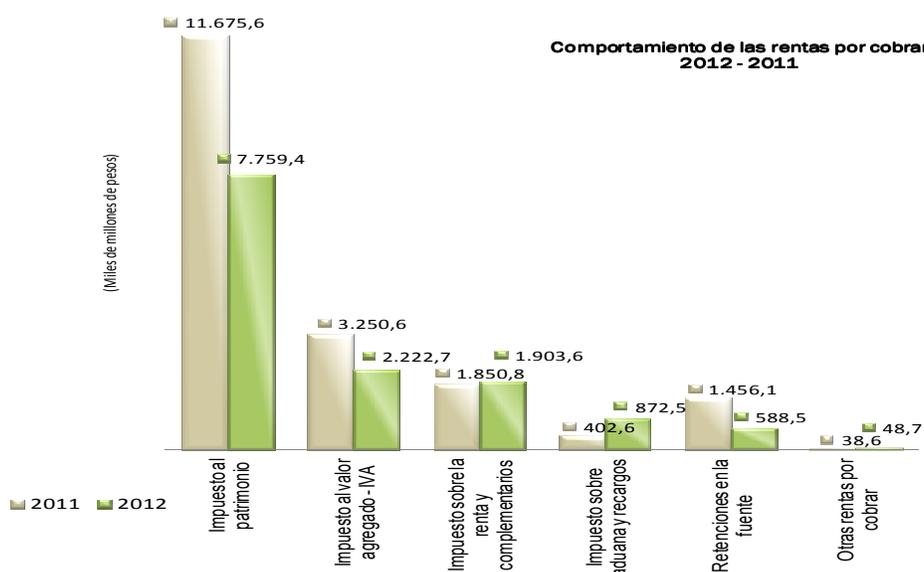
Espacio en blanco

Tabla 3-11

| CLASIFICACIÓN DE LAS RENTAS POR COBRAR POR VIGENCIA A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-------------------|--------------|-------------------|----------------|----------------|------------|-------------------------|-----------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | | | | | |
| CONCEPTO | VIGENCIA ACTUAL | | | | VIGENCIA ANTERIOR | | | | TOTAL RENTAS POR COBRAR | |
| | 2012 | 2011 | Variación | | 2012 | 2011 | Variación | | 2012 | 2011 |
| | | | Abs. | % | | | Abs. | % | | |
| Impuesto al valor agregado - IVA | 1.070,7 | 1.745,0 | (674,2) | (38,6) | 1.152,0 | 1.505,6 | (353,7) | (23,5) | 2.222,7 | 3.250,6 |
| Impuesto sobre aduana y recargos | 701,4 | 72,7 | 628,6 | ... | 171,2 | 329,9 | (158,7) | (48,1) | 872,5 | 402,6 |
| Impuesto sobre la renta y complementarios | 504,4 | 440,4 | 64,0 | 14,5 | 1.399,2 | 1.410,4 | (11,2) | (0,8) | 1.903,6 | 1.850,8 |
| Retenciones en la fuente | 201,4 | 605,5 | (404,1) | (66,7) | 387,1 | 850,6 | (463,5) | (54,5) | 588,5 | 1.456,1 |
| Impuesto al patrimonio | 62,9 | 11.320,9 | (11.258,0) | (99,4) | 7.696,5 | 354,7 | 7.341,8 | ... | 7.759,4 | 11.675,6 |
| Gravamen a los movimientos financieros | 40,2 | 31,9 | 8,4 | 26,3 | | | | | 40,2 | 31,9 |
| Otras rentas por cobrar* | 0,7 | 1,1 | (0,4) | (38,7) | 7,8 | 5,6 | 2,2 | 38,4 | 8,5 | 6,7 |
| Total | 2.581,8 | 14.217,5 | (11.635,7) | (0,8) | 10.813,7 | 4.456,8 | 6.356,9 | 1,4 | 13.395,5 | 18.674,3 |

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

Gráfica 3-2



Al 31 de diciembre de 2012, el valor de las Rentas por cobrar registradas asciende a \$13.395,5, equivalente al 2,8% del total del activo \$472.528,7, reflejando una disminución de \$5.278,8, explicada por la variación de las Rentas por cobrar de la Vigencia actual en \$11.635,7 y el incremento de las Rentas por cobrar de las vigencias anteriores en \$6.356,9.

Las Rentas por cobrar de la vigencia actual 2012 por \$2.581,8, 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 disminución significativa en el concepto de Impuesto al patrimonio de \$11.258,0, que se explica principalmente porque en el año 2011 la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora causó el Impuesto al patrimonio teniendo en cuenta que “...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”¹⁶. Este nuevo impuesto se crea “con el fin de generar recursos que se requieran para mitigar los gravísimos efectos de la ola invernal”¹⁷, lo cual incrementó para ese año el valor a cobrar del mencionado impuesto. Igualmente, se registran variaciones en los conceptos de Impuesto al Valor Agregado – IVA por \$674,2, y en las Retenciones en la fuente \$404,1; el impuesto sobre aduana y recargos se incrementó en \$628,6.

Las Rentas por cobrar de las Vigencias anteriores por \$10.813,7 corresponden a los valores pendientes de recaudo que llevan más de una vigencia fiscal; en relación con el año 2012 se advierte un incremento de \$6.356,9, que se explica principalmente en el aumento del valor a cobrar del Impuesto al patrimonio \$7.341,8, como consecuencia de la reclasificación del concepto de rentas por cobrar de vigencia actual, como la DIAN lo explica en la respectiva nota, así:

“los valores liquidados en las declaraciones formulario 420, de acuerdo a lo contemplado en el Decreto Ley 4825 del 2010, mediante el cual se estableció la presentación del impuesto para ser cancelado en 8 cuotas semestrales desde el 2011 hasta el 2014. Por ello del valor declarado en el 2011, y durante la presente vigencia del 2012 se cumplió el plazo para cancelar la cuarta cuota, por ende el saldo restante del Impuesto liquidado en el 2011 corresponde al valor reclasificado en la vigencia anterior. De igual forma incluye el registro de las Liquidaciones Oficiales debidamente Notificadas y ejecutoriadas, mediante las cuales se impongan mayores valores respecto del impuesto liquidado en la declaración inicial, al igual que los fallos confirmatorios en la vía Gubernativa como también los fallos confirmatorios en primera y segunda instancia en la vía contenciosa”¹⁸.

Los conceptos de Retención en la fuente y el Impuesto al valor agregado – IVA presentan disminuciones en \$463,5 y \$353,7, respectivamente.

Es importante destacar que durante la vigencia 2012, los ingresos Tributarios¹⁹ ascendieron a \$79.918,7, destacándose los registrados por concepto de Impuesto al Valor agregado – IVA \$34.331,5, Impuesto sobre la renta y complementarios \$33.449,9 y Gravamen a los movimientos financieros \$5.451,3.

Nota 8. Deudores

En el grupo de Deudores se incluyen 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 a cobrar por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos, los

¹⁶ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico a diciembre de 2011.

¹⁷ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico a diciembre de 2011.

¹⁸ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico a diciembre de 2011.

¹⁹ Cuenta 4.1.05 – Tributarios.

valores conexos a la liquidación de rentas por cobrar, los intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros.

Tabla 3.12

| DEUDORES A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|---|------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|-------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Ingresos no tributarios | 30.408,0 | 27,6 | 10.207,7 | 12,3 | 20.200,3 | 197,9 |
| Préstamos concedidos | 26.334,3 | 23,9 | 24.956,3 | 30,0 | 1.378,1 | 5,5 |
| Recursos entregados en administración | 14.846,6 | 13,5 | 11.683,6 | 14,1 | 3.162,9 | 27,1 |
| Otros deudores | 13.032,0 | 11,8 | 12.673,4 | 15,2 | 358,6 | 2,8 |
| Préstamos gubernamentales otorgados | 5.653,3 | 5,1 | 5.603,5 | 6,7 | 49,8 | 0,9 |
| Avances y anticipos entregados | 4.153,7 | 3,8 | 4.347,7 | 5,2 | (194,0) | (4,5) |
| Venta de bienes | 3.491,2 | 3,2 | 3.317,3 | 4,0 | 173,9 | 5,2 |
| Administración del sistema general de pensiones | 2.404,1 | 2,2 | 1.985,2 | 2,4 | 418,9 | 21,1 |
| Cuotas partes de bonos y títulos pensionales | 2.030,8 | 1,8 | 1.736,1 | 2,1 | 294,7 | 17,0 |
| Depósitos entregados en garantía | 1.523,5 | 1,4 | 1.312,0 | 1,6 | 211,5 | 16,1 |
| Anticipos o saldos a favor por impuestos y | 1.272,8 | 1,2 | 1.055,7 | 1,3 | 217,1 | 20,6 |
| Otras cuentas* | 5.050,6 | 4,6 | 4.256,0 | 5,1 | 794,5 | 18,7 |
| SUBTOTAL | 110.200,8 | 100,0 | 83.134,4 | 100,0 | 27.066,4 | 32,6 |
| Provisión para deudores (cr) | 6.810,6 | 6,2 | 6.500,7 | 7,8 | 309,9 | 4,8 |
| TOTAL | 103.390,2 | 93,8 | 76.633,8 | 92,2 | 26.756,4 | 34,9 |

*Regalías, Deudas de difícil recaudo, Servicios públicos, Prestación de servicios, Administración del sistema de seguridad social en salud, Servicios de salud, Operaciones fondos de garantías, Aportes sobre la nómina, Transferencias por cobrar, Administración del sistema de seguridad social en riesgos profesionales y Rentas parafiscales

El valor registrado en el grupo de deudores antes de la respectiva provisión asciende a \$110.200,8, de los cuales se ha estimado una contingencia de pérdida de estos derechos, reconocida como una provisión, por la suma de \$6.810,6.

Los derechos de cobro de las entidades contables públicas del orden nacional a diciembre 31 de 2012, una vez descontada la provisión, ascienden a \$103.390,2, participando en un 21,9% con respecto al total de los activos que ascendieron \$472.528,7.

El total neto de \$103.390,2 se distribuye en corriente por un valor de \$59.903,2 y en no corriente la suma de \$43.487,0, observándose un incremento de \$26.756,4, equivalente a un 34,9% más frente al año anterior.

El incremento en el grupo de Deudores está dado esencialmente, por el concepto de Ingresos no tributario que se incrementa en \$20.200,3 al haber pasado de \$10.207,7 a \$30.408,0 y por el crecimiento del concepto de Recursos entregados en administración en \$3.162,9, incrementos que se ven atenuados por la disminución en la cuenta de Avances y anticipos entregados en \$194,0.

En la estructura y composición del grupo de Deudores, el saldo más representativo corresponde al concepto de Ingresos no tributario \$30.408,0, equivalente al 27,6% del total del grupo. En este concepto los mayores valores se concentran en la subcuenta Multas con \$23.832,1, siendo el Consejo Superior de la Judicatura la entidad que mayor reportó \$19.578,5, seguido de las entidades, Dirección Nacional de Estupefacientes – En liquidación, \$3.735,4 y el Ministerio de Justicia y del Derecho, \$268,0; le sigue la subcuenta Sanciones por \$5.566,0, registrado en mayor parte por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con \$5.535,3.

El incremento significativo de los deudores por Ingresos no tributarios se origina principalmente en el concepto de Multas con \$18.362,2, aumento registrado en su mayor parte por el Consejo Superior de la Judicatura \$19.578,3, situación que la entidad explica en las Notas así: *“Atendiendo el concepto técnico emitido por la Contaduría General de la Nación No. 20122000039471, por tratarse de providencias en firme de multas impuestas por autoridades judiciales en desarrollo de los diferentes procesos penales, civiles, o por desacato a la autoridad cuando se cita a testigos, sindicatos o abogados a comparecer cuando éstos no acuden a citaciones, se reconoció el respectivo derecho e ingreso, mediante un débito a la subcuenta 140102 Multas, de la cuenta 1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS y como contrapartida un crédito en la subcuenta 411002- Multas, de la cuenta 4110 NO TRIBUTARIOS”*. Este incremento en el concepto de multas se ve contrarrestado con la disminución presentada por el Ministerio de Justicia y del Derecho en \$1.444,7; y por el concepto de Sanciones con \$2.064,2, representada principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con \$2.040,9.

Le sigue en participación, la cuenta de Préstamos concedidos por \$26.334,3, con el 23,9%, del grupo, y dentro de este se destaca el concepto de Préstamos Comerciales por \$15.976,1, en el cual las entidades con mayores valores corresponden al Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario con \$6.299,3, Financiera de Desarrollo Territorial S.A., \$5.631,8, Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A., \$4.799,8 y el Banco Agrario de Colombia con \$3.844,4; igualmente, sobresalen los conceptos para Préstamos de vivienda por \$3.878,7, registrados en su mayor parte por el Fondo Nacional de Ahorro.

El incremento de la cuenta Préstamos concedidos por \$1.378,1 se origina principalmente por la subcuenta Microcrédito con \$921,3, registrados por el Banco Agrario de Colombia; y por las subcuentas Préstamos de vivienda con \$537,7, representada principalmente por el Fondo Nacional de Ahorro en \$542,9 y Préstamos educativos en \$359,1; aumento contrarrestado por la disminución de la subcuenta Préstamos comerciales en \$443,2 presentados por el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. en \$365,6.

La cuenta de Recursos entregados en administración por valor de \$14.846,6, representa el 13,5% del total del grupo. En este concepto los mayores valores se concentran en la subcuenta Recursos FONPET por distribuir con \$5.695,6, registrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los que corresponden según se indica en la nota a: *“Saldo a 31*

de diciembre de 2012 de los recursos ejecutados presupuestalmente en el MHCP para el FONPET y girados a las Administradoras del FONPET sin distribuir en las entidades territoriales y que en el sistema del FONPET están a nombre del ente general detallados así: 1. Aportes por Impuesto de Timbre Nacional \$2,493,528,276; 2. Recursos Nacionales por Distribuir \$1,206,440,285; 3. Rendimientos Impuesto de Timbre Nacional girados por DTN \$38,456,177; 4. Rendimientos Generados por las Administradoras \$1,957,143,370. “. Asimismo, sobresalen en esta cuenta los conceptos Recursos en administración \$5.582,2, siendo el Fondo Nacional de Regalías – En liquidación \$2.136,0 y el Fondo Nacional de Calamidades \$2.094,4, el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación \$721,1, los que revelan los mayores saldos; y Encargo Fiduciario - Fiducia de Inversión \$2.444.0, revelados principalmente por COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$2.362,6.

El crecimiento que se registra en el rubro de Recursos entregados en administración por \$3.162,9 al haber pasado de \$11.683,6 en 2011 a \$14.846,6 en 2012, se debe principalmente al incremento de la subcuenta de Encargo Fiduciario - Fiducia de Inversión en \$2.102,0, debido a que COLPENSIONES - Fondo de Vejez con \$2.362,6, comenzó a reportar su información financiera a la CGN a partir del último trimestre de 2012; igualmente, se incrementaron las subcuentas En administración en \$431,4, presentadas principalmente por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, y el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, variación contrarrestada por la disminución presentada por el Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación \$1.195,6; y la subcuenta Recursos FONPET por distribuir en \$412,7, por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Finalmente, la cuenta de Otros deudores con un saldo de \$13.032,0, que representa el 11,8%, del grupo, dentro de la cual las entidades con mayores valores registrados y reportados corresponden a Ecopetrol S.A. con \$2.849,1, COLPENSIONES - Fondo de Vejez con \$1.260,7, Instituto de Seguros Sociales – En liquidación, \$1.135,8, Deuda Pública Nación, \$982,8, Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, \$944,0, PARAPAT – Patrimonio Autónomo Remanentes de Telecomunicaciones, \$927,3, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL, \$873,8 y la Dirección de Administración de Fondos de La Protección Social, \$808,4.

La Provisión para deudores por la suma \$6.810,6 registra un incremento de \$309,9, es decir un 4,8% en relación con el año anterior que era de \$6.500,7. Los conceptos de mayor provisión corresponden a Otros deudores con \$3.276,2, valores reportados por las entidades contables: COLPENSIONES - Fondo de Vejez, \$1.074,9, Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, \$939,0, PARAPAT – Patrimonio autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones, \$266,1, COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes, \$233,2, Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con \$143,9 y el Fondo de Emergencia Económica – FOGAFIN con \$141,1; y los Préstamos concedidos por \$2.046,9, registrados principalmente por las entidades: Banco Agrario de Colombia con \$996,0, Instituto de Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior, \$299,6,

Financiera de Desarrollo Nacional S.A. con \$154,5, Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. con \$192,8, y Fondo Nacional de Garantías S.A. con \$138,4.

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. \$14.846,6**

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

Tabla 3.13

| RECURSOS EN ADMINISTRACIÓN | | | | |
|--|-----------------|-----------------|----------------|-------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | |
| CONCEPTO | VALOR | | Variación | |
| | 2012 | 2011 | Abs. | % |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 14.846,6 | 11.683,6 | 3.162,9 | 21,3 |
| Recursos fonpet por distribuir | 5.695,6 | 5.282,9 | 412,7 | 7,8 |
| En administración | 5.582,2 | 5.150,9 | 431,4 | 8,4 |
| Encargo fiduciario - fiducia de inversión | 2.444,0 | 342,1 | 2.102,0 | ... |
| Encargo fiduciario - fiducia de administración | 1.124,6 | 907,7 | 216,9 | 23,9 |
| Encargo fiduciario - fiducia de garantía | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 2,8 |
| RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 9.617,8 | 5.071,7 | 4.546,1 | 47,3 |
| En administración | 9.617,8 | 5.071,7 | 4.546,1 | 89,6 |

Los Recursos entregados en administración a diciembre 31 de 2012, que son del orden de \$14.846,6 registran un incremento de \$3.162,9, equivalentes a un 21,3% de lo registrado para el año 2011 que fueron de \$11.683,6, este aumento se concentra principalmente en el concepto Encargo fiduciario - Fiducia de inversión por \$2.102,0, registrado en su mayoría por COLPENSIONES - Fondo de Vejez, 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 \$6.019,9, COLPENSIONES - Fondo de Vejez, \$2.362,6, Fondo Nacional de Regalías – En liquidación, \$2.136,0, Fondo Nacional de Calamidades, \$2.094,4, Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación, \$721,1, Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, \$713,7, Ecopetrol S.A. \$660,5, entre otras.

Por su parte, los Recursos recibidos en administración, cuenta del pasivo, igualmente registran un incremento de \$4.546,1 que equivale al 47,3% en comparación con el año 2011, originado principalmente en el mayor saldo reportado por el Tesoro Nacional \$3.262,6; lo cual tiene relación con lo explicado para los recursos del FONPET, entidad contable que 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, Sistema General de Regalías entre otros, en aplicación del procedimiento ordenado por la Contaduría General de la Nación”. Contribuyeron a este incremento el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo, \$445,6, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL, \$436,9, COLPENSIONES - Fondo de Vejez, \$433,1 y la Caja de Vivienda Militar con 98,5.

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.

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

Tabla 3.14

| INVENTARIOS A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|--|----------------|--------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Bienes producidos | 2.892,4 | 46,5 | 2.887,4 | 51,1 | 4,9 | 0,17 |
| Mercancías en existencia | 1.745,4 | 28,1 | 1.201,2 | 21,3 | 544,2 | 45,31 |
| Productos en proceso | 646,3 | 10,4 | 602,6 | 10,7 | 43,7 | 7,25 |
| Materias primas | 390,9 | 6,3 | 429,0 | 7,6 | (38,2) | (8,90) |
| Materiales para la prestación de servicios | 349,1 | 5,6 | 347,1 | 6,1 | 2,0 | 0,57 |
| Materiales para la producción de bienes | 72,9 | 1,2 | 68,7 | 1,2 | 4,2 | 6,06 |
| En poder de terceros | 60,4 | 1,0 | 48,7 | 0,9 | 11,7 | 23,97 |
| En tránsito | 53,0 | 0,9 | 58,6 | 1,0 | (5,6) | (9,60) |
| Envases y empaques | 5,5 | 0,1 | 4,7 | 0,1 | 0,8 | 15,97 |
| SUBTOTAL | 6.215,8 | 100,0 | 5.648,2 | 100,0 | 567,6 | 10,05 |
| Provisión para Protección de inventarios | 54,6 | 0,9 | 35,6 | 0,6 | 19,0 | 53,40 |
| TOTAL | 6.161,2 | 99,1 | 5.612,6 | 99,4 | 548,6 | 9,78 |

El grupo de Inventarios de las entidades del Nivel Nacional registran un monto total neto de \$6.161,2, que representa el 1,3% del total del activo que alcanzó la suma de \$472.528,7; con un incremento de \$548,6, es decir, un 9,8%, con respecto al año anterior.

La provisión para inventarios se incrementó en \$19,0 al pasar de \$35,6 en 2011 a \$54,6 en 31 de diciembre de 2012.

Los incrementos más representativos dentro del grupo se registran en las cuentas de Mercancías en existencia, Productos en proceso y en poder de terceros; variación disminuida por el concepto de Materias primas.

El análisis de estructura del grupo de Inventarios, registra que la cuenta de Bienes producidos con un saldo de \$2.892,4, representa el 46,5%, con un incremento de \$4,9 en comparación al año anterior, en la que los conceptos que registran los mayores valores corresponden a la subcuenta Construcciones con \$1.092,8, registrada en su mayoría por el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural \$1.090,6; seguido de las subcuentas Petróleo crudo \$905,8, registradas por Ecopetrol S.A.; y por Combustibles y otros derivados del Petróleo \$759,8, presentados por Ecopetrol S.A y la Refinería de Cartagena S.A.

La cuenta de Mercancías en existencia por valor de \$1.745,4, que representa el 28,1% de este grupo, corresponde principalmente al concepto de Bienes declarados a favor de la Nación \$1.076,8, donde sobresale la participación de la Dirección Nacional de Estupefacientes – En liquidación \$870,6, que corresponde al *“...valor de los bienes muebles e inmuebles administrados por la DNE, que poseen fallo de extinción de dominio o decomiso definitivo”*; y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$205,7, que revela *“... las mercancías aprehendidas a las cuales se les ha ordenado el decomiso a favor de la Nación y las mercancías abandonadas. Esta cuenta se carga cuando se registran los abandonos y decomisos de mercancías. Se abona cuando se dispone de la misma, estos registros contables se realizan en la Subdirección de comercial, soportados en los reportes mensuales, recibidos de cada una de las direcciones seccionales del país. Los inventarios de mercancías en un 80.12% están bajo la custodia de las almacenadoras Almagrario, Almaviva y Alpopular, las cuales tienen contrato con la Entidad y son responsables de su conservación.”*, según lo consignado en las notas contables por estas entidades.

Respecto de la subcuenta Petróleo crudo \$256,3, registrado por Ecopetrol S.A.; y de las subcuentas de Terrenos de la cuenta Mercancías en existencia por \$186,8, de las cuales el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural reporta la suma de \$92,7, la Caja de Vivienda Militar por \$86,7, y Surabastos - En Liquidación, \$6,6

La cuenta de Inventarios de Productos en proceso con un saldo de \$646,3, equivale al 10,4% de los Inventarios, en el cual el concepto de Combustibles y otros derivados del petróleo por la suma de \$599,8 registra el mayor valor, con un incremento de \$42,9 en comparación con el año anterior, saldo reportado en su totalidad por Ecopetrol S.A y la Refinería de Cartagena S.A.

La cuenta de Inventarios de Materias primas con un saldo de \$390,9, representa el 6,3% del grupo y la registra principalmente la Refinería de Cartagena S.A. con \$107,5, Ecopetrol S.A con \$87,2, la Industria Militar con \$37,8 y el Ministerio de Defensa Nacional con \$36,4.

Finalmente, la cuenta Materiales para la prestación de servicios por valor de \$349,1, participa con el 5,6% del total del grupo, siendo Isagén S.A., Interconexión Eléctrica S.A., Oleoducto Central S.A., la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A., y la E.S.P. Gestión Energético S.A., entre otras, las que registran los mayores saldos.

Nota 10. Propiedades, planta y equipo

Las cuentas que hacen parte de denominación incluyen 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 tabla siguiente 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 3.15

| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | | | | | |
|--|-----------------|-------------|-----------------|-------------|----------------|-------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Costo histórico | 110.797,7 | 100,0 | 99.855,9 | 100,0 | 10.941,7 | 12,7 |
| Provisiones, depreciaciones y amortizaciones | 44.027,5 | 39,7 | 41.709,6 | 41,8 | 2.317,9 | 11,7 |
| TOTAL | 66.770,1 | 60,3 | 58.146,3 | 58,2 | 8.623,8 | 14,8 |

Las Propiedades, planta y equipo, a 31 de diciembre de 2012, registran un saldo consolidado de \$66.770,1, que equivale al 60,3% del total del activo, \$472.528,7, valor neto que resulta de restarle al costo histórico que es de \$110.797,7, la cuantía de las respectivas depreciaciones, amortizaciones y provisiones por \$44.027,5. Esto significa que estos activos se han depreciado, provisionado o amortizado en un 39,7% al cierre del periodo contable 31 de diciembre de 2011.

Los bienes tangibles registran un crecimiento de \$8.631,5, es decir del 14,8% más en relación con el año inmediatamente anterior, al pasar de \$58.138,6 a \$66.770,1 situación que se explica por el aumento de la cuenta Construcciones en curso por \$4.422,4, reportados, en su mayoría, por Refinería de Cartagena S.A. \$3.574,4, entidad contable que en las notas a los estados contables señala: *“Dentro de la propiedad planta y equipo dos de los conceptos importantes lo conforman las construcciones en curso y la maquinaria en montaje, cuentas en las que se registran todas aquellas erogaciones relacionadas con el proyecto de ampliación de la Refinería de Cartagena que permitirá al país reducir, por un lado, la demanda de productos importados y satisfacer la demanda interna de combustibles, así como proveer excedentes para la exportación y comercialización de productos de alta calidad a la medida de las exigencias y proyecciones del mercado internacional.”*²⁰, ISAGEN S.A. \$1.154,5, y Ecopetrol S.A. \$580,6, que corresponde a: *“Incluye: (i) las inversiones realizadas en proyectos de producción en la operación directa como: Desarrollo Castilla, Chichimene, Apiay, recuperación secundaria Yarigui y Cupiagua. En la operación asociada con los proyectos de desarrollo del Piedemonte y la Cira Infantas. En refinación los proyectos importantes son la modernización de la Refinería de Barrancabermeja y Plan Maestro de Servicios Industriales. En transporte se encuentran la ampliación de transporte Chichimene-Castilla-Apiay, transporte de gas Cupiagua y Plan Maestro de Integración de Refinería; ii) intereses causados por pagar sobre el crédito sindicado por \$174,221 millones bonos emitidos en dólares y pesos por \$207,615 millones y por \$71,766 millones respectivamente, los cuales fueron destinados a construcciones en curso por \$63,526 millones”*²¹.

También se registra un incremento en el concepto de Maquinaria y equipo por \$1.667,4, que es reportado, en su mayoría, por Ecopetrol S.A. \$1.394,8 y el Ministerio de Defensa Nacional \$147,7; y en la cuenta Planta, ductos y túneles por \$1.311,8, cifra revelada principalmente por ISAGEN S.A. \$1.137,0, y Ecopetrol S.A. \$340,5.

El costo histórico de las cuentas que conforman el grupo de Propiedades, planta y equipo, se detalla en el cuadro siguiente:

Espacio en blanco

²⁰ Refinería de Cartagena. Notas de carácter específico.

²¹ Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico.

Tabla 3-16

| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COSTO HISTÓRICO A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|--|------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|-------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Plantas, ductos y túneles | 24.351,9 | 22,0 | 23.040,2 | 23,1 | 1.311,8 | 5,7 |
| Maquinaria y equipo | 21.506,5 | 19,4 | 19.839,1 | 19,9 | 1.667,4 | 8,4 |
| Construcciones en curso | 18.216,5 | 16,4 | 13.794,1 | 13,8 | 4.422,4 | 32,1 |
| Edificaciones | 13.948,2 | 12,6 | 12.677,9 | 12,7 | 1.270,3 | 10,0 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 6.809,1 | 6,1 | 6.649,5 | 6,7 | 159,7 | 2,4 |
| Redes, líneas y cables | 5.661,2 | 5,1 | 5.426,7 | 5,4 | 234,5 | 4,3 |
| Equipos de comunicación y computación | 4.917,0 | 4,4 | 4.673,6 | 4,7 | 243,4 | 5,2 |
| Terrenos | 3.622,5 | 3,3 | 3.342,1 | 3,3 | 280,4 | 8,4 |
| Propiedades, planta y equipo en mantenimiento | 3.155,5 | 2,8 | 2.825,0 | 2,8 | 330,5 | 11,7 |
| Bienes muebles en bodega | 2.204,6 | 2,0 | 1.846,6 | 1,8 | 358,1 | 19,4 |
| Maquinaria, planta y equipo en montaje | 1.783,7 | 1,6 | 1.688,1 | 1,7 | 95,6 | 5,7 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 1.477,1 | 1,3 | 1.306,1 | 1,3 | 170,9 | 13,1 |
| Equipo médico y científico | 1.305,7 | 1,2 | 1.213,6 | 1,2 | 92,1 | 7,6 |
| Propiedades, planta y equipo no explotados | 1.186,2 | 1,1 | 932,5 | 0,9 | 253,7 | 27,2 |
| Propiedades de inversión | 208,8 | 0,2 | 143,6 | 0,1 | 65,2 | 45,4 |
| Propiedades, planta y equipo en tránsito | 207,1 | 0,2 | 257,9 | 0,3 | (50,9) | (19,7) |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 127,2 | 0,1 | 115,4 | 0,1 | 11,9 | 10,3 |
| Semovientes | 59,1 | 0,1 | 57,3 | 0,1 | 1,7 | 3,0 |
| Plantaciones agrícolas | 49,9 | 0,0 | 26,8 | 0,0 | 23,1 | 86,4 |
| TOTAL COSTO HISTÓRICO | 110.797,7 | 100,0 | 99.855,9 | 100,0 | 10.941,7 | 11,0 |

En la estructura del grupo Propiedades, planta y equipo sobresale el concepto de Planta, ductos y túneles por \$24.351,9, equivalente al 22,0% del costo de los bienes, resaltándose los valores registrados en la subcuenta Oleoductos \$11.079,2, de los cuales el Oleoducto Central S.A. reporta \$6.829,0, con la siguiente explicación en las notas: *“El sistema de oleoducto 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, maquinaria y equipo y ductos; así como el llenado de línea necesario para la operatividad del oleoducto.”*²². Otras entidades que revelan valores importantes en este concepto, son Ecopetrol S.A. \$3.045,9 y Oleoducto de Colombia S.A. \$1.204,3.

Asimismo, en esta cuenta se destaca, la subcuenta relacionada con Plantas de generación con \$5.844,9, reportada en su mayoría por ISAGEN S.A. E.S.P. \$3.517,8, la Empresa Multipropósito de Urrá S.A. \$1.264,0 y la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A., \$778,3. Igualmente, se presenta un saldo significativo en la subcuenta Poliductos con \$2.559,8, saldo que registra Ecopetrol S.A.

²²Oleoducto Central S.A. Notas específicas a los estados contables

Teniendo en cuenta el análisis de representatividad de los conceptos que integran este grupo, la cuenta Maquinaria y equipo con \$21.506,5, representa el 19,4% del total del grupo, valor registrado principalmente en la subcuenta Maquinaria industrial \$17.558,5, por Ecopetrol S.A. con \$15.086,3, el Ministerio de Defensa Nacional con \$2.512,0, la Refinería de Cartagena S.A. con \$1.168,0 y Polipropileno del Caribe S.A. \$933,9. De la misma forma, sobresale la subcuenta Armamento y equipo reservado con \$2.252,8, reconocido mayormente por el Ministerio de Defensa Nacional con \$1.925,0 y la Policía Nacional con \$296,4.

La cuenta Construcciones en curso \$18.216,5, representa el 16,4% del saldo del costo histórico del grupo, en la cual el concepto de Edificaciones presenta el mayor valor \$13.891,9, reportado en su mayoría por la Refinería de Cartagena S.A. con \$7.549,9, explicado en las notas así: *“... registran todas aquellas erogaciones relacionadas con el proyecto de ampliación de la Refinería de Cartagena que permitirá al país reducir, por un lado, la demanda de productos importados y satisfacer la demanda interna de combustibles, así como proveer excedentes para la exportación y comercialización de productos de alta calidad a la medida de las exigencias y proyecciones del mercado internacional.”*²³. Le sigue el saldo revelado por Ecopetrol S.A. \$5.251,8 y según las notas explicativas, *“incluye: (i) las inversiones realizadas en proyectos de producción en la operación directa como: Desarrollo Castilla, Chichimene, Apiay, recuperación secundaria Yarigui y Cupiagua. En la operación asociada con los proyectos de desarrollo del Piedemonte y la Cira Infantas. En refinación los proyectos importantes son la modernización de la Refinería de Barrancabermeja y Plan Maestro de Servicios Industriales. En transporte se encuentran la ampliación de transporte Chichimene-Castilla-Apiay, transporte de gas Cupiagua y Plan Maestro de Integración de Refinería; ii) intereses causados por pagar sobre el crédito sindicado por \$174,221 millones bonos emitidos en dólares y pesos por \$207,615 millones y por \$71,766 millones respectivamente, los cuales fueron destinados a construcciones en curso por \$63,526 millones”*²⁴.

Otro concepto representativo de las Construcciones en curso es el de Plantas, ductos y túneles con \$3.831,0, siendo ISAGEN S.A. \$2.814,8, Ecopetrol S.A. \$789,2 y el Oleoducto Central S.A. \$96,9, las entidades que registran los mayores valores.

Siguiendo con la estructura del grupo se resalta la cuenta de Edificaciones \$13.948,2, que identifica a edificios construidos totalmente, representa un 12,6% del grupo, en la cual es significativo el valor de la subcuenta Edificios y casas \$7.941,1, registrado principalmente por Ecopetrol S.A. \$1.260,5 y el Ministerio de Defensa Nacional con \$1.233,1, entidad que expresa en las Notas, que el saldo *“... refleja un incremento del 5.75% frente al periodo anterior, derivado principalmente por la incorporación por parte de la Armada Nacional de las instalaciones del edificio insignia y la adquisición de un piso del WBS; por parte de la Fuerza Aérea Colombiana la incorporación del centro de entrenamiento acuático en Leticia y de los edificios simuladores UH60 y HUEY II, donados por el*

²³ Refinería de Cartagena. Notas específicas a los estados contables

²⁴ Ecopetrol S.A. Notas específicas a los estados contables

gobierno americano. Así como, el traslado de las construcciones que se encontraban en curso.” Otras entidades que registraron saldos importantes por este concepto son: Policía Nacional, \$916,3, Empresa Multipropósito de Urrá, \$794,9 y el Consejo Superior de la Judicatura con \$517,3; otra cuenta representativa corresponde a Tanques de almacenamiento \$2.013,4, presentado en su mayor parte por Ecopetrol S.A. con \$1.982,0. La cuenta Equipos de transporte, tracción y elevación presenta un saldo de \$6.809,1, equivalente al 6,1%, especialmente en los conceptos de transporte Aéreo \$3.093,0, siendo el Ministerio de Defensa Nacional \$2.848,5 la entidad que registra el saldo más sobresaliente; de la misma forma en transporte Terrestre \$2.673,0 registrados en su mayoría por la Policía Nacional con \$1.017,2 y el Ministerio de Defensa Nacional con \$918,7.

En la siguiente tabla se presenta un detalle de la estructura de las provisiones, depreciaciones y amortizaciones del grupo de Propiedad, planta y equipo, en la que se puede observar los valores correspondientes para uno de estos conceptos contables.

Espacio en blanco

Tabla 3.17

| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|---|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|---------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Depreciación acumulada (Cr) | 43.815,0 | 100,0 | 40.897,7 | 100,0 | 2.917,3 | 7,1 |
| Edificaciones | 3.378,5 | 7,7 | 3.085,2 | 7,5 | 293,3 | 9,5 |
| Plantas, ductos y túneles | 15.997,0 | 36,5 | 15.099,7 | 36,9 | 897,3 | 5,9 |
| Redes, líneas y cables | 1.928,9 | 4,4 | 1.926,1 | 4,7 | 2,8 | 0,1 |
| Maquinaria y equipo | 13.250,1 | 30,2 | 12.331,4 | 30,2 | 918,7 | 7,4 |
| Equipo médico y científico | 737,9 | 1,7 | 667,7 | 1,6 | 70,2 | 10,5 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 977,2 | 2,2 | 861,5 | 2,1 | 115,8 | 13,4 |
| Equipos de comunicación y computación | 3.268,0 | 7,5 | 3.082,0 | 7,5 | 186,1 | 6,0 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 4.204,3 | 9,6 | 3.779,6 | 9,2 | 424,8 | 11,2 |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 73,1 | 0,2 | 64,7 | 0,2 | 8,4 | 13,0 |
| Amortización acumulada (Cr) | 39,3 | 100,0 | 29,5 | 100,0 | 9,8 | 33,4 |
| Semovientes | 32,3 | 82,2 | 25,9 | 87,7 | 6,5 | 25,0 |
| Plantaciones agrícolas | 7,0 | 17,8 | 3,6 | 12,3 | 3,4 | 93,2 |
| Depreciación diferida | 1.523,5 | 100,0 | 1.444,9 | 100,0 | 78,6 | 5,4 |
| Exceso fiscal sobre la contable | 2.171,3 | 142,5 | 2.043,6 | 141,4 | 127,8 | 6,3 |
| Defecto fiscal sobre la contable (cr) | 647,8 | 42,5 | 598,6 | 41,4 | 49,2 | 8,2 |
| Provisiones para protección de Propiedades, planta y equipo (Cr) | 1.696,7 | 100,0 | 2.227,4 | 100,0 | (530,6) | (23,8) |
| Edificaciones | 771,2 | 45,5 | 822,8 | 36,9 | (51,6) | (6,3) |
| Maquinaria y equipo | 313,3 | 18,5 | 569,1 | 25,6 | (255,8) | (45,0) |
| Plantas, ductos y túneles | 89,0 | 5,2 | 245,1 | 11,0 | (156,1) | (63,7) |
| Redes, líneas y cables | 65,2 | 3,8 | 195,3 | 8,8 | (130,0) | (66,6) |
| Terrenos | 124,5 | 7,3 | 174,6 | 7,8 | (50,1) | (28,7) |
| Equipo de transporte, tracción y elevación | 259,7 | 15,3 | 129,1 | 5,8 | 130,6 | 101,2 |
| Equipos de comunicación y computación | 48,2 | 2,8 | 55,1 | 2,5 | (6,9) | (12,5) |
| Equipo médico y científico | 14,8 | 0,9 | 28,9 | 1,3 | (14,1) | (48,9) |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 8,5 | 0,5 | 6,8 | 0,3 | 1,6 | 23,5 |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 2,2 | 0,1 | 0,4 | 0,0 | 1,9 | 521,8 |
| Semovientes | 0,1 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,8 |
| TOTAL | 44.027,5 | | 41.709,6 | | 2.317,9 | 5,6 |

El valor revelado para el periodo de 2012 en la cuenta Depreciación acumulada de las Propiedades, planta y equipo asciende a \$43.815,0, cifra que se incrementa con relación al año 2011 en \$2.912,5, es decir, un 7,1%, que fue de \$40.902,5 en razón del aumento de las subcuentas Maquinaria y equipo \$917,6, habiendo reportado las siguientes entidades contables valores de: Ecopetrol S.A. \$643,2, el Ministerio de Defensa Nacional \$144,9 y la Refinería de Cartagena S.A. \$63,2; Plantas, ductos y túneles de \$897,3, registrado principalmente por el Oleoducto Central S.A., \$334,1, Ecopetrol S.A., \$234,9 e ISAGEN S.A. \$185,7; y por la subcuenta Equipos de transporte, tracción y elevación en \$424,1, especialmente por los incrementos de la Policía Nacional, Fiscalía General de la Nación, y la Unidad Nacional de Protección.

Las subcuentas más representativas dentro de la cuenta de Depreciación acumulada son Plantas, ductos y túneles \$15.997,0 que registran en su mayoría el Oleoducto Central S.A. \$6.630,6, Ecopetrol S.A. \$3.267,2 e ISAGEN S.A. \$2.904,2; seguido del saldo que se presenta en la subcuenta Maquinaria y Equipo con \$13.250,1 siendo Ecopetrol S.A. la entidad que registra el mayor valor por \$9.800,2, seguido del Ministerio de Defensa Nacional con \$1.160,5 y la Refinería de Cartagena S.A., \$526,6.

Con respecto a la Depreciación diferida²⁵, ésta presenta para el periodo analizado un saldo de \$1.523,5, que se obtiene como valor neto al restar al saldo registrado como Exceso fiscal sobre la contable, reportado por ISAGEN S.A. \$1.292,7, Interconexión Eléctrica S.A. \$643,5, Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$101,8, Polipropileno del Caribe S.A. \$87,0, E.S.P., Metrotel Redes S.A. \$36,2, E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. \$5,8, y, E.S.P. Transelca S.A. \$4,3), el monto del Defecto fiscal sobre la contable, \$647,8, saldos reportados por Interconexión Eléctrica S.A. \$643,5 y la E.S.P. Transelca S.A. \$4,3.

El valor registrado en el concepto de Provisiones para protección de Propiedades, planta es de \$1.696,7, y los mayores valores a nivel de subcuenta están registrados en Edificaciones \$771,2, reportado principalmente por el Ministerio de Defensa Nacional, \$288,0, Ecopetrol S.A, \$199,7 y el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, \$104,9; Maquinaria y equipo \$313,3, reportados en su mayoría por la Refinería de Cartagena S.A. \$154,0 y Ecopetrol S.A. \$113,0; Equipo de transporte, tracción y elevación \$259,7 revelados por el Ministerio de Defensa Nacional, \$245,7, y Plantas, ductos y túneles \$89,0 registrados mayormente por la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca con \$35,7, Ecopetrol S.A. con \$24,5 y por el Ministerio de Defensa Nacional con \$10,8.

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

De acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública, 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 todos los activos y pasivos se clasifican en corriente.

En la siguiente tabla, se observan 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 2012 asciende a \$70.168,3, como se explica en la nota específica preparada para las entidades en liquidación.

Espacio en blanco

²⁵ Representa el valor acumulado de las diferencias que resultan entre la depreciación contable y la fiscal.

Tabla 3-18

| ENTIDADES QUE REPORTAN VALORES EN LA PORCIÓN CORRIENTE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | |
|---|-----------------|
| Millones de pesos | |
| CONCEPTO | VALOR |
| INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES - EN LIQUIDACIÓN | 51.742,6 |
| DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES - EN LIQUIDACIÓN | 9.473,3 |
| CORPORACIÓN ELÉCTRICA DE LA COSTA ATLÁNTICA S.A. - EN LIQUIDACIÓN | 4.765,5 |
| COMISIÓN NACIONAL DE TELEVISIÓN - EN LIQUIDACIÓN | 3.256,5 |
| CAJA NACIONAL DE PREVISIÓN SOCIAL - EN LIQUIDACIÓN | 912,4 |
| FONDO NACIONAL DE REGALÍAS - EN LIQUIDACIÓN | 13,3 |
| ELECTRIFICADORA DEL TOLIMA S. A. -E.S.P. - EN LIQUIDACIÓN | 3,8 |
| ELECTRIFICADORA DEL CESAR S.A. -E.S.P. - EN LIQUIDACIÓN | 0,8 |
| TOTAL | 70.168,3 |

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.

Espacio en blanco

Tabla 3.19

| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | | | | | | |
|--|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|-------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción | 7.842,4 | 15,3 | 6.773,7 | 16,1 | 1.068,7 | 15,8 |
| Bienes de uso público en construcción-concesiones | 11.608,2 | 22,7 | 7.214,9 | 17,2 | 4.393,4 | 60,9 |
| Bienes de uso público en servicio | 15.833,0 | 30,9 | 14.599,6 | 34,7 | 1.233,4 | 8,4 |
| Bienes de uso público en servicio-concesiones | 13.745,5 | 26,8 | 11.352,8 | 27,0 | 2.392,7 | 21,1 |
| Bienes históricos y culturales | 231,3 | 0,5 | 134,9 | 0,3 | 96,5 | 71,5 |
| Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración | 1.966,0 | 3,8 | 1.965,2 | 4,7 | 0,8 | 0,0 |
| SUBTOTAL | 51.226,6 | 100,0 | 42.041,1 | 100,0 | 9.185,4 | 21,8 |
| Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público | 3.689,9 | 7,2 | 3.140,8 | 7,5 | 549,1 | 17,5 |
| TOTAL | 47.536,7 | | 38.900,4 | | 8.636,3 | 22,2 |

El grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales al cierre de la vigencia 2012 presenta un valor de \$47.536,7, que equivale al 10,1% del total de los activos \$472.528,7, con una variación de \$8.636,3, con respecto al año 2011 que fue de \$38.900,4 que en términos porcentuales equivale a un 22,2% más en relación al 2011.

Este incremento se explica en razón del aumento de la cuenta de Bienes de uso público en construcción - concesiones por \$4.393,4, básicamente en la subcuenta Red carretera en \$3.878,5, incremento originado por la Agencia Nacional de Infraestructura, ente contable que en nota explica "... registraron las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2012 por concepto de aporte estatal y para la realización de actividades adicionales convenidas por las partes. 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 en las concesiones adjudicadas por el Inco, hoy Agencia Nacional de Infraestructura, la cual fue registrada de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en la subcuenta 170601 y corresponde a los valores certificados desde el inicio de la concesión y a fecha de corte diciembre 31 de 2012, de acuerdo con la información recibida..."; y en la subcuenta Red aeroportuaria en \$518,7, presentado por la U.A.E. de la Aeronáutica Civil, incremento que se explica en las Notas de la entidad "... Los recursos invertidos provienen de los concesionarios cuyos registros se hicieron atendiendo los preceptos de la Resolución 237 de 2010 de la Contaduría General de la Nación, valor que para el año 2012 fue de \$472.209.788 miles y la contrapartida se registró en la cuenta de Patrimonio Institucional Incorporado. En el año 2012 se incorporó en esta cuenta la suma de \$46.529.521 miles, reconocidos a OPAIN, en cumplimiento de lo pactado en el otrosí No.7 del contrato de concesión, donde se acordó realizar obras complementarias para la Modernización y Expansión del Aeropuerto El Dorado (DELTA). Por falta de información, A 31 de diciembre de 2012 quedó pendiente la incorporación del valor de las inversiones del Concesionario AIRPLAN que tiene a su cargo los aeropuertos de Centro Norte."

Otra variación importante se origina en el aumento de la cuenta Bienes de uso público en servicio – concesiones por \$2.392,7, en especial en las subcuentas Red carretera en \$1.851,6, y Red marítima en \$594,3, variación que se explica en el registro de *“el valor de la inversión privada en los proyectos de concesiones viales gestionados por el INVIAS, la cual fue registrada a diciembre 31 de 2012, de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en la subcuenta 171101y corresponde a los valores certificados desde el inicio de la concesión y a fecha de corte diciembre 31 de 2012, de acuerdo con la información recibida. (..)”*²⁶.

La cuenta que presenta el saldo más importante corresponde a Bienes de uso público en servicio por \$15.833,0, que representa el 30,9% del grupo, contabilizado en su mayoría en la subcuenta Red carretera con \$8.518,9 revelado en su mayoría por el Instituto Nacional de Vías; igualmente, en Red aeroportuaria con \$6.838,4, que registra la U.A.E. de la Aeronáutica Civil.

Le sigue en importancia, la cuenta de Bienes de uso público en servicio – concesiones por \$13.745,5, que equivale al 26,8% del total del grupo, en donde los mayores valores se reportan en los conceptos siguientes: Red carretera con \$8.704,2, registrados por la Agencia Nacional de Infraestructura, Red aeroportuaria por \$2.692,8, revelados por la U.A.E. de la Aeronáutica Civil, y por concepto de Red marítima \$1.815,8, que los registra la Agencia Nacional de Infraestructura.

Siguiendo el orden de importancia, sobresale el concepto de Bienes de uso público en construcción – concesiones, monto reportado por la Agencia Nacional de Infraestructura por valor de \$10.178,8 y de la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$1.410,8.

Finalmente, el concepto de Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción \$7.842,4, saldo concentrado en el Instituto Nacional de Vías por \$1.821,0

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

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

Espacio en blanco

²⁶ Agencia Nacional de Infraestructura. Notas de carácter específico.

Tabla 3.20

| RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES | | | | | | |
|---|------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|-------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Recursos naturales no renovables en explotación | 84.421,1 | 73,6 | 67.458,9 | 72,2 | 16.962,2 | 25,1 |
| Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación | 30.295,1 | 26,4 | 25.971,4 | 27,8 | 4.323,7 | 16,6 |
| Subtotal | 114.716,2 | 100,0 | 93.430,3 | 100,0 | 21.285,9 | 22,8 |
| Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (cr) | 34.377,8 | 68,5 | 24.073,3 | 64,8 | 10.304,5 | 42,8 |
| Amortización acumulada de inversiones en recursos naturales no renovables en explotación (cr) | 15.776,2 | 31,5 | 13.100,9 | 35,2 | 2.675,3 | 20,4 |
| Subtotal Agotamiento y Amortizaciones | 50.154,0 | 100,0 | 37.174,2 | 100,0 | 12.979,8 | 34,9 |
| TOTAL | 64.562,2 | | 56.256,1 | | 8.306,1 | 14,8 |

A 31 de diciembre de 2012, el grupo Recursos naturales no renovables presenta un saldo neto de \$64.562,2, una vez deducida la amortización de las inversiones y el agotamiento de los recursos, valor que representa el 13,6% del total del activo (\$472.528,7,) con un aumento de \$8.306,1, es decir del 14,8% en relación con el año inmediatamente anterior.

La cuenta de Recursos naturales no renovables en explotación presenta al finalizar el 2012 un saldo de \$84.421,1, de los cuales \$57.103,6 corresponden al concepto de Yacimientos y \$27.317,6 a Minas. Esta cuenta se incrementó en un 25,1% en relación con el año 2011.

Por su parte, las Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación al cierre de 2012 registran \$30.295,1, cifra que aumentó en \$4.323,7, equivalentes al 16,6%, en comparación al año 2011, cuya explicación en las notas respectivas se señala: *“las capitalizaciones netas de inversiones petrolíferas ascendieron aproximadamente a \$3.821.276 representadas principalmente en los campos: Chichimene, Castilla Norte, Rubiales, La Cira, Yarigui-Cantagallo, Casabe, Pauto, Apiay, Matachin Norte, Infantas, Suria, Cusiana, Quifa, Tibu, Guatiquia, Caño Limon”*²⁷.

El agotamiento acumulado de los recursos naturales no renovables en explotación asciende a \$34.377,8, de los cuales \$26.409,0 corresponden a Yacimientos, registrado por el Ministerio de Minas y Energía y \$632,9, registrado por Ecopetrol S.A.; y \$7.335,9 corresponden al agotamiento de las Minas, reportado por el Ministerio de Minas y Energía.

²⁷ Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico

Es de resaltar que el agotamiento se incrementó en \$10.304,5, valor superior en 42,8% al reportado en el año anterior.

La Amortización acumulada de las inversiones en recursos naturales no renovables en explotación al finalizar el 2012 ascienden a \$15.776,2, suma que aumento en \$2.675,3, que equivalen al 20,4%, con respecto a la vigencia anterior.

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.

En la siguiente tabla se presenta en detalle el grupo Otros activos a nivel de cuenta.

Tabla 3-21

| OTROS ACTIVOS A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|--|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|-------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Valorizaciones | 47.012,7 | 64,6 | 39.716,3 | 60,8 | 7.296,4 | 18,4 |
| Cargos diferidos | 11.066,1 | 15,2 | 11.130,4 | 17,1 | (64,2) | (0,6) |
| Intangibles | 7.257,6 | 10,0 | 6.593,9 | 10,1 | 663,7 | 10,1 |
| Bienes entregados a terceros | 4.622,9 | 6,4 | 5.816,3 | 8,9 | (1.193,4) | (20,5) |
| Derechos en fideicomiso | 2.186,8 | 3,0 | 1.030,5 | 1,6 | 1.156,3 | 112,2 |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 1.424,0 | 2,0 | 1.125,0 | 1,7 | 299,0 | 26,6 |
| Reserva financiera actuarial | 1.136,8 | 1,6 | 1.196,9 | 1,8 | (60,1) | (5,0) |
| Bienes adquiridos en "Leasing Financiero" | 470,9 | 0,6 | 227,3 | 0,3 | 243,6 | 107,2 |
| Bienes de arte y cultura | 379,5 | 0,5 | 374,9 | 0,6 | 4,6 | 1,2 |
| Obras y mejoras en propiedad ajena | 193,7 | 0,3 | 148,5 | 0,2 | 45,2 | 30,4 |
| Bienes recibidos en dación de pago | 180,4 | 0,2 | 178,8 | 0,3 | 1,5 | 0,9 |
| Activos adquiridos de instituciones inscritas | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| Subtotal | 75.931,5 | 104,4 | 67.538,9 | 103,5 | 8.392,6 | 12,4 |
| Amortización acumulada de intangibles (Cr) | 2.269,6 | 3,1 | 1.780,6 | 2,7 | 489,0 | 27,5 |
| Amortización acumulada de bienes entregados a terceros (Cr) | 752,8 | 1,0 | 343,2 | 0,5 | 409,6 | 119,4 |
| Provisión bienes recibidos en dación de pago (Cr) | 109,0 | 0,1 | 126,0 | 0,2 | (17,0) | (13,5) |
| Provisiones para protección de bienes entregados a terceros (Cr) | 34,6 | 0,0 | 12,0 | 0,0 | 22,6 | 188,4 |
| Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero (Cr) | 25,0 | 0,0 | 2,4 | 0,0 | 22,6 | 932,0 |
| Subtotal amortización, provisión y depreciación | 3.191,0 | 4,4 | 2.264,3 | 3,5 | 926,7 | 40,9 |
| TOTAL | 72.740,5 | 100,0 | 65.274,6 | 100,0 | 7.465,9 | 11,4 |

Para el periodo contable de 2012, los Otros activos ascendieron a la suma de \$72.740,5, valor que representa el 15,4% del total del activo del Nivel Nacional (\$472.528,7), con un incremento de \$7.465,9, es decir del 11,4% con relación al año 2011. Este incremento se presenta principalmente en la cuenta de Valorizaciones con \$7.296,4, en la cual, la subcuenta Plantas, ductos y túneles registra el mayor incremento de \$4.736,5, reportado en gran parte por Ecopetrol S.A \$4.958,1. Igualmente, el concepto de valorización de

Terrenos revela una variación positiva de \$1.877,6, cifra que corresponde principalmente a Ecopetrol S.A. \$1.451,4, Policía Nacional \$214,9, Ministerio de Defensa Nacional \$62,0, Caja de retiro de las fuerzas militares \$55,6 y Polipropileno del Caribe S.A. \$36,0.

La cuenta Bienes adquiridos en leasing financiero también registra un aumento de \$243,6, explicado básicamente por la subcuenta Equipo \$156,3, reportada en su mayoría por Bioenergy zona franca S.A.S. \$156,1; y la subcuenta Maquinaria \$86,8, por Ecopetrol S.A. \$54,2 e Isagen S.A. \$32,6.

Por su parte, la cuenta Bienes entregados a terceros, presenta la mayor disminución de \$1.193,4, siendo la subcuenta Bienes inmuebles entregados en administración la que muestra la mayor disminución \$1.897,2, principalmente en el PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$2.078,8, y disminuciones reportadas por el Instituto Nacional de Vías \$141,3, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$11,8, Ministerio de Educación Nacional \$7,8, entre otras.

En cuanto a representatividad dentro del grupo, la cuenta Valorizaciones registra el valor más alto \$47.012,7, equivalente al 64,6%, con un aumento de \$7.296,4, frente al año 2011, es decir, el 18,4%. La cuenta que más sobresale corresponde a la Valorización de Terrenos \$15.464,5, registrado entre otras por las siguientes entidades: Ministerio de Defensa Nacional \$5.741,4, Ecopetrol S.A. \$2.805,9, Policía Nacional \$1.274,9, Universidad Nacional de Colombia \$1.247,7 e Instituto Colombiano Agropecuario \$343,6. La subcuenta de valorización de Plantas, ductos y túneles \$10.258,9, y los mayores valores los registran Ecopetrol S.A. \$5.039,9, cifra que corresponde *“al 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”*²⁸, Oleoducto Central S.A. \$2.606,0, Interconexión Eléctrica S.A. \$944,9, Isagen S.A. \$589,5, Oleoducto de Colombia S.A. \$336,0, y E.S.P. Transelca S.A. \$215,3.

La Valorización en Edificaciones registra \$9.148,0, registrada por Ecopetrol S.A. \$2.216,5, Ministerio de Defensa Nacional \$1.470,4, Policía Nacional \$1.194,9, Servicio Nacional de Aprendizaje \$361,4, Consejo Superior de la Judicatura \$326,1 y la Universidad Nacional de Colombia \$258,1, principalmente. La subcuenta de valorización de Maquinaria y Equipo presenta un monto de \$5.479,2, reportado por: Ecopetrol S.A. \$4.997,1, Refinería de Cartagena S.A. \$254,6, Ministerio de Defensa Nacional \$94,4, Polipropileno del Caribe S.A. \$48,4, y Centrales Eléctricas del Cauca S.A. -E.S.P. \$38,4, entre otras. Por último, la Valorización en Redes, líneas y cables \$2.793,2, valor revelado por Interconexión Eléctrica S.A. \$1.341,0, Ecopetrol S.A. \$334,7, Electrificadora del Huila S.A. -E.S.P. \$247,8, Centrales Eléctricas de Nariño S.A. ESP \$200,4 y Centrales Eléctricas del Cauca S.A. -E.S.P. \$183,6, especialmente.

²⁸ Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico

Dentro del grupo de Otros activos también se destaca la participación de los Cargos Diferidos \$11.066,1, que representa el 15,2% del total del grupo, siendo el concepto de Materiales y suministros \$2.739,0, el de mayor participación, en el cual, el Ministerio de Defensa Nacional registra el mayor valor \$2.077,2. También se incluye el concepto Estudios y proyectos con saldo de \$2.395,2, registrado básicamente por el Ministerio de Minas y Energía \$1.229,6, entidad que en las notas de carácter específico señala: *“Esta cuenta corresponde a estudios y proyectos, de convenios firmados con diferentes entidades para la Administración general de proyectos y ejecución de los mismos, con recursos de los Fondos Especiales FAZN y FAER”*²⁹, por Ecopetrol S.A. \$860,8, Empresa Urra S.A. E.S.P. \$52,5, Bioenergy Zona Franca S.A.S. \$46,5 y el Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas \$29,3.

En el concepto de cargos diferidos también se ubica la subcuenta Impuesto diferido, el cual presenta un saldo de \$1.687,5, revelado principalmente por Ecopetrol S.A. \$1.507,0, registrando en las notas que corresponde a *“(…) 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. Para el año 2006 y siguientes, se reconoce impuesto diferido por la diferencia ocasionada por efecto neto de la aplicación de ajustes integrales por inflación fiscales hasta diciembre de 2006 y las cifras normativas que fueron ajustadas hasta diciembre de 2001”*³⁰. También revelan saldo en este concepto Interconexión Eléctrica S.A. \$66,0 y Banco Agrario de Colombia \$47,1.

Otra cuenta a destacar en el grupo de Otros activos es la de Intangibles, cuyo saldo asciende a \$7.257,6, donde el mayor saldo lo registra el concepto de Crédito mercantil \$4.598,9, presentado principalmente por Ecopetrol S.A. \$3.693,1, explicado así: *“Incluye el crédito mercantil, que corresponde a la diferencia entre el valor de compra de las inversiones patrimoniales en entidades controladas y su valor intrínseco, el cual refleja los beneficios económicos que se esperan tener de la inversión, originados en buen nombre, personal especializado, reputación de crédito privilegiado, prestigio por vender mejores productos y servicios, localización favorable y expectativas de nuevos negocios, entre otros”*³¹. También revelan valores en este concepto Positiva Compañía de Seguros S.A. \$670,8 e Interconexión Eléctrica s.a. \$234,1.

Finalmente, nos referimos a la cuenta Bienes entregados a terceros que registra un valor de \$4.622,9, destacándose los Bienes inmuebles entregados en administración \$2.064,3, registrados por el PARAPAT-Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$1.475,2, Instituto Colombiano de Desarrollo Rural \$226,9 e Instituto Nacional de Vías \$187,8. Por su parte, los Bienes muebles entregados en administración presentan un saldo

²⁹ Ministerio de Minas y Energía. Notas de carácter específico

³⁰ Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico

³¹ Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico.

de \$948,1, generado principalmente por el PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$805,0 y el Instituto Nacional de Vías \$88,6.

3.2.1.2 Notas al Pasivo

Nota 14. Operaciones de entidades financieras

En este grupo de cuentas se registran y presentan los recursos captados por las entidades financieras nacionales, de acuerdo con la normatividad vigente para dichas instituciones. Para efectos de esta nota no se incluyen las operaciones realizadas por el Banco de la República, ya que estas se explican en el informe específico e independiente que se prepara para dicha entidad.

Tabla 3-22

| OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|---|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Certificados de depósito a término | 7.903,6 | 40,6 | 7.036,9 | 39,6 | 866,8 | 12,3 |
| Depósitos de ahorro | 5.153,2 | 26,5 | 4.916,2 | 27,7 | 237,0 | 4,8 |
| Depósitos especiales | 3.789,4 | 19,5 | 3.597,4 | 20,3 | 192,0 | 5,3 |
| Cuentas corrientes | 1.571,7 | 8,1 | 1.278,1 | 7,2 | 293,6 | 23,0 |
| Cuentas de ahorro especial | 605,2 | 3,1 | 520,5 | 2,9 | 84,7 | 16,3 |
| Otras operaciones de captación y servicios financieros | 442,0 | 2,3 | 414,6 | 2,3 | 27,3 | 6,6 |
| Servicios bancarios de recaudos | 0,2 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 23,0 |
| TOTAL CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS | 19.465,3 | 100,0 | 17.763,8 | 100,0 | 1.701,5 | 9,6 |

El saldo de las operaciones de captación y servicios financieros a 31 de diciembre de 2012 asciende a \$19.465,3 el que con respecto al valor registrado en la misma fecha del año anterior que fue de \$17.763,8 presenta un incremento de \$1.701,5 y una variación porcentual del 9,6%.

La cuenta más representativa para las Operaciones de captación y servicios financieros en el año 2012 es la de Certificados de depósito a término, que corresponde al 40,6% del total del grupo, con \$7.903,6 registrando un incremento del 12,3% \$866,8 con respecto al año anterior que fue de \$7.063,9; las entidades financieras nacionales que registran los mayores valores en la cuenta Certificados de depósito a término son: Financiera de Desarrollo Territorial S.A. con \$5.021,0 y el Banco de Comercio Exterior de Colombia con \$2.664,3.

La cuenta Depósitos de ahorro registra un saldo de \$5.153,2 que corresponde al 26,5% del total de este grupo, que también registra un incremento del 4,8% esto es, \$237,0, con respecto a 2011 que fue de \$4.916,2; la suma que se registra por este concepto están representadas principalmente en las operaciones realizadas por el Banco Agrario de

Colombia con \$4.078,6 y la Caja de Vivienda Militar que registra la suma de \$1.139,8. Le siguen los Depósitos especiales por \$3.789,4 que representa un 19,5% del total, cifra esta que de igual manera registra también un incremento de \$192,0 un 5.3% mayor con respecto al valor registrado a la misma fecha el año anterior que fue de \$3.597,4; esta suma al 31 de diciembre de 2012, está conformada principalmente por Banco Agrario de Colombia con \$3.787,9.

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

Las operaciones de crédito público están definidas como las cuentas que 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 de crédito de proveedores.

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

Las operaciones de crédito público y financiamiento con banca central que se describen en esta nota son generadas en un proceso de consolidación, en el cual a partir de la información agregada de las entidades que conforman el Nivel Nacional se descuentan las operaciones recíprocas eliminables³² (*transacciones entre entidades del Nivel Nacional*), con el propósito de eliminar las sobreestimaciones que se puedan originar en la doble acumulación, ya que cada entidad registra independientemente su operación; los análisis y descripciones que se efectúan en esta nota se hacen sobre los saldos consolidados.

Tabla 3-23

| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | | | |
|--|------------------|----------------------------|--------------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | | |
| Miles de millones de pesos | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | |
| | AGREGADO | OPERACIÓN RECÍPROCA | CONSOLIDADO |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS | 160.099,2 | 7.682,1 | 152.417,0 |
| Operaciones Internas de Corto Plazo | 898,6 | 54,9 | 843,7 |
| Operaciones Internas de Largo Plazo | 159.200,5 | 7.627,2 | 151.573,3 |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS | 67.402,6 | 0,0 | 67.402,6 |
| Operaciones Externas de Corto Plazo | 7,4 | 0,0 | 7,4 |
| Operaciones Externas de Largo Plazo | 67.395,2 | 0,0 | 67.395,2 |
| TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO | 227.501,8 | 7.682,1 | 219.819,6 |

³² Para el caso de los Títulos de Tesorería TES, se tuvo la precaución de no eliminar, en el proceso de consolidación del 2012, aquellos títulos que respaldan determinadas obligaciones, como de pensiones, captaciones, parafiscales, cesantías, seguridad social integral, o recursos administrados, con lo cual el valor de la deuda pública por este concepto es significativamente mayor con relación al año 2011, como se explicó en la Nota No. 4, de cambios significativos en la información contable.

El valor agregado de las operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, antes de las eliminaciones del proceso de consolidación, asciende a \$227.501,8, monto que al descontarle las operaciones recíprocas por \$7.682,1, genera un saldo consolidado de \$219.819,6, sobre el cual se realizarán los análisis comparativos.

A 31 de diciembre de 2012, las operaciones de crédito público y financiamiento con la banca central consolidadas suman \$219.819,6, que representan el 40,5% del total del pasivo del Nivel Nacional que es de \$542.608,0 y el 33,1% con respecto al PIB.

Frente al año inmediatamente anterior se presenta un aumento del 22,2%, cuyo saldo fue de \$179.912,3 originado primordialmente por el cambio de la regla de eliminación de los TES para el año 2012, ya que los títulos de deuda emitidos por el Gobierno o por otras entidades contables públicas, adquiridos por entidades contables públicas son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, excepto cuando correspondan a situaciones que respaldan pasivos pensionales, obligaciones de rentas parafiscales, cesantías, obligaciones del sistema de seguridad social integral, y los derivados de la captación por intermediarios financieros o de recursos administrados por la DGCPN, con el fin de evitar una subestimación de la deuda pública en estos conceptos.

Las entidades contables públicas a las que no se les eliminaron operaciones recíprocas en TES se relacionan a continuación:

Espacio en blanco

Tabla 3-24

| ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA | |
|---------------------------------|---|
| 1 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA |
| 2 | BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA S. A. |
| 3 | CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES |
| 4 | CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES |
| 5 | CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL |
| 6 | CAJA DE VIVIENDA MILITAR |
| 7 | CAJA NACIONAL DE PREVISION SOCIAL - EN LIQUIDACION |
| 8 | DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE LA PROTECCION SOCIAL |
| 9 | ECOPETROL S.A. |
| 10 | ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PUBLICA |
| 11 | FIDEICOMISO PROEXPORT |
| 12 | FIDUCIARIA AGRARIA S. A. |
| 13 | FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S. A. |
| 14 | FIDUCIARIA LA PREVISORA S. A. |
| 15 | FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL S. A. |
| 16 | FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S. A. |
| 17 | FONDO AGROPECUARIO DE GARANTIAS |
| 18 | FONDO BONOS Y TITULOS GARANTIZADOS LEY 546 - FOGAFIN |
| 19 | FONDO DE COBERTURA DE TASAS - FOGAFIN |
| 20 | FONDO DE EMERGENCIA ECONOMICA - FOGAFIN |
| 21 | FONDO DE GARANTIAS DE ENTIDADES COOPERATIVAS |
| 22 | FONDO DE GARANTIAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS |
| 23 | FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA |
| 24 | FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA |
| 25 | FONDO NACIONAL DE AHORRO |
| 26 | FONDO NACIONAL DE GARANTIAS S.A. |
| 27 | FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO |
| 28 | FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO |
| 29 | INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR |
| 30 | LA PREVISORA S.A. (COMPAÑIA DE SEGUROS GENERALES) |
| 31 | LEASING BANCOLDEX S.A. COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL |
| 32 | MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL |
| 33 | MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO |
| 34 | MINISTERIO DEL TRABAJO |
| 35 | PAP PAR INSTITUTO NACIONAL DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA EN LIQUIDACION. |
| 36 | PAR - PATRIMONIO AUTONOMO DE REMANENTES DE TELECOMUNICACIONES |
| 37 | PAR BANCO DEL ESTADO - EN LIQUIDACION |
| 38 | PAR CAJANAL S.A. EPS EN LIQUIDACION |
| 39 | PATRIMONIO AUTONOMO DE REMANENTES CAJA AGRARIA |
| 40 | POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S.A. |
| 41 | SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE |
| 42 | SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO |
| 43 | TESORO NACIONAL |

Frente al origen de las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central se establece que el 69,3% corresponden a Operaciones de crédito público internas por un valor de \$152.417,0 y, el 30,7% a Operaciones de crédito público externas por \$67.402,6.

De acuerdo con la liquidez los saldos consolidados para los periodos 2012 y 2011 de las operaciones de crédito público y financiamiento con banca central se detallan a continuación.

Tabla 3-25

| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | | | | | | | | |
|---|------------------|--------------|-------------|------------------|--------------|-------------|------------------|----------------|
| CLASIFICADAS POR LIQUIDEZ | | | | | | | | |
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | | 2011 | | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB | Abs. | % |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS | 152.417,0 | 69,3 | 22,9 | 112.517,4 | 62,5 | 18,1 | 39.899,6 | 35,5 |
| Corto Plazo | 843,7 | 0,4 | 0,1 | 6.932,6 | 3,9 | 1,1 | (6.088,9) | (87,8) |
| Corriente | 843,7 | 0,4 | 0,1 | 6.932,6 | 3,9 | 1,1 | (6.088,9) | (87,8) |
| Largo Plazo | 151.573,3 | 69,0 | 22,8 | 105.584,8 | 58,7 | 17,0 | 45.988,5 | 43,6 |
| Corriente | 17.292,4 | 7,9 | 2,6 | 263,6 | 0,1 | 0,0 | 17.028,8 | 6.459,2 |
| No corriente | 134.280,9 | 61,1 | 20,2 | 105.321,2 | 58,5 | 16,9 | 28.959,7 | 27,5 |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS | 67.402,6 | 30,7 | 10,1 | 67.394,7 | 37,5 | 10,8 | 7,9 | 0,0 |
| Corto Plazo | 7,4 | 0,0 | 0,0 | 8,1 | 0,0 | 0,0 | (0,7) | (8,9) |
| Corriente | 7,4 | 0,0 | 0,0 | 8,1 | 0,0 | 0,0 | (0,7) | (8,9) |
| Largo Plazo | 67.395,2 | 30,7 | 10,1 | 67.386,6 | 37,5 | 10,8 | 8,6 | 0,0 |
| Corriente | 2.658,6 | 1,2 | 0,4 | 3.789,5 | 2,1 | 0,6 | (1.130,9) | (29,8) |
| No corriente | 64.736,6 | 29,4 | 9,7 | 63.597,1 | 35,3 | 10,2 | 1.139,5 | 1,8 |
| FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | (0,2) | (100,0) |
| TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO | 219.819,6 | 100,0 | 33,1 | 179.912,3 | 100,0 | 28,9 | 39.907,3 | 22,2 |

Del total de estas obligaciones que a 31 de diciembre de 2012 que es de \$219.819,6 el 93,9% esto es, \$206.410,6 fueron reportados por la entidad Deuda Pública Nación; el 2,3% \$659,4 a Ecopetrol S.A. y un 2,1% \$461,6 a la Refinería de Cartagena S.A., entidades que registran \$213.737,9, \$5.252,0 y \$4.722,7 respectivamente, entre las entidades más representativas.

Las operaciones de crédito público y financiamiento con banca central están conformadas principalmente por Títulos de Tesorería – TES por \$142.777,0 que representan el 65,0% del total, Otros bonos y títulos emitidos que participan con un 16,5%, Préstamos de la banca multilateral con el 11,7% y los Otros conceptos con el 6,8%.

- **Operaciones de crédito público internas**

Están conformadas por las operaciones de largo plazo³³ en un 99,4% por \$151.573,3 y las de corto plazo en un 0,6% por \$843,7. Para el año 2012 se presentó un incremento de estas operaciones del orden de \$39.899,6, lo que significa un aumento del 35,5% con

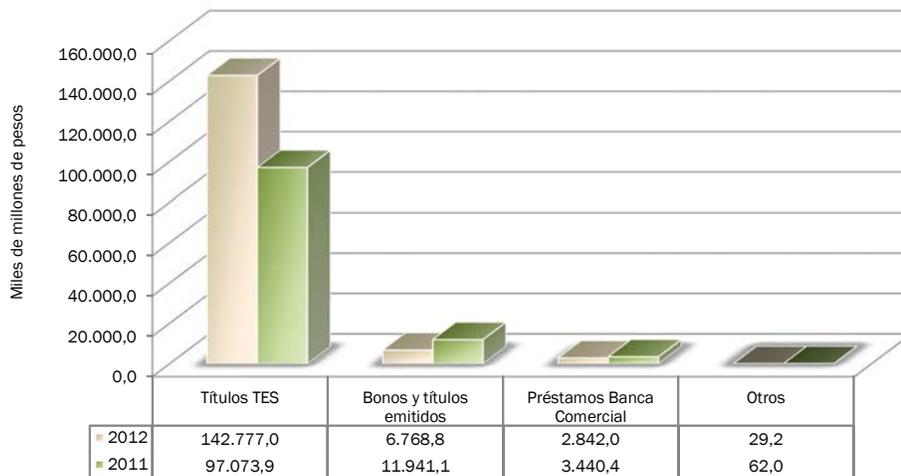
³³ Las operaciones de crédito público se registran de acuerdo a la modalidad de contratación, que puede ser a corto o largo plazo. Pero en la presentación de los informes contables es importante señalar que las operaciones de crédito público contratadas a largo plazo, tienen vencimientos dentro del año 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.

respecto al año anterior, originado en el cambio en la regla de eliminación de TES, como se anotó anteriormente.

Las operaciones de crédito público internas de corto plazo registran una disminución de \$6.088,9, circunstancia explicada por los bonos y títulos emitidos, registrados por el Tesoro Nacional.

Gráfica 3-3

**COMPORTAMIENTO DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS
2012-2011**

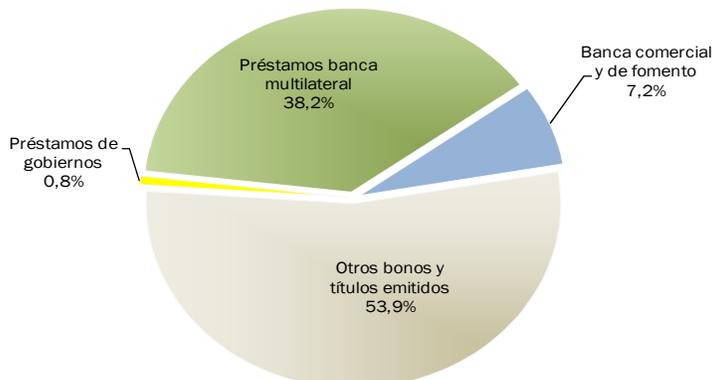


Dentro de las Operaciones de crédito público internas no se consideran los Bonos pensionales, toda vez que el Régimen de Contabilidad Pública, tiene definido en el Grupo 26 - Otros bonos y títulos emitidos, la cuenta 2625 - Bonos pensionales, en donde se contabilizan dichos pasivos.

- Operaciones de crédito público externas**

Gráfica 3-4

**COMPOSICIÓN DE LAS OPERACIONES DE
CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS 2012**



Las obligaciones de largo plazo por \$67.395,2, concentran el 99,9% del total de las operaciones de crédito público externas, mientras que el 0,1% son compromisos de corto plazo, estructura similar a la del año 2011.

Las operaciones de crédito público externas corresponden a: Otros bonos y títulos emitidos por \$36.298,4; Préstamos banca multilateral por \$25.777,3; Préstamos banca comercial y de fomento por \$4.820,3 y Préstamos de gobiernos por \$506,6.

Las entidades más representativas, son: Deuda Pública Nación con \$59.527,3, la Refinería de Cartagena S.A. con \$4.722,7 y Ecopetrol S.A. con \$2.652,3, que representan respectivamente el 88,3%, 7,0% y 3,9% del total de las obligaciones con el exterior.

La entidad contable pública, Deuda Pública Nación dentro de sus notas, específica para otros bonos y títulos emitidos *“En esta subcuenta se refleja el saldo de los bonos emitidos en el exterior y representa el 57% de las Operaciones de Crédito Público externas. La tasa tomada para la reexpresión de la deuda en USD fue de \$1.768.23 correspondiente al 31 de Diciembre de 2012. La fuente presentó una disminución neta de \$2.239.390.777 miles, 6% con respecto al saldo de Diciembre 31 de 2011. Durante el año 2012 se realizaron dos colocaciones, una por reapertura de emisión del bono global 2041 por \$1.656.927.763 miles en el mes de enero y otra en Septiembre con nueva emisión de bono global TES 2023 por \$1.000.000.000 miles de pesos, se amortizó por \$2.165.056.341 miles y se disminuyó por diferencial cambiario en \$2.731.262.199 miles de pesos”.*

Así mismo, consignó para los préstamos con banca multilateral que *“su saldo representa el 43% de las Operaciones de Crédito Público Externas, está básicamente conformada por los saldos de los créditos contratados con el BID en un 41%, con el BIRF en un 52% y la CAF con un 7%.La tasa tomada para la re expresión de la deuda en USD fue de \$1.768.23 correspondiente al 31 de Diciembre de 2012. El saldo de esta subcuenta presenta una disminución neta de \$2.340.008.883 miles 8% con respecto al saldo a diciembre 31 de 2011. Por esta fuente durante el año se recibieron desembolsos por \$1.235.003.945 miles, se amortizó por \$1.275.110.369 miles y se disminuyó por diferencial cambiario en \$2.298.562.662 miles.”*

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

Espacio en blanco

Tabla 3-26

| COMPORTAMIENTO COMPARATIVO DE LOS GASTOS POR SERVICIO DE LA DEUDA A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|--|-----------------|------------|-----------------|------------|------------------|---------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | %PIB | VALOR | %PIB | Abs. | % |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS | 14.039,3 | 2,1 | 14.258,1 | 2,3 | (218,8) | (1,5) |
| Intereses | 12.375,4 | 1,9 | 11.979,6 | 1,9 | 395,7 | 3,3 |
| Comisiones | 61,5 | 0,0 | 58,1 | 0,0 | 3,4 | 5,8 |
| Ajuste por diferencia en cambio | 1.075,4 | 0,2 | 1.323,1 | 0,2 | (247,8) | (18,7) |
| Descuentos | 527,1 | 0,1 | 897,3 | 0,1 | (370,2) | (41,3) |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS | 8.661,6 | 1,3 | 13.271,5 | 2,1 | (4.609,9) | (34,7) |
| Intereses | 3.637,8 | 0,5 | 3.680,3 | 0,6 | (42,5) | (1,2) |
| Comisiones | 18,0 | 0,0 | 18,0 | 0,0 | (0,0) | (0,1) |
| Ajuste por diferencia en cambio | 4.953,6 | 0,7 | 9.518,1 | 1,5 | (4.564,6) | (48,0) |
| Descuentos | 52,3 | 0,0 | 55,1 | 0,0 | (2,8) | (5,1) |
| TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO | 22.700,9 | 3,4 | 27.529,6 | 4,4 | (4.828,7) | (17,5) |

Los gastos incurridos en el servicio de las Operaciones de crédito público ascendieron a \$22.700,9, mostrando una disminución de \$4.828,7 respecto al 2011, que en términos relativos corresponden a una reducción del 17,5%; variación dada principalmente por el ajuste por diferencia en cambio, que tuvo el mayor impacto en los gastos por servicio de la deuda externa.

Del total de los gastos ocasionados por el servicio de las Operaciones de crédito público el 61,8% corresponden a obligaciones de deuda pública interna por \$14.039,3 y el 38,2% a obligaciones de deuda pública externa por \$8.661,6.

Los gastos por operaciones de crédito público internas se componen en un alto porcentaje por los intereses causados con \$12.375,4 y al ajuste por diferencia en cambio por \$1.075,4.

Los gastos en el servicio de las Operaciones de crédito público externas presentaron una disminución del 34,7%, es decir de \$4.609,9, respecto del año 2011. Este comportamiento se origina básicamente en la entidad Deuda Pública Nación como resultado de la variación de la Tasa Representativa del Mercado, la cual a 31 de diciembre del 2011 fue de \$1.942,70 y para el 2012 fue de \$1.768,23 según dato del Banco de la República.

Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

De acuerdo como se define en el Régimen de Contabilidad Pública, las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados corresponden a las transacciones que no exigen las formalidades propias de las operaciones de crédito público, tales como las 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 3-27

| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | | | | | | |
|---|-----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|-------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO | 11.504,4 | 95,1 | 9.189,4 | 96,4 | 2.315,1 | 25,2 |
| Internas de corto plazo | 4.185,3 | 34,6 | 2.878,9 | 30,2 | 1.306,4 | 45,4 |
| Internas de largo plazo | 4.121,1 | 34,1 | 2.999,1 | 31,5 | 1.122,0 | 37,4 |
| Externas de corto plazo | 368,0 | 3,0 | 196,3 | 2,1 | 171,7 | 87,5 |
| Externas de largo plazo | 2.830,1 | 23,4 | 3.115,0 | 32,7 | (284,9) | (9,1) |
| INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA | 597,8 | 4,9 | 346,6 | 3,6 | 251,2 | 72,5 |
| Operaciones de crédito público | 535,3 | 4,4 | 292,1 | 3,1 | 243,3 | 83,3 |
| Operaciones de financiamiento | 62,5 | 0,5 | 54,5 | 0,6 | 7,9 | 14,6 |
| TOTAL OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 12.102,2 | 100,0 | 9.536,0 | 100,0 | 2.566,3 | 26,9 |

Al 31 de diciembre de 2012, las cuentas que componen el grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados registran un saldo de \$12.102,2, observándose un incremento de \$2.566,3, es decir, una variación porcentual de 26,9%, respecto al año 2011, que registró un valor de \$9.536,0. Dicho aumento, obedeció principalmente en las cuentas de operaciones de financiamiento, que se incrementaron en \$2.315,1, una variación del 25,2% con respecto al año anterior, ya que para el año 2011 registraron un saldo de \$9.189,4 y en el 2012 \$11.504,4.

La variación que presenta en las Operaciones de financiamiento se explica de una parte por el incremento en la cuenta operaciones internas de corto plazo, con un saldo de \$4.185,3 que representa el 34,6% del total de las obligaciones por Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados, que aumentó en \$1.306,4, es decir, un 45,4% con respecto al 2011 que registró un saldo de \$2.878,9.

Las operaciones de financiamiento internas de largo plazo, se incrementaron en \$1.122,0, un 37,4%, al pasar de \$2.999,1 en 2011 a \$4.121,1 en 2012; así mismo, es preciso destacar la disminución de la cuenta Operaciones de financiamiento externa de largo plazo que pasa de un saldo de \$3.115,0 en 2011 a \$2.830,1 al 31 de diciembre de 2012, situación que implicó una disminución del 9,1% esto es \$284,9

Por el lado de los Instrumentos derivados con fines de cobertura, aunque presenta una variación porcentual de 72,5% entre el periodo 2011 - 2012, esta no es significativa respecto al saldo total de las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados, por cuanto su representación es tan solo del 4,9% para un valor \$597,8.

Las entidades que reportan mayor valor en el año 2012 en las cuentas del grupo son: en la cuenta de operaciones de financiamiento internas de corto plazo, el Tesoro Nacional \$5.452,7; en la cuenta de operaciones de financiamiento internas de largo plazo, el Banco

Agrario de Colombia, \$4.619,2 e Isagen S.A, \$1.620,7; por último, para la cuenta Instrumentos derivados con fines de cobertura de operaciones de crédito público, se observa que la entidad Deuda Pública Nación presenta un valor de \$531,0 siendo este el mayor valor reportado en este concepto.

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 muestra el detalle de las Cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2012.

Tabla 3-28

| CUENTAS POR PAGAR | | | | | | |
|---|-----------------|--------------|-----------------|--------------|------------------|--------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Acreedores | 14.927,9 | 25,2 | 13.122,9 | 28,1 | 1.805,0 | 13,8 |
| Recursos recibidos en administración | 9.617,8 | 16,2 | 5.071,7 | 10,9 | 4.546,1 | 89,6 |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 9.491,6 | 16,0 | 5.901,5 | 12,6 | 3.590,2 | 60,8 |
| Intereses por pagar | 6.647,4 | 11,2 | 7.114,1 | 15,2 | (466,7) | (6,6) |
| Transferencias por pagar | 6.061,7 | 10,2 | 3.251,9 | 7,0 | 2.809,8 | 86,4 |
| Aportes por pagar a afiliados | 2.534,7 | 4,3 | 2.235,2 | 4,8 | 299,5 | 13,4 |
| Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales | 2.393,6 | 4,0 | 1.955,8 | 4,2 | 437,8 | 22,4 |
| Créditos judiciales | 1.260,2 | 2,1 | 1.105,2 | 2,4 | 155,1 | 14,0 |
| Subsidios asignados | 1.248,0 | 2,1 | 896,7 | 1,9 | 351,3 | 39,2 |
| Avances y anticipos recibidos | 1.187,0 | 2,0 | 981,9 | 2,1 | 205,0 | 20,9 |
| Otras cuentas por pagar | 1.010,6 | 1,7 | 2.543,4 | 5,4 | (1.532,8) | (60,3) |
| Recursos recibidos por el fondo de solidaridad y garantía-fosyga | 911,2 | 1,5 | 649,3 | 1,4 | 261,9 | 40,3 |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre | 580,0 | 1,0 | 520,2 | 1,1 | 59,7 | 11,5 |
| Adquisición de bienes y servicios del exterior | 547,0 | 0,9 | 447,0 | 1,0 | 100,0 | 22,4 |
| Depósitos recibidos en garantía | 389,1 | 0,7 | 620,0 | 1,3 | (230,9) | (37,2) |
| Gastos financieros por pagar por operaciones de captación y servicios financieros | 102,1 | 0,2 | 61,4 | 0,1 | 40,7 | 66,3 |
| Operaciones de seguros y reaseguros | 93,5 | 0,2 | 95,7 | 0,2 | (2,2) | (2,3) |
| Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | 92,8 | 0,2 | 99,0 | 0,2 | (6,2) | (6,3) |
| Impuesto al valor agregado - iva | 50,5 | 0,1 | 47,9 | 0,1 | 2,6 | 5,3 |
| Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud | 34,8 | 0,1 | 2,5 | 0,0 | 32,3 | ... |
| Comisiones por pagar | 16,0 | 0,0 | 15,4 | 0,0 | 0,6 | 4,0 |
| Premios por pagar | | 0,0 | 0,3 | 0,0 | (0,3) | (100,0) |
| TOTAL | 59.197,3 | 100,0 | 46.738,9 | 100,0 | 12.458,4 | 26,66 |

A 31 de diciembre de 2012, las entidades del Nivel Nacional registraron en el grupo de Cuentas por pagar un valor de \$59.197,3, participando con el 10,9% en total de los pasivos, con un aumento de \$12.458,4, equivalente al 26,7%, respecto al año 2011. El incremento más significativo se presenta en los Recursos recibidos en administración \$4.546,1, de los cuales el Tesoro Nacional registra \$3.262,6, Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$445,6, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$436,9 y COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$433,1. Se presentan igualmente incrementos en el concepto de Adquisición de bienes y servicios nacionales de \$3.590,2, cifra registrada por Ecopetrol S.A. \$1.982,2, Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$451,0, Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$218,0, Agencia Nacional de Infraestructura \$175,1 y Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$166,7, principalmente, y en las Transferencias por pagar \$2.809,8 y Acreedores \$1.805,0.

En la estructura del grupo de Cuentas por pagar, la cuenta de mayor valor es Acreedores con el 25,2%, por un valor de \$14.927,9, en la cual el concepto de Saldos a favor de contribuyentes con \$12.186,1 registra la mayor participación por Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, quien en las notas a los estados contables indica:

“...los saldos a favor que los contribuyentes se generan por alguna de las siguientes situaciones. Cuando se autoliquidan este derecho en las Declaraciones de Renta y/o Ventas y/o aceptadas en Liquidaciones Oficiales de corrección. Por los pagos en exceso de impuestos y pagos de lo no debido. Por excedentes generados en operaciones de remates. Mediante documentos inconsistentes o con errores que presentan los contribuyentes. Cheques anulados cuando fueron girados pero no reclamados y cheques anulados cuando fueron reclamados pero no cobrados en el banco. Transacciones anuladas por no haber sido efectiva. Consignaciones indebidas por error en proceso de Devolución. Los saldos a favor se generan cuando los contribuyentes presentan las declaraciones de Renta y Ventas y en las mismas se calculan o autoliquidan saldos a favor por estos conceptos. Teniendo en cuenta lo contemplado en el Título X del Estatuto Tributario estos valores son objeto de Devolución y/o compensación. Contablemente el incremento de esta cuenta se da cuando la Entidad reconoce el saldo a favor que el contribuyente se autoliquidó y se disminuye cuando estos contribuyentes arrastran este saldo en la declaración del periodo siguiente o cuando solicitan Devolución y/o Compensación, bajo los términos establecidos en el artículo 854 y 855 del E.T.”³⁴.

En representatividad en el grupo le siguen las cuentas Recursos recibidos en administración \$9.617,8, con el 16,2%, valor reportado en su mayoría por el Tesoro Nacional \$7.576,1, Adquisición de bienes y servicios nacionales \$9.491,6, con el 16,0%, saldo representado en Bienes y servicios \$7.007,8, reportado principalmente por Ecopetrol S.A. \$4.549,7, Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$1.001,7, Refinería de Cartagena S.A. \$757,3 y el Ministerio de Defensa Nacional \$438,8.

³⁴ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Notas de carácter específico

La cuenta Intereses por pagar representa el 11,2% del total del grupo, con un valor de \$6.647,4, saldo que corresponde principalmente a intereses por Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$5.333,2, reportado principalmente por Deuda Pública Nación \$5.246,5, cuya explicación en las notas señala que *"el saldo de esta subcuenta refleja los intereses causados por pagar, que básicamente corresponden a los TES B, representa el 83% del total de las cuentas por pagar. Durante el año se pagaron intereses por \$13.114.052.095 miles, se causaron por \$12.832.213.018 miles y se capitalizaron \$136.124.032 miles en los Bonos de Valor Constante serie B."*³⁵, Ecopetrol S.A. \$32,1, Oleoducto Central S.A. \$24,1 e Interconexión Eléctrica S.A \$23,8.

De igual manera, los intereses por pagar de Operaciones de crédito público externas de largo plazo ascienden \$1.190,3, siendo Deuda Pública Nación con \$1.089,1, la entidad que registra el mayor valor, explicado así: *"El saldo de esta subcuenta representa el 17% de los intereses por pagar, de este saldo corresponden a créditos de la banca multilateral \$184.130.448 miles, y a los Bonos \$903.490.106 miles. La tasa tomada para la re expresión de los intereses en USD fue de \$1.768.23 correspondiente al 31 de Diciembre de 2012. El saldo de esta cuenta presento una disminución neta del 6% con relación al saldo a Diciembre 31 de 2011. Durante el año se pagaron intereses por \$3.514.081.676 miles y se causaron por \$3.435.107.231 miles"*³⁶. Sobresale también en este concepto Ecopetrol S.A. \$88,2, Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$7,5 y la Refinería de Cartagena S.A. \$4,7.

En este análisis de representatividad, le sigue en su orden la cuenta Transferencias por pagar con, \$6.061,7, participando con el 10,2% del total del grupo, donde la principal subcuenta corresponde a Otras transferencias \$5.479,2, valor generado entre otras entidades, por el Ministerio del Trabajo \$4.163,8, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$472,2, Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres \$466,9 Y el Ministerio de Salud y Protección Social \$277,5.

En el grupo de cuentas por pagar, existen otros conceptos 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 \$2.534,7, Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales \$2.393,6, Créditos Judiciales \$1.260,2 y Subsidios asignados \$1.248,0

Por el nivel de liquidez de las cuentas por pagar del Nivel Nacional se establece que el 99,1%, es decir \$58.666,0 están representados en la porción corriente, es decir que son valores a pagar en un plazo inferior a un año, y en el no corriente por \$531,3, que equivale al 0,9%.

Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social

³⁵ Deuda Pública Nación. Notas de carácter específico.

³⁶ Deuda pública Nación. Notas de Carácter específico.

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 registra el detalle del grupo Obligaciones laborales y de seguridad social integral.

Tabla 3-29

| OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | | | | | | |
|--|----------------|--------------|----------------|--------------|------------------|-------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| SUBCUENTA | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Salarios y prestaciones sociales | 1.512,4 | 66,9 | 1.522,8 | 89,8 | (10,4) | (0,7) |
| Administración del sistema general de pensiones | 651,5 | 28,8 | 14,4 | 0,8 | 637,1 | ... |
| Pensiones y prestaciones económicas por pagar | 96,5 | 4,3 | 155,6 | 9,2 | (59,1) | (38,0) |
| Administración de la seguridad social en salud | 1,0 | 0,0 | 2,6 | 0,2 | (1,6) | (61,4) |
| TOTAL | 2.261,5 | 100,0 | 1.695,4 | 100,0 | 566,0 | 33,4 |

Las entidades del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2012, registran en las cuentas de Obligaciones laborales y de seguridad social integral \$2.261,5, equivalentes al 0,4% del total de los pasivos de la nación a 31 de diciembre de 2012 que es de \$542.608,0, presentándose un incremento de \$566,0, equivalente a un 33,4% con relación al año anterior, que fue de \$1.695,4.

En la estructura del grupo Obligaciones laborales y de seguridad social integral, la cuenta Salarios y prestaciones sociales, es la de mayor valor con \$1.512,4, el cual corresponde a obligaciones por pagar a los trabajadores como resultado de la relación laboral legal existente, y a los derechos adquiridos por acuerdos laborales, originados en los conceptos de: Cesantías por valor de \$653,7, destacándose las siguientes entidades: Ministerio de Defensa Nacional, \$354,3, Fiscalía General de la Nación, \$50,2, Contraloría General de la República, \$45,1, Ecopetrol S.A., \$44,7, Servicio Nacional de Aprendizaje, \$33,4 y el Consejo Superior de la Judicatura, \$21,0; Vacaciones por \$264,9, revelados principalmente por: Fiscalía General de la Nación, \$75,3, Ecopetrol S.A., \$35,2 y la U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, \$11,4; y la Prima de vacaciones por \$175,6, registrados por la Fiscalía General de la Nación por \$45,6, Ecopetrol S.A. por \$30,6 y el Consejo Superior De La Judicatura por \$9,1; y finalmente, el concepto de Nómina por pagar por \$155,1, siendo importantes los valores presentados por: Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación, \$56,1, PAR - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones, \$38,6, y el Consejo Superior de la Judicatura, \$31,8.

En orden de importancia se ubica, la Administración del sistema general de pensiones, registra un incremento de \$637,1, generada por un aumento en las Pensiones y retroactivos pensionales en \$567,6, concentrados en su mayor parte por COLPENSIONES - Fondo de Vejez en \$566,8, por concepto según las Notas explicativas “*Corresponde a nomina por pagar de pensionados*”; y por los Reintegros pensionales por \$46,8, registrados por la misma entidad.

Por otra parte, 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 \$96,5, reflejada en los conceptos de Pensiones de jubilación patronales por \$67,2, Cuotas partes de pensiones \$21,9 y Mesadas pensionales no reclamadas \$7,2, registrados principalmente por el Ministerio de Trabajo, Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia y Ecopetrol S.A., respectivamente.

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 3-30

| OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS | | | | | | |
|---|-----------------|--------------|-----------------|--------------|------------------|--------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| BONOS PENSIONALES | 6.340,4 | 48,5 | 5.624,5 | 45,3 | 715,9 | 12,7 |
| Cuotas partes de bonos pensionales emitidos | 10.606,2 | 81,1 | 9.987,5 | 80,4 | 618,7 | 6,2 |
| Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db) | (4.265,8) | (32,6) | (4.363,0) | (35,1) | 97,2 | (2,2) |
| Asegurador - cuotas partes de bonos pensionales emitidos | 357,1 | 2,7 | 341,7 | 2,8 | 15,4 | 4,5 |
| Asegurador - cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db) | (357,1) | (2,7) | (341,7) | (2,8) | (15,4) | 4,5 |
| TÍTULOS EMITIDOS | 6.740,7 | 51,5 | 6.800,2 | 54,7 | (59,5) | (0,9) |
| Títulos de desarrollo agropecuario -TDA | 6.016,7 | 46,0 | 5.867,8 | 47,2 | 148,9 | 2,5 |
| Títulos de devolución de impuestos - TIDIS | 709,2 | 5,4 | 900,1 | 7,2 | (190,9) | (21,2) |
| Otros títulos emitidos | 11,5 | 0,1 | 7,9 | 0,1 | 3,6 | 46,2 |
| Certificados de reembolso tributario - CERT | 3,3 | 0,0 | 24,4 | 0,2 | (21,0) | (86,4) |
| TOTAL | 13.081,1 | 100,0 | 12.424,7 | 100,0 | 656,4 | 5,3 |

El grupo de Otros bonos y títulos emitidos al 31 de diciembre de 2012 totaliza \$13.081,1, y representa el 2,4% de las obligaciones del Nivel Nacional, \$542.608,0, revelando un

incremento de \$656,4, es decir, del 5,3% comparado con el año anterior, variación que se explica por el crecimiento del valor de los Bonos pensionales y contrarrestada por la disminución de los demás Títulos emitidos.

En este grupo, la cuenta de Bonos pensionales alcanza la suma de \$6.340,4, que equivale al 48,5%, del total, presentando un incremento de \$715,9 con relación al período anterior; variación originada principalmente por el aumento presentado en el concepto de Cuotas partes de bonos pensionales emitidos en \$618,7, presentada en su mayor parte por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la cual explica en la nota a sus estados financieros *“Corresponde al valor de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos a la fecha, su detalle por tercero se encuentra en el aplicativo de la Oficina de Bonos Pensionales, los cuales están distribuidos así: Capital a Cargo de la Nación \$6,166,083,660 en miles de pesos y \$3.828.109.872 en miles de pesos y el valor de \$425.993.122 Capital a Cargo de Otros Emisores y \$87.695.458 Intereses a Cargo de Otros”*. 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 \$10.606,2, de los cuales están pendientes de amortizar la suma de \$4.265,8, reconocidos en su mayor parte por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$4.263,3, valor que corresponde según las Notas *“... al saldo por amortizar de capital a cargo de la Nación de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos por \$-2.638.813.715 y \$-1.624.535.818 de Intereses a cargo de la Nación de cuotas partes de bonos pensionales”*.

Por su parte, la cuenta Títulos emitidos presenta un valor de \$6.740,7, concentrados principalmente en el concepto de Títulos de desarrollo agropecuario - TDA por valor de \$6.016,7, saldo revelado por el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario, que corresponde según las Notas al: *“Títulos de Desarrollo Agropecuario que FINAGRO emite, fuente de recursos que son inversión forzosa para el sistema financiero colombiano. El monto de la inversión forzosa es determinada trimestralmente por la Superintendencia Financiera de Colombia, de acuerdo con un porcentaje de las colocaciones del sistema financiero. El vencimiento de estos títulos es de un año”*. Estos Títulos emitidos revelan una disminución de \$59,5, es decir en un 0,9% 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 una disminución de \$190,9, es decir, en 21,2% frente a lo registrado en el año anterior. En donde, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - Recaudadora originó este aumento, situación explicada en las notas a los estados financieros así *“... El Ministerio de Hacienda y Crédito Público firmó contrato No 3004-2012 del 27 de enero de 2012 con Deceval S.A. para prestar los servicios de un Depósito Central de Valores para la administración de Títulos de Devolución de Impuestos, así mismo, se suscribió el Macro título por un valor de \$4.753.626.720.000 para efectuar las*

devoluciones con saldos superiores a 1.000 UVT (\$26.049.000 año 2012). y en el mes de Diciembre del mismo año se adiciono otro sí al contrato anteriormente mencionado por un valor de \$700.000.000.000.”.

Nota 20. Pasivos estimados

Estos pasivos 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 registra un detalle del grupo de Pasivos estimados.

Tabla 3-31

| PASIVOS ESTIMADOS A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|--|------------------|--------------|------------------|--------------|----------------|------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Provisión para pensiones | 91.926,3 | 61,0 | 92.180,6 | 62,7 | (254,3) | (0,3) |
| Provisión para bonos pensionales | 11.878,5 | 7,9 | 10.836,0 | 7,4 | 1.042,5 | 9,6 |
| Subtotal provisión para pensiones y bonos pensionales | 103.804,7 | 68,9 | 103.016,6 | 70,1 | 788,2 | 0,8 |
| Provisión para contingencias | 18.169,6 | 12,1 | 16.859,6 | 11,5 | 1.310,0 | 7,8 |
| Provisión fondos de garantías | 7.262,7 | 4,8 | 7.098,3 | 4,8 | 164,4 | 2,3 |
| Provisión para obligaciones fiscales | 7.098,7 | 4,7 | 7.527,7 | 5,1 | (428,9) | (5,7) |
| Provisiones diversas | 5.622,2 | 3,7 | 4.882,3 | 3,3 | 739,9 | 15,2 |
| Provisión para seguros y reaseguros | 4.610,6 | 3,1 | 4.390,2 | 3,0 | 220,4 | 5,0 |
| Provisión para prestaciones sociales | 4.142,2 | 2,7 | 3.230,8 | 2,2 | 911,4 | 28,2 |
| Subtotal otras provisiones | 46.906,0 | 31,1 | 43.988,9 | 29,9 | 2.917,2 | 6,6 |
| Total pasivos estimados | 150.710,8 | 100,0 | 147.005,4 | 100,0 | 3.705,4 | 2,5 |

A 31 de diciembre de 2012, el saldo de los Pasivos estimados es \$150.710,8, y representa el 27,8% del total de los Pasivos (\$542.608,0), con un incremento de \$3.705,4, es decir un 2,5% con respecto al valor reportado en el año anterior (\$147.005,4), de los cuales \$2.917,2 corresponden a otras provisiones y \$788,2 a la Provisión para pensiones y bonos pensionales.

La Provisión para pensiones y para Bonos pensionales suma \$103.804,7, valor que corresponde a las afectaciones realizadas a los resultados de cada ejercicio por las entidades contables públicas empleadoras y los Fondos de reservas³⁷, para reconocer en su información contable estos pasivos. La variación registrada al compararla con el año 2011 corresponde principalmente a la Provisión para bonos pensionales.

Se destacan como entidades contables públicas que reportan Provisiones para pensiones a diciembre 31 de 2012 las siguientes: COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$46.748,3, Policía

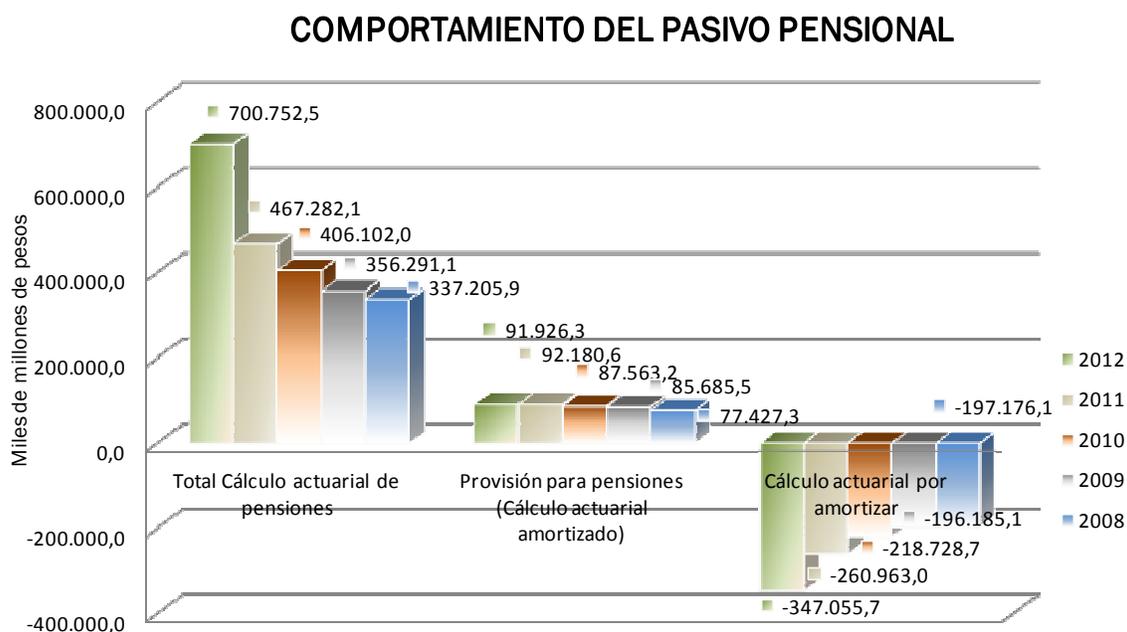
³⁷ Según Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional contenido en el Capítulo VIII del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, los Fondos de reservas amortizan únicamente el pasivo exigible del año siguiente, sin perjuicio de efectuar el reconocimiento de la amortización en forma mensual.

Nacional \$10.092,3, PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$8.429,6, Ministerio de Defensa Nacional \$7.872,2, y COLPENSIONES – Fondo de Sobrevivientes \$5.759,6.

Teniendo en cuenta 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.

En la siguiente gráfica puede observarse el comportamiento del Cálculo actuarial de pensiones, su correspondiente provisión o valor amortizado, y el Cálculo actuarial por amortizar de las entidades del Nivel Nacional durante los últimos 5 años:

Gráfica 3-5



Provisión para pensiones

La siguiente tabla presenta en forma consolidada el detalle de la Provisión para pensiones y la respectiva contingencia de la garantía estatal reconocida, como valores recíprocos tanto por el gobierno nacional, como por los respectivos fondos de reservas.

Tabla 3-32

| PROVISIÓN PARA PENSIONES A 31 DE DICIEMBRE | | | | | |
|---|--|--------------------|-------------------|----------------|--------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | |
| CONCEPTO | CUENTA | 2012 | 2011 | Variación | |
| | | | | Abs. | % |
| PENSIONES | a. Provisión para pensiones actuales | 80.526,5 | 81.082,7 | (556,2) | (0,7) |
| | Cálculo actuarial de pensiones actuales (1) | 327.466,7 | 320.671,8 | 6.794,9 | 2,1 |
| | Empleador | 98.976,1 | 94.968,3 | 4.007,8 | 4,2 |
| | Fondos de reservas (Cálculo hasta 10 años) | 228.490,6 | 225.703,5 | 2.787,1 | 1,2 |
| | Pensiones actuales por amortizar (Db) (2) | (246.940,1) | (239.589,1) | (7.351,1) | 3,1 |
| | Empleador | (73.675,9) | (74.068,0) | 392,2 | (0,5) |
| | Fondos de reservas | (173.264,3) | (165.521,0) | (7.743,2) | 4,7 |
| | b. Provisión para futuras pensiones | 8.531,5 | 8.103,5 | 428,0 | ... |
| | Cálculo actuarial de futuras pensiones (3) | 106.447,9 | 25.899,7 | 80.548,2 | ... |
| | Empleador | 16.398,0 | 14.721,4 | 1.676,6 | 11,4 |
| | Fondos de reservas (Cálculo hasta 10 años) | 90.049,9 | 11.178,3 | 78.871,6 | ... |
| | Futuras pensiones por amortizar (Db) (4) | (97.916,4) | (17.796,2) | (80.120,1) | ... |
| | Empleador | (7.866,5) | (6.617,9) | (1.248,5) | 18,9 |
| | Fondos de reservas | (90.049,9) | (11.178,3) | (78.871,6) | ... |
| | c. Provisión para cuotas partes de pensiones | 2.868,2 | 2.994,4 | (126,2) | (4,2) |
| | Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5) | 5.067,5 | 6.572,1 | (1.504,7) | (22,9) |
| | Empleador | 4.876,2 | 5.594,2 | (718,1) | (12,8) |
| | Fondos de reservas (Cálculo hasta 10 años) | 191,3 | 977,9 | (786,6) | (80,4) |
| | Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6) | (2.199,2) | (3.577,7) | 1.378,5 | (38,5) |
| | Empleador | (2.008,0) | (2.599,8) | 591,9 | (22,8) |
| Fondos de reservas | (191,3) | (977,9) | 786,6 | (80,4) | |
| Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5) | 438.982,0 | 353.143,6 | 85.838,4 | 24,3 | |
| Fondos de reservas (Cálculo a partir año 11) (8) | 261.770,5 | 114.138,5 | 147.632,0 | 129,3 | |
| Total Cálculo actuarial de pensiones (9 = 7 + 8) | 700.752,5 | 467.282,1 | 233.470,4 | 50,0 | |
| Provisión para pensiones (a + b + c) | 91.926,3 | 92.180,6 | (254,3) | (0,3) | |
| (Cálculo actuarial amortizado) | | | | | |
| Cálculo actuarial por amortizar (10 = 2 + 4 + 6) | (347.055,7) | (260.963,0) | (86.092,7) | 33,0 | |
| GARANTÍA ESTATAL | Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Responsabilidades Contingentes | 438.739,8 | 169.325,6 | 269.414,2 | 159,1 |
| | Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Derechos Contingentes | 438.739,8 | 169.325,6 | 269.414,2 | 159,1 |

El valor total del cálculo actuarial de pensiones³⁸, para el año 2012, incluyendo el pasivo de entidades empleadoras y fondos de reservas, alcanza la suma de \$700.752,5. Este pasivo está conformado por el cálculo actuarial de pensiones actuales, futuras pensiones y cuotas partes de pensiones por valor de \$438.982,0 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 \$261.770,5, observándose un importante incremento de \$233.470,4, es decir del 129,3% con relación al valor registrado para el 2011 (\$467.282,1). A la fecha del Balance el cálculo actuarial por amortizar es de \$347.055,7.

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

Espacio en blanco

³⁸ 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.

ENTIDADES EMPLEADORAS:

Tabla 3-33

| PROVISIÓN PARA PENSIONES A 31 DE DICIEMBRE | | | | | |
|---|--|-------------------|-------------------|----------------|--------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | |
| CONCEPTO | CUENTA | 2012 | 2011 | Variación | |
| | | | | Abs. | % |
| PENSIONES | a. Provisión para pensiones actuales | 25.300,2 | 20.900,2 | 4.400,0 | 21,1 |
| | Cálculo actuarial de pensiones actuales (1) | 98.976,1 | 94.968,3 | 4.007,8 | 4,2 |
| | Pensiones actuales por amortizar (Db) (2) | (73.675,9) | (74.068,0) | 392,2 | (0,5) |
| | b. Provisión para futuras pensiones | 8.531,5 | 8.103,5 | 428,0 | 5,3 |
| | Cálculo actuarial de futuras pensiones (3) | 16.398,0 | 14.721,4 | 1.676,6 | 11,4 |
| | Futuras pensiones por amortizar (Db) (4) | (7.866,5) | (6.617,9) | (1.248,5) | 18,9 |
| | c. Provisión para cuotas partes de pensiones | 2.868,2 | 2.994,4 | (126,2) | (4,2) |
| | Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5) | 4.876,2 | 5.594,2 | (718,1) | (12,8) |
| | Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6) | (2.008,0) | (2.599,8) | 591,9 | (22,8) |
| | Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5) | 120.250,3 | 115.284,0 | 4.966,3 | 4,3 |
| | Provisión para pensiones (a + b + c) (Cálculo actuarial amortizado) | 36.700,0 | 31.998,1 | 4.701,9 | 14,7 |
| | Cálculo actuarial por amortizar (10 = 2 + 4 + 6) | (83.550,3) | (83.285,8) | (264,5) | 0,3 |

- **Pensiones actuales**

A 31 de diciembre de 2012, las entidades contables públicas empleadoras reportan \$98.976,1 como valor del cálculo actuarial de pensiones actuales, suma esta que se incluye en el total del cálculo para pensiones actuales de \$327.466,7 (ver cuadro de tabla 3-30 numeral 1)

En el cálculo de pensiones actuales se destacan los valores registrados por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio³⁹ \$60.102,3, Ministerio de Defensa Nacional, en la suma de \$8.438,0, PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones, \$8.429,6 y Policía Nacional, \$6.068,2. De las anteriores entidades, las que reportan los mayores valores por concepto de Pensiones actuales por amortizar son: Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$60.102,3, Ministerio de Defensa Nacional, \$4.010,6, y Policía Nacional, \$2.937,7.

Se destaca que el incremento en \$4.007,8 del Cálculo actuarial de pensiones actuales de las entidades contables públicas Empleadoras, lo originó entre otras entidades el PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones, entidad que incrementó el valor en \$2.452,3, Ministerio de Defensa Nacional \$629,1, Universidad Nacional de Colombia \$477,2 y el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$325,7.

Teniendo en cuenta que las entidades empezaron a amortizar el Cálculo actuarial en 1994, al efectuar un análisis se observa un rezago⁴⁰ de \$12.590,2, a diciembre 31 de 2012

³⁹ El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio reporta la información del Pasivo pensional en las cuentas de los empleadores.

⁴⁰ En total son 35 años, a 2012 son 18 años transcurridos, el valor anual calculado era \$2.105,0.

deberían tener amortizado un total de \$37.890,4, y no \$25.300,2. Lo anterior significa que en los 17 años restantes las entidades deberán amortizar por año aproximadamente \$4.333,9, para dar cumplimiento a lo establecido en el procedimiento contable expedido por la CGN.

- **Futuras pensiones**

Las entidades contables públicas empleadoras a 31 de diciembre de 2012, reconocen \$16.398,0, 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 \$106.447,9, (Ver tabla 3-30), destacándose la Policía Nacional con \$9.952,1 y el Ministerio de Defensa Nacional con \$5.405,2. Los valores por concepto de Futuras pensiones por amortizar son reportados por estas entidades así: Policía Nacional, \$4.735,0 y el Ministerio de Defensa Nacional, \$2.530,3.

En el valor del Cálculo actuarial de futuras pensiones los incrementos por \$1.676,6 y de \$1.248,5 en el concepto de Futuras pensiones por amortizar, obedecen principalmente al registro efectuado por la Policía Nacional, con \$1.256,9 y \$967,0, quien señala en las notas explicativas que corresponde a la actualización *“de acuerdo con el estudio actuarial para la vigencia 2012 entregada por la firma Consultores Asociados en Seguridad Social LTDA”*. Por su parte, el Ministerio de Defensa Nacional y la Universidad de Caldas reportan incrementos en el Cálculo actuarial de futuras pensiones de \$336,9 y \$169,7, respectivamente.

Además de la Policía Nacional, el incremento en la provisión para Futuras pensiones por amortizar de \$1.248,5, fue registrado por el Ministerio de Defensa Nacional \$334,0 y la Universidad de Caldas \$169,7.

- **Cuotas partes de pensiones**

El Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones a diciembre 31 de 2012 registrado por las entidades Empleadoras asciende a \$4.876,2, destacándose el valor contabilizado por la Policía Nacional, \$2.918,4, que está actualizado *“...de acuerdo con el estudio actuarial para la vigencia 2012, entregada por la firma Consultores Asociados en Seguridad Social LTDA.”*⁴¹, y el Ministerio de Defensa Nacional \$1.044,4; mientras que por concepto de Cuotas partes de pensiones por amortizar la Policía Nacional presenta \$1.236,7 y el Ministerio de Defensa Nacional \$474,5.

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

⁴¹ Policía Nacional. Notas de carácter específico.

El valor amortizado del cálculo actuarial a diciembre 31 de 2012 de las entidades empleadoras asciende a \$36.700,0, cifra que sirve de referencia para que las entidades contables públicas constituyan la Reserva financiera actuarial que se reconoce en la cuenta 1901 que se define como el conjunto de activos que se han destinado para la atención de las obligaciones pensionales, cuyo valor al finalizar 2012 es de \$1.136,8.

En el Balance General de la Nación se advierte que las entidades empleadores corresponden en mayor proporción a 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.

Casos especiales de empleadoras:

En el informe se destaca a diciembre 31 de 2012 los casos de Positiva Compañía de Seguros S.A, quien revela el pasivo actuarial en la cuenta 2725 - PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS cuyo saldo asciende a \$3.897,9 y ECOPETROL quien realizó una conmutación parcial pensional, revelando el valor de este pasivo pensional y de los recursos que lo respaldan en las cuentas 9145 - PASIVO PENSIONAL CONMUTADO-CORRIENTE \$1.374,6 y en la cuenta 9146 - PASIVO PENSIONAL CONMUTADO-NO CORRIENTE \$10.355,8, en cumplimiento de la normativa contable expedida por la CGN y por cuanto continúa con la responsabilidad contingente del pasivo pensional.

FONDOS DE RESERVAS:

Tabla 3-34

| PROVISIÓN PARA PENSIONES A 31 DE DICIEMBRE | | | | | |
|---|--|--------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | |
| CONCEPTO | CUENTA | 2012 | 2011 | Variación | |
| | | | | Abs. | % |
| PENSIONES | a. Provisión para pensiones actuales* | 55.226,3 | 60.182,5 | (4.956,2) | (8,2) |
| | Cálculo actuarial de pensiones actuales (1) | 228.490,6 | 225.703,5 | 2.787,1 | 1,2 |
| | Pensiones actuales por amortizar (Db) (2) | (173.264,3) | (165.521,0) | (7.743,2) | 4,7 |
| | b. Provisión para futuras pensiones* | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| | Cálculo actuarial de futuras pensiones (3) | 90.049,9 | 11.178,3 | 78.871,6 | 705,6 |
| | Futuras pensiones por amortizar (Db) (4) | (90.049,9) | (11.178,3) | (78.871,6) | 705,6 |
| | c. Provisión para cuotas partes de pensiones* | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| | Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5) | 191,3 | 977,9 | (786,6) | (80,4) |
| | Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6) | (191,3) | (977,9) | 786,6 | (80,4) |
| | Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5) | 318.731,7 | 237.859,7 | 80.872,1 | 34,0 |
| | Fondos de reservas (Cálculo a partir año 11) (8) | 261.770,5 | 114.138,5 | 147.632,0 | 129,3 |
| | Total Cálculo actuarial de pensiones (9 = 7 + 8) | 580.502,2 | 351.998,2 | 228.504,1 | 64,9 |
| | Provisión para pensiones (a + b + c) (Cálculo actuarial amortizado) | 55.226,3 | 60.182,5 | (4.956,2) | (8,2) |
| Cálculo actuarial por amortizar (10 = 2 + 4 + 6) | (263.505,5) | (177.677,2) | (85.828,2) | 48,3 | |
| GARANTÍA ESTATAL | Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Responsabilidades Contingentes | 438.739,8 | 169.325,6 | 269.414,2 | 159,1 |
| | Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Derechos Contingentes | 438.739,8 | 169.325,6 | 269.414,2 | 159,1 |

* Cálculo hasta 10 años.

En el valor total consolidado del cálculo actuarial de pensiones actuales por \$327.466,7, suma esta que se puede observar en la tabla 3-30, respecto de los cuales la suma de \$228.490,6 es registrada por los Fondos de reservas, es decir el 70,0% que se muestra en la tabla anterior correspondiente a la Provisión para pensiones de los Fondos de reservas a diciembre 31 de 2012.

Los Fondos de reservas, por su naturaleza jurídica de fondos comunes de naturaleza pública, son las entidades contables públicas que presentan los mayores valores en el concepto de Cálculo actuarial por amortizar, 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 sufragan 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. Las subcuentas utilizadas como Cálculo actuarial por amortizar permiten que, aunque se revele el total del pasivo pensional como cálculo actuarial al interior del Balance General de la Nación, no se altere la estructura financiera del Fondo de Reserva, ni de la Nación, al deducirse del cálculo actuarial el valor pendiente de amortizar, por cuanto revelar todo el cálculo actuarial como un pasivo en el Balance, implicaría que se reconocieran financieramente ingresos futuros, lo cual estaría en contravía de la normatividad contable vigente, nacional e internacional.

Se destacan los registros efectuados por las siguientes entidades en el valor del cálculo actuarial de pensiones actuales de los Fondos de reservas: COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$119.963,1, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$71.819,3, Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$12.332,6 y la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares, \$10.409,4, que corresponden al valor del cálculo actuarial, pero que a su vez reportan valores por amortizar más importantes con: \$73.214,8, \$71.819,3, \$12.332,6 y \$10.409,4, respectivamente, en cumplimiento del procedimiento contable vigente.

El incremento en \$2.787,1 en las Pensiones actuales de los Fondos de reservas (Cálculo hasta 10 años), obedece principalmente al aumento revelado por COLPENSIONES - Fondo de Vejez⁴² de \$10.635,3, de acuerdo con las notas específicas de la entidad, el *“cálculo actuarial fue elaborado conforme a 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 la carta Circular No. 44 del 15 de Octubre de 2003 de la Contaduría General de la Nación. *Actualizado a 31 de diciembre de 2012 de acuerdo a Oficio recibido de la Gerencia de Gestión Actuarial y corresponde 841.922 pensionados”*; Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$936,3. Otras entidades con incrementos importantes son la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$879,8, COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes \$473,6 y COLPENSIONES -

⁴² En diciembre de 2011, esta información era revelada por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS - En Liquidación.

Fondo de Invalidez \$303,4; respecto de COLPENSIONES es preciso indicar que esta entidad contable pública asumió los valores que venía siendo revelados por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS - En Liquidación, entidad que efectuó el ajuste correspondiente del Cálculo actuarial y que fue reportado en sus estados financieros a diciembre 31 de 2012. Por su parte, se observa una disminución importante \$10.648,5, que obedece principalmente al ajuste realizado por la CGN en diciembre de 2011⁴³, para el año 2012 el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL, incorpora nuevamente el valor en las cuentas correspondientes, para el 2012 \$71.819,3, hasta tanto se defina jurídicamente la entidad responsable del registro del mismo.

El incremento de las Pensiones actuales por amortizar de los Fondos de reservas \$7.743,2, obedece principalmente a las variaciones de las anteriores entidades así, COLPENSIONES - Fondo de Vejez⁴⁴ \$8.857,9, Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$936,3, Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional⁴⁵, \$879,8 y COLPENSIONES – Fondo de Sobrevivientes, \$441,7.

- **Futuras pensiones**

En el cálculo actuarial de futuras pensiones, los Fondos de reservas registran para un período de tiempo de 10 años, un valor de \$90.049,9, destacándose los valores registrados por COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$78.096,4, Caja de Retiro de las Fuerzas Militares, \$6.161,5 y Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, \$4.749,4, entidades que, a su vez, registran estos mismos 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 \$78.871,6, los originaron en su mayoría COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$78.096,4, la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$528,4 y la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares, \$195,3, entidades que reportan estos mismos 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.

El Cálculo actuarial de los fondos de reservas superior a 10 años, al 31 de diciembre de 2012 asciende a \$261.770,5, de los cuales los mayores valores son reportados por COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$221.514,7, que *“Representa el cálculo actuarial de*

⁴³ 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.

⁴⁴ En diciembre de 2011, esta información era revelada por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS - En Liquidación.

⁴⁵ 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.

pensionados actuales con corte a diciembre 31 de 2012, del año 11 en adelante por valor de \$82.193.549.000 y el cálculo actuarial de afiliados activos a pensiones por \$139.321.115.000 con corte de diciembre 31 de 2011 del año 11 en adelante⁴⁶”; Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, \$14.764,5, y Caja de Retiro de las Fuerzas Militares, \$13.186,8. Esta subcuenta muestra un incremento de \$147.632,0, de los cuales \$145.150,5 fueron reportados por COLPENSIONES - Fondo de Vejez⁴⁷.

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

COLPENSIONES – Fondo de Vejez, Fondo de Invalidez y Fondo de Sobrevivientes⁴⁸ administrados por la Administradora Colombiana de Pensiones, registran al 31 de diciembre de 2012 en cuentas de orden deudoras⁴⁹, en el concepto de garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida la suma de \$438.739,8, 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.

Por 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 acreedoras⁵⁰, por el mismo valor de \$438.739,8.

Con los registros mencionados anteriormente se revela el cumplimiento por parte de las entidades públicas de la normatividad contable para revelar todos los aspectos relacionados con el pasivo pensional.

Provisión para bonos pensionales.

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

Espacio en blanco

⁴⁶ COLPENSIONES - FONDO DE VEJEZ. Notas de carácter específico.

⁴⁷ En diciembre de 2011, esta información era revelada por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS - En Liquidación.

⁴⁸ Este concepto en 2011 fue reportado por los Patrimonios autónomos de vejez, invalidez y sobrevivientes, Fondos de Reservas que eran administrados por el Instituto de los Seguros Sociales.

⁴⁹ Cuenta 8125 – Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida.

⁵⁰ Subcuenta 9.9.05.10 - Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida.

Tabla 3-35

| PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES A 31 DE DICIEMBRE | | | | | |
|---|--|-----------------|-----------------|----------------|------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | |
| CONCEPTO | CUENTA | 2012 | 2011 | Variación | |
| | | | | Abs. | % |
| BONOS | Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales | 25.707,2 | 22.113,1 | 3.594,1 | 16,3 |
| | Empleador | 22.276,9 | 21.699,5 | 577,4 | 2,7 |
| | Fondos de reservas | 3.430,3 | 413,6 | 3.016,8 | ... |
| | Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (DB) | (13.828,7) | (11.277,1) | (2.551,6) | ... |
| | Empleador | (10.398,6) | (10.863,8) | 465,1 | (4,3) |
| | Fondos de reservas | (3.430,1) | (413,3) | (3.016,8) | ... |
| | Cuotas partes de bonos pensionales | 11.878,5 | 10.836,0 | 1.042,5 | 9,6 |

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 2012 registra \$11.878,5, con un incremento de \$1.042,5, 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 \$20.375,5, y el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$432,7, entidades que a su vez revelan los mayores incrementos por \$129,5 y \$432,7, respectivamente.

Por su parte, el incremento en la Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales de los Fondos de reservas \$3.016,8, fue registrada casi en su totalidad por COLPENSIONES - Fondo de Vejez, entidad que a su vez revela la variación de mayor importancia en la liquidación provisional de cuotas partes de pensiones por amortizar.

Provisión para contingencias, Otras provisiones.

En el pasivo estimado se registran otras provisiones que a 31 de diciembre ascendieron a \$46.906,0, 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 2012, ésta provisión asciende a \$18.169,6, siendo la más significativa la correspondiente a Litigios.

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

Tabla 3-36

| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|--|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Litigios | 15.461,6 | 85,1 | 14.664,7 | 87,0 | 796,9 | 5,4 |
| Obligaciones potenciales | 1.285,5 | 7,1 | 1.045,3 | 6,2 | 240,2 | 23,0 |
| Mecanismos alternativos de solución de conflictos | 516,8 | 2,8 | 604,7 | 3,6 | (87,8) | (14,5) |
| Garantías contractuales - concesiones | 446,9 | 2,5 | | | 446,9 | |
| Estimación técnica del riesgo de garantías otorgadas - FNG | 283,2 | 1,6 | 202,4 | 1,2 | 80,8 | 39,9 |
| Otras provisiones para contingencias | 124,9 | 0,7 | 66,4 | 0,4 | 58,5 | 88,0 |
| Garantías contractuales | 50,1 | 0,3 | 33,9 | 0,2 | 16,2 | 47,9 |
| Fondos de pensiones | 0,5 | 0,0 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Comutación pensional | | | 241,6 | 1,4 | (241,6) | |
| TOTAL | 18.169,6 | 100,0 | 16.859,6 | 100,0 | 1.310,0 | 7,8 |

Las entidades que reportan los valores más importantes en la provisión para contingencias por concepto de Litigios \$15.461,6, son: el Instituto Nacional de Vías, \$2.808,3, Consejo Superior de la Judicatura \$1.295,2, Ministerio de Minas y energía \$1.284,6 y Ministerio de Defensa Nacional, \$1.271,7. El incremento de esta subcuenta \$796,9 obedece principalmente a los registros efectuados por el Ministerio de Defensa Nacional, \$747,2, Instituto Nacional de Vías \$626,8, Policía Nacional \$623,0 Ministerio de Minas y Energía \$543,5, Consejo Superior de la Judicatura \$340,2 y Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL, \$326,7; por el contrario, el Ministerio de Salud y Protección Social⁵¹ muestra una disminución importante por \$2.285,0.

Es importante el valor de las Obligaciones potenciales \$1.285,5, reportadas principalmente por el Ministerio del Trabajo, \$605,3, Fondo Agropecuario de Garantías, \$277,0 y Empresa Urrá S.A. E.S.P \$261,2. La variación de la subcuenta Garantías contractuales – Concesiones \$446,9, fue reportada en su totalidad por la Agencia Nacional de Infraestructura.

Por su parte, el valor de la Provisión para fondos de garantía de \$7.262,7 (tabla 3-29), fue reportado en su totalidad por 2 entidades en el concepto de Riesgo en curso: Fondo de Garantías de Instituciones Financieras, \$7.255,1, 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*”⁵², y el Banco Agrario de Colombia, \$7,6.

⁵¹ A diciembre de 2011, esta entidad tenía registrado un total de \$3.473,3, como provisión para Litigios, de acuerdo con las notas a 2011, este valor correspondía a: 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.

⁵² Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específico.

En las Provisiones para Obligaciones fiscales \$7.098,7 (tabla 3-29), el concepto con la mayor participación es el Impuesto sobre la renta y complementarios \$7.038,2, el cual es reportado principalmente por Ecopetrol S.A. \$6.561,0.

Nota 21. Otros pasivos

Este grupo incluye las cuentas representativas de las obligaciones que se originan en la actuación por cuenta de terceros, o corresponden a recursos recibidos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquieren las entidades contables públicas en su calidad de garante.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle de los conceptos que corresponden a Otros pasivos:

Tabla 3-37

| OTROS PASIVOS | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Anticipo de impuestos | 50.413,1 | 69,2 | 47.511,1 | 69,2 | 2.901,9 | 6,1 |
| Créditos diferidos | 16.605,1 | 22,8 | 14.870,7 | 21,7 | 1.734,3 | 11,7 |
| Recaudos a favor de terceros | 4.055,0 | 5,6 | 4.759,5 | 6,9 | (704,5) | (14,8) |
| Ingresos recibidos por anticipado | 1.724,6 | 2,4 | 1.532,3 | 2,2 | 192,3 | 12,6 |
| Operaciones fondos de garantías | 1,2 | 0,0 | 1,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| TOTAL | 72.798,9 | 100,0 | 68.674,8 | 100,0 | 4.124,1 | 6,0 |

Los Otros pasivos a diciembre 31 de 2012 registran un valor de \$72.798,9, equivalente al 13,4% del total del Pasivo de la nación que 31 de diciembre de 2012 alcanzó la suma de \$542.608,0 valor superior en \$4.124,1 al registrado en el mismo período del año anterior, que fue de \$68.674,8 explicado principalmente en los conceptos de Anticipo de impuestos con \$2.901,9, y Créditos diferidos con \$1.734,8, aunque se presenta una disminución en el concepto de Recaudo a favor de terceros por \$704,5.

El 69,2% del grupo corresponde a la cuenta Anticipo de impuestos por \$50.413,1, la que está representada en los conceptos de Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios \$37.212,5, Retención impuesto al valor agregado – IVA \$7.734,9 y Anticipo de impuesto de renta \$5.465,7, reportados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. La variación presentada en esta cuenta por \$2.901,9, se explica en el incremento del Anticipo impuesto de renta \$2.054,4, donde la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales indica que la variación se origina *“por el aumento de declarantes de renta y complementarios para el año gravable 2011, el cual ascendió en 51% con respecto al año gravable 2010 para las personas. Los cargos hechos a esta cuenta, aparte de*

corresponder a la aplicación de los anticipos liquidados en las declaraciones del año inmediatamente anterior por los declarantes, se aumentan por la aplicación de la política adoptada en la entidad, en la que se debitan los anticipos de impuesto liquidados por los contribuyentes declarantes de renta personas naturales actividades 0010 Asalariados y 0090 Rentistas de Capital”⁵³; por su parte, la Retención Impuesto al Valor Agregado IVA⁵⁴ se incrementa en \$628,6, y la Retención en la Fuente del Impuesto Sobre la Renta y Complementarios en \$219,0.

La cuenta de Créditos diferidos \$16.605,1, contiene tres conceptos a destacar: Concesiones \$6.652,0, reportados en su mayoría por la Agencia Nacional de Infraestructura con \$6.470,3, entidad que de acuerdo con las notas específicas registra, “el valor de la inversión privada en los proyectos de concesión gestionados por el INCO desde su creación (año 2003), de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación y la contrapartida corresponde a la subcuenta 170601, la información registrada corresponde a los valores certificados desde el inicio de la concesión y a fecha de corte diciembre 31 de 2012. La información corresponde a las siguientes concesiones: 1. Bogotá-Girardot, 2. Área Metropolitana de Cúcuta y Norte de Santander, 3. Córdoba - Sucre, 4. Ruta Caribe, 5. Zona Metropolitana de Bucaramanga, 6. Rumichaca-Pasto-Chachagui, 7. Ibagué-Girardot - Cajamarca, 8. Pereira - la Victoria, 9. Ruta del Sol Sector I, II y 3, 10. Transversal de la Américas, entre otras.” El segundo concepto corresponde a Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo \$6.078,1, valor reportado en su totalidad por Deuda Pública Nación, y el tercero a Impuestos diferidos, con \$2.427,5, destacándose Ecopetrol S.A. con \$1.657,6.

Los créditos diferidos se incrementan en \$1.734,3, con relación al año anterior, generado principalmente en el concepto de Concesiones \$1.584,4, variación que reporta casi en su totalidad la Agencia Nacional de Infraestructura.

Al 31 de diciembre de 2012, la cuenta de Recaudos a favor de terceros registra un total de \$4.055,0, de los cuales \$2.499,3 corresponden al concepto de Regalías, reportado por la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos \$1.710,0⁵⁵ y la Agencia Nacional de Minería, \$738,8. En esta cuenta también se muestran los Recaudos por clasificar que presentan un saldo de \$600,4 y el concepto de Otros recaudos a favor de terceros por \$473,5 a Otros

⁵³ DIAN-Recaudadora. Notas de carácter específico.

⁵⁴ El aumento de esta cuenta está representado en gran parte por las retenciones por IVA, que hicieron los grandes contribuyentes y que serán aplicadas cuando los retenidos lo apliquen en sus declaraciones de ventas del 6 periodo (declarable en enero de 2013) o cuando estos mismos lo soliciten en devolución. Notas de carácter específico.

⁵⁵ A partir de la vigencia 2012, se presenta una modificación estructural en el modelo de administración y distribución de los recursos de regalías, que tiene reflejo en la información contable de la Agencia. Este cambio se origina en la expedición de las siguientes normas, Acto Administrativo No. 05 del 18 de julio de 2011, Por el cual se constituye el Sistema General de Regalías, se modifican los artículos 360 y 361 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones sobre el Régimen de regalías y Compensaciones, Decreto 4923 del 26 de diciembre de 2011, Por el cual se garantiza el Sistema General de Regalías. Estas normas con vigencia a partir del 1 de enero de 2012, establecen que el Sistema General de Regalías SGR, será el organismo encargado de la distribución, objetivos, fines, administración, ejecución, control y uso eficiente de los recursos naturales no renovables del país. En consecuencia, a partir de la entrada en vigencia del Sistema General de Regalías, la Agencia, liquida y recauda las Regalías Hidrocarburíferas del País, las cuales transfieren de forma inmediata al mismo, con la destinación que establecen las citadas normas. Como resultado de los cambios expuestos, el saldo de las cuenta 29050107 Regalías, al cierre de la vigencia 2012, está integrado por los siguientes conceptos. Las regalías que se encuentran suspendidas por parte del Departamento Nacional de Planeación. Los recursos por concepto de margen de comercialización de regalías y rendimientos financieros derivados de la administración bancaria y del portafolio de recursos de regalías administrados por la ANH hasta diciembre de 2011, los cuales fueron distribuidos entre los entes territoriales al cierre de la misma vigencia y que al finalizar la vigencia 2012, todavía están pendientes de giro efectivo al sistema nacional de Regalías. Notas de carácter específico.

recaudos a favor de terceros, destacándose la participación del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$178,8 y el Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas \$282,1, respectivamente. El concepto de Recaudos a favor de terceros se disminuyó, entre un periodo y otro, en \$704,5, principalmente en los conceptos de Otros recaudos a favor de terceros \$649,8 y Regalías \$324,4; por su parte, el recaudo a favor de terceros por Cobro cartera de terceros y los Recaudos por clasificar se incrementaron en \$171,7 y \$106,7, respectivamente.

3.2.1.3 Notas a las cuentas de orden

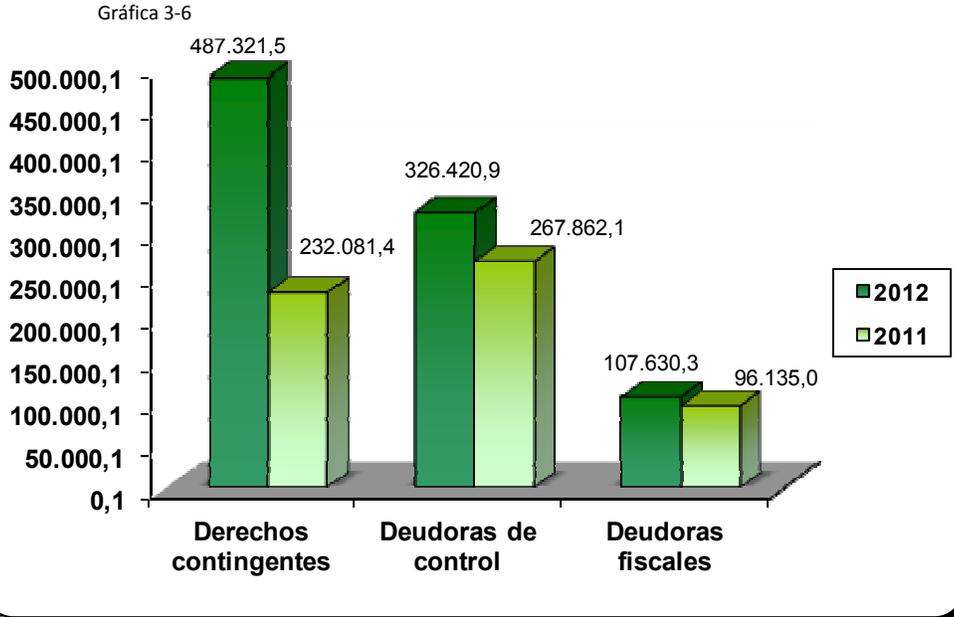
Nota 22. Deudoras

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 3-38

| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | | | | | |
|----------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|-------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Derechos contingentes | 487.321,5 | 52,9 | 232.081,4 | 38,9 | 255.240,1 | 110,0 |
| Deudoras de control | 326.420,9 | 35,4 | 267.862,1 | 44,9 | 58.558,8 | 21,9 |
| Deudoras fiscales | 107.630,3 | 11,7 | 96.135,0 | 16,1 | 11.495,4 | 12,0 |
| TOTAL | 921.372,7 | 100,0 | 596.078,4 | 100,0 | 325.294,3 | 54,6 |

A 31 de diciembre de 2012 las cuentas de orden deudoras registran un saldo de \$921.372,7, con un incremento de \$325.294,3, es decir del 54,6%, comparado con el año 2011 que fue de \$596.078,4. El grupo de Deudoras Contingentes es el que presenta el mayor incremento con \$255.240,1. Entre las entidades que registran las mayores variaciones se destacan: Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS - en Liquidación con \$152.760,6, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS - en Liquidación con \$10.473,2, Consejo Superior de la Judicatura \$9.189,6, y Positiva Compañía de Seguros S.A con \$8.048,3.



En la estructura de las Cuentas de Orden Deudoras, los Derechos contingentes por valor de \$487.321,5 representan el 52,9% del total, las Deudoras de control con \$326.420,9 constituyen el 35,4%, y las Deudoras Fiscales con \$107.630,3 el 11,7%.

La siguiente tabla muestra el detalle de la cuenta Derechos Contingentes de forma comparativa:

Tabla 3-39

| DERECHOS CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|---|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida | 438.739,8 | 90,0 | 169.325,6 | 73,0 | 269.414,2 | 159,1 |
| Otros derechos contingentes | 16.253,4 | 3,3 | 32.209,0 | 13,9 | (15.955,6) | (49,5) |
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 12.360,1 | 2,5 | 10.075,1 | 4,3 | 2.285,0 | 22,7 |
| Garantías Contractuales | 9.943,9 | 2,0 | 10.131,4 | 4,4 | (187,5) | (1,9) |
| Contragarantías recibidas | 3.867,6 | 0,8 | 4.204,8 | 1,8 | (337,2) | (8,0) |
| Bienes aprehendidos o incautados | 3.659,0 | 0,8 | 3.571,8 | 1,5 | 87,3 | 2,4 |
| Derechos en opciones | 1.970,5 | 0,4 | 1.880,8 | 0,8 | 89,6 | 4,8 |
| Recursos y derechos potenciales | 514,2 | 0,1 | 682,9 | 0,3 | (168,7) | (24,7) |
| Bonos Pensionales | 13,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 13,1 | 0,0 |
| TOTAL | 487.321,5 | 100,0 | 232.081,4 | 100,0 | 255.227,0 | 110,0 |

En este grupo las cuentas de mayor representación son: Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida \$438.739,8, que representa el 90.0% del total del grupo, valor registrado por el Instituto de Seguros Sociales; Otros derechos contingentes con \$16.253,4, equivalente al 3,3% del total, de los cuales el mayor valor lo registra el Consejo Superior de la Judicatura \$9.148,7, E.S.P Gestión Energética S.A \$1.504,7 y el Instituto de Desarrollo urbano \$1.330,4.

La siguiente tabla muestra el detalle de las cuentas Deudoras de Control de forma comparativa:

Tabla 3-40

| DEUDORAS DE CONTROL A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|---|------------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|-------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| | VALOR | | VALOR | | Abs. | |
| Bienes entregados en explotación | 79.677,6 | 26,3 | 43.306,1 | 17,8 | 36.371,6 | 84,0 |
| Derechos de explotación o producción | 65.885,3 | 21,7 | 67.496,7 | 27,7 | (1.611,5) | (2,4) |
| Otras cuentas deudoras de control | 64.195,9 | 21,2 | 60.436,1 | 24,8 | 3.759,8 | 6,2 |
| Bienes entregados en custodia | 41.184,1 | 13,6 | 39.234,7 | 16,1 | 1.949,4 | 5,0 |
| Sistema General de Seguridad Social en Salud-Recaudos EPS y EOC | 11.561,9 | 3,8 | 10.216,0 | 4,2 | 1.345,9 | 13,2 |
| Activos Retirados | 11.434,9 | 3,8 | 3.241,5 | 1,3 | 8.193,3 | 252,8 |
| Recursos no corrientes de la conmutación pensional | 10.807,3 | 3,6 | 10.240,6 | 4,2 | 566,7 | 5,5 |
| Bienes y Derechos Titularizados | 9.772,5 | 3,2 | 1.199,0 | 0,5 | 8.573,5 | 715,0 |
| Bienes y Derechos Entregados en Garantía | 8.856,1 | 2,9 | 7.989,6 | 3,3 | 866,5 | 10,8 |
| TOTAL | 303.375,6 | 100,0 | 243.360,4 | 100,0 | 60.015,2 | 24,7 |

En el grupo de Deudoras de Control se destaca la cuenta Bienes entregados en explotación, representa el 26,3% del total, con \$79.677,6, valor reportado en su totalidad por el Ministerio de Minas y Energía. La cuenta de de Derechos de Explotación o Producción con \$65.885,3, participa con el 21,7%, valor reportado en su totalidad por Ecopetrol S.A.

En el grupo de Deudoras fiscales con \$107.630,3, equivalente al 11,7% del total, se incluyen valores reportados por las siguientes entidades: Ecopetrol S.A. \$44.623,8, Banco Agrario de Colombia \$16.335,9, Fondo de Garantía de Instituciones Financieras \$9.982,3 y Fondo de Financiamiento para el Sector Agropecuario \$6.593,3.

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

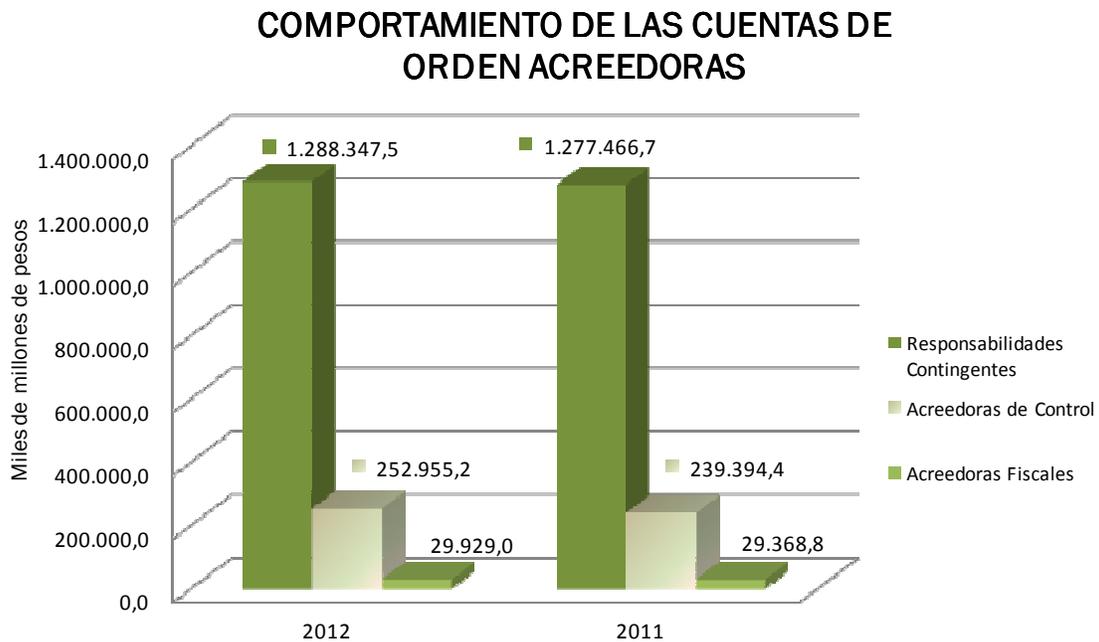
propósitos de revelación, así como las cuentas que permiten conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos, patrimonio e ingresos, y la información tributaria.

Tabla 3-41

| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|--|--------------------|--------------|--------------------|--------------|-----------------|------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Responsabilidades contingentes | 1.288.347,5 | 82,0 | 1.277.466,7 | 82,6 | 10.880,8 | 0,9 |
| Acreedoras de control | 252.955,2 | 16,1 | 239.394,4 | 15,5 | 13.560,8 | 5,7 |
| Acreedoras fiscales | 29.929,0 | 1,9 | 29.368,8 | 1,9 | 560,2 | 1,9 |
| TOTAL | 1.571.231,7 | 100,0 | 1.546.229,9 | 100,0 | 25.001,8 | 1,6 |

Las Cuentas de orden acreedoras a 31 de diciembre de 2012 registran un saldo de \$1.571.231,7, con un incremento de \$25.001,8, con respecto al año 2011, que fue de \$1.546.229,9.

Gráfica 3-7



Espacio en blanco

En el incremento de las Cuentas de orden acreedoras se explica principalmente por el aumento presentado en el grupo de Acreedoras de control \$13.560,8 y el de Responsabilidades contingentes con \$10.880,8.

Las mayores variaciones entre 2011 y 2012 se presentan en el grupo de Responsabilidades contingentes, el cual revela incrementos significativos principalmente en los conceptos de Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida de \$269.414,2, reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Obligaciones potenciales \$158.704,4, reportadas por la Caja de Sueldos de la Policía Nacional \$1.256,6, Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$762,2, y PAR Banco Central Hipotecario-en Liquidación \$296,5, y Otras responsabilidades contingentes \$157.365,2.

Pero es importante resaltar la disminución en el concepto de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos de \$581.445,5, como consecuencia del fallo a favor del Estado proferido por el Consejo de Estado, el 14 de noviembre de 2012, relacionado con la demanda instaurada en contra del liquidado Instituto Colombiano de la Reforma Agraria – INCORA, por valor de \$594,4 billones, incorporado por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

Dentro de la estructura de las Cuentas de orden acreedoras, se muestra que el grupo de Responsabilidades contingentes contribuye con \$1.288.347,5, representando el 82,0% del total; por su parte el grupo Acreedoras de control con \$252.955,2, participa con el 16,1%.

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

Tabla 3-42

| RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | | | | | | |
|---|--------------------|--------------|--------------------|--------------|------------------|------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida | 438.739,8 | 34,1 | 169.325,6 | 13,3 | 269.414,2 | 159,1 |
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 334.336,6 | 26,0 | 915.782,2 | 71,7 | (581.445,5) | (63,5) |
| Obligaciones potenciales | 275.775,3 | 21,4 | 117.071,0 | 9,2 | 158.704,4 | 135,6 |
| Otras responsabilidades contingentes | 203.541,8 | 15,8 | 46.176,5 | 3,6 | 157.365,2 | 340,8 |
| Garantías contractuales | 14.829,7 | 1,2 | 8.454,8 | 0,7 | 6.374,9 | 75,4 |
| Pasivo pensional conmutado no corriente | 10.355,8 | 0,8 | 10.256,8 | 0,8 | 99,0 | 1,0 |
| Deuda garantizada | 7.001,7 | 0,5 | 6.698,7 | 0,5 | 303,0 | 4,5 |
| Obligaciones en opciones | 2.383,4 | 0,2 | 2.238,8 | 0,2 | 144,6 | 6,5 |
| Pasivo pensional conmutado corriente | 1.374,6 | 0,1 | 1.288,0 | 0,1 | 86,6 | 6,7 |
| Reservas presupuestales | 8,6 | 0,0 | 172,8 | 0,0 | (164,2) | (95,0) |
| Bienes aprehendidos o incautados | 0,2 | 0,0 | 1,5 | 0,0 | (1,3) | (88,4) |
| TOTAL | 1.288.347,5 | 100,0 | 1.277.466,7 | 100,0 | 10.880,8 | 0,9 |

En el grupo de Responsabilidades contingentes las cuentas que presentan mayor saldo son: Garantía Estatal en el Régimen de Prima Media con Prestación Definida con \$438.739,8, equivalente al 34,1%, valor revelado en su totalidad el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$438.739,8, siendo recíproco este valor con los saldos reportados como Derechos contingentes por el Instituto de Seguros Sociales.

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

Tabla 3-43

| ACREEDORAS DE CONTROL | | | | | | |
|---|------------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Otras cuentas acreedoras de control | 75.136,8 | 29,7 | 95.235,8 | 39,8 | (20.099,0) | (0,2) |
| Bienes y derechos recibidos en garantía | 51.769,0 | 20,5 | 45.903,4 | 19,2 | 5.865,7 | 0,1 |
| Recursos Administrados en nombre de terceros FONPET | 37.955,4 | 15,0 | 31.568,9 | 13,2 | 6.386,5 | 0,2 |
| Bienes recibidos en custodia | 27.224,0 | 10,8 | 26.639,3 | 11,1 | 584,7 | 0,0 |
| Bienes recibidos en explotación | 27.222,9 | 10,8 | 28.215,0 | 11,8 | (992,1) | (0,0) |
| Reservas Probadas | 23.669,3 | 9,4 | 0,0 | 0,0 | 23.669,3 | 0,0 |
| Bienes recibidos de terceros | 4.947,9 | 2,0 | 4.056,3 | 1,7 | 891,6 | 0,2 |
| Prestamos por Recibir | 2.371,9 | 0,9 | 2.261,9 | 0,9 | 110,1 | 0,0 |
| Ejecución de proyectos de inversión | 2.235,4 | 0,9 | 5.136,9 | 2,1 | (2.901,4) | (0,6) |
| Recursos Administrados en nombre de terceros | 320,4 | 0,1 | 326,6 | 0,1 | (6,2) | (0,0) |
| Contratos de leasing operativo | 52,9 | 0,0 | 1,6 | 0,0 | 51,3 | 31,5 |
| Bienes aprehendidos o incautados | 47,3 | 0,0 | 47,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| TOTAL | 252.953,3 | 100,0 | 239.393,0 | 100,0 | 13.560,3 | 0,1 |

En el grupo de Acreedores de control sobresale la cuenta Otras cuentas acreedoras de control, con \$75.136,8 que representa el 29,7% del total, dentro de las entidades que registran mayores valores están; Banco Agrario de Colombia \$11.323,7, Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$7.804,2, Banco de Comercio Exterior de Colombia \$7.566,5 y Consorcio Fidupensiones TELECOM \$7.403,0. Igualmente sobresale la cuenta de Bienes y derechos recibidos en garantía es también una de las más representativas dentro del grupo, con \$51.769,0 que equivale al 20,5% del total del grupo, entre las entidades con mayores valores están: Banco Agrario de Colombia \$22.921,3, Fondo Nacional del Ahorro \$14.697,6 y Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$6.968,4.

La cuenta Recursos administrados en nombre de terceros FONPET registra en el 2012 \$37.955,4, que equivale al 15,0%, que corresponde a los recursos administrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través de fiducias, del Fondo de Pensiones Territoriales.

Para finalizar el grupo de Acreedoras Fiscales registran un saldo de \$29.929,0, representando un 1,9% del total del grupo, donde las entidades que arrojan cifras mayores son: Ecopetrol S.A. \$15.643,2 y Oleoducto Central S.A. \$2.675,3.

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

3.2.2.1 Ingresos

Los 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 3-44

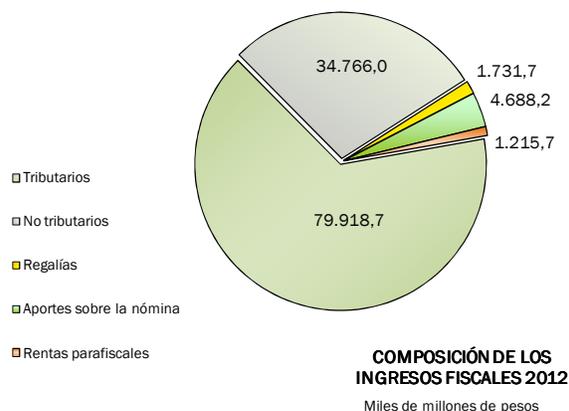
| INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | | | | | |
|---|------------------|--------------|-------------|------------------|--------------|-------------|-----------------|-------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | | 2011 | | | Variación | |
| | VALOR | %PAR | %PIB | VALOR | %PAR | %PIB | Abs. | % |
| Ingresos fiscales | 121.178,2 | 42,9 | 18,2 | 107.356,5 | 42,1 | 17,3 | 13.821,6 | 12,9 |
| Venta de bienes | 67.587,2 | 23,9 | 10,2 | 63.745,4 | 25,0 | 10,3 | 3.841,9 | 6,0 |
| Otros ingresos | 47.228,7 | 16,7 | 7,1 | 44.532,9 | 17,5 | 7,2 | 2.695,8 | 6,1 |
| Administración del sistema general de pensiones | 23.751,4 | 8,4 | 3,6 | 21.019,2 | 8,2 | 3,4 | 2.732,2 | 13,0 |
| Venta de servicios | 21.545,5 | 7,6 | 3,2 | 20.501,0 | 8,0 | 3,3 | 1.044,5 | 5,1 |
| Transferencias | 5.530,7 | 2,0 | 0,8 | 4.560,0 | 1,8 | 0,7 | 970,7 | 21,3 |
| Ajustes por inflación | 97,3 | 0,0 | 0,0 | 22,4 | 0,0 | 0,0 | 74,9 | ... |
| Operaciones interinstitucionales | 0,9 | 0,0 | 0,0 | 3,3 | 0,0 | 0,0 | (2,4) | (72,0) |
| Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db) | (4.586,5) | (1,6) | (0,7) | (6.771,3) | (2,7) | (1,1) | 2.184,9 | (32,3) |
| TOTAL | 282.333,5 | 103,2 | 42,5 | 254.969,3 | 105,3 | 41,0 | 27.364,2 | 10,7 |

Durante la vigencia 2012, los Ingresos consolidados del nivel Nacional ascendieron a \$282.333,5, valor que equivale al 42,5% del PIB, revelando un aumento de \$27.364,2 en relación con el 2011, es decir, del 10,7%, explicado principalmente por el incremento de los Ingresos fiscales en \$13.821,6, Venta de bienes \$3.841,9, Administración del sistema general de pensiones \$2.732,2, y Otros ingresos \$2.695,8, y la disminución de los Saldos de operaciones recíprocas en los Ingresos (Db) \$2.184,9.

Espacio en blanco

Nota 24. Ingresos fiscales

Gráfica 3-8



Los Ingresos fiscales reconocidos revelan un saldo de \$121.178,2, durante el año 2012, los cuales se incrementaron en \$13.821,6 respecto a los Ingresos fiscales reportados el año anterior, variación explicada principalmente en tres conceptos: Ingresos no tributarios, \$17.985,6, y Regalías \$1.731,7, atenuados por la disminución en los ingresos Tributarios, \$5.894,8.

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

tributarios:

Tabla 3-45

| INGRESOS TRIBUTARIOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|---|-----------------|--------------|-----------------|--------------|------------------|--------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Impuesto al valor agregado - IVA | 34.331,5 | 43,0 | 32.112,3 | 37,4 | 2.219,3 | 6,9 |
| Impuesto sobre la renta y complementarios | 33.449,9 | 41,9 | 23.474,3 | 27,4 | 9.975,6 | 42,5 |
| Gravamen a los movimientos financieros | 5.451,3 | 6,8 | 5.072,5 | 5,9 | 378,8 | 7,5 |
| Impuesto sobre aduana y recargos | 4.435,9 | 5,6 | 5.174,4 | 6,0 | (738,5) | (14,3) |
| Impuesto a la gasolina y ACPM | 1.735,1 | 2,2 | 1.603,2 | 1,9 | 131,8 | 8,2 |
| Sobretasa al acpm | 229,4 | 0,3 | 275,0 | 0,3 | (45,5) | (16,6) |
| Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior | 117,3 | 0,1 | 102,4 | 0,1 | 14,9 | 14,6 |
| Impuesto de timbre nacional | 54,5 | 0,1 | 126,7 | 0,1 | (72,2) | (57,0) |
| Otros impuestos nacionales | 44,5 | 0,1 | 20,0 | 0,0 | 24,5 | 122,6 |
| Impuesto al patrimonio | 25,5 | 0,0 | 17.808,9 | 20,8 | (17.783,4) | (99,9) |
| Otros ingresos tributarios* | 43,8 | 0,1 | 43,8 | 0,1 | (0,1) | (0,1) |
| TOTAL | 79.918,7 | 100,0 | 85.813,6 | 100,0 | (5.894,8) | (6,9) |

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

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora es la entidad que reporta los Ingresos tributarios por valor de \$79.918,7 la disminución en \$5.894,8 se explica principalmente en el Impuesto al patrimonio que disminuye en \$17.783,4, lo cual obedece, a que en el año 2011 se causó la totalidad de este impuesto, y como se indicó en la nota explicativa de dicho año: *“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”⁵⁶.

No obstante lo anterior, se observan incrementos importantes en el Impuesto de renta y complementarios de \$9.975,6, por “... los impuestos a cargo auto liquidados por los Contribuyentes (Personas Jurídicas, grandes Contribuyentes, otras personas jurídicas, personas naturales obligadas y no obligadas), declaraciones presentadas en el año 2012 las cuales corresponden al año gravable 2011 y las demás presentadas en forma extemporánea de años gravables anteriores”⁵⁷; y en el Impuesto al Valor agregado – IVA \$2.219,3, esta subcuenta contiene “los valores causados por el impuesto a cargo de los responsables de IVA en las declaraciones del último bimestre del año gravable 2011 y los cinco primeros bimestres del año gravable 2012 más los extemporáneos de periodos anteriores”⁵⁸.

Dentro de los ingresos fiscales, los Ingresos no tributarios registrados durante el 2012 ascienden a \$34.766,0, destacándose los siguientes conceptos: Multas \$20.055,3, donde el Consejo Superior de la Judicatura registra \$19.602,5, valor que corresponde de acuerdo con la notas específicas⁵⁹ de la entidad a lo establecido en el “concepto técnico emitido por la Contaduría General de la Nación No. 20122000039471, por tratarse de providencias en firme de multas impuestas por autoridades judiciales en desarrollo de los diferentes procesos penales, civiles, o por desacato a la autoridad cuando se cita a testigos, sindicados o abogados a comparecer cuando éstos no acuden a citaciones, se reconoció el respectivo derecho e ingreso, mediante un débito a la subcuenta 140102 - Multas, de la cuenta 1401 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS y como contrapartida un crédito en la subcuenta 411002- Multas, de la cuenta 4110 NO TRIBUTARIOS”; subcuenta que a su vez genera casi en su totalidad el incremento de \$17.985,6, de los Ingresos no tributarios.

Igualmente, se incluye el concepto de Otros ingresos no tributarios con valores importantes correspondiente a FOSYGA – Compensación \$2.792,7, FOSYGA – Promoción y prevención \$1.618,9, reportado por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social; Peajes \$1.565,7, registrados por la Agencia Nacional de Infraestructura \$1.168,6 y el Instituto Nacional de Vías \$396,2.

Espacio en blanco

⁵⁶ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico 2011.

⁵⁷ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico 2012.

⁵⁸ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico 2012.

⁵⁹ Consejo Superior de la Judicatura Subcuenta 1.4.01.02 – Multas. Notas de carácter específico.

Nota 25. Venta de bienes

Al 31 de diciembre de 2012, los ingresos por la Venta de bienes suman \$67.587,2, valor superior en \$3.841,9 a los registrados en el 2011 que fueron de \$63.745,4. Los mayores ingresos por este concepto se obtuvieron por Venta de productos de minas y minerales \$37.502,9, de los cuales por Venta de petróleo crudo se recibieron \$35.921,6, registrados por Ecopetrol S.A; por venta de productos manufacturados \$27.236,5, representados principalmente en Combustibles y otros derivados del petróleo con \$24.327,0, reportado en su mayoría por Ecopetrol S.A (\$17.152,0) y la Refinería de Cartagena S.A (\$6.923,7), y por venta de Productos petroquímicos \$2.598,8, registrados principalmente por, Polipropileno del Caribe S.A \$1.268,6 y Ecopetrol S.A \$1.032,0.

Los ingresos por Venta de bienes se incrementaron en \$3.841,9, equivale al 6,0% con relación al año anterior, por los mayores ingresos derivados de la venta de Productos de minas y minerales \$2.726,1, en especial por la venta de Petróleo crudo; también es importante el aumento en la cuenta de Bienes comercializados \$926,5 y en la venta de Productos manufacturados \$174,2.

Nota 26. Otros ingresos

El grupo de cuentas de Otros ingresos durante el año 2012 alcanzó la suma de \$47.228,7, cifra superior en \$2.695,8 equivalente al 6,1% con respecto al año anterior.

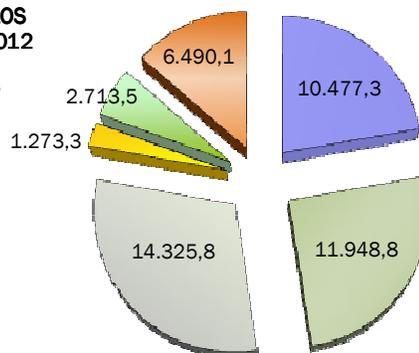
El Ajuste por diferencia en cambio con \$14.325,8, es el concepto que registra el mayor valor, especialmente el relacionado con las Operaciones de crédito público externas de largo plazo, \$10.314,9, revelado en su mayoría por Deuda Pública Nación, \$9.750,6; el ajuste a las Inversiones con \$1.756,7, destacándose Ecopetrol S.A, \$1.748,6, y el ajuste a los Deudores \$987,3, de los cuales Ecopetrol S.A revela \$840,7.

Gráfica 3-9

COMPOSICIÓN DE LOS OTROS INGRESOS 2012

Miles de millones de pesos

- Financieros
- Ajuste por diferencia en cambio
- Utilidad por el método de participación patrimonial
- Otros ingresos ordinarios
- Extraordinarios
- Ajuste de ejercicios anteriores



El Ajuste por diferencia en cambio presenta un incremento de \$303,4 en relación con el valor registrado en 2011, siendo significativa la variación en el concepto de ajuste por diferencia en cambio por Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$1.968,7, de los cuales \$1.874,7 los registra Deuda Pública Nación, y la disminución en el ajuste por Inversiones \$834,1, siendo importante la participación de Ecopetrol S.A.

Le sigue en importancia en el grupo de los Otros ingresos, el concepto de Ingresos financieros con \$11.948,8, cifra superior en \$2.015,4 respecto del año anterior. En la composición de esta cuenta se destaca la Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con \$4.748,9, valor revelado principalmente por: Ecopetrol S.A \$870,5, Tesoro Nacional, \$722,2, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$501,7 y Positiva Compañía de Seguros S.A, \$466,4; le sigue el concepto de Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo con \$1.359,9, registrados por Deuda Pública Nación; los Rendimientos sobre recursos entregados en administración con \$1.138,2, son el tercer concepto de mayor importancia dentro de los Ingresos financieros, registrado principalmente por: Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$854,9, Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$46,8, y la Agencia Nacional de Infraestructura \$41,7.

Los Ingresos financieros con corte a diciembre 31 de 2012, se incrementaron en \$2.015,4, las siguientes subcuentas explican en su mayoría la variación: Rendimientos sobre recursos entregados en administración \$658,4, Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda \$472,0, Utilidad en venta de inversiones en títulos participativos \$323,4, Intereses sobre depósitos en instituciones financieras \$302,0, y Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo \$300,5.

En el grupo de otros ingresos está la cuenta de Ajuste de ejercicios anteriores, la cual al final de 2012 registra un valor de \$10.477,3, se destacan 3 conceptos dentro de la composición de la cuenta: Ingresos fiscales \$6.052,5, Otros ingresos \$3.857,5 y Administración del sistema general de pensiones \$415,1, valores reportados principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$5.947,9, Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación \$2.162,2 y Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$402,1, respectivamente.

El incremento de \$1.369,9 en el concepto de Ajuste de ejercicios anteriores en relación a 2011, se explica principalmente en el mayor valor reportado como Ingresos fiscales \$4.167,8 registrados principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales; y en Otros ingresos de \$1.979,3, de los cuales la Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación reporta un incremento de \$2.162,3, entidad que revela en sus notas que *“Corresponde al valor de ajustes y reclasificaciones de períodos anteriores, que implicaron reflejarse en la contabilidad y deben ser tratados como ingresos para la vigencia actual”*⁶⁰, mientras que el Ministerio de Salud y Protección Social \$519,1 y Deuda Pública Nación en \$411,3, registran disminuciones. Por el contrario, el Ajuste de ejercicios anteriores por la Administración del sistema general de pensiones registra una disminución de \$4.580,7, en relación con el valor revelado en diciembre de 2011, en esta variación es importante la participación del Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL.

Nota 27. Administración del sistema general de pensiones

⁶⁰ Dirección Nacional de Estupefacientes - En liquidación. Notas de carácter específico.

El grupo de ingresos por Administración del sistema general de pensiones incluye 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.

Con corte a diciembre 31 de 2012, los ingresos por Administración del sistema general de pensiones suman \$23.751,4, cifra superior en \$2.732,2 respecto del valor de la vigencia 2011, es decir un 13,0%; la principal cuenta corresponde a Aportes estatales con \$13.498,9, registrada como Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL, \$6.185,3⁶¹ y COLPENSIONES - Fondo de Vejez, \$5.843,6⁶²; la cuenta de Cotizaciones asciende a \$4.621,8, representados principalmente en Cotizaciones Patronales \$3.231,1 y Cotizaciones de los Afiliados dependientes \$1.383,9, destacándose la participación de COLPENSIONES - Fondo de Vejez; finalmente, es importante el valor registrado por concepto de Devoluciones de aportes de la administradora de fondos de pensiones \$3.977,3, principalmente por Aportes patronales con \$3.967,4, destacándose la participación de COLPENSIONES - Fondo de Vejez.

El incremento de los ingresos por la Administración del sistema general de pensiones \$2.732,2, obedece principalmente a la variación positiva de los Aportes estatales por la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida \$1.973,0 y en los Ingresos por la Devolución de aportes de la administradora de fondos pensionales \$748,2. No obstante lo anterior, se observa una disminución importante en la cuenta Conmutación pensional de \$429,4.

Nota 28. Venta de servicios

Los ingresos por la Venta de servicios del Nivel Nacional a diciembre de 2012 ascendieron a \$21.545,5, cifra superior en \$1.044,5, es decir un 5,1% con relación al año anterior que fueron del orden de \$20.501,0, valores registrados principalmente por empresas públicas nacionales, tanto financieras como no financieras.

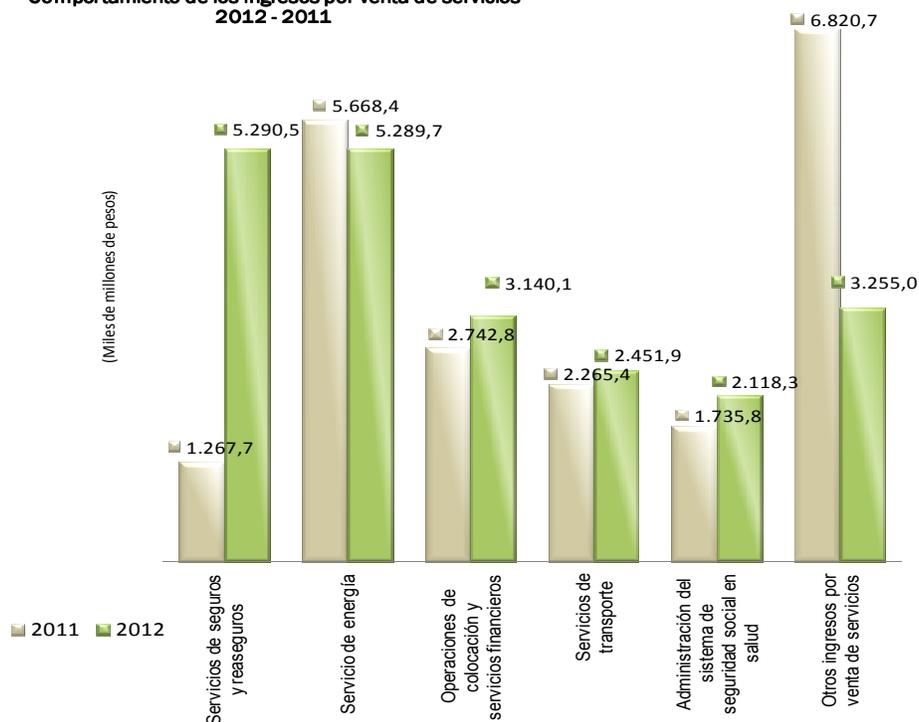
Espacio en blanco

⁶¹ 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.

⁶² Recursos que se utilizaron para cubrir las pensiones que no pudieron ser atendidas por el ISS, dado el agotamiento de sus reservas y en cumplimiento del artículo 138 de la Ley 100 de 1.993 y Decreto 1075 de 1.995..

Gráfica 3-10

Comportamiento de los ingresos por Venta de servicios
2012 - 2011



Del total de los ingresos por Venta de servicios se destacan los Servicios de seguros y reaseguros \$5.290,5, de los cuales \$4.423,1 corresponden al concepto de Liberación de reservas y a Primas emitidas \$730,9, reportados por Positiva Compañía de Seguros S.A y la Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales), respectivamente. Le sigue el Servicio de energía \$5.289,7 revelado en su mayoría en la subcuenta de Generación \$2.192,2 siendo la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. por \$981,9 e ISAGEN S.A, \$785,7, las entidades que registran los mayores ingresos, mientras que la subcuenta Comercialización registra \$1.795,0, contabilizados principalmente por ISAGEN S.A con \$855,6.

Otra cuenta importante en el grupo de Venta de servicios corresponde al concepto de Operaciones de colocación y servicios financieros con \$3.140,1, principalmente representadas en Intereses y descuento amortizado de préstamos concedidos por \$1.830,5 e Intereses de fondos vendidos ordinarios con \$694,2, conceptos en los cuales se destaca la participación del Banco Agrario de Colombia.

Por su parte, los ingresos por Servicios de transporte ascienden a \$2.451,9, generados principalmente por el Servicio de transporte por ductos con \$2.075,3, reportados en su mayoría por Ecopetrol S.A \$1.004,0 y Oleoducto Central S.A \$891,9.

Nota 29. Transferencias

La Transferencias, que corresponden a recursos recibidos de otras entidades contables públicas, sin contraprestación directa, ascienden a \$5.530,7 correspondientes en su totalidad a Otras transferencias.

Los mayores Ingresos registrados como Otras transferencias corresponden al pago de pensiones y/o cesantías con \$4.758,6, y Otras transferencias \$661,4, destacándose el valor registrado por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG⁶³ con \$4.093,1, y \$660,0. La variación en las Transferencias se explica principalmente en la subcuenta Para pago de pensiones y/o cesantías.

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.

Posteriormente se presenta un análisis comparativo de los gastos consolidados del nivel Nacional de la vigencia 2012, frente a los de la vigencia 2011, por grupos de cuentas, en función del orden de representatividad.

Tabla 3-46

| GASTOS | | | | | | | | |
|---|------------------|--------------|-------------|------------------|--------------|-------------|-----------------|------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | | 2011 | | | Variación | |
| | VALOR | %PAR | %PIB | VALOR | %PAR | %PIB | Abs. | % |
| Transferencias | 55.790,9 | 31,72 | 8,40 | 45.699,8 | 27,92 | 7,35 | 10.091,1 | 22,1 |
| Otros gastos | 38.358,9 | 21,81 | 5,77 | 39.343,1 | 24,04 | 6,33 | (984,2) | (2,5) |
| Administración | 26.948,8 | 15,32 | 4,06 | 23.292,1 | 14,23 | 3,75 | 3.656,7 | 15,7 |
| Operación | 23.516,1 | 13,37 | 3,54 | 21.370,7 | 13,06 | 3,44 | 2.145,4 | 10,0 |
| Gasto público social | 20.050,1 | 11,40 | 3,02 | 17.047,2 | 10,42 | 2,74 | 3.002,9 | 17,6 |
| Provisiones, depreciaciones y amortizaciones | 17.975,4 | 10,22 | 2,71 | 20.141,3 | 12,31 | 3,24 | (2.165,9) | (10,8) |
| Operaciones interinstitucionales | 302,8 | 0,17 | 0,05 | 200,4 | 0,12 | 0,03 | 102,4 | 51,1 |
| Participación del interés minoritario en los resultados | 2.043,5 | 1,16 | 0,31 | 2.091,0 | 1,28 | 0,34 | (47,5) | (2,3) |
| Saldo de operaciones recíprocas | (9.119,8) | (5,19) | (1,37) | (5.518,2) | (3,37) | (0,89) | (3.601,6) | 65,3 |
| TOTAL | 175.866,6 | 100,0 | 26,5 | 163.667,4 | 100,0 | 26,3 | 12.199,2 | 7,5 |

⁶³ El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio está considerado dentro de los Fondos de Reservas para el pasivo pensional.

Las entidades públicas del Nivel Nacional, durante el 2012, registraron Gastos por \$175.866,6, equivalente al 26,5% del PIB, estos presentan un aumento de \$12.199,2, es decir un 7,5%, frente a lo reportado en el año 2011 (\$163.667,4), este incremento es generado principalmente por el incremento de las Transferencias de \$10.091,1.

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 3-47

| TRANSFERENCIAS GIRADAS | | | | |
|--|-----------------|-----------------|------------------|-------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | 2011 | Variación | |
| | | | Abs. | % |
| Sistema general de participaciones | 26.155,4 | 24.901,9 | 1.253,6 | 5,0 |
| Otras transferencias | 19.825,6 | 13.145,1 | 6.680,5 | 50,8 |
| Transferencias al sector privado | 5.714,6 | 6.497,8 | (783,1) | (12,1) |
| Sistema general de seguridad social en salud | 4.095,2 | 1.155,0 | 2.940,2 | 254,6 |
| TOTAL | 55.790,9 | 45.699,8 | 10.091,1 | 22,1 |

Las Transferencias causadas, durante el 2012 ascienden a \$55.790,9, participando con el 31,7% del total de los gastos. En comparación con el año 2011, las Transferencias Giradas presentan un incremento de \$10.091,1, explicado principalmente por la variación en el concepto de Otras transferencias de \$6.680,5, especialmente las destinadas para el pago de pensiones y/o cesantías \$6.962,6, reportado principalmente por el Ministerio del Trabajo \$5.788,9, Administradora Colombiana de Pensiones \$420,0, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$409,5 y el Ministerio de Educación Nacional \$293,6. Por el contrario, las transferencias para programas de salud registran la mayor disminución de \$1.226,9, siendo el Ministerio de Salud y Protección Social con \$555,4, Empresa Territorial para la Salud- en Liquidación \$226,4, Ministerio del Trabajo \$209,8, y la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$113,1, las entidades que revelan las mayores disminuciones.

En la siguiente tabla puede observarse el comportamiento de las Transferencias para el Sistema General de Participaciones para el año 2012, con relación a lo registrado en el año 2011.

Tabla 3-48

| TRANSFERENCIAS POR EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | | | | | | |
|---|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|---------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| PARTICIPACIONES | 25.004,0 | 95,6 | 23.340,6 | 93,7 | 1.663,4 | 7,1 |
| Participación para educación | 14.884,7 | 56,9 | 13.906,4 | 55,8 | 978,4 | 7,0 |
| Participación para salud | 5.924,8 | 22,7 | 5.504,9 | 22,1 | 419,9 | 7,6 |
| Participación para propósito general | 2.861,3 | 10,9 | 2.680,9 | 10,8 | 180,4 | 6,7 |
| Participación para agua potable y saneamiento básico | 1.333,1 | 5,1 | 1.248,4 | 5,0 | 84,7 | 6,8 |
| OTRAS PARTICIPACIONES | 1.151,4 | 4,4 | 1.561,3 | 6,3 | (409,9) | (26,3) |
| Participación para pensiones fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales | 804,3 | 3,1 | 1.296,5 | 5,2 | (492,2) | |
| Resguardos indígenas | 133,6 | 0,5 | 125,2 | 0,5 | 8,4 | 6,7 |
| Programas de alimentación escolar | 128,5 | 0,5 | 120,4 | 0,5 | 8,1 | 6,7 |
| Atención integral a la primera infancia | 64,5 | 0,2 | | 0,0 | 64,5 | ... |
| Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena | 20,6 | 0,1 | 19,3 | 0,1 | 1,3 | 6,7 |
| TOTAL | 26.155,4 | 100,0 | 24.901,9 | 100,0 | 1.253,6 | 5,0 |

Las Transferencias por el sistema general de participaciones del 2012, presenta un aumento de \$1.253,6 comparado con el año 2011, es decir del 5,0%, explicado principalmente en la Participación para la educación \$978,4, reportada por el Ministerio de Educación Nacional, la Participación para salud \$419,9, de la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, y la Participación para propósito general \$180,4, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Por el contrario, la participación para Pensiones fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales registra la mayor disminución con \$492,2, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, quien reporta este descenso.

Durante el 2012, las Transferencias por el sistema general de participaciones ascienden a \$26.155,4, valor reportado por el Ministerio de Educación Nacional \$14.884,7, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$5.924,8, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$4.012,7 y el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$1.333,1, según el tipo de transferencia que dirigen a las entidades territoriales.

En el total de las Transferencias giradas (\$55.790,9) se destaca el valor del concepto de las Otras transferencias \$19.825,6, que representa el 35,5%, las cuales corresponden a: Pago de pensiones y/o cesantías \$16.881,1, monto explicado entre otras por, el Ministerio del Trabajo \$12.257,4, Ministerio de Educación Nacional \$3.343,9, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$554,7, Administradora Colombiana de Pensiones \$420,0, Fondo de Previsión Social del Congreso de la República \$138,7 y el Ministerio de Salud y Protección Social \$103,0; para gastos de funcionamiento se destinan \$1.539,3, valor registrado por el

Ministerio de Educación Nacional; seguidos por los recursos para Proyectos de inversión \$887,9, representados en su mayoría por el Fondo Nacional de Regalías - en Liquidación \$616,6 y la Superintendencia de Notariado y Registro \$233,5.

Las Transferencias al sector privado suman \$5.714,6, cifra registrada como Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida \$4.929,0, contabilizada por el Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación.

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.

En el 2012 el grupo de Otros gastos registra un valor de \$38.358,9, equivalente al 21,8% del total de los Gastos, con una disminución de \$984,2 con respecto al año 2011, descenso generado principalmente en el concepto de Ajuste por diferencia en cambio de \$5.597,5, especialmente en las Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$4.564,1, explicado básicamente por Deuda Pública Nación \$4.571,8. El concepto Ajuste de ejercicios anteriores muestra un incremento de \$5.399,5, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público quien registra la mayor variación.

El concepto más sobresaliente en el grupo de Otros gastos corresponde al de Intereses con \$17.109,3, el cual muestra un aumento de \$516,4, frente al año anterior, básicamente en el concepto de Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$12.369,1, valor registrado fundamentalmente por Deuda Pública Nación \$11.921,6, y explicado así: *“Su saldo refleja el gasto acumulado generado por la causación de los intereses de los bonos y títulos de la deuda interna, representa el 78% del total del gasto por intereses”*⁶⁴. En este concepto también registra Ecopetrol S.A. \$219,0, Interconexión Eléctrica S.A. \$123,8 y el Oleoducto Central S.A. \$92,0, entre otras entidades. Los intereses de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo suman \$3.637,5, siendo las entidades más representativas, Deuda Pública Nación \$3.431,0, Ecopetrol S.A. \$170,5, y el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$32,3.

La cuenta, Ajuste por diferencia en cambio, también sobresale dentro del grupo Otros gastos con \$10.943,3, la cual presenta un descenso de \$5.597,5, comparado con el año 2011. Las Operaciones de crédito público externas de largo plazo son las más importantes con \$4.953,1, siendo Deuda Pública Nación con \$4.682,8 *“Su saldo refleja el gasto acumulado generado por la diferencia en cambio de la deuda en moneda extranjera, representa el 81% del total de los gastos por diferencial cambiario”*⁶⁵ y Ecopetrol S.A. \$262,1, las entidades que más contribuyen a generar este valor; la subcuenta Inversiones

⁶⁴ Deuda Pública Nación. Notas de carácter específico.

⁶⁵ Deuda Pública Nación. Notas de carácter específico.

por su parte reporta un valor de \$2.349,0, entre las entidades con mayores montos están: Ecopetrol S.A. \$2.208,5 y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$136,0.

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 de producción.

Los gastos de administración a 31 de diciembre de 2012 totalizaron \$26.948,8, participando con el 15,3% del total de los Gastos del nivel nacional, revelando un aumento de \$3.656,7, es decir, el 15,7%, con respecto al año anterior, principalmente en las Contribuciones imputadas \$1.667,2, y las entidades que explican este incremento son: Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$662,2, Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$412,8, Ministerio de Comercio, Industria y Turismo \$310,6, Ecopetrol S.A. \$244,9 y Servicio Nacional de Aprendizaje \$33,5. Otro incremento importante corresponde a los gastos relacionados con Sueldos y salarios \$932,8, del Ministerio de Defensa Nacional \$213,1, U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$206,4, Banco Agrario de Colombia \$56,5, Procuraduría General de la Nación \$38,8, Ecopetrol S.A. \$35,4 y la Unidad Administrativa Especial Migración Colombia \$35,2.

En la estructura de los Gastos de administración, los Gastos generales suman \$10.422,1, principalmente en el concepto de Otros gastos generales \$5.876,3, saldo registrado básicamente por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$5.669,0, Fiduciaria la Previsora S.A. \$32,4, Banco Agrario de Colombia \$25,5, Ecopetrol S.A. \$22,6, y la Fiduciaria Agraria S.A. \$21,0, entre otras entidades.

La cuenta de Sueldos y salarios alcanza el valor de \$7.575,2, representada por Sueldos del personal \$3.109,5, en donde los mayores valores los registra el Ministerio de Defensa Nacional \$804,7, U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$196,1, Contraloría General de la República \$136,8, Banco Agrario de Colombia \$136,7, Procuraduría General de la Nación \$125,6 y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$114,9.

Las Contribuciones imputadas registran \$6.602,6 y las mayores participaciones corresponden al Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$2.464,2, Ecopetrol S.A. \$967,8, Ministerio de Defensa Nacional \$964,7, Policía Nacional \$597,6, Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$465,0 y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo \$332,6.

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.

Para el periodo 2012, los Gastos de operación alcanzaron la suma de \$23.516,1, representando el 13.37% del total de los Gastos del nivel nacional, los cuales presentan un aumento de \$2.145,4, comparado con el año 2011, por la variación de los Gastos generales en \$1.015,8, registradas por el Servicio Nacional de Aprendizaje \$226,5, Unidad Nacional de Protección \$210,1, Ministerio de Defensa Nacional \$132,1, Ministerio de Salud y Protección Social \$124,2, Defensoría del Pueblo \$122,8 y la Agencia Nacional de Infraestructura \$121,1, principalmente. Por su parte, los Sueldos y salarios se incrementan en \$1.024,2, principalmente por la Policía Nacional \$344,1, Consejo Superior de la Judicatura \$306,3, Ministerio de Defensa Nacional \$163,8 y la Fiscalía General de la Nación \$147,5.

Los Gastos generales de operación alcanzaron la cifra de \$10.649,9, registrado principalmente por Ministerio de Defensa Nacional \$2.003,0, Ecopetrol S.A. \$1.561,9, Agencia Nacional de Infraestructura \$1.254,1, Servicio Nacional de Aprendizaje \$1.065,2 y la Policía Nacional \$679,7; el saldo de los Sueldos y salarios es de \$10.507,7, siendo la Policía Nacional \$3.846,4, Ministerio de Defensa Nacional \$2.579,1, Consejo Superior de la Judicatura \$1.519,2, Fiscalía General de la Nación \$918,3, Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$347,1, Servicio Nacional de Aprendizaje \$302,7, las entidades que presentan los mayores saldos.

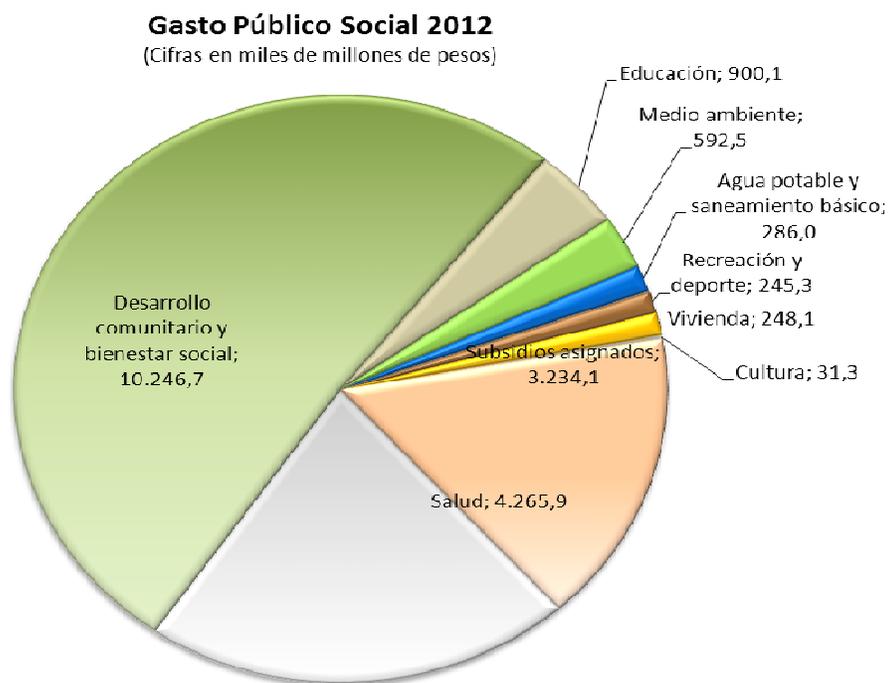
Nota 34. Gasto público social

Este concepto de gasto representa en contabilidad 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.

Durante el año 2012 el Gasto Público Social ascendió a \$20.050,1, participando en un 11,40% del total del gasto en las entidades nacionales que fue de \$175.866,6.

Espacio en blanco

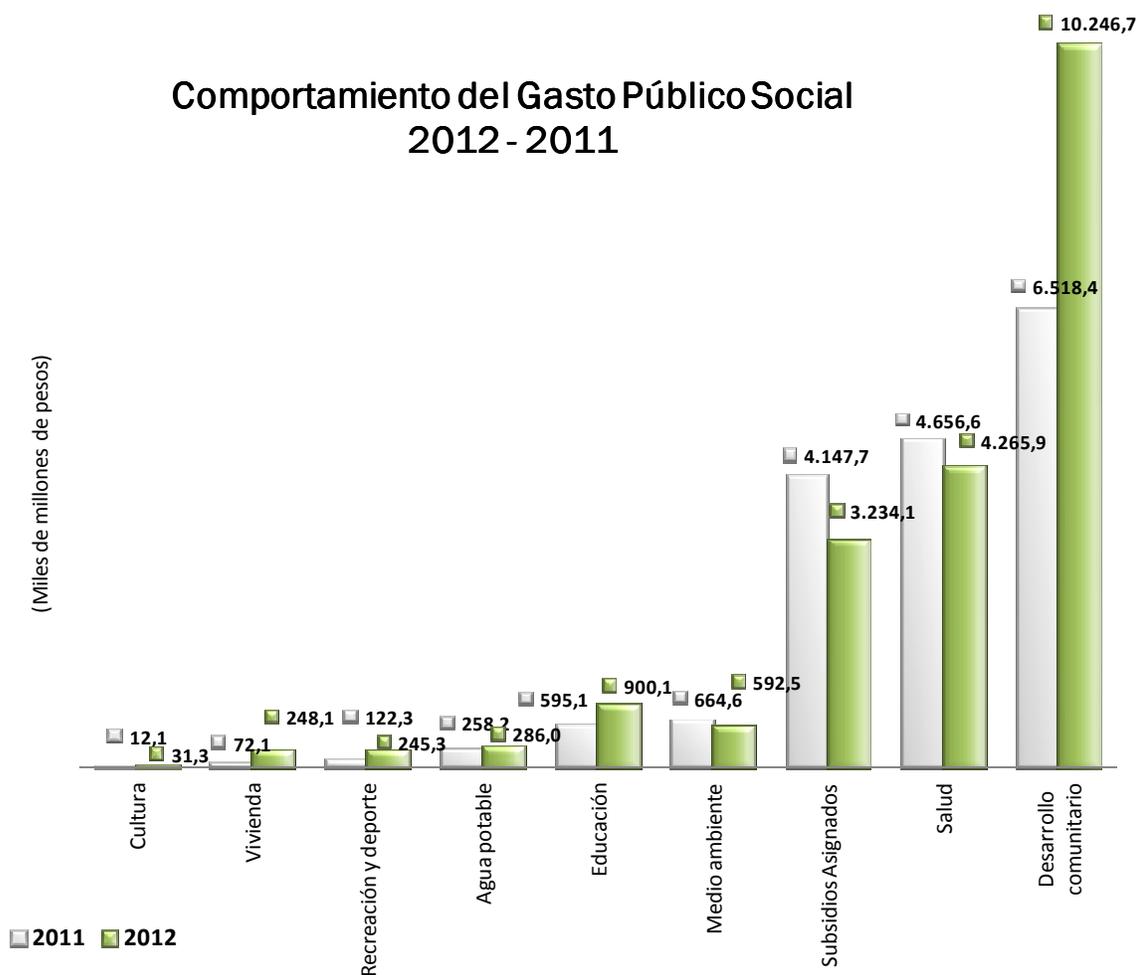
Gráfica 3-11



En la gráfica anterior, se presenta la distribución del gasto público social por sectores, realizado directamente por entidades nacionales, en la que se observa que tres cuentas tienen la mayor representación: Desarrollo comunitario y bienestar social \$10.246,7, representando el 51,1%, Salud \$4.265,9, equivalente al 21,3% y Subsidios asignados \$3.234,1 con el 16,1%.

El Gasto público social presenta a 2012, un aumento de \$3.002,9, debido al incremento principalmente en el sector de Desarrollo comunitario y bienestar social con \$3.728,4, siendo el concepto más relevante la Asignación de bienes y servicios \$3.312,1, reportado por el Fondo Nacional de Calamidades \$2.292,7, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$757,0 y el Fondo de Tecnologías de la Información y las comunicaciones \$222,0, entre otras entidades.

Gasto social destinado para Educación presenta un incremento de \$304,9, representado fundamentalmente por el Ministerio de Educación Nacional \$242,1, Asociación Computadores Para Educar \$50,9 y el Fondo Adaptación \$6,7; mientras que el concepto Subsidios asignados registra la mayor disminución en \$913,7, principalmente para la Asistencia social \$412,9, disminuciones reportadas en su mayoría por el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social.



Durante el 2012, las entidades nacionales registran gasto social principalmente en el sector de Desarrollo comunitario y bienestar social con \$10.246,7, especialmente por la Asignación de bienes y servicios \$6.459,6, saldo registrado entre otras entidades por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$3.238,2, Fondo Nacional de Calamidades \$2.847,6, Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$333,0 y la Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas Nasa ki wi \$12,1.

El gasto público social orientado a la Salud registra \$4.265,9, conformado principalmente por recursos del FOSYGA derivados de: Compensación \$3.016,0, ECAT \$877,8, Solidaridad \$231,0 y Promoción de la Salud \$103,9, registrados fundamentalmente por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

Como Gasto público social, los Subsidios asignados ocupan el tercer lugar en importancia con \$3.234,1, de los cuales \$1.434,2, corresponden al Servicio de energía, monto revelado por el Ministerio de Minas y Energía; Asistencia social \$912,0, reportado por el Ministerio del Trabajo \$726,6, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$73,9, Instituto

Colombiano de Desarrollo Rural \$48,8, Ministerio de Defensa Nacional \$26,0, E.S.E. Sanatorio de Agua de Dios \$18,9 y el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social \$17,8. Los subsidios para vivienda alcanzaron la suma de \$371,0, siendo el Fondo Nacional de Vivienda \$201,5 y el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$169,5, las entidades que registran este valor. También hacen parte también de los Subsidios asignados los siguientes conceptos: Servicio de gas combustible \$203,5, Educación \$122,1, Servicio de telecomunicaciones \$88,4, Transporte consumo e importación de combustible \$38,8, Compra de tierra \$35,8, Atención en salud \$19,0, Otros subsidios \$8,5 y Distritos de riego \$0,7.

Nota 35. 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 el periodo 2012, este grupo registra la suma de \$17.975,4, participando con el 10,2% del total del Gasto de las entidades del nivel nacional, este grupo muestra una disminución de \$2.165,9 frente a lo reportado en el año 2011, dado por la disminución en el concepto de Provisión para contingencias \$1.001,5, variación reportada fundamentalmente por el Ministerio de Salud y Protección Social, y por la disminución en la Provisión para obligaciones fiscales \$922,3, siendo Ecopetrol S.A. \$801,5, la entidad que presenta el descenso más alto.

Dentro de la estructura de este grupo, se destaca la participación de la Provisión para obligaciones fiscales por \$7.341,7, especialmente por el Impuesto sobre la renta y complementarios \$7.179,0, cifra generada en su mayoría por Ecopetrol S.A. \$6.552,7, Interconexión Eléctrica S.A. \$101,5, E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$70,0, Fondo Nacional de Garantías S.A. \$51,1, Isagen S.A. \$48,7 y el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$37,5.

La Provisión para contingencias registra \$7.203,4, especialmente en el concepto de Litigios \$6.036,6, cifra revelada, entre otras, por el Ministerio de Defensa Nacional \$1.120,9, Policía Nacional \$881,0, Instituto Nacional de Vías \$838,9, Ministerio de Minas y Energía \$544,2, Ecopetrol S.A. \$402,0 y el Consejo Superior de la Judicatura \$389,9.

La Provisión para deudores contabiliza la suma de \$2.057,9, donde las subcuentas más representativas corresponden a Otros deudores \$949,5, revelada por las siguientes entidades: COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$230,6, Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$218,0, Caja de Vivienda Militar \$161,1, PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$151,3, COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes \$61,3 y Ecopetrol S.A. \$55,8; y a los Préstamos concedidos \$755,0, donde

el Banco Agrario de Colombia \$472,9, Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$111,8, Fondo Nacional de Garantías S.A. \$77,8, Fondo Nacional de Ahorro \$49,6, Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$24,1 y Positiva Compañía de Seguros S.A. \$6,2, reportan las cifras más significativas.

3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación

Nota 36. Costos de Ventas y Operación

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

La siguiente tabla registra de manera detallada los Costos de ventas y los Costos de operación.

Tabla 3-49

| COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | | | | | |
|---|-----------------|--------------|-------------|-----------------|--------------|-------------|----------------|-------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | | 2011 | | | Variación | |
| | VALOR | %PAR | %PIB | VALOR | %PAR | %PIB | Abs. | % |
| Costo de Venta de Bienes | 40.723,2 | 46,3 | 6,1 | 38.718,7 | 48,5 | 6,2 | 2.004,4 | 5,2 |
| Costo de Operación de Servicios | 34.713,8 | 39,5 | 5,2 | 31.367,3 | 39,3 | 5,0 | 3.346,5 | 10,7 |
| Costo de Venta de Servicios | 12.466,3 | 14,2 | 1,9 | 9.710,0 | 12,2 | 1,6 | 2.756,3 | 28,4 |
| TOTAL | 87.903,2 | 100,0 | 13,2 | 79.796,1 | 100,0 | 14,1 | 8.107,2 | 10,2 |

Los Costos de ventas de bienes, servicios y operación de las entidades que conforman el Nivel Nacional registran la suma de \$87.903,2, con una participación del 13,2% del PIB, con un incremento de \$8.107,2, es de decir del 10,2%, con relación al año 2011 que fue de \$79.796,1.

El concepto que presentó la mayor variación fue el de Costos de operación de servicios con \$3.346,5, en el cual, la cuenta de Administración del sistema general de pensiones con \$2.679,9, originado en la subcuenta Amortización del cálculo de pensiones actuales

con \$2.600,9, reportado por el Patrimonio autónomo de pensiones de CAJANA, representa la mayor participación.

El Concepto de Costos de venta de servicios presenta una variación de \$2.756,3, principalmente en la cuenta Servicios de transporte con \$1.891,3, originado en la subcuenta de Servicios de transporte por oleoductos y poliductos, donde la mayor participación corresponde a Ecopetrol S.A.; así mismo, la cuenta de Otros servicios con \$734,1, específicamente en la subcuenta de Servicios de apoyo industrial, Ecopetrol S.A., reporta \$650,7.

El incremento del concepto de Costos de venta de bienes, por \$2.004,4, se explica principalmente en la cuenta Bienes producidos con \$1.746,6, especialmente en las subcuentas Combustibles y otros derivados del petróleo, reportado por Ecopetrol S.A.

El Costo de venta de bienes, con \$40.723,2, representa el 46,3% del total de los costos, de los cuales, la cuenta de Bienes producidos participa con el 93,7%, es decir, \$38.186,9, valor reportado en la subcuenta de Combustibles y otros derivados del petróleo con \$20.101,5 y Petróleo crudo \$15.890,2, por Ecopetrol S.A., principalmente.

El Costo de operación de servicios registra un saldo de \$34.713,8, equivalente al 39,5%, del total, de los cuales la cuenta más representativa es la de Administración del sistema general de pensiones con \$28.229,4, equivalente al 81,3%, revelado principalmente por las siguientes entidades: COLPENSIONES - Fondo de vejez \$15.548,5 y Patrimonio autónomo de pensiones de CAJANAL \$6.185,3.

El Costo de venta de servicios con \$12.466,3, participa con el 14,2% del total de los costos, y entre las cuentas de mayor representatividad están: Servicios de transporte con \$3.895,8, siendo Ecopetrol S.A. y el Oleoducto central las entidades con mayores valores registrados; de la misma manera la cuenta de Servicios públicos con \$3.365,2, donde Empresas Públicas de Medellín y E.S.P EPM Telecomunicaciones S.A obtuvieron la mayor participación.

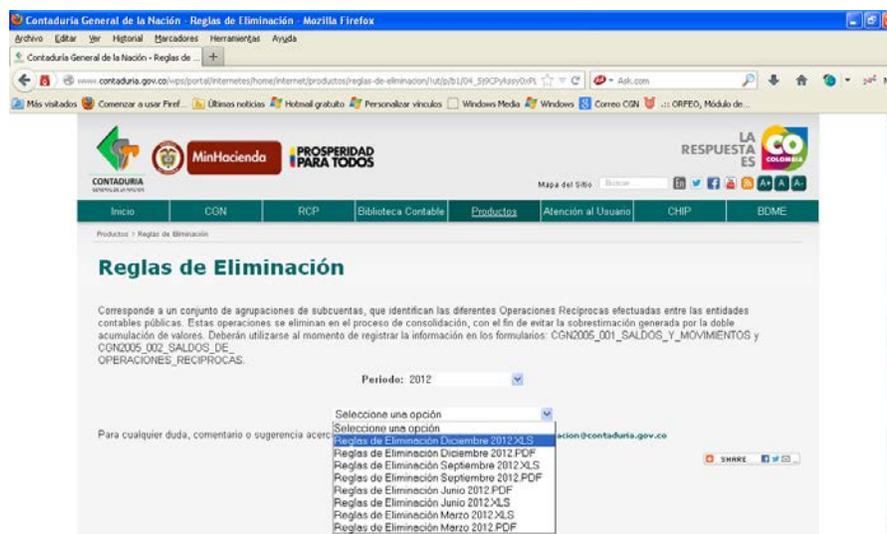
3.2.3 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS

La eliminación de las Operaciones Recíprocas, es una de las fases más relevantes que ejecuta el proceso de consolidación, y consiste en depurar o deducir, a partir de la información reportada (Operaciones recíprocas) por las entidades contables públicas en el formato CGN2005_002_Operaciones_ Recíprocas a la CGN, lo correspondiente 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. El propósito de esta depuración o deducción es el de presentar

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/Productos/Reglas de Eliminación).

Gráfica 3-13



De acuerdo con el impacto que causan en la consolidación contable, las Operaciones Recíprocas clasificadas como eliminables deben deducirse para evitar doble acumulación en la agregación de la información contable, y para revelar únicamente los derechos y obligaciones originados con terceros, al igual que el patrimonio que corresponde al centro de consolidación, los ingresos derivados de terceros, y gastos o costos realizados con terceros.

El proceso de consolidación reconoce como terceros, en primera instancia, al sector privado, y en segunda instancia a las entidades públicas distintas de las que conforman el centro de consolidación.

En la siguiente tabla, se aprecian los valores de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades contables públicas, calculadas, asimiladas y agregadas en el proceso de consolidación del año 2012; estos valores corresponden a la deducción realizada a los saldos agregados en cada uno de los conceptos recíprocos.

La estructura de esta nota se realiza en forma comparativa con el año 2011, con tres propósitos, que se expresan en diferentes dimensiones a saber:

Primero, para presentar el acumulado o la magnitud 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 revelar la representatividad o materialidad 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 3-50

| MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS A 31 DE DICIEMBRE | | | | |
|---|------------------|------------------|-------------------|---------------|
| Miles de millones de | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | 2011 | Variación | |
| | VALOR | VALOR | Abs. | % |
| ACTIVO | 119.430,3 | 139.133,9 | (19.703,6) | (14,2) |
| Corriente | 24.707,8 | 57.924,9 | (33.217,1) | (57,3) |
| No corriente | 94.722,5 | 81.209,0 | 13.513,5 | 16,6 |
| PASIVO | 36.254,9 | 70.034,3 | (33.779,4) | (48,2) |
| Corriente | 21.770,9 | 32.706,2 | (10.935,3) | (33,4) |
| No corriente | 14.484,0 | 37.328,1 | (22.844,1) | (61,2) |
| INGRESOS | 311.321,7 | 284.638,0 | 26.683,7 | 9,4 |
| GASTOS Y COSTOS | 292.135,8 | 270.781,5 | 21.354,3 | 7,9 |

Como se puede observar, el valor acumulado de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas, que fueron objeto de eliminación en el proceso de consolidación, de la información contable del Nivel Nacional, el que 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.

Del análisis general de los valores registrados en la anterior tabla se puede advertir una dinámica transaccional muy importante entre las entidades que conforman el Nivel Nacional. En lo relativo a las cifras, se observa que las operaciones recíprocas de 2012 frente al año 2011, presentan una disminución para los Activos de \$19.703,6, es decir del 14,2% y en los Pasivos de \$33.779,4, equivalentes al 48,2%; mientras que, en los Ingresos y Gastos y Costos se presentaron incrementos de \$26.683,7, es decir en un 9,4% y de \$21.354,3, esto es en 7,9%, respecto del periodo anterior, respectivamente.

La tabla siguiente permite dimensionar el valor de las transacciones efectuadas entre las entidades del Nivel Nacional y su participación de estas operaciones recíprocas frente a los saldos agregados para los diferentes elementos de los estados contables.

Tabla 3-51

| PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|--|---------------------------|-----------------------------------|-------------|---------------------------|-----------------------------------|-------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | | 2011 | | |
| | SALDO AGREGADO | OPERACIONES RECÍPROCAS | %PAR | SALDO AGREGADO | OPERACIONES RECÍPROCAS | %PAR |
| ACTIVO | 597.610,0 | 119.430,3 | 20,0 | 521.029,5 | 139.133,9 | 26,7 |
| Corriente | 193.426,3 | 24.707,8 | 12,8 | 185.541,6 | 57.924,9 | 31,2 |
| No corriente | 404.183,8 | 94.722,5 | 23,4 | 335.488,0 | 81.209,0 | 24,2 |
| PASIVO | 585.691,6 | 36.254,9 | 6,2 | 553.785,6 | 70.034,3 | 12,6 |
| Corriente | 223.756,1 | 21.770,9 | 9,7 | 198.135,0 | 32.706,2 | 16,5 |
| No corriente | 361.935,5 | 14.484,0 | 4,0 | 355.650,6 | 37.328,1 | 10,5 |
| INGRESOS | 598.241,7 | 311.321,7 | 52,0 | 546.378,6 | 284.638,0 | 52,1 |
| GASTOS Y COSTOS | 562.981,9 | 292.135,8 | 51,9 | 517.672,1 | 270.781,5 | 52,3 |

En relación con los valores registrados, se aprecia que las operaciones recíprocas del activo agregado en 2012 por \$119.430,3 representan el 20,0% del saldo agregado de activos que es de \$597.610,0; las del pasivo representan el 6,2%, los ingresos el 52,0%, y los gastos y costos el 51,9%. Estos porcentajes, en comparación con el año 2011, muestran variaciones importantes, e indican la materialidad 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 de acuerdo a su origen, se clasifican en tres categorías⁶⁶, 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 3-52

| COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE | | | | |
|---|-----------------|-----------------|------------------|-------------|
| Miles de millones de pesos | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | 2011 | Variación | |
| | VALOR | VALOR | VALOR | % |
| Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr) | 5.713,3 | 6.777,0 | (1.063,6) | (15,7) |
| Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales | 62,3 | (263,8) | 326,1 | 123,6 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db) | 6.828,7 | 4.972,6 | 1.856,1 | 37,3 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db) | 4.586,5 | 6.771,3 | (2.184,9) | (32,3) |
| Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr) | 9.119,8 | 5.518,2 | 3.601,6 | 65,3 |
| TOTAL NETO SALDO OPERACIONES RECÍPROCAS | 26.310,6 | 23.775,3 | 2.535,3 | 10,7 |

Al finalizar la vigencia 2012, los saldos netos por conciliar en el Balance General Consolidado de la Nación, se incrementaron frente a los del año 2011, en \$2.535,3, lo que se podría interpretar como inobservancias en la utilización de las cuentas recíprocas según lo previsto en el Régimen de Contabilidad Pública y en la tabla de correlaciones 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 \$3.601,6, el aumento fue del 65,3%, en Pasivos con \$1.856,1, con el 37,3%, y en Inversiones patrimoniales con \$326,1, equivalente al 123,6%; mientras que disminuyeron frente al año anterior, las operaciones

⁶⁶ Manual Funcional del proceso de Consolidación 2012

recíprocas generadas en Ingresos en \$2.184,9, y en Activos en \$1.063,6, es decir en un 32,3% y un 15,7%, respectivamente.

3.2.3.3 Representatividad de los saldos por conciliar

Una vez determinados los saldos por conciliar del Nivel Nacional correspondiente al año 2012, es preciso establecer la participación de los mismos frente a los saldos consolidados, en forma comparativa con el año 2011. 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 3-53

| REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|--|------------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|-------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | VALOR | % |
| ACTIVO TOTAL | 472.528,7 | 100,0 | 374.854,8 | 100,0 | 97.673,9 | 26,1 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr) | 5.713,3 | 1,2 | 6.777,0 | 1,8 | (1.063,6) | (15,7) |
| Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (Db) | 62,3 | 0,0 | (263,8) | (0,1) | 326,1 | 123,6 |
| PASIVO TOTAL | 542.608,0 | 100,0 | 478.778,7 | 100,0 | 63.829,3 | 13,3 |
| saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db) | 6.828,7 | 1,3 | 4.972,6 | 1,0 | 1.856,1 | 37,3 |
| INGRESOS TOTALES | 282.333,5 | 100,0 | 254.969,3 | 100,0 | 27.364,2 | 10,7 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db) | 4.586,5 | 1,6 | 6.771,3 | 2,7 | (2.184,9) | (32,3) |
| GASTOS Y COSTOS TOTALES | 263.769,8 | 100,0 | 243.463,4 | 100,0 | 20.306,4 | 8,3 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr) | 9.119,8 | 3,5 | 5.518,2 | 2,3 | 3.601,6 | 65,3 |

En la tabla anterior, se aprecia el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2012 y comparativamente con el año 2011, se resume así:

Los saldos de operaciones recíprocas en los activos frente al saldo consolidado de activos es del 1,2%, en inversiones patrimoniales del 0,02%, en los pasivos del 1,3%, en ingresos frente a los ingresos totales es del 1,6% y en gastos y costos es del 3,5%; porcentajes que son relativamente constantes en comparación con el año 2011, pero que no son representativos o de materialidad frente a los saldos consolidados en los respectivos años presentados.

Capítulo 4

República de Colombia

Situación Financiera y de Resultados de Subcentros de Consolidación

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

CONTABILIDAD
GENERAL DE LA NACIÓN

4.1 NACIONAL NO FINANCIERO

4.1.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

| REPUBLICA DE COLOMBIA NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Cifras expresadas en millones de pesos) | | | | | |
|---|------------------|------------------|---|---------------------------------------|-------------------|
| | | 2012 | 2011 | | |
| | | | | 2012 | 2011 |
| ACTIVOS | | | | PASIVOS | |
| ACTIVO CORRIENTE | | 121.553,0 | 100.553,5 | PASIVO CORRIENTE | |
| EFFECTIVO | 26.833,3 | 21.107,3 | OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS | 0,7 | 0,7 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 24.135,2 | 14.911,7 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 20.960,3 | 23.115,3 |
| RENTAS POR COBRAR | 13.609,4 | 18.961,7 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 5.284,7 | 3.897,9 |
| DEUDORES | 49.398,7 | 41.836,3 | CUENTAS POR PAGAR | 51.543,4 | 38.816,7 |
| INVENTARIOS | 6.007,2 | 5.481,6 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 2.133,0 | 1.592,3 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 70,2 | 4,5 | OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | 715,0 | 926,5 |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 12 | 0,0 | PASIVOS ESTIMADOS | 26.343,2 | 20.993,0 |
| OTROS ACTIVOS | 4.045,4 | 3.058,0 | OTROS PASIVOS | 61.830,3 | 57.295,1 |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | 2.547,6 | 4.807,6 | MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB) | 1.691,8 | 2.337,8 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 294.159,5 | 239.327,2 | PASIVO NO CORRIENTE | | |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 22.904,6 | 20.388,6 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 198.878,2 | 176.313,5 |
| DEUDORES | 29.680,6 | 10.574,5 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 3.677,6 | 2.922,1 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 66.358,3 | 57.836,3 | CUENTAS POR PAGAR | 500,2 | 946,6 |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 47.535,2 | 38.900,1 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 47,3 | 44,0 |
| RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES | 64.562,2 | 56.256,1 | OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | 6.337,8 | 5.622,5 |
| OTROS ACTIVOS | 64.899,9 | 56.718,9 | PASIVOS ESTIMADOS | 10.128,4 | 10.581,3 |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | 1017,7 | 456,2 | OTROS PASIVOS | 9.833,6 | 10.714,5 |
| SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES | (763,5) | (891,1) | MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB) | 2.899,4 | 407,8 |
| | | | | TOTAL PASIVO | 484.722,6 |
| | | | | TOTAL INTERÉS MINORITARIO | 16.496,6 |
| | | | | INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 14.441,5 |
| | | | | INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | 2.055,1 |
| | | | | PATRIMONIO | (85.506,7) |
| | | | | HACIENDA PÚBLICA | (118.694,6) |
| | | | | PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 16.231 |
| | | | | RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | 16.957 |
| TOTAL ACTIVO | 415.712,5 | 339.880,8 | TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO | 415.712,5 | 339.880,8 |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | 0,0 | 0,0 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | |
| DERECHOS CONTINGENTES | 483.805,7 | 220.366,1 | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | 1.087.460,3 | 1.234.759,0 |
| DEUDORAS FISCALES | 56.178,0 | 47.352,8 | ACREEDORAS FISCALES | 22.598,9 | 22.749,8 |
| DEUDORAS DE CONTROL | 231.815,8 | 180.889,1 | ACREEDORAS DE CONTROL | 147.687,3 | 138.492,6 |
| MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR) | 771.799,5 | 448.608,0 | MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | 1.257.746,4 | 1.396.001,4 |



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

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

| | 2012 | 2011 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | <u>260.633,7</u> | <u>234.707,8</u> |
| INGRESOS FISCALES | 121.284,1 | 107.505,8 |
| VENTA DE BIENES | 67.557,9 | 63.718,9 |
| VENTA DE SERVICIOS | 12.845,8 | 12.496,7 |
| TRANSFERENCIAS | 5.123,6 | 5.216,9 |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | 23.751,4 | 21.019,2 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 18,2 | 35,0 |
| OTROS INGRESOS | 34.097,1 | 30.965,3 |
| MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB) | 4.044,4 | 6.249,9 |
| COSTO DE VENTAS Y OPERACION | <u>81.835,3</u> | <u>74.304,9</u> |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES | 40.695,0 | 38.694,2 |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 12.482,5 | 9.711,4 |
| COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS | 28.657,7 | 25.899,3 |
| GASTOS OPERACIONALES | <u>165.597,7</u> | <u>154.439,5</u> |
| DE ADMINISTRACIÓN | 25.120,2 | 21.803,5 |
| DE OPERACION | 23.358,0 | 21.217,5 |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 16.109,6 | 17.910,6 |
| TRANSFERENCIAS GIRADAS | 55.491,6 | 45.964,6 |
| GASTO PUBLICO SOCIAL | 20.085,7 | 17.046,9 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 346,1 | 223,3 |
| OTROS GASTOS | 33.769,2 | 34.833,2 |
| MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS | 8.682,6 | 4.560,2 |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | <u>13.200,7</u> | <u>5.963,4</u> |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | <u>2.408,0</u> | <u>4.272,7</u> |
| OTROS INGRESOS | 2.408,0 | 4.272,7 |
| GASTOS NO OPERACIONALES | <u>2.209,5</u> | <u>1.957,8</u> |
| OTROS GASTOS | 2.209,5 | 1.957,8 |
| EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL | <u>198,6</u> | <u>2.315</u> |
| EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | <u>13.399,3</u> | <u>8.278,3</u> |
| PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | <u>5.501,7</u> | <u>4.302,8</u> |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | 5.760,0 | 4.577,5 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | 258,4 | 274,6 |
| PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS | <u>2.041,0</u> | <u>2.093,1</u> |
| SECTOR PRIVADO | 1.908,7 | 1.928,1 |
| SECTOR PUBLICO | 132,3 | 164,9 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | <u>16.957,3</u> | <u>10.510,5</u> |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



REPUBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | | |
|---|-------------------|--------------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | 31/12/2011 | (106.387,4) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | | 36.317,9 |
| VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO | | 1.059,5 |
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | 31/12/2012 | <u>(69.010,1)</u> |

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

| | 2012 | 2011 | Variación |
|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|
| <u>VARIACIONES</u> | | | |
| TOTAL INTERES MINORITARIO | <u>16.496,6</u> | <u>15.437,1</u> | <u>1.059,5</u> |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 4.441,5 | 3.109,6 | 1.331,8 |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | 2.055,1 | 2.327,5 | (272,4) |
| PATRIMONIO | <u>(85.506,7)</u> | <u>(121.824,5)</u> | <u>36.317,9</u> |
| HACIENDA PÚBLICA | (18.694,6) | (145.279,4) | 26.584,7 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 16.230,7 | 12.944,3 | 3.286,3 |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | 16.957,3 | 10.510,5 | 6.446,8 |
| TOTAL VARIACIONES | <u>(69.010,1)</u> | <u>(106.387,4)</u> | <u>37.377,3</u> |
| <u>INCREMENTOS</u> | | | |
| TOTAL INTERES MINORITARIO | 4.829,8 | 3.460,9 | 1.369,0 |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 4.441,5 | 3.109,6 | 1.331,8 |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | 388,4 | 351,2 | 37,1 |
| PATRIMONIO | (85.506,7) | (121.824,5) | 36.317,9 |
| HACIENDA PÚBLICA | (18.694,6) | (145.279,4) | 26.584,7 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 16.230,7 | 12.944,3 | 3.286,3 |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | 16.957,3 | 10.510,5 | 6.446,8 |
| TOTAL INCREMENTOS | <u>(70.676,9)</u> | <u>(108.363,7)</u> | <u>37.686,8</u> |
| <u>DISMINUCIONES</u> | | | |
| PATRIMONIO | 3.721,9 | 4.303,8 | (581,9) |
| HACIENDA PÚBLICA | 2.055,1 | 2.327,5 | (272,4) |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 1.666,8 | 1.976,3 | (309,5) |
| TOTAL DISMINUCIONES | <u>3.721,9</u> | <u>4.303,8</u> | <u>(581,9)</u> |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

4.1.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

El centro de consolidación Nacional No Financiero está constituido por los siguientes dos grandes grupos: El sector Gobierno General y el sector de las Empresas No Financieras.

Gobierno General. Lo constituye el conjunto de entidades jurídicas de control público que incluye las ramas de poder, la cual se explica más detalladamente en la nota de Gobierno General.

Empresas no Financieras. Representan aquellas unidades institucionales cuya función económica principal consiste en la producción y/o comercialización de bienes o servicios que normalmente se venden en el mercado a precios que cubren o pretenden cubrir sus costos de producción. En tal sentido, sus recursos principales provienen de las ventas.

4.1.2.1 Cobertura

Tabla 4-1

| NACIONAL NO FINANCIERO | UNIVERSO | | |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|
| | Dic-12 | Dic-11 | Variación |
| Nacional Gobierno General | 217 | 201 | 16 |
| Administración Central | 46 | 44 | 2 |
| Administración Descentralizada | 149 | 134 | 15 |
| Entes Autonomos | 51 | 50 | 1 |
| Entes Descentralizados | 98 | 84 | 14 |
| Entidades de Seguridad Social | 22 | 23 | (1) |
| Empresas no Financieras | 64 | 67 | (3) |
| Empresas Industriales y Comerciales | 14 | 14 | 0 |
| Sociedades de Economía Mixta | 24 | 24 | 0 |
| Empresas de Servicios Públicos | 22 | 25 | (3) |
| Empresas Sociales del Estado | 4 | 4 | 0 |
| TOTAL | 281 | 268 | 13 |

Para el año 2012, las 281 entidades que conforman el centro de consolidación Nacional No Financiero, fueron consolidadas, sin embargo se observan algunos movimientos al interior de estos entes con relación al año 2011, como se muestra en la nota de cobertura del numeral 3.1.1.

4.1.2.2 Impacto económico de las entidades no financieras frente al BGN

Tabla 4-2

| IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES NO FINANCIERAS FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN | | | | | | |
|--|--|--------------|--|--------------|-----------------|-------------|
| A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | | | | | | |
| (Miles de millones de pesos) | | | | | | |
| CONCEPTO | BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL | | BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Deudores | 103.390,2 | 21,9 | 79.079,3 | 19,0 | 24.310,9 | 30,7 |
| Otros activos | 72.740,5 | 15,4 | 68.945,2 | 16,6 | 3.795,2 | 5,5 |
| Inversiones e instrumentos derivados | 72.435,9 | 15,3 | 47.039,8 | 11,3 | 25.396,0 | 54,0 |
| Propiedades, planta y equipo | 66.770,1 | 14,1 | 66.428,4 | 16,0 | 341,7 | 0,5 |
| Recursos naturales no renovables | 64.562,2 | 13,7 | 64.562,2 | 15,5 | 0,0 | 0,0 |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | 47.536,7 | 10,1 | 47.536,4 | 11,4 | 0,3 | 0,0 |
| Efectivo | 31.187,5 | 6,6 | 26.833,3 | 6,5 | 4.354,1 | 16,2 |
| Rentas por cobrar | 13.395,5 | 2,8 | 13.609,4 | 3,3 | (213,9) | (1,6) |
| Inventarios | 6.161,2 | 1,3 | 6.007,2 | 1,4 | 154,1 | 2,6 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr) | 5.713,3 | 1,2 | 3.565,3 | 0,9 | 2.148,1 | 60,2 |
| Saldos en operaciones recíprocas en inversiones | 62,3 | 0,0 | (763,5) | -0,2 | 825,8 | (108,2) |
| TOTAL ACTIVO | 472.528,7 | 100,0 | 415.712,5 | 100,0 | 56.816,2 | 13,7 |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | 219.819,6 | 46,5 | 219.838,5 | 52,9 | (18,9) | (0,0) |
| Pasivos estimados | 150.710,8 | 31,9 | 127.571,6 | 30,7 | 23.139,2 | 18,1 |
| Otros pasivos | 72.798,9 | 15,4 | 71.663,9 | 17,2 | 1.135,0 | 1,6 |
| Cuentas por pagar | 59.197,3 | 12,5 | 52.043,6 | 12,5 | 7.153,7 | 13,7 |
| Operaciones de banca central e instituciones financieras | 19.465,3 | 4,1 | 0,7 | 0,0 | 19.464,6 | ... |
| Otros bonos y títulos emitidos | 13.081,1 | 2,8 | 7.052,9 | 1,7 | 6.028,2 | 85,5 |
| Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados | 12.102,2 | 2,6 | 8.962,3 | 2,2 | 3.139,9 | 35,0 |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | 2.261,5 | 0,5 | 2.180,3 | 0,5 | 81,2 | 3,7 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db) | 6.828,7 | 1,4 | 4.591,2 | 1,1 | 2.237,4 | 48,7 |
| TOTAL PASIVO | 542.608,0 | 100,0 | 484.722,6 | 100,0 | 57.885,4 | 11,9 |
| Hacienda pública | (118.694,6) | (25,1) | (118.694,6) | -28,6 | 0,0 | 0,0 |
| Patrimonio institucional | 13.685,3 | 2,9 | 16.230,7 | 3,9 | (2.545,3) | (15,7) |
| Resultados consolidados del ejercicio | 18.563,7 | 3,9 | 16.957,3 | 4,1 | 1.606,4 | 9,5 |
| TOTAL PATRIMONIO | (86.445,6) | 100,0 | (85.506,7) | 100,0 | (939,0) | 1,1 |

Espacio en blanco

Tabla 4-3

| IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES NO FINANCIERAS EN CUENTAS DE RESULTADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (Miles de millones de pesos) | | | | | | |
|--|--|--------------|--|--------------|-----------------|------------|
| CONCEPTO | BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL | | BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Ingresos fiscales | 121.178,2 | 42,9 | 121.284,1 | 45,1 | (105,9) | (0,1) |
| Venta de bienes | 67.587,2 | 23,9 | 67.557,9 | 25,1 | 29,4 | 0,0 |
| Otros ingresos | 47.228,7 | 16,7 | 42.265,2 | 15,7 | 4.963,5 | 11,7 |
| Administración del sistema general de pensiones | 23.751,4 | 8,4 | 23.751,4 | 8,8 | 0,0 | 0,0 |
| Venta de servicios | 21.545,5 | 7,6 | 12.845,8 | 4,8 | 8.699,7 | 67,7 |
| Transferencias | 5.530,7 | 2,0 | 5.123,6 | 1,9 | 407,1 | 7,9 |
| Operaciones interinstitucionales | 0,9 | 0,0 | 18,2 | 0,0 | (17,3) | (94,9) |
| Ajustes por inflación | 97,3 | 0,0 | 97,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| SalDOS de operaciones recíprocas en los ingresos (db) | 4.586,5 | 1,6 | 4.044,4 | 1,5 | 542,1 | 13,4 |
| TOTAL INGRESOS | 282.333,5 | 100,0 | 268.899,1 | 100,0 | 13.434,4 | 5,0 |
| Transferencias | 55.790,9 | 19,8 | 55.491,6 | 20,6 | 299,3 | 0,5 |
| Otros gastos | 38.358,9 | 13,6 | 36.237,0 | 13,5 | 2.121,8 | 5,9 |
| De administración | 26.948,8 | 9,5 | 25.120,2 | 9,3 | 1.828,6 | 7,3 |
| De operación | 23.516,1 | 8,3 | 23.358,0 | 8,7 | 158,1 | 0,7 |
| Gasto público social | 20.050,1 | 7,1 | 20.085,7 | 7,5 | (35,6) | (0,2) |
| Provisiones, depreciaciones y amortizaciones | 17.975,4 | 6,4 | 16.109,6 | | 1.865,9 | 11,6 |
| Operaciones interinstitucionales | 302,8 | 0,1 | 346,1 | 0,1 | (43,4) | (12,5) |
| Participación del interés minoritario en los resultados | 2.043,5 | 0,7 | 2.041,0 | 0,8 | 2,5 | 0,1 |
| SalDOS de operaciones recíprocas en los gastos (cr) | 9.119,8 | 3,2 | 8.682,6 | 3,2 | 437,3 | 5,0 |
| TOTAL GASTOS | 175.866,6 | 100,0 | 170.106,6 | 100,0 | 5.760,0 | 3,4 |
| Costo de ventas de bienes | 40.723,2 | 14,4 | 40.695,0 | 15,1 | 28,2 | 0,1 |
| Costo de operación de servicios | 34.713,8 | 12,3 | 28.657,7 | 10,7 | 6.056,1 | 21,1 |
| Costo de ventas de servicios | 12.466,3 | 4,4 | 12.482,5 | 4,6 | (16,3) | (0,1) |
| TOTAL COSTOS | 87.903,2 | 100,0 | 81.835,3 | 100,0 | 6.068,0 | 7,4 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 18.563,7 | | 16.957,3 | | 1.606,4 | 9,5 |

4.1.2.3 Notas al Balance general

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Nacional no Financiero.

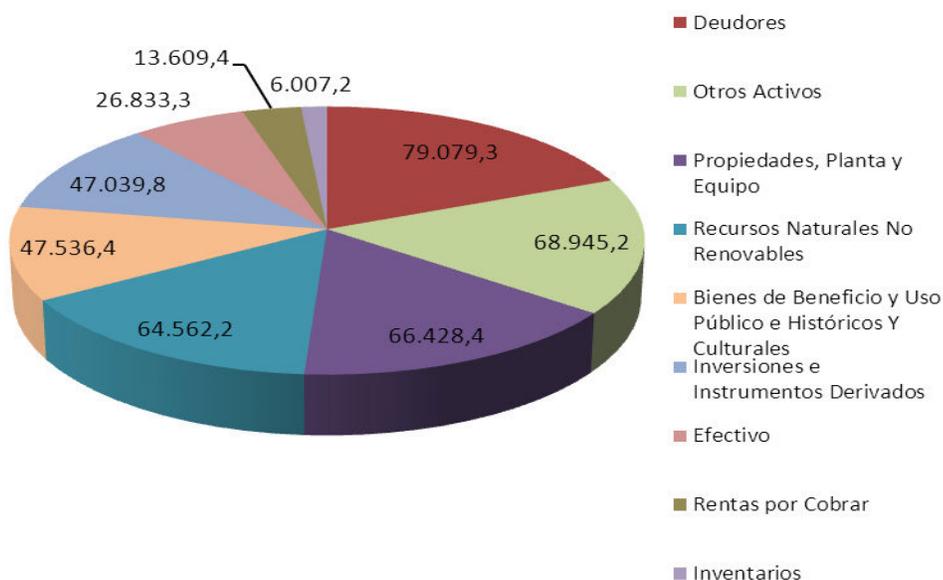
Espacio en blanco

Tabla 4-4

| NACIONAL NO FINANCIERO BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | | | |
|--|-------------------|--------------|--------------|--------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | | 2011 | | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB | Abs. | % |
| Activo total | 415.712,5 | 100,0 | 62,6 | 339.880,8 | 100,0 | 54,7 | 75.831,8 | 22,3 |
| Corriente | 121.553,0 | 29,2 | 18,3 | 100.553,5 | 29,6 | 16,2 | 20.999,5 | 20,9 |
| No corriente | 294.159,5 | 70,8 | 44,3 | 239.327,2 | 70,4 | 38,5 | 54.832,3 | 22,9 |
| Pasivo total | 484.722,6 | 100,0 | 72,9 | 446.268,2 | 100,0 | 71,8 | 38.454,5 | 8,6 |
| Corriente | 167.118,8 | 34,5 | 25,1 | 144.299,6 | 32,3 | 23,2 | 22.819,2 | 15,8 |
| No corriente | 317.603,8 | 65,5 | 47,8 | 301.968,6 | 67,7 | 48,6 | 15.635,3 | 5,2 |
| Interés Minoritario | 16.496,6 | 100,0 | 2,5 | 15.437,1 | 100,0 | 2,5 | 1.059,5 | 6,9 |
| Privado | 14.441,5 | 87,5 | 2,2 | 13.109,6 | 84,9 | 2,1 | 1.331,8 | 10,2 |
| Público | 2.055,1 | 14,2 | 0,3 | 2.327,5 | 17,8 | 0,4 | (272,4) | (11,7) |
| Patrimonio | (85.506,7) | 100,0 | -12,9 | (121.824,5) | 100,0 | -19,6 | 36.317,9 | -29,8 |

Gráfica 4-1

Activos Nacional No Financiero 2012 (Cifras en miles de millones de pesos)



Activo. Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional No Financiero alcanzaron la suma de \$415.712,5, durante el año 2012, equivalente al 62,6% del PIB⁶⁷, mostrando una variación de \$75.831,8, es decir el 22,3% frente al año anterior que alcanzó la suma de \$339.880,8.

⁶⁷ El Producto Interno Bruto (PIB) nominal del año 2012 ascendió a \$664.515,0.

Los activos corrientes registran un valor de \$121.553,0, participando con el 29,2% del total de los activos, con un aumento de \$20.999,5, con relación al 2011. Los activos no corrientes tienen una mayor participación \$294.159,5, valor que corresponde a \$70,8% del total, con un incremento de \$54.832,3, comparado con el periodo 2011.

Analizando la representatividad de los grupos que conforman el Activo, el que registra el mayor valor es Deudores \$79.079,3, principalmente en el concepto de derecho por cobrar de Ingresos no tributarios \$30.421,5, explicado en mayor parte por las Multas registradas por las entidades contables públicas, Consejo Superior de la Judicatura \$19.578,5, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$5.597,4, Dirección Nacional de Estupefacientes - en Liquidación \$3.735,4, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$297,9 y el Ministerio de Justicia y del Derecho \$278,1; la cuenta Recursos entregados en administración, entre los deudores, también registra un valor sobresaliente de \$17.052,5, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$6.019,9, COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$2.362,6, Fondo Nacional de Regalías - en Liquidación \$2.136,0, Fondo Nacional de Calamidades \$2.094,4 y el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación \$721,1, las entidades que reportan los montos más altos; en el concepto de Otros deudores se contabiliza la cifra de \$10.919,8, explicada principalmente por Ecopetrol S.A. \$2.849,1, COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$1.260,7, Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación \$1.135,8, Deuda Pública Nación \$982,8, Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$944,0 y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$873,8.

El grupo de Otros activos registra la suma de \$68.945,2, y la mayor participación corresponde a la cuenta Valorizaciones \$46.673,4, valor reportado especialmente por Ecopetrol S.A. \$16.677,7⁶⁸, Ministerio de Defensa Nacional \$7.779,6, Oleoducto Central S.A. \$2.632,4, Interconexión Eléctrica S.A. \$2.563,3, Policía Nacional \$2.492,8 y la Universidad Nacional de Colombia \$1.515,0; hacen parte de los otros activos, el concepto de Cargos diferidos con un saldo de \$10.860,0, explicado, entre otras por Ecopetrol S.A. \$4.435,2, Ministerio de Defensa Nacional \$2.152,4, Deuda Pública Nación \$1.578,8, Ministerio de Minas y Energía \$1.229,7, Policía Nacional \$383,6 y el Ministerio de Salud y Protección Social \$159,8.

El grupo de Propiedades, planta y equipo ocupa el tercer lugar en la estructura de los activos del sector público nacional no financiero con \$66.428,4, en el cual se destaca la participación de la cuenta Plantas, ductos y túneles \$24.351,9, principalmente con Oleoductos \$11.079,2, valor representado por el Oleoducto Central S.A. \$6.829,0⁶⁹,

68 ECOPETROL culminó durante el 2012, el 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. Notas de Carácter Específico.

69 El sistema de oleoducto 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, maquinaria y equipo y ductos; así como el llenado de línea necesario para la operatividad del oleoducto. Notas de Carácter Específico.

Ecopetrol S.A. \$3.045,9 y el Oleoducto de Colombia S.A. \$1.204,3; por su parte, el concepto Maquinaria y equipo aporta \$21.506,3, de los cuales \$17.558,5 son registrados como Maquinaria industrial por Ecopetrol S.A. \$14.878,1, Refinería de Cartagena S.A. \$1.163,0 y Polipropileno del Caribe S.A. \$933,9, como las principales.

El grupo de Recursos naturales no renovables registra \$64.562,2, valor reportado por el Ministerio de Minas y Energía y por Ecopetrol, este último especialmente en el concepto de Recursos naturales no renovables en explotación.

Pasivo. Las obligaciones de las entidades nacionales que conforman el sector no financiero ascendieron a \$484.722,6, al finalizar el 2012, lo cual equivale al 72,9% del PIB, con un aumento de \$38.454,5, equivalente al 8,6%, en comparación al 2011.

La distribución según la exigibilidad de estas obligaciones se establece que los pasivos corrientes registran un valor de \$167.118,8, participando con el 34,5% del total de los pasivos, con un incremento de \$22.819,2, al compararse con el 2011, especialmente en el concepto de Cuentas por pagar en \$12.280,2. Por su parte, los pasivos no corrientes representan el 65,5% del total, con \$317.603,8, observándose un incremento de \$15.635,3, es decir del 5,2%, con respecto al 2011.

El grupo que presenta las mayores obligaciones dentro del total de los pasivos de estas entidades corresponde al de las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central \$219.838,5, especialmente por Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$151.973,8, siendo Deuda Pública Nación la entidad que registra el mayor valor, explicado así: *“\$37.152.476, corresponde a las expediciones que se realizaron durante el año de los Bonos Educativos de Valor Constante serie A, \$461.96 corresponde a la deuda que la Nación tiene con Financiera de Desarrollo Territorial Findeter y \$149.980.365.224, 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. El saldo de la deuda por títulos TES B colocados en UVR es de 179.868.683.070 unidades equivalentes a \$36.729.489.061 miles de pesos, que constituyen el 24% del saldo, la tasa tomada para la re expresión de la deuda fue de \$204,2017 correspondiente al 31 de Diciembre de 2012. Al cierre de la vigencia del 2012 el saldo de esta fuente presentó un incremento neto de \$11.308.063.983 miles, resultante de nuevas colocaciones por \$25.458.378.070 miles, valor nominal y amortizaciones por \$15.129.789,009 miles. En el mes de Septiembre se realizó un intercambio de títulos con resultado neto de disminución de deuda en \$19.731.744 miles. El diferencial cambiario de la deuda en UVR, fue de \$979.474.922 miles, con efecto incremento de la deuda”⁷⁰.*

El grupo de Pasivos estimados registra \$127.571,6, valor reportado principalmente como Provisión para pensiones \$83.017,6, por entidades como COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$46.748,3, quien señala que *“corresponde a la amortización del cálculo actuarial en lo*

⁷⁰ Deuda Pública Nación. Notas de Carácter Específico.

relacionado con la nómina por pagar y sus conceptos, con pensiones futuras y la amortización del cálculo actuarial en lo relacionado con las pensiones futuras”⁷¹, la Policía Nacional \$10.092,3, Ministerio de Defensa Nacional \$7.872,2, COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes \$5.759,6 y el Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación \$4.090,8.

El grupo de Otros pasivos revela la cifra de \$71.663,9, en el cual sobresale el valor reportado en la cuenta de Anticipo de impuestos con \$50.533,2, saldo explicado en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en las notas así:

“Conforme con la normatividad tributaria vigente en Colombia, existen mecanismos que aseguran el recaudo de los impuestos nacionales: Renta y Complementarios e IVA, que de acuerdo con la calidad del contribuyente y/o responsable, anticipan el pago de estos impuestos; recaudos que posteriormente son utilizados por el estado para cubrir los gastos presupuestales. En la declaración de Renta y Complementarios, tanto para personas jurídicas como naturales, los contribuyentes declarantes deben liquidar un porcentaje como anticipo de impuesto renta para el año siguiente, de acuerdo al Art. 807 del E.T, valor que podrá ser aplicado en la declaración posterior; este porcentaje se determina así: Para los contribuyentes declarantes de Renta y Complementarios por primera vez, el anticipo es el 25% del impuesto neto de renta del año declarado, previo el descuento del valor de las retenciones en la fuente, del impuesto de renta que le practicaron en el año en el cual está haciendo la declaración respectiva. En la segunda declaración el procedimiento es igual pero el porcentaje de anticipo se incrementa al 50% y a partir de la tercera declaración y siguientes el porcentaje de anticipo será del 75%. La variación de este rubro, presenta un incremento con respecto al año inmediatamente anterior del 42%, representado principalmente por el aumento de declarantes de renta y complementarios para el año gravable 2011, el cual ascendió en 51% con respecto al año gravable 2010 para las personas. Los cargos hechos a esta cuenta, aparte de corresponder a la aplicación de los anticipos liquidados en las declaraciones del año inmediatamente anterior por los declarantes, se aumentan por la aplicación de la política adoptada en la entidad, en la que se debitan los anticipos de impuesto liquidados por los contribuyentes declarantes de renta personas naturales actividades 0010 Asalariados y 0090 Rentistas de Capital, ajuste que ascendió a la suma de \$1.825.815.620”⁷².

Patrimonio. De acuerdo con lo anteriormente descrito de los activos y pasivos del centro Nacional no Financiero, el Patrimonio durante el periodo 2012 registró un valor negativo \$85.506,7, equivalente al 12,9% del PIB, que al compararse con el valor del patrimonio en el 2011, \$-121.824,5, refleja una recuperación patrimonial de \$36.317,9.

En el Patrimonio consolidado de las entidades nacionales no financieras, el grupo de Hacienda pública registró para el 2012 un valor negativo de \$118.694,6, donde la cuenta Capital Fiscal presenta el mayor saldo negativo.

⁷¹ COLPENSIONES – Fondo de vejez. Notas de Carácter Específico.

⁷² Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Notas de Carácter Específico.

Los mayores saldos negativos en el patrimonio son registrados por: Deuda Pública Nación \$218.218,3, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$45.293,8, COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$45.188,2, COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes \$5.800,9 y la Policía Nacional \$5.247,6.

Por el contrario los saldos positivos, los presentan entre otras entidades: el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$67.851,7, Ecopetrol S.A. \$65.258,5, Ministerio de Minas y Energía \$51.585,0, Consejo Superior de la Judicatura \$19.174,1, Instituto Nacional de Vías \$15.351,6 y la Agencia Nacional de Infraestructura \$14.755,6.

4.1.2.4 Notas al Estado de actividad

Tabla 4-5

| NACIONAL NO FINANCIERO ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE Miles de millones de pesos | | | | | | |
|---|-----------------|------------|-----------------|------------|----------------|-------------|
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PIB | VALOR | % PIB | Abs. | % |
| Ingresos | 268.899,1 | 43,3 | 243.580,4 | 36,7 | 25.318,7 | 10,4 |
| Gastos | 170.106,6 | 27,4 | 158.765,0 | 23,9 | 11.341,6 | 7,1 |
| Costo de ventas | 81.835,3 | 13,2 | 74.304,9 | 11,2 | 7.530,4 | 10,1 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 16.957,3 | 2,7 | 10.510,5 | 1,6 | 6.446,8 | 61,3 |

Resultado del Ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del centro Nacional no Financiero registró al finalizar el 2012 un superávit de \$16.957,3, cifra superior en \$6.446,8, comparado con el año anterior, que fue de \$10.510,5.

Ingresos. Los ingresos consolidados ascienden a \$268.899,1, equivalente al 43,3% del PIB, mostrando un incremento de \$25.318,7, es decir el 10,4% con relación al periodo 2011, el cual obedece especialmente al aumento en los Ingresos fiscales de \$13.778,3.

El grupo más importante dentro de la estructura de los ingresos es el de los Ingresos fiscales con \$121.284,1, sobresaliendo los ingresos tributarios por \$79.918,7, representados en su mayoría por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$79.502,3, Instituto Nacional de Vías \$229,4, Ministerio de Transporte \$132,2, Ministerio de Comercio, Industria y Turismo \$44,5 y el Consejo Superior de la Judicatura \$10,2.

Le sigue el grupo de Venta de bienes con \$67.557,9, siendo la cuenta más representativa la relacionada con la venta de Productos de minas y minerales \$37.502,9, cifra explicada por Ecopetrol S.A. \$37.480,8, quien revela lo siguiente: “Conformado por ventas zona

franca, exportación de crudo, y ventas de crudo nacional registradas por \$5.051.746.819 (2011 por \$5.477.291.677), \$30.276.969.770, (2011 por \$27.439.985.320) y \$592.842.567 (2011 por \$245.393.617) respectivamente⁷³ y E.S.P. Gestión Energética S.A. \$22,1.

El grupo de Otros ingresos ocupa el tercer lugar en representatividad \$42.265,2, valor reportado, principalmente como Ajuste por diferencia en cambio \$14.118,6, cifra generada entre otras entidades por Deuda Pública Nación \$9.755,2, Ecopetrol S.A. \$3.646,1, Refinería de Cartagena S.A. \$379,9 y Polipropileno del Caribe S.A. \$122,5.

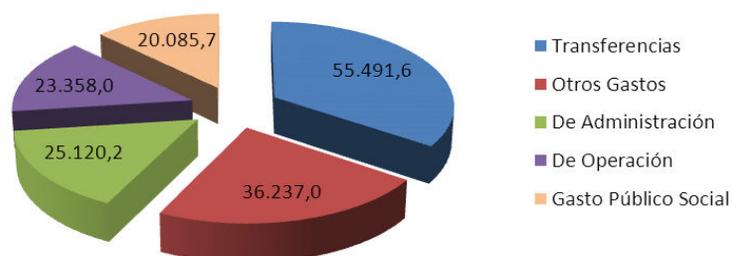
El concepto de ingresos por transferencias registra \$5.123,6, en el concepto de Otras Transferencias, siendo el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, quien reporta el mayor monto, el cual según las notas específicas de la entidad “Corresponde a los ingresos de salud”⁷⁴.

Gastos. Los gastos consolidados del sector nacional no financiero alcanzan la suma de \$170.106,6, con el 27,4% del PIB, estos gastos comparados con el periodo 2011 presentan un incremento de \$11.341,6, es decir del 7,1%, variación presentada especialmente en el aumento de las Transferencias en \$9.526,9.

El grupo de mayor representatividad en el total de los gastos de estas entidades corresponde a Transferencias con \$55.491,6, siendo el Sistema general de participaciones \$26.155,4, el concepto más importante, registrado por el Ministerio de Educación Nacional \$14.884,7, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$5.924,8, Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$4.012,7 y el Ministerio de Vivienda, Ciudad y territorio \$1.333,1.

Gráfica 4-2

**Gastos Nacional No Financiero 2012
(Cifras en miles de millones de pesos)**



El grupo de Otros gastos, registra un saldo de \$36.237,0, principalmente en el concepto de Gastos por Intereses \$16.310,2, generado especialmente por la entidad Deuda Pública Nación \$15.360,2, el cual “corresponde al gasto acumulado de intereses de los bonos de Valor Constante serie A, al gasto acumulado generado por la causación de los intereses de

⁷³ Ecopetrol. Notas de Carácter Específico.

⁷⁴ Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio. Notas de Carácter Específico.

los bonos y títulos de la deuda interna, representa el 78% del total del gasto por intereses y al gasto acumulado generado por la causación de los intereses de la deuda externa, representa el 22% del total del gasto por intereses”⁷⁵; Ecopetrol S.A. \$394,0, Interconexión Eléctrica S.A. \$142,7 y el Tesoro Nacional \$106,2.

El grupo de Gastos de Administración presenta para el 2012, un valor de \$25.120,2, representado en los conceptos de Gastos generales \$9.608,1, reportados principalmente por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$5.687,0, Ministerio de Defensa Nacional \$581,1, Policía Nacional \$340,3, Servicio Nacional de Aprendizaje \$280,3, Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores \$142,4 y Ecopetrol S.A. \$117,9.

Costos. Los costos consolidados de las entidades nacionales no financieras para el 2012, presentan un valor de \$81.835,3, representando el 13,2% del PIB, los cuales registran un aumento de \$7.530,4, es decir el 10, 1%, con relación al 2011. Este aumento obedece a la variación del Costo de ventas de servicios en \$2.771,1, el Costo de operación de servicios en \$2.758,5 y el Costo de ventas de bienes en \$2.000,8.

La grupo de mayor representación corresponde al Costo de venta de bienes con \$40.695,0, siendo el concepto de Bienes producidos el más sobresaliente \$38.186,9, explicado principalmente por Ecopetrol S.A. \$30.000,9, Refinería de Cartagena S.A. \$6.346,4, Polipropileno del Caribe S.A. \$1.130,0 y Compounding and Masterbatching Industry Limitada \$286,2.

Espacio en blanco

⁷⁵ Deuda Pública Nación. Notas de Carácter específico.

4.2 NACIONAL GOBIERNO GENERAL

4.2.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

Balance General Consolidado del Gobierno General



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
GOBIERNO GENERAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | 2012 | 2011 | | 2012 | 2011 |
|---|------------------|------------------|---|--------------------|--------------------|
| ACTIVOS | | | PASIVOS | | |
| ACTIVO CORRIENTE | 97.384,3 | 80.296,6 | PASIVO CORRIENTE | 147.499,0 | 126.810,9 |
| EFFECTIVO | 20.083,2 | 14.822,1 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 20.260,9 | 23.010,1 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 17.984,9 | 10.606,9 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 4.371,2 | 3.149,0 |
| RENTAS POR COBRAR DEUDORES | 14.975,9 | 20.938,9 | CUENTAS POR PAGAR | 44.229,8 | 33.388,1 |
| | 40.564,8 | 33.044,5 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 1.942,4 | 1.395,5 |
| INVENTARIOS | 2.549,1 | 2.092,1 | OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | 715,0 | 926,8 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 65,4 | 12 | PASIVOS ESTIMADOS | 12.994,0 | 8.341,3 |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y OTROS ACTIVOS | 2.911,1 | 2.522,6 | OTROS PASIVOS | 63.974,7 | 57.707,8 |
| | | | MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB) | 989,1 | 1.07,6 |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES | 1.751,3 | 3.731,7 | | | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 244.671,3 | 192.596,6 | PASIVO NO CORRIENTE | 294.714,0 | 283.900,5 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS DEUDORES | 80.837,7 | 67.103,5 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 187.507,3 | 169.418,9 |
| | 28.751,0 | 9.627,2 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 556,6 | 293,7 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 21.724,3 | 20.238,8 | CUENTAS POR PAGAR | 104,1 | 104,3 |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 47.535,2 | 38.900,1 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 43,7 | 40,9 |
| RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES | 49.974,6 | 43.306,1 | OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | 6.337,8 | 5.622,5 |
| OTROS ACTIVOS | 31.077,7 | 28.522,8 | PASIVOS ESTIMADOS | 95.980,6 | 101.012,8 |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | 761,7 | 82,1 | OTROS PASIVOS | 6.854,1 | 7.775,3 |
| SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES | (14.467,5) | (15.019,7) | MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB) | 2.670,2 | 368,0 |
| | | | | | |
| | | | TOTAL PASIVO | 442.213,0 | 410.711,4 |
| | | | PATRIMONIO | (100.157,4) | (137.818,2) |
| | | | HACIENDA PÚBLICA | (118.694,6) | (145.279,4) |
| | | | PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 15.281,3 | 11.686,2 |
| | | | RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | 3.255,9 | (4.225,0) |
| TOTAL ACTIVO | 342.055,6 | 272.893,2 | TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO | 342.055,6 | 272.893,2 |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 0,0 | 0,0 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 0,0 | 0,0 |
| DERECHOS CONTINGENTES | 475.761,7 | 212.766,8 | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | 1.011.952,8 | 1.170.376,0 |
| DEUDORAS FISCALES | 16,6 | 16,4 | ACREEDORAS FISCALES | 2,1 | 2,5 |
| DEUDORAS DE CONTROL | 139.969,5 | 93.502,8 | ACREEDORAS DE CONTROL | 110.340,8 | 99.182,7 |
| MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR) | 615.747,8 | 306.286,0 | MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | 1.122.295,7 | 1.269.561,2 |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado del Gobierno General.



**REPÚBLICA DE COLOMBIA
GOBIERNO GENERAL**
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL -
CONSOLIDADO**
POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | 2012 | 2011 |
|--|------------------|------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | 179.503,6 | 155.720,5 |
| INGRESOS FISCALES | 121.750,6 | 107.465,7 |
| VENTA DE BIENES | 756,0 | 659,6 |
| VENTA DE SERVICIOS | 3.689,5 | 3.345,6 |
| TRANSFERENCIAS | 5.150,2 | 5.244,3 |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | 23.751,4 | 21.019,2 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 329,8 | 451,4 |
| OTROS INGRESOS | 27.037,0 | 22.708,3 |
| MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB) | 2.961,0 | 5.173,6 |
| COSTO DE VENTAS Y OPERACION | 33.358,3 | 30.299,8 |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES | 582,2 | 590,6 |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 4.177,4 | 3.874,3 |
| COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS | 28.598,6 | 25.834,8 |
| GASTOS OPERACIONALES | 146.697,1 | 133.035,4 |
| DE ADMINISTRACIÓN | 22.349,5 | 19.247,9 |
| DE OPERACION | 21.144,3 | 19.101,3 |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 7.197,9 | 8.563,7 |
| TRANSFERENCIAS GIRADAS | 55.622,9 | 45.922,8 |
| GASTO PUBLICO SOCIAL | 20.058,9 | 17.015,3 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 904,6 | 497,8 |
| OTROS GASTOS | 26.904,0 | 26.277,4 |
| MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS | 7.485,0 | 3.591,0 |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | (551,8) | (7.614,6) |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | 1.374,8 | 2.084,0 |
| OTROS INGRESOS | 1.374,8 | 2.084,0 |
| GASTOS NO OPERACIONALES | 1.940,0 | 1.736,0 |
| OTROS GASTOS | 1.940,0 | 1.736,0 |
| EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL | (565,2) | 348,0 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | (1.117,0) | (7.266,6) |
| PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | 4.372,9 | 3.041,6 |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | 4.385,6 | 3.060,4 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | 12,7 | 18,8 |
| EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES | 3.255,9 | (4.225,0) |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | 3.255,9 | (4.225,0) |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado del Gobierno General



REPÚBLICA DE COLOMBIA
GOBIERNO GENERAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | | |
|---------------------------|------------|-------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A | 31/12/2011 | (137.818,2) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | | 37.660,8 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A | 31/12/2012 | (100.157,4) |

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

| | 2012 | 2011 | Variación |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| <u>VARIACIONES:</u> | | | |
| HACIENDA PÚBLICA | (118.694,6) | (145.279,4) | 26.584,7 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 15.281,3 | 11.686,2 | 3.595,1 |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | 3.255,9 | (4.225,0) | 7.481,0 |
| TOTAL VARIACIONES | (100.157,4) | (137.818,2) | 37.660,8 |
| <u>INCREMENTOS:</u> | | | |
| HACIENDA PÚBLICA | (126.809,7) | (168.688,4) | 41.878,7 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 6.971,6 | 1.842,6 | 5.129,0 |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | 3.255,9 | (4.225,0) | 7.481,0 |
| TOTAL INCREMENTOS | (116.582,2) | (171.070,8) | 54.488,6 |
| <u>DISMINUCIONES:</u> | | | |
| HACIENDA PÚBLICA | 8.115,1 | 23.409,0 | (15.293,9) |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 8.284,5 | 9.818,4 | (1.533,9) |
| TOTAL DISMINUCIONES | 16.399,5 | 33.227,4 | (16.827,8) |
| <u>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO:</u> | | | |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 25,3 | 25,3 | 0,0 |
| TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO | 25,3 | 25,3 | 0,0 |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

4.2.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

El Gobierno general lo constituye el conjunto de entidades jurídicas de control público que incluye las ramas de poder y que se identifican principalmente por realizar las siguientes funciones:

- a. Provisión de bienes y servicios:
 - Colectivos o
 - Individualizables
- b. Distribución del ingreso y la riqueza
- c. Función de estabilización
- d. Producción de bienes y servicios de no mercado

En tal sentido, su actividad es financiada fundamentalmente mediante contribuciones obligatorias impuestas a las unidades residentes de la economía (impuestos o transferencias coactivas), transferencias voluntarias de otros agentes nacionales o extranjeros, recursos de crédito interno o externo, o con los ingresos provenientes de ventas residuales.

4.2.2.1 Cobertura

Según sus ingresos, actividades, estructura patrimonial y campo de acción, entre otros criterios económicos, cada nivel está subdividido en: Administración Central, Administración Descentralizada e Instituciones de Seguridad Social. A 31 de diciembre de 2012, este centro de consolidación lo conforman 217 entidades, que fueron incorporadas al proceso en su totalidad.

La siguiente tabla muestra en detalle la clasificación de las entidades nacionales que hacen parte del Gobierno general:

Tabla 4-6

| Centro de Consolidación | Subcentros | Total |
|--|------------|------------|
| NACIONAL GOBIERNO GENERAL | | 217 |
| Nación Administración Central | | 46 |
| Nación Administración Descentralizada | | 149 |
| Nación Entes Descentralizados | 98 | |
| Nación Entes Autonomos | 51 | |
| Nación Seguridad Social | | 22 |

Espacio en blanco

4.2.2.2 Notas al Balance General

A 31 de diciembre de 2012, los activos de las entidades que hacen parte del Gobierno general ascendieron a \$342.055,6, equivalentes al 51,5% del PIB⁷⁶, presentan un aumento de \$69.162,3 frente al año anterior, es decir un 25,3%. Por su parte, los pasivos registran un saldo de \$442.213,0, equivalentes al 66,5% del PIB, mostrando un aumento de \$31.501,6, esto es el 7,7% en relación con la vigencia 2011. En consecuencia, el Patrimonio de este grupo de entidades es negativo en la suma de \$100.157,4, equivalente al 15,1% del PIB, presentándose un incremento patrimonial de \$37.660,8, comparado con el año anterior.

Tabla 4-7

| GOBIERNO GENERAL NACIONAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------|---------------|--------------------|--------------|---------------|-----------------|---------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | | 2011 | | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB | Abs. | % |
| Activo total | 342.055,6 | 100,0 | 51,5 | 272.893,2 | 100,0 | 43,9 | 69.162,3 | 25,3 |
| Corriente | 97.384,3 | 28,5 | 14,7 | 80.296,6 | 29,4 | 12,9 | 17.087,6 | 21,3 |
| No corriente | 244.671,3 | 71,5 | 36,8 | 192.596,6 | 70,6 | 31,0 | 52.074,7 | 27,0 |
| Pasivo total | 442.213,0 | 100,0 | 66,5 | 410.711,4 | 100,0 | 66,1 | 31.501,6 | 7,7 |
| Corriente | 147.499,0 | 33,4 | 22,2 | 126.810,9 | 30,9 | 20,4 | 20.688,1 | 16,3 |
| No corriente | 294.714,0 | 66,6 | 44,4 | 283.900,5 | 69,1 | 45,7 | 10.813,5 | 3,8 |
| Patrimonio | (100.157,4) | 100,0 | (15,1) | (137.818,2) | 100,0 | (22,2) | 37.660,8 | (27,3) |

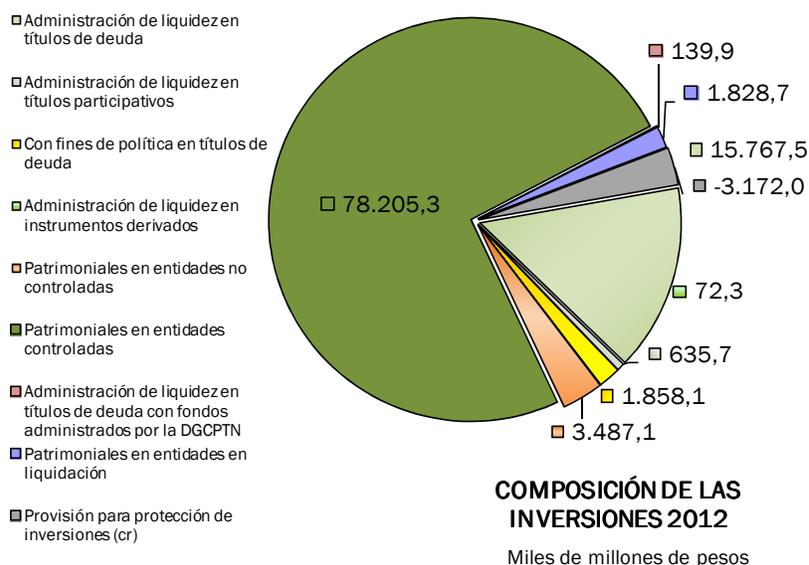
Activo. La estructura de los activos de las entidades que hacen parte del Gobierno general, revela que la mayor participación corresponde al grupo de Inversiones e instrumentos derivados \$98.822,6, que corresponden al 28,9%, donde las cuentas de mayor relevancia son: Inversiones patrimoniales en entidades controladas con \$78.205,3 especialmente en Sociedades de economía mixta \$77.164,0, registradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, \$73.750,3, entidad que de acuerdo con las notas a los estados contables revela que *“En relación con el saldo a 31 de diciembre de 2011 la cuenta 1.2.08.32 tuvo incremento neto total de \$12.69 billones originado principalmente en: la valoración de la inversión en ECOPETROL que por efectos en la participación en los resultados del ejercicio 2012 aumentó en \$13.2 billones y por efectos de otras partidas patrimoniales se aumentó en \$6.7 billones, la valoración de la inversión en Banco Agrario que por efectos en la participación en los resultados del ejercicio de 2012 aumentó en \$506.982 millones y de otras partidas patrimoniales se aumentó en \$23.491 millones...”*.

⁷⁶ El Producto Interno Bruto PIB nominal del año 2012 ascendió a \$664.515,0.
Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE

También registran valores importantes en Inversiones patrimoniales en entidades controladas los ministerios de Comercio, Industria y Turismo, \$1.346,5, Minas y Energía, \$1.155,9, y Agricultura y Desarrollo Rural con \$812,7.

Las Inversiones administración en títulos de deuda registran a diciembre 31 de 2012 un total de \$15.767,5, de los cuales \$10.179,0 corresponden a Títulos de tesorería – TES y \$4.850,3 a Certificados de depósito a término, reportados en su mayoría por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social con \$3.924,1 y \$1.698,3, respectivamente.

Gráfica 4-3



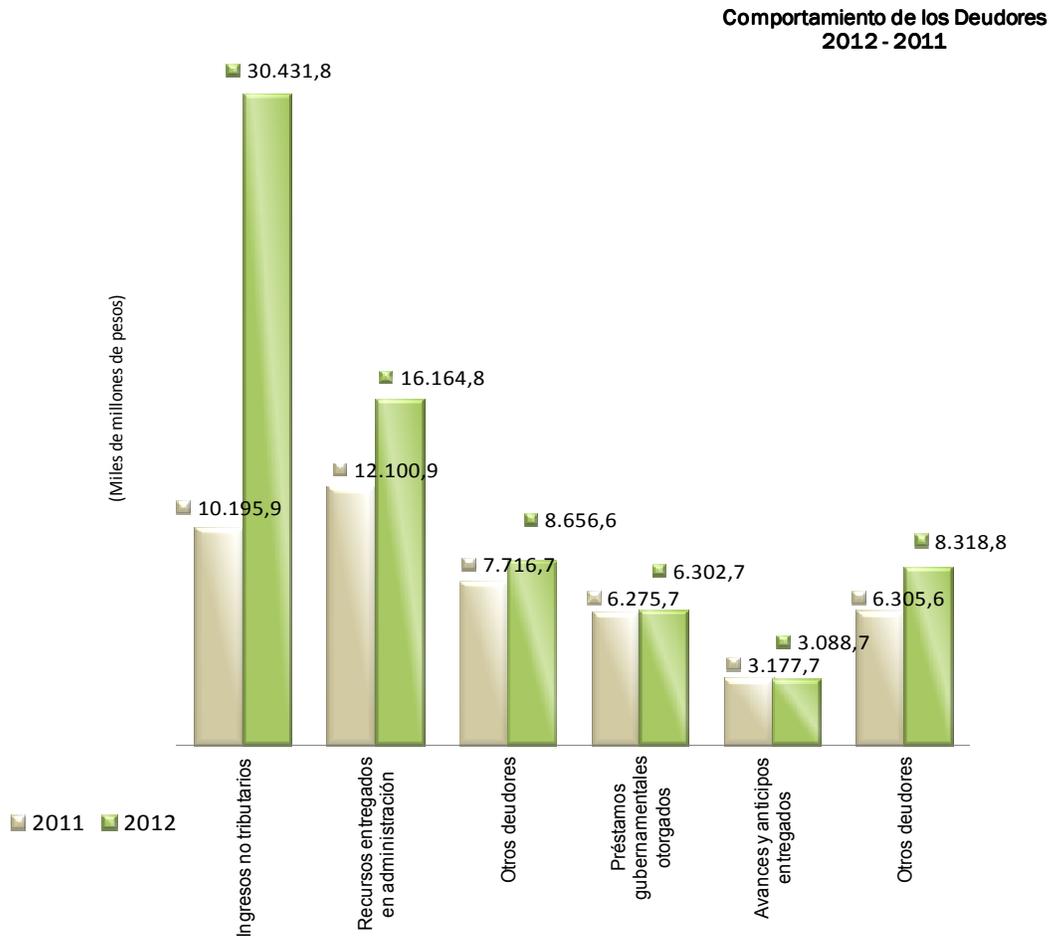
Las Inversiones e Instrumentos derivados registran un aumento de \$21.112,2, en especial en lo que hace referencia a Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$12.962,2, Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$5.695,2, Inversiones con fines de política en títulos de deuda \$1.678,6.

De igual forma, es representativo el saldo del grupo de Deudores por \$69.315,8, representa el 20,3% de Activo de las entidades de Gobierno general \$342.055,6, en el que sobresalen los deudores por Ingresos no tributarios \$30.431,8 concentrados en Multas con \$23.832,0 reportados en su mayoría por el Consejo Superior de la Judicatura \$19.578,5, valor que corresponde de acuerdo con la notas específicas⁷⁷ de la entidad a lo establecido en el “concepto técnico emitido por la Contaduría General de la Nación No. 20122000039471, por tratarse de providencias en firme de multas impuestas por autoridades judiciales en desarrollo de los diferentes procesos penales, civiles, o por desacato a la autoridad cuando se cita a testigos, sindicados o abogados a comparecer cuando éstos no acuden a citaciones, se reconoció el respectivo derecho e ingreso, mediante un débito a la subcuenta 140102 - Multas, de la cuenta 1401 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS y como contrapartida un crédito en la subcuenta 411002- Multas, de la cuenta 4110 NO TRIBUTARIOS”; subcuenta que, a su vez, genera casi en su totalidad el incremento de \$20.235,9 de los Ingresos no tributarios.

⁷⁷ Consejo Superior de la Judicatura Subcuenta 1.4.01.02 – Multas. Notas de carácter específico.

Le sigue en importancia el dentro de los Ingresos no tributarios el valor de Sanciones \$5.565,9, contabilizados principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$5.535,3, corresponden a *“Derechos a favor de la Entidad por concepto de sanciones tributarias liquidadas en actos administrativos y autoliquidaciones presentadas por los contribuyentes, responsables y/o agentes de retención provenientes de infracciones al régimen Tributario durante la vigencia 2.012”*.

Gráfica 4-4



En el grupo de Deudores también se destacan los Recursos entregados en administración con \$16.164,8, en los conceptos de: En administración \$7.497,1 y Recursos FONPET por distribuir \$5.695,6, reportados principalmente por Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación \$2.136,0 y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$5.695,6, respectivamente.

El grupo de Deudores refleja un incremento significativo de \$26.644,1, explicada como sigue: Los Ingresos no tributarios se incrementaron en \$20.235,9, Recursos entregados en administración \$4.063,8 y Regalías \$1.224,8.

En orden de importancia por su monto, el grupo de Recursos naturales no renovables presenta un saldo de \$49.974,6; el total de Recursos naturales no renovables en explotación asciende a \$83.719,6, y su correspondiente Agotamiento acumulado a \$33.744,9. Estos recursos están compuestos por: Yacimientos \$56.402,0 y Minas \$27.317,6, registrados por el Ministerio de Minas y Energía.

A diciembre 31 de 2012, los Recursos Naturales no renovables en explotación muestran un incremento de \$16.962,3, así, el concepto de Minas presenta una variación de \$9.988,1 y Yacimientos \$6.974,2.

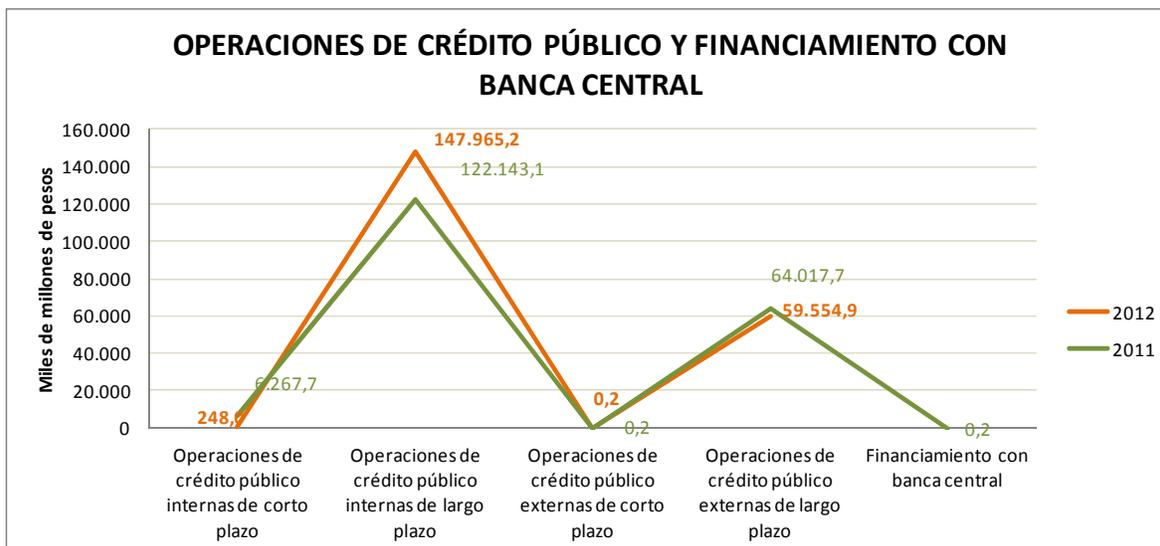
Finalmente en importancia, se destaca el saldo del grupo Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales por \$47.536,4, que representan el 13,9% del total del Activo, de los cuales por Bienes de uso público en servicio se registran \$15.833,0, en conceptos como Red carretera \$8.518,9 y Red aeroportuaria \$6.838,4, donde entidades como, Instituto Nacional de Vías y la U.A.E de la Aeronáutica Civil, respectivamente reportan los valores de mayor importancia. Le sigue Bienes de beneficio y uso público en servicio – Concesiones con \$13.745,5, de los cuales \$8.704,2 corresponden a Red carretera y los Bienes de uso público en construcción – Concesiones \$11.608,2, donde nuevamente, Red carretera es el concepto que registra el valor más importante con \$10.178,8, contabilizadas por la Agencia Nacional de Infraestructura.

Los Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales registran un incremento de \$8.636,3, principalmente en los conceptos de Bienes de uso público en construcción – Concesiones \$4.393,4, y Bienes de beneficio y uso público en servicio – Concesiones \$2.392,7.

Pasivo. Para la vigencia 2012, las obligaciones de las entidades de Gobierno general, ascendieron a \$442.213,0, y registran un incremento de \$31.501,6 frente al año anterior, explicado principalmente por el aumento en las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central \$15.339,2, Cuentas por pagar \$10.841,5 y Otros pasivos \$5.345,6.

Espacio en blanco

Gráfica 4-5



El grupo de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central con \$207.768,2 es el de mayor participación con el 47,0% dentro del Pasivo total de las entidades de Gobierno general que es de \$442.213,0. Estas operaciones están clasificadas en Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$147.965,2, principalmente en Títulos de tesorería – TES que revela \$143.662,7, y Otros bonos y títulos emitidos \$4.192,6, reportados por la entidad Deuda Pública Nación; y en Operaciones de crédito Público externas de largo plazo por \$59.554,9, en los conceptos de Otros bonos y títulos emitidos \$33.646,1 y Préstamos concedidos por la banca multilateral \$25.345,7, siendo contabilizados en ambos casos principalmente por Deuda Pública Nación.

Las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central se incrementaron en \$15.339,2, en relación con diciembre de 2011, lo anterior originado en las Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$25.822,0, atenuado con la disminución de las Operaciones de crédito público internas de corto plazo \$6.019,8 y las Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$4.462,8.

Con el 24,6%, los Pasivos estimados se constituyen en el segundo grupo de mayor importancia, con un saldo de \$108.974,6, en especial en la cuenta de Provisión para pensiones \$82.252,0 reportados en su mayoría por, COLPENSIONES – Fondo de Vejez \$46.748,3, Policía Nacional \$10.092,3, y Ministerio de Defensa Nacional \$7.872,2, principalmente; seguido por la Provisión para bonos pensionales con \$11.853,0, registrada básicamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$11.316,6; por su parte, en la Provisión para contingencias por \$14.634,2 especialmente en el concepto de Litigios \$12.956,6, revelada principalmente por el Instituto Nacional de Vías \$2.808,3, Consejo Superior de la Judicatura \$1.295,2, Ministerio de Minas y Energía \$1.284,6, Ministerio de Defensa Nacional \$1.271,7 y Ministerio de Salud y Protección Social \$1.188,3.

Por último, se encuentran los Otros pasivos por \$70.828,8, lo que representa el 16,0% del total de los Pasivos, respecto de los cuales se destacan el Anticipo de impuestos por \$53.685,6 en particular por la Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios \$37.212,5 contabilizado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN; es importante también el valor de los Créditos diferidos \$13.566,7, especialmente por concepto de Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo con \$6.078,1, registrados en su totalidad por Deuda Pública Nación, y en el concepto de Concesiones \$6.652,0, registradas por la Agencia Nacional de Infraestructura y la Comisión Nacional de Televisión - En Liquidación.

El grupo de Otros pasivos registra un incremento de \$5.345,6, explicado principalmente por el aumento del Anticipo de impuestos del orden de \$4.518,8, reportado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Patrimonio. El patrimonio de las entidades del Gobierno general registra un valor negativo de \$100.157,4, conformado por los saldos de la Hacienda pública \$118.694,6, Patrimonio institucional \$15.281,3 y los Resultados Consolidados del ejercicio \$3.255,9.

A 31 de diciembre de 2012, el Patrimonio presenta una variación positiva por valor de \$37.660,8, equivalente al 27,3%, originado en la Hacienda pública por \$26.584,7, Resultados del ejercicio por \$7.481,0 y Patrimonio institucional \$3.595,1.

Las siguientes corresponden a las entidades más representativas por la Hacienda pública: Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$67.851,7, Ministerio de Minas y Energía \$51.585,0, Consejo Superior de la Judicatura \$19.174,1, Ministerio de Defensa Nacional \$11.718,3 y Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$5.675,4; mientras que en Patrimonio institucional se destacan: Instituto Nacional de Vías \$15.351,6, Agencia Nacional de Infraestructura \$14.755,6, y U.A.E. De la Aeronáutica Civil \$11.364,7.

4.2.2.3 Notas al Estado de actividad

Resultado del Ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades de Gobierno general para la vigencia 2012, presenta una situación superavitaria del orden de \$3.255,9, equivalente al 0,5% del PIB; presentando una mejoría importante en relación con diciembre de 2011, año en el cual el resultado era deficitario por valor de \$4.225,0.

Espacio en blanco

Tabla 4-8

| GOBIERNO GENERAL NACIONAL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE Miles de millones de pesos | | | | | | |
|--|----------------|------------|------------------|--------------|----------------|----------------|
| CONCEPTO | 2012 | | 2011 | | Variación | |
| | VALOR | % PIB | VALOR | % PIB | Abs. | % |
| Ingresos | 185.263,9 | 27,9 | 160.864,9 | 25,9 | 24.399,1 | 15,2 |
| Gastos | 148.649,7 | 22,4 | 134.790,1 | 21,7 | 13.859,6 | 10,3 |
| Costo de ventas | 33.358,3 | 5,0 | 30.299,8 | 4,9 | 3.058,5 | 10,1 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 3.255,9 | 0,5 | (4.225,0) | (0,7) | 7.481,0 | (177,1) |

Ingresos. Durante el año 2012 los ingresos consolidados de las entidades de Gobierno general alcanzaron la suma de \$185.263,9, es decir, el 27,9% del PIB, presentando un aumento de \$24.399,1, es decir el 15,2%, con relación al año 2011, que fue de \$160.864,9.

En los Ingresos, la mayor participación proviene de los Ingresos fiscales con el 65,7%, registra \$121.750,6, que corresponden básicamente a los ingresos Tributarios con \$79.918,7, siendo el Impuesto sobre la renta y complementarios \$33.449,9 y el Impuesto al valor agregado IVA \$34.331,5, los de mayor importancia, registrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Por su parte, los Ingresos fiscales No tributarios ascienden a \$35.280,8, de los cuales \$20.059,0 corresponden a Multas, reportadas principalmente por el Consejo Superior de la Judicatura, tal y como se explicó en a nota de Deudores.

La variación en los Ingresos fiscales \$14.284,9, se explica principalmente por el aumento en los Ingresos no tributarios en \$18.451,1 y en las Regalías \$1.731,7; atenuados con la disminución en los Ingresos tributarios en \$5.894,8.

El segundo lugar en representatividad lo ocupa el grupo de Otros ingresos con \$32.797,4, destacándose 3 conceptos: Ajuste por diferencia en cambio \$9.912,5, reportada por entidades como: Deuda Pública Nación \$9.755,2, Ministerio de Defensa Nacional \$79,9 y U.A.E. De la Aeronáutica Civil \$19,0; le sigue Ajuste de ejercicios anteriores con \$9.738,9, registrado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$5.951,3, quien señala en la nota explicativa: *“Representada en el valor registrado por ajustes a ingresos fiscales de la vigencia por hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores por la corrección de valores originados en errores aritméticos en el registro de ingresos fiscales en vigencias anteriores y en la aplicación de principios, normas técnicas y procedimientos establecidos relacionados con los ingresos fiscales. El 57.53% de su valor obedece a la aplicación de los anticipos de renta de las personas naturales que declararon por uno de*

los años gravables 2007 o 2008 o 2009 y que para los años siguientes no presentaron declaración de renta la cual les permitiera usar este anticipo”⁷⁸ y “...recuperaciones originadas en las aprehensiones de periodos anteriores y que permitieron que al 31 de diciembre de 2012, aumentaran los inventarios de mercancías ADA”⁷⁹.

Otras entidades que registran valores significativos por Ajuste de ejercicios anteriores son, Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación \$2.192,6 y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$402,1; en tercer lugar se encuentran los Otros ingresos financieros con \$7.385,0, destacándose: Deuda Pública Nación \$1.755,3 y Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.387,0.

Este grupo de Otros ingresos muestra un incremento de \$4.944,7, explicado como sigue: Ajuste por diferencia en cambio se incrementó en \$1.697,6, Financieros \$1.511,5, Extraordinarios \$1.325,2 y Ajuste de ejercicios anteriores \$1.120,4.

Gastos. A 31 de diciembre de 2012 los Gastos consolidados de las entidades que pertenecen al Gobierno general ascendieron a \$148.649,7, equivalentes al 22,4% del PIB, reflejando un incremento de \$13.859,6, es decir un 10,3% con respecto al año 2011, que era de \$134.790,1.

Las Transferencias registran un total de \$55.622,9, que representan el 37,4% del total de los Gastos que es de \$148.649,7, se destacan las transferencias giradas por el Sistema General de Participaciones con \$26.155,4, las cuales corresponden a giros efectuados por las siguientes entidades: Ministerio de Educación Nacional, \$14.884,7, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$5.924,8, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, \$4.012,7, y Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, \$1.333,1. Le siguen las Otras transferencias por valor de \$19.657,7, registradas por entidades como: Ministerio de Trabajo, \$12.264,3, Ministerio de Educación nacional, \$5.742,6 y Ministerio de Hacienda y Crédito Público, \$840,5.

Las Transferencias giradas registran un incremento importante de \$9.700,1, producto de la variación de las Otras transferencias por \$6.328,7, Sistema General de seguridad social en salud \$2.940,2, y Sistema general de participaciones \$1.214,4.

En segundo lugar se encuentran los Otros gastos con \$28.856,6, donde las mayores cifras corresponden a los conceptos de Intereses que ascienden a \$15.586,0, seguido por el Ajuste por diferencia en cambio con \$6.157,1, cifras reveladas básicamente por Deuda Pública Nación con \$15.360,2 y \$5.760,0, respectivamente.

Espacio en blanco

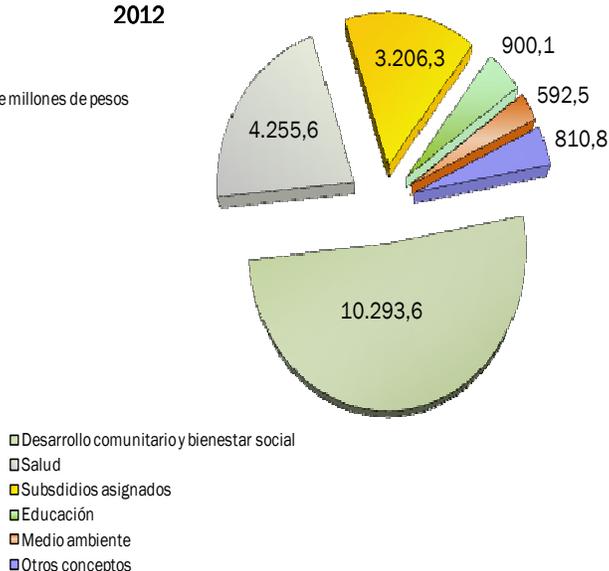
⁷⁸ DIAN – Recaudadora. Notas de carácter específico.

⁷⁹ DIAN – Recaudadora. Notas de carácter específico.

Gráfica 4-6

COMPOSICIÓN DEL GASTO PÚBLICO SOCIAL 2012

Miles de millones de pesos



En razón de su representatividad se destaca el Gasto público social por \$20.058,9, siendo los gastos en Desarrollo comunitario y bienestar social \$10.293,6, Salud con \$4.255,6, y Subsidios asignados \$3.206,3, los de mayor importancia; entre las entidades del Gobierno general que ejecutan la mayor parte de estos gastos se encuentran: Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$3.373,1, Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$4.227,8 y el Ministerio de Minas y Energía \$1.676,5, respectivamente.

El Gasto público social por \$20.058,9, registra un incremento en \$3.043,6, especialmente en el sector de Desarrollo comunitario y bienestar social \$3.772,2, y en el sector de Educación \$304,9; por el contrario, el gasto público social en Salud muestra una leve disminución de \$392,1.

Por su parte, los gastos de Administración registran un incremento en \$3.101,7, al pasar de \$19.247,9 en 2011 a \$22.349,5 en 2012, explicado en el mayor saldo de la cuenta Contribuciones imputadas \$1.422,7, Gastos generales en \$827,3 y en Sueldos y salarios \$780,0.

Costos. A 31 de diciembre de 2012 los Costos consolidados de las entidades de Gobierno general ascendieron a \$33.358,3, equivalentes al 5,0% del PIB, reflejando un incremento de \$3.058,5 es decir un 10,1% con respecto al año 2011, principalmente por los Costos de operación de servicios \$2.763,8.

En el Gobierno general, los costos de operación de servicios por \$28.598,6, registran la participación de mayor importancia con 85,7%; de este valor, \$28.229,4 corresponden a los costos por la Administración del sistema general de pensiones, registrados principalmente por: COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$15.607,7, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$6.185,4 y Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$1.711,6.

4.3 EMPRESAS NO FINANCIERAS

4.3.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | 2012 | 2011 | | 2012 | 2011 |
|---|------------------|------------------|---|------------------|------------------|
| ACTIVOS | | | PASIVOS | | |
| ACTIVO CORRIENTE: | 30.560,9 | 27.133,9 | PASIVO CORRIENTE: | 29.321,8 | 23.333,6 |
| EFFECTIVO | 6.750,2 | 6.285,2 | OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS | 0,7 | 0,7 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 6.850,6 | 6.199,2 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 791,2 | 923,6 |
| DEUDORES | 12.426,3 | 10.885,5 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 1.082,4 | 895,6 |
| INVENTARIOS | 3.458,1 | 3.389,5 | CUENTAS POR PAGAR | 12.912,1 | 7.882,1 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 4,8 | 3,3 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 190,7 | 196,9 |
| OTROS ACTIVOS | 1.144,5 | 543,0 | OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | | 0,1 |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN | 73,5 | 171,9 | PASIVOS ESTIMADOS | 13.350,0 | 12.651,9 |
| | | | OTROS PASIVOS | 1.181,9 | 1.305,9 |
| | | | MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB) | 187,2 | 523,2 |
| ACTIVO NO CORRIENTE: | 108.059,1 | 92.444,1 | PASIVO NO CORRIENTE: | 24.245,7 | 19.978,4 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 13.362,6 | 12.239,8 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 11.900,2 | 8.090,2 |
| DEUDORES | 1.402,9 | 1.502,9 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 3.553,4 | 3.100,4 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 44.633,9 | 37.597,5 | CUENTAS POR PAGAR | 558,8 | 1.047,6 |
| RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES | 14.587,6 | 12.950,1 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 3,6 | 3,2 |
| OTROS ACTIVOS | 34.217,9 | 28.417,6 | PASIVOS ESTIMADOS | 5.247,9 | 4.800,4 |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | 81,4 | 187,1 | OTROS PASIVOS | 2.982,8 | 2.942,5 |
| SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES | (64,4) | (76,8) | MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB) | 1,0 | 5,8 |
| | | | TOTAL PASIVO | 53.567,5 | 43.312,0 |
| | | | TOTAL INTERÉS MINORITARIO: | 83.711,9 | 74.393,8 |
| | | | INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 14.441,5 | 13.109,6 |
| | | | INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | 69.270,4 | 61.284,1 |
| | | | PATRIMONIO: | 1.340,6 | 1.872,2 |
| | | | PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 1.323,6 | 1.642,8 |
| | | | RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | 17,0 | 229,3 |
| TOTAL ACTIVO | 138.620,0 | 119.577,9 | TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO | 138.620,0 | 119.577,9 |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | - | - | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | - | - |
| DERECHOS CONTINGENTES | 8.044,0 | 7.599,3 | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | 75.507,5 | 64.383,0 |
| DEUDORAS FISCALES | 56.161,4 | 47.336,4 | ACREEDORAS FISCALES | 22.596,8 | 22.747,4 |
| DEUDORAS DE CONTROL | 91.846,2 | 87.386,4 | ACREEDORAS DE CONTROL | 37.346,5 | 39.309,9 |
| MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR) | 156.051,7 | 142.322,0 | MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | 135.450,7 | 126.440,2 |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
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)

| | 2012 | 2011 |
|--|------------------------|------------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | <u>83.157,0</u> | <u>80.582,9</u> |
| INGRESOS FISCALES | | 308,3 |
| VENTA DE BIENES | 66.838,4 | 63.076,5 |
| VENTA DE SERVICIOS | 9.304,4 | 9.297,3 |
| TRANSFERENCIAS | 105,2 | 89,5 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 99,0 | 85,1 |
| OTROS INGRESOS | 7.091,8 | 8.294,8 |
| MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB) | 281,8 | 568,7 |
| COSTO DE VENTAS Y OPERACION | <u>48.616,4</u> | <u>44.152,9</u> |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES | 40.112,7 | 38.103,6 |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 8.444,5 | 5.984,8 |
| COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS | 59,2 | 64,5 |
| GASTOS OPERACIONALES | <u>20.786,4</u> | <u>22.853,8</u> |
| DE ADMINISTRACIÓN | 2.938,1 | 2.704,3 |
| DE OPERACION | 2.268,5 | 2.157,2 |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 8.912,0 | 9.348,8 |
| TRANSFERENCIAS GIRADAS | - | 226,4 |
| GASTO PUBLICO SOCIAL | 35,6 | 33,3 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 0,0 | 0,2 |
| OTROS GASTOS | 6.903,6 | 8.597,1 |
| MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS | 271,5 | 213,5 |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | <u>13.754,1</u> | <u>13.576,2</u> |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | <u>1.037,5</u> | <u>2.193,5</u> |
| OTROS INGRESOS | 1.037,5 | 2.193,5 |
| GASTOS NO OPERACIONALES | <u>275,3</u> | <u>224,8</u> |
| OTROS GASTOS | 275,3 | 224,8 |
| EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL | <u>762,2</u> | <u>1.968,7</u> |
| EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | <u>14.516,3</u> | <u>15.545,0</u> |
| PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | <u>1.128,8</u> | <u>1.261,2</u> |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | 1.374,5 | 1.517,1 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | 245,7 | 255,8 |
| EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES | <u>15.645,0</u> | <u>16.806,2</u> |
| EFEECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION | <u>97,3</u> | <u>22,4</u> |
| AJUSTES POR INFLACION | 97,3 | 22,4 |
| PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS | <u>15.725,4</u> | <u>16.599,3</u> |
| SECTOR PRIVADO | 1.908,7 | 1.928,1 |
| SECTOR PUBLICO | 13.816,6 | 14.671,1 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | <u>17,0</u> | <u>229,3</u> |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
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 | 31/12/2011 | 76.266,0 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | | (531,6) |
| VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO | | 9.318,1 |
| SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A | 31/12/2012 | 85.052,5 |

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

| | 2012 | 2011 | Variación |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| <u>VARIACIONES</u> | | | |
| TOTAL INTERES MINORITARIO | <u>83.711,9</u> | <u>74.393,8</u> | <u>9.318,1</u> |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 14.441,5 | 13.109,6 | 1.331,8 |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | 69.270,4 | 61.284,1 | 7.986,2 |
| PATRIMONIO | <u>1.340,6</u> | <u>1.872,2</u> | <u>(531,6)</u> |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 1.323,6 | 1.642,8 | (319,2) |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | 17,0 | 229,3 | (212,3) |
| TOTAL VARIACIONES | <u>85.052,5</u> | <u>76.266,0</u> | <u>8.786,5</u> |
| <u>INCREMENTOS</u> | | | |
| TOTAL INTERES MINORITARIO | 151.205,9 | 133.589,8 | 17.616,1 |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 14.441,5 | 13.109,6 | 1.331,8 |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | 69.270,4 | 61.284,1 | 7.986,2 |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | 67.494,1 | 59.196,1 | 8.298,0 |
| TOTAL INCREMENTOS | <u>151.205,9</u> | <u>133.589,8</u> | <u>17.616,1</u> |
| <u>DISMINUCIONES</u> | | | |
| INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | 1.776,3 | 2.088,1 | (311,8) |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 1.323,6 | 1.642,8 | (319,2) |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | 17,0 | 229,3 | (212,3) |
| TOTAL DISMINUCIONES | <u>3.116,9</u> | <u>3.960,3</u> | <u>(843,3)</u> |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

4.3.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

4.3.2.1 Cobertura

Las Empresas Públicas no Financieras son aquellas de las cuales el gobierno nacional es propietario o ejerce el control mayoritario, plantean situaciones que ha de considerarse en el contexto amplio de la política económica nacional del gobierno, ya que afectan al crecimiento, la formación de capital, el empleo y el nivel de precios; y desarrollan operaciones de producción y comercialización de bienes y prestación de servicios.

En el presente informe consolidado se incluyen 64 empresas no financieras del orden nacional, clasificadas según su actividad empresarial y denominación jurídica:

Tabla 4-9

| EMPRESAS NO FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE | | | | | Número de empresas | |
|--|-----------|--------------|-----------|-------------|--------------------|--|
| NOMBRE DE LA EMPRESA | 2012 | | 2011 | | | |
| | Total | Consolidadas | Total | Consolidada | | |
| 1 Empresas Sociales del Estado | 4 | 4 | 4 | 4 | | |
| 2 Empresas Industriales y Comerciales del Estado | 14 | 14 | 14 | 14 | | |
| 3 Sociedades de Economía Mixta | 24 | 24 | 24 | 24 | | |
| 4 Empresas de Servicios Públicos | 22 | 22 | 25 | 24 | | |
| TOTAL | 64 | 64 | 67 | 66 | | |

Como se aprecia en el cuadro anterior, al 31 de diciembre de 2012, son 64 las empresas no financieras que hacen parte de la base de datos de la CGN, de las cuales consolidaron el 100%.

4.3.2.2 Notas al Balance general

El subcentro de consolidación de las Empresas no Financieras a 31 de diciembre de 2012, arrojó Activos por valor de \$138.620,0, equivalentes al 22,5% del PIB, con una variación de \$19.042,1, es decir, un 15,9%, superior al año anterior. Por su parte, los Pasivos ascendieron a \$53.567,5, que representan el 8,7% del PIB, revelando un aumento de \$10.255,6, es decir un 23,7%, respecto de 2011.

Tabla 4-10

| EMPRESAS NO FINANCIERAS BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | | | | Miles de millones de pesos | |
|---|------------------|---------------|-------------|------------------|---------------|-------------|-----------------|--------------|----------------------------|--|
| CONCEPTO | 2012 | | | 2011 | | | Variación | | | |
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB | Abs. | % | | |
| Activo | 138.620,0 | 100,00 | 22,5 | 119.577,9 | 100,00 | 22,0 | 19.042,1 | 15,9 | | |
| Corriente | 30.560,9 | 22,0 | 5,0 | 27.133,9 | 22,7 | 5,0 | 3.427,1 | 12,6 | | |
| No corriente | 108.059,1 | 78,0 | 17,5 | 92.444,1 | 77,3 | 17,0 | 15.615,0 | 16,9 | | |
| Pasivo | 53.567,5 | 100,00 | 8,7 | 43.312,0 | 100,00 | 8,0 | 10.255,6 | 23,7 | | |
| Corriente | 29.321,8 | 54,7 | 4,8 | 23.333,6 | 53,9 | 4,3 | 5.988,2 | 25,7 | | |
| No corriente | 24.245,7 | 45,3 | 3,9 | 19.978,4 | 46,1 | 3,7 | 4.267,4 | 21,4 | | |
| Patrimonio antes de Interes Minoritario | 85.052,5 | 61,36 | 13,8 | 76.266,0 | 63,78 | 15,0 | 8.786,5 | 11,5 | | |
| Interés minoritario | 83.711,9 | 100,00 | 13,6 | 74.393,8 | 100,00 | 13,7 | 9.318,1 | 12,5 | | |
| Interés minoritario sector privado | 14.441,5 | 17,3 | 2,3 | 13.109,6 | 17,6 | 2,4 | 1.331,8 | 10,2 | | |
| Interés minoritario sector público | 69.270,4 | 82,7 | 11,2 | 61.284,1 | 82,4 | 11,3 | 7.986,2 | 13,0 | | |
| Patrimonio consolidado | 1.340,6 | 1,0 | 0,2 | 1.872,2 | 1,6 | 0,3 | -531,6 | -28,4 | | |

El conjunto de los bienes y derechos consolidados de las empresas nacionales, antes de deducir la participación de los terceros, asciende a \$85.052,5, con el 11,5%, superior a la cifra reportada en 2011, \$76.266,0. La participación del Interés Minoritario, o de terceros, alcanzó la suma de \$83.711,9 y representó un aumento del 12,5% con respecto al año anterior. Esta participación corresponde en un 82,7% a entidades del Gobierno General, y un 17,3% al sector privado.

El Patrimonio Consolidado, una vez deducida la participación de terceros, alcanzó la suma de \$1.340,6, es decir un 0,2% del PIB, revelando una disminución de \$531,6, equivalente al 28,4% comparado con el año anterior, explicado fundamentalmente por el descenso presentado por el Patrimonio institucional en \$319,2, en especial por la cuenta Superávit por Valorización de las Plantas, Ductos y Túneles en \$392,7 y por la disminución de la Utilidad Consolidada del Ejercicio en \$212,3; variación contrarrestada por el incremento de la cuenta Capital social en \$86,6.

El Activo Corriente registra un total de \$30.560,9, correspondiente al 22,0% del total de los Activos, con un incremento de \$3.427,1, equivalente al 12,6%, variación explicada por el mayor valor de los grupos Deudores en \$1.540,8, Inversiones e instrumentos derivados, \$651,4, Otros activos, \$601,4, y por el aumento del Efectivo en \$465,0.

Por su parte, el Activo no Corriente de las Empresas no Financieras a 31 de diciembre de 2012, presenta un saldo de \$108.059,1 que constituye el 78,0% del total de los Activos, con una variación positiva de \$15.615,0 correspondiente al 16,9% en relación con el año anterior, y los grupos de mayor modificación corresponden a Propiedades, Planta y Equipo por \$7.036,4, Otros Activos por \$5.800,3, Recursos Naturales no renovables por \$1.637,5 e Inversiones e Instrumentos Derivados por \$1.122,8.

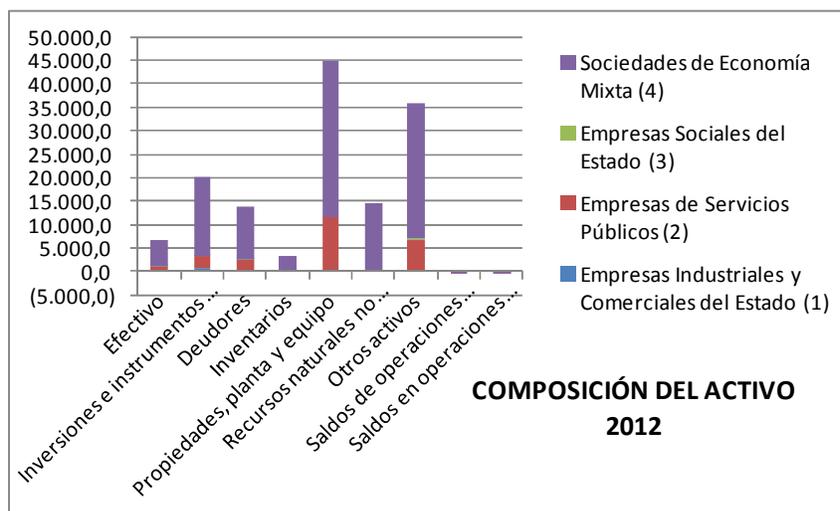
Análisis por grupos de Empresas: En la siguiente tabla, se aprecia la situación financiera de cada uno de los grupos de cuentas de Empresas no Financieras del nivel Nacional:

Espacio en blanco

Tabla 4-11

| ESTRUCTURA DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | | | | | | | | | | | |
|--|--|-------------|------------------------------------|--------------|----------------------------------|-------------|----------------------------------|-------------|--------------------------------------|----------------------------|---|
| 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 | 2.049,9 | 1,5 | 23.309,9 | 16,8 | 248,7 | 0,2 | 113.420,6 | 81,6 | 139.029,0 | 409,0 | 138.620,0 |
| Efectivo | 327,1 | 4,8 | 713,3 | 10,6 | 10,7 | 0,2 | 5.699,0 | 84,4 | 6.750,2 | 0,0 | 6.750,2 |
| Inversiones e instrumentos derivados | 548,1 | 2,7 | 2.794,1 | 13,8 | 23,8 | 0,1 | 16.935,8 | 83,4 | 20.301,8 | 88,6 | 20.213,2 |
| Deudores | 210,0 | 1,5 | 2.200,3 | 15,9 | 55,6 | 0,4 | 11.408,4 | 82,2 | 13.874,2 | 45,0 | 13.829,2 |
| Inventarios | 135,5 | 3,9 | 273,0 | 7,9 | 7,5 | 0,2 | 3.042,1 | 88,0 | 3.458,1 | 0,0 | 3.458,1 |
| Propiedades, planta y equipo | 385,8 | 0,9 | 11.009,4 | 24,7 | 117,3 | 0,3 | 33.126,1 | 74,2 | 44.638,7 | 0,0 | 44.638,7 |
| Recursos naturales no renovables | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 14.587,6 | 100,0 | 14.587,6 | 0,0 | 14.587,6 |
| Otros activos | 483,7 | 1,3 | 6.378,5 | 17,8 | 33,9 | 0,1 | 28.986,5 | 80,8 | 35.882,6 | 520,2 | 35.362,4 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr) | (0,1) | 0,1 | (58,0) | 40,3 | 0,0 | 0,0 | (85,9) | 59,6 | (144,0) | 10,9 | (154,9) |
| Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales | (40,3) | 12,6 | (0,7) | 0,2 | 0,0 | 0,0 | (279,1) | 87,2 | (320,1) | (255,7) | (64,4) |
| PASIVO | 730,7 | 1,4 | 9.299,3 | 17,3 | 13,5 | 0,0 | 43.579,9 | 81,3 | 53.623,4 | 55,9 | 53.567,5 |
| Operaciones de banca central e instituciones financieras | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,7 | 100,0 | 0,7 | 0,0 | 0,7 |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | 5,3 | 0,0 | 1.807,8 | 14,2 | 0,0 | 0,0 | 10.878,3 | 85,7 | 12.691,4 | 0,0 | 12.691,4 |
| Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados | 55,9 | 1,2 | 2.875,9 | 62,0 | 0,0 | 0,0 | 1.704,0 | 36,8 | 4.635,7 | 0,0 | 4.635,7 |
| Cuentas por pagar | 231,9 | 1,7 | 1.533,2 | 11,4 | 5,8 | 0,0 | 11.715,8 | 86,9 | 13.486,8 | 15,9 | 13.470,9 |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | 10,6 | 5,5 | 41,5 | 21,4 | 3,0 | 1,5 | 139,2 | 71,6 | 194,3 | 0,0 | 194,3 |
| Pasivos estimados | 246,4 | 1,3 | 1.717,1 | 9,2 | 4,2 | 0,0 | 16.630,1 | 89,4 | 18.597,9 | 0,0 | 18.597,9 |
| Otros pasivos | 181,5 | 4,4 | 1.414,3 | 33,9 | 0,5 | 0,0 | 2.572,2 | 61,7 | 4.168,6 | 3,8 | 4.164,8 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db) | (0,9) | 0,6 | (90,6) | 59,6 | 0,0 | 0,0 | (60,4) | 39,8 | (152,0) | 36,2 | (188,2) |
| PATRIMONIO ANTES DE INTERES MINORITARIO | 1.319,2 | 1,5 | 14.010,6 | 16,4 | 235,1 | 0,3 | 69.840,7 | 81,8 | 85.405,6 | 353,1 | 85.052,5 |
| INTERÉS MINORITARIO | 317,1 | 0,4 | 14.010,7 | 16,7 | 0,0 | 0,0 | 69.752,7 | 83,0 | 84.080,5 | 368,7 | 83.711,9 |
| Interés minoritario sector privado | 0,1 | | 3.013,0 | 20,9 | 0,0 | | 11.428,4 | 79,1 | 14.441,5 | 0,0 | 14.441,5 |
| Interés minoritario sector público | 317,0 | 0,5 | 10.997,8 | 15,8 | 0,0 | | 58.324,3 | 83,8 | 69.639,1 | 368,7 | 69.270,4 |
| PATRIMONIO CONSOLIDADO | 1.002,2 | 75,6 | (0,1) | (0,0) | 235,1 | 17,7 | 87,9 | 6,6 | 1.325,1 | (15,6) | 1.340,6 |
| Patrimonio institucional | 864,8 | 65,3 | (0,0) | (0,0) | 231,2 | 17,5 | 227,7 | 17,2 | 1.323,6 | 0,0 | 1.323,6 |
| Resultados consolidados del ejercicio | 137,4 | 9.341,4 | (0,1) | (7,8) | 4,0 | 268,8 | (139,8) | ... | 1,5 | (15,6) | 17,0 |

Gráfica 4.7



Activo. Al observarse 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 81,6% es decir \$113.420,6; Empresas de Servicios Públicos participan en 16,8%, equivalente a \$23.309,9; las Empresas Industriales y Comerciales del Estado reportan activos que representa el 1,5% del total de este grupo por \$2.049,9, y las Empresas Sociales del Estado participan en 0,2%, es decir, \$248,7 dentro de los activos.

El grupo de activos de mayor representación corresponde a Propiedades, Planta y Equipo por \$44.638,7, siendo la cuenta Plantas, Ductos y Túneles la que registra el mayor valor \$24.081,9, y dentro de ella, el concepto de Oleoductos, \$11.079,2, reportados, en su mayoría, por Oleoducto Central S.A. \$6.829,0, Ecopetrol S.A., \$3.045,9, y Oleoducto de Colombia S.A. \$1.204,3; y el de Plantas de Generación con \$5.790,8 registradas principalmente por ISAGEN S.A., \$3.517,8, la Empresa Urrá S.A. E.S.P., \$1.264,0 y la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A, \$778,3.

Asimismo, la cuenta Maquinaria y equipo presenta un saldo de \$17.826,7, concentrados en la subcuenta Maquinaria industrial, \$17.215,7, reportados principalmente por Ecopetrol S.A., \$14.878,1 y Refinería de Cartagena S.A., \$1.163,0; y la cuenta Construcciones en curso que revela un valor de \$17.073,6, representados en Edificaciones, \$12.820,3, registrados por la Refinería de Cartagena S.A., \$7.549,9 y Ecopetrol S.A., \$5.251,8; y por concepto de Planta, ductos y túneles por \$3.777,9. La Depreciación acumulada alcanza un valor de \$31.900,6, aplicada principalmente a las subcuentas Plantas, ductos y túneles, \$15.894,1 y Maquinaria y equipo \$11.431,1.

El grupo de Otros activos por valor de \$35.362,4, es el segundo en participación dentro del total de Activos, sobresalen las cuentas de: Valorizaciones por \$25.674,9 reportadas en su mayoría por Ecopetrol S.A., \$16.677,7, Oleoducto Central S.A., \$2.632,4, Interconexión Eléctrica S.A. – ISA, \$2.563,3 e Isagen S.A., \$639,7; Cargos diferidos \$5.077,0 registrados principalmente por Ecopetrol S.A. \$4.435,2; e Intangibles \$4.915,2, especialmente reflejados por Ecopetrol S.A. \$4.131,6.

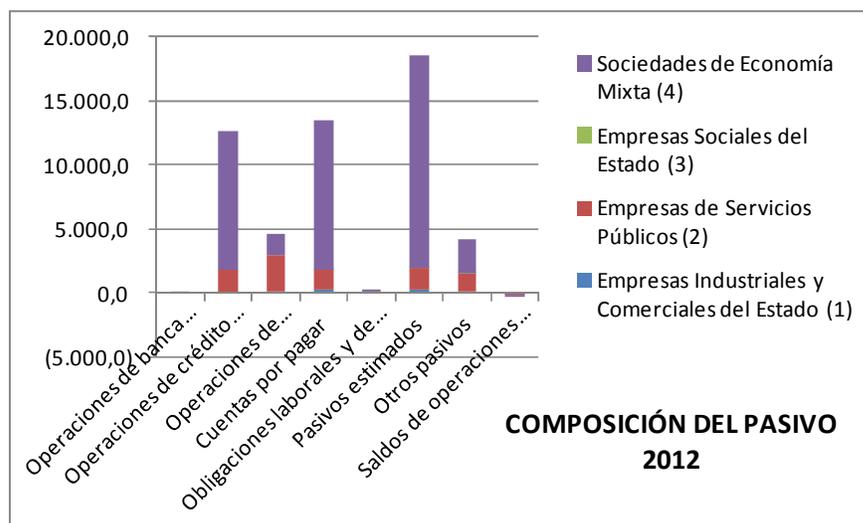
El siguiente saldo representativo en el Activo es el de Inversiones e Instrumentos Derivados \$20.213,2, siendo Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas \$12.894,1 e Inversiones de Administración de liquidez en títulos de deuda \$6.385,5, las cuentas que registran los mayores valores, reportados esencialmente por Ecopetrol S.A.

El grupo Recursos naturales no renovables asciende a \$14.587,6, distribuido básicamente en la cuenta de Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación \$30.295,1, valor ajustado por la cuenta Amortización acumulada en inversiones en recursos naturales no renovables \$15.776,2, reportado por Ecopetrol S.A.

Finalmente, el grupo de Deudores presenta un saldo de \$13.829,2, donde las cuentas Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones, \$4.411,7, deudores por Venta de bienes, \$3.439,5 y la cuenta Otros deudores, \$2.337,2, son las que registraron los mayores valores.

Pasivo. Las Empresas no financieras concentran sus pasivos principalmente en: el grupo de Sociedades de Economía Mixta con un saldo de \$43.579,9, seguido por el de Empresas de Servicios Públicos por \$9.299,3, en su orden, Empresas Industriales y Comerciales del Estado por \$730,7 y Empresas Sociales del Estado con \$13,5.

Gráfica 4.8



Con respecto a la exigibilidad, puede señalarse que en el corto plazo se presenta un saldo de \$29.321,8, correspondiente al 54,7% del total del Pasivo, lo que significa un incremento de \$5.988,2, es decir, 25,7% con relación al año anterior, variación generada principalmente por el aumento de las Cuentas por pagar en \$5.030, de los Pasivos estimados en \$698,7, y de las Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados en \$186,7; mitigada por las disminuciones en las cuentas operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central de \$132,5 y Otros Pasivos con \$123,9.

El saldo del Pasivo no Corriente asciende a \$24.245,7, es decir, 45,3% del total, con un incremento de \$4.267,4 en relación al 2011, fruto del aumento de los grupos de Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central en \$3.810,0, Pasivos Estimados en \$447,5, Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados en \$453,0, y por la disminución del saldo de las Cuentas por Pagar en \$488,7.

Del total del Pasivo se destaca, en primer lugar, el saldo de Pasivos Estimados por \$18.597,9, distribuido especialmente en las siguientes cuentas: Provisión para Obligaciones Fiscales, \$6.780,8, Provisiones Diversas, \$4.786,8, Provisiones para Prestaciones Sociales por \$4.088,1, y Provisión para contingencias, \$2.151,1, cuentas todas reportadas en su mayor parte por Ecopetrol S.A.,

En segundo lugar, está el grupo de Cuentas por pagar, por valor de \$13.470,9, concentrados esencialmente en las cuentas de: Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales \$4.364,6, Acreedores \$4.358,3 y por la cuenta de Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar por \$1.423,1, saldos registrados en su mayoría por Ecopetrol S.A.

El tercer grupo en participación de los pasivos corresponde al de Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central con \$12.691,4, explicado especialmente por

Operaciones de Crédito Público Externas de Largo Plazo \$7.408,9, saldo presentado en su mayor parte por la Refinería de Cartagena S.A., \$4.722,7 y Ecopetrol S.A. \$2.652,3; y por Operaciones de Crédito Público Internas de Largo Plazo por \$4.629,7, concepto registrado por Ecopetrol S.A., \$2.155,7, Interconexión Eléctrica S.A., \$1.394,5 y Oleoducto Central, \$700,0.

Las Operaciones de Financiamiento E Instrumentos Derivados presenta un saldo de \$4.635,7, representado en las cuentas de Operaciones de Financiamiento Internas de Largo Plazo, \$2.722,9, registrado principalmente por ISAGEN S.A., \$1.620,7 y Refinería de Cartagena S.A., \$1.109,6; y la cuenta de Operaciones de Financiamiento Externas de Largo Plazo por \$1.311,0, siendo la Refinería de Cartagena S.A., \$707,3 e ISAGEN S.A., \$512,5, las entidades que presentan los mayores valores

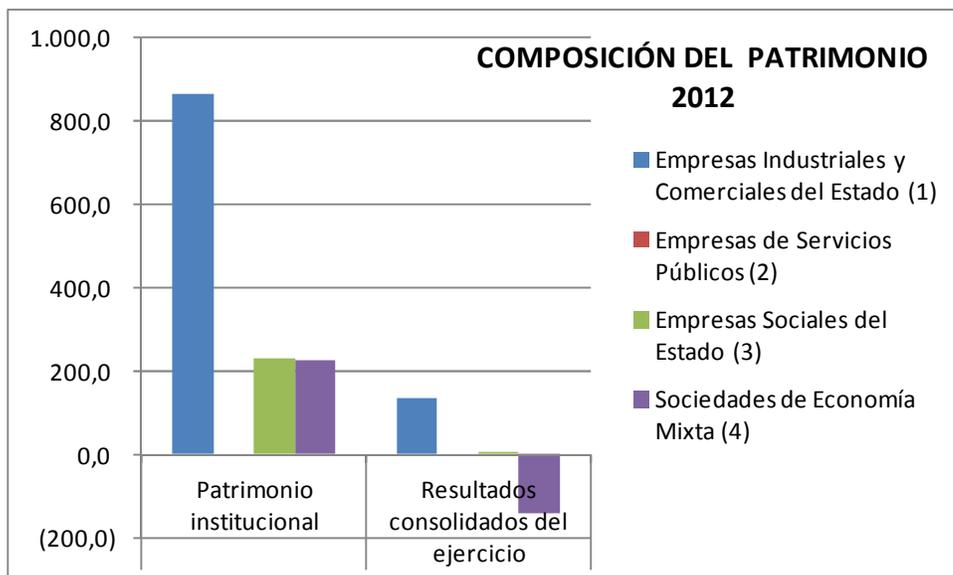
Patrimonio consolidado antes de Interés Minoritario. El Patrimonio antes de Interés Minoritario de las Empresas no Financieras a diciembre 31 de 2012, asciende a \$85.052,5; en cuyo valor las Sociedades de Economía Mixta aportan \$69.840,7, que representan el 81,8% del total, las Empresas de Servicios Públicos \$14.010,6 y una participación del 16,4%, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado \$1.319,2, el 1,5% y las Empresas Sociales del Estado \$235,1, el 0,3%.

Interés Minoritario. Es significativo 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 \$83.711,9, de los cuales a los inversionistas privados les corresponde \$14.441,5 y a los inversionistas del sector público \$69.270,4, los cuales básicamente pertenecen al gobierno central nacional.

Patrimonio Consolidado. A diciembre 31 de 2012, el Patrimonio Consolidado de las Empresas no Financieras se obtiene una vez se descuenta el valor del Interés Minoritario, dando como resultado \$1.340,6, valor distribuido, según el tipo de empresa, de la siguiente forma: Empresas Industriales y Comerciales del Estado \$1.002,2, lo que representa el 75,6 % del total, Empresas Sociales del Estado \$235,1, Sociedades de Economía Mixta \$87,9, y Empresas de Servicios Públicos \$(0,1).

Espacio en blanco

Gráfica 4.9



La disminución del Patrimonio consolidado equivale a \$531,6, que representa 28,4% con respecto al año anterior, originado por el descenso que presentaron el Patrimonio Institucional en \$319,2 y los Resultados Consolidados del Ejercicio en \$212,3.

La composición del Patrimonio Institucional es la siguiente: Capital Fiscal \$943,2, Superávit por Valorización \$232,6, Reservas \$70,5, Revalorización del Patrimonio \$43,1, Patrimonio Institucional Incorporado \$34,7, Superávit por Donación \$14,1 y Capital Suscrito y Pagado \$8,7.

Las empresas que registraron los mayores saldos en el Patrimonio son: Ecopetrol S.A., \$65.258,5, Interconexión Eléctrica S.A. – ISA, \$6.119,7, ISAGEN S.A., \$3.631,1, Oleoducto Central S.A., \$3.169,0, Refinería de Cartagena S.A, \$2.408,5, Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S., \$2.274,0, Empresa Urra S.A. E.S.P., \$1.257,6 y la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A., \$1.199,6; valores que se ven atenuados en el Patrimonio consolidado por el efecto del reconocimiento del Interés minoritario.

4.3.2.3 Notas al Estado de actividad

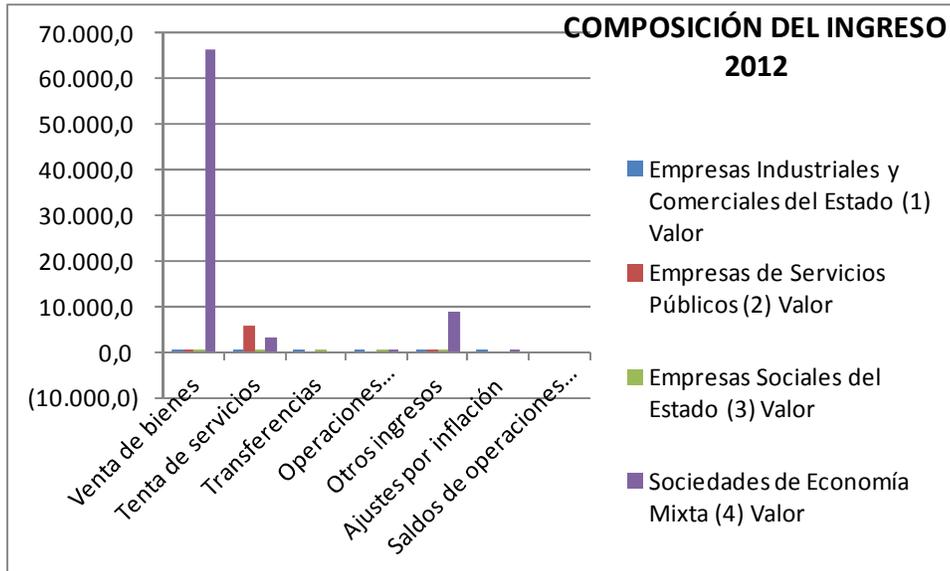
Resultado Consolidado del Ejercicio. El resultado consolidado de las Empresas no financieras a diciembre 31 de 2012, presenta una utilidad de \$17,0, que comparada con la del año anterior refleja una reducción de \$212,3.

Tabla 4-12

| 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 | 2012 | | | 2011 | | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB | Abs. | % |
| Ingresos | 85.666,3 | 100,0 | 12,9 | 84.315,9 | 99,7 | 13,6 | 1.350,4 | 1,6 |
| Gastos | 21.307,5 | 24,9 | 3,2 | 23.334,4 | 27,7 | 3,8 | (2.026,9) | (8,7) |
| Costos de ventas y operación | 48.616,4 | 56,8 | 7,3 | 44.152,9 | 52,4 | 7,1 | 4.463,6 | 10,1 |
| RESULTADO ANTES DE INTERÉS MINORITARIO | 15.742,4 | 18,38 | 2,5 | 16.828,6 | 19,96 | 2,7 | (1.086,2) | (6,5) |
| Participación del interés minoritario en los resultados | 15.725,4 | 18,4 | 2,4 | 16.599,3 | 19,7 | 2,7 | (873,9) | (5,3) |
| RESULTADO CONSOLIDADO | 17,0 | 0,0 | 0,00 | 229,3 | 0,3 | 0,05 | (212,3) | ... |

Ingresos. Las Empresas no Financieras, registraron ingresos Consolidados por valor de \$85.666,3, que representa el 12,9% del PIB. Por grupos de empresas se destacan los correspondientes a las Sociedades de Economía Mixta que participan con \$78.386,1 equivalentes al 91,3% del total, las Empresas de Servicios Públicos con \$6.090,3 con una participación del 7,1%, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, \$1.167,6 con el 1,4% y las Empresas Sociales del Estado con \$218,3.

Gráfica 4.10



Durante el año 2012, los Ingresos mostraron un crecimiento de \$1.350,4, equivalente a 1,6% respecto a 2011; este aumento se explica fundamentalmente por el incremento en el grupo de Venta de Bienes por \$3.762,0 registrados especialmente en la cuenta de

Productos de Minas y Minerales por \$2.726,1, originados principalmente por Ecopetrol S.A. en \$2.717,1 y por la cuenta de Productos Manufacturados por \$210,6.

La Venta de bienes registra el mayor valor en los Ingresos con \$66.838,4, donde las cuentas más significativas son: Productos de Minas y Minerales con \$37.502,9 reportada por Ecopetrol S.A. por \$37.480,8 y E.S.P Gestión Energética S.A., \$22,1; y Productos manufacturados por \$27.208,5 registrados mayormente por Ecopetrol S.A. por \$18.184,0 y Refinería de Cartagena S.A., \$7.143,2.

Le sigue en importancia, el grupo de Otros Ingresos por \$9.503,8, donde las cuentas más significativas son: Ajuste por Diferencia en Cambio por \$4.206,2, explicada fundamentalmente por Ecopetrol S.A., \$3.646,1, Refinería de Cartagena S.A., \$379,9 y Polipropileno del Caribe S.A., \$122,5; Ingresos financieros por \$1.511,6, cuenta reportada principalmente por Ecopetrol S.A. con \$1.322,5; Ingresos extraordinarios por \$1.374,5, registrados especialmente por Ecopetrol S.A., \$1.245,0; Utilidad por el Método de Participación Patrimonial por \$1.272,6, presentada por Ecopetrol S.A. por \$1.193,9, y Otros Ingresos Ordinarios por \$1.037,5, reportada esencialmente por Ecopetrol S.A. por \$935,7.

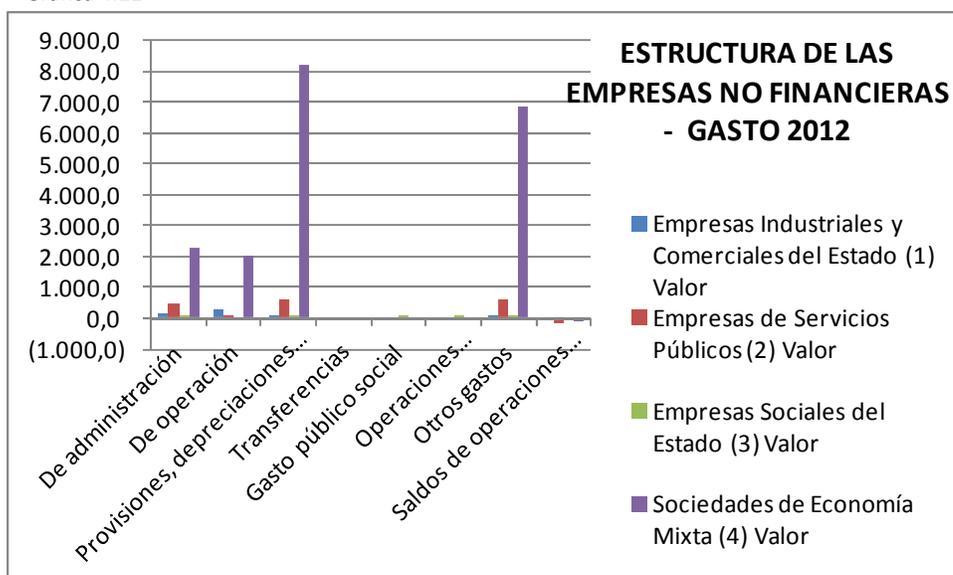
La Venta de Servicios registra un valor de \$9.304,4, producto de las cuentas: Servicio de Energía por \$5.306,6, reportado por ISAGEN S.A. por \$1.641,9, E.S.P Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$1.282,7, Interconexión Eléctrica S.A., \$948,2, E.S.P. Gestión Energética S.A., \$442,8, entre otras; Servicio de Transporte por \$2.241,7 y Otros Servicios por \$945,5.

Gastos. Los Gastos Consolidados durante el período 2012, de las Empresas no Financieras, alcanzaron la suma de \$21.307,5,⁸⁰ equivalentes al 3,2% del PIB; de los cuales las Sociedades de Economía Mixta revelan un saldo de \$19.224,7, que representan el 90,2% del total; las Empresas de Servicios Públicos presentan \$1.475,1 correspondiente al 6,9%; las Empresas Industriales y Comerciales del Estado \$500,3 equivalente al 2,3%, y las Empresas Sociales del Estado \$113,0 equivalente al 0,5%.

Espacio en blanco

⁸⁰ Este valor es descontado la Participación del interés minoritario en los resultados de \$15.725,4.

Gráfica 4.11



Dentro de los Gastos, los grupos con las mayores cifras son: Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones por \$8.912,0 producto de la cuenta Provisión para Obligaciones Fiscales por \$7.101,4 reportada especialmente por Ecopetrol S.A. con \$6.696,6.

Siguiendo el orden de importancia, el grupo Otros Gastos registra un saldo de \$7.424,7 producto de la cuenta Ajuste por Diferencia en Cambio con \$4.539,1, registrados principalmente por Ecopetrol S.A., \$4.083,6 y Refinería de Cartagena S.A., \$185,9; y por la Pérdida por el método de participación patrimonial por \$866,5, reportada por Ecopetrol S.A., \$716,7 y la Interconexión Eléctrica S.A., \$137,0.

El grupo de Gastos de administración registra durante el 2012 un valor de \$2.938,1, registrados principalmente por Ecopetrol S.A. por \$1.980,9, Interconexión Eléctrica \$105,7, ISAGEN S.A. \$115,1, Oleoducto Central S.A. \$76,5 y la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$55,8, entre otras.

Costos. A 31 de diciembre de 2012, los Costos Consolidados de las Empresas no Financieras, alcanzaron la suma de \$48.616,4, que equivale al 7,3% del PIB. En orden de representatividad se encuentran los generados por las Sociedades de Economía Mixta con un saldo de \$44.339,6, que representa el 90,8% del total de los Costos, las Empresas de Servicios Públicos con \$3.848,0 equivalente al 7,9%, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado con \$518,0 con una participación del 1,1% y las Empresas Sociales del Estado con \$101,4, es decir el 0,2%.

Para el periodo del 2012, los Costos de Ventas y Operación presentan un crecimiento de \$4.463,6, equivalente al 10,1% frente al 2011, originado por los incrementos del Costo de Ventas de Servicios en \$2.459,7 y por el Costo de Ventas de Bienes en \$2.009,2.

La participación de las cuentas al interior del grupo de Costos de Ventas y Operación se clasifica así: el 82,5% corresponde a los Costos de Ventas de Bienes por \$40.112,7,

reportados en su mayor parte por Ecopetrol S.A., \$30.425,3, la Refinería de Cartagena S.A., \$7.801,6, Polipropileno del Caribe S.A., \$1.209,8 e Industria Militar, \$316,1.

Siguiendo el orden, el de Costos de Ventas de Servicios con \$8.444,5, el 17,4%, contabilizados entre otras entidades por: Ecopetrol S.A., \$3.393,0, ISAGEN S.A., \$1.106,2, E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A., \$1.078,5, Oleoducto Central S.A., \$656,2, Interconexión Eléctrica S.A, \$404,0 y E.S.P. Gestión Energética S.A., \$403,7.

El grupo Costos de Operación de Servicios registra \$59,2, registrados por Almacenes Generales de Depósito de la Caja Agraria y Banco Ganadero S.A.

Participación del Interés Minoritario en los Resultados. De los resultados obtenidos por las Empresas no Financieras por valor de \$15.725,4, le corresponden a entidades o terceros del sector público \$13.816,6 y al sector privado la suma de \$1.908,7, representados así: Sociedades de Economía Mixta \$14.821,8, Empresas de Servicios Públicos \$767,3 y Empresas Industriales y Comerciales del Estado \$12,0.

Tabla 4-13

| EMPRESAS NO FINANCIERAS | | | | | | | | | | | | |
|---|--|------------|------------------------------------|-------------|----------------------------------|--------------|----------------------------------|-------------|--------------------------------------|----------------------------|---|---------|
| ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO | | | | | | | | | | | | |
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | | | | | | | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | | | | | | | |
| CUENTA | Empresas Industriales y Comerciales del Estado (1) | | Empresas de Servicios Públicos (2) | | Empresas Sociales del Estado (3) | | Sociedades de Economía Mixta (4) | | Agregado de Consolidados (A=1+2+3+4) | Operaciones Recíprocas (5) | Consolidado Empresas No Financieras (6)=(A-5) | |
| | Valor | % | Valor | % | Valor | % | Valor | % | | | | |
| INGRESOS | 1.167,6 | 1,4 | 6.090,3 | 7,1 | 218,3 | 0,3 | 78.386,1 | 91,3 | 85.862,4 | 196,06 | 85.666,3 | |
| Venta de bienes | 443,1 | 0,7 | 39,2 | 0,1 | 0,2 | 0,0 | 66.356,0 | 99,3 | 66.838,5 | 0,03 | 66.838,4 | |
| Venta de servicios | 481,2 | 5,2 | 5.733,9 | 61,6 | 129,3 | 1,4 | 2.964,8 | 31,8 | 9.309,2 | 4,78 | 9.304,4 | |
| Transferencias | 104,5 | 99,4 | | | 0,7 | | | | 105,2 | 0,02 | 105,2 | |
| Operaciones interinstitucionales | 7,6 | 7,7 | | 0,0 | 80,1 | 80,9 | 11,3 | 11,4 | 99,0 | 0,00 | 99,0 | |
| Otros ingresos | 133,2 | 1,4 | 400,9 | 4,2 | 8,1 | 0,1 | 8.961,7 | 94,3 | 9.503,8 | 0,01 | 9.503,8 | |
| Ajustes por inflación | 0,0 | 0,0 | (0,4) | (0,4) | | | 0,0 | 97,7 | 100,3 | 97,3 | 0,00 | 97,3 |
| Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db) | (2,1) | 2,3 | (83,3) | 91,9 | | | 0,0 | (5,3) | 5,8 | (90,6) | 191,21 | (281,8) |
| GASTOS | 500,3 | 2,3 | 1.475,1 | 6,9 | 113,0 | 0,5 | 19.224,7 | 90,2 | 21.313,0 | 5,52 | 21.307,5 | |
| De administración | 133,1 | 4,5 | 498,5 | 17,0 | 48,2 | 1,6 | 2.259,2 | 76,9 | 2.939,0 | 0,85 | 2.938,1 | |
| De operación | 275,4 | 12,1 | 0,0 | 0,0 | | | 1.993,1 | 87,9 | 2.268,6 | 0,08 | 2.268,5 | |
| Provisiones, depreciaciones y amortizaciones | 82,3 | 0,9 | 584,5 | 6,6 | 23,4 | 0,3 | 8.221,8 | 92,3 | 8.912,0 | 0,00 | 8.912,0 | |
| Transferencias | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 100,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | |
| Gasto público social | | 0,0 | | 0,0 | 35,6 | 100,0 | | 0,0 | 35,6 | 0,00 | 35,6 | |
| Operaciones interinstitucionales | | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 100,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | |
| Otros gastos | 14,2 | 0,2 | 586,5 | 7,9 | 5,7 | 0,1 | 6.818,3 | 91,8 | 7.424,7 | 0,01 | 7.424,7 | |
| Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr) | (4,8) | 1,8 | (194,4) | 72,8 | | | 0,0 | (67,7) | 25,4 | (266,9) | 4,58 | (271,5) |
| COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN | 518,0 | 1,1 | 3.848,0 | 7,9 | 101,4 | 0,2 | 44.339,6 | 90,8 | 48.807,0 | 190,54 | 48.616,4 | |
| Costo de ventas de bienes | 350,5 | 0,9 | 8,9 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 39.753,2 | 99,1 | 40.112,7 | 0,00 | 40.112,7 | |
| Costo de ventas de servicios | 167,5 | 1,9 | 3.839,1 | 44,5 | 101,3 | 1,2 | 4.527,2 | 52,4 | 8.635,0 | 190,54 | 8.444,5 | |
| Costo de operación de servicios | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 59,2 | 100,0 | 59,2 | 0,00 | 59,2 | |
| RESULTADO ANTES DE INTERES MINORITARIO | 149,4 | 0,9 | 767,2 | 4,9 | 4,0 | 0,0 | 14.821,8 | 94,2 | 15.742,4 | 0,00 | 15.742,4 | |
| Participación del interés minoritario en los resultados | 12,0 | 0,1 | 767,3 | 4,9 | 0,0 | 0,0 | 14.961,6 | 95,0 | 15.740,9 | 15,55 | 15.725,4 | |
| RESULTADO CONSOLIDADO | 137,4 | ... | -0,1 | -7,8 | 4,0 | 268,8 | (139,8) | ... | 1,5 | (15,6) | 17,0 | |

Empresas no Financieras con saldos superavitarios

Dentro de los resultados de las Empresas no Financieras para el año 2012, se resaltan las utilidades de Ecopetrol S.A con \$14.973,0, saldo menor en 3,1% frente a lo reportado en el año 2011, ISAGEN S.A., \$460,9, presentó una disminución del 3,8% con respecto al año

anterior, e Interconexión Eléctrica S.A. – ISA, \$272,9, registrando una disminución del 19,0%, comparado con la vigencia 2011.

Tabla 4-14

| EMPRESAS NO FINANCIERAS CON SALDOS SUPERAVITARIOS | | | |
|--|-------------|-------------|--------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | | |
| Miles de millones de pesos | | | |
| NOMBRE DE LA EMPRESA | 2012 | 2011 | Var % |
| 1 ECOPETROL S.A. | 14.973,0 | 15.448,3 | (3,08) |
| 2 ISAGEN S.A. | 460,9 | 479,1 | (3,80) |
| 3 INTERCONEXION ELECTRICA S.A. | 272,9 | 336,8 | (18,96) |

Empresas no Financieras con saldos deficitarios

Para la vigencia 2012, se debe subrayar los resultados deficitarios de la Refinería de Cartagena S.A. con \$150,0, que evidencia una disminución de la pérdida en un 7,4%, comparada con la del año anterior que fue de \$162,0; la E.S.P. Gestión Energética S.A. S.A. registra un saldo de \$61,2 e Internexa S.A. por valor de \$16,7, incrementando la pérdida en \$12,7, frente al año 2011.

Tabla 4-15

| EMPRESAS NO FINANCIERAS CON SALDOS DEFICITARIOS | | | |
|--|-------------|-------------|--------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | | |
| Miles de millones de pesos | | | |
| NOMBRE DE LA EMPRESA | 2012 | 2011 | Var % |
| 1 REFINERIA DE CARTAGENA S.A. | (150,0) | (162,0) | 7,4 |
| 2 E.S.P. GESTION ENERGETICA S.A. | (61,2) | | |
| 3 INTERNEXA S.A. | (16,7) | (4,0) | ... |

Empresas no Financieras con resultados deficitarios consecutivos

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.

Espacio en blanco

Tabla 4-16

| EMPRESAS NO FINANCIERAS CON RESULTADOS DEFICITARIOS CONSECUTIVOS | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | |
| NOMBRE DE LA EMPRESA | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 |
| 1 REFINERIA DE CARTAGENA S.A. | (150,0) | (162,0) | (302,4) | (130,6) |
| 2 INTERNEXA S.A. | (16,7) | (4,0) | (12,1) | (3,2) |
| 3 BIOENERGY S.A. | (13,3) | (7,7) | (3,5) | (3,0) |
| 4 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. | (3,3) | (3,0) | (1,3) | (0,5) |
| 5 SERVICIO AEREO A TERRITORIOS NACIONALES | (1,9) | (12,2) | (27,5) | (78,2) |
| 6 BIOENERGY ZONA FRANCA S.A.S. | (1,8) | (0,8) | (0,4) | (0,0) |
| 7 CENTRALES ELECTRICAS DEL CAUCA S. A. -E.S.P.- | (1,7) | (12,3) | (26,2) | (27,6) |
| 8 SOCIEDAD ALMIDONES DE SUCRE S.A. | (1,6) | (1,5) | (1,3) | (0,7) |
| 9 GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S. A. | (0,4) | (0,2) | (0,3) | (1,0) |
| 10 EMPRESA URRRA S.A. E.S.P. | 1,0 | (12,7) | 20,8 | (28,5) |

Espacio en blanco

4.4 SEGURIDAD SOCIAL

4.4.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

| REPÚBLICA DE COLOMBIA ENTIDADES SEGURIDAD SOCIAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Cifras expresadas en millones de pesos) | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|---|-------------------|-------------------|
| | | 2012 | 2011 | | |
|  | | | | | |
| CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | | | | | |
| ACTIVOS | | | | PASIVOS | |
| ACTIVO CORRIENTE | 13.026,0 | 10.899,3 | PASIVO CORRIENTE | 11.703,9 | 5.589,1 |
| EFFECTIVO | 1.462,1 | 929,1 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 16 | 16 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 2.887,7 | 5.067,7 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 2,5 | 336,2 |
| DEUDORES | 8.521,0 | 4.843,0 | CUENTAS POR PAGAR | 5.413,1 | 4.268,8 |
| INVENTARIOS | 8,6 | 15,4 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 725,0 | 199,9 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 52,7 | 1,2 | OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | 0,8 | 0,9 |
| OTROS ACTIVOS | 243,6 | 43,0 | PASIVOS ESTIMADOS | 5.154,9 | 549,1 |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | 149,6 | 0,1 | OTROS PASIVOS | 416,8 | 239,3 |
| | | | MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB) | 10,7 | 6,6 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 1.165,7 | 1.942,5 | PASIVO NO CORRIENTE | 57.764,8 | 58.096,9 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 99,2 | 110,3 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 118,5 | 60,0 |
| DEUDORES | 366,7 | 1.017,4 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 0,0 | 0,2 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 144,2 | 199,5 | CUENTAS POR PAGAR | 3,2 | 28,5 |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 18,1 | 13,3 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 0,9 | 0,4 |
| OTROS ACTIVOS | 537,5 | 602,4 | OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | 3,2 | 3,9 |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | 0,0 | 0,3 | PASIVOS ESTIMADOS | 57.638,9 | 57.983,8 |
| | | | OTROS PASIVOS | 0,0 | 20,0 |
| | | | TOTAL PASIVO | 69.468,7 | 63.685,9 |
| | | | PATRIMONIO | (55.276,9) | (50.844,2) |
| | | | PATRIMONIO INSTITUCIONAL | (51.308,3) | (48.990,5) |
| | | | RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | (3.968,6) | (1.853,6) |
| TOTAL ACTIVO | 14.191,7 | 12.841,8 | TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO | 14.191,7 | 12.841,8 |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 0,0 | 0,0 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 0,0 | 0,0 |
| DERECHOS CONTINGENTES | 440.039,8 | 170.509,4 | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | 264.693,6 | 118.676,9 |
| DEUDORAS DE CONTROL | 13.810,3 | 4.458,2 | ACREEDORAS DE CONTROL | 13.099,0 | 9.937,7 |
| MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR) | 453.850,1 | 174.967,6 | MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | 277.792,6 | 128.614,6 |



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

REPÚBLICA DE COLOMBIA
ENTIDADES SEGURIDAD SOCIAL



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

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

| | 2012 | 2011 |
|--|-----------------|-----------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | 42.073,9 | 43.819,8 |
| INGRESOS FISCALES | 1.205,6 | 1.258,4 |
| VENTA DE BIENES | 12,1 | 27,7 |
| VENTA DE SERVICIOS | 1.500,3 | 1.317,5 |
| TRANSFERENCIAS | 4.902,1 | 4.307,5 |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | 23.751,4 | 21.019,2 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 9.363,0 | 10.059,9 |
| OTROS INGRESOS | 1.339,5 | 5.829,7 |
| MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB) | 0,00 | 0,04 |
| COSTO DE VENTAS Y OPERACION | 29.677,3 | 26.936,4 |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES | 9,9 | 24,1 |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 1.312,5 | 1.223,9 |
| COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS | 28.354,9 | 25.688,4 |
| GASTOS OPERACIONALES | 16.700,4 | 19.339,9 |
| DE ADMINISTRACIÓN | 6.088,6 | 5.582,6 |
| DE OPERACION | 862,5 | 829,1 |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 1.403,6 | 1.024,3 |
| TRANSFERENCIAS GIRADAS | 5.177,3 | 6.572,8 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 0,8 | 0,2 |
| OTROS GASTOS | 3.167,5 | 5.330,8 |
| MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS | 0,0 | 0,0 |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | -4.303,7 | -2.456,4 |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | 129,2 | 230,4 |
| OTROS INGRESOS | 129,2 | 230,4 |
| GASTOS NO OPERACIONALES | 61,2 | 30,7 |
| OTROS GASTOS | 61,2 | 30,7 |
| EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL | 68,0 | 200 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | -4.235,7 | -2.256,7 |
| PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | 267,1 | 403,1 |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | 267,2 | 408,1 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | 0,1 | 5,0 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | -3.968,6 | -1.853,6 |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | | |
|---------------------------|------------|-------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A | 31/12/2011 | (50.844,2) |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | | (4.432,8) |
| SALDO DEL PATRIMONIO A | 31/12/2012 | <u>(55.276,9)</u> |

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

| | 2012 | 2011 | Variación |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <u>VARIACIONES</u> | | | |
| PATRIMONIO | <u>(55.276,9)</u> | <u>(50.844,2)</u> | <u>(4.432,8)</u> |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | (51308,3) | (48.990,5) | (2.317,8) |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | (3.968,6) | (1853,6) | (2.115,0) |
| TOTAL VARIACIONES | <u>(55.276,9)</u> | <u>(50.844,2)</u> | <u>(4.432,8)</u> |
| <u>DISMINUCIONES</u> | | | |
| PATRIMONIO | (55.276,9) | (50.844,2) | (4.432,8) |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | (51308,3) | (48.990,5) | (2.317,8) |
| RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | (3.968,6) | (1853,6) | (2.115,0) |
| TOTAL DISMINUCIONES | <u>(55.276,9)</u> | <u>(50.844,2)</u> | <u>(4.432,8)</u> |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

4.4.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

4.4.2.1 Cobertura

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.

Las entidades que tienen la función de atender los temas relacionados con la Seguridad Social Estatal están conformadas para el 2012 por 22 entidades contables públicas que corresponden a, Cajas, Patrimonios Autónomos y Fondos, las cuales se observan en la tabla 4-17.

Tabla 4-17

| ENTIDADES QUE PERTENECEN A LA SEGURIDAD SOCIAL NACIONAL |
|---|
| Caja de Previsión Social de Comunicaciones |
| Caja de Retiro de las Fuerzas Militares |
| Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional |
| Caja Nacional de Previsión Social - en Liquidación |
| Colpensiones - Fondo de Invalidez |
| Colpensiones - Fondo de Vejez |
| Comisión de Regulación en Salud en Liquidación |
| Consortio Fidupensiones Telecom |
| Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia |
| Fondo de Previsión Social del Congreso de la República |
| Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera |
| Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio |
| Fonprecon - Invalidez |
| Fonprecon - Sobrevivientes |
| Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación |
| Pap Caja Agraria Pensiones |
| Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal |
| Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Invalidez |
| Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Supervivencia |
| Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo vejez |
| Patrimonio Autónomo de Pensiones del fondo de Previsión Social del Congreso de la República |
| Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes |

Durante el periodo contable 2012, la entidad Administradora Colombiana de Pensiones que venía clasificada hasta el 2011 como una entidad de seguridad social, dadas sus características se reubica al centro de consolidación nacional de Entidades Financieras de No Depósito, por lo cual no hace parte de este análisis. De otra parte, los Patrimonios Autónomos de Pensiones que administraba el ISS, de Invalidez, de Sobrevivientes y de Vejez pasaron a ser administrados por COLPENSIONES y se incluyen en el centro de consolidación de Seguridad Social como: COLPENSIONES Fondo de Invalidez, Fondo de Sobrevivientes y Fondo de Vejez respectivamente.

4.4.2.2 Notas al Balance general

El Balance General consolidado de las entidades que conforman el centro de la Seguridad Social, se presenta en la siguiente tabla.

Espacio en blanco

Tabla 4-18

| ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | | | |
|---|-------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|--------------|------------------|-------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | | 2011 | | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB | Abs. | % |
| Activo total | 14.191,7 | 100,0 | 2,1 | 12.841,8 | 100,0 | 2,1 | 1.349,9 | 10,5 |
| Corriente | 13.026,0 | 91,8 | 2,0 | 10.899,3 | 84,9 | 1,8 | 2.126,7 | 19,5 |
| No corriente | 1.165,7 | 8,2 | 0,2 | 1.942,5 | 15,1 | 0,3 | (776,8) | (40,0) |
| Pasivo total | 69.468,7 | 100,0 | 10,5 | 63.685,9 | 100,0 | 10,2 | 5.782,7 | 9,1 |
| Corriente | 11.703,9 | 16,8 | 1,8 | 5.589,1 | 8,8 | 0,9 | 6.114,8 | 109,4 |
| No corriente | 57.764,8 | 83,2 | 8,7 | 58.096,9 | 91,2 | 9,3 | (332,1) | (0,6) |
| Patrimonio | (55.276,9) | 100,0 | (8,3) | (50.844,2) | 100,0 | (8,2) | (4.432,8) | 8,7 |

Activo. A 31 de diciembre de 2012, el Activo de las entidades que pertenecen al Sistema de Seguridad Social asciende a la suma de \$14.191,7, que representa el 2,1% del PIB, de los cuales \$13.026,0, es decir el 91,8%, está representado en activo corriente, con un aumento de \$2.126,7, es decir de 19,5%, comparado con el año 2011, y el 8,2%, por valor de \$1.165,7, corresponde al activo no corriente, el cual presenta un descenso de \$776,8, o del 40,0% frente al año anterior.

Con relación al 2011 el activo presenta un incremento de \$1.349,9, siendo el grupo de Deudores el que presenta la mayor variación con \$3.027,3, seguido por el efectivo \$533,0, acompañados de disminuciones en los grupos de Inversiones e instrumentos derivados \$2.191,1, Inventarios \$6,8 y Propiedades, planta y equipo \$3,8.

En lo que se refiere a la estructura de los activos de la Seguridad Social para el 2012, el grupo que registra el mayor valor corresponde a Deudores \$8.887,7, principalmente en el concepto de Otros deudores \$4.862,2, reportados por COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$1.260,7, Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación \$1.135,8, Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$944,0, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$873,8 y COLPENSIONES-Fondo de Sobrevivientes \$261,1. Otro concepto con saldo relevante en Deudores es la Administración del sistema general de pensiones \$2.404, donde el Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de previsión Social del Congreso de la República con \$1.157,1, COLPENSIONES-Fondo de Vejez \$1.011,2 y Fonprecon – Sobrevivientes \$118,4, reportan los mayores valores.

El grupo de Inversiones e instrumentos derivados registra \$2.986,8, y el concepto más relevante es el de Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$2.605,5 valor que se encuentra explicado en mayor parte por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM - Riesgo vejez \$998,8, Consorcio Fidupensiones Telecom \$686,6, Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la

República \$316,5, Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera \$256,9 y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM - Riesgo Supervivencia \$138,9.

El grupo del Efectivo revela la suma \$1.462,1, contabilizada en su totalidad por la cuenta Depósitos en instituciones financieras, siendo las principales entidades: COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$940,2, Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación \$198,1, Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$162,3 y la Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$101,3.

Pasivo. A 31 de diciembre de 2012, el total de pasivos u obligaciones de las entidades de Seguridad social, asciende a \$69.468,7, es decir un 10,5% del PIB, cifra distribuida en \$11.703,9, a corto plazo, el cual presenta un incremento de \$6.114,8, con relación al 2011, y \$57.764,8, de obligaciones a largo plazo, con una disminución de \$332,1, frente al año 2011.

El Pasivo en su conjunto presenta un crecimiento de \$5.782,7, comparándolo con el año anterior, incremento concentrado principalmente en el grupo de Pasivos estimados con \$4.260,9, y Cuentas por pagar \$1.119,0, aunque se observan una disminución en el grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados de \$333,9.

En cuanto la representatividad de los pasivos de la Seguridad Social es de destacar la participación de los Pasivos estimados de \$62.793,8, los cuales concentran el 90,4% del total, valor explicado principalmente por la Provisión para pensiones con \$61.346,0, donde COLPENSIONES-Fondo de Vejez con \$46.748,3, COLPENSIONES-Fondo de Supervivientes \$5.759,6, Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación \$4.090,8, COLPENSIONES-Fondo de Invalidez \$2.718,3, Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$1.840,3 y la Caja de Previsión Social de Comunicaciones \$149,3, registran los mayores valores.

Las Cuentas por pagar ascienden a \$5.416,3, destacándose el concepto de Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales \$2.393,6, registrado principalmente por COLPENSIONES-Fondo de Vejez \$2.363,5 y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$29,8. A su vez, la cuenta Recursos recibidos en administración reporta \$1.466,3, valor generado especialmente por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$750,8, COLPENSIONES-Fondo de Vejez \$433,1, Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación \$272,4 y COLPENSIONES-Fondo de Supervivientes \$4,9.

Patrimonio. Teniendo en cuenta lo descrito anteriormente para el total de activos y pasivos de las entidades de Seguridad Social, el Patrimonio consolidado de estas entidades para el 2012 registra un valor negativo \$55.276,9, equivalente al 8,3% del PIB, con una disminución patrimonial (o un incremento del valor negativo del patrimonio) de \$4.432,8, en relación al año 2011.

Las entidades que presentan los mayores saldos negativos en el patrimonio son: COLPENSIONES-Fondo de Vejez \$45.188,2, COLPENSIONES-Fondo de Sobrevivientes \$5.800,9, Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación \$2.890,9, COLPENSIONES-Fondo de Invalidez \$2.717,2 y el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$1.706,4.

No obstante entre las entidades que registran saldos positivos se encuentran las siguientes: Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República \$1.458,4, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM - Riesgo Vejez \$999,2, Consorcio Fidupensiones Telecom \$729,7, Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$309,5 y el Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera \$248,9.

4.4.2.3 Notas al Estado de actividad

Resultado del Ejercicio. 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 \$3.968,6, el cual equivale al 0,6% del PIB.

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

Tabla 4-19

| 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 | 2012 | | | 2011 | | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB | Abs. | % |
| Ingresos | 42.470,3 | 100,0 | 6,4 | 44.458,3 | 100,0 | 7,2 | (1.988,0) | (4,5) |
| Gastos | 16.761,6 | 39,5 | 2,5 | 19.375,6 | 43,6 | 3,1 | (2.614,0) | (13,5) |
| Costos | 29.677,3 | 69,9 | 4,5 | 26.936,4 | 60,6 | 4,3 | 2.740,9 | 10,2 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | (3.968,6) | (9,3) | (0,6) | (1.853,6) | (4,2) | (0,3) | (2.115,0) | ... |

Ingresos. Durante el periodo 2012, los Ingresos consolidados alcanzaron la cifra de \$42.470,3, esto es el 6,4% del PIB, disminuyendo en \$1.988,0, es decir, el 4,5% con respecto al año 2011.

En la composición de los ingresos de estas entidades de Seguridad Social, el grupo que alcanza la mayor cifra corresponde al Administración del sistema general de pensiones \$23.751,4, principalmente por los Aportes estatales de \$13.498,9, valor registrado especialmente por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$6.185,3, COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$5.843,6, COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes \$921,3 y COLPENSIONES - Fondo de Invalidez \$383,2.

El grupo de ingresos de Operaciones interinstitucionales presentan un saldo de \$9.363,0, reportado, en gran parte, por los Fondos recibidos de \$9.357,0, por el Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación \$5.438,9, Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$1.888,1, Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$1.563,4, Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$306,6 y el Fondo de Previsión Social del Congreso de la República \$159,9, valores que provienen del presupuesto nacional.

El grupo de ingresos por Transferencias registra un saldo de \$4.902,1, valor revelado como Otras transferencias, concepto que utiliza el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$4.753,1, para reconocer los valores que traslada el Ministerio de Educación para atender obligaciones pensionales con el Magisterio Colombiano.

Gastos. Los Gastos en las entidades de Seguridad Social nacionales, durante el 2012, ascendieron a \$16.761,6, equivalente al 2,5% del PIB, observándose un descenso de \$2.614,0, es decir del 13,5% con relación al año 2011. Esta disminución obedece principalmente a la variación negativa en el concepto de Otros gastos en \$2.137,7, explicada en gran parte por el Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación.

El grupo con mayor saldo registrado es el de Gastos de Administración con \$6.088,6, en el cual el concepto Gastos Generales concentra el mayor valor con \$5.852,8, reportado especialmente por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio⁸¹ con \$5.687,0.

El grupo de gastos por Transferencias presenta un saldo de \$5.177,3, básicamente por las Transferencias al sector privado \$4.929,0, que registra el Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación, con el pago de sus obligaciones pensionales principalmente.

Costos. En el 2012, los Costos registrados por las entidades que conforman la Seguridad Social Nacional presentan un valor de \$29.677,3, esto es el 4,5% del PIB, evidenciando un aumento de \$2.740,9, es decir el 10,2%, frente a lo reportado en el año 2011, variación explicada por el incremento en los Costos de operación de servicios \$2.666,5, fundamentalmente en la cuenta Administración del sistema general de pensiones, reportada por COLPENSIONES - Fondo de Vejez.

En la estructura de los costos el mayor saldo se registra en los Costos de operación de servicios con \$28.354, representando el 95,5% del total, siendo la subcuenta que más sobresale la de Administración del sistema general de pensiones \$28.229,4, valor reportado principalmente por, COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$15.607,7, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$6.185,4, Caja de Sueldos de Retiro de la Policía

⁸¹ 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.

Nacional \$1.711,6, Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$1.471,1 y COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes \$1.206,6.

Entidades de Seguridad Social con saldos superavitarios

Las 3 entidades de Seguridad Social que registran los mayores Resultados del ejercicio positivos o superavitarios, para el 2012, son: Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$99,8, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM - Riesgo Vejez \$87,2 y la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$75,4.

Tabla 4-20

| ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL CON SALDOS SUPERAVITARIOS | | |
|--|-------------|-------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | |
| Miles de millones de pesos | | |
| NOMBRE DE LA EMPRESA | 2012 | 2011 |
| 1 Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional | 99,8 | (16,7) |
| 2 Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez | 87,2 | 60,2 |
| 3 Caja de Retiro de las Fuerzas Militares | 75,4 | (91,9) |

Entidades de Seguridad Social con saldos deficitarios

Tabla 4-21

| ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL CON SALDOS DEFICITARIOS | | |
|--|-------------|-------------|
| A 31 DE DICIEMBRE | | |
| Miles de millones de pesos | | |
| NOMBRE DE LA EMPRESA | 2012 | 2011 |
| 1 Colpensiones - Fondo de Vejez | (1.879,7) | 0,0 |
| 2 Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación | (1.602,6) | 401,7 |
| 3 Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal | (327,7) | 2,0 |

Durante el periodo 2012, las 3 entidades de Seguridad Social que registran los mayores resultados deficitarios son: COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$1.879,7, Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación \$1.602,6 y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$327,7.

4.5 NACIONAL FINANCIERO

4.5.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



**REPUBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL FINANCIERO
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)**

| | 2012 | 2011 | | 2012 | 2011 |
|---|-----------------|-----------------|---|------------------|-----------------|
| ACTIVOS | | | PASIVOS | | |
| ACTIVO CORRIENTE | 47.550,5 | 42.858,9 | PASIVO CORRIENTE | 36.037,1 | 32.676,5 |
| EFFECTIVO | 4.382,6 | 3.066,9 | OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS | 14.657,3 | 12.724,7 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 30.157,3 | 16.886,3 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 6,1 | 7,8 |
| DEUDORES | 12.690,3 | 11.800,0 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 541,0 | 453,4 |
| INVENTARIOS | 154,1 | 131,0 | CUENTAS POR PAGAR | 9.082,9 | 8.113,4 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 0,0 | 0,0 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 81,3 | 59,4 |
| OTROS ACTIVOS MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | 206,1 39,9 | 260,5 23,5 | OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | 6.022,6 | 5.867,8 |
| | | | PASIVOS ESTIMADOS | 5.348,9 | 5.231,7 |
| | | | OTROS PASIVOS | 351,1 | 282,9 |
| | | | MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB) | 54,1 | 64,7 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 26.129,1 | 26.559,8 | PASIVO NO CORRIENTE | 32.183,8 | 28.312,0 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 2.814,2 | 1.297,7 | OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS | 5.526,7 | 5.555,4 |
| DEUDORES | 19.086,6 | 18.648,6 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 551,2 | 520,8 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 341,7 | 297,8 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 7.307,4 | 6.674,6 |
| OTROS ACTIVOS MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | 3.919,9 80,8 | 5.489,1 91,1 | CUENTAS POR PAGAR | | |
| | | | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 0,0 | 0,0 |
| | | | OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | 5,6 | 7,9 |
| | | | PASIVOS ESTIMADOS | 17.794,2 | 14.967,6 |
| | | | OTROS PASIVOS | 957,6 | 520,0 |
| | | | MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB) | | |
| | | | TOTAL PASIVO | 68.220,8 | 60.988,5 |
| | | | TOTAL INTERES MINORITARIO | 7.180,9 | 6.490,5 |
| | | | INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 158,8 | 145,1 |
| | | | INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO | 7.022,1 | 6.345,4 |
| | | | PATRIMONIO | (1.722,1) | 1.939,6 |
| | | | PATRIMONIO INSTITUCIONAL | -2.544,5 | 1.586,1 |
| | | | RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | 822,4 | 353,6 |
| TOTAL ACTIVO | 73.679,6 | 69.418,6 | TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO | 73.679,6 | 69.418,6 |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 0,0 | 0,0 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 0,0 | 0,0 |
| DERECHOS CONTINGENTES | 3.515,8 | 11.715,2 | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | 200.887,2 | 42.707,7 |
| DEUDORAS FISCALES | 51.452,3 | 48.782,2 | ACREEDORAS FISCALES | 7.330,1 | 6.618,9 |
| DEUDORAS DE CONTROL | 94.605,1 | 86.973,0 | ACREEDORAS DE CONTROL | 105.267,9 | 100.901,8 |
| MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR) | 149.573,2 | 147.470,4 | MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | 313.485,2 | 150.228,4 |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



REPUBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL FINANCIERO
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA,
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | 2012 | 2011 |
|--|------------------------|------------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | <u>14.658,7</u> | <u>13.040,1</u> |
| INGRESOS FISCALES | 0,4 | 0,6 |
| VENTA DE BIENES | 30,2 | 27,3 |
| VENTA DE SERVICIOS | 8.988,2 | 8.134,0 |
| TRANSFERENCIAS | 426,5 | 0,0 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 42,9 | 25,4 |
| OTROS INGRESOS | 5.216,0 | 4.891,6 |
| MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB) | 45,5 | 38,8 |
| COSTO DE VENTAS Y OPERACION | <u>6.086,5</u> | <u>5.494,2</u> |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES | 28,2 | 24,5 |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 1,5 | 1,6 |
| COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS | 6.056,7 | 5.468,1 |
| GASTOS OPERACIONALES | <u>6.963,4</u> | <u>6.552,6</u> |
| DE ADMINISTRACIÓN | 1.991,3 | 1.618,8 |
| DE OPERACION | 314,2 | 255,0 |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 1.868,0 | 2.236,0 |
| TRANSFERENCIAS GIRADAS | 429,4 | 0,4 |
| GASTO PUBLICO SOCIAL | 2,4 | 1,8 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 17,1 | 18,6 |
| OTROS GASTOS | 0,0 | 0,0 |
| MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS | 16,5 | 8,3 |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | <u>1.608,9</u> | <u>993,3</u> |
| PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTAD | <u>786,5</u> | <u>639,8</u> |
| SECTOR PRIVADO | 14,1 | 11,6 |
| SECTOR PÚBLICO | 772,4 | 628,1 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | <u>822,4</u> | <u>353,6</u> |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

4.5.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

4.5.2.1 Cobertura

En 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.

Cabe resaltar que dentro del centro de consolidación de entidades financieras del nivel nacional, y por criterios económicos, de clasificación y por estándares internacionales el Banco de la República no hace parte de este conjunto de entidades. Para esta entidad se realiza un informe exclusivo e independiente.

Con corte a diciembre 31 de 2012, el centro de consolidación de Entidades Financieras, lo conforman 61 entidades, permaneciendo constante con relación al 2011, de las cuales 58 pertenecen al grupo de entidades de no depósito, y 3 a entidades de depósito.

Tabla 4-22

| ENTIDADES FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE | | |
|--|-------------|-------------|
| CLASIFICACIÓN | 2012 | 2011 |
| DE DEPÓSITO | 3 | 3 |
| Bancos | 2 | 2 |
| Otras Entidades | 1 | 1 |
| DE NO DEPÓSITO | 58 | 58 |
| Fiduciarias | 3 | 3 |
| Fondos | 13 | 13 |
| Cajas de Vivienda | 2 | 2 |
| Fondos de Garantías | 1 | 1 |
| | | 2 |
| Otros | 39 | 37 |
| TOTAL | 61 | 61 |

La consolidación de este centro se realizó con el 100% de las entidades que reportaron su información contable a la CGN.

Espacio en blanco

4.5.2.2 Notas al Balance general

Tabla 4-23

| ENTIDADES FINANCIERAS | | | | | | | | |
|--|------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|-------------|------------------|----------------|
| BALANCE GENERAL CONSOLIDADO | | | | | | | | |
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | | 2011 | | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB | Abs. | % |
| Activo total | 73.679,6 | 100,0 | 11,1 | 69.418,6 | 100,0 | 11,2 | 4.260,9 | 6,1 |
| Corriente | 47.550,5 | 64,5 | 7,2 | 42.858,9 | 61,7 | 6,9 | 4.691,6 | 10,9 |
| No corriente | 26.129,1 | 35,5 | 3,9 | 26.559,8 | 38,3 | 4,3 | (430,6) | (1,6) |
| Pasivo total | 68.220,8 | 100,0 | 10,3 | 60.988,5 | 100,0 | 9,8 | 7.232,3 | 11,9 |
| Corriente | 36.037,1 | 52,8 | 5,4 | 32.676,5 | 53,6 | 5,3 | 3.360,5 | 10,3 |
| No corriente | 32.183,8 | 47,2 | 4,8 | 28.312,0 | 46,4 | 4,6 | 3.871,8 | 13,7 |
| Patrimonio antes de Interés minoritario | 5.458,7 | 100,0 | 0,8 | 8.430,1 | 100,0 | 1,4 | (2.971,4) | (35,2) |
| Interés minoritario | 7.180,9 | 100,0 | 1,1 | 6.490,5 | 100,0 | 1,0 | 690,4 | 10,6 |
| Privado | 158,8 | 2,2 | 0,0 | 145,1 | 2,2 | 0,0 | 13,7 | 9,4 |
| Público | 7.022,1 | 97,8 | 1,1 | 6.345,4 | 97,8 | 1,0 | 676,7 | 10,7 |
| Patrimonio del consolidado | (1.722,1) | | (0,3) | 1.939,6 | | 0,3 | (3.661,8) | (188,8) |

Activo. A 31 de diciembre de 2012 los bienes y derechos del centro de consolidación entidades financieras ascienden a \$73.679,6, que equivale a 11,1% del PIB, presentando un incremento de \$4.260,9, que corresponde al 6,1% en relación con el año anterior que fue de \$69.418,6.

El grupo de Inversiones e instrumentos derivados registra la mayor variación, con un aumento de \$3.178,4, principalmente en la cuenta de Inversiones y administración de liquidez en títulos de deuda con \$1.499,1, variación presentada por el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$800,6, y el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$487,9. De la misma manera, se presenta incremento en la cuenta de Inversiones con fines de política en títulos de deuda con \$1.402,1, donde las entidades con mayor representación son el Banco Agrario de Colombia \$1.051,8, y la Caja de Vivienda Militar \$262,0.

Otro grupo importante son los Deudores con \$1.328,2, donde la mayor variación está dada en la cuenta de Préstamos Concedidos, reportada en su mayoría \$918,8, por el Banco Agrario de Colombia.

En la clasificación del activo se puede observar que el corriente con \$47.550,5, representa el 64,5% del total, representado principalmente por el grupo de Inversiones e

instrumentos derivados \$30.157,3, y Efectivo \$4.382,6. De otra parte, el activo no corriente con \$26.129,1, que representa el 35,5% del total, valor registrado en su mayoría en el grupo de Deudores \$19.086,6, y Otros activos \$3.919,9.

Los valores de mayor representación en los activos al finalizar el 2012, son registrados como Inversiones e instrumentos derivados, especialmente en la cuenta de Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$19.683,2, contabilizados por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$7.616,3, y Positiva Compañía de Seguros \$4.092,6.

El grupo de Deudores registra \$31.776,9, representados, casi en su totalidad, por la cuenta de Préstamos concedidos \$31.197,4, donde las entidades que tienen mayor participación son: Banco Agrario de Colombia \$8.064,0, Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$6.299,3, Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$5.631,8.

Pasivo. Al finalizar el 2012, las obligaciones de las Entidades Financieras nacionales ascienden a \$68.220,8, representando el 10,3% del PIB, que comparado con el año 2011 se incrementó en \$7.232,3, que corresponde al 11,9%. El aumento está representado en el grupo de Pasivos estimados con \$2.943,7, registrado en la cuenta de Provisión para pensiones \$2.453,2, y en el grupo de Operaciones de banca central e instituciones financieras \$1.903,9, valores registrados en su totalidad en la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros.

La exigibilidad de las obligaciones de las entidades financieras advierte que en el corto plazo se registra un saldo de \$36.037,1, que representa el 52,8% del total, valor registrado principalmente en los grupos de Operaciones de banca central e instituciones financieras \$14.657,3, y Cuentas por pagar \$9.082,9. Por su parte, el pasivo a largo plazo muestra un saldo de \$32.183,8, que equivale al 47,2% del total, representado por los grupos de Pasivos estimados \$17.794,2, y Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados \$5.526,7.

La mayor participación en los pasivos se encuentra en el grupo de Pasivos estimados \$23.143,0, registrado en la cuenta de Provisión para pensiones \$8.908,6 contabilizado por las siguientes entidades: PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$8.429,6, Patrimonio Autónomo de Remanentes de ADPOSTAL \$405,7, y Caja de Vivienda Militar \$42,4.

El grupo de Operaciones de banca central e instituciones financieras registra un saldo de \$20.184,0, registrado por el Banco Agrario de Colombia \$10.674,0, y Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$5.021,0, valores contabilizados en la cuenta de Operaciones de captación y servicios financieros.

El grupo de Cuentas por pagar registra un saldo de \$9.129,7, registrado principalmente en las cuentas de Recursos recibidos en administración \$3.880,6, reportado por Caja de

Vivienda Militar \$2.335,8, de la misma manera la cuenta Aportes por pagar a afiliados \$2.534,7, contabilizados en su totalidad por Fondo Nacional del Ahorro.

Por último el grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados registra \$7.848,5, representado en las cuentas de Operaciones de financiamiento internas de largo plazo \$5.742,1, contabilizados en su mayoría por Banco Agrario de Colombia \$4.619,2.

Patrimonio antes de Interés minoritario. El patrimonio consolidado antes de establecer el Interés minoritario a diciembre 31 de 2012 es de \$5.458,7, que presenta una disminución de \$2.971,4, con respecto al de 2011 que fue de \$8.430,1.

Interés minoritario. El valor de los derechos patrimoniales que pertenecen a otras entidades públicas y al sector privado por la participación accionaria en algunas de estas entidades financieras al finalizar el 2012 registra \$7.180,9, cifra superior a la reportada en el año 2011 en \$690,4.

Patrimonio del Consolidado. El Patrimonio presenta un saldo negativo de \$1.722,1, al término del año 2012 arrojando una disminución de \$3.661,8, en relación con el año 2011. Esto se debe al aumento de la cuenta Perdida o déficit acumulados \$2.345,7, del grupo Patrimonio institucional.

El patrimonio institucional al finalizar el año registra un valor de negativo de 2.544,5, contabilizado principalmente en la cuenta de Capital suscrito y pagado con \$2.244,2, presentado por Fondo Nacional del Ahorro \$1.761,5, de la misma manera que el 2011 el Capital fiscal presenta un valor negativo registrado por Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior por \$1.116,4.

4.5.2.3 Notas al Estado de actividad

Resultado consolidado del ejercicio. El resultado consolidado de las Empresas financieras para la vigencia 2012, presenta una utilidad de \$822,4, mayor en \$468,8, al valor registrado a 31 de diciembre de 2011, que fue de \$353,6, es decir un 132,6%.

Espacio en blanco

Tabla 4-24

| ENTIDADES FINANCIERAS | | | | | | | | |
|---|----------------|------------|------------|--------------|------------|------------|--------------|--------------|
| ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL | | | | | | | | |
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | | 2011 | | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB | Abs. | % |
| Ingresos | 14.658,7 | 100,0 | 2,2 | 13.040,1 | 100,0 | 2,1 | 1.618,6 | 12,4 |
| Gastos | 6.963,4 | 47,5 | 1,0 | 6.552,6 | 50,2 | 1,1 | 410,8 | 6,3 |
| Costos de ventas y operación | 6.086,5 | 41,5 | 0,9 | 5.494,2 | 42,1 | 0,9 | 592,3 | 10,8 |
| Resultado antes de Interés minoritario | 1.608,9 | 5,6 | 0,2 | 993,3 | 2,7 | 0,2 | 615,5 | 62,0 |
| Participación del Interés minoritario en los resultados | 786,5 | 5,4 | 0,1 | 639,8 | 4,9 | 0,1 | 146,7 | 22,9 |
| Resultado del Ejercicio | 822,4 | 5,6 | 0,1 | 353,6 | 2,7 | 0,0 | 468,8 | 132,6 |

Ingresos. Los ingresos consolidados de las entidades que conforman el centro de consolidación de Entidades financieras durante el 2012 registran un valor de \$14.658,7, que corresponde al 2,2% del PIB, monto superior en \$1.618,6, es decir, un 12,4% al saldo registrado el año anterior de \$13.040,1, aumento generado por el grupo de Venta de servicios \$854,1, principalmente en la cuenta Operaciones de Colocación y Servicios Financieros, reportado por Banco Agrario de Colombia con una variación \$259,9.

El grupo de ingresos por la Venta de servicios con \$8.988,2, representa el 61,3% del total, especialmente en el concepto de Servicios de Seguros y Reaseguros \$5.328,8, reportado por Positiva Compañía de Seguros S.A. con \$4.267,7, y La Previsora S.A. \$1.059,2. Por su parte, el grupo de Otros ingresos, registra \$5.216,0, representando el 35,5% del total, donde las entidades que registran mayor participación son Positiva Compañía de Seguros S.A. \$672,2, y el Banco de Comercio exterior de Colombia \$436,7.

De la misma manera y en orden de importancia el grupo de Transferencias registra \$426,5, y con una mayor participación en la cuenta de Otras transferencias reportado por Administradora Colombiana de Pensiones-COLPENSIONES⁸² \$420,0.

Para finalizar, el grupo de Operaciones interinstitucionales con \$42,9, correspondiente al 0,29% del total, registrados principalmente en la cuenta Fondos recibidos \$42,7, contabilizado en su mayoría por Fondo de bienestar social COTRANAL \$21,6.

Gastos. Los gastos consolidados del centro de consolidación de Entidades financieras ascienden a \$6.963,4, representando el 1,0% del PIB, con una variación de \$410,8, es decir el 6,3% comparado con el año 2011, cuyo saldo final fue de \$6.552,6. Incremento que se ve reflejado en el grupo de Transferencias \$429,0, y los gastos de Administración con \$372,5,

⁸² Esta entidad se reclasifica en el 2012 al centro de entidades financieras, por cuanto en el 2011 hizo parte del centro de consolidación de entidades de seguridad social.

En el análisis de los gastos se observa que los mayores valores están representados en el grupo Otros gastos con \$2.357,6, que representa el 27,5% del total, especialmente en la cuenta de Intereses \$1.025,7, en la cual el concepto de Otros intereses con \$316,4, registrada el mayor componente, reportado en su mayoría por Financiera de Desarrollo Territorial S.A. con \$318,3.

En el grupo de Gastos de administración, con \$1.991,3, refleja un saldo importante en la cuenta de Gastos Generales \$840,0, reportados principalmente en el concepto de Comisiones, honorarios y servicios \$251,0, donde las entidades de mayor participación son el Fondo Nacional de Ahorro con \$109,8, y la Caja de Vivienda Militar con \$35,4.

El grupo de Provisiones, depreciaciones y amortizaciones registra \$1.868,0, representados principalmente en el concepto de Provisiones para deudores con \$1.093,4, cuya mayor provisión la presenta el Banco Agrario de Colombia \$472,9, y el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$11,8.

Para finalizar el grupo de Gastos de operación, registra un saldo \$314,2, contabilizado en la cuenta de Gastos generales \$101,7, registrado en gran parte por Banco Agrario de Colombia con \$91,4.

Costos. Los Costos de ventas y operación al finalizar el año 2012, registran un saldo de \$6.086,5, que equivale al 0,9% del PIB, con un aumento de \$592,3, es decir del 10,8%, comparado con el año 2011, que fue de \$5.494,2.

La mayor participación se presenta en el grupo de Costos de operación de servicios \$6.056,7, registrada en la cuenta Seguros y reaseguros con \$5.327,1, siendo Positiva Compañía de Seguros la entidad que presenta el saldo más alto \$4.457,9, y La Previsora S.A. \$869,2.

El grupo de Costo de venta de bienes registra \$28,2, que corresponde a costos de Bienes comercializados- construcción, principalmente, con \$25,4, siendo Central de Inversiones S.A. \$25,3, y Caja De Vivienda Militar \$0,1, quienes reportaron valores.

Participación del interés minoritario en los resultados. El valor que le corresponde a los inversionistas del sector privado y del sector público⁸³ en los resultados de las empresas financieras nacionales asciende a \$786,5, que al compararse con el valor de 2011, que fue de \$639,8, se observa un incremento de \$146,7.

⁸³ El interés minoritario del sector público corresponde a la participación de entidades públicas que no hacen parte de este centro de consolidación.

Capítulo 5

República de Colombia
Informes Complementarios

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

5.1 ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

En el proceso de consolidación del Balance General de la Nación, la Contaduría General de la Nación incluye 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 este sentido, se incluyen tanto las entidades de gobierno y las empresas que se encuentran en liquidación, calculándose para éstas últimas el interés minoritario que corresponda.

En materia de entidades en liquidación del orden nacional, durante la vigencia 2012 se presentaron las siguientes novedades: 1 entidad concluyó el proceso de liquidación⁸⁴, 4 iniciaron el proceso y 6 continuaron en el proceso o no lo concluyeron.

5.1.1 ENTIDADES QUE ENTRARON EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN EN EL 2012

El Gobierno Nacional en la vigencia 2012 en ejercicio de las facultades que le confiere 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 las siguientes entidades: Comisión Nacional de Televisión, Corporación de los Centros de Convenciones y Exposiciones de Colombia, Instituto de Seguros Sociales y Fondo Nacional de Regalías.

Para un mejor análisis 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 2012, iniciaron y/o dieron continuidad al proceso especial de liquidación, y en segunda instancia, se muestra el impacto económico de su incorporación en los Estados Contables Consolidados del nivel Nacional a 31 de diciembre de 2012.

Para lo anterior, se hace un ejercicio de contrastar 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 los 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 2012

Diez (10) entidades contables públicas del nivel Nacional se encontraban en proceso de liquidación a 31 de diciembre de 2012, y su información fue consolidada en el grupo de entidades al cual pertenece cada una según el centro de consolidación; por lo tanto, los

⁸⁴ Estas entidades no fueron objeto de consolidación por cuanto a diciembre 31 de 2012, 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 Nacional⁸⁵.

Tabla 5-1

| ENTIDADES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN DURANTE EL AÑO 2012 | |
|--|--|
| 1 | CORPORACION ELECTRICA DE LA COSTA ATLANTICA S.A. - EN LIQUIDACION |
| 2 | ELECTRIFICADORA DEL CESAR S.A. -E.S.P. - EN LIQUIDACION |
| 3 | ELECTRIFICADORA DEL TOLIMA S. A. -E.S.P. - EN LIQUIDACION |
| 4 | COMISION NACIONAL DE TELEVISION - EN LIQUIDACION |
| 5 | CORPORACION DE LOS CENTROS DE CONVENCIONES Y EXPOSICIONES DE COLOMBIA - EN LIQUIDACION |
| 6 | SURABASTOS - EN LIQUIDACION |
| 7 | CAJA NACIONAL DE PREVISION SOCIAL - EN LIQUIDACION |
| 8 | INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES - EN LIQUIDACION |
| 9 | DIRECCION NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES - EN LIQUIDACION |
| 10 | FONDO NACIONAL DE REGALIAS - EN LIQUIDACION |

A continuación se presenta la información agregada tanto de la situación financiera, económica, social y ambiental⁸⁶, como del resultado de la actividad durante la vigencia 2012, del conjunto de entidades que se encuentran en proceso de liquidación.

5.1.2.1 Balance General

Espacio en blanco

⁸⁵ 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”.

⁸⁶ 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”.

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 | | | |
| | | 2012 | 2011 | Variación | | 2012 | 2011 | Variación | | 2012 | 2011 | Variación | |
| | | | | Abs. | % | | | Abs. | % | | | Abs. | % |
| 1 | DIRECCION NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES - EN LIQUIDACION | 5.045,7 | 5.941,5 | (895,8) | (15,1) | 288,3 | 304,9 | (16,6) | (5,5) | 4.757,4 | 5.636,6 | (879,2) | ... |
| 2 | FONDO NACIONAL DE REGALIAS - EN LIQUIDACION | 2.805,9 | 4.000,1 | (1.194,1) | (29,9) | 361,3 | 410,9 | (49,6) | (12,1) | 2.444,6 | 3.589,1 | (1.144,5) | (31,9) |
| 3 | INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES - EN LIQUIDACION | 1.894,7 | 1.847,3 | 47,4 | 2,6 | 4.785,6 | 2.797,8 | 1.987,7 | 71,0 | (2.890,9) | (950,5) | (1.940,4) | ... |
| 4 | COMISION NACIONAL DE TELEVISION - EN LIQUIDACION | 211,5 | 409,7 | (198,3) | (48,4) | 221,7 | 255,6 | (33,9) | (13,3) | (10,2) | 154,2 | (164,4) | (106,6) |
| 5 | CORPORACION ELECTRICA DE LA COSTA ATLANTICA S.A. - EN LIQUIDACION | 127,9 | 130,5 | (2,6) | (2,0) | 326,7 | 195,5 | 131,2 | 67,1 | (198,8) | (65,0) | (133,8) | ... |
| 6 | CAJA NACIONAL DE PREVISION SOCIAL - EN LIQUIDACION | 75,7 | 101,0 | (25,3) | (25,1) | 13,5 | 6,8 | 6,7 | 99,4 | 62,2 | 94,3 | (32,1) | (34,0) |
| 7 | SURABASTOS - EN LIQUIDACION | 7,2 | 7,2 | 0,0 | 0,0 | 4,6 | 4,9 | (0,2) | (4,2) | 2,5 | 2,3 | 0,2 | 9,1 |
| 8 | ELECTRIFICADORA DEL TOLIMA S. A. - E.S.P. - EN LIQUIDACION | 3,3 | 3,5 | (0,2) | (6,2) | 301,4 | 310,1 | (8,7) | (2,8) | (298,1) | (306,6) | 8,5 | (2,8) |
| 9 | ELECTRIFICADORA DEL CESAR S.A. - E.S.P. - EN LIQUIDACION | 2,9 | 3,0 | (0,1) | (2,1) | 7,7 | 7,5 | 0,2 | 2,6 | (4,7) | (4,5) | (0,3) | ... |
| 10 | CORPORACION DE LOS CENTROS DE CONVENCIONES Y EXPOSICIONES DE COLOMBIA - EN LIQUIDACION | 0,1 | 2,6 | (2,5) | (97,3) | 0,0 | 2,6 | (2,5) | (99,2) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | ... |
| TOTAL | | 10.174,9 | 12.446,5 | (2.271,6) | (18,3) | 6.310,8 | 4.296,5 | 2.014,3 | 46,9 | 3.864,1 | 8.149,9 | (4.285,9) | (52,6) |

Activo. A diciembre 31 de 2012, los Activos agregados de las entidades en liquidación ascendieron a \$10.174,9, valor que equivale al 1,7% del total del Activo agregado de las entidades que conforman el Nivel Nacional que es de \$597.610,0, cifra inferior en \$2.271,6, respecto del valor reportado por estas mismas entidades en diciembre 31 de 2011 que fue de \$12.446,5

Pasivo. Las entidades en proceso de liquidación registraron obligaciones por valor de \$6.310,8 que representa el 1,1% frente al total del pasivo agregado del Nivel Nacional que es de \$585.691,6, obligaciones que revelan un incremento de \$2.014,3, es decir, del 46,9%, frente al mismo período del año anterior que alcanzó la suma de \$4.296,5

Patrimonio. El patrimonio de las entidades en proceso de liquidación al 31 de diciembre de 2012 asciende a \$3.864,1, representa el 16,6% del valor agregado del patrimonio del nivel nacional (23.341,3), cifra que comparada con la información reportada por las mismas entidades en el año 2011, que fue de \$8.149,9, presenta una disminución de \$4.285,9.

Espacio en blanco

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 | | | |
| | | 2012 | 2011 | Variación | | 2012 | 2011 | Variación | | 2012 | 2011 | Variación | |
| | | | | Abs. | % | | | Abs. | % | | | Abs. | % |
| 1 | INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES - EN LIQUIDACION | 6.136,0 | 7.003,1 | (867,1) | (12,4) | 7.738,6 | 6.601,4 | 1.137,2 | 17,2 | (1.602,6) | 401,7 | (2.004,3) | ... |
| 2 | DIRECCION NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES - EN LIQUIDACION | 2.482,9 | 190,9 | 2.292,0 | ... | 133,5 | 98,4 | 35,2 | 35,7 | 2.349,4 | 92,5 | 2.256,9 | ... |
| 3 | FONDO NACIONAL DE REGALIAS - EN LIQUIDACION | 1.712,9 | 3.589,2 | (1.876,2) | (52,3) | 2.857,3 | 3.449,8 | (592,5) | (17,2) | (1.144,4) | 139,4 | (1.283,8) | ... |
| 4 | COMISION NACIONAL DE TELEVISION - EN LIQUIDACION | 87,9 | 204,0 | (116,1) | (56,9) | 19,0 | 245,5 | (226,4) | (92,2) | 68,8 | (41,5) | 110,4 | ... |
| 5 | CAJA NACIONAL DE PREVISION SOCIAL - EN LIQUIDACION | 49,0 | 115,6 | (66,5) | (57,6) | 81,9 | 101,3 | (19,4) | (19,2) | (32,9) | 14,2 | (47,1) | ... |
| 6 | ELECTRIFICADORA DEL TOLIMA S. A. - E.S.P. - EN LIQUIDACION | 9,6 | 24,6 | (14,9) | (60,9) | 1,2 | 2,1 | (0,9) | (44,4) | 8,5 | 22,5 | (14,0) | (62,4) |
| 7 | CORPORACION ELECTRICA DE LA COSTA ATLANTICA S.A. - EN LIQUIDACION | 7,5 | 5,5 | 2,0 | 35,7 | 141,0 | 13,4 | 127,6 | ... | (133,5) | (7,9) | (125,6) | ... |
| 8 | SURABASTOS - EN LIQUIDACION | 0,4 | 0,9 | (0,6) | (61,6) | 0,1 | 2,7 | (2,5) | (94,6) | 0,2 | (1,7) | 2,0 | (111,9) |
| 9 | CORPORACION DE LOS CENTROS DE CONVENCIONES Y EXPOSICIONES DE COLOMBIA - EN LIQUIDACION | 0,3 | 0,4 | (0,1) | (25,3) | 0,2 | 0,4 | (0,1) | (37,3) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | ... |
| 10 | ELECTRIFICADORA DEL CESAR S.A. - E.S.P. - EN LIQUIDACION | 0,0 | 0,0 | 0,0 | ... | 0,1 | 3,9 | (3,8) | (96,4) | (0,1) | (3,9) | 3,8 | (96,4) |
| TOTAL | | 10.486,5 | 11.134,0 | (647,5) | (5,8) | 10.973,1 | 10.518,8 | 454,3 | 4,3 | (486,6) | 615,2 | (1.101,8) | (179,1) |

Ingresos. Los ingresos de las entidades en liquidación a diciembre 31 de 2012, ascienden a \$10.486,5, cifra inferior en \$647,5 equivalente a un 5,8% menos en relación con el monto reportado al cierre del año anterior que fue de \$11.134,0. Los ingresos agregados de estas entidades representan el 1,8% de los ingresos agregados del nivel Nacional que fueron de \$598.241,7.

Gastos y Costos. Para la vigencia 2012 los Gastos y Costos en este grupo de entidades totalizan \$10.973,1, se incrementaron en \$454,3, es decir 4,3% respecto de los Gastos y Costos reportados el año anterior que fue de \$10.518,8.

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 2012, registra una pérdida de \$486,6, comportamiento que obedece al mayor valor registrado en gastos y costos respecto de los Ingresos.

5.1.3 ENTIDADES QUE TERMINARON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN

Durante el año 2012, cinco entidades del nivel Nacional finalizaron y protocolizaron su liquidación definitiva, en cumplimiento de los mandatos establecidos en las normatividades legales y administrativas, a continuación se señala el destino final de los bienes, derechos y obligaciones que quedaron como remanentes al final de dicha liquidación o la entidad que asumió las funciones de las mismas:

Tabla 5-4

| ENTIDADES QUE TERMINARON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DURANTE EL AÑO 2012 | |
|--|--|
| ENTIDAD | ENTIDAD QUE ASUME LOS DERECHOS Y/O OBLIGACIONES |
| 1 EMPRESA TERRITORIAL PARA LA SALUD- EN LIQUIDACION | <p>Mediante el Decreto número 175 del 25 de enero de 2010, el Gobierno Nacional ordenó la liquidación y supresión de la Empresa Territorial para la Salud - ETESA.</p> <p>El liquidador de la Empresa Territorial para la salud - ETESA, celebró el contrato de fiducia mercantil número 90000001 del 24 de agosto de 2012, con la Sociedad Fiduciaria la Previsora S.A con el siguiente objeto: "consiste en que la fiduciaria como vocera y Administradora fiduciaria del patrimonio autónomo de remanentes aquí constituido adelanta las siguientes gestiones específicas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Recibir y mantener la titularidad jurídica de la suma de dinero que transfiere el fideicomitente para la conformación del presente patrimonio autónomo de remanentes representado en cuatro mil millones de pesos (4.000.000.000.00). 2. Recibir y mantener la titularidad jurídica de los derechos correspondientes a los Títulos TES, representados en tres mil novecientos millones ciento cuarenta y seis mil pesos (\$3.900.146.00). 3. Recibir y mantener la titularidad jurídica de los activos monetarios que transfiera el Ministerio de Salud y Protección Social, en su calidad de Fideicomitente. 4. Girar los recursos administrados de conformidad con las instrucciones impartidas por el Fideicomitente. 5. Recibir como vocera y administradora a título de cesión al 100% de los derechos y obligaciones de los contratos de prestación de servicios profesionales celebrados con los abogados que ejercen al defensa judicial de ETESA... 6. Efectuar el pago de las provisiones y el pago de las obligaciones remanentes y |
| 2 PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE INVALIDEZ DEL ISS - EN LIQUIDACION. | COLPENSIONES - FONDO DE INVALIDEZ |
| 3 PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE SOBREVIVIENTES DEL ISS - EN LIQUIDACION | COLPENSIONES - FONDO DE SOBREVIVIENTES |
| 4 PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE VEJEZ DEL ISS - EN LIQUIDACION | COLPENSIONES - FONDO DE VEJEZ |
| 5 E.S.P. COMERCIALIZADORA ENERGETICA NACIONAL COLOMBIANA CENCOL S.A. - EN LIQUIDACION | <p>- Dado que los pasivos resultantes son en cabeza del accionista mayoritario Electrificadora del Santander por valor de NOVECIENTOS VEINTIUN MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS TRES PESOS mcte. (\$921.249.203=) mas el 95% del remanente por valor de DOSCIENTOS TRECE MILLONES DOSCIENTOS DIEZ MIL CUATROCIENTOS PESOS mcte. (\$213.210.400=) se pagarán así: a) Transfiera directamente los recursos de la devolución del anticipo de XM por CUATROCIENTOS OCHENTA Y SIETE MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS mcte. (487.978.788=), b) Endoso de la devolución del saldo a favor de renta solicitado a la DIAN y los municipios por valor QUINIENTOS VEINTINUEVE MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y UN MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS mcte (\$529.531.878=) y el saldo por valor de (\$116.948.937) será girados una vez se finiquiten los trámites de liquidación.</p> |

5.1.4 IMPACTO DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL EN LA VIGENCIA 2012

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 2012 | | | | | | | | |
|--|--|-------|--------|---|-------|--------|-----------|-------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | | | |
| CONCEPTO | BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL (345 entidades) | | | BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL SIN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN (335 entidades) | | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB | Abs. | % |
| Activo total | 472.528,7 | 100,0 | 71,1 | 463.521,2 | 100,0 | 69,8 | 9.007,5 | 1,9 |
| Pasivo total | 542.608,0 | 100,0 | 81,7 | 537.463,2 | 100,0 | 80,9 | 5.144,8 | 1,0 |
| Interés minoritario | 16.366,3 | 100,0 | 2,5 | 16.367,8 | 100,0 | 2,5 | (1,5) | (0,0) |
| Patrimonio | (86.445,6) | 100,0 | (13,0) | (90.309,9) | 100,0 | (13,6) | 3.864,3 | (4,3) |
| Contingencias y Control | | | | | | | | |
| Cuentas de Orden Deudoras | 921.372,7 | | | 910.447,1 | | | 10.925,7 | 1,2 |
| Cuentas de Orden Acreedoras | 1.571.231,7 | | | 1.568.933,7 | | | 2.297,9 | 0,1 |

* Universo de entidades nacionales: 345

Activo. Al 31 de diciembre de 2011 el Activo consolidado del nivel Nacional, que incluye a las entidades en liquidación, asciende a \$472.528,7, mientras que el activo consolidado sin incluir a estas entidades es de \$463.521,2, por tanto, el impacto en el activo es de \$9.007,5, que representa una disminución de apenas el 1,9%.

A nivel de grupos de cuentas el impacto se desagrega así: en el Efectivo \$424,9, Inversiones e instrumentos derivados \$160,3, Deudores \$5.146,6, Inventarios \$878,9, Propiedades, planta y equipo \$70,2, Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales \$1,2 y Otros activos \$258,5; por su parte, en los saldos en operaciones recíprocas de los activos el impacto observado es una disminución de \$2.060,8.

Pasivo. Siguiendo el ejercicio anterior, el impacto en el Pasivo es de \$5.144,8, el cual representa una disminución de apenas el 1,0%, efecto que se explica principalmente en los Pasivos estimados \$4.686,4, Cuentas por pagar \$543,3, Otros pasivos \$189,0, y Obligaciones laborales y de seguridad social integral \$64,7. Los saldos por Operaciones recíprocas se incrementan en \$346,2, al incluir las entidades en liquidación.

Por el contrario, los siguientes grupos no tendrían ningún impacto al excluir las entidades en liquidación: Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras, Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central y Otros Bonos y Títulos Emitidos.

Patrimonio. La incorporación de las entidades en liquidación afecta positivamente el Patrimonio consolidado del nivel Nacional en \$3.864,3, si se observa que con la inclusión de estas entidades el patrimonio, siendo negativo, es de \$86.445,6, y sin la inclusión es negativo en \$90.309,9, diferencia explicada en el Patrimonio institucional por valor de \$4.350,9 y en la reducción de los resultados consolidados del ejercicio en \$486,7.

Cuentas de orden. Las Cuentas de orden deudoras del consolidado del nivel Nacional se incrementan en \$10.925,7 lo que representa el 1,2%, al incluir las entidades en liquidación, variación explicada como sigue: \$3.959,7 en el concepto Derechos contingentes, y \$6.966,0 en 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 2012 | | | | | | |
|---|--|------------|---|------------|----------------|--------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL (345 entidades) | | EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL SIN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN (335 entidades) | | Variación | |
| | VALOR | % PIB | VALOR | % PIB | Abs. | % |
| Ingresos Operacionales | 273.032,6 | 41,1 | 263.068,4 | 39,6 | 9.964,3 | 3,8 |
| Costo de ventas y operación | 87.903,2 | 13,2 | 87.890,9 | 13,2 | 12,4 | 0,0 |
| Gastos operacionales | 171.289,9 | 25,8 | 160.477,3 | 24,1 | 10.812,6 | 6,7 |
| Excedente (déficit) operacional | 13.839,4 | 2,1 | 14.700,2 | 2,2 | (860,8) | (5,9) |
| Ingresos no operacionales | 2.713,5 | 0,4 | 2.623,1 | 0,4 | 90,4 | 3,4 |
| Gastos no operacionales | 2.218,5 | 0,3 | 2.163,8 | 0,3 | 54,7 | 2,5 |
| Excedente (déficit) no operacional | 495,0 | 0,1 | 459,3 | 0,1 | 35,7 | 7,8 |
| Excedente (déficit) de Actividades ordinarias | 14.334,5 | 2,2 | 15.159,5 | 2,3 | (825,0) | (5,4) |
| Partidas Extraordinarias | 6.175,4 | 0,9 | 5.837,0 | 0,9 | 338,4 | 5,8 |
| Excedente (déficit) antes de ajustes | 20.509,9 | 3,1 | 20.996,5 | 3,2 | (486,6) | (2,3) |
| Efecto neto por exposición a la inflación | 97,3 | 0,0 | 97,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Participación del interés minoritario en los resultados | 2.043,5 | 0,3 | 2.043,4 | 0,3 | 0,1 | 0,0 |
| Excedente o déficit del ejercicio | 18.563,7 | 2,8 | 19.050,4 | 2,9 | (486,7) | (2,6) |

* Universo de entidades nacionales: 345

Ingresos operacionales. Los Ingresos operacionales de la Nación ascienden a \$273.032,6, de los cuales las entidades en proceso de liquidación aportan \$9.964,3, que se explican cómo sigue, Otros ingresos \$2.417,6, Ingresos fiscales \$579,6, y en Administración del sistema general de pensiones \$245,3, Venta de bienes \$5,7, Venta de servicios \$3,2, y en la disminución en Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos de \$6.712,9.

Gastos operacionales. Los Gastos operacionales de la Nación sin incluir las entidades en proceso de liquidación ascienden a \$160.477,3, valor que se ve incrementado en \$10.812,6, al incluirlas; impacto observado principalmente por los Gastos de administración de \$316,1, de Operación \$685,2, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones en \$164,4, Transferencias giradas \$5.470,0, Otros gastos \$2.333,6; por su parte, en los Saldos por conciliar en los gastos el impacto al incluir las entidades en liquidación es una disminución de \$1.843,4.

Producto de lo anterior el excedente operacional al incluir las entidades en liquidación se disminuye en \$860,8, es decir el 5,9%.

Gastos no operacionales. Los Gastos no operacionales del nivel Nacional ascienden a \$2.218,5, de los cuales \$54,7, corresponden a las entidades en liquidación, impacto explicado por los Otros gastos ordinarios.

Partidas extraordinarias. La diferencia entre los Ingresos extraordinarios y los Gastos extraordinarios a 31 de diciembre de 2012 registra un total de \$6.175,4, al no incluir las entidades en liquidación se ve disminuido en \$338,4.

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 menor excedente en \$486,7, es decir del 2,6%, dado que el resultado de estas entidades en liquidación es deficitario en dicho valor.

5.2 INFORME FINANCIERO BANCO DE LA REPÚBLICA



El Banco de la República es el banco central de Colombia y por lo tanto autoridad monetaria, cambiaria y crediticia; está organizado como persona jurídica de derecho público, con autonomía administrativa, patrimonial y técnica, y funciona como organismo estatal de rango constitucional sujeto a un régimen legal propio, según lo establecido en el artículo 371 del capítulo VI de la Constitución Política de Colombia.

Como funciones principales del Banco de la República se destacan:

Ejercer las funciones de banca central y vela 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.

Regular la moneda, los cambios internacionales y el crédito, emitir la moneda legal, administrar las reservas internacionales, ser prestamista de última instancia y banquero de los establecimientos de crédito y servir como agente fiscal del gobierno. En el Título II de la Ley 31 de 1992 se determinan las funciones del Banco y de su Junta Directiva, destacándose las siguientes:

- Emitir, determinar y caracterizar la moneda legal.
- Actuar como banquero y prestamista de última instancia de los establecimientos de crédito.
- A solicitud del gobierno actuar como agente fiscal en la contratación de créditos externos e internos y en aquellas operaciones que sean compatibles con las finalidades del Banco, otorgar créditos o garantías a favor del Estado Recibir en depósito fondos de la Nación y de las entidades públicas y servir como agente del Gobierno en la edición, colocación y administración en el mercado de los títulos de deuda pública.
- Administración de las reservas internacionales y representar al Estado en los distintos organismos financieros internacionales en los cuales haya hecho o haga aportes a su capital que se contabilicen como reserva internacional.
- Ejercer como autoridad monetaria, crediticia y cambiaria.
- Estudiar y adoptar las medidas monetarias, crediticias y cambiarias para regular la circulación monetaria y en general la liquidez del mercado financiero y el normal funcionamiento de los pagos internos y externos de la economía, velando por la estabilidad del valor de la moneda.

“Adicionalmente, 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 pública.”⁸⁷

En las notas a los estados financieros 31 de diciembre de 2012-2011, se indica que el Banco tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá, D.C., a 31 de diciembre de 2012 cuenta con 2.399 empleados (2.339 a diciembre de 2011) y realiza sus funciones en el país mediante de 15 sucursales, 13 agencias culturales, la Imprenta de Billetes y la Fábrica de Moneda.

⁸⁷ http://www.banrep.gov.co/el-banco/fu_bc.htm

5.2.1 NOTA METODOLÓGICA DEL ANÁLISIS

La Contaduría General de la Nación – CGN, recibe la información contable del Banco de la República, una vez éste realiza un proceso técnico de homologación de su contabilidad fuente para presentarla de acuerdo con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública – RCP.

La contabilidad del Banco de la República se elabora acogiendo lo dispuesto en sus propios estatutos, principios y normas expedidas por la Superintendencia Financiera de Colombia y el Decreto 2649 de 1993.

El análisis de la situación financiera, económica, social y ambiental y los resultados a 31 de diciembre de 2012 del Banco, se realiza con base en lo consignado en el RCP complementando con lo revelado en las notas a los estados financieros, que permiten aclarar las referencias incluidas en el presente documento.

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 | 2012 | | | 2011 | | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB | Abs. | % |
| ACTIVO TOTAL | 75.977,9 | 100,0 | 11,4 | 73.825,3 | 100,0 | 11,9 | 2.152,6 | 2,9 |
| Inversiones | 65.099,2 | 85,7 | 9,8 | 61.867,0 | 83,8 | 10,0 | 3.232,1 | 5,2 |
| Efectivo | 7.224,5 | 9,5 | 1,1 | 8.575,2 | 11,6 | 1,4 | (1.350,7) | (15,8) |
| Otros activos | 2.980,7 | 3,9 | 0,4 | 2.749,1 | 3,7 | 0,4 | 231,6 | 8,4 |
| Propiedades, planta y equipo | 467,2 | 0,6 | 0,1 | 417,5 | 0,6 | 0,1 | 49,7 | 11,9 |
| Inventarios | 153,8 | 0,2 | 0,0 | 135,2 | 0,2 | 0,0 | 18,6 | 13,8 |
| Deudores | 52,4 | 4,2 | 0,0 | 81,2 | 4,2 | 0,0 | (28,8) | (35,5) |
| PASIVO TOTAL | 70.263,4 | 100,0 | 10,6 | 62.287,4 | 100,0 | 10,0 | 7.976,0 | 12,8 |
| Operaciones de banca central e instituciones financieras | 68.708,6 | 97,8 | 10,3 | 60.798,3 | 86,5 | 9,8 | 7.910,3 | 13,0 |
| Pasivos estimados | 1.375,5 | 2,0 | 0,2 | 1.374,9 | 2,0 | 0,2 | 0,7 | 0,0 |
| Otros pasivos | 68,7 | 0,1 | 0,0 | 24,8 | 0,0 | 0,0 | 44,0 | 177,3 |
| Cuentas por pagar | 62,4 | 0,1 | 0,0 | 44,1 | 0,1 | 0,0 | 18,4 | 41,7 |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | 48,1 | 0,1 | 0,0 | 45,4 | 0,1 | 0,0 | 2,7 | 6,0 |
| PATRIMONIO | 5.714,5 | 100,0 | 0,9 | 11.537,9 | 100,0 | 1,9 | (5.823,4) | (50,5) |

PIB corriente 2011 (Provisional): \$621,615,0
 PIB corriente 2012 (Preliminar): \$664,515,0

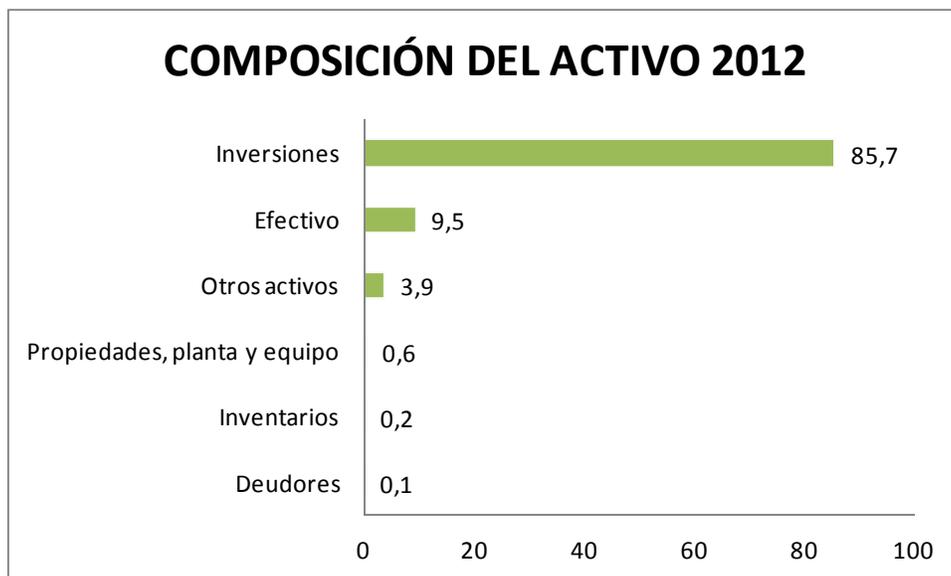
Activo. A 31 de diciembre de 2012, los Activos del Banco de la República ascendieron a \$75.977,9, que representan el 11,4% del PIB, con un incremento del 2,9%, con relación al año inmediatamente anterior, es decir, \$2.152,6, originado principalmente en el aumento de las inversiones de las reservas internacionales.

El 99,1% de los activos del Banco están constituidos por: Inversiones e instrumentos derivados por valor de \$65.099,2, efectivo por \$7.224,5 y otros activos por valor de \$2.980,7.

Las Inversiones e instrumentos derivados representan el 85,7% del total del activo, con \$65.099,2; destacándose en este grupo el concepto de Reservas Internacionales por valor de \$61.636,9, que corresponden al 94,7%, concepto que, dada su importancia, se analiza más adelante; el 6,3% restante, está conformado básicamente por las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas y las Inversiones con fines de política; las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por \$2.563,7, corresponden en su totalidad a Aportes en organismos internacionales efectuados con el propósito de acceder a los beneficios que ofrecen.

Las Inversiones con fines de política por valor de \$898,9, representan el 1,4% del total de las inversiones y registran una disminución del 28,4% con respecto a la vigencia anterior, estas inversiones están representadas en un 100% en Títulos de Tesorería TES.

Gráfica 5.1



Reservas Internacionales. Como se indicó en la nota metodológica, el Banco de la República realiza un proceso de homologación para reportar la información contable a la Contaduría General de la Nación - CGN.

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 y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 14 de la Ley 31 de 1992, las administrará “conforme al interés público, al beneficio de la economía nacional y con el propósito de facilitar los pagos del país en el exterior” 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; igualmente este artículo establece que “La inversión de éstos se hará con sujeción a los criterios de seguridad, liquidez y rentabilidad en activos denominados en moneda de reserva libremente convertibles o en oro” y que “podrá realizar operaciones de cobertura de riesgo”.

De acuerdo con las notas de los Estados Financieros 2012 del Banco de la República, publicadas en su página web, los instrumentos financieros que conforman el portafolio de inversiones de las Reservas internacionales deben garantizar que puedan utilizarse 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, excepto para 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 del 2012 las Reservas internacionales ascendieron a \$66.262,8, monto que equivale al 10,0% del PIB y que frente al saldo reportado a 31 de diciembre de 2011 registra un incremento de \$3.507,9, que corresponde al 5,6%; este comportamiento obedece a la acumulación de divisas por \$9.106,9, equivalentes a US\$5.171,2 millones y al menor valor en términos de pesos del stock de las reservas de \$5.598,9, por la revaluación 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.

Tabla 5-8

| BANCO DE LA REPÚBLICA | | | | | | | | | |
|--|-----------------|--------------|-------------|-----------------|--------------|------------|----------------|--------------|--|
| RESERVAS INTERNACIONALES | | | | | | | | | |
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | | 2011 | | | Variación | | |
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB | Abs. | % | |
| LIQUIDEZ INMEDIATA | 4.626,3 | 7,0 | 0,7 | 4.800,6 | 7,6 | 0,7 | (174,3) | (3,6) | |
| Derechos especiales de giro (DEG) | 2.000,7 | 3,0 | 0,3 | 2.216,6 | 3,5 | 0,3 | (216,0) | (9,7) | |
| Oro monetario | 979,3 | 1,5 | 0,1 | 1.018,1 | 1,6 | 0,2 | (38,8) | (3,8) | |
| Fondo latinoamericano de reservas | 841,7 | 1,3 | 0,1 | 760,2 | 1,2 | 0,1 | 81,5 | 10,7 | |
| Posición de reserva FMI | 693,8 | 1,0 | 0,1 | 718,0 | 1,1 | 0,1 | (24,2) | (3,4) | |
| Convenios internacionales | 63,2 | 0,1 | 0,0 | 32,8 | 0,1 | 0,0 | 30,4 | 92,6 | |
| Pesos andinos | 35,4 | 0,1 | 0,0 | 38,9 | 0,1 | 0,0 | (3,5) | (9,0) | |
| Depósitos en bancos del exterior | 8,4 | 0,0 | 0,0 | 10,8 | 0,0 | 0,0 | (2,4) | (21,9) | |
| Especies extranjeras | 3,7 | 0,0 | 0,0 | 5,2 | 0,0 | 0,0 | (1,4) | (27,2) | |
| Otras Reservas internacionales | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | (0,0) | (100,0) | |
| INVERSIONES | 61.636,6 | 93,0 | 9,3 | 57.954,3 | 92,4 | 8,7 | 3.682,3 | 6,4 | |
| Bonos | 43.778,0 | 66,1 | 6,6 | 25.435,4 | 40,5 | 3,8 | 18.342,6 | 72,1 | |
| Inversiones de portafolio en administración | 14.772,9 | 22,3 | 2,2 | 18.575,8 | 29,6 | 2,8 | (3.802,9) | (20,5) | |
| Fondo de mercado monetario | 1.969,0 | 3,0 | 0,3 | 1.487,6 | 2,4 | 0,2 | 481,4 | 32,4 | |
| Acuerdos de recompra | 628,1 | 0,9 | 0,1 | 610,6 | 1,0 | 0,1 | 17,5 | 2,9 | |
| Papeles a descuento | 480,8 | 0,7 | 0,1 | 11.690,8 | 18,6 | 1,8 | (11.210,0) | (95,9) | |
| Depósitos a término call en bancos del exterior | 5,3 | 0,0 | 0,0 | 5,8 | 0,0 | 0,0 | (0,5) | (9,1) | |
| Otras inversiones de las reservas internacionales | 2,8 | 0,0 | 0,0 | 3,9 | 0,0 | 0,0 | (1,2) | ... | |
| Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos | (0,3) | (0,0) | (0,0) | 4,5 | 0,0 | 0,0 | (4,8) | (106,9) | |
| Depósitos a término en bancos del exterior | | 0,0 | 0,0 | 139,9 | 0,2 | 0,0 | (139,9) | (100,0) | |
| Certificados de depósitos | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| TOTAL RESERVAS INTERNACIONALES | 66.262,8 | 100,0 | 10,0 | 62.754,9 | 100,0 | 9,4 | 3.507,9 | 5,6 | |

PIB corriente 2011 (Provisional): \$621.615,0 MM
PIB corriente 2012 (Preliminar): \$664.515,0 MM

En términos de representatividad frente al PIB, las Reservas internacionales registraron un incremento de 0,6 puntos porcentuales al pasar de una participación de 9,4% en el 2011 a 10,0% en el año 2012.

Del total de los activos del Banco, el 87,2% está representado por las Reservas internacionales, de las cuales, el Grupo de Inversiones alcanza la cifra de \$61.636,6, el 93,0%, en donde el principal componente corresponde a las inversiones de corto plazo realizadas en Bonos por \$43.778,0, con un incremento del 66,1%. Igualmente se destacan las Inversiones de portafolio de administración por \$14.772,9 y el Fondo de mercado monetario por \$1.969,8, entre otros.

Según se especifica en las Notas a los Estados Financieros, el portafolio de las Inversiones de las reservas internacionales se clasifica en dos portafolios, el primero en administración directa por \$46.863,7, y el segundo en administración externa por \$14.772,9, en: Goldman Sachs Asset Management, Black Rock Financial Management y Western Asset Management Company Limited, entre otros.

Gráfica 5.2



Dentro de los activos, el grupo de Efectivo presenta un saldo de \$7.224,5, al 31 de diciembre de 2012, el cual corresponde al 9,5% del total de los activos, observándose una disminución del 15,8%, es decir de \$1.350,7 con respecto al mismo periodo del año anterior, explicado por el comportamiento de las Reservas internacionales.

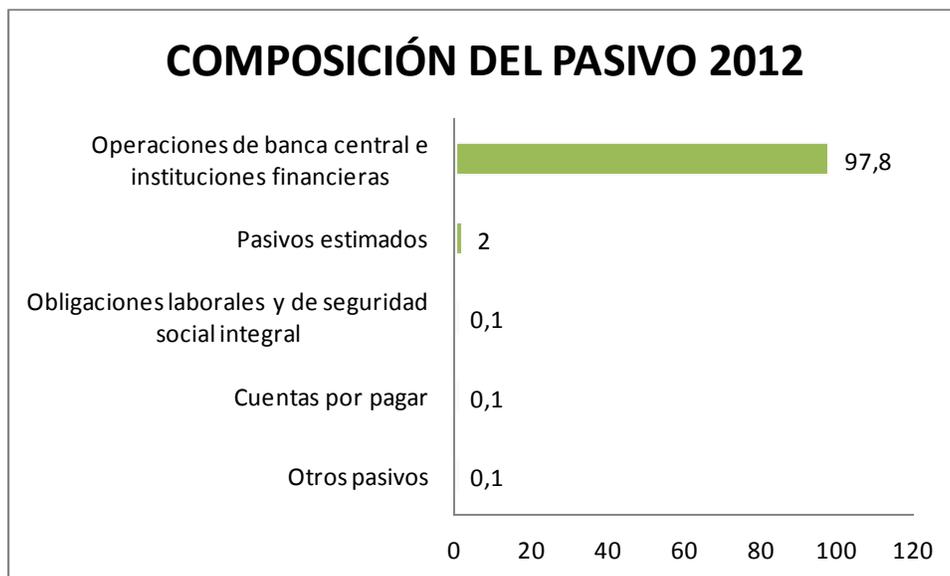
El Banco revela en el concepto de Otros activos la suma de \$2.980,7, que representan el 3,9% del total; en este grupo se incluyen los saldos de la Reserva financiera actuarial por \$1.487,9, de los cuales el 92,1% corresponde a Recursos entregados en administración.

El grupo de Propiedades, planta y equipo por la suma de \$467,2 a diciembre 31 de 2012, está conformado principalmente por Maquinaria y equipo y Edificaciones por valor de \$308,4 y \$282,5, respectivamente. El Banco registra \$314,3, de Depreciación acumulada.

Pasivo. Los Pasivos u obligaciones del Banco de la República con corte al 31 de diciembre de 2012 ascienden a \$70.263,4, equivalentes al 10,6% del PIB, lo cual representa un incremento de \$7.976,0, es decir el 12,8%, respecto al año inmediatamente anterior.

La variación en los pasivos está dada principalmente, por el aumento del 13,0% en el concepto de Operaciones de banca central, explicada por el comportamiento de las Obligaciones por operaciones de reservas internacionales, las cuales pasan de \$3,9 en 2011 a \$13,0 en 2012.

Gráfica 5.3



Las Operaciones de banca central e instituciones financieras por un monto de \$68.708,6, representan el 97,8% del total de las Obligaciones del Banco de la República, de las cuales, el 66,3% corresponden al concepto de Billetes en circulación por un valor de \$42.940,5, Depósitos en cuenta corriente - Sistema financiero por \$12.641,6 y a Depósitos en cuenta corriente – Gobierno Nacional por \$8.885,2.

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 actúales y el 0,6% restante, comprende las Provisiones para contingencias y las Provisiones diversas.

Patrimonio. Lo conforman el Patrimonio institucional y el Resultado consolidado del ejercicio; el Banco de la República al cierre del periodo contable 2012 registra un Patrimonio por valor de \$5.714,5 que equivale al 0,9% del PIB, reflejando una disminución de \$5.823,4, es decir del 50,5%, con respecto al Patrimonio del año 2011. La disminución del Patrimonio Institucional se explica principalmente por el comportamiento del Superávit Banca Central que disminuye en la suma de \$5.594,4.

Las cuentas con mayor representatividad al interior del Patrimonio Institucional del Banco, son Reservas por \$2.384,1, con una participación del 39,4%, y el Superávit Banca Central \$2.355,2 con 38,9%.

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 | 2012 | | | 2011 | | | VARIACIÓN | |
| | VALOR | % PAR | %PIB | VALOR | % PAR | %PIB | Abs. | % |
| Venta de servicios | 1.491,9 | 77,4 | 0,2 | 900,1 | 77,3 | 0,1 | 591,8 | 65,7 |
| Otros ingresos | 431,7 | 22,4 | 0,1 | 260,8 | 22,4 | 0,0 | 170,9 | 65,5 |
| Venta de bienes | 4,0 | 0,2 | 0,0 | 3,6 | 0,3 | 0,0 | 0,4 | 11,3 |
| TOTAL DE INGRESOS | 1.927,6 | 100,0 | 0,3 | 1.164,5 | 100,0 | 0,2 | 763,1 | 65,5 |
| Costos de operación de servicios | 1.501,9 | 66,2 | 0,2 | 865,3 | 56,9 | 0,1 | 636,6 | 73,6 |
| Costo de ventas de bienes | 4,4 | 0,2 | 0,0 | 3,9 | 0,3 | 0,0 | 0,5 | 13,5 |
| TOTAL DE COSTOS DE VENTAS Y DE OPERACIÓN | 1.506,3 | 66,4 | 0,2 | 869,2 | 57,2 | 0,1 | 637,1 | 73,3 |
| Administración | 586,7 | 25,9 | 0,1 | 551,6 | 36,3 | 0,1 | 35,1 | 6,4 |
| Otros gastos | 128,6 | 5,7 | 0,0 | 60,8 | 4,0 | 0,0 | 67,7 | 111,3 |
| Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones | 46,6 | 2,1 | 0,0 | 39,0 | 2,6 | 0,0 | 7,6 | 19,4 |
| TOTAL DE GASTOS | 761,8 | 33,6 | 0,1 | 651,4 | 42,8 | 0,1 | 110,4 | 16,9 |
| TOTAL DE GASTOS Y COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN | 2.268,1 | 100,0 | 0,4 | 1.520,6 | 100,0 | 0,2 | 747,5 | 49,2 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | (340,5) | | (0,1) | (356,1) | | (0,1) | 15,5 | (4,4) |

PIB corriente 2011 (Provisional): \$621,615,0
 PIB corriente 2012 (Preliminar): \$664,515,0

Resultado del Ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del Banco de la República durante el 2012, fue deficitario en \$340,5, presentando una situación similar a la del año 2011, cuando obtuvo un déficit de \$356,1. Este resultado se genera principalmente por el mayor valor de los costos y gastos del periodo \$2.268,1, que aumentaron en \$747,5, frente a los ingresos obtenidos que fueron de \$1.927,6, y cuyo aumento fue de \$763,1, en relación al año anterior.

Ingresos. Los Ingresos del Banco de la República durante el año 2012 ascienden a \$1.927,6, cifra superior en 65,5% a los ingresos contabilizados en el año 2011, originado básicamente por el incremento de \$591,8 en el concepto de Venta de servicios.

El 77,4% de los ingresos del Banco en el año 2012, están registrados como venta de servicios, por la suma de \$1.491,9, que corresponden principalmente a las Operaciones de Banca Central representadas, en el 60,5%, por Intereses y rendimientos de Reservas Internacionales, y el 21,0% de otros Intereses y rendimientos, los cuales presentan un incremento del 39,7%, 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 encuentran revelados en el concepto de Otros Ingresos, dentro de los cuales las mayores fuentes provienen de los Ingresos financieros \$350,8, representados principalmente en: Rendimientos sobre recursos entregados en administración \$219,9 y Utilidad por valoración de las inversiones con fines de política en títulos de deuda pública \$93,9, 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 | 2012 | | 2011 | | VARIACIÓN | |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | Abs. | % |
| Intereses y rendimiento de reservas internacionales | 900,2 | 60,5 | 414,8 | 46,3 | 485,4 | 117,0 |
| Intereses y rendimientos | 312,8 | 21,0 | 287,6 | 32,1 | 25,3 | 8,8 |
| Diferencia cambiaria reservas internacionales | 115,4 | 7,8 | | 0,0 | 115,4 | |
| Comisiones | 113,2 | 7,6 | 107,1 | 11,9 | 6,1 | 5,7 |
| Moneda emitida y metales preciosos | 46,5 | 3,1 | 87,1 | 9,7 | (40,6) | (46,6) |
| Otras operaciones de Banca Central | 0,3 | 0,0 | 0,3 | 0,0 | 0,0 | 2,9 |
| TOTAL | 1.488,4 | 100,0 | 896,8 | 100,0 | 591,6 | 66,0 |

En el concepto de ingresos por venta de servicios, sobresalen los obtenidos por Operaciones de banca central que durante el año 2012, totalizaron \$1.488,4, es decir un incremento de \$591,6, o del 66,0% en relación con los obtenidos durante el 2011. Dicha variación se genera fundamentalmente por el aumento de los Intereses y rendimientos de reservas internacionales en \$485,4 y por Diferencial cambiario de reservas internacionales \$115,4.

Gastos y Costos de Venta y Operación. El Banco registró durante el año 2012, costos y gastos por valor de \$2.268,1, equivalente al 0,3% del PIB, presentando un incremento del 49,2% respecto a la cifra reportada para el año precedente que fue de \$1.520,6, determinado principalmente por el aumento del 73,6% en los Costos de operación de servicios.

Los costos de operación de servicios registran en el 2012 un saldo de \$1.501,9, valor superior en \$636,6 al presentado en estos mismos conceptos en el año 2011, variación que representa un incremento significativo del 73,6%. En estos costos se destacan los correspondientes a la Remuneración cuentas de depósito de la DGCPN \$816,0, la Pérdida por valoración a precio de mercado de las inversiones de las reservas internacionales \$547,1, y el costo de la emisión de especies monetarias \$108,7.

Tabla 5-11

| BANCO DE LA REPÚBLICA | | | | |
|---|----------------|--------------|--------------|-------------|
| COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS | | | | |
| A 31 DE DICIEMBRE | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | 2011 | Variación | |
| | | | Abs. | % |
| Remuneración cuentas de depósito de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional - DGCPN | 816,0 | 547,8 | 268,2 | 49,0 |
| Pérdida por valoración a precios de mercado de las inversiones de reservas internacionales | 547,1 | 15,2 | 531,9 | 3.506,0 |
| Costos de emisión de especies monetarias | 108,7 | 138,1 | (29,4) | (21,3) |
| Comisiones | 21,8 | 5,9 | 15,8 | ... |
| Otros costos por operación de banca central | 8,3 | 7,8 | 0,5 | 5,9 |
| Honorarios | | 0,0 | (0,0) | (100,0) |
| Diferencial cambiario de reservas internacionales | | 150,4 | (150,4) | (100,0) |
| TOTAL | 1.501,9 | 865,3 | 636,6 | 73,6 |

Los Gastos de administración del Banco de la República totalizan \$586,7, los Otros gastos suman \$128,6 y las Provisiones, depreciaciones, agotamiento y amortizaciones ascienden a \$46,6.

Los rubros más importantes en los gastos de administración, están dados por las Contribuciones imputadas por \$220,4, los Sueldos y salarios por \$198,7 y los Gastos generales por valor de \$107,4. Los Gastos de administración para el año 2012 registraron un aumento del 6,8%, respecto al año 2011.

5.3 FONDOS PARAFISCALES

5.3.1 NOTA METODOLÓGICA DEL ANÁLISIS

En esta nota se incluye un informe relativo a la información contable de los Fondos Parafiscales anexo al documento del Balance General de la Nación correspondiente al año 2012, como un reporte complementario al mismo, con el propósito de dar a conocer, en forma general, la situación y los resultados de estos recursos públicos parafiscales, que son administrados por agremiaciones privadas, y que no hacen parte del presupuesto general de la Nación (Art.29 ley 101 de 1993); son recursos Públicos que se recaudan con

el propósito de beneficiar a través de programas de inversión al mismo sector que los genera, de acuerdo con las normas que los regulan.

Con esa intención el Contador General de la Nación y de acuerdo con lo establecido en el párrafo del artículo 5º de la Resolución 354 de 2007, les solicitó a cada uno de estos fondos el reporte de la información relacionada con el Balance General y el Estado de Resultados de los años 2011 y 2012, petición que fue atendida por 21 fondos parafiscales.

Para el anterior propósito la CGN, diseñó un formato especial para que los fondos incorporaran la información mediante un proceso de homologación, teniendo en cuenta que éstos manejan, indistintamente, los códigos contables del Régimen de Contabilidad Pública – RCP, o los establecidos en el Decreto 2650 de 1993 para el sector privado.

Con la información de los 21 Fondos Parafiscales, que a continuación se relacionan, se procedió a realizar un proceso de agregación de la información reportada, sin realizar ningún tipo de eliminaciones para presentar los datos agregados de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y resultados para los tres años solicitados.

Espacio en blanco

5.3.2 RELACIÓN DE FONDOS PARAFISCALES

Tabla 5-12

| 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 Deivadas de la Extracción o del Refinado del Azúcar |
| 4 | Fondo de Fomento Algodonero |
| 5 | Fondo Nacional del Arroz |
| 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 del Cacao |
| 14 | Fondo Nacional Cerealista |
| 15 | Fondo Nacional de Cereales Importados |
| 16 | Fondo Nacional de Fomento Hortifruticola |
| 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

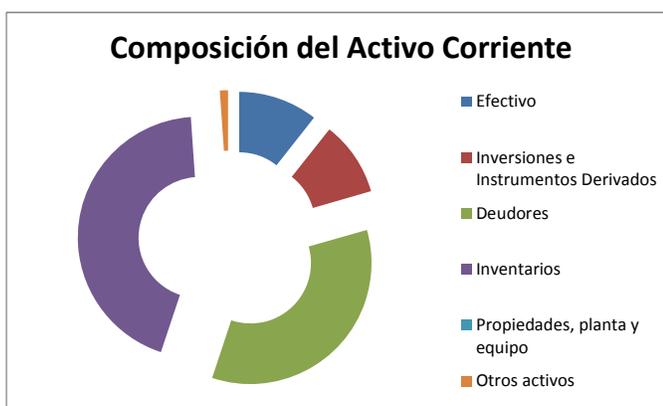
Tabla 5-13

| FONDOS PARAFISCALES BALANCE GENERAL AGREGADO A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|--|----------------|--------------|------------|----------------|--------------|------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | | 2011 | | |
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB |
| Activo total | 1.869,8 | 100,0 | 0,3 | 1.888,9 | 100,0 | 0,3 |
| Corriente | 867,1 | 46,4 | 0,1 | 857,5 | 45,4 | 0,1 |
| No corriente | 1.002,7 | 53,6 | 0,2 | 1.031,4 | 54,6 | 0,2 |
| Pasivo total | 817,7 | 100,0 | 0,1 | 837,5 | 100,0 | 0,1 |
| Corriente | 744,8 | 91,1 | 0,1 | 698,3 | 83,4 | 0,1 |
| No corriente | 72,9 | 8,9 | 0,0 | 139,3 | 16,6 | 0,0 |
| Patrimonio del consolidado | 1.052,1 | 0,2 | 0,2 | 1.051,4 | 0,2 | 0,2 |

Activo. A 31 de diciembre de 2012, los Fondos parafiscales, registraron activos agregados por valor de \$1.869,8, el cual equivale al 0,3% del PIB, observándose que el 86,3% de este valor corresponde al Fondo Nacional del Café. Para la vigencia 2011, el valor agregado de los activos registrado por los Fondos parafiscales fue de \$1.888,9.

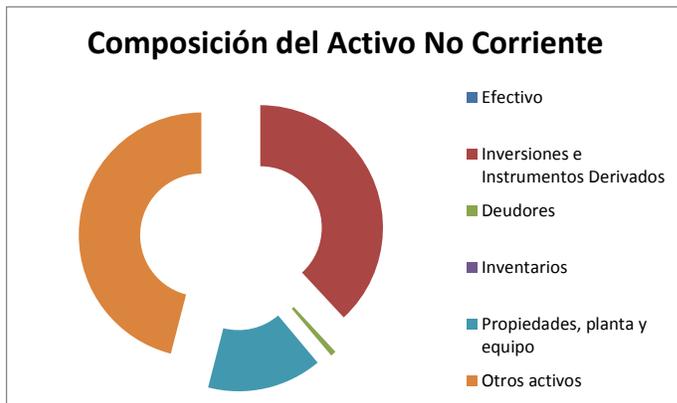
Gráfica 5.4

Los bienes y derechos corrientes de los Fondos parafiscales, ascienden a \$867,1 que representan el 46,4% del total de los activos. El concepto de mayor participación corresponde a Inventarios con el 43,8%, y un valor de \$379,6. El Fondo Nacional del Café quien presenta la cuantía más alta: \$379,2. De igual manera, se destacan los Deudores, con un equivalente al 34,5% y monto de \$299,5, registrado principalmente por el Fondo Nacional del Café \$243,2.



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 \$1.002,7, que equivalen al 53,6% del activo. Los montos más altos los registran el Fondo Nacional del Café \$884,1 y el Fondo Nacional del Ganado \$83,3.

Gráfica 5.5



De los activos no corrientes, el valor más representativo se registra en el concepto de Otros activos por un valor de \$461,0, que representan el 46,0% de la porción no corriente. El mayor valor lo presenta el Fondo Nacional del Café especialmente en el concepto de Valorizaciones con \$413,6.

Las Inversiones e instrumentos derivados representan el 38,1% del

total de los activos a largo plazo por un valor que asciende a \$382,0, que registra, principalmente, el Fondo Nacional del Café \$284,2.

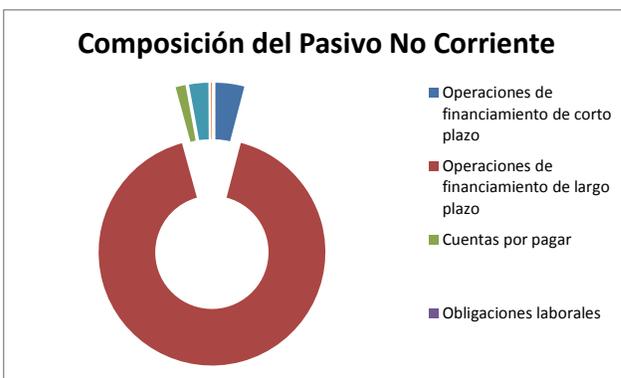
Pasivo. Las obligaciones ciertas o estimadas agregadas de los fondos parafiscales alcanzan un valor de \$817,7, que equivalen al 0,1% del PIB, de los cuales el 93,8% le corresponde al Fondo Nacional del Café. Los pasivos agregados de los fondos parafiscales, a diciembre de 2011, ascendían a \$837,5.

Gráfica 5.6



Las obligaciones a corto plazo de los pasivos ascienden a \$744,8, que equivale al 91,1% del total. Los conceptos que presentan los mayores valores como obligaciones de corto plazo corresponden a Operaciones de financiamiento de corto plazo \$564,2 y a Pasivos estimados \$66,1, reportados en su mayor parte por el Fondo Nacional del Café.

Gráfica 5.7



La porción no corriente registran un valor de \$72,9, equivalente al 8,9%, destacándose el monto contabilizado por concepto de Operaciones de financiamiento de largo plazo con \$66,8, reportado, por el Fondo Nacional del Café.

Patrimonio. El patrimonio agregado de los Fondos parafiscales asciende a \$1.052,1, de los cuales \$847,7, es decir el 80,6% corresponden al Fondo Nacional del Café; también se destaca el saldo registrado por el Fondo Nacional del Ganado igual a \$99,9, el Fondo

Nacional de Fomento Hortofrutícola por \$32,8 y el Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados, \$27,1. En la vigencia 2011, el valor del patrimonio agregado de los Fondos parafiscales fue de \$1.056,2.

En los cuentas 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 \$418,0, respectivamente. Contrarrestado por el valor negativo reportado en Resultados de ejercicios anteriores con \$709,0.

5.3.4 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL AGREGADO

Tabla 5-14

| FONDOS PARAFISCALES | | | | | | |
|---|------------|------------|------------|--------------|------------|------------|
| ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL | | | | | | |
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
| Miles de millones de pesos | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | | 2011 | | |
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB |
| Ingresos | 2.167,9 | 100,0 | 0,3 | 2.144,4 | 100,0 | 0,3 |
| Gastos | 1.113,0 | 51,3 | 0,2 | 856,7 | 39,9 | 0,1 |
| Costos de ventas y operación | 1.049,9 | 48,4 | 0,2 | 1.181,1 | 55,1 | 0,2 |
| Resultado del Ejercicio | 5,0 | 0,2 | 0,0 | 106,6 | 5,0 | 0,0 |

Resultado del ejercicio. A 31 de diciembre de 2012, los resultados agregados de la actividad financiera, económica, social y ambiental de los Fondos parafiscales, presenta un superávit de \$5,0, siendo el Fondo Nacional del Café quien reporta la mayor ganancia con \$19,6, la cual es contrarrestada con pérdidas presentadas por el Fondo Nacional del Ganado de \$12,4. En el periodo 2011, el superávit agregado en estos fondos fue de \$106,6.

Ingresos. Para la vigencia 2012, los ingresos agregados de los Fondos parafiscales ascienden a \$2.167,9, que equivalen al 0,3% del PIB, siendo el Fondo Nacional del Café, con el 85,3%, la entidad de mayor participación en el total. En relación con el año 2011, los fondos parafiscales contabilizaban un saldo agregado en los ingresos de \$2.144,4.

Los ingresos se concentran en el concepto de Venta de bienes y servicios con \$1.112,4, equivalente al 51,3% del total, en el cual las entidades que registran los mayores valores corresponden al Fondo Nacional del Café, \$1.108,1 y el Fondo Nacional de la Porcicultura con \$4,1.

Los Ingresos financieros representan el 23,8% del total del grupo, registrando un valor de \$516,1, reportados en su mayor parte por el Fondo Nacional del Café \$502,6.

Las Rentas parafiscales participan con el 17,3% del total de los ingresos, contabilizando un valor de \$376,0, reportados principalmente por el Fondo Nacional del Café \$101,3, Fondo Nacional del Ganado \$76,4, Fondo de Estabilización de precios \$53,0, Fondo de Estabilización de Precios para los azúcares centrifugados, de las melazas derivadas de la extracción o del refinado de azúcar y los jarabes de azúcar \$43,1, Fondo de Fomento Palmero, \$31,4, Fondo Nacional de la Porcicultura, 17,8, Fondo Nacional del Arroz, \$13,6, las entidades que revelan los valores más significativos.

Gastos. A 31 de diciembre de 2012, los gastos registraron un valor de \$1.113,0, que representan el 0,2% del PIB, observándose un incremento de \$256,3, en relación a la vigencia 2011, cuando alcanzaron el monto de \$856,7.

El concepto más representativo corresponde a Gastos generales \$430,4, que registran principalmente el Fondo Nacional del Café \$256,9, Fondo Nacional del Ganado \$62,5, Fondo de Estabilización de precios, \$44,7, Fondo de Fomento Palmero \$29,9 y el Fondo Nacional de Fomento Hortofrutícola \$14,8.

Otra cuenta representativa es la de Gastos financieros que asciende a \$252,8, principalmente registrados por Fondo Nacional del Café \$250,2.

Costos. Para el periodo 2012, los Costos de venta y operación presentan un saldo de \$1.049,9, de los cuales el Fondo Nacional del Café registra el 99,8% del valor agregado, reportado principalmente en el concepto de Bienes producidos por \$1.047,0.

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 y no fue posible su separación.

Espacio en blanco

5.4 PATRIMONIOS AUTÓNOMOS,

5.4.1 NOTA METODOLÓGICA DEL ANÁLISIS

Con el fin de continuar con el análisis del informe, presentado en el año 2011, correspondiente a los Patrimonios Autónomos, y de acuerdo a la clasificación de la CGN, se realizó un estudio comparativo.

La clasificación general de los Patrimonios Autónomos, está dada por su naturaleza, quienes han sido creados con el fin de respaldar el pago de los pasivos pensionales y las obligaciones futuras de aquellas entidades que han culminado su proceso de liquidación. La CGN los ha clasificado según el caso en los grupos de Seguridad Social, de Financieros y Otros Fondos. Es decir que en los informes que se presenten complementarios estas entidades aparecerán dependiendo del centro de consolidación donde se encuentren.

Espacio en blanco

En este informe complementario se agrega la información de 38 patrimonios autónomos.

Tabla 5-15

| 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 EMPRESA COLOMBIANA DE GAS PAR |
| 7 | PAP ESE JOSE PRUDENCIO PADILLA - ARCHIVO |
| 8 | PAP FIDUESTADO - PAR |
| 9 | PAP PAR ESE RITA ARANGO ALVAREZ DEL PINO - EN LIQUIDACION |
| 10 | PAP PAR INSTITUTO NACIONAL DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA EN LIQUIDACION. |
| 11 | PAR - PATRIMONIO AUTONOMO DE REMANENTES DE TELECOMUNICACIONES |
| 12 | PAR BANCO CENTRAL HIPOTECARIO -EN LIQUIDACION |
| 13 | PAR BANCO DEL ESTADO - EN LIQUIDACION |
| 14 | PAR CAJANAL S.A. EPS EN LIQUIDACION |
| 15 | PAR E.S.E. ANTONIO NARIÑO |
| 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 REMANENTES CAJA AGRARIA |
| 31 | PATRIMONIO AUTONOMO DE REMANENTES DE ADPOSTAL |
| 32 | PATRIMONIO AUTONOMO E.S.E. RAFAEL URIBE URIBE |
| 33 | PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM - RIESGO VEJEZ |
| 34 | PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM - RIESGO SOBREVIVENCIA |
| 35 | PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM - RIESGO INVALIDEZ |
| 36 | PAP CAJA AGRARIA PENSIONES |
| 37 | PATRIMONIO AUTÓNOMO DE CAJANAL |
| 38 | PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DEL FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESOS DE LA REPÚBLICA |

Para el año 2012, se agregó únicamente PAR E.S.E. Antonio Nariño, y desaparecieron Patrimonio Autónomo de Pensiones de Invalidez del ISS, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS, Y Patrimonio Autónomo de Pensiones de vejez del ISS, quienes a su vez se convirtieron en COLPENSIONES y pertenecen al centro de consolidación de seguridad social.

Espacio en blanco

5.4.2 PATRIMONIOS AUTÓNOMOS

5.4.2.1 BALANCE GENERAL

La siguiente tabla, muestra el Balance General de las entidades que conforman los Patrimonios Autónomos.

Tabla 5-16

| PATRIMONIOS AUTÓNOMOS BALANCE GENERAL AGREGADO A 31 DE DICIEMBRE | | | | | | | | |
|--|----------------|--------------|------------|-------------------|--------------|--------------|-------------------|---------------|
| Miles de millones de pesos | | | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | | | 2011 | | | Variación | |
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB | Abs. | % |
| Activo total | 9.896,0 | 100,0 | 1,5 | 13.383,3 | 100,0 | 2,2 | (3.487,3) | (26,1) |
| Corriente | 5.459,1 | 55,2 | 0,8 | 8.516,6 | 63,6 | 1,4 | (3.057,6) | (35,9) |
| No corriente | 4.437,0 | 44,8 | 0,7 | 4.866,7 | 36,4 | 0,8 | (429,7) | (8,8) |
| Pasivo total | 9.501,4 | 100,0 | 1,4 | 65.204,1 | 100,0 | 10,5 | (55.702,7) | (85,4) |
| Corriente | 3.290,2 | 34,6 | 0,5 | 4.706,5 | 7,2 | 0,8 | (1.416,2) | (30,1) |
| No corriente | 6.211,1 | 65,4 | 0,9 | 60.497,7 | 92,8 | 9,7 | (54.286,5) | (89,7) |
| Patrimonio | 394,6 | 100,0 | 0,1 | (51.820,8) | 100,0 | (8,3) | (51.426,2) | 99,2 |

Activo. Al finalizar el año 2012, las entidades que hacen parte del grupo de Patrimonio Autónomo presentan un saldo en sus activos de \$9.896,0, equivalente al 1,5% del PIB, y comparados con el 2011, arrojan una disminución de \$3.487,3, la cual se explica en gran parte en la cuenta de Inversiones e instrumentos derivados con de \$1.971,8, principalmente en la subcuenta de Títulos de tesorería TES, de la misma manera el grupo de deudores registra un saldo negativo de \$1.259,7, representados en su mayoría por la cuenta Otros deudores.

El activo corriente registra un saldo de \$5.459,1, que representa el 55,2% del total de los activos, y registra una disminución de \$3.057,6, que representa el 35,9%, con relación al año 2011, disminución dada en la cuenta de Inversiones e instrumentos derivados con un valor negativo de \$1.978,8, principalmente en la subcuenta de Títulos de tesorería TES \$1.972,1, y de la misma manera el grupo de deudores registra un saldo de \$822,9, registrados por la cuenta Otros deudores.

El grupo más representativo de los Activos con corte 2012, corresponde a Otros Activos \$4.067,8, y la cuenta más importante Bienes entregados a terceros \$3.671,9, registrados en los Patrimonios Autónomos; PARAPAT Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones, y la cuenta de Valorizaciones \$389,7, registrado por la misma entidad.

La cuenta de deudores sigue en orden de importancia con \$2.971,6, y la cuenta que registra mayores valores corresponden a Otros deudores con \$1.947,7, donde los mayores valores se encuentran registrados en los Patrimonios Autónomos; PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones con \$910,8, y Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL con \$873,8.

Por último, el grupo de Inversiones e instrumentos derivados, es el tercero en los activos con mayores valores con \$2.776,5, registrado principalmente en la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con \$2.129,3, en donde los saldos más representativos están en las siguientes entidades: Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM Riesgo Vejez \$998,8, Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la Republica \$316,5, y Patrimonio Autónomo de Remanentes Caja Agraria \$271,2.

Pasivo. Al finalizar el 2012, los pasivos de las entidades que conforman el grupo de Patrimonio Autónomo registran \$9.501,4, equivalente al 0.8% del PIB, comparados con el año 2011, se evidencia una disminución de \$55.702,7, dada por el grupo de los Pasivos estimados con \$53.933,7, específicamente en la cuenta Provisión para pensiones \$53.826,1, y en la subcuenta Asegurador - Cálculo Actuarial de Pensiones Actuales, la entidad que registra el mayor valor \$50.201,6, Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL.

El pasivo corriente asciende a \$3.290,2, es decir el 0.5% del total de los pasivos, se evidencia una disminución de \$1.416,2, representado de igual manera en 30,1% con respecto al año 2011, principalmente en las cuentas por pagar y en la subcuenta Recursos Recibidos de los Sistemas Generales de Pensiones y Riesgos Profesionales.

Los pasivos no corrientes suman \$6.211,1, al finalizar el 2011, que equivalen al 65,4% del total de los pasivos, comparados con el año 2011 presentan una disminución de \$54.286,5, es decir el 89,7%. Variación dada principalmente en la cuenta Provisión para pensiones \$5.872,4, registrado casi en su totalidad \$5.466,6, por el Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones PARAPAT.

Entre los grupos con mayores valores registrados en el total de los pasivos, registrados por los Patrimonios Autónomos con corte a 2012, se encuentran Pasivos estimados \$6.995,1, siendo la cuenta Provisión para pensiones \$5.872,4, la de mayor importancia. Las cuentas por pagar también muestran una suma significativa \$2.194,1, donde la cuenta, Otras cuentas por pagar \$1.318,8, la que registra mayor valor y Recursos recibidos en administración \$750,8, siendo Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL.

Patrimonio. Al finalizar el 2012 las entidades que conforman el centro de Patrimonio Autónomo, registran un patrimonio de \$394,6, equivalente al 0,1% del PIB, con una variación negativa de \$51.426,2, con relación al 2011, es decir del 99,2%, variación dada en el grupo de Patrimonio institucional.

La cuenta con mayor participación en el año 2012, corresponde a reservas \$1.046,3, valor registrado por Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM Riesgo Vejez \$912,0, y Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM Riesgo Sobrevivencia \$127,2.

5.4.2.2 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 5-17

| 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 | 2012 | | | 2011 | | | Variación | | |
| | VALOR | % PAR | % PIB | VALOR | % PAR | % PIB | Abs. | % | |
| Ingresos | 7.993,4 | 100,0 | 1,2 | 25.991,2 | 100,0 | 4,2 | (17.997,7) | (69,2) | |
| Gastos | 1.973,7 | 24,7 | 0,3 | 6.762,8 | 26,0 | 1,1 | (4.789,2) | (70,8) | |
| Costos | 6.376,3 | 79,8 | 1,0 | 21.569,8 | 83,0 | 3,5 | (15.193,5) | (70,4) | |
| RESULTADO | (356,6) | (4,5) | (0,1) | (2.341,5) | -9,0 | -0,4 | 1.984,9 | 115,2 | |

Resultado del ejercicio. Para la vigencia 2012, los Patrimonios Autónomos, registran en su Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental un déficit de \$356,6, equivalente al 4,5% del PIB, presentando una disminución del resultado negativo de \$1.984,9, siendo la entidad que reporta el mayor déficit, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$327,7.

Ingresos. Los Patrimonios Autónomos, al finalizar el 2012, registraban ingresos por \$7.993,4, equivalentes al 1,2% del PIB, con una disminución de \$17.997,7, comparado con el año 2011, que representa el 69,2%.

La disminución de los ingresos está dada en el grupo de Administración del sistema general de pensiones \$13.243,6, en la cuenta Aportes estatales \$5.157,0, Registrados por Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL y Devolución de aportes de la administradora de fondos pensiones \$3.214,4. PARAPAT – Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones.

Para la vigencia 2012, el grupo con mayores valores corresponde a Administración del sistema general de pensiones \$6.377,9, representado en gran parte en la cuenta de Aportes estatales \$6.267,8, registrado por Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL \$6.185,3. De la misma manera, el grupo de Otros ingresos \$1.615,5, registra una participación importante en la cuenta de Extraordinarios \$576,3, contabilizado en la subcuenta de Recuperaciones por PARAPAT Patrimonio Autónomo de Remanentes de

Telecomunicaciones \$480,5, y PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$49,8.

Gastos. Los gastos consolidados de las entidades que conforman el grupo de Patrimonios Autónomos al finalizar el 2012, registran un saldo de \$1.973,7, equivalentes al 0,3% del PIB, comparados con el año 2011 arrojan una disminución por \$4.789,2, registrados en el grupo de Otros gastos, \$4.746,8, en la cuenta de Ajustes de ejercicios anteriores, reportados por Patrimonio autónomo de pensiones de CAJANAL.

Para la vigencia 2012, el grupo más representativo es Otros gastos \$673,1, y registrados en la cuenta Ajustes de ejercicios anteriores \$449,7, registrados por Patrimonio autónomo de pensiones de CAJANAL \$403,2. En orden de importancia el grupo Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones \$515,6, contabilizado en la cuenta Provisión para contingencias \$358,9, donde la entidad con mayores valores corresponde a por Patrimonio autónomo de pensiones de CAJANAL \$326,7.

Costos. Los costos de los Patrimonios Autónomos, al finalizar el 2012, ascienden a \$6.376,3, equivalentes al 1,0% del PIB, con una disminución de \$15.193,5, comparada con el año 2011. La disminución está dada en su totalidad por el grupo de Costos de operación de servicios \$15.193,5, en la cuenta Amortización cálculo actuarial pensiones actuales, registrado, por el Patrimonio autónomo de pensiones de CAJANAL en su totalidad.

Para la vigencia 2012, el grupo más representativo es Costos de operación de servicios \$6.376,3, donde la cuenta Amortización cálculo actuarial pensiones actuales \$6.375,8, es la de mayores valores, valores reportados por el Patrimonio autónomo de pensiones de CAJANAL, en su orden sigue la cuenta Amortización cálculo actuarial cuotas partes de pensiones con \$0,3, y para finalizar la cuenta Amortización de cuotas partes de bonos pensionales emitidos \$0,2, siendo los dos últimos valores registrados por Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la Republica.

5.4.3 RECURSOS ENTREGADOS EN FIDUCIA

Con el propósito de complementar la información contable de las entidades contables públicas, la CGN les solicitó mediante la Carta Circular N° 001 del 11 de febrero de 2013, información correspondiente a los recursos entregados en fiducias, bien sea como inversión, administración, garantía, fiducia pública o mercantil, por los años 2011 y 2012.

Es de resaltar que 131 entidades dieron respuesta al requerimiento, de las cuales 71 informaron que no tienen recursos entregados en fiducia, y 60 informan de diferentes modalidades de negocios fiduciarios.

5.4.3.1 ENTIDADES REPORTANTES

A continuación se observan las entidades que reportaron información, por centro de consolidación, con el respectivo valor indicado:

Tabla 5-18

| No. | ADMINISTRACION CENTRAL | 2012 | 2011 |
|-----|--|-------|-------|
| 1 | Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación. | 273,1 | 170,3 |
| 2 | Ministerio de Trabajo | 135,4 | 106,5 |
| 3 | Ministerio de Educación Nacional | 51,6 | 58,5 |
| 4 | Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | 18,8 | 0,0 |
| 5 | Ministerio de Minas y Energía | 17,7 | 14,5 |
| 6 | Comisión de Regulación de Energía y Gas | 13,9 | 14,2 |
| 7 | Departamento Administrativo Nacional de Estadística | 7,2 | |
| 8 | Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 4,5 | 4,3 |
| 9 | Ministerio del Interior | 3,9 | 3,9 |
| 10 | Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural | 0,1 | 0,0 |
| 11 | Departamento Administrativo de la Presidencia de la República | 0,0 | 22,7 |

| No. | DESCENTRALIZADOS | 2012 | 2011 |
|-----|--|-------|-------|
| 1 | Fondo Adaptación | 245,5 | 200,1 |
| 2 | Fondo Nacional de Vivienda | 127,1 | 150,3 |
| 3 | Unidad de Planeación Minero Energética | 58,7 | 45,9 |
| 4 | U.A.E. de la Aeronáutica Civil | 50,2 | 46,0 |
| 5 | Caja de Compensación Familiar Campesina | 24,0 | 30,3 |
| 6 | Agencia Nacional para la Superación de la Pobreza Extrema | 15,9 | 0,0 |
| 7 | Agencia Colombiana para la Reintegración de Personas y Grupos Alzados en Armas | 8,9 | 0,0 |
| 8 | Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas | 6,8 | 0,0 |
| 9 | Unidad Nacional de Protección | 1,3 | 24,5 |
| 10 | U.A.E. para la Consolidación Territorial | 0,4 | 0,0 |
| 11 | Instituto Nacional de Vías | (0,0) | (0,0) |

| No. | ENTES AUTÓNOMOS | 2012 | 2011 |
|-----|--|-------|-------|
| 1 | Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca | 241,9 | 229,4 |
| 2 | Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria | 26,4 | 37,4 |
| 3 | Corporación Autónoma Regional de los Valles del Sinu y San Jorge | 16,7 | 18,7 |
| 4 | Corporación Autónoma Regional del Atlántico | 6,2 | |
| 5 | Corporación Autónoma Regional del Magdalena | 1,9 | 2,5 |

| No. | ENTIDADES FINANCIERAS | 2012 | 2011 |
|-----|--|---------|-------|
| 1 | Administradora Colombiana de Pensiones | 2.383,8 | 0,0 |
| 2 | Financiera de Desarrollo Nacional | 720,5 | 592,5 |
| 3 | Central de Inversiones S.A. | 32,5 | 29,4 |
| 4 | Caja de Vivienda Militar | 34,5 | 54,8 |
| 5 | Financiera de Desarrollo Territorial S.A. | 60,2 | 0,0 |
| 6 | Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior | 4,8 | 39,7 |
| 7 | La Previsora S.A. (Compañía de seguros generales) | 9,0 | 2,3 |
| 8 | Positiva Compañía de Seguros S.A. | 4,2 | 4,0 |

| No. | SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA | 2012 | 2011 |
|-----|--|----------|----------|
| 1 | Ecopetrol S.A. | 12.172,8 | 11.665,7 |
| 2 | Empresa Colombiana de Productos Veterinarios S.A. | 16,5 | 15,4 |
| 3 | Oleoducto de Colombia S.A. | 16,4 | 10,3 |
| 4 | Refinería de Cartagena S.A. | 14,8 | 82,1 |
| 5 | Oleoducto Central S.A. | 10,8 | 8,2 |
| 6 | Sistemas Inteligentes en Redes S.A. | 2,4 | 0,0 |
| 7 | Metrotel Redes S.A. | 1,2 | 1,3 |
| 8 | Almacenes Generales de Depósito de la Caja Agraria y Banco Ganadero S.A. | 0,6 | 0,1 |
| 9 | Polipropileno del Caribe S.A. | 0,1 | 0,0 |

| No. | SEGURIDAD SOCIAL | 2012 | 2011 |
|-----|--|------|------|
| 1 | Caja Nacional de Previsión Social en Liquidación | 23,2 | 34,6 |
| 2 | Caja de Retiro de las Fuerzas Militares | 2,0 | 1,9 |

| No. | EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES | 2012 | 2011 |
|-----|---|------|------|
| 1 | Industria Militar | 57,6 | 51,3 |
| 2 | Servicio Aéreo a Territorios Nacionales | 1,9 | 1,7 |

| No. | SERVICIOS PUBLICOS | 2012 | 2011 |
|-----|---|-------|------|
| 1 | Isagen S.A. | 153,8 | 48,8 |
| 2 | Centrales Electricas del Cauca S.A. E.S.P.- | 21,5 | 11,5 |
| 3 | E.S.P. Gestión Energetica S.A. | 20,9 | 29,9 |
| 4 | E.S.P. Generadora Y COmercializadora de Energía del caribe S.A. | 18,4 | 0,0 |
| 5 | Electrificadora del Tolima S. A.E.S.P. en Liquidación | 1,7 | 2,1 |
| 6 | Empresa Urra S.A. E.S.P | 0,3 | 2,8 |
| 7 | Electrificadora del Huila S. A. E.S.P | 0,1 | 4,3 |
| 8 | Internexa S.A. | 0,1 | 0,8 |

| No. | BANCO CENTRAL | 2012 | 2011 |
|-----|-----------------------|---------|---------|
| 1 | Banco de la República | 3.183,6 | 2.093,6 |

Espacio en blanco

5.4.3.2 CLASIFICACIÓN DE LOS NEGOCIOS FIDUCIARIOS

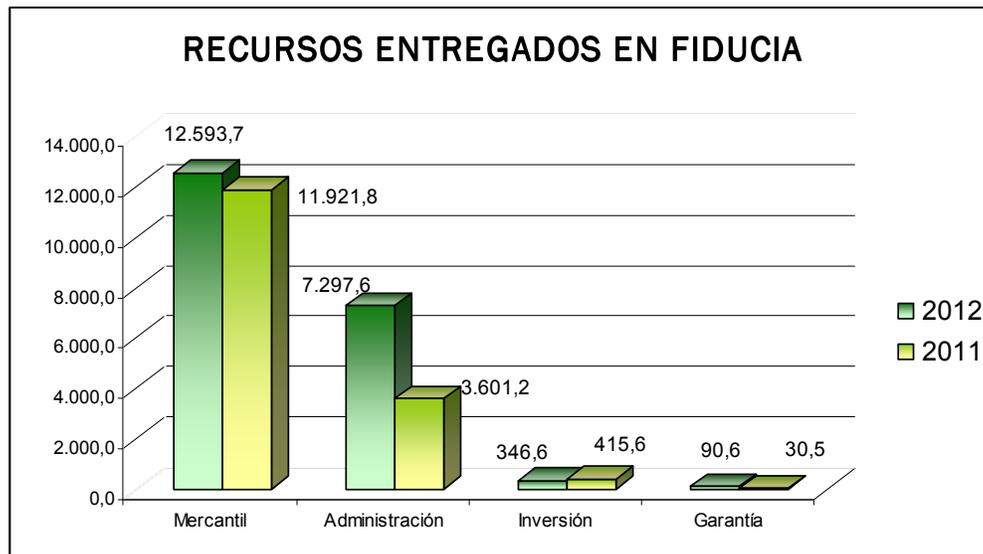
Las fiducias se encuentran clasificadas en: Administración, Inversión, Garantía y Mercantil, a continuación se muestra una tabla con dichas clasificaciones.

Tabla 5-19

| RECURSOS ENTREGADOS EN FIDUCIAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE | | | | | | |
|---|-----------------|-------|-----------------|-------|----------------|-------------|
| TIPO DE FIDUCIA | 2012 | | 2011 | | Abs. | % |
| | VALOR | % PAR | VALOR | % PAR | | |
| Mercantil | 12.593,7 | 62,0 | 11.921,8 | 74,7 | 671,8 | 5,6 |
| Administración | 7.297,6 | 35,9 | 3.601,2 | 22,6 | 3.696,3 | 102,6 |
| Inversión | 346,6 | 1,7 | 415,6 | 2,6 | (69,1) | (16,6) |
| Garantía | 90,6 | 0,4 | 30,5 | 0,2 | 60,1 | 197,3 |
| TOTAL | 20.328,4 | | 15.969,2 | | 4.359,2 | 27,3 |

El valor de los recursos en fiducias al finalizar el 2012, de las entidades nacionales reportantes es de \$20.328,4, con un 27,3% frente al 2011, como se observa en la siguiente gráfica.

Gráfica 5.8



Fiducia Mercantil. En la vigencia 2012, el saldo a 31 de diciembre en los recursos entregados en fiducia mercantil asciende a \$12.593,7, equivalentes al 62,0% del total. Las entidades que registran mayores cifras son: Ecopetrol S.A. \$11.778,1, Fondo Adaptación \$245,5, y Fondo nacional de vivienda \$127,1.

Fiducia de Administración. Al finalizar el 2012, se registra un saldo de \$7.297,6, entre las entidades que reportaron mayores valores están: El Banco de la república, con saldo de \$3.183,6, fiducia destinada según las notas enviadas por la entidad *“Para administrar los recursos del Fondo de Ahorro y estabilización y del Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera”*, y la Administradora colombiana de pensiones, con \$2.383,8, *“Para conmutaciones pensionales, régimen subsidiado de vejez y producto del SGP”*.

Fiducia de Inversión. Al finalizar el 2012, se presenta un saldo \$346,6, reportado por la Corporación autónoma regional del valle \$241,9, *“Para administrar liquidez de la entidad”* y Ecopetrol S.A. \$60.

Fiducia de Garantía. Para el año 2012, el saldo es \$90,6, valores reportados por la Financiera de Desarrollo Territorial \$46,0, E.S.P. Generadora, Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$18,4, y Empresa Colombiana de Productos Veterinarios – VECOL \$16,5.

5.4.4 FONDOS CUENTA

De la misma manera que las fiducias, la información concerniente a los Fondos cuenta fue solicitada en la mencionada Carta Circular N° 001, con el propósito de informar sobre estos recursos públicos que se administran como patrimonios autónomos también, y en la mayoría de los casos, en fiducia de administración. Debe señalarse que 130 entidades dieron respuesta al requerimiento, de las cuales 16 informan sobre fondos cuentas que administran y 114 señalan que no tienen constituidos fondos cuenta.

5.4.4.1 ENTIDADES REPORTANTES

En la siguiente tabla se observan las entidades que reportaron información.

Tabla 5-20

| No. | ADMINISTRACION CENTRAL | 2012 | 2011 |
|-----|---|---------|---------|
| 1 | Ministerio de Trabajo | 2.089,7 | 1.801,2 |
| 2 | Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible | 100,2 | 85,4 |
| 3 | Ministerio de Defensa Nacional | 86,2 | 185,2 |
| 4 | Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 68,7 | 87,7 |
| 5 | Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación | 60,2 | 49,5 |
| 6 | Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 51,5 | 50,9 |
| 7 | Departamento Administrativo de la Presidencia de la República | 2,4 | 37,9 |
| 8 | Minsiterio de la Cultura | 0,5 | 0,0 |
| 9 | Ministerio del Interior | 0,4 | 0,4 |

Espacio en blanco

| No. | DESCENTRALIZADOS | 2012 | 2011 |
|-----|---|---------|-------|
| 1 | Dirección Nacional de Estupefacientes | 1.043,9 | 483,7 |
| 2 | Unidad para la Atención y Reparación Integral de las Víctimas | 135,4 | 0,0 |
| 3 | U.A.E de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | 68,7 | 87,7 |

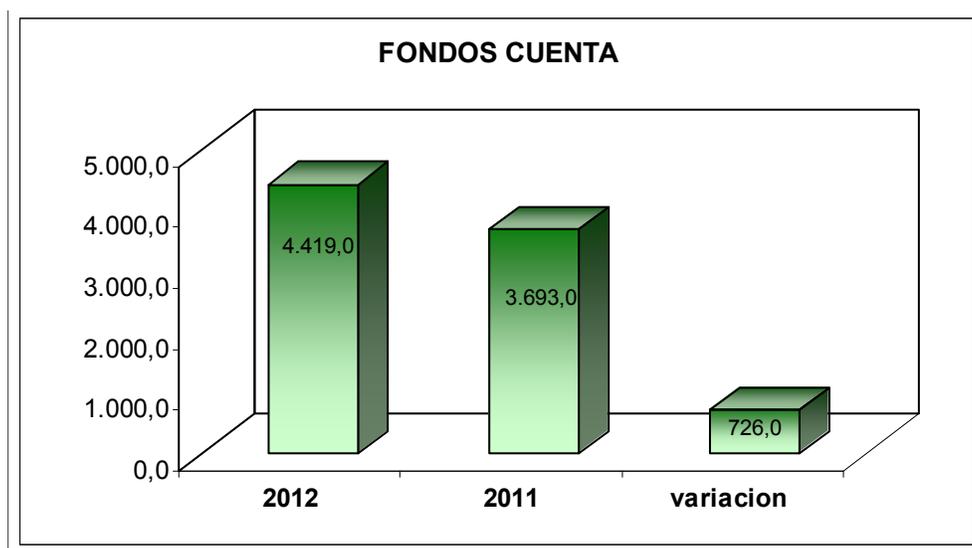
| No. | BANCO CENTRAL | 2012 | 2011 |
|-----|-----------------------|-------|-------|
| 1 | Banco de la República | 626,0 | 744,2 |

| No. | ENTES AUTONÒMOS | 2012 | 2011 |
|-----|--|------|-------|
| 1 | Comisión Nacional de Televisión en Liquidación | 0,0 | 160,3 |

| No. | ENTIDADES FINANCIERAS | 2012 | 2011 |
|-----|---|-------|-------|
| 1 | Fondo de Garantías de Instituciones Financieras | 145,4 | 128,5 |

A continuación se puede observar, las variaciones de los recursos en fondos cuenta de los dos últimos periodos:

Gráfica 5.9



Para la vigencia 2012, los fondos cuenta reportaron \$4.419,0, cifra registrada principalmente por Ministerio del trabajo \$2.089,7, Dirección nacional de estupefacientes en liquidación \$1.043,9, que corresponde a recursos del ``Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y la Lucha Contra el Crimen``, y Banco de la republica \$626,0, recursos del ``Fondo de Reserva Para la Estabilización de la Cartera Hipotecaria``.

5.5 INFORME SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

A partir del 1 de enero de 2012, el Gobierno Nacional hizo operativo el nuevo Sistema General de Regalías (SGR), creado mediante el Acto Legislativo 05 de 2011 que modificó

los artículos 360 y 361 de la Constitución Nacional. En desarrollo del mismo se expidió el Decreto Ley transitorio 4923 de 2011, que determinó la distribución, objetivos, fines, administración, ejecución, control, uso eficiente y destinación de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables, precisando las condiciones de participación de sus beneficiarios.

Los principales objetivos definidos para el Sistema General de Regalías son:

- Crear condiciones de equidad en la distribución de los ingresos para generar ahorros para épocas de escasez.
- Distribuir los recursos hacia la población más pobre generando mayor equidad social.
- Promover el desarrollo y la competitividad regional.
- Incentivar proyectos minero-energéticos (tanto para la pequeña y mediana industria y para la minería artesanal).
- Promover la integración de las entidades territoriales en proyectos comunes.
- Propiciar la inversión en la restauración social y económica de los territorios donde se desarrollen actividades de exploración y explotación.

Los recursos del Sistema General de Regalías - SGR se distribuyen a todos los departamentos del país a través del Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación - FCTI, del Fondo de Desarrollo Regional - FDR y del Fondo de Compensación Regional - FCR. Adicionalmente, los recursos financian proyectos de inversión presentados por las entidades territoriales a los Órganos Colegiados de Administración y Decisión - OCAD, quienes son los encargados de definir, evaluar, viabilizar, priorizar, aprobar y designar la ejecución de los mismos.

5.5.1 ACTIVIDAD DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

Tabla 5-21

| ACTIVIDAD DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS A 31 DE DICIEMBRE 2012 | |
|---|----------------|
| Miles de millones de pesos | |
| CONCEPTO | VALOR |
| Ingresos | 10.558,5 |
| Gastos | 3.135,4 |
| Resultado del ejercicio | 7.423,1 |

Ingresos. Los ingresos causados por el Sistema General de Regalías durante el año 2012, ascendieron a \$10.558,5, de los cuales el 99,1% esto es \$10.463,1 corresponden a los conceptos de ingresos derivados de la explotación de hidrocarburos y minerales durante la vigencia, mientras que 0,9% restante, es decir la suma de \$95,4, se obtiene por concepto de rendimientos financieros generados por los recursos entregados en administración.

Tabla 5-22

| INGRESOS POR REGALIAS A 31 DE DICIEMBRE 2012 | | |
|---|----------------------------|--------------|
| | Miles de millones de pesos | |
| CONCEPTO | VALOR | % PAR |
| Hidrocarburos | 7.717,6 | 73,1 |
| Minerales | 2.745,5 | 26,0 |
| Rendimientos sobre recursos entregados | 95,4 | 0,9 |
| TOTAL | 10.558,5 | 100,0 |

Gastos. El Sistema General de Regalías registró durante el año 2012 gastos por la suma de \$3.135,4, de los cuales \$3.064,9 esto es un 97,8 % están representados en gastos por el concepto de transferencias, \$3.064,9.

Tabla 5-23

| GASTOS POR REGALIAS A 31 DE DICIEMBRE 2012 | | |
|---|----------------------------|--------------|
| | Miles de millones de pesos | |
| CONCEPTO | VALOR | % PAR |
| Transferencias | 3.064,9 | 97,8 |
| Asignaciones directas | 2.371,2 | 77,4 |
| Para proyectos de desarrollo regional | 57,5 | 1,9 |
| Para proyectos de desarrollo regional-compensación | 117,6 | 3,8 |
| Para ahorro pensional territorial | 518,6 | 16,9 |
| Gastos Administrativos | 70,5 | 2 |
| Monitoreo, seguimiento, control y evaluación | 9,8 | 13,9 |
| Funcionamiento | 60,7 | 86,1 |
| TOTAL | 3.135,4 | 100,0 |

De las transferencias causadas como gastos del sistema, el 77,0% por valor de \$2.371,2, corresponde al concepto de asignaciones directas a las entidades territoriales del año 2012; el 16,0% al ahorro pensional territorial del año 2015, por valor de \$518,6; el 5,0% restante a transferencias para proyectos de desarrollo regional del año 2013 y compensación del año 2014, para un valor conjunto de \$175,1.

De otra parte el 2,2% de los gastos del Sistema General de Regalías corresponden a los gastos administrativos, de los cuales el mayor valor se registra en funcionamiento del sistema por valor de \$60,7, mientras que para el monitoreo, seguimiento, control y evaluación es de \$9,8.

5.5.2 BALANCE DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

Activos. A 31 de diciembre de 2012, los Activos del Sistema General de Regalías ascienden a \$7.435,2, representados principalmente en los Recursos entregados en administración con el 81,0% del total, es decir \$6.046,3, y el 19,0% restante, conformado básicamente por las Regalías por cobrar por concepto de hidrocarburos y minerales, que registran un valor de \$1.093,4.

Tabla 5-24

| BALANCE DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS A 31 DE DICIEMBRE 2012 | |
|---|--------------|
| Miles de millones de pesos | |
| CONCEPTO | VALOR |
| Activo | 7.435,2 |
| Pasivo | 12,0 |
| Patrimonio | 7.423 |

- **Recursos entregados en administración.** Los recursos entregados en administración por valor de \$6.046,2 corresponden al saldo de los dineros entregados a la Dirección del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por \$4.569,0 y al Banco de la República que administra los aportes del Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera FAE, \$1.477,2.

Espacio en blanco

Tabla 5-25

| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION A 31 DE DICIEMBRE 2012 | | |
|---|----------------|--------------|
| Miles de millones de pesos | | |
| CONCEPTO | VALOR | % PAR |
| Hidrocarburos | 4.569,0 | 75,6 |
| Minerales | 1.477,2 | 24,4 |
| TOTAL | 6.046,2 | 100,0 |

- **Recursos en efectivo.** Los recursos en efectivo del Sistema General de Regalías al 31 de Diciembre de 2012, ascienden a \$295,1, siendo el de mayor valor el concepto de operaciones Overnight que representan el 96,4%. En la Cuenta Única del Sistema General de Regalías se registran \$10,7, equivalente al 4,0% del efectivo que se posee en el Banco de la República y en el Citibank.

Tabla 5-26

| RECURSOS EN EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE 2012 | | |
|--|--------------|--------------|
| Miles de millones de pesos | | |
| CONCEPTO | VALOR | % PAR |
| Operaciones Overnight | 284,4 | 96,4 |
| Banco de la Republica y Citibank | 10,7 | 3,6 |
| TOTAL | 295,1 | 100,0 |

- **Regalías por cobrar.** Las Regalías por cobrar al finalizar el 2012 registran \$1.093,4, representadas en los conceptos de hidrocarburos \$783,9 con el 71,7%, y minerales el 28,3% restantes, \$309,5.

Tabla 5-27

| REGALIAS POR COBRAR A 31 DE DICIEMBRE 2012 | | |
|---|----------------|--------------|
| Miles de millones de pesos | | |
| CONCEPTO | VALOR | % PAR |
| Hidrocarburos | 783,9 | 71,7 |
| Minerales | 309,5 | 28,3 |
| TOTAL | 1.093,4 | 100,0 |

Pasivo. Los pasivos u obligaciones del Sistema General de Regalías con corte al 31 de diciembre de 2012, ascienden a \$12,0, representado básicamente en Transferencias por pagar, \$8,0, Otras cuentas por pagar, \$3,0, y regalías distribuidas, \$1,0.

- Cuentas por pagar. Las obligaciones del Sistema General de Regalías al 31 de Diciembre de 2012, ascienden a \$11,0, representado en las transferencias por pagar, \$8,0 y el valor adeudado por concepto de obligaciones pagadas por terceros, \$1,2, y las correspondientes al monitoreo, seguimiento, control, evaluación y el funcionamiento por \$1,8.

Tabla 5-28

| CUENTAS POR PAGAR REGALIAS A 31 DE DICIEMBRE 2012 | |
|--|--------------|
| Miles de millones de pesos | |
| CONCEPTO | VALOR |
| Transferencias por pagar | 8,0 |
| Sistema General de Regalías | 8,0 |
| Otras Cuentas por pagar | 3,0 |
| Obligaciones pagadas por terceros | 1,2 |
| Monitoreo, seguimiento, control y evaluación | 1,8 |
| Funcionamiento | 0,0 |
| TOTAL | 11,0 |

Es importante el valor registrado como regalías distribuidas de \$1,0, que representa un valor neto entre las regalías recaudadas \$9.202,1 y las regalías distribuidas entre los diferentes beneficiarios, \$9.203,1.

Patrimonio. El Sistema General de Regalías al cierre del periodo contable 2012, registra un valor de \$7.423, 2, al restar de los activos totales el valor de los pasivos.

5.6 INFORME FONPET

La Ley 549 de 1999 crea el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET – como un sistema de ahorro obligatorio que tiene por objeto recaudar recursos para que las Entidades Territoriales cubran sus pasivos pensionales. Es un fondo sin personería jurídica administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de patrimonios autónomos constituidos en Sociedades Fiduciarias, a quienes se les adjudicó mediante Licitación Pública.

Los recursos del Fondo provienen de las Entidades Territoriales y de la Nación y provienen de las siguientes fuentes:

- Privatizaciones de entidades Nacionales
- Capitalizaciones de entidades Nacionales
- Bienes cuyo dominio se extinga a favor de la Nación
- Loto único Nacional
- Impuesto de timbre
- Situado fiscal
- Participaciones municipales en los ICN
- Sistema General de Participaciones
- Regalías
- Privatizaciones locales
- Impuesto de registro
- Ingresos corrientes de libre destinación-Departamentos

Las entidades fiduciarias encargadas de la administración de los recursos asignados al FONPET, tienen la función adicional del mantenimiento del sistema de información, que permita hacer seguimiento a todas las operaciones efectuadas por el fondo. Las relaciones entre el FONPET y las entidades territoriales son canalizadas a través de la unidad de gestión del Consorcio Administrador FONPET, la cual coordina las tareas de las diferentes fiduciarias asignadas para el manejo de los recursos.

Es preciso señalar que los recursos del FONPET distribuidos a cada una de las entidades territoriales, son registrados contablemente en la información de cada una de las entidades territoriales, como parte de sus activos, en el concepto de Reserva Financiera Actuarial.

La contabilidad del FONPET es informativa para los diferentes usuarios interesados en la misma, lo cual significa que no hace parte del proceso de consolidación de la información, por cuanto estos recursos son de propiedad de las entidades territoriales, que garantizan el pasivo pensional y son contabilizados por estas entidades. La contabilidad del FONPET permite conocer cómo han sido invertidos los recursos recaudados y qué recursos están pendientes de ingresar al Fondo, bien sea porque no han sido distribuidos o asignado a cada entidad, o porque las entidades que deban transferir recursos al mismo, no lo hayan realizado.

Espacio en blanco

5.6.1 BALANCE DEL FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES – FONPET

Tabla 5-29

| ACTIVOS DEL FONPET A 31 DE DICIEMBRE 2012 | | |
|---|------------------|--------------|
| Miles de millones de pesos | | |
| CONCEPTO | VALOR | % PAR |
| Depositos en instituciones financieras | 2.683,4 | 7,2 |
| Cuenta corriente | 111,9 | 4,2 |
| Cuenta de ahorro | 2.571,4 | 95,8 |
| Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda | 34.629,9 | 92,8 |
| Títulos de Tesorería TEST | 16.596,7 | 47,9 |
| Certificado de depósito a término | 7.147,0 | 20,6 |
| Bonos y títulos emitidos por el sector privado | 3.975,2 | 11,5 |
| Bonos y títulos emitidos por el gobierno general | 1.366,5 | 3,9 |
| Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras | 3.478,5 | 10,0 |
| Otros certificados | 0,6 | 0,0 |
| Pagares | 303,3 | 0,9 |
| Otras inversiones en títulos de deuda | 1.634,8 | 4,7 |
| Carteras Colectivas | 77,9 | 0,2 |
| Otras inversiones en títulos participativos | 49,4 | 0,1 |
| Instrumentos derivados con fines de cobertura | 2,5 | 6,6 |
| Derechos en contratos derivados | 213,0 | 0,0 |
| Obligaciones en contratos derivados (Cr) | 210,5 | 0,0 |
| Otros deudores | 0,7 | 0,0 |
| Descuentos no autorizados | 0,7 | 0,0 |
| TOTAL | 37.316,50 | 100,0 |

Activos. A 31 de diciembre de 2012, los activos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales ascienden a \$37.316,5, los cuales un 92.8%, esto es, \$34.629,9 están representados en inversiones administración de liquidez en títulos de deuda, respecto de los cuales corresponden, en mayor proporción, a los Títulos de Tesorería - TES \$16.596,7, equivalente al 47,9%. De igual manera, se destacan las inversiones colocadas en Certificado de depósito a término \$7.147,0, que representan el 20,6%; en bonos y títulos emitidos por el sector privado del orden de \$3.975,2 equivalentes al 11,5% y las inversiones en bonos y títulos emitidos por entidades financieras por un valor de \$3.478,5 que representan un 10% de estas inversiones.

El 7,2% restante, está conformado básicamente por los saldos disponibles como depósitos en cuentas corriente y de ahorro de las entidades administradoras de los recursos, que registran un valor de \$2.683,4.

Tabla 5-30

| PASIVOS FONPET A 31 DE DICIEMBRE 2012 | | |
|--|-----------------|--------------|
| Miles de millones de pesos | | |
| CONCEPTO | VALOR | % PAR |
| Deducción de impuestos | 0,0 | 0,0 |
| Comisiones | 10,7 | 0,0 |
| Honorarios | 0,1 | 0,0 |
| Recursos recibidos en administración | 36.927,9 | 99,0 |
| Depositos sobre contratos | 377,8 | 1,0 |
| TOTAL | 37.316,5 | 100,0 |

Pasivos. Los pasivos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales con corte al 31 de diciembre de 2012, ascienden a \$37.316,5, representados principalmente por el valor de los recursos que reciben en administración para cada una de las entidades territoriales, que asciende a \$36.927,9.

La suma de \$10,7 corresponde a comisiones por pagar a las administradoras de los recursos, generadas por la administración de los portafolios, mientras las reservas de estabilización de rendimientos, aportada por las entidades administradoras de los recursos, con el fin de garantizar rentabilidades mínimas, reflejan un saldo al 31 de diciembre de 2012 por valor de \$377,8.

Tabla 5-31

| CONTINGENCIAS DEUDORAS A 31 DE DICIEMBRE 2012 | | |
|--|--------------|--------------|
| Miles de millones de pesos | | |
| CONCEPTO | VALOR | % PAR |
| Derechos por cobrar | 489,4 | 72,8 |
| Gastos anuales incurridos | 182,9 | 27,2 |
| TOTAL | 672,4 | 100,0 |

- **Contingencias Deudoras.** Los derechos contingentes controlados por el FONPET al 31 de diciembre de 2012, ascienden a \$672,4. De este valor, un 72,8%, es decir \$489,4 corresponden a los aportes por cobrar estimados que están a cargo de las

entidades territoriales y del orden nacional, que tienen saldos pendientes de giro y no reportaron información. El 27,2% restante, por valor \$182,9 comprende el valor acumulado de los gastos por concepto de comisiones por administración de los recursos, gastos del programa Pasivocol y gastos del programa de modelo de administración financiera.

Tabla 5-32

| CONTINGENCIAS ACREEDORAS A 31 DE DICIEMBRE 2012 | | |
|---|----------------|--------------|
| Miles de millones de pesos | | |
| CONCEPTO | VALOR | % PAR |
| Solicitudes de retiro pendientes de aprobación | 99,0 | 2,5 |
| Retiros aprobados pendientes de giro | 154,6 | 4,0 |
| Rendimientos anuales generados | 3.652,7 | 93,5 |
| TOTAL | 3.906,3 | 100,0 |

- **Contingencias acreedoras.** A 31 de diciembre de 2012, las contingencias acreedoras del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales, ascienden a \$3.906,3, de los cuales el 93,5% esto es \$3.652,7 corresponden a los rendimientos anuales originados por la administración de los recursos. Por su parte, el 4,0%, es decir, \$154,6, corresponde al valor de las solicitudes de retiro de recursos del FONPET realizadas por las entidades territoriales aprobadas pero que están pendientes de giro, y el 2,5% restante, es decir la suma de \$99,0, se obtiene por las solicitudes de retiro de recursos de las entidades territoriales que están pendientes de aprobación.

5.7 INFORMACIÓN CONTABLE BÁSICA TERRITORIAL

Espacio en blanco



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DICIEMBRE DE 2012 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

| | 2012 | 2011 | | 2012 | 2011 |
|---|------------------|------------------|---|------------------|------------------|
| ACTIVOS | | | PASIVOS | | |
| ACTIVO CORRIENTE | 74.857,0 | 62.923,5 | PASIVO CORRIENTE | 24.923,6 | 27.723,2 |
| EFECTIVO | 25.329,1 | 19.556,2 | OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS | 151,5 | 196,1 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 6.381,0 | 6.371,8 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 2.032,1 | 2.447,2 |
| RENTAS POR COBRAR | 4.148,5 | 3.609,6 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 664,5 | 1.828,8 |
| DEUDORES | 29.460,0 | 28.463,6 | CUENTAS POR PAGAR | 15.542,9 | 16.651,6 |
| INVENTARIOS | 1.303,6 | 1.160,1 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 3.347,2 | 2.994,1 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 49,1 | 45,2 | OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | 194,7 | 414 |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 33,5 | 33,4 | PASIVOS ESTIMADOS | 4.358,6 | 5.178,1 |
| OTROS ACTIVOS | 1166,1 | 7.525,1 | OTROS PASIVOS | 1.776,8 | 1.374,9 |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | 3.508,8 | 3.841,5 | MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB) | 3.144,6 | 2.988,9 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 200.057,4 | 180.981,3 | PASIVO NO CORRIENTE | 51.308,7 | 49.103,8 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 5.909,6 | 6.183,5 | OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 15.687,6 | 13.756,8 |
| RENTAS POR COBRAR | 3.011,4 | 2.703,0 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 6.941,3 | 8.486,3 |
| DEUDORES | 7.822,5 | 8.339,9 | CUENTAS POR PAGAR | 1.605,5 | 1.457,5 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 69.167,4 | 65.818,4 | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 501,0 | 355,2 |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 47.882,3 | 41.361,9 | OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | 30,6 | 21,3 |
| RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES | 47,3 | 49,4 | PASIVOS ESTIMADOS | 26.213,7 | 23.839,4 |
| OTROS ACTIVOS | 68.742,8 | 58.041,7 | OTROS PASIVOS | 3.640,1 | 3.630,4 |
| MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR) | 859,1 | 474,6 | MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB) | 3.311,2 | 2.443,2 |
| SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES | (1666,9) | (1041,9) | | | |
| | | | TOTAL PASIVO | 76.232,3 | 76.827,0 |
| | | | TOTAL INTERES MINORITARIO | 5.234,3 | 4.374,8 |
| | | | INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO | 3.939,0 | 3.181,1 |
| | | | INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO | 1.295,2 | 1.193,6 |
| | | | PATRIMONIO | 193.447,9 | 162.703,1 |
| | | | HACIENDA PÚBLICA | 113.496,3 | 98.142,0 |
| | | | PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 56.691,5 | 54.192,6 |
| | | | RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO | 23.260,1 | 10.368,5 |
| TOTAL ACTIVO | 274.914,4 | 243.904,8 | TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO | 274.914,4 | 243.904,8 |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 0,0 | 0,0 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 0,0 | 0,0 |
| DERECHOS CONTINGENTES | 13.583,8 | 11.277,7 | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | 38.497,0 | 30.012,3 |
| DEUDORAS FISCALES | 11.075,9 | 8.948,7 | ACREEDORAS FISCALES | 22.287,0 | 6.676,5 |
| DEUDORAS DE CONTROL | 26.698,2 | 25.525,4 | ACREEDORAS DE CONTROL | 33.374,9 | 30.119,9 |
| MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR) | 51.357,9 | 45.751,8 | MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | 94.158,9 | 66.808,8 |

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

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

| | 2012 | 2011 |
|--|------------------------|------------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | <u>97.165,2</u> | <u>86.670,9</u> |
| INGRESOS FISCALES | 24.914,1 | 27.727,9 |
| VENTA DE BIENES | 1.057,3 | 1.035,4 |
| VENTA DE SERVICIOS | 24.838,5 | 25.502,9 |
| TRANSFERENCIAS | 38.932,1 | 28.454,5 |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | 31,2 | 24,9 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 638,1 | 595,3 |
| OTROS INGRESOS | 10.327,3 | 6.311,4 |
| MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB) | 3.573,3 | 2.981,5 |
| COSTO DE VENTAS Y OPERACION | <u>20.570,9</u> | <u>21.402,6</u> |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES | 567,6 | 574,9 |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 19.128,1 | 20.270,0 |
| COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS | 875,3 | 557,7 |
| GASTOS OPERACIONALES | <u>56.530,0</u> | <u>56.720,7</u> |
| DE ADMINISTRACIÓN | 17.234,8 | 17.039,2 |
| DE OPERACION | 2.860,8 | 3.399,9 |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 3.406,9 | 2.990,4 |
| TRANSFERENCIAS GIRADAS | 1.003,8 | 594,4 |
| GASTO PUBLICO SOCIAL | 31.248,9 | 32.216,9 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 360,5 | 319,9 |
| OTROS GASTOS | 4.411,8 | 3.971,7 |
| MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS | 3.997,3 | 3.811,7 |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL | <u>20.064,2</u> | <u>8.547,5</u> |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | <u>2.522,7</u> | <u>1.684,0</u> |
| OTROS INGRESOS | 2.522,7 | 1.684,0 |
| GASTOS NO OPERACIONALES | <u>1.369,2</u> | <u>1.292,0</u> |
| OTROS GASTOS | 1.369,2 | 1.292,0 |
| EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL | <u>1.153,6</u> | <u>392,1</u> |
| EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | <u>21.217,8</u> | <u>8.939,6</u> |
| PARTIDAS EXTRAORDINARIAS | <u>2.329,3</u> | <u>1.563,3</u> |
| INGRESOS EXTRAORDINARIOS | 2.493,3 | 1.753,6 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | 164,0 | 190,3 |
| EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES | <u>23.547,1</u> | <u>10.502,9</u> |
| EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION | <u>0,1</u> | <u>0,7</u> |
| AJUSTES POR INFLACION | 0,1 | 0,7 |
| PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS | <u>287,1</u> | <u>135,2</u> |
| SECTOR PRIVADO | 222,5 | 102,7 |
| SECTOR PUBLICO | 64,7 | 32,4 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | <u>23.260,1</u> | <u>10.368,5</u> |



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Balance General de los Departamentos de Colombia

**GOBERNACIONES
SITUACIÓN FINANCIERA
SECTOR ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

Millones de pesos

| No. | ENTIDAD | ACTIVO | | | PASIVO | | | PATRIMONIO | | | | | |
|--------------|---|---------------------|---------------------|--------------------|-------------|---------------------|---------------------|------------------|------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------|
| | | Dic-12 | Dic-11 | % | Dic-12 | Dic-11 | % | Dic-12 | Dic-11 | Abs. | % | | |
| 1 | CUNDINAMARCA | 6.498.062,3 | 6.167.778,1 | 330.284,1 | 5,4 | 1.328.243,9 | 1.376.876,5 | (48.632,6) | (3,5) | 5.169.818,3 | 4.790.901,6 | 378.916,7 | 7,9 |
| 2 | ANTIOQUIA | 6.496.115,9 | 4.862.459,2 | 1.633.656,7 | 33,6 | 1.706.846,5 | 1.379.627,0 | 327.219,5 | 23,7 | 4.789.269,4 | 3.482.832,2 | 1.306.437,2 | 37,5 |
| 3 | VALE DEL CAUCA | 5.725.590,1 | 5.132.259,4 | 593.330,7 | 11,6 | 1.100.183,2 | 1.025.664,1 | 74.519,1 | 7,3 | 4.625.407,0 | 4.106.595,3 | 518.811,7 | 12,6 |
| 4 | META | 4.756.222,3 | 3.543.963,5 | 1.212.258,8 | 34,2 | 1.008.869,1 | 925.046,3 | 83.822,8 | 9,1 | 3.747.353,2 | 2.618.917,2 | 1.128.436,0 | 43,1 |
| 5 | CASANARE | 3.860.215,7 | 3.240.710,6 | 619.505,1 | 19,1 | 302.568,0 | 298.612,4 | 3.955,5 | 1,3 | 3.557.647,7 | 2.942.098,1 | 615.549,6 | 20,9 |
| 6 | SANTANDER | 3.123.736,3 | 2.829.848,4 | 293.888,0 | 10,4 | 820.126,7 | 742.019,7 | 78.106,9 | 10,5 | 2.303.609,7 | 2.087.828,6 | 215.781,0 | 10,3 |
| 7 | BOYACÁ | 2.618.218,0 | 1.274.291,8 | 1.343.926,3 | 105,5 | 847.408,5 | 1.395.690,0 | (548.281,5) | (39,3) | 1.770.809,5 | (121.398,3) | 1.892.207,8 | ... |
| 8 | ARAUCA | 2.601.949,6 | 1.756.903,9 | 845.045,7 | 48,1 | 74.044,3 | 183.022,3 | (108.977,9) | (59,5) | 2.527.905,3 | 1.573.881,6 | 954.023,6 | 60,6 |
| 9 | ATLANTICO | 1.934.791,5 | 1.569.132,2 | 365.659,3 | 23,3 | 987.722,7 | 838.250,7 | 129.472,0 | 15,1 | 947.068,8 | 710.881,5 | 236.187,3 | 33,2 |
| 10 | CAUDAS | 1.359.481,5 | 1.235.263,3 | 124.218,3 | 10,1 | 466.377,8 | 406.680,6 | 59.697,2 | 14,7 | 893.103,7 | 828.582,7 | 64.521,0 | 7,8 |
| 11 | HUILA | 1.239.004,7 | 1.129.487,4 | 109.517,2 | 9,7 | 122.034,9 | 243.029,3 | (120.994,4) | (49,8) | 1.116.969,7 | 886.458,1 | 230.511,6 | 26,0 |
| 12 | TOULIMA | 1.149.039,6 | 903.381,0 | 245.658,6 | 27,2 | 802.352,9 | 764.532,5 | 37.820,4 | 4,9 | 346.686,7 | 138.848,5 | 207.838,3 | 149,7 |
| 13 | BOLIVAR | 1.124.408,0 | 959.949,7 | 164.458,2 | 17,1 | 442.879,1 | 339.844,4 | 103.034,6 | 30,3 | 681.528,9 | 620.105,3 | 61.423,6 | 9,9 |
| 14 | CESAR | 1.085.755,8 | 1.007.484,5 | 78.271,3 | 7,8 | 257.914,3 | 189.191,3 | 68.723,0 | 36,3 | 827.841,6 | 818.293,2 | 9.548,3 | 1,2 |
| 15 | CÓRDOBA | 1.077.955,5 | 711.260,9 | 366.694,5 | 51,6 | 994.043,6 | 937.321,7 | 56.721,9 | 6,1 | 83.911,9 | (226.060,7) | 309.972,6 | (137,1) |
| 16 | LA GUAVIRA | 1.022.679,3 | 814.700,3 | 207.979,0 | 25,5 | 390.604,7 | 408.127,9 | (17.523,2) | (4,3) | 632.074,6 | 406.572,4 | 225.502,2 | 55,5 |
| 17 | CAUCA | 901.359,0 | 603.088,7 | 298.270,3 | 49,5 | 351.875,4 | 415.080,3 | (63.204,9) | (15,2) | 549.483,6 | 188.008,4 | 361.475,2 | 192,3 |
| 18 | NORTE DE SANTANDER | 841.226,0 | 646.600,0 | 194.626,0 | 30,1 | 408.788,6 | 440.592,1 | (31.803,4) | (7,2) | 432.437,3 | 206.008,0 | 226.429,4 | 109,9 |
| 19 | NARIÑO | 707.422,1 | 634.585,2 | 72.836,8 | 11,5 | 286.272,8 | 326.745,0 | (40.472,2) | (12,4) | 421.149,2 | 307.820,2 | 113.329,0 | 36,8 |
| 20 | RISARALDA | 608.298,9 | 896.592,9 | (288.294,0) | (32,2) | 164.595,0 | 165.929,2 | (1.334,2) | (0,8) | 443.703,8 | 730.663,7 | (286.959,8) | (39,3) |
| 21 | SUCRE | 563.345,8 | 323.857,8 | 239.488,0 | 73,9 | 308.078,9 | 271.246,6 | 36.832,3 | 13,6 | 255.266,9 | 52.611,2 | 202.655,6 | ... |
| 22 | PUTUMAYO | 531.657,5 | 441.286,4 | 90.371,1 | 20,5 | 72.370,4 | 63.949,9 | 8.420,6 | 13,2 | 459.287,0 | 377.336,5 | 81.950,5 | 21,7 |
| 23 | QUINDIO | 457.091,8 | 322.094,4 | 134.997,4 | 41,9 | 131.332,9 | 112.896,6 | 18.436,2 | 16,3 | 325.758,9 | 209.197,7 | 116.561,2 | 55,7 |
| 24 | ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA | 449.149,4 | 363.271,5 | 85.877,9 | 23,6 | 28.479,1 | 38.793,3 | (10.314,2) | (26,6) | 420.670,3 | 324.478,2 | 96.192,1 | 29,6 |
| 25 | MAGDALENA | 448.096,7 | 433.392,1 | 14.704,7 | 3,4 | 212.136,1 | 221.293,8 | (9.157,8) | (4,1) | 235.960,7 | 212.098,2 | 23.862,4 | 11,3 |
| 26 | CAQUETA | 343.566,1 | 200.996,8 | 142.569,3 | 70,9 | 45.971,6 | 38.119,2 | 7.852,4 | 20,6 | 297.594,5 | 162.877,6 | 134.716,9 | 82,7 |
| 27 | GUAINIA | 319.414,1 | 203.341,9 | 116.072,3 | 57,1 | 100.525,5 | 49.054,9 | 51.470,6 | 104,9 | 218.888,6 | 154.287,0 | 64.601,6 | 41,9 |
| 28 | GUAVIARE | 311.872,3 | 245.010,2 | 66.862,1 | 27,3 | 55.601,5 | 50.732,2 | 4.868,3 | 9,6 | 256.270,9 | 194.277,1 | 61.993,8 | 31,9 |
| 29 | AMAZONAS | 276.896,2 | 167.896,2 | 109.000,0 | 64,9 | 91.754,9 | 84.017,8 | 7.737,1 | 9,2 | 185.141,3 | 83.878,4 | 101.263,0 | 120,7 |
| 30 | VICHADA | 233.945,6 | 120.151,9 | 113.793,8 | 94,7 | 5.213,9 | 5.010,4 | 203,5 | 4,1 | 228.731,7 | 115.141,4 | 113.590,3 | 98,7 |
| 31 | VAUPES | 128.966,2 | 117.214,8 | 11.751,4 | 10,0 | 47.106,7 | 36.780,1 | 10.326,6 | 28,1 | 81.859,5 | 80.434,7 | 1.424,9 | 1,8 |
| 32 | CHOCO | 112.526,3 | 54.475,5 | 58.050,7 | 106,6 | 80.858,1 | 78.658,3 | 2.199,8 | 2,8 | 31.668,2 | (24.182,8) | 55.850,9 | ... |
| TOTAL | | 52.908.060,1 | 42.912.710,5 | 9.995.349,6 | 23,3 | 14.043.181,6 | 13.872.437,5 | 170.744,1 | 1,2 | 38.864.878,5 | 29.040.272,9 | 9.824.605,6 | 33,8 |

Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de los Departamentos de Colombia

Tabla 2-34

| GOBERNACIONES | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---------------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL | | | | | | | | | | | | | |
| SECTOR ADMINISTRACION CENTRAL | | | | | | | | | | | | | |
| No. | ENTIDAD | INGRESOS | | | GASTOS Y COSTOS | | | RESULTADO | | | Millones de pesos | | |
| | | Dic-12 | Dic-11 | Abs. | % | Dic-12 | Dic-11 | Abs. | % | Dic-12 | Dic-11 | Abs. | % |
| 1 | ANTIOQUIA | 4.296.974,6 | 3.016.663,9 | 1.280.260,7 | 42,4 | 3.027.008,5 | 2.919.799,6 | 107.208,9 | 3,7 | 1.269.916,1 | 96.864,2 | 1.173.051,8 | ... |
| 2 | CUNDINAMARCA | 1.861.094,9 | 2.074.284,5 | (213.189,7) | (10,3) | 1.418.196,6 | 1.359.199,8 | 59.036,8 | 4,3 | 442.898,2 | 656.087,9 | (213.189,7) | (32,5) |
| 3 | META | 1.680.105,2 | 1.665.259,3 | 14.845,9 | 0,9 | 538.825,2 | 630.298,8 | (91.473,6) | (14,5) | 1.141.280,0 | 1.034.960,4 | 106.319,6 | 10,3 |
| 4 | VALLE DEL CAUCA | 1.617.007,0 | 1.733.917,1 | (116.910,1) | (6,7) | 1.057.744,4 | 1.230.304,5 | (172.560,1) | (14,0) | 589.262,6 | 503.612,7 | 85.650,0 | 11,1 |
| 5 | BOYACA | 1.588.800,7 | 904.667,8 | 684.132,9 | 75,6 | 870.472,3 | 1.060.747,7 | (190.275,4) | (17,9) | 718.328,4 | (156.079,9) | 874.408,2 | ... |
| 6 | ARAUCA | 1.215.609,7 | 496.920,8 | 718.688,9 | 144,6 | 263.626,1 | 281.293,9 | (17.667,8) | (6,3) | 951.983,7 | 215.626,9 | 736.356,7 | ... |
| 7 | CASAMARE | 1.099.833,1 | 1.188.359,2 | (88.526,1) | (5,9) | 472.324,3 | 704.943,5 | (232.619,2) | (33,0) | 627.508,8 | 463.415,7 | 164.093,1 | 35,4 |
| 8 | CÓRDOBA | 1.074.174,9 | 676.591,7 | 397.583,1 | 58,8 | 765.618,5 | 836.190,5 | (70.571,9) | (8,4) | 308.556,3 | (159.598,7) | 468.155,1 | ... |
| 9 | SANTANDER | 1.063.986,6 | 1.284.232,2 | (220.245,7) | (17,1) | 933.887,3 | 1.349.502,0 | (415.614,7) | (30,8) | 130.099,3 | (65.269,8) | 195.369,0 | ... |
| 10 | BOUVAR | 905.790,0 | 783.204,3 | 122.585,7 | 15,7 | 779.749,7 | 671.067,9 | 108.681,9 | 16,2 | 126.040,3 | 112.136,5 | 13.903,8 | 12,4 |
| 11 | TOUMA | 896.790,9 | 888.174,2 | 8.606,7 | 1,0 | 668.962,1 | 887.344,8 | (218.382,7) | (24,6) | 227.818,8 | 829,4 | 226.989,4 | ... |
| 12 | ATLANTICO | 862.411,8 | 718.123,8 | 144.288,0 | 20,1 | 540.389,1 | 657.289,7 | (116.900,5) | (17,8) | 322.022,7 | 60.834,1 | 261.188,6 | ... |
| 13 | CESAR | 775.508,0 | 721.461,0 | 54.047,0 | 7,5 | 757.842,8 | 652.715,1 | 105.127,8 | 16,1 | 17.665,1 | 68.745,9 | (51.080,8) | (74,3) |
| 14 | CAUCA | 724.172,7 | 651.724,8 | 72.447,9 | 11,1 | 616.647,2 | 638.492,9 | (21.845,8) | (3,4) | 107.525,5 | 13.231,8 | 94.293,7 | ... |
| 15 | NORTE DE SANTANDER | 694.632,8 | 543.512,1 | 151.120,7 | 27,8 | 465.317,5 | 495.676,5 | (30.359,0) | (6,1) | 229.315,3 | 47.835,6 | 181.479,7 | ... |
| 16 | LA GUAJIRA | 674.021,3 | 685.066,3 | (11.045,0) | (1,6) | 411.928,2 | 647.628,0 | (235.699,8) | (36,4) | 262.093,1 | 37.438,3 | 224.654,8 | ... |
| 17 | HUILA | 626.497,6 | 738.046,7 | (131.549,1) | (17,4) | 539.004,6 | 707.069,6 | (168.065,0) | (23,8) | 87.493,0 | 50.977,1 | 36.515,9 | 71,6 |
| 18 | SUCRE | 611.479,9 | 444.938,4 | 166.541,5 | 37,4 | 412.607,4 | 449.095,3 | (36.487,9) | (8,1) | 198.872,5 | (4.156,8) | 203.029,3 | ... |
| 19 | CAIDAS | 602.976,8 | 481.707,8 | 121.269,0 | 25,2 | 429.173,6 | 494.167,1 | (4.993,5) | (1,2) | 173.803,2 | 47.540,7 | 126.262,5 | ... |
| 20 | MARIÑO | 600.444,4 | 561.210,6 | 39.233,8 | 7,0 | 488.787,2 | 551.525,5 | (62.738,3) | (11,4) | 111.657,2 | 9.685,1 | 101.972,0 | ... |
| 21 | RISARALDA | 445.770,4 | 301.974,4 | 143.796,0 | 47,6 | 273.889,2 | 141.587,9 | 132.301,3 | 93,4 | 171.881,3 | 160.388,6 | 11.494,7 | 7,2 |
| 22 | MAGDALENA | 431.251,7 | 439.432,5 | (8.180,8) | (6,1) | 385.113,4 | 417.252,2 | (56.611,8) | (12,8) | 46.138,3 | 17.707,4 | 28.490,9 | 160,6 |
| 23 | PUTUMAYO | 364.339,6 | 315.054,0 | 49.285,6 | 15,6 | 258.817,8 | 274.854,4 | (16.036,6) | (5,8) | 105.521,8 | 40.199,6 | 65.322,2 | 162,5 |
| 24 | CAQUETA | 330.403,6 | 191.390,1 | 139.013,5 | 72,6 | 196.233,5 | 179.749,3 | 16.484,3 | 9,2 | 134.170,1 | 11.640,9 | 122.529,2 | ... |
| 25 | CHOCO | 288.144,7 | 234.170,6 | 53.974,1 | 23,0 | 231.895,0 | 217.874,4 | 14.020,6 | 6,4 | 56.249,8 | 16.296,2 | 39.953,6 | ... |
| 26 | QUINDIO | 274.307,6 | 173.384,1 | 100.923,5 | 58,2 | 159.260,7 | 172.574,9 | (13.314,1) | (7,7) | 115.046,9 | 809,2 | 114.237,7 | ... |
| 27 | ARCHIPELAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA | 226.483,7 | 147.202,6 | 79.281,1 | 53,9 | 108.966,3 | 102.075,0 | 6.891,4 | 6,8 | 117.517,4 | 45.127,6 | 72.389,8 | 160,4 |
| 28 | AMAZONAS | 208.328,9 | 120.688,6 | 87.640,3 | 72,6 | 104.571,5 | 113.525,5 | (8.981,0) | (7,9) | 103.757,4 | 7.136,2 | 96.621,2 | ... |
| 29 | GUAINIA | 167.764,1 | 62.825,9 | 104.938,2 | 167,0 | 100.418,0 | 51.788,4 | 43.239,2 | 75,6 | 67.346,1 | 5.647,0 | 61.699,1 | ... |
| 30 | GUAVIARE | 156.031,1 | 105.060,2 | 50.970,8 | 48,5 | 98.283,0 | 91.205,9 | 7.077,0 | 7,8 | 57.748,1 | 13.854,3 | 43.893,8 | ... |
| 31 | VICHADA | 85.866,5 | 83.940,9 | 1.925,6 | 2,3 | 80.763,2 | 80.877,7 | (114,5) | (0,1) | 51.033,3 | 3.063,2 | 2.040,1 | 66,6 |
| 32 | VAUPES | 50.708,0 | 54.879,5 | (4.171,5) | (7,6) | 43.386,1 | 51.944,4 | (8.558,3) | (16,5) | 7.321,9 | 2.933,1 | 4.388,8 | 149,5 |
| TOTAL | | 26.501.652,8 | 22.508.070,0 | 3.993.582,8 | 17,7 | 17.499.710,5 | 19.089.512,8 | (1.589.802,2) | (8,3) | 9.001.942,3 | 3.359.520,5 | 5.642.421,8 | 168,0 |

Balance General de las Capitales de Colombina

Tabla 5-33

| CAPITALES SITUACIÓN FINANCIERA SECTOR ADMINISTRACIÓN CENTRAL | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|------------------|------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| No. | ENTIDAD | ACTIVO | | | PASIVO | | | PATRIMONIO | | | Millones de pesos | | |
| | | Dic-12 | Dic-11 | Abs. | % | Dic-12 | Dic-11 | Abs. | % | Dic-12 | Dic-11 | Abs. | % |
| 1 | BOGOTÁ D.C. | 26.767.475,7 | 21.318.809,0 | 5.448.666,7 | 25,6 | 2.226.816,6 | 2.510.656,1 | (283.839,5) | (11,3) | 24.540.659,2 | 18.808.152,9 | 5.732.506,3 | 30,5 |
| 2 | MEDULLÍN | 11.611.718,2 | 10.197.123,5 | 1.414.594,7 | 13,9 | 1.928.974,6 | 1.717.662,1 | 211.312,5 | 12,3 | 9.682.743,6 | 8.479.461,4 | 1.203.282,2 | 14,2 |
| 3 | SANTIAGO DE CAJÍ | 6.502.085,8 | 5.719.696,5 | 782.389,3 | 13,7 | 1.921.618,3 | 1.791.058,8 | 130.559,5 | 7,3 | 4.580.467,5 | 3.928.637,7 | 651.829,8 | 16,6 |
| 4 | CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL | 4.734.781,9 | 4.392.954,6 | 341.827,3 | 7,8 | 1.250.990,5 | 1.178.068,9 | 72.921,5 | 6,2 | 3.483.791,4 | 3.214.885,7 | 268.905,8 | 8,4 |
| 5 | BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO | 3.290.655,7 | 2.706.899,7 | 583.656,0 | 21,6 | 1.086.009,4 | 1.349.834,2 | (263.824,8) | (19,5) | 2.204.646,3 | 1.357.165,5 | 847.480,8 | 62,4 |
| 6 | BUCARAMANGA | 2.058.878,6 | 1.302.097,4 | 756.781,3 | 58,1 | 272.884,8 | 122.988,5 | 149.896,3 | 121,9 | 1.785.993,8 | 1.179.108,9 | 606.885,0 | 51,5 |
| 7 | SAN JOSÉ DE CUCUTA | 1.343.904,7 | 1.117.955,9 | 225.948,8 | 20,2 | 358.483,8 | 342.219,6 | 16.264,2 | 4,8 | 985.420,9 | 775.736,3 | 209.684,6 | 27,0 |
| 8 | PEREIRA | 1.260.733,3 | 1.039.779,6 | 220.953,7 | 21,3 | 185.011,7 | 219.389,7 | (34.378,0) | (15,7) | 1.075.721,6 | 820.390,0 | 255.331,6 | 31,1 |
| 9 | SANTAMARÍA, DISTRITO TURÍSTICO, CULTURAL E HISTÓRICO | 972.554,1 | 736.371,8 | 236.182,3 | 32,1 | 561.631,1 | 527.597,1 | 34.034,1 | 6,5 | 410.922,9 | 208.774,7 | 202.148,2 | 96,8 |
| 10 | ARMENIA | 768.838,6 | 735.727,3 | 33.111,3 | 4,5 | 169.997,9 | 151.872,1 | 18.125,9 | 11,9 | 598.840,6 | 583.855,3 | 14.985,4 | 2,6 |
| 11 | ARAUCA | 745.504,0 | 715.216,8 | 30.287,3 | 4,2 | 54.071,9 | 73.788,2 | (19.716,3) | (26,7) | 691.432,1 | 641.428,5 | 50.003,6 | 7,8 |
| 12 | MANIZALES | 665.880,3 | 667.043,4 | (21.163,1) | (3,1) | 173.834,8 | 199.707,2 | (25.872,4) | (13,0) | 492.045,6 | 487.336,2 | 4.709,3 | 1,0 |
| 13 | IBAGUÉ | 646.113,7 | 622.833,2 | 23.180,4 | 3,7 | 154.419,1 | 169.115,8 | (14.696,7) | (8,7) | 491.694,5 | 453.817,5 | 37.877,1 | 8,3 |
| 14 | NEIVA | 640.158,8 | 578.401,9 | 61.757,0 | 10,7 | 107.333,0 | 97.677,7 | 9.655,3 | 9,9 | 532.825,8 | 480.724,2 | 52.101,6 | 10,8 |
| 15 | SAN JUAN DE PASTO | 630.658,5 | 573.829,6 | 56.828,9 | 9,9 | 44.272,0 | 44.257,8 | 14,2 | 0,0 | 586.386,5 | 529.571,8 | 56.814,7 | 10,7 |
| 16 | POPAYÁN | 616.901,1 | 560.477,8 | 56.423,3 | 10,1 | 116.812,9 | 131.454,5 | (14.641,6) | (11,1) | 500.088,2 | 429.023,3 | 71.064,9 | 16,6 |
| 17 | VILLAVICENCIO | 599.130,2 | 567.382,8 | 31.747,4 | 5,6 | 133.777,0 | 182.141,1 | (48.364,1) | (26,5) | 463.611,8 | 385.241,7 | 78.370,1 | 20,6 |
| 18 | YOPAL | 593.035,5 | 496.301,7 | 96.733,7 | 19,5 | 131.363,7 | 115.252,3 | 16.111,3 | 14,0 | 461.671,8 | 381.049,4 | 80.622,4 | 21,2 |
| 19 | VALLEDUPAR | 554.696,9 | 491.830,3 | 62.866,6 | 12,8 | 234.433,8 | 130.134,0 | 104.299,8 | 80,1 | 320.263,1 | 361.696,3 | (41.433,2) | (11,5) |
| 20 | MONTERÍA | 440.256,1 | 413.032,1 | 27.224,1 | 6,6 | 238.587,6 | 174.520,0 | 64.067,6 | 36,7 | 201.668,5 | 238.512,1 | (36.843,5) | (15,4) |
| 21 | TUNJA | 408.279,0 | 357.093,5 | 51.185,5 | 14,3 | 100.602,1 | 90.746,3 | 9.855,8 | 10,9 | 307.676,9 | 266.347,2 | 41.329,7 | 15,5 |
| 22 | SINCELEJO | 407.460,2 | 350.337,7 | 57.122,5 | 16,3 | 193.841,7 | 152.461,3 | 41.380,4 | 27,1 | 213.618,5 | 197.876,4 | 15.742,1 | 8,0 |
| 23 | QUIBDO | 234.330,0 | 216.205,9 | 18.124,0 | 8,4 | 47.311,7 | 21.096,4 | 26.215,3 | 124,3 | 187.018,3 | 185.109,5 | (1.809,3) | (41,1) |
| 24 | RIOCHACHA | 194.544,4 | 261.796,1 | (67.251,7) | (31,0) | 89.788,5 | 91.948,6 | (2.160,1) | (2,4) | 104.775,9 | 189.847,5 | (85.071,6) | (44,8) |
| 25 | FLORENCIA - CAQUETÁ | 171.521,4 | 135.895,6 | 35.625,8 | 26,2 | 90.261,6 | 90.514,8 | (253,2) | (0,3) | 81.259,8 | 45.380,8 | 35.879,1 | 79,1 |
| 26 | SAN JOSÉ DEL GUAVIARE | 82.157,5 | 69.168,5 | 12.989,0 | 18,8 | 14.699,5 | 11.959,7 | 2.739,7 | 22,9 | 67.458,0 | 57.208,8 | 10.249,2 | 17,9 |
| 27 | MITÚ | 51.364,3 | 42.766,2 | 8.598,1 | 20,1 | 23.913,0 | 23.316,8 | 596,2 | 2,6 | 27.451,3 | 19.449,4 | 8.001,9 | 41,1 |
| 28 | PUERTO INÍRIDA | 50.819,4 | 47.171,7 | 3.647,6 | 7,7 | 19.704,3 | 16.479,8 | 3.224,5 | 19,6 | 31.115,1 | 30.691,9 | 423,2 | 1,4 |
| 29 | LETICIA | 40.887,1 | 40.558,8 | 328,3 | 0,8 | 17.532,6 | 17.061,5 | 471,1 | 2,8 | 23.354,5 | 23.497,4 | (142,8) | (0,6) |
| 30 | SAN MIGUEL DE MOCOA | 37.658,5 | 33.647,3 | 4.011,1 | 11,9 | 15.166,8 | 13.830,7 | 1.336,1 | 9,7 | 22.491,7 | 19.816,7 | 2.675,0 | 13,5 |
| 31 | PUERTO CARRERÑO | 9.335,2 | 9.306,2 | 29,0 | 0,3 | 3.120,6 | 780,7 | 2.339,9 | 299,7 | 6.214,6 | 8.525,5 | (2.310,9) | (27,1) |
| TOTAL | | 67.132.318,5 | 56.557.912,4 | 10.574.406,1 | 18,7 | 12.027.246,7 | 11.759.592,2 | 267.654,6 | 2,3 | 55.105.071,8 | 44.798.320,2 | 10.306.751,5 | 23,0 |

Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de las Capitales de Colombia

Tabla 5-36

| CAPITALES ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL SECTOR ADMINISTRACIÓN CENTRAL | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---------------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|---------------------|------------------|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| No. | ENTIDAD | INGRESOS | | | GASTOS Y COSTOS | | | RESULTADO | | | Millones de pesos | | |
| | | Dic-12 | Dic-11 | Abs. | Dic-12 | Dic-11 | Abs. | Dic-12 | Dic-11 | Abs. | | % | |
| 1 | BOGOTÁ D.C. | 8.915.087,5 | 7.463.683,3 | 1.451.404,2 | 19,4 | 6.887.028,2 | 6.575.872,8 | (88.844,6) | (1,3) | 2.028.059,3 | 576.655,2 | 1.451.404,2 | ... |
| 2 | MEDULLÍN | 4.018.345,0 | 2.653.553,6 | 1.364.791,4 | 51,4 | 3.038.591,9 | 2.825.685,4 | 212.906,5 | 7,5 | 979.753,1 | (172.132,8) | 1.151.885,9 | ... |
| 3 | SANTIAGO DE CALI | 2.005.551,1 | 2.101.939,8 | (96.388,7) | (4,8) | 1.506.270,1 | 1.473.043,9 | 33.226,1 | 2,3 | 499.281,0 | 628.873,9 | (129.592,8) | (20,6) |
| 4 | CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL | 1.014.425,0 | 980.072,0 | 34.353,1 | 3,5 | 925.009,0 | 845.363,7 | 79.645,2 | 9,4 | 89.416,1 | 134.708,2 | (45.292,2) | (33,6) |
| 5 | BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO | 1.662.610,2 | 1.189.510,9 | 473.099,3 | 39,8 | 1.274.993,1 | 1.088.767,2 | 186.225,9 | 17,1 | 387.617,1 | 100.743,7 | 286.873,4 | ... |
| 6 | BUCARAMANGA | 573.200,6 | 504.907,8 | 68.292,8 | 13,5 | 493.972,5 | 460.244,2 | 33.728,3 | 7,3 | 79.228,1 | 44.661,6 | 34.566,5 | 77,4 |
| 7 | SAN JOSÉ DE CUCUTA | 593.855,9 | 599.674,9 | (5.819,0) | (1,0) | 546.735,4 | 544.176,2 | 2.559,2 | 0,5 | 47.120,5 | 55.498,7 | (8.378,2) | (15,1) |
| 8 | PEREIRA | 594.974,8 | 447.207,1 | 147.767,7 | 33,0 | 490.125,2 | 389.787,0 | 100.338,1 | 25,7 | 104.849,6 | 57.420,1 | 47.429,5 | 82,6 |
| 9 | SANTA MARTA, DISTRITO TURÍSTICO, CULTURAL E HISTÓRICO | 507.295,8 | 709.642,9 | (202.347,1) | (28,5) | 425.533,1 | 716.585,4 | (291.052,3) | (40,6) | 81.762,7 | (6.942,5) | 88.705,2 | ... |
| 10 | ARMENIA | 254.581,7 | 274.316,6 | (19.734,9) | (7,2) | 219.819,2 | 204.436,5 | 15.382,7 | 7,5 | 34.762,6 | 69.880,1 | (35.117,6) | (50,3) |
| 11 | ARAUCA | 96.225,0 | 161.071,3 | (64.846,3) | (40,3) | 36.886,5 | 79.871,3 | (39.187,8) | (51,6) | 59.938,5 | 85.197,0 | (25.658,6) | (30,1) |
| 12 | MANIZALES | 317.488,4 | 301.835,4 | 15.653,0 | 5,2 | 282.288,7 | 269.752,9 | 12.535,7 | 8,3 | 35.209,7 | 41.082,5 | (5.872,7) | (14,3) |
| 13 | IBAGUÉ | 425.352,0 | 379.779,4 | 45.572,7 | 12,0 | 380.136,1 | 318.172,8 | 61.963,3 | 19,5 | 47.215,9 | 61.606,6 | (16.390,7) | (26,6) |
| 14 | NEIVA | 383.415,7 | 351.227,6 | 32.188,1 | 9,2 | 334.421,2 | 269.529,4 | 64.891,8 | 24,1 | 48.994,5 | 81.698,2 | (32.703,7) | (40,0) |
| 15 | SAN JUAN DE PASTO | 368.073,8 | 310.618,5 | 57.455,3 | 18,5 | 295.980,3 | 294.178,6 | 1.801,7 | 0,6 | 72.093,5 | 16.440,0 | 55.653,6 | ... |
| 16 | POPAYÁN | 306.387,9 | 209.796,4 | 96.591,5 | 46,0 | 236.719,3 | 158.517,3 | 78.207,0 | 49,3 | 65.668,6 | 51.284,1 | 18.384,5 | 35,8 |
| 17 | VILLAVICENCIO | 418.824,0 | 385.763,7 | 33.060,4 | 8,6 | 395.155,9 | 365.015,9 | 30.140,0 | 8,3 | 23.668,1 | 20.747,7 | 2.920,4 | 14,1 |
| 18 | YOPAL | 194.863,0 | 195.309,4 | (426,4) | (0,2) | 140.528,4 | 141.245,8 | (717,4) | (0,5) | 54.354,6 | 54.063,6 | 291,0 | 0,5 |
| 19 | VALLIDUPAR | 413.999,9 | 319.423,0 | 94.577,0 | 29,6 | 455.580,8 | 332.739,9 | 122.840,9 | 36,9 | (4.158,0) | (13.317,0) | (8.263,9) | ... |
| 20 | MONTERÍA | 394.151,7 | 341.560,4 | 52.591,2 | 15,4 | 424.444,3 | 332.639,6 | 91.804,7 | 27,6 | (30.292,7) | 8.920,8 | (39.213,5) | ... |
| 21 | TUNJA | 159.183,3 | 182.133,9 | 27.029,4 | 20,5 | 139.581,3 | 130.466,2 | 9.115,1 | 7,0 | 19.588,0 | 1.667,8 | 17.914,2 | ... |
| 22 | SINCELEJO | 373.564,5 | 303.659,5 | 69.925,0 | 23,0 | 354.739,0 | 295.546,8 | 59.192,2 | 20,0 | 18.822,5 | 8.092,6 | 10.732,9 | 132,6 |
| 23 | QUIBDO | 209.123,9 | 128.051,9 | 81.072,0 | 63,3 | 201.887,4 | 129.797,6 | 72.094,8 | 55,5 | 7.236,5 | (1.740,7) | 8.977,2 | ... |
| 24 | RIOHACHA | 248.201,3 | 156.849,4 | 91.352,0 | 58,2 | 206.648,6 | 148.380,8 | 58.267,8 | 39,3 | 41.557,7 | 8.468,6 | 33.084,1 | ... |
| 25 | FLORENCIA - CAQUETA | 170.065,9 | 116.080,6 | 53.985,2 | 46,5 | 140.164,8 | 123.054,2 | 17.110,6 | 13,9 | 29.901,1 | (6.973,6) | 36.874,7 | ... |
| 26 | SAN JOSÉ DEL GUAVIARE | 48.366,2 | 32.959,5 | 15.406,8 | 48,7 | 36.574,7 | 33.743,1 | 2.831,6 | 11,5 | 11.841,5 | 216,3 | 11.625,2 | ... |
| 27 | MITÚ | 25.738,2 | 26.795,7 | (1.057,5) | (3,9) | 12.666,3 | 13.099,6 | (433,3) | (3,3) | 13.071,9 | 14.700,0 | (1.628,1) | (13,1) |
| 28 | PUERTO INRÍDA | 16.540,0 | 16.899,4 | (359,4) | (2,1) | 15.023,4 | 21.003,3 | (5.981,9) | (28,5) | 1.516,6 | (4.105,9) | 5.622,5 | (136,9) |
| 29 | LETICIA | 293.733,3 | 262.862,2 | 30.871,1 | 11,7 | 29.713,6 | 28.133,0 | 5.578,5 | 13,7 | (340,3) | 148,2 | (488,4) | ... |
| 30 | SAN MIGUEL DE MOCOA | 285.333,3 | 24.885,9 | 36.474,4 | 14,7 | 9.066,9 | 18.202,9 | (9.136,0) | (50,2) | 19.466,4 | 6.683,0 | 12.783,3 | 191,3 |
| 31 | PUERTO CARRÉÑO | 14.720,3 | 9.009,6 | 5.710,7 | 63,4 | 16.972,7 | 12.258,1 | 4.714,6 | 38,5 | (2.252,3) | (3.248,5) | 996,1 | (30,7) |
| TOTAL | | 24.782.129,4 | 20.854.465,6 | 3.927.663,9 | 18,8 | 19.953.007,9 | 19.022.312,6 | 930.695,3 | 4,9 | 4.829.121,5 | 1.920.997,6 | 2.908.124,0 | 151,4 |

5.8 EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DEL NIVEL NACIONAL CONSOLIDADO 2007 - 2012

El propósito de este informe es el de presentar la evolución de las cifras anuales del patrimonio de las entidades que conforman el Nivel Nacional del Estado Colombiano, para los años comprendidos entre 2007 y 2012.

Así mismo, se hace un análisis descriptivo general del comportamiento del activo, pasivo e interés minoritario, y uno más detallado mostrar la evolución del patrimonio en estos 6 años que comprende el estudio, destacando las fluctuaciones más significativas y su comportamiento durante el periodo de estudio, frente al Producto Interno Bruto (PIB).

Teniendo en cuenta que la Contaduría General de la Nación en el año 2007 llevó a cabo proceso de armonización del entonces vigente Plan General de Contabilidad Pública a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), y que incluyó elementos sustantivos de algunas de estas normas, se toma como periodo de estudio el lapso comprendido entre el 1 de enero de 2007 y el 31 de diciembre de 2012.

Es importante aclarar que los comportamientos para el año 2012 son analizados en las notas al balance general de la nación.

5.8.1 ACTIVO TOTAL

Como se observa en la gráfica 5.10, el saldo consolidado del Activo total del nivel nacional muestra una tendencia lineal creciente, especialmente en el período comprendido entre los años 2009 – 2012 con un porcentaje de crecimiento promedio del 15,0%, este crecimiento sostenido de los activos se explica principalmente por el aumento constante de las cuentas de Efectivo, Inventarios, Propiedad planta y equipo, Otros activos, Recursos Naturales no renovables, las cuales presentan un comportamiento similar al de los activos totales.

Espacio en blanco

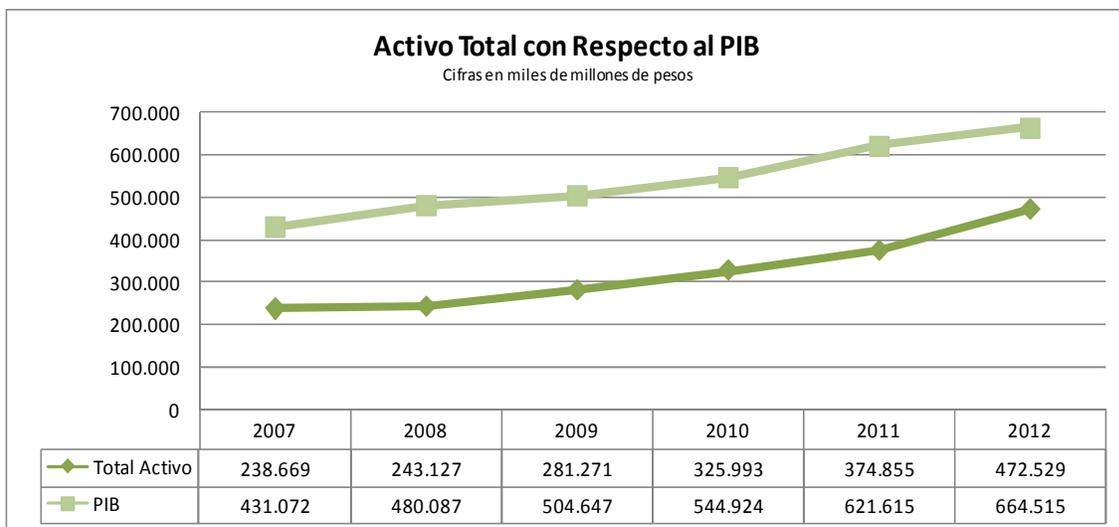
Gráfica 5.10



En la gráfica 5-11, se observa que el comportamiento del Activo total con respecto al PIB es muy similar, manteniendo ambos una tendencia creciente, de lo que se puede concluir que la relación entre Activo total y PIB es directamente proporcional. Adicionalmente la proporción del Activo con respecto al PIB es de 50,64% para el año 2008, siendo éste el menor valor a lo largo de la serie.

Para el año 2012 al Activo representa el 71,11% del PIB presentando la proporción más alta a lo largo del período de estudio. Basado en lo anterior se concluye que el valor de los activos año a año aumenta su participación con respecto al Producto Interno Bruto.

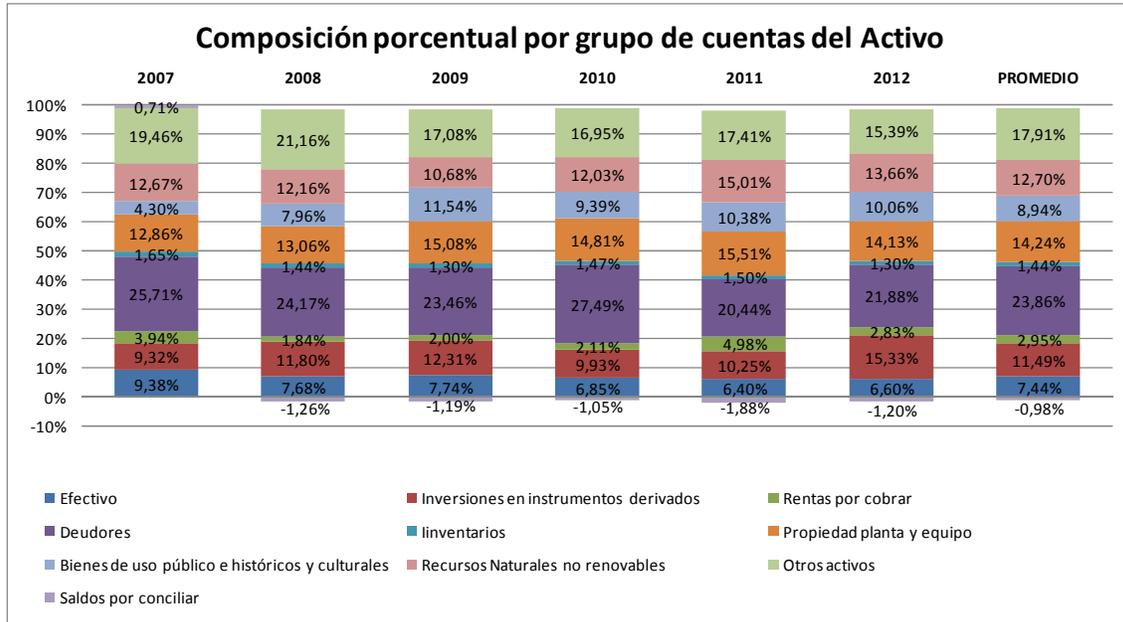
Gráfica 5.11



Durante el período 2007 - 2012, los Activos del nivel nacional consolidado, están conformados en promedio por Deudores con 23,86%, Otros activos por 17,91%,

Propiedad, planta y equipo en 14,2%, Recursos naturales no renovables en 12,7%, los demás activos representan el 31,3%, como lo revela la gráfica 5-12.

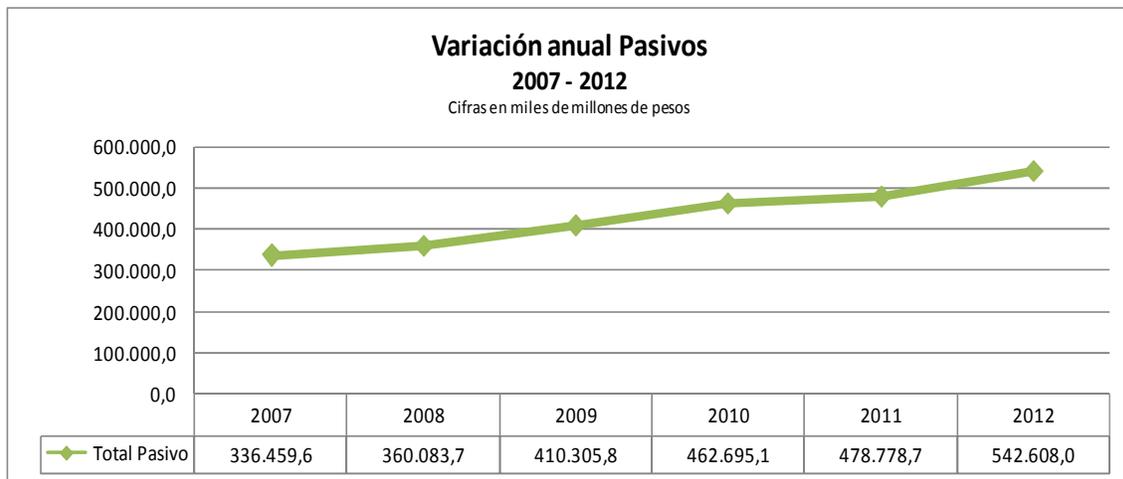
Gráfica 5.12



5.8.2 PASIVO TOTAL

Como se observa en la gráfica 5-13, el saldo consolidado del Pasivo muestra una tendencia lineal creciente, con cambios relevantes de crecimiento en los años 2010 y 2011.

Gráfica 5.13

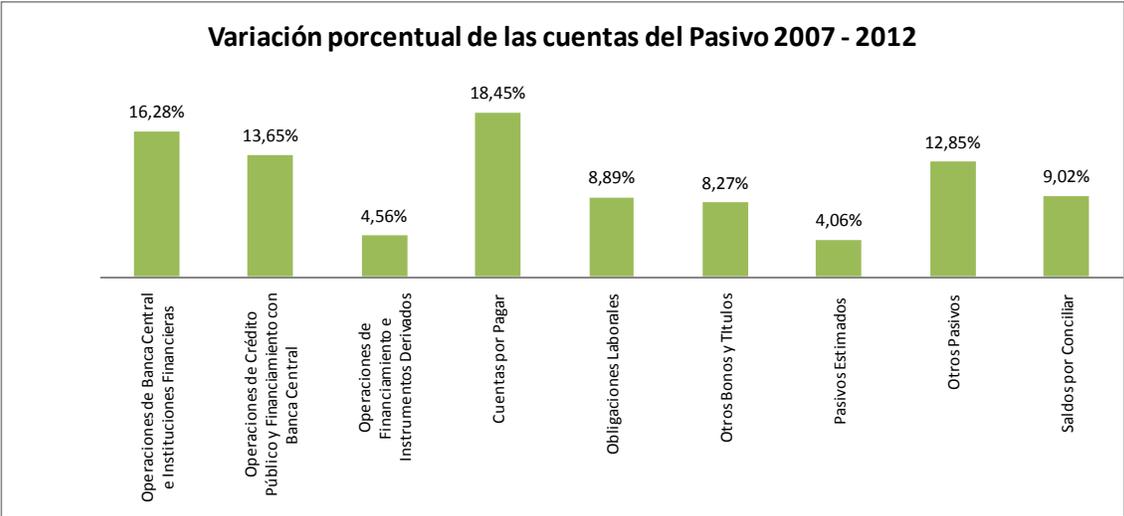


El comportamiento de esta clase de cuentas, que en el período inicial para el análisis presenta un valor total de \$336.459,6 muestra una tendencia lineal creciente durante todo el período estudiado, alcanzando un incremento significativo durante el año 2010 con un valor de \$462.695,1 el cual aumenta en \$126.235,5 con respecto al año 2007.

El aumento observado en el año 2010, para un total de \$462.695,1, pasando de un valor de \$410.305,8 en el año 2009, se debe a que el Pasivo Corriente, que registra exigibilidades por pagar en un plazo no superior a un año, presenta un valor de \$123.193,5, con un crecimiento significativo de \$32.014,1, equivalente al 35,1% con relación al año 2009. Por otra parte, el Pasivo no corriente o de largo plazo, revela un saldo de \$339.501,5, con una variación de \$20.375,2, equivalente al 6,4%. El incremento en los pasivos del nivel nacional durante el año 2010 de \$52.389,3 se explica principalmente por el significativo aumento de las Cuentas por pagar en \$25.855,3.

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

Gráfica 5.14



Durante el período 2007 – 2012, después de superar el impacto causado por la amplia reestructuración del RCP en el año 2007, incluyendo el Manual de Procedimientos y el respectivo CGC, se produjo entre 2007 y 2008 una desaceleración en el aumento del Pasivo total, ya que sólo se incrementa el 7,07%, cuando el promedio de la variación sobre período total de análisis es del 10,11%. El Pasivo total crece a razón del 13,95% entre 2008 y 2009 y de 3,48% entre 2010 y 2011, caída que se debe a una variación de 32,92% en las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados explicada por una disminución del \$6.051,4 en Fondos comprados ordinarios.

Gráfica 5.15



El Pasivo con relación al PIB revela un comportamiento tendencial de crecimiento paralelo, como se observa en la gráfica 5-15.

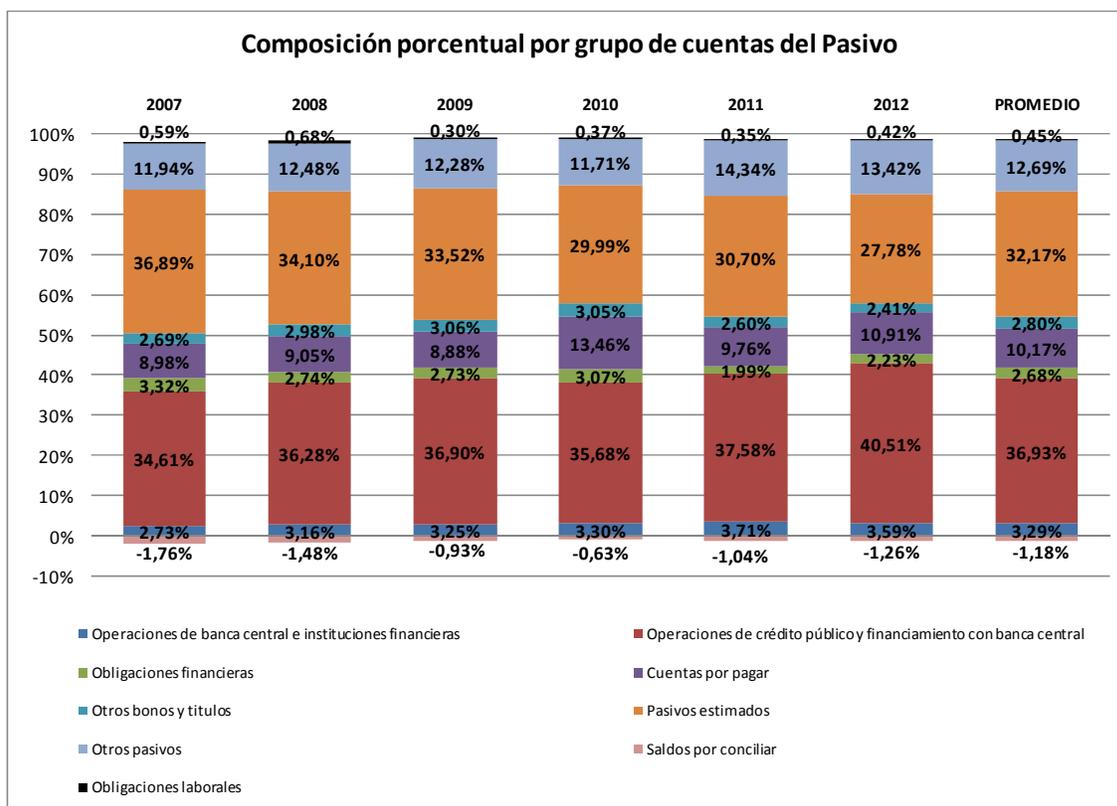
Según la gráfica anterior el comportamiento muestra una relación cercana durante todo el período: en el 2007 presentó una relación del 78,05%, en el 2010 aumenta a 84,91%, finalizando en el 2012 con una relación del 81,65%.

Durante este período también se presentan años de ajuste, donde las participaciones disminuyen, pero a medida que la actividad económica del país avanza, fortaleciéndose en sectores no productivos como el sector minero energético, los importantes superávits que se registran debido al alto precio y a la alta producción son utilizados para mantener el nivel de endeudamiento controlado, al igual que el nivel de ahorro y las provisiones gestionadas para tiempos de crisis.

En el período 2007 – 2012, los Pasivos del nivel nacional están conformados en promedio por los grupos de cuentas Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central en un 36,9%, Pasivos estimados en un 32,2%, Otros pasivos con 12,7%, Cuentas por pagar en un 10,2%, Operaciones de banca central e instituciones financieras en un 3,3%, siendo estos los más representativos, como lo revela la gráfica 5-16.

Espacio en blanco

Gráfica 5.16



En cuanto a la composición porcentual por grupos de cuentas del Pasivo total, muestra unas variaciones muy marcadas en algunos grupos, por ejemplo en el grupo más representativo del Pasivo, como lo es el de la Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, pasa de una participación promedio en el año inicial del 34,6% a una participación promedio en el año 2012 del 40,5%. Así mismo, el otro grupo significativo es de los Pasivos estimados, presentando una caída en la composición total de participación del pasivo, pues en el año 2007 contaba con una participación de 36,9%, disminuyendo para el 2010 a 30,0%, para finalizar en el 2012 con una participación de 27,8%.

5.8.3 INTERÉS MINORITARIO

Se entiende por interés minoritario la porción de la utilidad o pérdida neta del ejercicio y del resto del patrimonio contable de las empresas públicas consolidadas, que le corresponde a los accionistas ajenos a la misma, es decir lo que se le reconoce en términos de propiedad a los inversionistas que no forman parte de grupo económico (centro de consolidación).

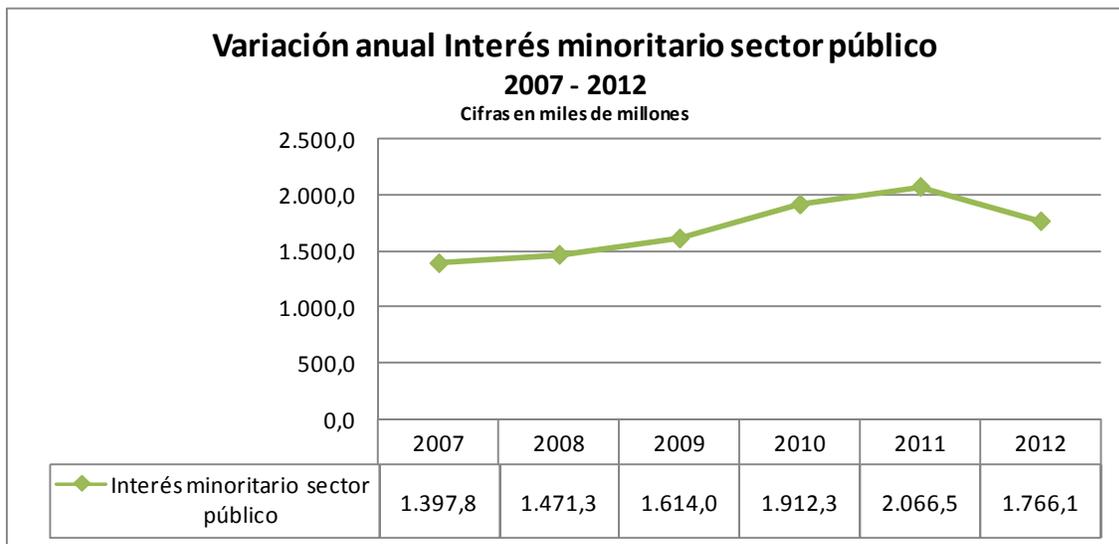
Durante el período 2007 – 2012, el Interés minoritario privado presenta mayor proporción sobre el Interés minoritario total, promediando un valor de 83,6%, en comparación con un valor del 16,4% del interés minoritario público, como lo muestra la gráfica 5-17.

Gráfica 5.17



En lo referente al comportamiento del Interés minoritario sector público, se observa que éste presenta una tendencia creciente durante los años 2007 – 2011; y decreciente para el período comprendido entre el 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre del mismo año (gráfica 5-17), iniciando con un valor de \$1.397,8 en el año 2007 para finalizar en el año 2012 con \$1.766,1, aumentando un total de \$368,2.

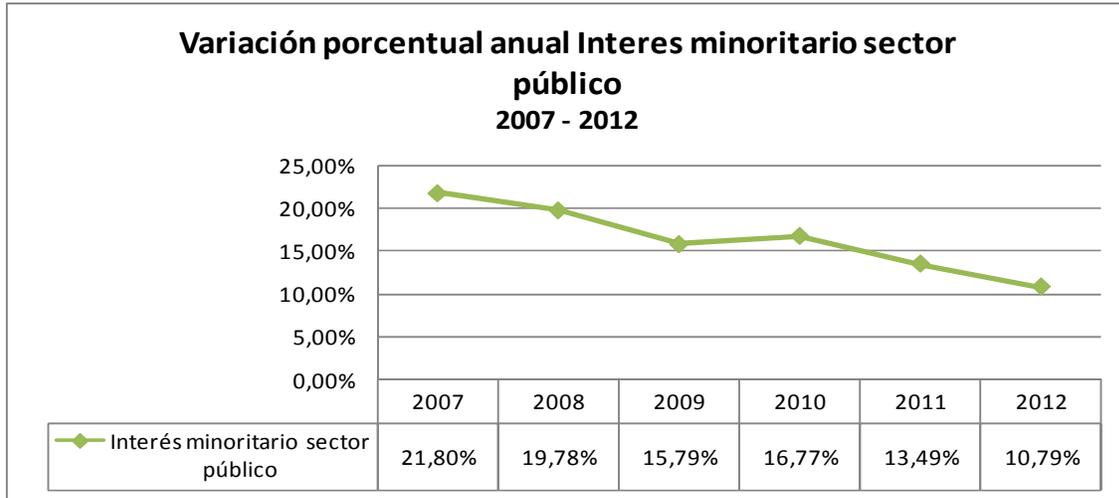
Gráfica 5.18



Lo referente a la disminución que se presenta del año 2011 al año 2012 del interés minoritario público se explica por la reclasificación de empresas del nivel nacional al nivel territorial que se realizó entre este período.

Espacio en blanco

Gráfica 5.19



A pesar que el valor del interés minoritario público presenta una tendencia creciente para la mayoría del período de estudio, la variación porcentual de éste dentro del total del interés minoritario, es cada vez menor (gráfica 5-19) explicado por un aumento de la participación del sector privado en las empresas nacionales del sector público.

Así mismo el comportamiento del Interés minoritario del sector privado, presenta una tendencia creciente y constante durante el período de estudio, pasando de \$5.014,0 en el año 2007 a \$14.600,3 para el año 2012, lo que se traduce en un aumento real \$9.586,3, como lo muestra la gráfica 5-20.

Gráfica 5.20

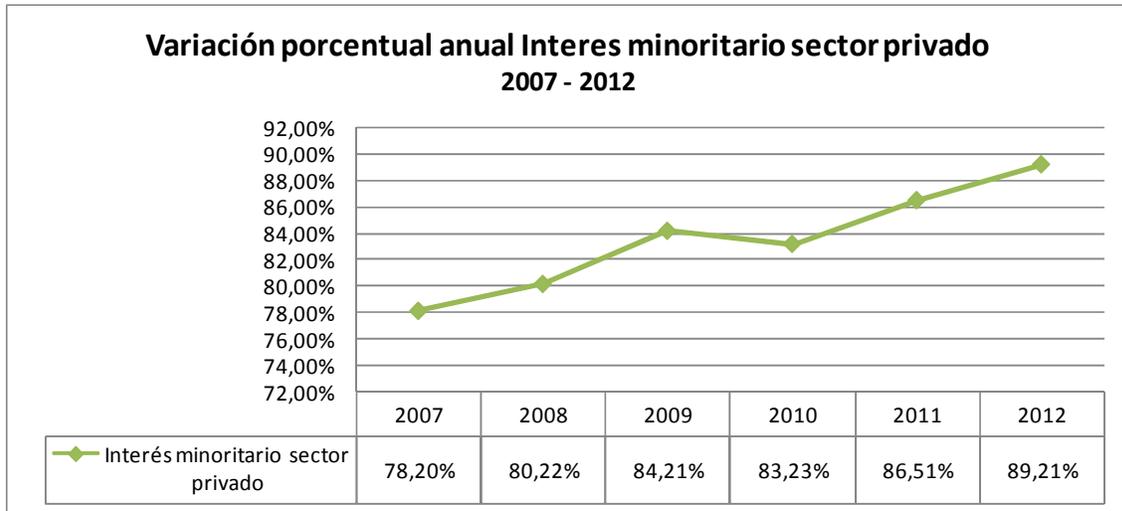


Fuente Contaduría General de la Nación

El comportamiento creciente del interés minoritario del sector privado en el periodo 2007 – 2012 esta explicado por el aumento constante del valor calculado del interés

minoritario, donde se destacan el incremento en Ecopetrol S.A, que pasa de \$4.553,0 a \$5.787,1 en el año 2012.

Gráfica 5.21

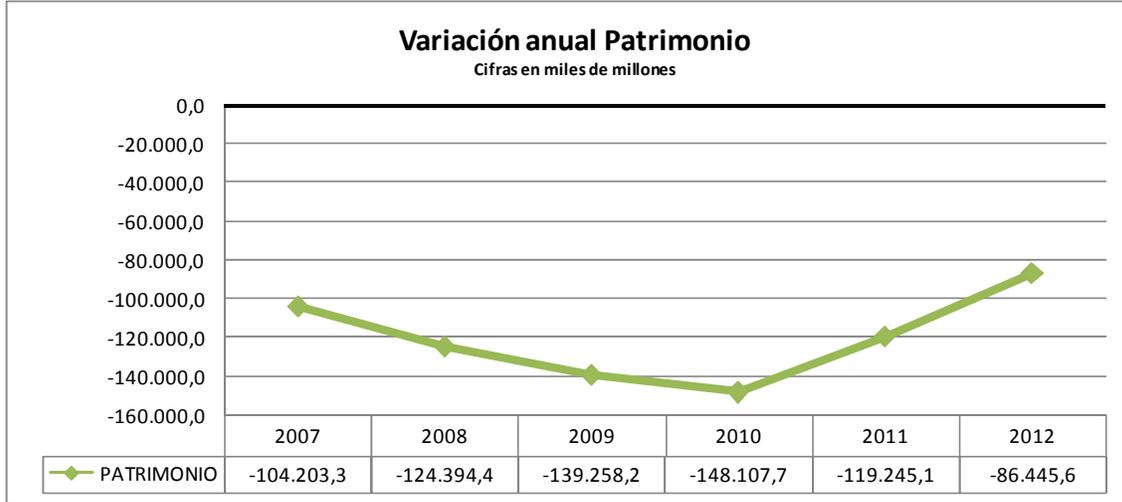


El porcentaje de participación del interés minoritario privado sobre el interés minoritario total es cada vez mayor, conservando la tendencia que traía la variación anual, esto se explica por el aumento de la participación del sector público en empresas nacionales, que generan garantías de estabilidad óptimas.

5.8.4 PATRIMONIO TOTAL

Como se observa en la gráfica 5-22, el patrimonio del nivel nacional presenta un comportamiento decreciente para el período 2007 – 2010 pasando de \$-104.203,3 en el año 2007 a \$-148.107,7 en el año 2010 donde es su mínimo valor, dado que a partir de este año, 2010, el valor del patrimonio comienza una senda de recuperación, tanto así que en el año 2012 se ubica en un valor de \$-86.445,6 presentando una recuperación de \$61.662,1, solo entre el año 2010 al 2012.

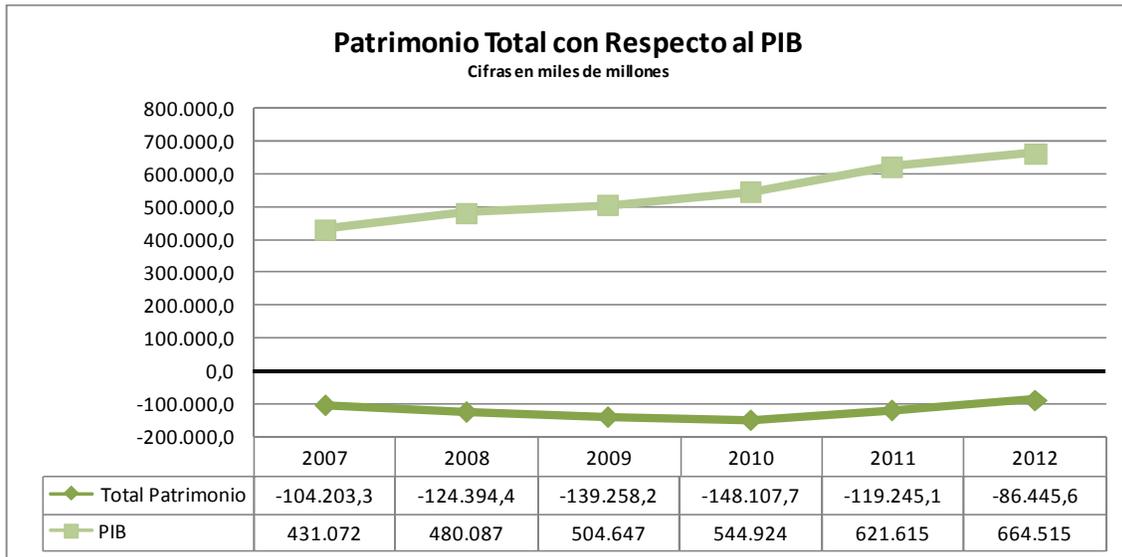
Espacio en blanco



Esta recuperación esta explicada principalmente por el mejor resultado en el saldo arrojado por la cuenta de Hacienda Pública. La cual presenta una reducción \$26.584,7.

Se puede observar que el comportamiento del Patrimonio Total respecto al PIB es inversamente proporcional durante el periodo 2007 – 2010, (gráfica 5-23) en el cual se presenta un deterioro de la cuenta del patrimonio, mientras que los resultados de la economía colombiana arrojaban valores crecientes y positivos.

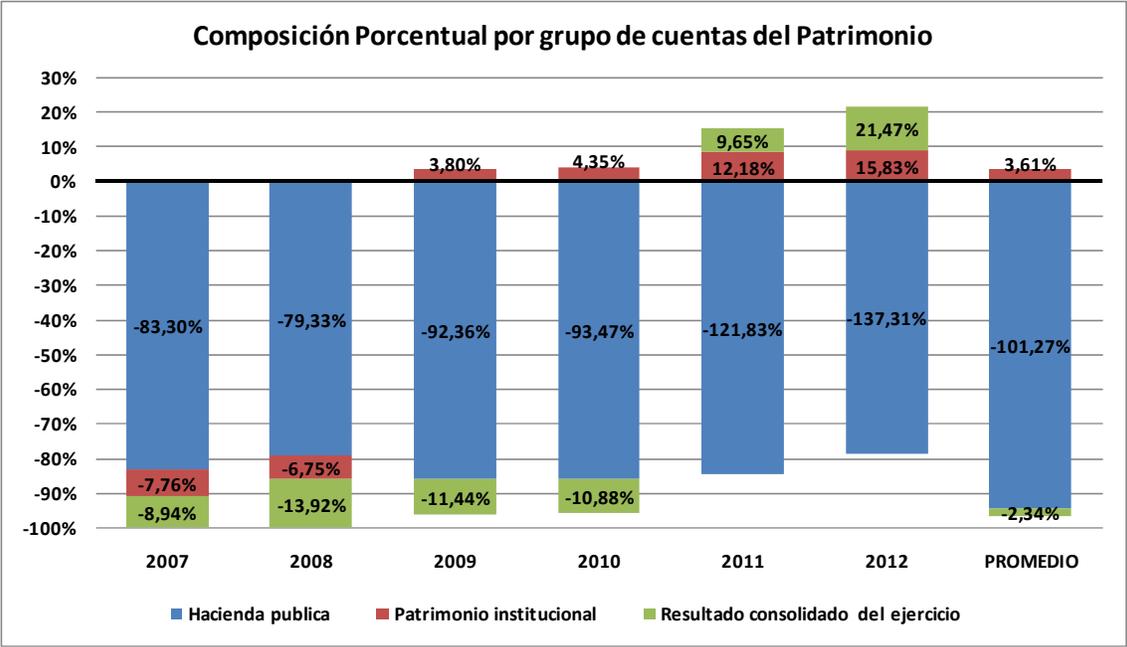
Gráfica 5.23



Después del año 2010 el comportamiento del patrimonio Público total del nivel nacional consolidado, corrige su comportamiento presentando la misma tendencia creciente que arroja el PIB, por lo que se concluye que el valor del patrimonio, de mantener este comportamiento, cada año aumentara su participación con respecto al Producto interno Bruto, lo cual es un resultado óptimo para las cuentas nacionales.

Se puede observar que para el período 2007 – 2012 el patrimonio del nivel nacional consolidado está conformado en promedio por las cuentas Hacienda Pública con el -101,3%, debido esto a que en los años 2011 y 2012 la cuenta Hacienda pública es más negativa que el resultado del patrimonio total, Patrimonio institucional con el 3,6%, y por la cuenta Resultado consolidado del ejercicio con el -2,3%.

Gráfica 5.24



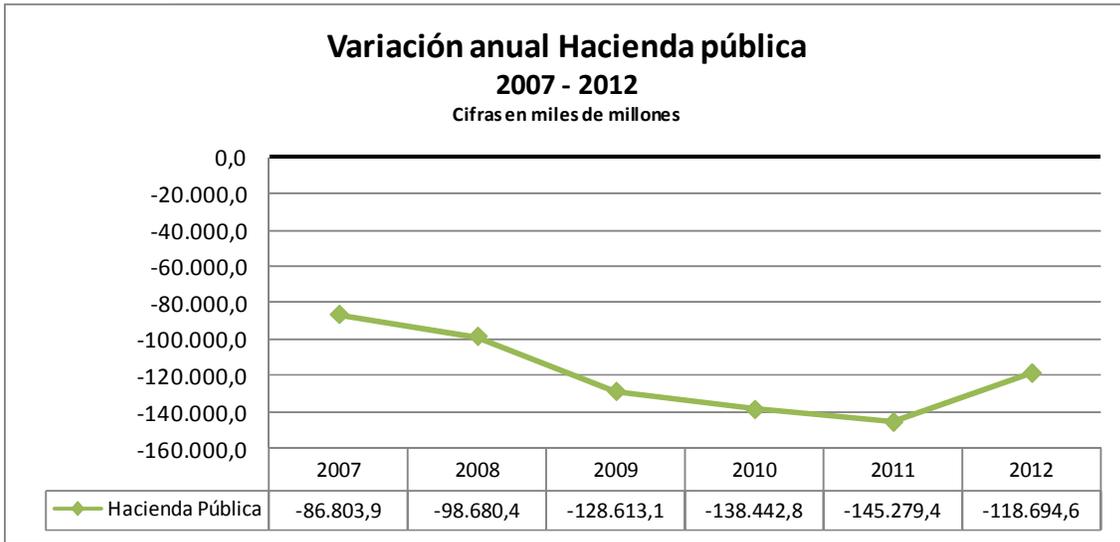
Al igual que en las clase de cuentas de los activos y de los pasivos se explicará el comportamiento de los grupos de cuentas del nivel nacional consolidado para el período comprendido entre el año 2007 – 2012.

Se resalta que para los años 2011 y 2012 los Resultados consolidados del ejercicio empiezan a mostrar comportamiento superavitario.

5.8.4.1 Hacienda Pública

El grupo de cuentas Hacienda Pública presenta un comportamiento decreciente para el período 2007 – 2011 pasando de -\$86.803,9, en el año 2007 a -\$145.279,4 en el año 2011 donde presenta valor mínimo, dado que a partir de este año, 2011, el valor del de la cuenta Hacienda pública comienza una recuperación, tanto así que en el año 2012 se ubica en un valor de -\$118.694,6 presentando una recuperación de \$31.890,7, como lo muestra la gráfica 5-25.

Gráfica 5.25



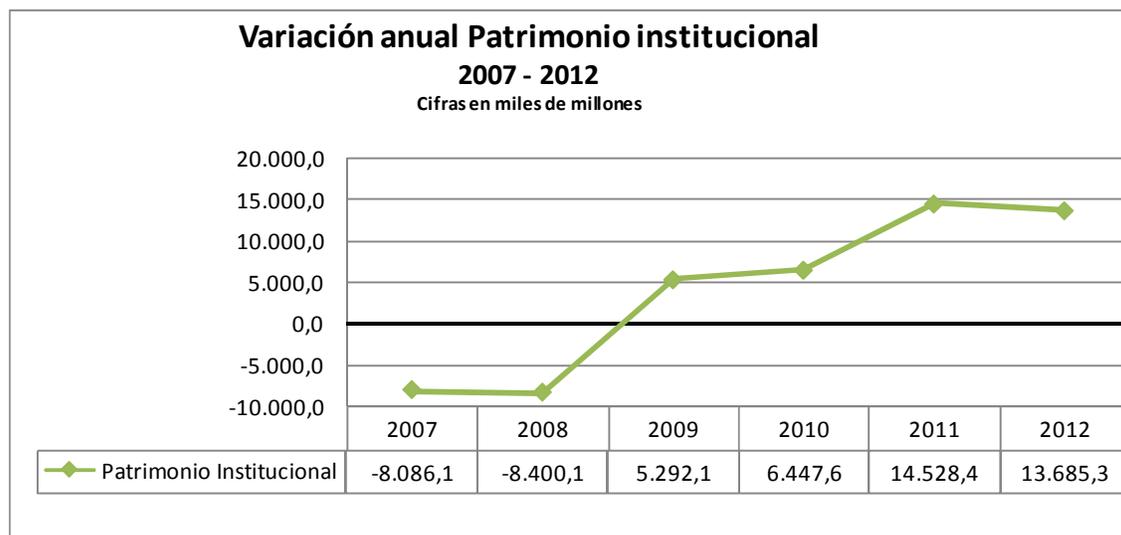
El incremento en el grupo de cuentas de Hacienda pública esta explicado por el mejor resultado de la cuenta capital fiscal la cual pasa de \$-212.857,7 en el año 2011 a \$-178.670,6 para el año 2012 obteniendo una reducción del \$34.187,0. Cabe aclarar que se pudo obtener un mejor resultado en el grupo de cuentas de Hacienda Pública de no ser por la reducción de la cuenta Patrimonio Público incorporado la cual Pasa de \$40.582,6 en el 2011 a \$19.853,0 para el 2012.

5.8.4.2 Patrimonio Institucional

Durante el periodo de estudio, el grupo de cuentas del Patrimonio institucional presenta un comportamiento creciente para el período 2007 – 2011, pasando de -\$8.086,1, en el año 2007 a -\$14.528,4 en el año 2011 donde presenta su máximo valor; para el año 2012, el valor de la cuenta Patrimonio institucional se ubica en \$13.685,3 lo que significa una caída en \$843,0 con respecto al año 2011, como lo muestra la gráfica 5-26.

Espacio en blanco

Gráfica 5.26



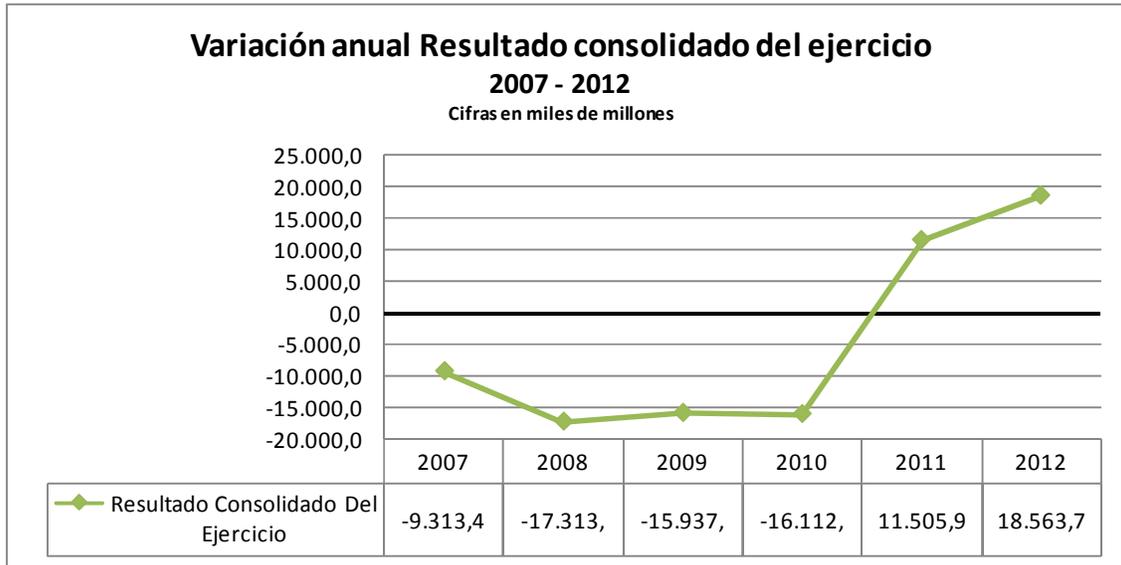
La variación positiva que presenta el grupo de cuentas del Patrimonio institucional entre el año 2010 y 2011 esta explicada principalmente por el aumento de las cuentas; Patrimonio de entidades en procesos especiales, la cual pasa de -\$125,0 en el 2010 a \$4.742,7 en el año 2011 incrementando en \$4.867,7, y la cuenta Resultados de ejercicios anteriores que en el año 2010 presentaba un valor de -\$1.183,9 y para el año 2011 arroja un valor de \$2.518,1.

5.8.4.3 Resultado Consolidado del Ejercicio

Los resultados consolidados del ejercicio para el periodo 2007 – 2012 presentan valores negativos y positivos, negativos durante el periodo 2007 – 2010 y positivos para el período restante (2011 – 2012). El grupo de cuentas inicia con un valor de -\$9.313,4 para el año 2007 y aumenta a \$18.563,7 en el año 2012 incrementándose en \$27.877,0 lo que arroja una excelente recuperación en un periodo de tiempo no tan extenso.

Espacio en blanco

Gráfica 5.27



Al observar el incremento que se han presentado a partir del año 2010, se resalta una consecuencia principal, que es el aumento de los ingresos de la nación por dos conceptos principalmente; primero para el año 2011 el aumento de los ingresos se debió al aumento del recaudo de impuesto reportado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, el cual aumenta \$24.263,1 dentro de los cuales se destaca el impuesto al patrimonio que pasa de \$2.048,1 en el año 2010 a \$17.808,9; segundo para el año 2012 continua el aumento de los ingresos fiscales pero esta vez incrementan los no tributarios como ya se explicó en la nota de ingresos.

A partir de los análisis anteriores se puede concluir que el comportamiento del Patrimonio total ha presentado una tendencia creciente a partir del año 2010, esto se explica gracias a la evolución del total de los Activos y a que el crecimiento de los Pasivos ha sido en menor proporción al crecimiento de los activos.

Otro de los factores importantes que han incidido en la evolución del Patrimonio es el mejor comportamiento que ha tenido la cuenta de Hacienda Pública la cual presenta una importante recuperación a partir del año 2011, adicionalmente es la que más representación tiene en su grupo de cuentas, esto sin desconocer la recuperación del resultado consolidado del ejercicio que a partir de año 2010 presenta valores positivos y con montos significativos.

Espacio en blanco

Capítulo 6

República de Colombia

Indicadores de Gestión y
Financieros

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

La acción gubernamental, exige a los países disponer de herramientas de evaluación que permitan hacerle seguimiento y monitorear los programas y proyectos desarrollados a través de sus entidades y organismos, como agentes dinamizadores de dicho accionar, esto significa contar con mecanismos para determinar si las metas propuestas se están alcanzado o se hace necesario implementar nuevas estrategias para alcanzar lo proyectado. Esta evaluación siendo indispensable determina 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 2012 se han incluido indicadores financieros y de gestión con el propósito de entregar esta clase de herramienta de análisis e interpretación de la información contable, los que se presentan en forma comparativa con el año 2011, y en algunos casos, con información de tipo estadístico suministrada por las entidades competentes.

6.1 INDICADORES DE GESTIÓN

6.1.1. SECTOR SALUD

La inversión en el Sector Salud en Colombia se puede clasificar en tres componentes.

Cobertura: En este componente están los recursos destinados a ampliar la cobertura del sector salud, así como los recursos destinados a cada uno de los regímenes del Sistema General de Seguridad Social en Salud.

Calidad en la prestación de los servicios de salud: En este componente se refleja la inversión del Estado para mejorar el servicio de las distintas entidades prestadoras de servicios de salud.

Salud Pública: Este componente trata especialmente de la inversión destinada a mejorar la salud de la población colombiana, prolongando la vida y los años sin enfermedades, promoviendo condiciones y estilos de vida saludables, previniendo, superando, recuperando o minimizando los riesgos para la salud.

6.1.1.1. Gasto destinado a Salud

El Gasto destinado a Salud durante el año 2012 como proporción del total de los Gastos realizados, registra un aumento porcentual, pasando de 7,7% en el 2011 a 8,2% en el 2012.

Espacio en blanco

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 de pesos | | | Resultado del Indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Gasto público social en salud | 4.265,9 | 4.656,6 | 8,2 | 7,7 | Expresa el porcentaje del total de gastos consolidados que en el año se destinaron a salud |
| Participación para salud | 5.924,8 | 5.504,9 | | | |
| Sistema general de seguridad social en salud | 4.095,2 | 1.155,0 | | | |
| Para programas de salud | 88,3 | 1.315,2 | | | |
| Para atención en salud | 19,0 | 18,3 | | | |
| Total Gasto destinado a Salud | 14.393,3 | 12.650,0 | | | |
| Gastos | 175.866,6 | 163.667,4 | | | |

Fuente: CGN

El Gasto destinado a Salud para el año 2012 alcanza la suma de \$14.939,3, equivalente al 2,3% del PIB, presentando un crecimiento en términos absolutos de \$1.743,3 en relación con el año 2011.

Tabla 6-2

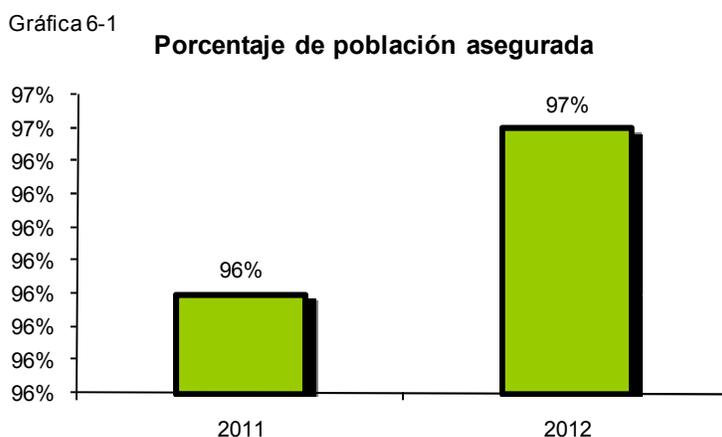
| Nombre del indicador | | | Fórmula del Indicador | | Datos usados en el indicador |
|--|----------------|----------------|--|-------|---|
| Recursos per cápita destinados al régimen subsidiado | | | Recursos destinados al régimen subsidiado / Total cupos contratados en el Régimen Subsidiado mediante subsidios plenos | | Cuenta 542101 + Cuenta 550214 + Cuenta 540817*65% + Cuenta 550210 / Total de cupos contratados |
| Valor en miles de millones de pesos | | | Resultado del Indicador en miles de pesos | | Interpretación |
| Cuenta o dato | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Fosyga - solidaridad | 4.035,3 | 1.076,3 | 362,3 | 231,7 | Gasto por persona que se hace al régimen contributivo por parte de Minprotección |
| Gasto público para fosyga - solidaridad | 231,0 | 511,5 | | | |
| Participación para salud | 5.924,8 | 5.504,9 | | | |
| Régimen subsidiado | 0,0 | 0,0 | | | |
| Total Recursos destinados al Régimen Subsidiado | 8.117,4 | 5.166,0 | | | |
| Total cupos contratados (en número de personas) | 0,0 | 0,0 | | | |

Fuente: CGN, SISMEG

6.1.1.2. Gasto para el Régimen Subsidiado

En la tabla⁸⁸ anterior se aprecian los recursos que el Estado destina al Régimen Subsidiado en relación con el número de afiliados. Los recursos aumentaron para la vigencia 2012 en \$2.959,0 reflejado en la Cuenta Fosyga-solidaria.

En la siguiente gráfica se observa que el porcentaje de población asegurada aumentó en un punto porcentual, al pasar del 96% al 97% en el año 2012, según información tomada del Departamento Nacional de Planeación, página SISMEG. Para establecer el número de cupos contratados se partió del dato del año 2011 (22.295,140) y se incrementó en un punto porcentual señalado, para un total de (22.406,616).



Fuente: DNP - Sinergia

6.1.1.3. Gasto destinado al Régimen contributivo

Tabla 6-3

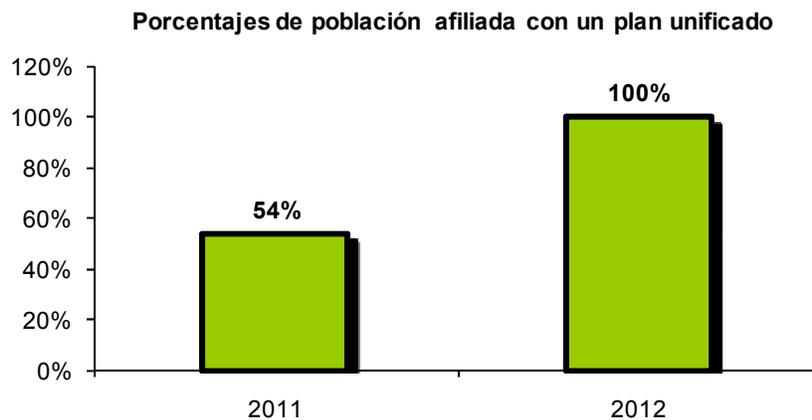
| Nombre del indicador | | Fórmula del Indicador | | Datos usados en el indicador | |
|--|---------|--|---|------------------------------------|---|
| Recursos per cápita destinados al régimen contributivo | | Recursos del Fosyga - compensación / Total afiliados al Régimen contributivo | | Cuenta 550212 / Total de afiliados | |
| Valor en miles de pesos | | | Resultado del Indicador en miles de pesos | | Interpretación |
| Cuenta o dato | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Fosyga - Compensación (en miles de pesos) | 3.016,0 | 3.019,8 | 125,2 | 154,1 | Gasto por persona que se hace por compensación al régimen contributivo por parte de Minprotección |
| Total de afiliados (a 30 de septiembre en número de personas) | 24,1 | 19,6 | | | |

⁸⁸ Los recursos de la Participación para salud se destinan en un 65% al régimen subsidiado, según lo estipulado en el artículo 11 de la Ley 1122 de 2007. Los datos de los cupos contratados están actualizados a marzo de 2010.

La Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social (DIRFONPROS) - FOSYGA, reportó que los recursos utilizados por este régimen para los desembolsos que se originan a partir del resultado deficitario del proceso de compensación, el régimen especial de madres comunitarias, otros eventos y fallos de tutela, ascendieron a \$3.016,1, que representan un disminución de \$3,8 con respecto al año pasado.

El número total de afiliados al régimen contributivo a diciembre de 2012 asciende a 24.082,034, presentando aumento de 4.488.567 con respecto al año 2011, pero que origina una disminución en el gasto por afiliado de \$29.000 pesos, al pasar de \$154.100 a \$125.200 pesos.

Gráfica 6-2



Fuente: DNP-Sinergia

En el 2012, todos los colombianos cuentan con el mismo Plan Obligatorio de Salud (POS), sin importar si se encuentran el régimen subsidiado o contributivo. Actualmente la medida se ha hecho efectiva en un 100%

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 vida.

Espacio en blanco

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 millones de pesos | | | Resultado del Indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta o dato | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Gasto para programas de salud | 88.305.726 | 1.315.223.227 | 1,34 | 11,08 | 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 | 103.858.580 | 86.393.060 | | | |
| Gasto en salud pública | 192.164.306 | 1.401.616.287 | | | |
| Gasto destinado a salud* | 14.393.252.814 | 12.650.047.905 | | | |

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 1,34% para el año 2012, observándose una disminución importante con relación a 2011, entre otros por la liquidación de entidades como ETESA y la escisión del Ministerio de la Protección Social, quienes reportan menores valores en el 2012.

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 el instrumento más poderoso para reducir la pobreza y el camino más efectivo para alcanzar la prosperidad⁸⁹.

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)⁹⁰.

Espacio en blanco

⁸⁹ Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014 – Prosperidad para todos. Pág: 107

⁹⁰ Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014 – Prosperidad para todos. Pág: 354.

6.1.2.1 Gasto destinado a 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 | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Gasto público social en educación | 900,1 | 595,1 | 9,1 | 9,0 | Muestra el porcentaje del total erogaciones por parte de la Nación que corresponde a gastos en educación |
| Participación para educación | 14.884,7 | 13.906,4 | | | |
| Para programas de educación | 106,9 | 0,8 | | | |
| Para educación | 122,1 | 188,9 | | | |
| Total gasto destinado a Educación | 16.013,9 | 14.691,2 | | | |
| Gastos | 175.866,6 | 163.667,4 | | | |

Fuente: CGN

Para el año 2012 el porcentaje de los Gastos totales destinado a Educación corresponde a 9,1% del total del Gasto, lo que significa un aumento de 0,1 puntos porcentuales en relación con el año pasado. Este Gasto se incrementó en \$1.322,7 al pasar de \$14.691,2 en 2011 a \$16.013,9 en el año 2012.

6.1.2.2 Transferencias Giradas a las Universidades Públicas

Tabla 6-6

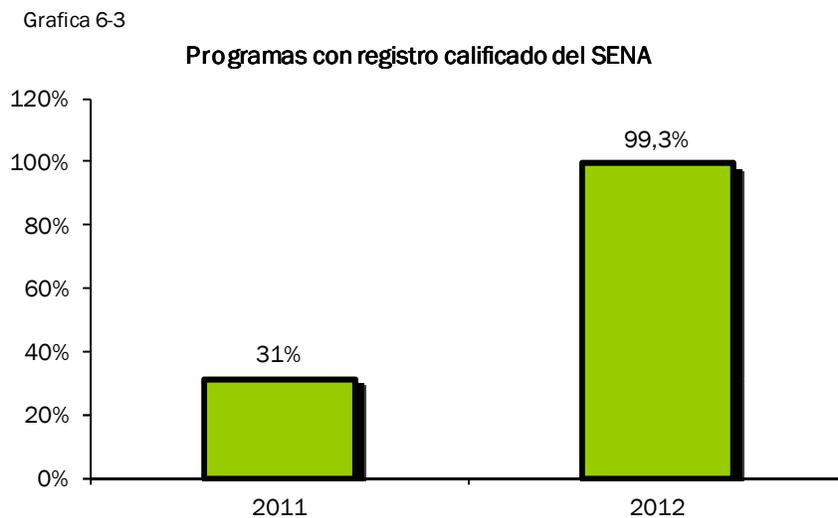
| Nombre del indicador | | | Fórmula del Indicador | | Datos usados en el indicador |
|--|------------------|------------------|--|------|--|
| Recursos para las Universidades Públicas | | | Transferencias realizadas a las Universidades Públicas / Total de Gastos | | Valor de las operaciones recíprocas reportadas por Mineducación a cada Universidad Pública / Total de Gastos |
| Valor en miles de millones de pesos | | | Resultado del Indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta o dato | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Transferencias realizadas a las Universidades Públicas del nivel Nacional | 1.370,4 | 1.494,1 | 1,61 | 1,55 | Gasto destinado a las Universidades Públicas |
| Transferencias realizadas a las Universidades Públicas del nivel Territorial | 1.266,5 | 1.028,0 | | | |
| Total de transferencias a las Universidades públicas | 2.636,9 | 2.522,1 | | | |
| Total de Gastos | 163.667,4 | 162.259,7 | | | |

Fuente: CGN

El Ministerio de Educación Nacional para el año 2012, según la información contable, 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 unas erogaciones de \$2.165,7 para el período 2012, superior en \$380,8 a lo registrado el año inmediatamente anterior.



Fuente: DNP - Sinergia

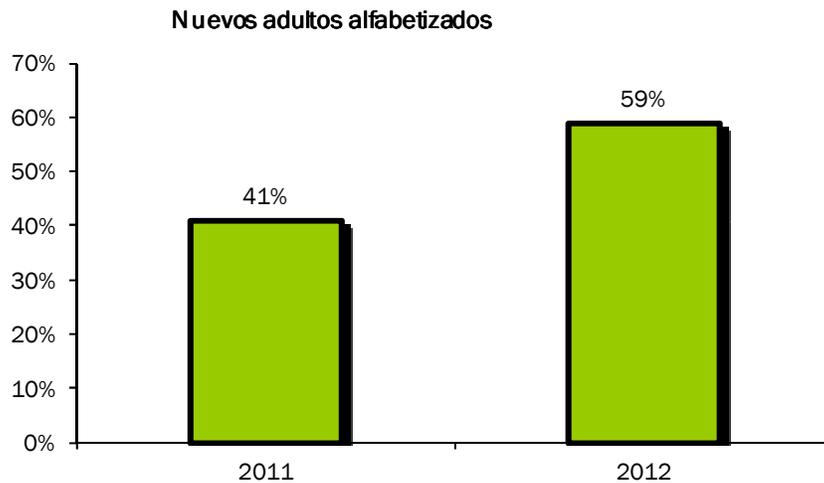
En la gráfica siguiente se observa que el SENA busca aumentar el número de programas técnicos y tecnológicos con registro calificado al pasar de 31% en 2011 a 99,3% en 2012.

6.1.2.4 Nuevos adultos alfabetizados

El gobierno presenta a 2012 un número de 89.856 adultos alfabetizados lo cual representa el 59% de la meta propuesta fijada en 114.232 para el final del gobierno. En el 2011 el avance presentado era de 46.657 adultos alfabetizados, lo cual representa un incremento de 18%.

Espacio en blanco

Grafica 6-4



Fuente: DNP - Sinergia

61.3 SECTOR DEFENSA

6.1.3.1 Gastos en Defensa

Consolidar la paz significa garantizar el Estado de Derecho en el país. 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.

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 de pesos | | | Resultado del indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Saldos reportados por el Ministerio de Defensa | 11.149,2 | 11.985,4 | 10,3 | 11,8 | |
| Saldos reportados por la Policía Nacional | 7.044,0 | 7.261,6 | | | |
| Total gasto destinado a Defensa | 18.193,1 | 19.247,0 | | | |
| Gastos | 175.866,6 | 163.667,4 | | | |

Fuente: CGN

Según la información contable reportada por el Ministerio de Defensa y la Policía Nacional, el gasto en defensa del año 2012 asciende a \$18.193,1 equivalente al 2,7 del PIB y corresponde al 10,3% del total de los gastos de las entidades del nivel nacional, con una importante disminución de \$1.053,9 frente al año 2011.

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 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 regional⁹¹.

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 | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Gasto público social para vivienda | 248,1 | 72,1 | 0,4 | 0,5 | Muestra el porcentaje del total erogaciones por parte de la Nación que corresponde a gastos para vivienda |
| Subsidios para vivienda | 371,0 | 766,3 | | | |
| Total gasto destinado a Vivienda | 619,1 | 838,4 | | | |
| Gastos | 175.866,6 | 163.667,4 | | | |

Fuente: CGN

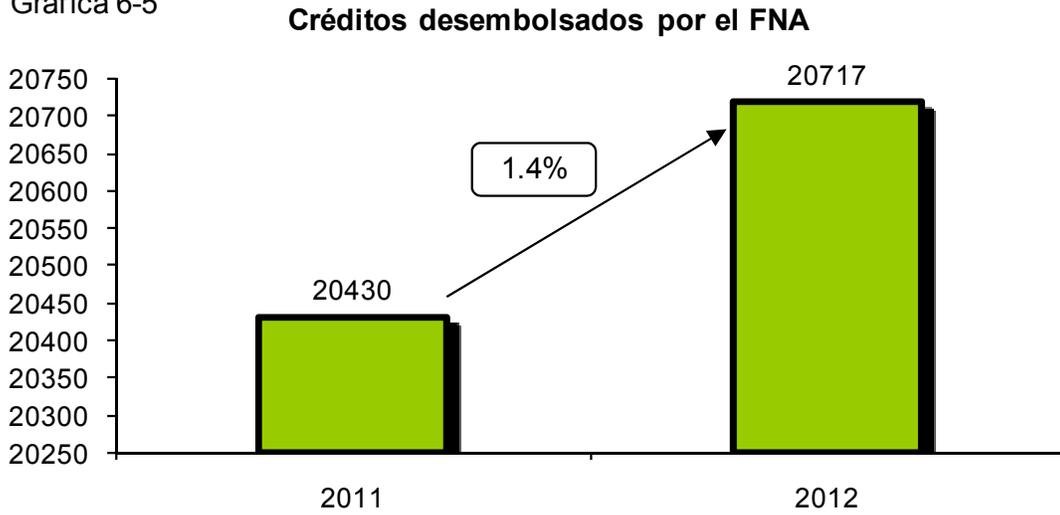
Según la información contable el Gasto para Vivienda por parte de la Nación ascendió en el 2012 a \$619,1, especialmente en subsidios. Este valor corresponde a un 0,4% del total del gasto para la vigencia.

- **Créditos desembolsados por el FNA**

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 20.717 a diciembre de 2012, lo que representa un incremento de 1,4% comparado con 2011.

⁹¹ Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014 – Prosperidad para todos. Pág: 296

Gráfica 6-5

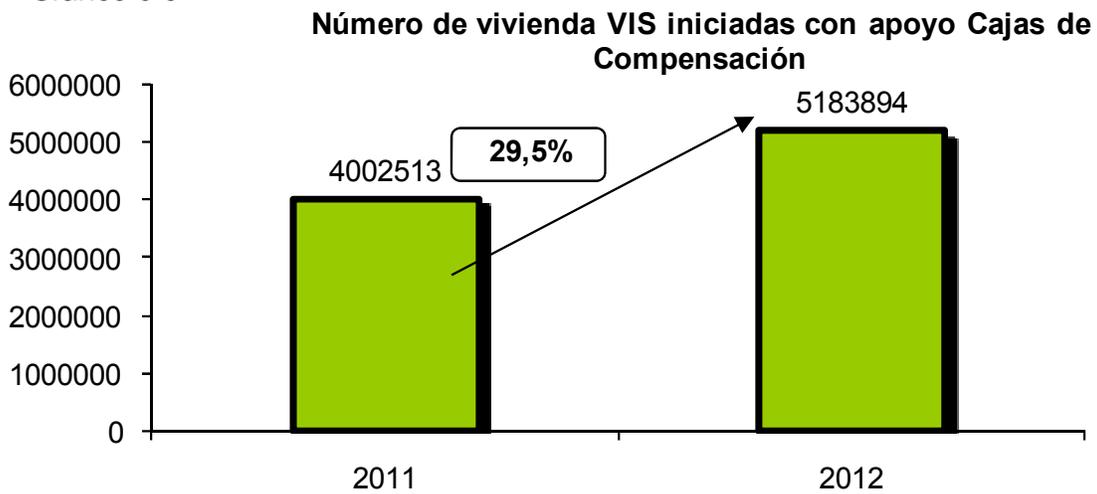


Fuente: DNP -

- **Vivienda de interés social con apoyo cajas de compensación**

La construcción de Vivienda de Interés Social con apoyo cajas de compensación, 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

Para la vigencia 2012 un 1,0% del total de las erogaciones se destinaron a subsidios para servicios públicos hasta alcanzar un valor de \$1.726,1 presentando un aumento de \$87,2 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.

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 de pesos | | | Resultado del Indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Servicio de energía | 1.434,2 | 1.328,0 | 1,0 | 1,0 | Muestra el porcentaje del total erogaciones por parte de la Nación que corresponde a subsidios para servicios públicos |
| Servicio de gas combustible | 203,5 | 156,5 | | | |
| Servicio de telecomunicaciones | 88,4 | 154,4 | | | |
| Total subsidios para servicios públicos | 1.726,1 | 1.638,9 | | | |
| Gastos | 175.866,6 | 163.667,4 | | | |

Fuente: CGN

6.1.6 PENSIONES

Espacio en blanco

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 | | Subcuenta 272003 + Subcuenta 272005 + Subcuenta 272007 + Subcuenta 272009 + Subcuenta 272011 + Subcuenta 272013 + Subcuenta 272101 + Subcuenta 272103 / Clase 1 | |
| Valor en miles de millones de pesos | | | Resultado del Indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Pasivo pensional - Empleador | 142.527,2 | 136.983,5 | 98,3 | 100,1 | Muestra el pasivo pensional como porcentaje del total de activos |
| Pasivo pensional - Fondos de reservas (hasta año 10) | 322.162,1 | 238.273,2 | | | |
| Subtotal pasivo pensional | 464.689,2 | 375.256,7 | | | |
| Fondos de reservas (desde el año 11) | 261.770,5 | 114.138,5 | | | |
| Total Cálculo actuarial de pensiones | 726.459,7 | 489.395,2 | | | |
| Activo | 472.528,7 | 374.854,8 | | | |

Fuente: CGN

Este indicador revela que la totalidad de los activos del nivel nacional representan el 98,3% del pasivo pensional, observándose una mejor posición con relación al año anterior cuando la relación era del 100,1%.

6.1.6.2 Valor de la reserva financiera actuarial

La reserva financiera actuarial, que respalda el pasivo pensional asciende a \$15.328,5 y equivale a un 3,2% de los activos para esta vigencia.

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 de pesos | | | Resultado del Indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Reserva financiera actuarial | 1.136,8 | 1.196,9 | 3,2 | 3,7 | Muestra el porcentaje del total de los bienes y derechos que corresponden a la Reserva financiera actuarial |
| Activos de las entidades de seguridad social | 14.191,7 | 12.841,8 | | | |
| Total de reservas | 15.328,5 | 14.038,7 | | | |
| Activo | 472.528,7 | 374.854,8 | | | |

Fuente: CGN

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.

Se utilizan indicadores financieros como referencia a los análisis que tradicionalmente se realizan a la información financiera, sin que los mismos sean concluyentes en su interpretación, por cuanto las particularidades del sector público condicionan la misma.

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 de pesos | | | Resultado del Indicador en veces | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Activos corrientes | 164.574,3 | 121.721,5 | 0,83 | 0,75 | Indica la capacidad de la Nación para cubrir obligaciones a corto plazo |
| Pasivos corrientes | 198.866,5 | 161.860,7 | | | |

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 2012 para respaldar las obligaciones corrientes presentan una mejor posición a la del año anterior al pasar de 0,75 en el año 2011 a 0,83 en el año 2012, debido al aumento de los activos corrientes en un 35,2 %.

6.2.2 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y DE FINANCIAMIENTO COMO PORCENTAJE DE LOS ACTIVOS DE LA NACIÓN

Espacio en blanco

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 de pesos | | | Resultado del indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Operaciones de crédito público | 219.819,6 | 179.912,3 | 56,1 | 58,5 | Esta tasa mide la capacidad de la Nación para respaldar el total de operaciones de crédito público y financiamiento |
| Operaciones de financiamiento | 12.102,2 | 9.536,0 | | | |
| Intereses causados | 6.647,4 | 7.114,1 | | | |
| Total | 238.569,2 | 196.562,4 | | | |
| Activo | 472.528,7 | 374.854,8 | | | |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | 47.536,7 | 38.900,4 | | | |
| Total Activo menos Bienes de uso público e históricos y culturales | 424.992,0 | 335.954,5 | | | |

Fuente: CGN

Este indicador significa que el 56,1% 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 en la vigencia 2012, con una disminución de 2,4% puntos en relación con el 2011, situación que indica una leve disminución la capacidad de respaldo de los activos frente al endeudamiento.

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 de pesos | | | Resultado del indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Operaciones de crédito público | 219.819,6 | 179.912,3 | 84,5 | 77,1 | Mide los recursos que obtiene la Nación durante la vigencia para respaldar el total de operaciones de crédito público y financiamiento |
| Operaciones de financiamiento | 12.102,2 | 9.536,0 | | | |
| Intereses causados | 6.647,4 | 7.114,1 | | | |
| Total | 238.569,2 | 196.562,4 | | | |
| Ingresos | 282.333,5 | 254.969,3 | | | |

Fuente: CGN

Indica que las Operaciones de crédito público y de financiamiento existentes a la vigencia 2011 representan un 84,5% del total de recursos que percibe la Nación, esto representa un incremento de 7,4%.

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 de pesos | | | Resultado del Indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Ingresos tributarios | 79.918,7 | 85.813,6 | 28,31 | 33,66 | Muestra el porcentaje del total de recursos recibidos por la Nación durante el período contable que corresponden a ingresos por impuestos |
| Ingresos | 282.333,5 | 254.969,3 | | | |

Fuente: CGN

Del total de recursos obtenidos por la Nación como resultado de su actividad ordinaria y extraordinaria, 28,3% corresponden a ingresos por impuestos. Esto significa una disminución del 5,3% con relación al 2011.

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 de pesos | | | Resultado del Indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Ingresos tributarios | 79.918,7 | 85.813,6 | 12,0 | 13,8 | Muestra la relación porcentual entre los ingresos por impuestos y el Producto Interno Bruto |
| PIB | 664.515,0 | 621.615,0 | | | |

Fuente: CGN, DANE

Los ingresos tributarios causados y reconocidos en el 2012 representan un 12,0% del PIB, disminuyendo en un 1,8% con relación al 2011, que representó el 13,8% por la coyuntura del impuesto al patrimonio.

6.2.4.2 Venta de bienes

Del total de recursos obtenidos por la Nación como resultado de su actividad ordinaria y extraordinaria, 23,9% corresponden a ingresos por venta de bienes, con una disminución del 1,1% frente al porcentaje de representación del año 2011.

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 de pesos | | | Resultado del Indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Venta de bienes | 67.587,2 | 63.745,4 | 23,9 | 25,0 | Muestra el porcentaje del total de recursos recibidos por la Nación durante el período contable que corresponden a ingresos por venta de bienes |
| Ingresos | 282.333,5 | 254.969,3 | | | |

Fuente: CGN

Los ingresos por venta de bienes equivalen al 10,2% del PIB para la vigencia 2012, permaneciendo relativamente constante con la representación de 2011.

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 de pesos | | | Resultado del Indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Venta de bienes | 67.587,2 | 63.745,4 | 10,2 | 10,3 | Muestra la relación porcentual entre los ingresos por venta de bienes y el Producto Interno Bruto |
| PIB | 664.515,0 | 621.615,0 | | | |

Fuente: CGN

En el concepto de Venta de bienes, las ventas de productos mineros y petroleros, representa el 22,8% del total de los Ingresos, menor en 1,3% a 2011.

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 420413 / Clase 4 |
| Valor en miles de millones de pesos | | | Resultado del Indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2011 | 2012 | 2011 | 2012 | |
| Petróleo crudo | 33.132,7 | 35.921,6 | 24,1 | 22,8 | Representa el total de recursos por venta de bienes que corresponde al sector minero y petrolero |
| Gas natural | 1.631,1 | 1.559,2 | | | |
| Productos de minas | 13,1 | 22,1 | | | |
| Combustibles y otros derivados del petróleo | 23.313,9 | 24.327,0 | | | |
| productos metalúrgicos y de microfundición | 4,4 | 5,4 | | | |
| Productos petroquímicos | 3.327,5 | 2.598,8 | | | |
| Total Venta de bienes mineros y petroleros | 61.422,6 | 64.434,0 | | | |
| Ingresos | 254.969,3 | 282.333,5 | | | |

Fuente: CGN

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 de pesos | | | Resultado del Indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Gastos de administración | 26.948,8 | 23.292,1 | 28,7 | 27,3 | 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 | 23.516,1 | 21.370,7 | | | |
| Total | 50.464,9 | 44.662,8 | | | |
| Gastos | 175.866,6 | 163.667,4 | | | |

Fuente: CGN

A diciembre de 2012, los Gastos de Administración y de Operación equivalen a un 28,7% del total de erogaciones, revelando un leve incremento comparativamente con el 2011.

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 de pesos | | | Resultado del Indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Gastos en transferencias | 55.790,9 | 45.699,8 | 31,7 | 27,9 | Expresa el porcentaje del total de erogaciones que traslada la Nación a otras entidades contables públicas o al sector privado |
| Gastos | 175.866,6 | 163.667,4 | | | |

Fuente: CGN

Los Gastos por Transferencias⁹² representan el 31,7% del total de Gastos de la Nación, con un incremento del 3,8% en representatividad frente al 2011.

Espacio en blanco

⁹²El 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 de pesos | | | Resultado del Indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Gasto público social | 20.050,1 | 17.047,2 | 11,4 | 10,4 | 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 | 175.866,6 | 163.667,4 | | | |

Fuente: CGN

El Gasto Público Social equivale a un 11,4% de las erogaciones totales de la Nación a diciembre de 2012, significando una mayor representatividad de 1,0% frente a 2011.

6.2.5.4 Algunos gastos como porcentaje del PIB

En la tabla se deduce que los Gastos en Administración y Operación aumentaron como porcentaje del PIB en un 0,4%; el Gasto Público Social aumenta en 0,3% y los Gastos por Transferencias en 1,0% como proporción del PIB, a diciembre de 2012.

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 de pesos | | | Resultado del Indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Gastos de administración y de operación | 50.464,9 | 44.662,8 | 7,6 | 7,2 | Expresa valor de las erogaciones como porcentaje del PIB |
| Gastos por transferencias | 55.790,9 | 45.699,8 | 8,4 | 7,4 | |
| Gasto público social | 20.050,1 | 17.047,2 | 3,0 | 2,7 | |
| PIB | 664.515,0 | 621.615,0 | | | |

Fuente: CGN

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 de pesos | | | Resultado del indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Intereses | 17.109,3 | 16.592,9 | 9,7 | 10,1 | Muestra el porcentaje del total de erogaciones que corresponden a gastos por intereses |
| Gastos | 175.866,6 | 163.667,4 | | | |

Fuente: CGN

Los Gastos por Intereses representan el 9,7% del total de Gastos realizados por la Nación durante la vigencia 2012. Los gastos por Intereses disminuyeron en representatividad en un 0,4%.

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 de pesos | | | Resultado del indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Ajuste por diferencia en cambio | 14.325,8 | 14.022,4 | 5,1 | 5,5 | 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 | 282.333,5 | 254.969,3 | | | |

Fuente: CGN

Los Ingresos por Ajuste por Diferencia en Cambio representan el 5,1% del total de Ingresos realizados por la Nación durante la vigencia 2012.

6.2.6.2 En los gastos

Espacio en blanco

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 de pesos | | | Resultado del Indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Ajuste por diferencia en cambio | 10.943,3 | 16.540,9 | 6,2 | 10,1 | Muestra el porcentaje del total de erogaciones que corresponden a gastos originados en la reexpresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera |
| Gastos | 175.866,6 | 163.667,4 | | | |

Fuente: CGN

Las erogaciones por Ajuste por Diferencia en Cambio representan el 6,2% del total de Gastos realizados por la Nación durante la vigencia 2012, porcentaje menor en 3,9% con respecto al 2011.

6.2.6.3 En relación con el resultado del ejercicio

En la tabla 6-29 se observa que el resultado neto del Ajuste por Diferencia en Cambio entre los Ingresos y Gastos en 2012 es de \$3.382,5, valor que afecta positivamente el Resultado del Ejercicio en 18,2% puntos porcentuales.

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 de pesos | | | Resultado del Indicador como porcentaje | | Interpretación |
| Cuenta | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | |
| Ajuste por diferencia en cambio en los ingresos | 14.325,8 | 14.022,4 | 18,2 | -21,9 | 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 | 10.943,3 | 16.540,9 | | | |
| Neto de ajuste por diferencia en cambio | 3.382,5 | (2.518,5) | | | |
| Resultado consolidado del ejercicio | 18.563,7 | 11.505,9 | | | |

Fuente: CGN

Espacio en blanco

6.3. TABLA RESUMEN DE INDICADORES

Tabla 6-28

| Nombre del indicador | Fórmula del Indicador | Resultado del Indicador como porcentaje | |
|--|---|---|-------|
| | | 2012 | 2011 |
| Gasto en salud (%) | Gasto destinado a salud / Total de gastos | 8,2 | 7,7 |
| Recursos per cápita destinados al régimen subsidiado (miles) | Recursos destinados al régimen subsidiado / Total cupos contratados en el Régimen Subsidiado mediante subsidios plenos | 362,3 | 231,7 |
| Recursos per cápita destinados al régimen contributivo (miles) | Recursos del Fosyga - compensación / Total afiliados al Régimen contributivo | 125,2 | 154,1 |
| Gasto en salud pública (%) | Gasto para programas de salud + Fosyga - Promoción de la salud / Gasto destinado a salud | 1,34 | 11,08 |
| Gasto en educación (%) | Gasto destinado a educación / Total de gastos | 9,1 | 9,0 |
| Recursos para las Universidades Públicas (%) | Transferencias realizadas a las Universidades Públicas / Total de Gastos | 1,61 | 1,55 |
| Gasto en defensa (%) | Gasto del Ministerio de Defensa y de la Policía Nacional / Total de gastos | 10,3 | 11,8 |
| Gasto para vivienda (%) | Gasto destinado para vivienda / Total de gastos | 0,4 | 0,5 |
| Gasto en subsidios para servicios públicos (%) | Gasto destinado para subsidios / Total de gastos | 1,0 | 1,0 |
| 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 | 98,3 | 100,1 |
| Valor de la reserva financiera actuarial (%) | Reserva financiera actuarial / Total de activos | 3,2 | 3,7 |
| Representa la proporción de activos corrientes en relación a pasivos corrientes (veces) | Activos corrientes / Pasivos corrientes | 0,83 | 0,75 |
| Endeudamiento de la Nación como porcentaje del total de activos (%) | Deuda / Activos totales | 56,1 | 58,5 |
| Endeudamiento de la Nación como porcentaje del total de Ingresos (%) | Deuda / Ingresos fiscales | 84,50 | 77,1 |
| Recursos que recibe la Nación por ingresos tributarios como porcentaje del total de Ingresos (%) | Ingresos tributarios / Ingresos totales | 28,31 | 33,66 |

| | | | |
|--|--|------|--------|
| Recursos que recibe la Nación por ingresos tributarios como porcentaje del PIB (%) | Ingresos tributarios / PIB | 12,0 | 13,8 |
| Recursos que recibe la Nación por venta de bienes como porcentaje del total de Ingresos (%) | Ingresos por venta de bienes / Ingresos totales | 23,9 | 25,0 |
| Recursos que recibe la Nación por venta de bienes como porcentaje del PIB (%) | Ingresos por venta de bienes / PIB | 10,2 | 10,3 |
| 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 | 24,1 | 22,8 |
| Gasto de administración y de operación como porcentaje del total de gasto (%) | Gastos de administración y de operación / Gastos totales | 28,7 | 27,3 |
| Gasto por transferencias como porcentaje del total de gasto (%) | Gastos por transferencias / Gastos totales | 31,7 | 27,9 |
| Gasto público social como porcentaje del total de gasto (%) | Gasto público social / Gastos totales | 11,4 | 10,4 |
| Algunos gastos como porcentaje del PIB (%) | Gastos de administración y de operación | 7,6 | 7,3 |
| | Gastos por transferencias | 8,4 | 7,4 |
| | Gasto público social | 3,0 | 2,7 |
| Gastos en intereses como porcentaje del total de gasto (%) | Gastos en intereses / Gastos totales | 9,7 | 10,1 |
| Ajuste por diferencia en cambio como porcentaje del total de ingreso (%) | Ajuste por diferencia en cambio / Ingresos totales | 5,1 | 5,5 |
| Ajuste por diferencia en cambio como porcentaje del total de gasto (%) | Ajuste por diferencia en cambio / Gastos totales | 6,2 | 10,1 |
| 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 | 18,2 | -21,89 |

Fuente: CGN, Supersalud, DNP - Sinergia