



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL NACIONAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Bogotá D.C. Mayo 14 de 2014

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

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Álvaro Enrique Herrera Guayara

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN

MiryamMarleny Hincapié Castrillón

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Juan Guillermo Hoyos Pérez

SECRETARIO GENERAL

Jaime Aguilar Rodríguez

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Ana Cecilia Rodríguez Casas

CONTADORÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

GIT APOYO INFORMÁTICO

Juan David Gómez Botero

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Álvaro Enrique Herrera Guayara
Subcontador

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Ana Cecilia Rodríguez Casas
Coordinadora

Equipo de Análisis – GIT PAP

Ana Mercedes Jurado Pérez
Edilberto Herrera Huérfano
Juliana Olaya López
Marcia Ávila Téllez
Mauricio Posada Villada
Nubia Stella Porras Morales

Revisión y corrección de textos

Álvaro Enrique Herrera Guayara
Ana Cecilia Rodríguez Casas

Compilación del documento

Ana Mercedes Jurado Pérez
Edilberto Herrera Huérfano

Presentación

La Contaduría General de la Nación (CGN) es el organismo técnico rector con competencia para regular la contabilidad del sector público Colombiano. En desarrollo de su función constitucional y legal, la CGN elabora el presente informe Consolidado de la Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional y conforme a la normatividad legal vigente, lo presenta al Congreso de la República para su conocimiento y análisis por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, una vez auditado por la Contraloría General de la República, según los términos y plazos establecidos en la Constitución y la Ley.

La contabilidad del Estado tiene como objetivo fundamental contribuir a la mejora permanente de la toma de decisiones en los distintos niveles y sectores del gobierno. Para ello, se tiene en cuenta la multiplicidad de transacciones que las entidades gubernamentales deben registrar y procesar y se busca que la información contable que se elabora sea oportuna y transparente, esto último es fundamental para las rendiciones de cuentas sobre la gestión de los recursos públicos y para el cumplimiento de los objetivos sociales del Estado.

Los estados contables consolidados son productos del proceso contable que en cumplimiento de fines financieros, económicos y sociales, revelan la situación, actividad y flujos de recursos, tanto físicos como monetarios, de las entidades contables públicas cuya información se ha consolidado, a una fecha y período determinados. Para efectos del presente informe, los estados contables consolidados al 31 de diciembre de 2013 se presentan de manera cualitativa y cuantitativa a fin de satisfacer necesidades comunes a los usuarios.

En esta oportunidad, se presenta a la opinión pública, a los órganos de control fiscal y político y a los usuarios de la información, el Informe Consolidado de la Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2013, el cual incluye los siguientes estados contables: Balance General; Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental; y Estado de Cambios en el Patrimonio, acompañados de las notas generales y específicas.

Este informe ofrece información consolidada de la situación financiera y de resultados de las 348 entidades contables públicas del Nivel Nacional comparada con la del año 2012. Con el fin de enriquecer el análisis financiero, se presentan por separado, los informes correspondientes de la situación financiera y de resultados del Banco de la República y del Sistema General de Regalías, dado que la información de estas entidades contables públicas no se consolidan con la de las entidades nacionales.

Las cifras se toman directamente de la base de datos del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), que es una herramienta tecnológica utilizada para recibir la información reportada en miles de pesos por las entidades contables públicas.

Estas cifras se convierten en miles de millones de pesos (MM) para efectos de elaboración y presentación del presente informe, razón por la cual se justifica algunas diferencias aritméticas presentadas en el mismo.

En el presente documento, se destacan las siguientes cifras de la clasificación contable: los **ACTIVOS** consolidados que ascienden a \$530.214,0 MM, los **PASIVOS** consolidados por valor de \$620.443,6MM, valor que incluye la participación minoritaria, que asciende a \$21.442,8(3,0% del PIB), el cual corresponde a los inversionistas privados y públicos, un **PATRIMONIO** negativo de \$90.229,7.

Es preciso señalar que a diferencia de los años 2011 y 2012, el estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental del 1 de enero al 31 de diciembre registró Utilidades por \$11.505,9 MM y 18.563,7 MM, respectivamente, mientras que para el año 2013 registra un déficit de \$15.648,5 MM.

El análisis de las cuentas que componen cada grupo de la clasificación contable y la determinación de las variaciones más importantes se presentan en las notas específicas del capítulo 3, numeral 2. Por su parte, las explicaciones de los diferentes comportamientos se sustentan en los saldos a nivel de subcuentas y en lo revelado en las notas a los estados contables de cada entidad.

Adicional a la presentación de las cifras consolidadas de la totalidad de las entidades del Nivel Nacional, el informe incorpora detallados de los siguientes Subcentros de consolidación: Nacional no financiero, Nacional gobierno general, Empresas no financieras y Nacional financiero. También se incluyen informes complementarios correspondientes a las Entidades en proceso de liquidación, a los Patrimonios autónomos y al Fondo Nacional de Pensiones Territoriales – FONPET.

Además, se incluyen los resultados de la aplicación de algunos indicadores financieros de liquidez, endeudamiento, actividad, y rendimiento, construidos a partir de la información contable consolidada de los últimos siete años, a fin de que su interpretación contribuya a la toma de decisiones en la Administración Pública.

Al consolidar las cifras reportadas por las entidades nacionales se espera que los usuarios del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, obtengan datos confiables, relevantes y comprensibles que les permita satisfacer la necesidad información contable de calidad, y cumplir los propósitos de control, evaluación, gestión, divulgación, construcción de cultura ciudadana y de rendición de cuentas, entre otros. Esta información consolidada está disponible para consulta 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	20
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	45
2.1.4	PATRIMONIO	45
2.1.5	CUENTAS DE ORDEN	48
2.1.5.1	Deudoras	49
2.1.5.2	Acreeedoras	49
2.2	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	50
2.2.1	DÉFICIT DEL EJERCICIO	51
2.2.2	DÉFICIT OPERACIONAL	51
2.2.3	EXCEDENTE NO OPERACIONAL	52
2.2.4	DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	53
2.2.5	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	54
2.2.6	DÉFICIT ANTES DE AJUSTES	53
2.2.7	PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	54
2.3	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	54
2.3.1	INCREMENTOS	55
2.3.2	DISMINUCIONES	55
CAPÍTULO 3.	NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	56
3.1	NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	57
Nota 1.	NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	57
Nota 2.	POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	58
Nota 3.	LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE	71
Nota 4.	EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	71
3.1.1	COBERTURA	72
3.2	NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	75

3.2.1	NOTAS AL BALANCE GENERAL	75
3.2.1.1	Notas al Activo	75
Nota 5.	Efectivo	75
Nota 6.	Inversiones e instrumentos derivados	78
Nota 7.	Rentas por cobrar	82
Nota 8.	Deudores	83
Nota 9.	Inventarios	87
Nota 10.	Propiedades, planta y equipo	90
Nota 11.	Bienes de uso público e históricos y culturales	97
Nota 12.	Recursos naturales no renovables	102
Nota 13.	Otros activos	103
3.2.1.2	Notas al Pasivo	107
Nota 14.	Operaciones de instituciones financieras	107
Nota 15.	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	109
Nota 16.	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	113
Nota 17.	Cuentas por pagar	116
Nota 18.	Obligaciones laborales y de seguridad social	120
Nota 19.	Otros bonos y títulos emitidos	123
Nota 20.	Pasivos estimados	126
Nota 21.	Otros pasivos	138
Nota 22.	Deudoras	142
Nota 23.	Acreedoras	148
3.2.2	NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	156
3.2.2.1	Ingresos	156
Nota 24.	Ingresos fiscales	156
Nota 25.	Venta de bienes	160
Nota 26.	Otros ingresos	162
Nota 27.	Venta de servicios	168
Nota 28.	Administración del sistema general de pensiones	172
Nota 29.	Transferencias	174
3.2.2.2	Gastos	174
Nota 30.	Transferencias	175
Nota 31.	Otros gastos	178
Nota 32.	Gastos de operación	181
Nota 33.	Gastos de administración	184
Nota 34.	Gasto público social	187
Nota 35.	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	190
3.2.2.3	Costos de Ventas y Operación	193
Nota 36.	Costos de Ventas y Operación	193
3.2.3	INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS	196
3.2.3.1	Materialidad de las operaciones recíprocas	198
3.2.3.2	Comportamiento de saldos por conciliar	199
3.2.3.3	Representatividad de los saldos por conciliar	201

CAPÍTULO 4.	SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE SUBCENTROS DE CONSOLIDACIÓN	201
4.1	NACIONAL NO FINANCIERO	203
4.1.1	ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	203
4.1.2	ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	206
4.1.2.1	Cobertura	206
4.1.2.2	Impacto económico de las Entidades no financieras frente al BGN	208
4.1.2.3	Notas al balance general	210
4.1.2.4	Notas al estado de actividad financiera económica, social y ambiental	219
4.2	NACIONAL GOBIERNO GENERAL	230
4.2.1	ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	230
4.2.2	ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	233
4.2.2.1	Cobertura	233
4.2.2.2	Notas al balance general	234
4.2.2.3	Notas al estado de actividad financiera económica, social y ambiental	243
4.3	EMPRESAS NO FINANCIERAS	253
4.3.1	ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	253
4.3.2	ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	256
4.3.2.1	Cobertura	256
4.3.2.2	Notas al balance general	256
4.3.2.3	Notas al estado de actividad financiera económica, social y ambiental	262
4.4	NACIONAL FINANCIERO	269
4.4.1	ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	269
4.4.2	ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	272
4.4.2.1	Cobertura	272
4.4.2.2	Notas al balance general	273
4.4.2.3	Notas al estado de actividad financiera económica, social y ambiental	280
CAPÍTULO 5.	INFORMES COMPLEMENTARIOS	287
5.1	ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	288
5.1.1	SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LA VIGENCIA 2013	288
5.1.1.1	Balance General	289
5.1.1.2	Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental	290
5.1.2	ENTIDADES QUE TERMINARON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN	290
5.1.3	IMPACTO DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL EN LA VIGENCIA 2013	291
5.1.3.1	Impacto en Balance General Consolidado	292
5.1.3.2	Impacto en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	293
5.2	INFORME FINANCIERO BANCO DE LA REPÚBLICA	294
5.2.1	NOTA METODOLÓGICA DEL ANÁLISIS	295

5.2.2	BALANCE GENERAL	296
5.2.3	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	299
5.3	PATRIMONIOS AUTÓNOMOS – PA	303
5.3.1	BALANCE GENERAL	305
5.3.2	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	308
5.4	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	310
5.4.1	ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	310
5.4.2	CREACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	311
5.4.3	ANÁLISIS SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS	312
5.4.3.1	Notas al Balance General	312
5.4.3.2	Notas al Estado de Actividad	316
5.5	INFORME DEL FONPET	319
5.5.1	BALANCE DEL FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES – FONPET	320
CAPÍTULO 6.	INDICADORES DE GESTIÓN Y FINANCIEROS	323
6.1	INDICADORES FINANCIEROS NIVEL NACIONAL	324
6.1.1	COMPORTAMIENTO RESULTADOS DEL EJERCICIO	324
6.1.2	COMPORTAMIENTO INGRESOS TRIBUTARIOS	325
6.1.3	COMPORTAMIENTO DEL GASTO PÚBLICO SOCIAL	325
6.1.4	COMPORTAMIENTO DE TRANSFERENCIAS	326
6.1.5	COMPORTAMIENTO INDICADORES FINANCIEROS	326

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	43
Tabla 2-4	Patrimonio consolidado de la Nación	46
Tabla 2-5	Cuentas de orden consolidadas de la Nación	48
Tabla 2-6	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental consolidado de la Nación	50
Tabla 2-7	Estado de cambios en el patrimonio consolidado de la nación – Detalle de las variaciones	54
Tabla 2-8	Estado de cambios en el patrimonio consolidado de la Nación - Comparativo	55
Tabla 3-1	Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2013	60
Tabla 3-2	Conceptos creados en 2013	61
Tabla 3-3	Instructivos expedidos por la CGN y que aplican en el 2013	62
Tabla 3-4	Indicadores básicos aplicados a diciembre 31 de 2013	63
Tabla 3-5	Consolidación del Gobierno Nacional	67
Tabla 3-6	Cobertura entidades consolidadas	73
Tabla 3-7	Entidades consolidadas excluidas e incorporadas	74
Tabla 3-8	Diferencias por centro de consolidación	74
Tabla 3-9	Efectivo	75
Tabla 3-10	Cuentas de ahorro	77
Tabla 3-11	Administración de liquidez	77
Tabla 3-12	Inversiones e instrumentos derivados	78
Tabla 3-13	Mayores saldos y variaciones – Administración de liquidez en títulos de deuda	79
Tabla 3-14	Mayores saldos y variaciones – Inversiones patrimoniales en entidades controladas	80
Tabla 3-15	Mayores saldos y variaciones – Inversiones con fines de política en títulos de deuda	80
Tabla 3-16	Entidades que reportan los mayores saldos – Inversiones patrimoniales en entidades no controladas	81
Tabla 3-17	Entidades que reportan los mayores saldos -Valorizaciones	81
Tabla 3-18	Clasificación de las rentas por cobrar por vigencia	82
Tabla 3-19	Deudores	84
Tabla 3-20	Mayores saldos y variaciones – Ingresos no tributarios	85
Tabla 3-21	Mayores saldos y variaciones – Préstamos concedidos	85
Tabla 3-22	Entidades que reportan los mayores saldos – Recursos entregados en administración	86
Tabla 3-23	Entidades que reportan los mayores saldos – Otros deudores	86
Tabla 3-24	Entidades con variaciones más importantes – Avances y anticipos entregados	87
Tabla 3-25	Inventarios	87
Tabla 3-26	Mayores saldos y variaciones – Bienes producidos	88
Tabla 3-27	Mayores saldos y variaciones – Mercancías en existencia	89
Tabla 3-28	Mayores saldos y variaciones – Productos en proceso	89

Tabla 3-29	Mayores saldos y variaciones – Materias primas	90
Tabla 3-30	Propiedades, planta y equipo	90
Tabla 3-31	Propiedades, planta y equipo – Costo histórico	91
Tabla 3-32	Mayores saldos y variaciones – Construcciones en curso	92
Tabla 3-33	Mayores saldos y variaciones – Plantas, ductos y túneles	93
Tabla 3-34	Mayores saldos y variaciones – Maquinaria y equipo	93
Tabla 3-35	Mayores saldos y variaciones - Edificaciones	94
Tabla 3-36	Mayores saldos y variaciones – Equipos de transporte, tracción y elevación	94
Tabla 3-37	Mayores saldos y variaciones – Redes, líneas y cables	95
Tabla 3-38	Propiedades, planta y equipo - Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	96
Tabla 3-39	Entidades que reportan valores en la porción corriente de las propiedades, planta y equipo	97
Tabla 3-40	Bienes de uso público e históricos y culturales	97
Tabla 3-41	Mayores saldos y variaciones – Bienes de uso público en servicio	98
Tabla 3-42	Mayores saldos y variaciones – Bienes de uso público en construcción concesiones	99
Tabla 3-43	Mayores saldos y variaciones – Bienes de uso público en servicio concesiones	101
Tabla 3-44	Mayores saldos y variaciones – Bienes de uso público en construcción	101
Tabla 3-45	Mayores saldos y variaciones - Bienes de uso público históricos y culturales entregados en administración	101
Tabla 3-46	Recursos Naturales no Renovables	102
Tabla 3-47	Mayores saldos y variaciones - Recursos Naturales no Renovables en explotación	103
Tabla 3-48	Mayores saldos y variaciones - Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación	103
Tabla 3-49	Otros activos	104
Tabla 3-50	Mayores saldos y variaciones – Valorizaciones	105
Tabla 3-51	Mayores saldos y variaciones – Cargos diferidos	105
Tabla 3-52	Entidades que reportan mayores saldos - Intangibles	107
Tabla 3-53	Operaciones de instituciones financieras	107
Tabla 3-54	Mayores saldos y variaciones - Operaciones de captación y servicios financieros	108
Tabla 3-55	Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central	109
Tabla 3-56	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central – Clasificadas de acuerdo con la exigibilidad	110
Tabla 3-57	Mayores saldos y variaciones - Operaciones de crédito público internas de largo plazo	111
Tabla 3-58	Mayores saldos y variaciones - Operaciones de crédito público externas de largo plazo	112
Tabla 3-59	Obligaciones pendientes de pago - Servicio de la deuda	113
Tabla 3-60	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	114
Tabla 3-61	Mayores saldos y variaciones - Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	114
Tabla 3-62	Entidades que reportan los mayores saldos - Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	115
Tabla 3-63	Mayores saldos y variaciones - Operaciones de financiamiento externas de largo plazo	115

Tabla 3-64	Cuentas por pagar	116
Tabla 3-65	Mayores saldos y variaciones - Acreedores	117
Tabla 3-66	Mayores saldos y variaciones - Recursos recibidos en administración	118
Tabla 3-67	Mayores saldos y variaciones - Adquisición de bienes y servicios nacionales	118
Tabla 3-68	Mayores saldos y variaciones - Intereses por pagar	119
Tabla 3-69	Entidades con variaciones más importantes – Transferencias por pagar	119
Tabla 3-70	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	121
Tabla 3-71	Mayores saldos y variaciones - Salarios y prestaciones sociales	122
Tabla 3-72	Mayores saldos y variaciones - Administración del sistema general de pensiones	122
Tabla 3-73	Mayores saldos y variaciones - Pensiones y prestaciones económicas por pagar	123
Tabla 3-74	Otros bonos y títulos emitidos	124
Tabla 3-75	Mayores saldos y variaciones - Títulos emitidos	124
Tabla 3-76	Mayores saldos y variaciones - Bonos pensionales	125
Tabla 3-77	Pasivos estimados	126
Tabla 3-78	Mayores saldos y variaciones - Provisión para pensiones	128
Tabla 3-79	Provisión para pensiones	128
Tabla 3-80	Entidades que reportan los mayores saldos - Empleadores	129
Tabla 3-81	Entidades con variaciones más importantes – Empleadores	130
Tabla 3-82	Provisión para pensiones	132
Tabla 3-83	Entidades que reportan los mayores saldos – Fondos de reservas	132
Tabla 3-84	Entidades con variaciones más importantes – Fondos de reservas	133
Tabla 3-85	Provisión para bonos pensionales	135
Tabla 3-86	Entidades que reportan los mayores saldos – Provisión para bonos pensionales - Empleadores	135
Tabla 3-87	Entidades con variaciones más importantes- Provisión para bonos pensionales - Empleadores	136
Tabla 3-88	Mayores saldos y variaciones - Provisión para contingencias	137
Tabla 3-89	Otros pasivos	138
Tabla 3-90	Mayores saldos y variaciones -Créditos diferidos	140
Tabla 3-91	Mayores saldos y variaciones -Recaudos a favor a terceros	141
Tabla 3-92	Cuentas de orden deudoras	142
Tabla 3-93	Derechos contingentes	143
Tabla 3-94	Mayores saldos y variaciones - Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación	143
Tabla 3-95	Mayores saldos y variaciones - Otros derechos contingentes	144
Tabla 3-96	Deudoras de control	144
Tabla 3-97	Mayores saldos y variaciones - Bienes entregados en explotación	145
Tabla 3-98	Entidades que reportan los mayores saldos – Otras cuentas deudoras de control	145
Tabla 3-99	Entidades que reportan los mayores saldos – Bienes entregados en custodia	146
Tabla 3-100	Entidades con variaciones más importantes – Deudoras fiscales	148
Tabla 3-101	Cuentas de orden acreedoras	148
Tabla 3-102	Responsabilidades contingentes	149
Tabla 3-103	Mayores saldos y variaciones - Otras responsabilidades contingentes	150
Tabla 3-104	Mayores saldos y variaciones -Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación	150

Tabla 3-105	Mayores saldos y variaciones - Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	151
Tabla 3-106	Entidades con variaciones más importantes – Obligaciones potenciales	151
Tabla 3-107	Acreedoras de control	152
Tabla 3-108	Mayores saldos y variaciones - Otras cuentas acreedores de control	153
Tabla 3-109	Mayores saldos y variaciones - Bienes y derechos recibidos en garantía	153
Tabla 3-110	Mayores saldos y variaciones - Recursos administrados en nombre de terceros- FONPET	153
Tabla 3-111	Mayores saldos y variaciones – Bienes recibidos en custodia y Reservas probadas	154
Tabla 3-112	Entidades con variaciones más importantes – Bienes recibidos de terceros	154
Tabla 3-113	Entidades con variaciones más importantes - Préstamos por recibir	155
Tabla 3-114	Entidades con variaciones más importantes - Recursos administrados en nombre de terceros	155
Tabla 3-115	Ingresos	156
Tabla 3-116	Ingresos fiscales	157
Tabla 3-117	Mayores saldos y variaciones – No tributarios	159
Tabla 3-118	Entidades con variaciones más importantes – Regalías	160
Tabla 3-119	Venta de bienes	160
Tabla 3-120	Mayores saldos y variaciones – Productos manufacturados	161
Tabla 3-121	Mayores saldos y variaciones – Bienes comercializados	162
Tabla 3-122	Otros ingresos	162
Tabla 3-123	Mayores saldos y variaciones –Ajuste ejercicios anteriores	163
Tabla 3-124	Mayores saldos y variaciones – Financieros	164
Tabla 3-125	Mayores saldos y variaciones – Ajuste por diferencia en cambio	165
Tabla 3-126	Mayores saldos y variaciones – Otros ingresos ordinarios	166
Tabla 3-127	Mayores saldos y variaciones - Extraordinarios	167
Tabla 3-128	Venta de servicios	168
Tabla 3-129	Mayores saldos y variaciones – Servicios, seguros y reaseguros	169
Tabla 3-130	Mayores saldos y variaciones – Servicios de transporte	169
Tabla 3-131	Entidades que reportan mayores saldos –Servicios de energía	170
Tabla 3-132	Entidades que reportan mayores saldos – Operaciones de colocación y servicios financieros	170
Tabla 3-133	Mayores saldos y variaciones – Administración del SSS en salud	171
Tabla 3-134	Entidades con variaciones más importantes – Otros servicios	171
Tabla 3-135	Administración del sistema general de pensiones	172
Tabla 3-136	Mayores saldos y variaciones – Aportes estatales	172
Tabla 3-137	Mayores saldos y variaciones – Cotizaciones	173
Tabla 3-138	Mayores saldos y variaciones – Devolución de aportes de la administradora del fondo de pensiones	173
Tabla 3-139	Mayores saldos y variaciones –Cuotas partes de bonos pensionales	173
Tabla 3-140	Mayores saldos y variaciones- Cuotas partes de pensiones	174
Tabla 3-141	Gastos	175
Tabla 3-142	Transferencias giradas	175
Tabla 3-143	Mayores saldos y variaciones- Sistema general de participaciones	176
Tabla 3-144	Mayores saldos y variaciones – Otras transferencias	177
Tabla 3-145	Entidades con variaciones importantes – Sistema general SS en salud	178
Tabla 3-146	Otros gastos	179
Tabla 3-147	Mayores saldos y variaciones - Intereses	180

Tabla 3-148	Mayores saldos y variaciones- Ajustes por diferencia en cambio	180
Tabla 3-149	Mayores saldos y variaciones – Ajuste de ejercicios anteriores	181
Tabla 3-150	Gastos de operación	181
Tabla 3-151	Mayores saldos y variaciones – Generales	183
Tabla 3-152	Mayores saldos y variaciones – Sueldos y salarios	183
Tabla 3-153	Gastos de administración	184
Tabla 3-154	Mayores saldos y variaciones –Generales	185
Tabla 3-155	Mayores saldos y variaciones – Sueldos y salarios	186
Tabla 3-156	Entidades que reportan mayores saldos – Contribuciones imputadas	187
Tabla 3-157	Gasto público social	188
Tabla 3-158	Entidades que reportan los mayores saldos – Desarrollo comunitario y bienestar social	189
Tabla 3-159	Mayores saldos y variaciones – Subsidios asignados	189
Tabla 3-160	Mayores saldos y variaciones - Salud	190
Tabla 3-161	Mayores saldos y variaciones - Educación	190
Tabla 3-162	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	191
Tabla 3-163	Mayores saldos y variaciones – Provisión para obligaciones fiscales	192
Tabla 3-164	Mayores saldos y variaciones – Provisión para contingencia	192
Tabla 3-165	Entidades que reportan los mayores saldos – Provisión para deudores	193
Tabla 3-166	Costos de ventas y operación	194
Tabla 3-167	Costo de venta de bienes	194
Tabla 3-168	Mayores saldos y variaciones – Bienes producidos	195
Tabla 3-169	Costos de operación de servicios	195
Tabla 3-170	Mayores saldos y variaciones- Administración de SGP	196
Tabla 3-171	Materialidad de las operaciones recíprocas	198
Tabla 3-172	Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados	199
Tabla 3-173	Comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas en los estados contables consolidados	200
Tabla 3-174	Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados	201
Tabla 4-1	Impacto económico de las entidades no financieras frente al Balance General de la Nación	208
Tabla 4-2	Impacto económico de las entidades no financieras en cuentas de resultado	209
Tabla 4-3	Nacional no financiero – Balance general consolidado	210
Tabla 4-4	Nacional no financiero – Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	219
Tabla 4-5	Gobierno general nacional – Balance general consolidado	234
Tabla 4-6	Gobierno general nacional - Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	244
Tabla 4-7	Empresas no financieras – Balance general consolidado	256
Tabla 4-8	Empresas no financieras - Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	262
Tabla 4-9	Empresas no financieras con saldos superavitarios	267
Tabla 4-10	Empresas no financieras con saldos deficitarios	268
Tabla 4-11	Empresas no financieras con resultados deficitarios consecutivos	268
Tabla 4-12	Entidades financieras – Balance general consolidado	273
Tabla 4-13	Entidades financieras – Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	280

Tabla 5-1	Entidades en proceso de liquidación durante el año 2013	288
Tabla 5-2	Situación financiera de las entidades en liquidación	289
Tabla 5-3	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de la entidades en liquidación	290
Tabla 5-4	Entidades que terminaron el proceso de liquidación durante el año 2013	291
Tabla 5-5	Impacto de las entidades en liquidación en el Balance General Consolidado del Nivel Nacional	292
Tabla 5-6	Impacto de las entidades en liquidación en el Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental consolidado del Nivel Nacional	293
Tabla 5-7	Banco de la República – Balance general comparativo	296
Tabla 5-8	Banco de la República – Reservas internacionales	297
Tabla 5-9	Banco de la República - Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	300
Tabla 5-10	Banco de la República – Ingresos por operaciones de central	301
Tabla 5-11	Patrimonios autónomos	304
Tabla 5-12	Patrimonios autónomos - Balance general agregado	305
Tabla 5-13	Deudores	306
Tabla 5-14	Inversiones e instrumentos derivados	306
Tabla 5-15	Patrimonio institucional	307
Tabla 5-16	Patrimonios autónomos - Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental consolidado	308
Tabla 5-17	Sistema general de regalías - Balance general consolidado	312
Tabla 5-18	Recursos recaudados en el Sistema General de Regalías	314
Tabla 5-19	Sistema general de regalías - Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	316
Tabla 5-20	Transferencias Sistema General de Regalías	318
Tabla 5-21	Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales – FONPET. Activos	320
Tabla 5-22	Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales – FONPET. Pasivos	321
Tabla 5-23	Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales – FONPET. Contingencias deudoras	322
Tabla 5-24	Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales – FONPET. Contingencias acreedoras	322
Tabla 6-1	Indicadores financieros Nivel Nacional	327

Gráficas

Pág.

Gráfica 2-1	Balance General de la Nación Consolidado	39
Gráfica 2-2	Activos Consolidados de la Nación 2013	41
Gráfica 2-3	Pasivos Consolidados de la Nación 2013	44
Gráfica 2-4	Patrimonio Consolidado de la Nación 2013	46
Gráfica 2-5	Evolución del Patrimonio 2007-2013	47
Gráfica 2-6	Cuentas de orden Deudoras 2013	49
Gráfica 2-7	Cuentas de orden Acreedoras 2013	49
Gráfica 2-8	Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de la Nación	51
Gráfica 3-1	Diagrama de Flujo del Proceso de Consolidación	65
Gráfica 3-2	Depósitos en Instituciones Financieras	76
Gráfica 3-3	Inversiones Administración de Liquidez en Títulos de Deuda	78
Gráfica 3-4	Variaciones Rentas por Cobrar	83
Gráfica 3-5	Composición de los Ingreso no Tributarios	84
Gráfica 3-6	Bienes producidos	86
Gráfica 3-7	Construcciones en Curso	91
Gráfica 3-8	Bienes de uso Público en Servicio	98
Gráfica 3-9	Recursos Naturales no Renovables en Explotación	102
Gráfica 3-10	Valorizaciones 2012-2013	104
Gráfica 3-11	Operaciones de captación y servicios financieros	108
Gráfica 3-12	Operaciones de crédito público internas de largo plazo	110
Gráfica 3-13	Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	114
Gráfica 3-14	Acreedores 2012-2013	117
Gráfica 3-15	Salarios y prestaciones sociales 2012-2013	121
Gráfica 3-16	Títulos emitidos 2012-2013	124
Gráfica 3-17	Pasivo pensional 2012-2013	127
Gráfica 3-18	Provisión para Contingencias 2012-2013	137
Gráfica 3-19	Anticipo de Impuestos	139
Gráfica 3-20	Cuentas de Orden Deudoras 2012-2013	142
Gráfica 3-21	Acreedoras 2012-2013	149
Gráfica 3-22	Otras responsabilidades Contingentes 2012-2013	150
Gráfica 3-23	Otras cuentas acreedoras de Control 2012-2013	152
Gráfica 3-24	Ingresos Tributarios	157
Gráfica 3-25	Productos de minas y minerales	161
Gráfica 3-26	Ajuste de ejercicios anteriores	163
Gráfica 3-27	Servicios de seguros y reaseguros	168
Gráfica 3-28	Sistema general de participaciones 2012-2013	176
Gráfica 3-29	Intereses 2012-2013	179
Gráfica 3-30	Proceso de compensación FOSYGA 2012-2013	182
Gráfica 3-31	Gastos Generales 2012-2013	185
Gráfica 3-32	Desarrollo comunitario y bienestar social	188
Gráfica 3-33	Provisión para obligaciones fiscales 2012-2013	191

Gráfica 3-34	Bienes producidos 2013-2012	194
Gráfica 3-35	Administración del sistema general de pensiones 2013-2012	196
Gráfica 3-36	Reglas de eliminación	197
Gráfica 4-1	Nivel Nacional No Financiero - Cobertura	207
Gráfica 4-2	Nivel Nacional No Financiero - Activos 2013	210
Gráfica 4-3	Nivel Nacional No Financiero - Principales Variaciones – Activos 2013	213
Gráfica 4-4	Nivel Nacional No Financiero - Pasivos 2013	214
Gráfica 4-5	Nivel Nacional No Financiero - Principales Variaciones – Pasivos 2013	216
Gráfica 4-6	Nivel Nacional No Financiero - Patrimonio 2013	217
Gráfica 4-7	Nivel Nacional No Financiero - Principales Variaciones – Patrimonio 2013	218
Gráfica 4-8	Nivel Nacional No Financiero - Ingresos 2013	219
Gráfica 4-9	Nivel Nacional No Financiero - Principales Variaciones – Ingresos 2013	221
Gráfica 4-10	Nivel Nacional No Financiero - Gastos 2013	222
Gráfica 4-11	Nivel Nacional No Financiero - Principales Variaciones – Gastos 2013	225
Gráfica 4-12	Nivel Nacional No Financiero - Costos 2013	228
Gráfica 4-13	Nivel Nacional No Financiero - Principales Variaciones – Costos 2013	229
Gráfica 4-14	Nivel Nacional Gobierno general - Cobertura	233
Gráfica 4-15	Nivel Nacional Gobierno general - Activos 2013	234
Gráfica 4-16	Nivel Nacional Gobierno general - Principales Variaciones – Activos	238
Gráfica 4-17	Nivel Nacional Gobierno general - Pasivos 2013	240
Gráfica 4-18	Nivel Nacional Gobierno general - Principales Variaciones – Pasivos	241
Gráfica 4-19	Nivel Nacional Gobierno general - Patrimonio 2013	242
Gráfica 4-20	Nivel Nacional Gobierno general - Principales Variaciones – Patrimonio	243
Gráfica 4-21	Nivel Nacional Gobierno general - Ingresos 2013	244
Gráfica 4-22	Nivel Nacional Gobierno general - Principales Variaciones – Ingresos	246
Gráfica 4-23	Nivel Nacional Gobierno general - Gastos 2013	248
Gráfica 4-24	Nivel Nacional Gobierno general - Principales Variaciones – Gastos	250
Gráfica 4-25	Nivel Nacional Gobierno general - Costos 2013	251
Gráfica 4-26	Nivel Nacional Gobierno general - Principales Variaciones – Costos	252
Gráfica 4-27	Nivel Nacional Empresas no financieras - Cobertura	256
Gráfica 4-28	Nivel Nacional Empresas no financieras - Activos 2013	257
Gráfica 4-29	Nivel Nacional Empresas no financieras - Principales Variaciones – Activos	259
Gráfica 4-30	Nivel Nacional Empresas no financieras - Pasivos 2013	259
Gráfica 4-31	Nivel Nacional Empresas no financieras - Principales Variaciones – Pasivos	261
Gráfica 4-32	Nivel Nacional Empresas no financieras - Patrimonio 2013	261
Gráfica 4-33	Nivel Nacional Empresas no financieras - Principales Variaciones – Patrimonio	262
Gráfica 4-34	Nivel Nacional Empresas no financieras - Ingresos 2013	263
Gráfica 4-35	Nivel Nacional Empresas no financieras - Principales Variaciones – Ingresos	264
Gráfica 4-36	Nivel Nacional Empresas no financieras - Gastos 2013	264
Gráfica 4-37	Nivel Nacional Empresas no financieras - Principales Variaciones – Gastos	265
Gráfica 4-38	Nivel Nacional Empresas no financieras - Costos 2013	266
Gráfica 4-39	Nivel Nacional Empresas no financieras - Principales Variaciones – Costos	267
Gráfica 4-40	Nivel Nacional Financiero - Cobertura	272
Gráfica 4-41	Nivel Nacional Financiero - Activos 2013	273
Gráfica 4-42	Nivel Nacional Financiero - Principales Variaciones – Activos	274

Gráfica 4-43	Nivel Nacional Financiero - Pasivos 2013	276
Gráfica 4-44	Nivel Nacional Financiero - Principales Variaciones – Pasivos	278
Gráfica 4-45	Nivel Nacional Financiero - Patrimonio 2013	279
Gráfica 4-46	Nivel Nacional Financiero - Principales Variaciones – Patrimonio	279
Gráfica 4-47	Nivel Nacional Financiero - Ingresos 2013	280
Gráfica 4-48	Nivel Nacional Financiero - Principales Variaciones – Ingresos	282
Gráfica 4-49	Nivel Nacional Financiero - Gastos 2013	282
Gráfica 4-50	Nivel Nacional Financiero - Principales Variaciones – Gastos	284
Gráfica 4-51	Nivel Nacional Financiero - Costos 2013	286
Gráfica 5-1	Banco de la República - Activos	296
Gráfica 5-2	Banco de la República - Inversiones e instrumentos derivados	298
Gráfica 5-3	Banco de la República - Patrimonio	299
Gráfica 5-4	Banco de la República - Operaciones de Banca Central	302
Gráfica 5-5	Banco de la República - Gastos administrativos	303
Gráfica 5-6	Patrimonios Autónomos Composición del Activo	305
Gráfica 5-7	Patrimonios Autónomos Composición del Pasivo	307
Gráfica 5-8	Patrimonios Autónomos Composición de los ingresos	309
Gráfica 5-9	Patrimonios Autónomos Composición de los Gastos	309
Gráfica 5-10	Sistema General de Regalías - Pasivo 2013	313
Gráfica 5-11	Sistema General de Regalías - Principales Variaciones – Pasivo	315
Gráfica 5-12	Sistema General de Regalías - Patrimonio	316
Gráfica 5-13	Sistema General de Regalías - Ingresos 2013	317
Gráfica 5-14	Sistema General de Regalías - Principales Variaciones – Ingresos	317
Gráfica 5-15	Sistema General de Regalías - Gastos 2013	318
Gráfica 6-1	Indicadores - Comportamiento Resultados del Ejercicio	324
Gráfica 6-2	Indicadores - Ingresos, costos y gastos operacionales	324
Gráfica 6-3	Indicadores - Ingresos Tributarios	325
Gráfica 6-4	Indicadores - Gasto Público Social	325
Gráfica 6-5	Indicadores - Transferencias	326

Capítulo 1

República de Colombia

Estados Contables Consolidados del Nivel

Nacional

CONTADORÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Nivel Nacional
Balance General
A 31 de diciembre de 2013

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



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31-12-2013

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2013	2012		Nota	2013	2012
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE:		167.333,6	164.574,3	PASIVO CORRIENTE:		216.442,0	198.866,5
EFFECTIVO	(5)	43.27,6	31.87,5	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	14.988,6	14.054,2
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	50.073,4	53.754,4	OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	26.953,0	20.802,1
RENTAS POR COBRAR	(7)	9.691,9	13.395,5	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	7.437,6	5.770,8
DEUDORES	(8)	57.670,9	59.903,2	CUENTAS POR PAGAR	(17)	59.798,2	58.666,0
INVENTARIOS	(9)	6.732,8	6.112	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	2.850,3	2.214,2
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Neto)	(10)	208,5	70,2	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	8.895,2	6.737,6
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)		12	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	35.876,2	31.688,2
OTROS ACTIVOS	(13)	5.704,3	4.245,3	OTROS PASIVOS	(21)	68.139,0	62.052,1
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		5.875,8	4.144,2	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		8.096,1	3.188,7
ACTIVO NO CORRIENTE:		362.880,4	307.954,5	PASIVO NO CORRIENTE:		382.558,9	343.741,5
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	25.376,9	18.681,5	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	6.304,7	5.411,2
DEUDORES	(8)	52.625,7	43.487,0	OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	226.001,1	199.017,5
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	77.615,3	66.700,0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	7.533,3	6.331,4
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	56.197,4	47.535,5	CUENTAS POR PAGAR	(17)	1.068,0	531,3
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	77.004,5	64.562,2	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	16,5	47,3
OTROS ACTIVOS	(13)	79.990,6	68.495,1	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	6.840,2	6.343,5
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		6.751,4	1.569,1	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	126.302,9	119.022,6
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		821,4	62,3	OTROS PASIVOS	(21)	10.893,5	10.746,8
				MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		2.401,4	3.709,9
				TOTAL PASIVO		599.000,9	542.608,0
				TOTAL INTERES MINORITARIO		21.442,8	16.366,3
				INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO		19.453,9	14.600,3
				INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		1.988,8	1.766,1
				PATRIMONIO		(90.229,7)	(86.445,6)
				HACIENDA PÚBLICA		(96.241,1)	(118.694,6)
				PATRIMONIO INSTITUCIONAL		21.660,0	13.685,3
				RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		(15.648,5)	18.563,7
TOTAL ACTIVO		530.214,0	472.528,7	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO		530.214,0	472.528,7
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(22)	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(23)	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES		458.938,2	487.321,5	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		1.790.080,2	1.288.347,5
DEUDORAS FISCALES		27.970,0	107.630,3	ACREEDORAS FISCALES		37.511,7	29.929,0
DEUDORAS DE CONTROL		323.558,8	326.420,9	ACREEDORAS DE CONTROL		262.790,9	252.955,2
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		910.467,0	921.372,7	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		2.090.382,8	1.571.231,7

Pedro Luis Bohórquez Ramírez
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31-12-2013

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2013	2012		Nota	2013	2012
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE:		167.333,6	164.574,3	PASIVO CORRIENTE:		216.442,0	198.866,5
EFFECTIVO	(5)	43.127,6	31.187,5	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	14.988,6	14.054,2
CAJA		465,8	385,4	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		14.988,6	14.054,2
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		35.426,1	24.997,8	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	26.953,0	20.802,1
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		6.720,0	5.450,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO		3.157,5	843,7
FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA		124,8		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		19.581,6	17.292,4
FONDOS EN TRÁNSITO		391,0	353,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		4,1	7,4
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	50.073,4	53.754,4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		4.209,7	2.658,6
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		34.905,2	39.024,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	7.437,6	5.770,8
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		1.899,7	1.330,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO		6.390,3	4.185,3
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		13.407,6	12.990,1	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		586,9	1.182,9
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS		17,3	133,0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		371,6	368,0
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		181,5	177,3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		86,1	28,1
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON FONDOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y DEL TESORO NACIONAL		396,6	139,9	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		0,1	
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		12,1	12,1	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		2,6	6,6
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		46,6	54,5	CUENTAS POR PAGAR	(17)	59.798,2	58.666,0
RENTAS POR COBRAR	(7)	9.691,9	13.395,5	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		10.691,3	9.491,1
VIGENCIA ACTUAL		2.748,5	2.581,8	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		1.938,4	6.061,7
VIGENCIAS ANTERIORES		6.943,3	10.813,7	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		521,8	547,0
DEUDORES	(8)	57.670,9	59.903,2	PROCESO DE COMPENSACIÓN FOSYGA		0,0	
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		14.458,8	10.875,2	OPERACIONES DE SEGUROS Y REASEGUROS		84,4	93,5
APORTES SOBRE LA NÓMINA		70,4	54,2	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS		2.876,0	2.534,7
RENTAS PARAFISCALES			0,0	INTERESES POR PAGAR		7.269,4	6.475,0
REGALÍAS		3,0	1.224,8	COMISIONES POR PAGAR		17,1	16,0
VENTA DE BIENES		4.257,9	3.486,4	ACREEDORES		15.918,8	14.921,0
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		770,7	698,8	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		79,5	102,1
SERVICIOS PÚBLICOS		858,4	879,5	SUBSIDIOS ASIGNADOS		675,4	1.228,9
SERVICIOS DE SALUD		295,3	334,6	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		669,9	580,0
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS		0,0		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		113,1	92,8
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		276,3	350,8	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		195,4	50,5
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		146,0	114,1	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		1.256,6	1.013,7
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		2.900,3	11.460,4	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		11.003,8	9.541,0
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		75,9	104,3	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		712,9	315,3
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		1.364,4	1.485,6	RECURSOS RECIBIDOS POR EL FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA-FOSYGA		638,0	911,2
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		57,4	53,7	CRÉDITOS JUDICIALES		1.285,1	1.259,3
				RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		2.626,2	2.393,6
				RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		34,3	31,6

	Nota	2013	2012		Nota	2013	2012
AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS		5.817,3	3.939,4	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1.190,8	1.006,1
ANTIPOPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		3.444,3	1.270,9	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	<u>2.650,3</u>	<u>2.214,2</u>
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		11.639,7	12.795,4	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		1.629,5	1.473,8
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		996,4	899,4	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		88,6	88,8
OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS		206,0	172,9	ADM INISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0,3	0,1
OTROS DEUDORES		9.369,4	10.700,5	ADM INISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES			0,0
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		625,9	540,9	ADM INISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		931,9	651,5
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		2.967,1	2.030,8	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	<u>8.695,2</u>	<u>6.737,6</u>
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		2.629,7	3.569,6	BONOS PENSIONALES		2,8	2,5
INVENTARIOS	(9)	<u>6.732,8</u>	<u>6.161,2</u>	TÍTULOS EMITIDOS		8.692,4	6.735,1
BIENES PRODUCIDOS		3.071,4	2.892,4	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	<u>35.876,2</u>	<u>31.688,2</u>
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		2.450,7	1.745,4	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		8.169,4	7.098,7
MATERIAS PRIMAS		486,3	390,9	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		11.847,0	11.475,4
ENVASES Y EMPAQUES		5,2	5,5	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		4.341,6	4.442,2
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES		85,6	72,9	PROVISIÓN PARA PENSIONES		4.990,0	4.446,0
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		357,6	349,1	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES		12	14
PRODUCTOS EN PROCESO		508,4	646,3	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO		0,0	0,0
EN TRÁNSITO		59,5	53,0	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS		5.451,9	3.900,2
EN PODER DE TERCEROS		66,0	60,4	PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍAS		8,7	7,6
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)		57,9	54,6	PROVISIONES DIVERSAS		1.066,5	916,5
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	<u>208,5</u>	<u>70,2</u>	OTROS PASIVOS	(21)	<u>68.139,0</u>	<u>62.052,1</u>
TERRENOS		97,9	19,1	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		1.909,9	3.670,0
BIENES MUEBLES EN BODEGA		0,3	0,5	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		559,2	1.004,6
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		0,0	0,0	CRÉDITOS DIFERIDOS		8.530,4	6.963,3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		1,0	0,4	ANTICIPO DE IMPUESTOS		57.138,2	50.413,1
EDIFICACIONES		104,2	74,9	OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS		12	12
MAQUINARIA Y EQUIPO		0,7	4,6	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		<u>8.096,1</u>	<u>3.118,7</u>
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		0,0	1,0	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		268,4	186,9
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		3,0	12,3	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		82,9	465,7
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		4,0	38,2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		1.405,2	558,0
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		0,2	4,0	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		451,0	173,1
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		0,1	0,2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NOMINA		0,7	0,7
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		2,3	78,2	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		951,8	927,9
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		0,6	7,0	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADM INISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		15,9	3,3
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)		<u>1,2</u>	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		167,4	142,0
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES			1,2	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		1.358,6	191,2
OTROS ACTIVOS	(13)	<u>5.704,3</u>	<u>4.245,3</u>	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		3.053,0	130,0
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		1.078,4	913,7	AVANCES Y ANTIPOPOS RECIBIDOS		323,7	314,8
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		690,6	571,5	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		17,6	25,2
CARGOS DIFERIDOS		1.066,4	1.048,7				
OBRA Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		40,1	28,1				
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		163,5	179,6	PASIVO NO CORRIENTE:		<u>382.558,9</u>	<u>343.741,5</u>
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		30,3	59,0	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	<u>6.304,7</u>	<u>5.411,2</u>
DERECHOS EN FIDEICOMISO		1.356,4	382,3	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		6.304,7	5.411,2
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		102,8	109,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	<u>226.001,1</u>	<u>199.017,5</u>

	Nota	2013	2012		Nota	2013	2012
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		32,4	50,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		146.346,0	134.280,9
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		316,1	263,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		111,3	
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)			0,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		79.543,8	64.736,6
BIENES DE ARTE Y CULTURA		45,9	35,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	7.533,3	6.331,4
INTANGIBLES		592,2	541,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		3.781,8	2.938,2
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		277,5	266,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		3.371,5	2.802,0
VALORIZACIONES		592,0	547,0	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		365,0	535,3
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		5.875,8	4.144,2	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		15,1	55,8
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		206,3	564,4	CUENTAS POR PAGAR	(17)	1.068,0	531,3
RENTAS POR COBRAR		185,2	396,7	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		267,3	0,6
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		1342,5	694,3	INTERESES POR PAGAR		317,9	172,3
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		391,8	227,8	ACREEDORES		7,8	6,9
APORTES SOBRE LA NÓMINA		7,1	10,0	SUBSIDIOS ASIGNADOS		19,6	19,2
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		1504,5	1498,0	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		0,2	
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL			5,5	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		190,0	173,2
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		1493,2	3110	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		114,2	76,7
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		381,6	69,0	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		95,7	73,7
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		113,4	155,8	CRÉDITOS JUDICIALES		54,8	10
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		228,4	187,9	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			3,2
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		217	23,9	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		0,7	4,4
				OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	16,5	47,3
				SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		8,1	38,7
ACTIVO NO CORRIENTE:		362.880,4	307.954,5	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		8,4	7,6
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	25.376,9	18.681,5	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			0,9
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		1545,1	1794,8	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES			0,0
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		9,6	24,9	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	6.840,2	6.343,5
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		806,2	721,3	BONOS PENSIONALES		6.836,2	6.337,8
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS		(0,0)		TÍTULOS EMITIDOS		4,0	5,6
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		4.335,8	3.945,2	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	126.302,9	119.022,6
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		19.655,4	13.045,7	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		8.065,1	6.694,2
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		27,0	25,8	PROVISIÓN PARA PENSIONES		91.153,1	87.780,3
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		1.002,3	876,1	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES		12.325,9	11.877,1
DEUDORES	(8)	52.625,7	43.487,0	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS		722,2	710,4
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		17.048,1	19.532,8	PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍAS		8.502,5	7.255,1
APORTES SOBRE LA NÓMINA		71,7	111,6	PROVISIONES DIVERSAS		5.534,2	4.705,6
VENTA DE BIENES		20,5	4,7	OTROS PASIVOS	(21)	10.893,5	10.746,8
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		12,9	10,5	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		468,7	385,0
SERVICIOS PÚBLICOS		26,3	27,3	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		312,2	720,0
SERVICIOS DE SALUD		0,2	0,2	CRÉDITOS DIFERIDOS		10.126,6	9.641,7
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		2,2	4,5	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		2.401,4	3.709,9
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		13,5	18,1	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		0,1	4,9
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		26.195,9	14.873,9	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR			324,5

	Nota	2013	2012		Nota	2013	2012
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		5.589,1	5.549,1	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		351,1	13,3
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		31,1	98,5	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		5,3	5,7
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		89,2	214,3	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NOMINA		1,0	0,7
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		29,0	1,9	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		215,0	765,3
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		2.514,1	2.051,2	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		3,2	
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		689,4	624,1	TRANSFERENCIAS POR PAGAR			0,9
OTROS DEUDORES		3.974,4	2.331,4	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO Y FINANCIAMIENTO		109,5	0,1
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		493,6	454,0	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		111,1	73,8
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		62,5		INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		9,5	16,6
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		4.237,9	3.241,0	SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		1.595,5	2.504,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	<u>77.615,3</u>	<u>66.700,0</u>	TOTAL PASIVO		<u>599.000,9</u>	<u>542.608,0</u>
TERRENOS		3.901,8	3.603,4				
SEM OVIENTES		57,4	59,1				
PLANTACIONES AGRÍCOLAS		69,6	49,9				
CONSTRUCCIONES EN CURSO		24.925,8	18.216,5	TOTAL INTERES MINORITARIO		<u>21.442,8</u>	<u>16.366,3</u>
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		1.297,5	1.783,7	INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO		<u>19.453,9</u>	<u>14.600,3</u>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		467,0	207,1	INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO		<u>1.988,8</u>	<u>1.766,1</u>
BIENES MUEBLES EN BODEGA		2.808,2	2.204,1	TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES		0,0	0,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		2.588,4	3.155,4	TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA		0,0	0,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		1.087,9	1.185,8	TERRITORIAL SERVICIOS PUBLICOS		1.523,6	1.321,1
EDIFICACIONES		14.789,6	13.873,2	TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL		405,2	386,5
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		23.910,2	24.351,9	TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO		31,5	31,7
REDES, LÍNEAS Y CABLES		6.950,1	5.661,2	TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA		28,5	26,8
MAQUINARIA Y EQUIPO		21.126,4	21.501,9				
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		1.468,9	1.304,7				
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		1.673,6	1.464,8	PATRIMONIO		<u>(90.229,7)</u>	<u>(86.445,6)</u>
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		5.207,4	4.878,8	HACIENDA PÚBLICA		<u>(96.241,1)</u>	<u>(118.694,6)</u>
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		8.844,7	6.805,1	CAPITAL FISCAL		(168.561,7)	(178.670,7)
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		135,1	127,1	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		16.440,9	13.619,2
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		252,9	208,8	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		40.700,5	35.782,0
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		43.797,3	43.736,8	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		2.714,2	2.459,7
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)		45,2	39,3	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO		23.393,7	19.853,0
DEPRECIACIÓN DIFERIDA		1.596,9	1.523,5	MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		10.931,6	11.701,5
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		1.701,6	1.689,7	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES		2,8	(36,4)
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	<u>56.197,4</u>	<u>47.535,5</u>	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		<u>21.660,0</u>	<u>13.685,3</u>
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		9.974,6	7.842,4	APORTES SOCIALES		25,3	25,3
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES		14.809,3	11.608,2	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		3.311,2	2.968,9
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		17.187,2	15.833,0	CAPITAL FISCAL		(1.174,9)	(8.263,3)
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES		14.006,9	13.745,5	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL		23,3	
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		252,7	230,1	RESERVAS		1.300,8	1.477,6
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		4.295,2	1.966,0	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE		0,0	0,0
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		4.328,5	3.689,9	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		(440,1)	991,3
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	<u>77.004,5</u>	<u>64.562,2</u>	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		496,4	475,0
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		104.823,0	84.421,1	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES		3,1	3,1

	Nota	2013	2012		Nota	2013	2012
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		43.632,2	34.377,8	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		11839,6	8.104,3
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		34.288,3	30.295,1	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		211,7	178,6
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		18.474,6	15.776,2	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO		322,2	279,8
OTROS ACTIVOS	(13)	79.990,6	68.495,1	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		2.945,4	5.197,6
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		262,3	223,1	EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE		22,1	22,1
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		803,6	852,5	EFECTO POR LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA		0,7	(0,1)
CARGOS DIFERIDOS		11390,0	10.017,4	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES		3.941,6	3.504,3
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		175,9	165,6	MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		1.168,4	1279,1
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		4.988,6	4.443,3	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		(15.648,5)	18.563,7
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		14,3	34,6	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		(15.648,5)	18.563,7
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		838,1	693,8				
DERECHOS EN FIDEICOMISO		1631,6	1804,6				
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		72,8	70,7				
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		59,2	58,5				
ACTIVOS ADQUIRIDOS DE INSTITUCIONES INSCRITAS			0,0				
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		204,0	207,2				
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		37,4	24,4				
BIENES DE ARTE Y CULTURA		349,3	343,7				
INTANGIBLES		6.506,7	6.715,9				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		2.358,2	2.003,2				
VALORIZACIONES		56.912,9	46.465,7				
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		6.751,4	1.569,1				
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		205,9	186,3				
RENTAS POR COBRAR		0,1	137,9				
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		171,1	88,2				
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		16,4	19				
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		15,4	15,0				
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		1330,5	163,4				
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		214,0	143,1				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		3,3	15,4				
TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		4.794,7	817,8				
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		821,4	62,3				
MENOS: UTILIDAD POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN (CR)		14.541,8	14.836,3				
PERDIDA POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN		444,9	183,7				
MENOS: INVERSIÓN (CR)		710,7	472,2				
PATRIMONIO		15.629,0	15.187,1				
TOTAL ACTIVO		530.214,0	472.528,7	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO		530.214,0	472.528,7
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:	(22)	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:	(23)	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES		458.938,2	487.321,5	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		1.790.080,2	1.288.347,5
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		14.667,9	12.360,1	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		353.012,2	334.336,6
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES		371,4	514,2	OBLIGACIONES POTENCIALES		282.697,1	275.775,3
CONTRAGARANTÍAS RECIBIDAS		3.922,1	3.867,6	DEUDA GARANTIZADA		3.922,1	7.001,7
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA		397.232,9	438.739,8	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA		477.452,3	438.739,8

	Nota	2013	2012		Nota	2013	2012
BONOS PENSIONALES		0,1	13,1	GARANTÍAS CONTRACTUALES		17.570,6	14.829,7
GARANTÍAS CONTRACTUALES		14.321,0	9.943,9	OBLIGACIONES EN OPCIONES		124,7	2.383,4
DERECHOS EN OPCIONES			1970,5	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		0,3	0,2
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		4.916,2	3.659,0	RESERVAS PRESUPUESTALES		0,0	8,6
OTROS DERECHOS CONTINGENTES		23.506,7	16.253,4	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO CORRIENTE		1.183,4	1.374,6
DEUDORAS FISCALES		127.970,0	107.630,3	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO NO CORRIENTE		11.070,8	10.355,8
DEUDORAS DE CONTROL		323.558,8	326.420,9	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		643.046,5	203.541,8
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		9.073,6	8.856,1	ACREEDORAS FISCALES		37.511,7	29.929,0
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		141,0	122,4	ACREEDORAS DE CONTROL		262.790,9	252.955,2
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		39.240,1	41.184,1	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		55.531,5	51.769,0
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		807,6	802,8	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		133,0	52,9
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO		2.498,0	2.120,6	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS-FONPET		39.553,6	37.955,4
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN		8,5	11,3	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		27.280,6	27.224,0
ACTIVOS RETIRADOS		12.224,3	11.434,9	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS		1.969,1	320,4
BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN		97.668,0	79.677,6	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN		2,9	1,9
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS		6.031,1	5.773,9	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN		19.740,6	27.222,9
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		35,3	28,3	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		48,9	47,3
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS		68,4	6,1	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS		8.398,0	4.947,9
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS		6.237,1	9.772,5	PRÉSTAMOS POR RECIBIR		4.700,3	2.371,9
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		1.083,0	1.067,1	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		2.341,7	2.235,4
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEM BOLSAR		5.157,7	4.910,6	RESERVAS PROBADAS		23.669,3	23.669,3
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		8.523,8	6.742,5	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		79.421,4	75.136,8
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD-RECAUDOS EPS Y EOC			11.561,9	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		2.090.382,8	1.571.231,7
RESPONSABILIDADES EN PROCESO		253,9	353,2	MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		1.789.800,0	1.288.119,8
DERECHOS DE EXPLOTACIÓN O PRODUCCIÓN		61.061,9	65.885,3	MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)		36.523,7	28.943,2
RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		1.106,5	1.106,5	MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		264.059,1	254.168,7
RECURSOS NO CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		10.381,1	10.807,3				
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		61.957,8	64.895,9				
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		910.467,0	921.372,7				
MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		458.253,4	488.571,0				
MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)		121.088,1	102.789,7				
MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		331.125,4	330.012,0				



Pedro Luis Bohórquez Ramírez
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Nivel Nacional
Estado de Actividad Financiera
Económica, Social y Ambiental
De enero 1 a 31 de diciembre de 2013

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



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 DE 2013
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2013	2012
. INGRESOS OPERACIONALES		<u>277.471,8</u>	<u>273.032,6</u>
. INGRESOS FISCALES	(24)	123.330,5	121.178,2
. VENTA DE BIENES	(25)	69.436,6	67.587,2
. VENTA DE SERVICIOS	(27)	28.354,0	21.545,5
. TRANSFERENCIAS	(29)	5.731,0	5.530,7
. ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	(28)	21.062,9	23.751,4
. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		94,8	0,9
. OTROS INGRESOS	(26)	34.524,7	38.025,2
. MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)		5.062,7	4.586,5
. COSTO DE VENTAS Y OPERACION	(36)	<u>91.674,7</u>	<u>87.903,2</u>
. COSTO DE VENTAS DE BIENES		47.748,6	40.723,2
. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		11.995,7	12.466,3
. COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS		31.930,4	34.713,8
. GASTOS OPERACIONALES		<u>207.717,4</u>	<u>171.289,9</u>
. DE ADMINISTRACION	(33)	30.506,6	26.948,8
. DE OPERACION	(32)	40.244,8	23.516,1
. PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(35)	18.647,1	17.975,4
. TRANSFERENCIAS GIRADAS	(30)	59.181,6	55.790,9
. GASTO PUBLICO SOCIAL	(34)	21.073,4	20.050,1
. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		467,9	302,8
. OTROS GASTOS	(31)	43.168,9	35.825,8
. MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		5.573,0	9.119,8
. EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		<u>(21.920,3)</u>	<u>13.839,4</u>
. INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>3.833,1</u>	<u>2.713,5</u>
. OTROS INGRESOS	(26)	3.833,1	2.713,5
. GASTOS NO OPERACIONALES		<u>1.831,0</u>	<u>2.218,5</u>
. OTROS GASTOS	(31)	1.831,0	2.218,5
. EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL		<u>2.002,1</u>	<u>495,0</u>
. EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		<u>(19.918,2)</u>	<u>14.334,5</u>
. PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		<u>6.314,7</u>	<u>6.175,4</u>
. INGRESOS EXTRAORDINARIOS		6.918,2	6.490,1
. GASTOS EXTRAORDINARIOS		603,5	314,7
. EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES		<u>(13.603,5)</u>	<u>20.509,9</u>
. EFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION		<u>(0,0)</u>	<u>97,3</u>
. AJUSTES POR INFLACION		(0,0)	97,3
. PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		<u>2.044,9</u>	<u>2.043,5</u>
. SECTOR PRIVADO		1.908,5	1.922,8
. SECTOR PUBLICO		136,5	120,7
. EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		<u>(15.648,5)</u>	<u>18.563,7</u>

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	2013	2012
. INGRESOS OPERACIONALES		<u>277.471,8</u>	<u>273.032,6</u>
. INGRESOS FISCALES	(24)	<u>123.330,5</u>	<u>121.178,2</u>
. Tributarios		81.782,4	79.918,7
. No tributarios		36.874,5	34.766,0
. Regalías		178,0	1.731,7
. Aportes sobre la nómina		3.240,7	4.688,2
. Rentas parafiscales		1.760,5	1.215,7
. MENOS: Devoluciones y descuentos (Db)		505,7	1.142,1
. VENTA DE BIENES	(25)	<u>69.436,6</u>	<u>67.587,2</u>
. Productos agropecuarios de silvicultura y pesca		31,0	32,6
. Productos de minas y minerales		39.234,4	37.502,9
. Productos alimenticios, bebidas y alcoholes		198,5	191,4
. Productos manufacturados		27.730,9	27.236,5
. Construcciones			8,9
. Bienes comercializados		2.447,5	2.808,7
. MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)		205,6	193,8
. VENTA DE SERVICIOS	(27)	<u>28.354,0</u>	<u>21.545,5</u>
. Servicios educativos		1.059,1	915,7
. Administración del sistema de seguridad social en salud		2.900,5	2.118,3
. Servicios de salud		266,6	318,9
. Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales		524,7	420,1
. Servicio de energía		5.233,4	5.289,7
. Servicio de alcantarillado		53,8	55,1
. Servicio de gas combustible		139,0	106,0
. Servicio de transporte		5.304,8	2.451,9
. Servicio de comunicaciones		142,0	121,7
. Servicio de telecomunicaciones		164,3	135,9
. Juegos de suerte y azar		4,9	2,4
. Servicios hoteleros de promoción turística		83,8	79,1
. Operaciones de colocación y servicios financieros		3.223,7	3.140,1
. Servicio de seguros y reaseguros		6.648,8	5.290,5
. Servicios de documentación e identificación		207,7	82,5
. Servicios informáticos		0,1	0,0
. Operaciones fondo de garantías		32,0	28,2
. Otros servicios		2.538,4	1.199,8
. MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)		173,4	210,4
. TRANSFERENCIAS	(29)	<u>5.731,0</u>	<u>5.530,7</u>
. Sistema General de Regalías		18,7	
. Otras transferencias		5.712,3	5.530,7
. ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	(28)	<u>21.062,9</u>	<u>23.751,4</u>
. Cotizaciones		5.237,1	4.621,8
. Recuperación de cartera		0,1	0,1

	Nota	2013	2012
. Devolución de aportes de la AFP		3.635,9	3.977,3
. Interes de mora		3,1	0,5
. Reintegros pensionales		120,9	134,8
. Convalidación pensional		80,5	19,5
. Conmutación pensional		7,9	6,2
. Cuotas partes de bonos pensionales		1.204,9	377,9
. Cuotas partes de pensiones		832,9	1.114,3
. Aportes estatales		9.939,6	13.498,9
. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		94,8	0,9
. Fondos recibidos		94,8	0,5
. Operaciones de enlace		0,0	0,4
. OTROS INGRESOS	(26)	34.524,7	38.025,2
. Financieros		9.803,9	11.948,8
. Ajustes por diferencia en cambio		7.358,5	14.325,8
. Utilidad por el método de participación patrimonial		1.297,6	1.273,3
. Ajuste de ejercicios anteriores		16.064,7	10.477,3
. MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)		5.062,7	4.586,5
. SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS INGRESOS (DB)		5.062,7	4.586,5
. COSTO DE VENTAS Y OPERACION	(36)	91.674,7	87.903,2
. COSTO DE VENTAS DE BIENES		47.748,6	40.723,2
. Bienes producidos		45.123,8	38.186,9
. Bienes comercializados		2.624,8	2.536,3
. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		11.995,7	12.466,3
. Servicios educativos		1.438,5	1.298,3
. Servicios de salud		2.714,2	2.395,4
. Servicios de transporte		3.526,4	3.895,8
. Servicios hoteleros y de promoción turística		58,7	42,6
. Servicios públicos		3.222,6	3.365,2
. Otros servicios		1.035,3	1.468,9
. COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS		31.930,4	34.713,8
. Administración del sistema general de pensiones		23.880,1	28.229,4
. Administración de la seguridad social en salud		404,5	369,1
. Administración de la seguridad social en riesgos profesionales		616,9	504,2
. Operaciones de captación y servicios financieros		241,9	284,6
. Por seguros y reaseguros		6.787,0	5.326,4
. GASTOS OPERACIONALES		207.717,4	171.289,9
. DE ADMINISTRACIÓN	(33)	30.506,6	26.948,8
. Sueldos y salarios		8.683,7	7.575,2
. Contribuciones imputadas		6.506,7	6.602,6
. Contribuciones efectivas		1.427,2	1.081,6
. Aportes sobre la nómina		0,0	0,0
. Generales		12.741,4	10.422,1
. Impuestos, contribuciones y tasas		1.147,6	1.267,3
. DE OPERACION	(32)	40.244,8	23.516,1
. Sueldos y salarios		11.419,8	10.507,7
. Contribuciones imputadas		556,2	1.181,5
. Contribuciones efectivas		1.236,1	1.027,1
. Proceso de Compensación FOSYGA		14.166,5	

	Nota	2013	2012
. Generales		12.560,8	10.649,9
. Impuestos, contribuciones y tasas		305,4	149,9
. PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(35)	<u>18.647,1</u>	<u>17.975,4</u>
. Provisión para protección de inversiones		216,3	133,8
. Provisión para deudores		2.184,7	2.057,9
. Provisión para protección de inventarios		21,4	27,7
. Provisión para protección de propiedades planta y equipo		125,8	325,8
. Provisión bienes recibidos en dación de pago		4,9	5,3
. Provisiones para protección de bienes entregados a terceros		4,7	7,5
. Provisión para obligaciones fiscales		8.604,6	7.341,7
. Provisión para contingencias		6.282,7	7.203,4
. Provisiones diversas		501,5	102,7
. Depreciación de propiedades, planta y equipo		124,7	146,8
. Depreciación de bienes adquiridos en Leasing Financiero		0,7	0,5
. Amortización de bienes entregados a terceros		131,9	169,7
. Amortización de intangibles		443,3	452,6
. TRANSFERENCIAS GIRADAS	(30)	<u>59.181,6</u>	<u>55.790,9</u>
. Transferencias al sector privado		648,1	5.714,6
. Sistema general de participaciones		28.017,2	26.155,4
. Sistema General de Seguridad Social en salud		6.562,8	4.095,2
. Otras transferencias		23.953,5	19.825,6
. GASTO PUBLICO SOCIAL	(34)	<u>21.073,4</u>	<u>20.050,1</u>
. Educación		1.360,0	900,1
. Salud		3.306,7	4.265,9
. Agua potable y saneamiento básico		655,3	286,0
. Vivienda		305,8	248,1
. Recreación y deporte		334,2	245,3
. Cultura		59,5	31,3
. Desarrollo Comunitario y bienestar social		9.973,5	10.246,7
. Medio ambiente		528,7	592,5
. Subsidios asignados		4.549,6	3.234,1
. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		<u>467,9</u>	<u>302,8</u>
. Fondos entregados		0,7	87,7
. Operaciones sin flujo de efectivo		467,2	215,1
. OTROS GASTOS	(31)	<u>43.168,9</u>	<u>35.825,8</u>
. Intereses		18.499,1	17.109,3
. Comisiones		321,1	302,2
. Ajuste por diferencia en cambio		11.884,9	10.943,3
. Financieros		3.167,6	2.938,5
. Pérdida por el método de participación patrimonial		1.011,0	867,0
. Ajuste de ejercicios anteriores		8.285,2	3.665,3
. MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		<u>5.573,0</u>	<u>9.119,8</u>
. SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS GASTOS (CR)		5.573,0	9.119,8
. EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		<u>(21.920,3)</u>	<u>13.839,4</u>
. INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>3.833,1</u>	<u>2.713,5</u>
. OTROS INGRESOS	(26)	<u>3.833,1</u>	<u>2.713,5</u>
. Otros ingresos ordinarios		3.833,1	2.713,5
. GASTOS NO OPERACIONALES		<u>1.831,0</u>	<u>2.218,5</u>

	Nota	2013	2012
. OTROS GASTOS	(31)	<u>1.831,0</u>	<u>2.218,5</u>
. Otros gastos ordinarios		1.831,0	2.218,5
. EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL		<u>2.002,1</u>	<u>495,0</u>
. EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		<u>(19.918,2)</u>	<u>14.334,5</u>
. PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		<u>6.314,7</u>	<u>6.175,4</u>
. INGRESOS EXTRAORDINARIOS		<u>6.918,2</u>	<u>6.490,1</u>
. Extraordinarios		6.918,2	6.490,1
. GASTOS EXTRAORDINARIOS		<u>603,5</u>	<u>314,7</u>
. Extraordinarios		603,5	314,7
. EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES		<u>(13.603,5)</u>	<u>20.509,9</u>
. EFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION		<u>(0,0)</u>	<u>97,3</u>
. AJUSTES POR INFLACION		<u>(0,0)</u>	<u>97,3</u>
. Corrección monetaria		(0,0)	97,3
. PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		<u>2.044,9</u>	<u>2.043,5</u>
. SECTOR PRIVADO		1.908,5	1.922,8
. SECTOR PUBLICO		136,5	120,7
. EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		<u>(15.648,5)</u>	<u>18.563,7</u>



Pedro Luis Bohórquez Ramírez
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Nivel Nacional Estado de Cambios en el Patrimonio A diciembre de 2013

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



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2012	(70.079,3)
VARIACIONES PATRIMONIALES		(3.784,0)
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		5.076,5
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2013	(68.786,9)

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

	2013	2012	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	21.442,8	16.366,3	5.076,5
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	19.453,9	14.600,3	4.853,7
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.988,8	1.766,1	222,8
PATRIMONIO	(90.229,7)	(86.445,6)	(3.784,0)
HACIENDA PÚBLICA	(96.241,1)	(118.694,6)	22.453,5
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	21.660,0	13.685,3	7.974,6
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(15.648,5)	18.563,7	(34.212,2)
TOTAL VARIACIONES	(68.786,9)	(70.079,3)	1.292,4
INCREMENTOS:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	21.411,3	16.334,7	5.076,6
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	19.453,9	14.600,3	4.853,7
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.957,4	1.734,4	222,8
PATRIMONIO	(74.581,2)	(105.009,3)	30.428,1
HACIENDA PÚBLICA	(96.241,1)	(118.694,6)	22.453,5
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	21.660,0	13.685,3	7.974,6
TOTAL INCREMENTOS	(53.169,9)	(88.674,7)	35.504,8
DISMINUCIONES:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	31,5	31,7	(0,2)
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	31,5	31,7	(0,2)
PATRIMONIO	(15.648,5)	18.563,7	(34.212,2)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(15.648,5)	18.563,7	(34.212,2)
TOTAL DISMINUCIONES	(15.617,0)	18.595,3	(34.212,4)

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 2013

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2012	(70.079,3)
VARIACIONES PATRIMONIALES		(3.784,0)
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		5.076,5
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2013	(68.786,9)

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

	2013	2012	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	21.442,8	16.366,3	5.076,5
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	19.453,9	14.600,3	4.853,7
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.988,8	1.766,1	222,8
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	1.523,6	1.321,1	202,6
TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL	405,2	386,5	18,7
TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	31,5	31,7	(0,2)
TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	28,5	26,8	1,7
PATRIMONIO	(90.229,7)	(86.445,6)	(3.784,0)
HACIENDA PÚBLICA	(96.241,1)	(118.694,6)	22.453,5
CAPITAL FISCAL	(168.561,7)	(178.670,7)	10.109,0
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	16.440,9	13.619,2	2.821,7
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	40.700,5	35.782,0	4.918,5
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	2.714,2	2.459,7	254,5
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	23.393,7	19.853,0	3.540,7
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	10.931,6	11.701,5	(770,0)
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	2,8	(36,4)	39,2
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	21.660,0	13.685,3	7.974,6
APORTES SOCIALES	25,3	25,3	0,0
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	3.311,2	2.968,9	342,3
CAPITAL FISCAL	(1.174,9)	(8.263,3)	7.088,4
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	23,3	0,0	23,3
RESERVAS	1.300,8	1.477,6	(176,8)
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	0,0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(440,1)	991,3	(1.431,4)
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	496,4	475,0	21,4
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	3,1	3,1	0,1
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	11.839,6	8.104,3	3.735,3
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	211,7	178,6	33,1
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	322,2	279,8	42,4
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	2.945,4	5.197,6	(2.252,2)
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	22,1	22,1	0,0
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	0,7	(0,1)	0,8
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	3.941,6	3.504,3	437,3
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	1.168,4	1.279,1	(110,7)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(15.648,5)	18.563,7	(34.212,2)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(15.648,5)	18.563,7	(34.212,2)
TOTAL VARIACIONES	(68.786,9)	(70.079,3)	1.292,4

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

	2013	2012	Variación
INCREMENTOS:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	21.411,3	16.334,7	5.076,6
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	19.453,9	14.600,3	4.853,7
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.957,4	1.734,4	223,0
TERRITORIAL SERVICIOS PUBLICOS	1.523,6	1.321,1	202,6
TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL	405,2	386,5	18,7
TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	28,5	26,8	1,7
PATRIMONIO	(66.312,6)	(99.720,5)	33.407,8
HACIENDA PÚBLICA	(85.309,6)	(106.993,1)	21.683,5
CAPITAL FISCAL	(168.561,7)	(178.670,7)	10.109,0
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	16.440,9	13.619,2	2.821,7
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	40.700,5	35.782,0	4.918,5
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	2.714,2	2.459,7	254,5
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	23.393,7	19.853,0	3.540,7
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	2,8	(36,4)	39,2
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	18.996,9	7.272,6	11.724,3
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	3.311,2	2.968,9	342,3
CAPITAL FISCAL	(1.174,9)	(8.263,3)	7.088,4
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	23,3	0,0	23,3
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	496,4	475,0	21,4
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	3,1	3,1	0,1
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	11.839,6	8.104,3	3.735,3
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	211,7	178,6	33,1
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	322,2	279,8	42,4
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	22,1	22,1	0,0
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	0,7	(0,1)	0,8
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	3.941,6	3.504,3	437,3
TOTAL INCREMENTOS	(44.901,3)	(83.385,8)	38.484,5
DISMINUCIONES:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	31,5	31,7	(0,2)
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	31,5	31,7	(0,2)
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	31,5	31,7	(0,2)
PATRIMONIO	(23.942,4)	13.249,5	(37.191,9)
HACIENDA PÚBLICA	(10.931,6)	(11.701,5)	770,0
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	10.931,6	11.701,5	(770,0)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2.637,7	6.387,4	(3.749,7)
RESERVAS	1.300,8	1.477,6	(176,8)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(440,1)	991,3	(1.431,4)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	2.945,4	5.197,6	(2.252,2)
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	1.168,4	1.279,1	(110,7)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(15.648,5)	18.563,7	(34.212,2)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(15.648,5)	18.563,7	(34.212,2)
TOTAL DISMINUCIONES	(23.910,9)	13.281,1	(37.192,1)
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO:			
PATRIMONIO	25,3	25,3	0,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	25,3	25,3	0,0
APORTES SOCIALES	25,3	25,3	0,0
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	0,0



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

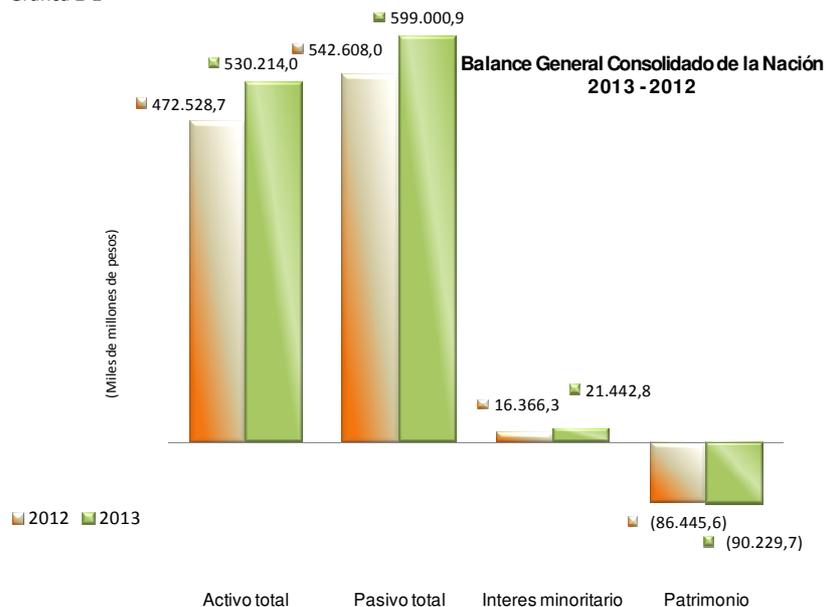
El Balance General Consolidado presenta, en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de las 348 entidades contables que conforman el Nivel Nacional; esta información contable se expresa en miles de millones de pesos del corte a 31 de diciembre de 2013 y revela la totalidad de los bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio, como si fuera una sola entidad.

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

Tabla 2-1

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2013-2012 A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2013			2012			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	530.214,0	100,0	75,0	472.528,7	100,0	71,0	57.685,3	12,2
Corriente	167.333,6	31,6	23,7	164.574,3	34,8	24,7	2.759,3	1,7
No corriente	362.880,4	68,4	51,4	307.954,5	65,2	46,3	54.925,9	17,8
Pasivo total	599.000,9	100,0	84,8	542.608,0	100,0	81,5	56.392,8	10,4
Corriente	216.442,0	36,1	30,6	198.866,5	36,7	29,9	17.575,5	8,8
No corriente	382.558,9	63,9	54,1	343.741,5	63,3	51,7	38.817,4	11,3
Interés minoritario	21.442,8	100,0	3,0	16.366,3	100,0	2,5	5.076,5	31,0
Privado	19.453,9	90,7	2,8	14.600,3	89,2	2,2	4.853,7	33,2
Público	1.988,8	9,3	0,3	1.766,1	10,8	0,3	222,8	12,6
Patrimonio	(90.229,7)	100,0	(12,8)	(86.445,6)	100,0	(13,0)	(3.784,0)	4,4
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	910.467,0			921.372,7			(10.905,7)	(1,2)
Cuentas de Orden Acreedoras	2.090.382,8			1.571.231,7			519.151,1	33,0

Gráfica 2-1



2.1.1 ACTIVO

El Activo incluye los recursos tangibles e intangibles sobre los cuales la entidad contable pública tiene derecho y se han obtenido como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. 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 2013 los Activos consolidados de las entidades del Nivel Nacional alcanzaron la suma de \$530.214,0 que representan el 75,0% del PIB¹, presentando un incremento de \$57.685,3 es decir, del 12,2% frente al valor total registrado para el año 2012 que fue de \$472.528,7.

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 \$167.333,6 equivalente al 31,6% del total de Activos \$530.214,0 y 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 \$362.880,4 equivalentes al 68,4% del total de los Activos, los que en comparación con el año inmediatamente anterior registran un aumento de \$54.925,9, esto es un 17,8%.

El incremento de los activos se explica principalmente por la variación positiva de los grupos: Otros activos \$12.954,5, Recursos naturales no renovables \$12.442,3, Efectivo \$11.940,1, Propiedades, planta y equipo \$11.053,6, Bienes de uso público e históricos y culturales \$8.660,7 y Deudores \$6.906,4; aumento afectado por la disminución de los saldos del grupo Rentas por cobrar en \$3.703,6.

A continuación se muestra el comparativo de los saldos a nivel de grupos que conforman el Activo; una mayor desagregación de la información de cada uno de estos grupos se presentará en las notas específicas.

Espacio en blanco

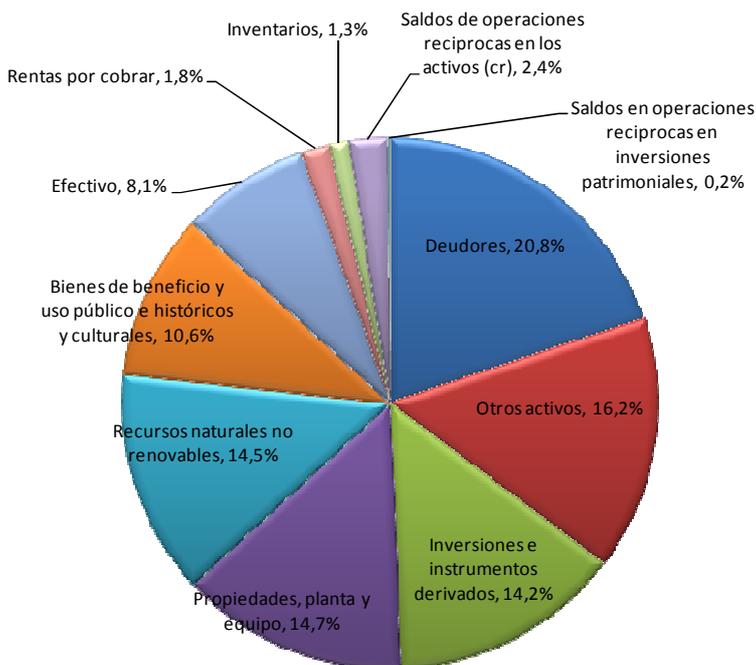
¹ El Producto Interno Bruto (PIB) correspondiente al año 2012 fue ajustado con cifras provisionales y el nuevo monto asciende a \$665.441,0 miles de millones, valor que difiere del que se tomó como base para los cálculos del Balance General Consolidado de dicho año. Por lo anterior las tablas que calculan cifras con referencia al PIB se ajustan con la nueva cifra. Para el año 2013 el PIB (provisional) es de \$706.677,0 miles de millones. Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE.

Tabla 2-2

ACTIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2013-2012 A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Deudores	110.296,6	20,8	103.390,2	21,9	6.906,4	6,7
Otros activos	85.694,9	16,2	72.740,5	15,4	12.954,5	17,8
Propiedades, planta y equipo	77.823,8	14,7	66.770,1	14,1	11.053,6	16,6
Recursos naturales no renovables	77.004,5	14,5	64.562,2	13,7	12.442,3	19,3
Inversiones e instrumentos derivados	75.450,3	14,2	72.435,9	15,3	3.014,4	4,2
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	56.197,4	10,6	47.536,7	10,1	8.660,7	18,2
Efectivo	43.127,6	8,1	31.187,5	6,6	11.940,1	38,3
Rentas por cobrar	9.691,9	1,8	13.395,5	2,8	(3.703,6)	(27,6)
Inventarios	6.732,8	1,3	6.161,2	1,3	571,6	9,3
Saldo de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(12.627,2)	(2,4)	(5.713,3)	(1,2)	(6.913,9)	121,0
Saldo en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	821,4	0,2	62,3	0,0	759,1	...
TOTAL ACTIVO	530.214,0	100,0	472.528,7	100,0	57.685,3	12,2

Gráfica 2-2

Activos Consolidados de la Nación 2013



En cuanto a la participación en el total de activo, se encuentra en primer lugar el grupo Deudores, esto es \$110.296,6 con el 20,8%, del total del Activo \$530.214,0; dicho saldo representa el valor de los derechos a cobrara por concepto de:

- Ingresos no tributarios \$31.506,9
- Préstamos concedidos \$29.096,2
- Recursos entregados en administración \$14.153,8
- Otros deudores \$13.343,8

El 56,4% de los saldos de las cuentas antes mencionadas se encuentran clasificados como no corrientes.

Le sigue en orden de importancia el grupo Otros activos, con una representatividad del 16,2%, \$85.694,9 del total del Activo, se encuentra conformado en el 89,9% por las siguientes cuentas:

- Valorizaciones de activos \$57.504,7
- Cargos diferidos \$12.456,3
- Intangibles \$7.098,9

Este grupo explica en \$12.954,5 la variación del total del Activo, específicamente por la actualización de las valorizaciones del activo de Ecopetrol S.A., tema que se profundizará en las notas específicas.

El grupo de Propiedades, planta y equipo asciende a \$77.823,8, que registra los bienes tangibles que utilizan las entidades del Nivel Nacional; estos se encuentran clasificados principalmente en las siguientes cuentas:

- Construcciones en curso \$24.925,7
- Plantas, ductos y túneles \$23.910,2
- Maquinaria y equipo \$21.127,0
- Edificaciones con \$14.893,7

También se muestra el valor de la pérdida de capacidad operacional de las propiedades, planta y equipo en la cuenta Depreciación acumulada, por \$43.799,5 lo que significa que el 36,0% del valor de las propiedades, planta y equipo ha sido asignada a costos, gastos y al patrimonio directamente.

En cuarto lugar de representatividad, se encuentra el grupo de Recursos naturales no renovables, equivalente al 14,5%, \$77.004,5 del total del activo; de este saldo el 75,4% corresponde a lo registrado en la cuenta Recursos no renovables en explotación \$104.823,0 y el 24,6% a Inversiones en los recursos no renovables en explotación con \$34.288,3, valores que se ven atenuados por el Agotamiento de los recursos no renovables en \$43.632,2 y Amortización Acumulada de las inversiones \$18.474,6.

En el quinto lugar, de acuerdo con la importancia en los Activos, le sigue el grupo de Inversiones e instrumentos derivados con \$75.450,3, las cuentas más representativas son:

- Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$36.450,3, de los cuales el 95,8% se clasifican en el corriente.
- Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$19.655,4, cifra superior a la del año anterior en \$6.609,7.

- Inversiones con fines de política en títulos de deuda \$14.213,7.
- Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$4.122,5, cifra superior en 5,2% con respecto al año 2012.

En sexto lugar se encuentra el grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales que presenta un saldo de \$56.197,4 donde se incluyen las cuentas:

- Bienes de uso público en servicio \$17.187,2
- Bienes de uso público en construcción-concesiones \$14.809,3
- Bienes de uso público en servicio-concesiones \$14.006,9

Por último se destaca el grupo de Efectivo con una participación de 8,1%, el cual presenta un aumento de 38,3%, frente al año anterior, situación explicada por el comportamiento de la cuenta Depósitos en instituciones financieras, situación que se explicará en la nota específica.

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.

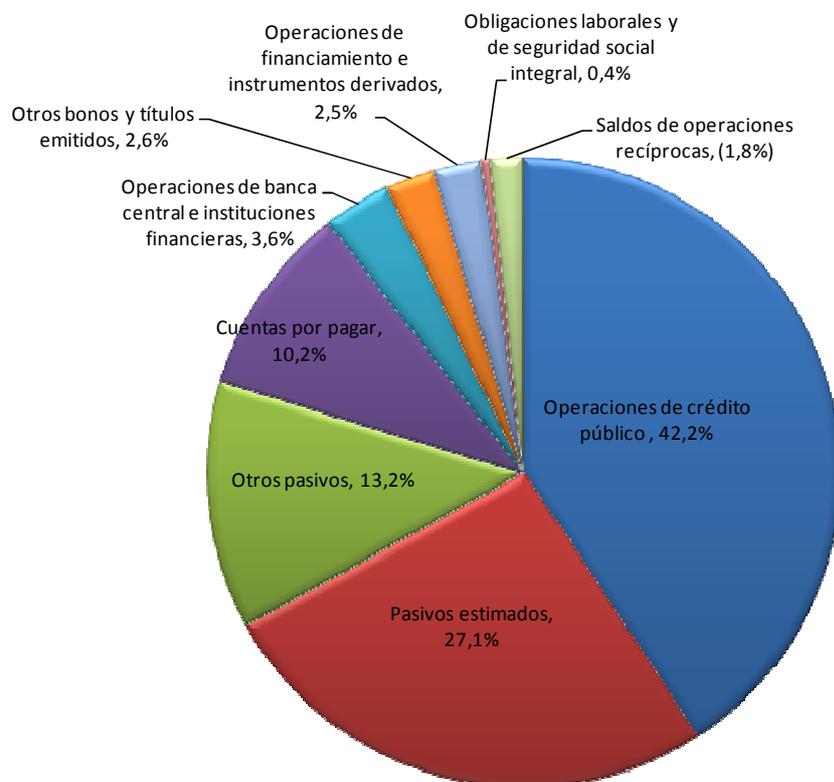
La siguiente tabla detalla el Pasivo a nivel de grupos; una mayor desagregación de esta información se presenta en las notas específicas preparadas para cada uno de los conceptos que componen el total del pasivo a 31 de diciembre de 2013.

Tabla 2-3

PASIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN						
COMPARATIVO 2013-2012						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	252.954,1	42,2	219.819,6	40,5	33.134,5	15,1
Pasivos estimados	162.179,0	27,1	150.710,8	27,8	11.468,3	7,6
Otros pasivos	79.032,5	13,2	72.798,9	13,4	6.233,6	8,6
Cuentas por pagar	60.866,2	10,2	59.197,3	10,9	1.668,9	2,8
Operaciones de banca central e instituciones financieras	21.293,2	3,6	19.465,3	3,6	1.827,9	9,4
Otros bonos y títulos emitidos	15.535,4	2,6	13.081,1	2,4	2.454,3	18,8
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	14.971,0	2,5	12.102,2	2,2	2.868,7	23,7
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	2.666,9	0,4	2.261,5	0,4	405,4	17,9
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(10.497,5)	(1,8)	(6.828,7)	(1,3)	(3.668,8)	53,7
TOTAL PASIVO	599.000,9	100,0	542.608,0	100,0	56.392,8	10,4

Gráfica 2-3

Pasivos Consolidados de la Nación 2013



A 31 de diciembre de 2013 el Pasivo del Nivel Nacional consolidado registra un saldo de \$599.000,9 equivalente al 84,8% del PIB; también se observa un incremento de \$56.392,8, es decir del 10,4% en comparación con el año anterior.

El Pasivo corriente registra obligaciones a pagar en un plazo no superior a un año, el cual corresponde al 36,1% del total del Pasivo con \$216.442,0, lo que representa un crecimiento de \$17.575,5, equivalente al 8,8% con relación al año 2012; el Pasivo No Corriente o de largo plazo constituye el 63,9% del Pasivo total y asciende a \$382.558,9, con un incremento de \$38.817,4, equivalente al 11,3%.

El incremento de los pasivos del Nivel Nacional se explica en un 90,1% por el comportamiento de los siguientes 3 grupos: Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$33.134,5, Pasivos estimados \$11.468,3 y Otros pasivos \$6.233,6.

De acuerdo con la estructura del pasivo, se encuentra en primer lugar al grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$252.954,1, de las cuales, el 89,3% se clasifican como no corriente, es decir \$226.001,1; este saldo incluye el saldo de la cuenta Operaciones de crédito público internas y externas de largo plazo, por la suma de \$249.681,2, clasificadas en un 90,5% en el no corriente.

En segundo lugar se encuentra el grupo de los Pasivos estimados que representan el 27,1% del total del pasivo a 31 de diciembre de 2013; aumentan en \$11.468,3, equivalente al 7,6% comparado con el valor registrado en el año 2012, tema que se tratará detalladamente la nota específica correspondiente.

El grupo de Otros pasivos registra un saldo de \$79.032,5 explicado en el 72,3% por el saldo de la cuenta Anticipo de impuestos por \$57.138,2.

El saldo del grupo Cuentas por pagar representa el 10,2% del total del Pasivo, destacando los saldos en las cuentas:

2.1.3 INTERÉS MINORITARIO

El Interés minoritario se define como los derechos patrimoniales a favor del sector privado y 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 2013, el Interés minoritario calculado asciende a \$21.442,8, cifra superior en \$5.076,5 al valor presentado para el año 2012, que fue de \$16.366,3, incremento que se explica en el comportamiento de la participación del sector privado que pasó de \$14.600,3 en el 2012 a \$19.453,9 en el 2013, y del sector público territorial, al pasar de \$1.766,1 en el 2012 a \$1.988,8 en el 2013.

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; está conformado por los grupos de Hacienda pública, Patrimonio institucional y Resultados del ejercicio.

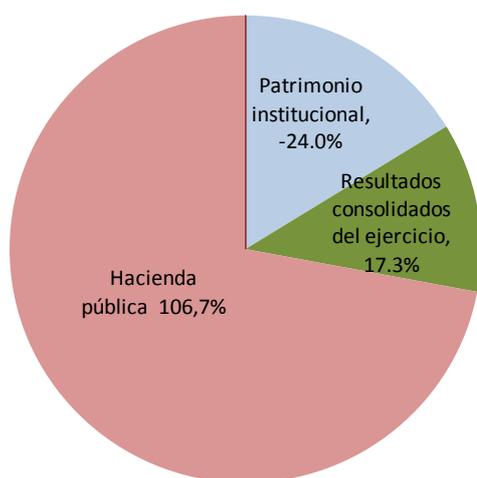
La siguiente tabla ilustra el detalle comparativo del Patrimonio presentado por grupos.

Tabla 2-4

PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN						
COMPARATIVO 2013-2012						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Patrimonio institucional	21.660,0	(24,0)	13.685,3	(15,8)	7.974,6	58,3
Resultados consolidados del ejercicio	(15.648,5)	17,3	18.563,7	(21,5)	(34.212,2)	(184,3)
Hacienda pública	(96.241,1)	106,7	(118.694,6)	137,3	22.453,5	(18,9)
TOTAL PATRIMONIO	(90.229,7)	100,0	(86.445,6)	100,0	(3.784,0)	4,4

Gráfica 2-4

Patrimonio Consolidado de la Nación 2013



A 31 de diciembre de 2013 el Patrimonio del Nivel Nacional consolidado presenta un saldo negativo de \$90.229,7, equivalente al 12,8% del PIB, es decir una disminución de \$3.784,0, o de 4,4% en comparación con el valor registrado el año anterior que también fue negativo por valor de \$86.445,6.

El grupo de Hacienda pública, que registra el patrimonio de la administración central, presenta un saldo negativo de \$96.241,1, representando el 106,7% del total, respecto del cual se observa una recuperación, para este año 2013 de \$22.453,5 es decir del 18,9%, explicada por la variación positiva de

Capital fiscal que contribuye con un mejor saldo en \$10.108,9, Superávit por el método de la participación patrimonial \$4.918,5, Patrimonio público incorporado en \$3.540,7 y Superávit por valorización \$2.821,7.

En la conformación del saldo del grupo de Hacienda pública se destacan las cuentas:

- Capital fiscal con saldo negativo de (\$168.561,7)
- Superávit por el método de participación patrimonial que registra saldo positivo de \$40.700,5
- Patrimonio público incorporado \$23.393,7
- Superávit por valorización de \$16.440,9

El grupo de Patrimonio institucional que registra el patrimonio de las entidades descentralizadas al 31 de diciembre de 2013, registra un saldo positivo de \$21.660,0, lo que corresponde a un aumento de \$7.974,6 con respecto al valor registrado en el 2012. El

54,7% de este grupo se registra en la cuenta Superávit por valorización \$11.839,6, adicionalmente se destacan los saldos de las cuentas:

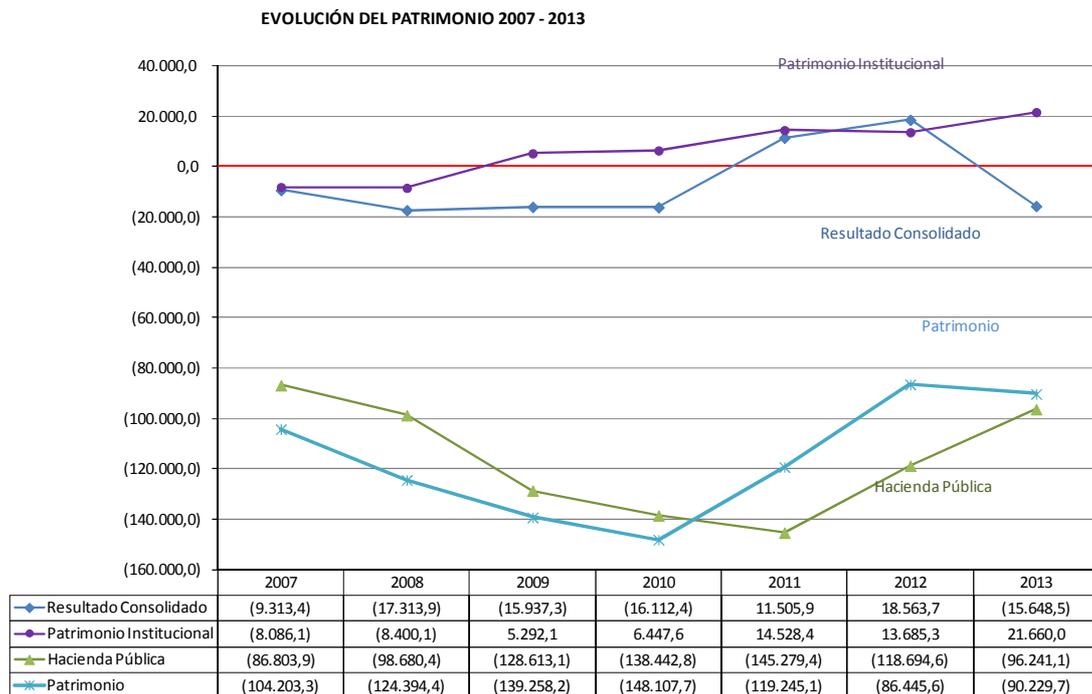
- Patrimonio de entidades en procesos especiales \$3.941,6
- Capital suscrito y pagado \$3.311,2
- Patrimonio institucional incorporado \$2.945,4

De otra parte, la cuenta que reporta saldo negativo corresponde al Capital fiscal por \$1.174,9.

Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio presenta un resultado negativo de \$15.648,5, situación contraria a la presentada en diciembre de 2012 cuando se generó un saldo positivo²; por lo anterior la disminución es de 184,3%, es decir una variación negativa de \$34.212,2, situación que se detalla 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 se ha comportado de manera variable durante estos últimos 7 años, es decir, presentó decrementos hasta el año 2010 debido al déficit en el Resultado consolidado y las disminuciones permanentes de la Hacienda

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.

pública; sin embargo, desde el año 2011 el patrimonio cambia su tendencia especialmente porque el Resultado del ejercicio para los años 2011 y 2012 fue positivo, aunque en 2013 vuelve a disminuir en razón a que el Resultado del ejercicio es negativo; esta variación negativa es atenuada por el comportamiento del Patrimonio institucional.

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 \$96.241,1 en el año 2013; en cuanto al Patrimonio institucional, que corresponde al nivel descentralizado nacional y que incorpora a las empresas, pasa de menos \$8.086,1 en 2007 registrando incrementos importantes a partir del año 2009 y llega a \$21.660,0 en 2013.

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

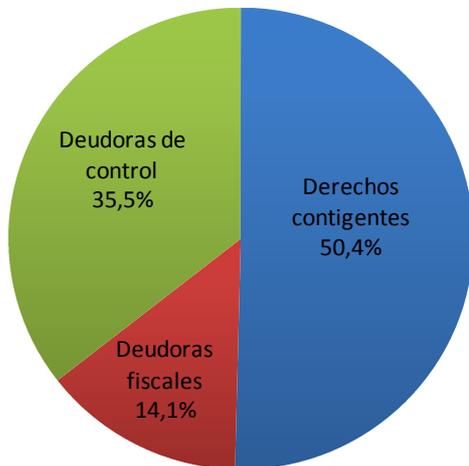
CUENTAS DE ORDEN CONSOLIDADAS DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2013-2012 A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2013	2012	Variación	
			Abs.	%
Deudoras	910.467,0	921.372,7	(10.905,7)	(1,2)
Derechos contingentes	458.938,2	487.321,5	(28.383,3)	(5,8)
Deudoras fiscales	127.970,0	107.630,3	20.339,7	18,9
Deudoras de control	323.558,8	326.420,9	(2.862,2)	(0,9)
Acreedoras	2.090.382,8	1.571.231,7	519.151,1	33,0
Responsabilidades contingentes	1.790.080,2	1.288.347,5	501.732,7	38,9
Acreedoras fiscales	37.511,7	29.929,0	7.582,7	25,3
Acreedoras de control	262.790,9	252.955,2	9.835,8	3,9

Espacio en blanco

2.1.5.1 Deudoras

Gráfica 2-6

Cuentas de orden Deudoras 2013



A 31 de diciembre de 2013 las cuentas de Orden deudoras registran un saldo de \$910.467,0, lo que significa una disminución de \$10.905,7 al compararlo con 2012.

En la estructura de las cuentas de orden se destaca la participación del grupo Derechos contingentes por \$458.938,2 donde el 86,6% de este, corresponde a Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida \$397.232,8.

El grupo de Deudoras de control registra al 31 de diciembre de 2013 la suma de \$323.558,8, presenta una disminución de \$2.862,2 con respecto al año 2012. Los conceptos que tienen mayor participación en el saldo total corresponden a: Bienes entregados en explotación \$97.668,0, Derechos de explotación o producción \$61.062,0 y Otras cuentas deudoras de control \$61.957,7.

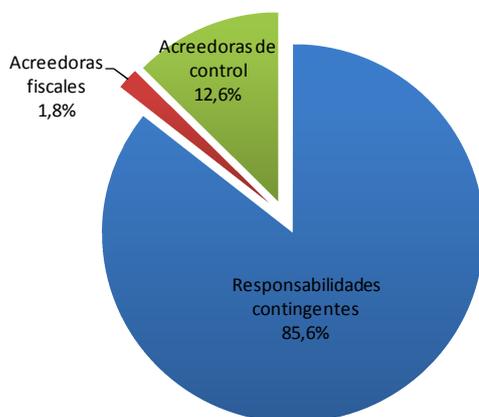
Finalmente, el grupo de Deudoras fiscales registra un saldo de \$127.970,0 para el año 2013, con un aumento de \$20.339,7.

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

Cuentas de orden Acreedoras 2013



A 31 de diciembre de 2013 las cuentas de Orden acreedoras presentan un saldo de \$2.090.382,8, registrando un incremento de \$519.151,1, es decir el 33,0% comparado con el año anterior.

En la estructura de las cuentas de orden acreedoras se destaca la participación del grupo de Responsabilidades contingentes con un saldo de \$1.790.080,2, es decir un aumento de \$501.732,7 equivalente a un 38,9%, respecto al año 2012. El saldo lo conforman principalmente los conceptos de Otras responsabilidades contingentes \$643.046,5, Garantía estatal en el

régimen de prima media con prestación definida \$477.452,3, Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos \$353.012,2, concepto que aumenta en \$18.675,6 con relación al año anterior y Obligaciones potenciales \$282.697,1.

El otro grupo relevante es el de las Acreedoras de control con un saldo de \$262.790,9 con un incremento de \$9.835,8 respecto al período inmediatamente anterior, que fue de \$252.955,2; este saldo es reportado especialmente en los conceptos de Otras cuentas acreedoras de control \$79.421,4, Bienes y derechos recibidos en garantía \$55.531,5, Recursos administrados por el Fondo Nacional de Pensiones Territoriales - FONPET \$39.553,6, Bienes recibidos en custodia \$27.280,6 y Bienes recibidos en explotación \$19.760,6.

Finalmente, el grupo de Acreedoras fiscales para el año 2013 reporta un saldo de \$37.511,7, con un incremento de 25,3% en comparación con el año anterior.

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

2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

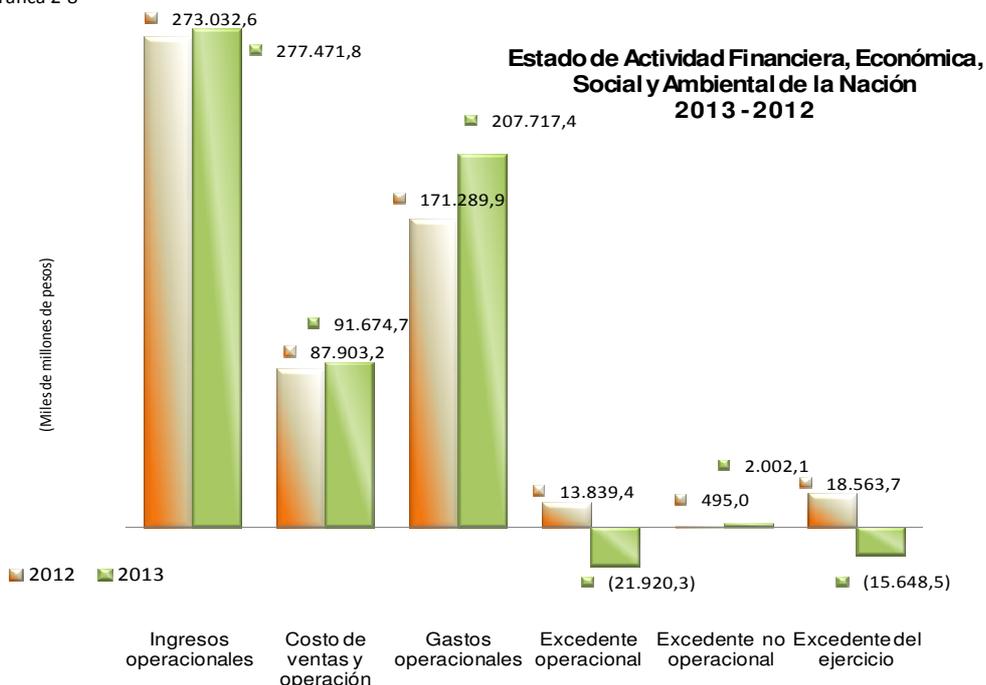
Es un estado contable básico que revela el resultado de la actividad financiera económica, social y ambiental de las entidades contables públicas con base en el flujo de recursos generados y consumidos en cumplimiento de las funciones de cometido estatal, expresados en términos monetarios, durante un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

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

Tabla 2-6

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2013-2012 A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales	277.471,8	39,3	273.032,6	41,03	4.439,1	1,6
Costo de ventas y operación	91.674,7	13,0	87.903,2	13,21	3.771,5	4,3
Gastos operacionales	207.717,4	29,4	171.289,9	25,74	36.427,4	21,3
Excedente (déficit) operacional	(21.920,3)	(3,1)	13.839,4	2,08	(35.759,8)	...
Ingresos no operacionales	3.833,1	0,5	2.713,5	0,41	1.119,6	41,3
Gastos no operacionales	1.831,0	0,3	2.218,5	0,33	(387,5)	(17,5)
Excedente (déficit) no operacional	2.002,1	0,3	495,0	0,07	1.507,1	...
Excedente (déficit) de Actividades ordinarias	(19.918,2)	(2,8)	14.334,5	2,15	(34.252,7)	...
Partidas extraordinarias	6.314,7	0,9	6.175,4	0,93	139,3	2,3
Excedente (déficit) antes de ajustes	(13.603,5)	(1,9)	20.509,9	3,08	(34.113,4)	(166,3)
Efecto neto por exposición a la inflación	(0,0)	(0,0)	97,3	0,01	(97,4)	(100,0)
Participación del interés minoritario en los resultados	2.044,9	0,3	2.043,5	0,31	1,4	0,1
Excedente o déficit del ejercicio	(15.648,5)	(2,2)	18.563,7	2,79	(34.212,2)	(184,3)

Gráfica 2-8



2.2.1 DÉFICIT DEL EJERCICIO

El resultado consolidado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que conforman el Nivel Nacional, durante el año 2013, presentó un déficit de \$15.648,5, es decir 2,2% del PIB, cifra inferior en \$34.212,2 comparado con el resultado del ejercicio del año 2012, rompiendo la tendencia de excedentes patrimoniales positivos.

Este resultado se origina en el mayor valor de los Gastos y Costos operacionales frente a los Ingresos operacionales causados en la vigencia.

2.2.2 DÉFICIT OPERACIONAL

A diciembre 31 de 2013 se presenta un déficit operacional de \$21.920,3, es decir un 3,1% del PIB, valor inferior en \$35.759,8 con relación al año 2012 cuando el resultado operacional generó un superávit por \$13.839,4. Este resultado negativo del 2013 se explica principalmente por el incremento en 21,3% de los Gastos operacionales.

Los Ingresos operacionales ascienden a \$277.471,8, equivalentes al 39,3% del PIB, valor que al compararlo con el año anterior presenta un incremento de \$4.439,1, es decir del 1,6% con respecto al año anterior. Los conceptos de ingresos operacionales que registran los mayores valores son en su orden:

- Ingresos fiscales \$123.330,5
- Venta de bienes \$69.436,6

- Otros ingresos \$34.524,7
- Venta de servicios \$28.354,0
- Administración del sistema general de pensiones \$21.063,0

La variación positiva en estos ingresos se origina principalmente en los grupos de Ventas de servicios por \$6.808,5, Ingresos Fiscales que aumentó en \$2.152,3, Venta de bienes \$1.849,4, incrementos afectados por la variación negativa de los saldos de los grupos Otros ingresos \$3.403,1 y Administración del sistema general de pensiones \$2.688,5.

Los Gastos operacionales ascienden a \$207.717,4, equivalente al 29,4% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2012, presenta un incremento de \$36.427,4, es decir del 21,3%. Los grupos que presentan los mayores saldos son:

- Transferencias giradas \$59.181,6
- Otros gastos con \$43.168,9
- Gastos de operación \$40.244,8
- Gastos de administración \$30.506,6
- Gasto público social \$21.073,4
- Provisiones, depreciaciones y amortizaciones \$18.647,1

Los mayores incrementos de los gastos operacionales se registran en los grupos de Gastos de Operación \$16.728,7 y Otros gastos \$7.343,1, como se explica en las notas respectivas.

Los Costos de ventas y operación al cierre del 2013 alcanzaron la suma de \$91.674,7, con un incremento de \$3.771,5, frente al 2012. El Costo de ventas de bienes con \$47.748,6 representa el 52,1%, el Costo de operación de servicios con \$31.930,4, el 34,8% y el Costo de venta de servicios con \$11.995,7, el 13,1%. 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 en las notas específicas de ingresos, gastos y costos.

2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL

Al finalizar la vigencia de 2013 se presentó un superávit no operacional de \$2.002,1, valor que se obtiene de restar los Ingresos no operacionales \$3.833,1 y los Gastos no operacionales de \$1.831,0 el cual presenta una aumento de \$1.507,1 con relación al año anterior.

Los Ingresos no operacionales aumentan en \$1.119,6 en comparación al año 2012, explicado principalmente en el concepto Donaciones que de un valor de \$277,6 registrado

en el 2012 aumenta a \$877,7 en 2013. Hacen parte de los ingresos no operacionales conceptos como:

- Excedentes financieros \$143,1 cifra menor en \$320,7 con respecto a la del 2012.
- Comisiones \$311,4 y Subsidio gasolina motor \$788,8.
- Bienes derechos recibidos que no constituyen formación bruta de capital fijo \$468,5.

Los Gastos no operacionales registran durante el 2013 un valor de \$1.831,0, es decir \$387,5 menos que el año anterior. Hacen parte de los gastos no operacionales conceptos como Pérdida en retiro de activos \$643,3 e Incentivos a sectores productivos \$392,4 cifra superior en \$100,8 con respecto a la del 2012.

2.2.4 DÉFICIT 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 2013 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, presenta un déficit de las actividades ordinarias por valor de \$19.918,2, valor que resulta de sumarle al déficit operacional de \$21.920,3 el Excedente no operacional de \$2.002,1.

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 2013 las Partidas Extraordinarias presentan un saldo neto de \$6.314,7 que se genera como resultado de Ingresos extraordinarios por valor de \$6.918,2 y Gastos extraordinarios por valor de \$603,5.

El concepto más representativo de los Ingresos extraordinarios es Recuperaciones por \$5.598,8 y con respecto a los gastos extraordinarios, se destacan los correspondientes a Pérdida en siniestros con \$189,9 y Otros con \$403,9. 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 DÉFICIT ANTES DE AJUSTES

Al cierre del período contable del año 2013 se presenta un Déficit antes de realizar los ajustes de \$13.603,5, valor que se obtiene de sumarle al Déficit de actividades ordinarias por \$19.918,2, el Excedente de las partidas Extraordinarias por \$6.314,7.

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 2013 la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo de \$2.044,9 el cual corresponde a la participación de terceros en el resultado de las Sociedades de Economía Mixta o Empresas Industriales y Comerciales del Estado del Nivel Nacional que hicieron parte del proceso de consolidación, de los cuales \$1.908,5, corresponden al sector privado y \$136,5 al sector público, valor superior en \$15,7 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 2013 el total del Patrimonio y el Interés Minoritario Consolidado de las entidades del Nivel Nacional presentan un saldo negativo de \$68.786,9 de los cuales el Patrimonio asciende a un valor negativo de \$90.229,7 y el Interés Minoritario un valor positivo de \$21.442,8.

Tabla 2-7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO COMPARATIVO 2013-2012 A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2012			(70.079,3)
VARIACIONES PATRIMONIALES				(3.784,0)
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO				5.076,5
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2013			(68.786,9)
CONCEPTO	SALDOS		Variación	
	2013	2012	Abs.	%
INCREMENTOS	(53.169,9)	(88.674,7)	35.504,8	40,0
Interes minoritario	21.411,3	16.334,7	5.076,6	31,1
Hacienda pública	(96.241,1)	(118.694,6)	22.453,5	(18,9)
Patrimonio institucional	21.660,0	13.685,3	7.974,6	58,3
DISMINUCIONES	(15.617,0)	18.595,3	(34.212,4)	184,0
Interes minoritario	31,5	31,7	(0,2)	(0,6)
Resultados consolidados del ejercicio	(15.648,5)	18.563,7	(34.212,2)	(184,3)

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

2.3.1 INCREMENTOS

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

Durante el año 2013 los conceptos que incrementaron el patrimonio ascienden a \$35.504,8 de los cuales \$22.453,5 corresponden a Hacienda pública y \$7.974,6 al Patrimonio institucional.

Tabla 2-8

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2013-2012 A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	SALDOS	VARIACIONES		SALDOS
	2012	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	2013
Hacienda pública	(118.694,6)	22.453,5		(96.241,1)
Patrimonio institucional	13.685,3	7.974,6		21.660,0
Resultados consolidados del ejercicio	18.563,7		(34.212,2)	(15.648,5)
SUBTOTAL PATRIMONIO	(86.445,6)	30.428,1	(34.212,2)	(90.229,7)
Interés minoritario	16.366,3	5.076,6	(0,2)	21.443,2
TOTAL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO	(70.079,3)	35.504,8	(34.212,4)	(68.786,5)

Los incrementos de la Hacienda pública se presentaron principalmente en los siguientes conceptos:

- Capital fiscal \$10.109,0
- Superávit por el método de la participación patrimonial \$4.918,5
- Patrimonio público incorporado \$3.540,7
- Superávit por valorización \$2.821,7

Los incrementos del Patrimonio institucional se presentaron básicamente en el Capital fiscal \$7.088,4.

De otra parte, el incremento en el Interés minoritario en \$5.076,6 corresponde a \$4.853,7 al sector privado y \$222,8 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 2013 los conceptos que disminuyeron el patrimonio suman \$34.212,2 explicados por el Resultado consolidado del ejercicio derivado del resultado negativo en 2013 por valor de \$15.648,5, frente al positivo presentado en el 2012 que fue de \$18.563,7.

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

En 1991 fue motivo de preocupación del constituyente, que hasta ese momento, en nuestro país, no existiera Contabilidad General de la Nación, y un organismo institucional encargado de la misma, teniendo en cuenta que la Contraloría General de la República (CGR), creada en el año 1923 funcionaba ejerciendo la labor contable con la función fiscalizadora.

En efecto, el artículo 354 de la Constitución Política de 1991 incluye nuevos lineamientos relacionados con la labor contable del Sector público, 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. *“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 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.”

En el artículo 2º ratifica las funciones de la CGN, de las cuales se destacan las siguientes:

“

(...)

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 a la Contaduría General de la Nación, las entidades contables públicas del sector central y descentralizado del Nivel Nacional, 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, tales como 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 cambiante en la medida que se procura atender 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 2012 y 2013 el Contador General de la Nación, expidiera Resoluciones que incorporaron modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública, para mejorar la revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales garantizando la comprensibilidad de la información contable.

Las innovaciones en la normatividad contable para este período se detallan en la tabla 3-1, complementada con la información de la tabla 3-2 sobre las subcuentas creadas y de la 3-3 con los nuevos instructivos expedidos.

Espacio en blanco

Tabla 3-1

Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2013					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución No. 588 de 2013	Por el cual se modifica el artículo 5 de la Resolución No. 051 de 2013	Modifica el artículo 5º de la Resolución No 051 de 2013, relativo al periodo de transición para la aplicación del marco normativo anexo del Decreto Nacional 2784 de 2012.	2013-10-17	2013-10-24	2013-10-24
Resolución No. 499 de 2013	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad pública.	Crea las subcuentas que permiten el reconocimiento de las operaciones de la Autoridad Nacional de Televisión (ANTV) y define el procedimiento contable.	2013-09-11	2013-10-01	2013-10-01
Resolución No. 498 de 2013	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Modifica el código asignado para la Retención del Impuesto sobre la renta para la equidad - CREE, teniendo en cuenta que el asignado en la Resolución 459 de 2013 (130563), estaba previamente asignado a otro concepto.	2013-09-11	2013-10-01	2013-10-01
Resolución No. 459 de 2013	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	Crea subcuentas que permiten la identificación de los productos petroquímicos; devoluciones y descuentos de Impuesto sobre la renta para la Equidad (CREE), Impuesto Nacional al Consumo e Impuesto Nacional a la Gasolina y al ACPM y el Saldos a favor por compensación - FOSYGA. Adicionalmente, elimina el gasto por el Impuesto Nacional al Consumo, teniendo en cuenta que constituye para el comprador un costo deducible del impuesto sobre la renta como mayor valor del Bien o servicio adquirido.	2013-08-28	2013-08-29	2013-08-29
Resolución No. 160 de 2013	Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Crea las subcuentas que permiten el reconocimiento del proceso de compensación del Fondo de Solidaridad y Garantía - FOSYGA y redefine el procedimiento contable.	2013-04-24	2013-05-09	2013-05-09
Resolución No. 159 de 2013	Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Crea las subcuentas que identifican los impuestos creados mediante la Ley 1607 de 2012: Impuesto sobre la renta para la Equidad (CREE), Impuesto Nacional al Consumo e Impuesto Nacional a la Gasolina y al ACPM.	2013-04-24	2013-05-09	2013-05-09
Resolución No. 051 de 2013	Por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito.	Incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo dispuesto en el anexo del Decreto Nacional 2784 de 2012, aplicable a las entidades definidas en el artículo segundo de la presente Resolución.	2013-02-11	2013-02-12	2013-02-12
Resolución No. 052 de 2013	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Crea subcuentas que facilitan la identificación y el registro de los Recursos asignados al Departamento Nacional de Planeación, destinados al fortalecimiento de las secretarías técnicas de los Órganos Colegiados de Administración y Decisión, y define su tratamiento contable.	2013-02-11	2013-02-12	2013-02-12
Resolución No. 719 de 2012	Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	Desagrega a nivel de subcuenta los recursos por cobrar y por pagar de la Participación para Propósito General y las asignaciones especiales del Sistema General de Participaciones.	2012-12-14	2012-12-19	2013-01-01

Ahora bien, en el Balance General Consolidado de la Nación al 31 de diciembre de 2013 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 2013		
Millones de pesos		
Código	Concepto	Valor
1.3.05.64	Impuesto nacional al consumo	123.306,0
1.3.05.65	Impuesto nacional a la gasolina y al ACPM	101,6
1.3.10.52	Gravamen a los movimientos financieros	20.881,4
1.4.01.73	FOSYGA – garantías para la salud	286.412,0
1.4.22.12	Retención de impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)	666.668,2
1.4.22.13	Anticipo de impuesto a las ventas	0,2
2.4.03.18	Sistema general de participaciones-participación para educación	137.459,3
2.4.03.19	Sistema general de participaciones-participación para propósito general	232.133,0
2.4.03.20	Sistema general de participaciones-participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	785.661,8
2.4.03.21	Sistema general de participaciones-programas de alimentación escolar	10.628,8
2.4.03.22	Sistema general de participaciones-municipios y distritos con ribera sobre el rio grande de la magdalena.	1.700,6
2.4.03.23	Sistema general de participaciones-resguardos indígenas	11.053,9
2.4.03.24	Sistema general de participaciones-participación para agua potable y saneamiento básico	110.270,3
2.4.08	PROCESO DE COMPENSACIÓN FOSYGA	0,0
2.4.08.05	Déficit por compensación	0,0
2.4.36.29	Retención de impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)	97.119,5
2.4.40.28	Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)	11.240,6
2.4.40.29	Impuesto nacional al consumo	22,0
2.4.90.24	Recursos de fontv recibidos no ejecutados	540,0
2.7.05.03	Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)	2.156.398,2
2.9.15.22	Transferencias condicionadas	91.963,5
2.9.17.07	Retención de impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)	3.093.193,6
4.1.05.64	Impuesto nacional al consumo	1.353.534,7
4.1.05.65	Impuesto nacional a la gasolina y el ACPM	2.736.635,1
4.1.10.74	Fosyga – garantías para la salud	152.000,0
5.2.05	PROCESO DE COMPENSACIÓN FOSYGA	14.166.451,3
5.2.05.01	Subcuenta de compensación	13.693.379,8
5.2.05.02	Subcuenta de solidaridad	71.810,5
5.2.05.03	Subcuenta de promoción	401.261,0
5.3.13.03	Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)	2.211.162,8

Los Gastos por el Proceso de Compensación FOSYGA (Cuenta 5.2.05) representan el valor incurrido por concepto del reconocimiento de las Unidades de Pago por Capitalización – UPC,

prestaciones económicas por licencias de maternidad y paternidad y recursos destinados a financiar las incapacidades, en las subcuentas de Compensación, Solidaridad y Promoción del FOSYGA.

Así mismo, durante el año 2013, 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 2013	
Nombre	Tema
Instructivo No. 001 de 2013	Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía en el período contable 2013.
Instructivo No.002 de 2013	Instrucciones relacionadas con el cambio del período contable 2013-2014, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros aspectos del proceso contable.

- **Indicadores utilizados para la valuación**

Corresponden a los reportes divulgados por parte de las autoridades económicas u otras entidades con información utilizada para efectos de valuación dando cumplimiento al *“Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de la actualización de bienes, derechos y obligaciones sobre la base del costo reexpresado”*.

Espacio en blanco

Tabla 3-4

Indicadores básicos aplicados a diciembre 31 de 2013			
No.	Concepto	Valor o porcentaje	Descripción y comentarios
1	Euro	\$ 2.661,06	Moneda oficial de la Unidad Europea desde el 1 de enero de 1999. Entró en circulación progresivamente a partir del 1 de enero de 2002.
2	Tasa Representativa del Mercado TRM	\$ 1.926,83	TRM. Indicador de tasa de cambio de pesos por dólar. Utilizado para ajustar valores al final del período en operaciones en dólares y llevarlos en el registro contable, en moneda funcional diferente.
3	DTF. Porcentaje del cual parte el cálculo del sector financiero para el pago, o bien el cobro de intereses.	4,07	Tasa aplicable a Certificados de Depósito a Término Fijo. Nació en 1.982 creados para permitir la colocación de préstamos a la mediana y pequeña empresa.
4	UVR	207,8381	Unidad de Valor Real Constante. Información básica, del crecimiento de las deudas cuando han sido establecidas con este factor. Opera a partir del 1º de enero de 2000. Es calculado diariamente.
5	IPC. Índice de precios al consumidor 2013 certificado por el DANE	2.05%	Índice de precios al Consumidor; (antes denominado para empleados o PAAG) Vigente para ajustar los avalúos técnicos con fundamento en el artículo 64 del Decreto 2949 de 1.993.
6	UVT aplicable para el 2013	\$ 26.841	Nace de multiplicar \$26.049 UVT del 2012 por el factor de reajuste 3.04%
7	PIB - Producto Interno Bruto - (Miles de millones)	\$ 706.677	Medida macroeconómica que expresa el valor monetario de la producción de bienes y servicios de demanda final de un país (o una región) para el año 2013 (cifra preliminar calculada por el DANE).

Fuente: <http://actualicese.com/modelos-y-formatos/2014-indicadores-basicos-a-tener-en-cuenta-al-finalizar-2013-e-iniciar-el-2014/>

- **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:

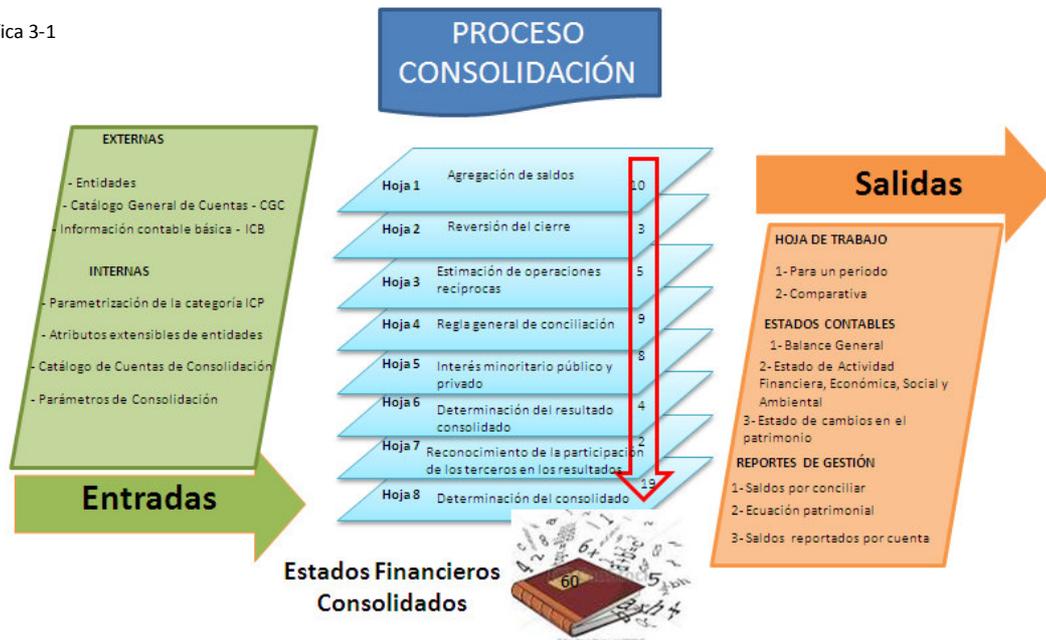
- La búsqueda de la armonización contable, es decir, la homogenización de los criterios de contabilización y de presentación de información contables contenida en el Régimen de Contabilidad Pública, integrado por el Plan General de Contabilidad Pública, la Doctrina Contable Pública y el Manual de Procedimientos, 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.

Diagrama de flujo del proceso de consolidación.

Gráfica 3-1



Estados contables consolidados: revelan la situación, actividad y flujo de recursos financieros, económicos, sociales y ambientales de un grupo de entidades públicas que conforman centros de consolidación, como si se tratara de una sola entidad, ello implica la eliminación de transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan.

Operación recíproca: cualquier transacción realizada entre dos entidades o empresas que pertenecen a un mismo centro de consolidación o grupo de entidades, da lugar a un registro contable en ellas, es decir a la constitución de 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 se eliminan, por lo que deben ser iguales en ambas entidades.

Interés minoritario: revelan la porción de los resultados y de los activos netos de una subsidiaria que corresponden, sea directa o indirectamente a través de otras subsidiarias, a la participación de la controladora del grupo.

Sector Público: compuesto por las entidades del Gobierno General y las empresas públicas, las cuales están obligadas a rendir cuentas y a controlar el uso de los recursos públicos destinados al desarrollo de las funciones de cometido estatal.

Las entidades contables públicas que comprenden el Gobierno General se caracterizan por desarrollar actividades orientadas a la producción y provisión de bienes y servicios de manera gratuita o a precios económicamente no significativos. En este concepto se incorporan las entidades que conforman las tres ramas del poder público, como la Rama

Ejecutiva a la que pertenecen la Presidencia y Vicepresidencia de la República, los ministerios y los departamentos administrativos, entre otros, la Rama Legislativa, integrada por el Congreso de la República, y la Rama Judicial donde se encuentran las cortes, juzgados, tribunales, el Consejo Superior de la Judicatura, la Fiscalía General de la Nación, entre otros; adicionalmente, incluye los órganos autónomos e independientes como los organismos de control y la organización electoral.

Para efectos de análisis de finanzas públicas, el Gobierno General se desagrega en tres niveles de acuerdo con el alcance de la autoridad política en el territorio así: subsector Gobierno Nacional, Departamental y Municipal.

Con respecto a las empresas públicas, éstas se definen como aquellas en las cuales el Gobierno General tiene control o propiedad y se dedican a la producción de bienes o servicios. Se clasifican en financieras y no financieras, considerando si realizan o no, intermediación financiera o provisión de recursos financieros para el mercado.

La suma de las entidades de Gobierno General y las empresas públicas no financieras, se denomina Sector Público no Financiero – SPNF y al adicionar las empresas públicas financieras (incluyendo al Banco de la República), se conforma el Sector Público.

Manual Funcional del Proceso de Consolidación de Estados Financieros del Sector Público de la CGN: es el documento que contiene las especificaciones y requisitos del proceso de consolidación, el cual se realiza "línea por línea", sumando los saldos de todas las cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Costos de transacciones y otros sucesos que siendo similares se hayan producido en condiciones parecidas, que reportan las entidades que hacen parte del Sector Público.

Los Estados Contables Consolidados son distintos a los Estados Financieros Agregados, pues en estos últimos no se eliminan saldos entre las entidades que se consolidan, sino solamente se suman los elementos constitutivos de los mencionados estados.

La consolidación de los Estados Contables de las entidades integrantes del Sector Público, supone la integración de los Estados Contables Individuales, previamente homogenizados y la cancelación o eliminación de las operaciones financieras celebradas entre ellas (operaciones recíprocas), por lo que los Estados Contables Consolidados facilitan la presentación de la situación financiera, de los resultados de la actividad financiera, económica, social y ambiental, y del patrimonio del sector público en su conjunto.

- **Consolidación del Gobierno 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 3-5

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, Isagén, 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		
· Comisiones por cobrar y por pagar		
· Distribución de dividendos		

POLÍTICAS ESPECIALES DE CONSOLIDACIÓN APLICADAS POR LA CGN

- **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 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 liquidación⁴, por lo que deben ser incluidas hasta su 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.

⁴Se calcula para ellas el interés minoritario público o privado que corresponda.

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

La información objeto de consolidación en la CGN es 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 reportaron su información en el periodo objeto de consolidación; 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, quedarán 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 de 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 las normas, 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 General de la Nación 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, como lo señala el mandato constitucional y legal, no se excluirá en el mismo, a ninguna entidad contable 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 Dirección General Crédito Público y del Tesoro Nacional, 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)**

Esto implica la eliminación de transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan. La preparación de estados contables 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 2013, 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 2013 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.

- **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 siete (7) las entidades públicas nacionales que están en proceso de liquidación a 31 de diciembre de 2013, y que reportaron información, esto significa que 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 \$8.596,1, valor que equivale al 1,2% del total del Activo agregado de las entidades que conforman el Nivel Nacional que es de \$690.889,4, al 31 de diciembre de 2013. Por su parte, las obligaciones registradas por las entidades en liquidación alcanzan la suma de \$5.860,3, es decir el 0,9% del total del Pasivo agregado del Nivel Nacional, que a diciembre 31 de 2013 alcanzó la suma \$651.089,3. En consecuencia el Patrimonio agregado de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación registra un saldo de \$2.735,8, lo que equivale al 7,0% 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 diciembre de 2013, una pérdida agregada de \$1.376,5.

3.1.1 COBERTURA

La clasificación de entidades utilizada en la Contaduría General de la Nación para el proceso de consolidación se basa en criterios económicos de agrupación 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, orientados a presentar información que permita comparar diversos países.

Espacio en blanco

Tabla 3-6

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS									
NIVEL NACIONAL									
A 31 DE DICIEMBRE									
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS Y EXCLUIDAS		
	Dic-13	Dic-12	Variación	Dic-13	Dic-12	Variación	Dic-13	Dic-12	Variación
No financiero	281	281	0	281	281	0	0	0	0
Nacional Gobierno General	218	217	1	218	217	1	0	0	0
Administración Central	46	46	0	46	46	0	0	0	0
Administración Descentralizada	150	149	1	150	149	1	0	0	0
Entes Autonomos	50	51	(1)	50	51	(1)	0	0	0
Entes Descentralizados	100	98	2	100	98	2	0	0	0
Entidades de Seguridad Social	22	22	0	22	22	0	0	0	0
Empresas no Financieras	63	64	(1)	63	64	(1)	0	0	0
Empresas Industriales y Comerciales	14	14	0	14	14	0	0	0	0
Sociedades de Economía Mixta	23	24	(1)	23	24	(1)	0	0	0
Empresas de Servicios Públicos	22	22	0	22	22	0	0	0	0
Empresas Sociales del Estado	4	4	0	4	4	0	0	0	0
Financiero	67	64	3	67	64	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	64	61	3	64	61	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	14	0	14	14	0	0	0	0
FOGACOOOP	2	2	0	2	2	0	0	0	0
FOGAFIN	1	1	0	1	1	0	0	0	0
Otros	42	39	3	42	39	3	0	0	0
TOTAL	348	345	3	348	345	3	0	0	0

Para el periodo contable 2013 el universo de las entidades en el Nivel Nacional se encuentra conformado por 348 entidades distribuidas en los centros de consolidación que se muestran en la tabla 3-6.

Los estados contables básicos consolidados de la Nación como son: Balance General, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, se producen con el reporte de información contable pública enviada por el 100% de las entidades que pertenecen a este nivel.

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 2013.

Espacio en blanco

Tabla 3-7

ENTIDADES CONSOLIDADAS EXCLUIDAS E INCORPORADAS A 31 DE DICIEMBRE 2013	
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN	
ENTIDADES	CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
ENTIDADES QUE SE EXCLUYERON	
Por liquidación definitiva año 2013	
Comisión Nacional de Televisión - en Liquidación	Entes Autónomos
Caja Nacional de Previsión Social - en Liquidación	Seguridad Social
Comisión de Regulación en Salud en Liquidación	Seguridad Social
Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal	Seguridad Social
Corporación de los Centros de Convenciones y Exposiciones de Colombia - en Liquidación	Sociedades de Economía Mixta
ENTIDADES QUE SE INCORPORARON	
U.A.E. Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera	Entes Descentralizados
Dirección Nacional de Bomberos	Entes Descentralizados
Unidad Administrativa Especial del Servicio Público de Empleo	Entes Descentralizados
P A CNPS Cuotas Partes Pensionales	Seguridad Social
P A Procesos y Contingencias no Misionales	Seguridad Social
Patrimonio Autónomo Etesa en Liquidación	Nacional Otros
Patrimonio Autónomo de la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A. de la Comisión Nacional de Televisión	Nacional Otros
PAR Cajanal en Liquidación	Nacional Otros
ENTIDADES QUE CAMBIARON DE CENTRO DE CONSOLIDACIÓN EN EL NIVEL NACIONAL	
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	De Entes Descentralizados a Seguridad Social

La siguiente tabla muestra que se incluyen 8 entidades nuevas en el proceso y que se excluyen 5, por liquidación definitiva.

Tabla 3-8

DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE 2013			
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	INCLUIDAS	EXCLUIDAS	NETO
Entes Autónomos	0	1	(1)
Entes Descentralizados	3	0	3
Entidades de Seguridad Social	2	3	(1)
Sociedades de Economía Mixta	0	1	(1)
Nacional Otros	3	0	3
TOTAL	8	5	3

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 corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de las entidades contables públicas.

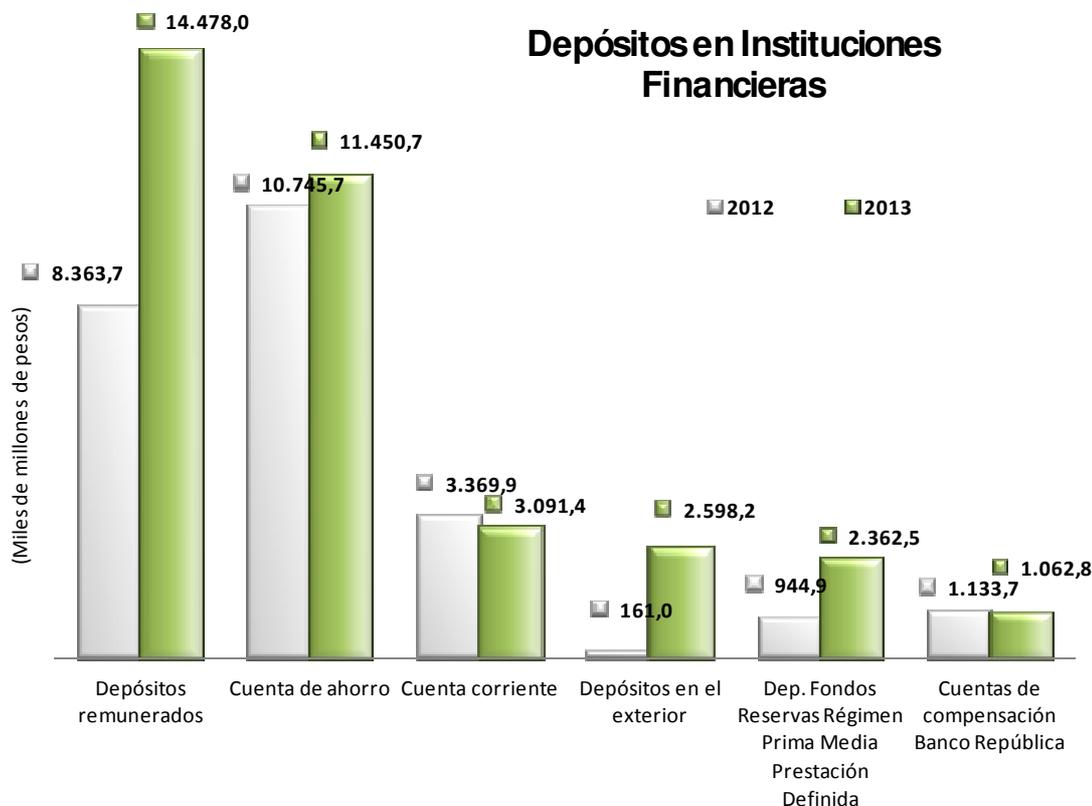
Tabla 3-9

EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Depósitos en instituciones financieras	35.426,1	82,1	24.997,8	80,2	10.428,3	41,7
Administración de liquidez	6.720,0	15,6	5.450,6	17,5	1.269,4	23,3
Caja	465,8	1,1	385,4	1,2	80,3	20,8
Fondos en tránsito	391,0	0,9	353,7	1,1	37,3	10,6
Fondos vendidos con compromiso de reventa	124,8	0,3	0,0		124,8	100
TOTAL	43.127,6	100	31.187,5	100	11.940,1	38,3

A 31 de diciembre de 2013, el grupo de Efectivo del total de las entidades contables públicas alcanzó la suma de \$43.127,6 que corresponde al 8,1% del activo total \$530.214,0 presentándose un incremento de \$11.940,1 equivalente a un 38,3%, con relación al año anterior, que se explica principalmente por el aumento de los saldos de las cuentas: Depósitos en instituciones financieras por \$10.428,3 y Administración de liquidez en \$1.269,4.

Espacio en blanco

Gráfica 3-2



Con respecto a la cuenta Depósitos en instituciones financieras tal como se aprecia en la gráfica precedente, con un saldo de \$35.426,1, sus subcuentas que presentan mayor participación y variación son: Depósitos remunerados que participa con un \$14.478,0, un 40,9% con un aumento del 73,1%, las Cuentas de ahorro que participan con \$11.450,7 un 32,5% y Depósitos en el exterior por \$2.598,2 que participa con un saldo de 7,3% y se incrementó en un 1.514,0%.

El 99,6% del saldo de la subcuenta de Depósitos remunerados corresponde al registro efectuado por el Tesoro Nacional, el cual según las Notas de carácter específico, corresponden a: *“Corresponde al saldo de los depósitos remunerados efectuados con el Banco de la Republica a Diciembre 31 de 2013, en donde se incluyen los recursos de control monetario \$10.090.374 millones; Sistema General de Regalías \$3.400.000, CREE \$633.000; seguridad democrática \$189.000 entre otros”*

La subcuenta Cuenta de ahorro presenta un aumento del 5,6% con respecto al año anterior, el cual es reportado principalmente por Ecopetrol S.A. con \$3.511,3.

Espacio en blanco

Tabla 3-10

CUENTAS DE AHORRO		
A 31 DE DICIEMBRE		
Miles de millones de pesos		
Nombre Entidad	2013	2012
Ecopetrol S.A.	3.511,3	5.072,0
Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	867,5	522,5
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	778,4	5,5
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	693,3	255,2
Fondo Nacional de Calamidades	551,9	984,4
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	343,4	309,1
Universidad Nacional de Colombia	276,6	212,8
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	235,5	71,8
Fondo Nacional de Ahorro	219,0	65,4
Isagen S.A.	201,2	145,6

Igualmente se destaca el saldo de la subcuenta Depósitos en el exterior, en la cual el Tesoro Nacional registra las inversiones por concepto de depósitos en el exterior que para el 2012 había registrado en la cuenta 120106 Títulos de tesorería TES.

La cuenta Administración de liquidez con un saldo de \$6.720,0 la conforman dos subcuentas: Fondos vendidos ordinarios con \$6.414,6, concepto que se incrementó en \$1.220,3, variación explicada en las Notas específicas del Tesoro Nacional, donde indican que: *“su saldo representa los pagares de los créditos interfondos que realiza la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional para el manejo de la liquidez como son el Sistema General de Regalías \$1.789.000, Fondo Nacional De Regalías \$960.00, FONPET \$900.000, Bonos Pensionales \$861.000, FONSECON \$370.000 entre otros.”* y por las Operaciones Overnight con \$305,4, como se aprecia en la siguiente tabla.

Tabla 3-11

ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
Concepto	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Fondos vendidos ordinarios	6.414,6	95,5	5.194,3	95,3	1.220,3	23,5
Operaciones overnight	305,4	4,5	256,3	4,7	49,1	19,1
Total	6.720,0	100	5.450,6	100	1.269,4	23,3

Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados

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.

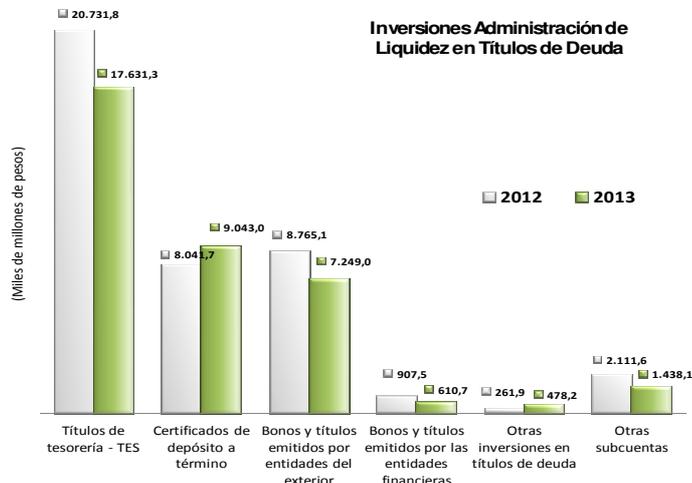
El grupo Inversiones e instrumentos derivados participa con el 14,2% del total del Activo de la Nación \$530.214,0, la siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3-12

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Administración de liquidez en títulos de deuda	36.450,3	47,6	40.819,5	55,6	(4.369,2)	(10,7)
Patrimoniales en entidades controladas	19.655,4	25,7	13.045,7	17,8	6.609,7	50,7
Con fines de política en títulos de deuda	14.213,7	18,6	13.711,4	18,7	502,4	3,7
Patrimoniales en entidades no controladas	4.517,3	5,9	4.122,5	5,6	394,8	9,6
Administración de liquidez en títulos participativos	1.209,3	1,6	1.355,2	1,8	(145,9)	(10,8)
Administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional	396,6	0,5	139,9	0,2	256,7	183,5
Patrimoniales en entidades en liquidación	39,1	0,1	37,9	0,1	1,2	3,2
Administración de liquidez en instrumentos derivados	17,3	0,0	133,0	0,2	(115,7)	(87,0)
Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos		0,0	1,4	0,0	(1,4)	(100,0)
SUBTOTAL	76.499,1	100,0	73.366,5	100,0	3.132,6	4,3
Provisión para protección de inversiones	1.048,8	1,4	930,7	1,3	118,1	12,7
TOTAL	75.450,3	98,6	72.435,9	98,7	3.014,4	4,2

En la estructura del grupo de Inversiones e instrumentos derivados, la cuenta de mayor valor es Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda, que registró un saldo de \$36.450,3, respecto del cual en la siguiente gráfica se presenta la composición:

Gráfica 3-3



A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-13

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.	
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA				
Títulos de tesorería -TES		Títulos de tesorería -TES		17.631,3	20.731,8	(3.100,5)
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	2.737,9	Ecopetrol S.A.		1.744,7		(1.744,7)
Positiva Compañía de Seguros S.A.	2.023,4	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	2.737,9	3.924,1		(1.186,2)
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	1.866,4	Certificados de depósito a término	9.043,0	8.041,7		1.001,2
Ministerio del Trabajo	1.638,4	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	1.357,5	88,2		1.269,3
Banco Agrario de Colombia	1.259,8	Ecopetrol S.A.	954,7	156,3		798,4
Tesoro Nacional	1.040,5	Positiva Compañía de Seguros S.A.	1.640,2	986,6		653,6
Certificados de depósito a término		Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	972,8	734,2		238,6
Positiva Compañía de Seguros S.A.	1.640,2	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	773,3	1.698,3		(924,9)
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	1.357,5	Tesoro Nacional		1.069,7		(1.069,7)
Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	972,8	Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior	7.249,0	8.765,1		(1.516,0)
Ecopetrol S.A.	954,7	Ecopetrol S.A.	270,1	2.721,5		(2.451,5)
Ministerio del Trabajo	806,6	Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	6.864,9	5.878,1		986,8
Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior						
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	6.864,9					
Ecopetrol S.A.	270,1					

El valor registrado por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras por concepto de Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior, comprende “títulos emitidos o garantizados por gobiernos extranjeros por \$5.595.463 millones, títulos garantizados por bancos del exterior por \$730.550 millones, títulos garantizados por organismos multilaterales por \$537.110 millones y títulos emitidos, avalados y garantizados por gobiernos extranjeros en garantía \$1.769. Los administradores externos de la reserva de seguro de depósito son cuatro. El custodio de las inversiones emitidas en el exterior es State Street Bank”⁵.

De acuerdo con la notas de carácter específico, “el portafolio de inversiones de FINAGRO en certificados de depósito a término se tiene con entidades financieras altamente calificadas y corresponden al 88.76% del total del portafolio al corte de diciembre de 2013. De la mayor fuente de recursos del Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario – FINAGRO, que es la emisión y colocación de títulos de desarrollo agropecuario, se destinan aquellos valores que no es posible colocar en cartera de créditos para mantener un portafolio de inversiones y adecuados niveles de liquidez. Las inversiones que posee FINAGRO se valoran a precios de mercado, atendiendo la normatividad establecida para tal fin, por la Superintendencia Financiera de Colombia”.

⁵Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específicas.

Ecopetrol S.A registra en Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior, el “portafolio de renta fija constituido por títulos emitidos por el Gobierno de los Estados Unidos y agencias federales como Federal Home Loan Bank, FannieMae; Freddie Mac, JP Morgan, entre otros”⁶.

En representatividad, el segundo lugar lo ocupa la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-14

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS			
Entidades del exterior		ENTIDADES DEL EXTERIOR			
Ecopetrol S.A.	14.764,5	Ecopetrol S.A.	14.764,5	9.650,5	5.114,0
Interconexión Eléctrica S.A.	3.146,4	Interconexión Eléctrica S.A.	3.146,4	1.832,1	1.314,3
CENIT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	700,6				

El total registrado por Ecopetrol S.A en inversiones en Entidades del exterior “Corresponde a inversiones en dólares en entidades controladas que posee Ecopetrol S.A. principalmente en: AndeanChemicalLimited \$3,068,729,919 y participación del 100%; HocoPetroleumLimited \$3,320,444,218 y participación del 100%, Ecopetrol Pipeline International \$3,809,800,074 y participación del 100%, Ecopetrol Global Energy \$1,872,809,043 y participación del 100%, entre otras”⁷. Por su parte, Interconexión Eléctrica S.A registra en este concepto las inversiones en “REP S.A., ISA Perú S.A., Consorcio TransMantaro, Proyectos de Infraestructura del Perú, ISA Bolivia S.A., ISA Inversiones Chile Ltda., ISA Inversiones Maule Ltda, ISA Capital do Brasil, INTERCHILE S.A.”⁸.

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-15

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA			
Títulos de tesorería - TES		Títulos de tesorería - TES			
Banco Agrario de Colombia	7.212,1	Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	4.637,3	4.138,0	499,3
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	4.637,3	Autoridad Nacional de Televisión	170,6	0,0	170,6
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	1.135,8	Fondo Rotario de la Policía Nacional	493,2	381,1	112,1
Agencia Nacional de Minería	682,3	Superintendencia de Industria y Comercio	181,7	75,9	105,9
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	673,2	Instituto Nacional de Vías	542,7	449,7	92,9
Bonos y títulos emitidos por el sector privado		Ministerio de Educación Nacional			
Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	201,4		387,2	315,3	71,9
Ministerio de Transporte	3,0	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	1.135,8	1.899,0	(763,2)
		Bonos y títulos emitidos por el sector privado	204,4	131,7	72,7
		Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	201,4	128,7	72,7

⁶ECOPETROL S.A. Notas de carácter específicas

⁷ECOPETROL S.A. Notas de carácter específicas

⁸Interconexión Eléctrica S.A. Notas de carácter específico.

Finalmente, se muestran las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas, presentando las entidades que reportaron los mayores saldos a nivel de subcuentas:

Tabla 3-16

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	
Aportes en organismos internacionales	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.986,2
Entidades privadas	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.272,3
Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	181,1
Positiva Compañía de Seguros S.A.	88,3

La variación de esta cuenta se explica en un 98,0%, esto es \$386,9 en los Aportes en organismos internacionales, realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entidad que de acuerdo con las notas de carácter específico registra los giros a los siguientes organismos: CAF U\$49.998.200 (representaron 3521 acciones), al BIRF U\$2.970.516.24 (representan

410.4 acciones), al BID U\$10.036.775.74 (representativo de 832 acciones), CAF U\$57.140.800 (representaron 4.024 acciones), Corporación Interamericana de Inversiones CII U\$830.000 por \$1.606.821.900 representativos de (83) acciones de capital, Banco Centroamericano de Integración Económica BCIE el valor de U\$5.400.000 (representativo de 540 acciones); también relaciona las inversiones no controladas realizadas en entidades privadas como: Colombia Telecomunicaciones, CONFE, EPSA, Electrificadora del Caribe, Distasa, Abocol y Lloreda.

- Entidades representativas por Provisión para protección de inversiones y Valorizaciones de inversiones⁹:

Tabla 3-17

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013
VALORIZACIONES		PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	
Inversiones en entidades del exterior		Inversiones patrimoniales en entidades no controladas	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.192,9	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	870,3
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	19,6	Positiva Compañía de Seguros S.A.	20,1
Inversiones en sociedades públicas		PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	16,5
ECOPETROL S.A.	814,4		
Patrimonio Autónomo de Remanentes Caja Agraria	90,2		
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	12,0		

A 31 de diciembre de 2013, respecto del total neto de las Inversiones e instrumentos derivados que es de \$75.450,3, la suma de \$50.073,4, esto es un 66,4% se tiene la expectativa de realizarlas en un plazo no superior a un año, mientras que el 33,6% restante, es decir la suma \$25.376,9, corresponden principalmente a Inversiones

⁹ Cuenta 1.9.99 – Valorizaciones.

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.

El grupo de Rentas por cobrar participa con el 1,8% del total del Activo de la Nación \$530.214,0. La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de subcuenta, que lo conforman, clasificados en derechos reconocidos en la vigencia actual y los reclasificados a vigencia anterior.

Tabla 3-18

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	
	2013	2012	Variación		2013	2012	Variación		2013	2012
			Abs.	%			Abs.	%		
Impuesto al patrimonio	10,6	62,9	(52,3)	(83,2)	3.849,4	7.696,5	(3.847,1)	(50,0)	3.859,9	7.759,4
Impuesto al valor agregado - IVA	993,2	1.070,7	(77,5)	(7,2)	1.274,5	1.152,0	122,6	10,6	2.267,8	2.222,7
Impuesto sobre la renta y complementarios	369,7	504,4	(134,7)	(26,7)	1.664,3	1.399,2	265,2	19,0	2.034,1	1.903,6
Retenciones en la fuente	983,0	201,4	781,6	...	72,5	387,1	(314,7)	(81,3)	1.055,5	588,5
Impuesto sobre aduana y recargos	237,2	701,4	(464,2)	(66,2)	54,3	171,2	(116,8)	(68,3)	291,5	872,5
Impuesto nacional al consumo	123,3		123,3						123,3	0,0
Gravamen a los movimientos financieros	29,3	40,2	(10,9)	(27,1)	20,9		20,9		50,2	40,2
Otras rentas por cobrar*	2,2	0,7	1,5	210,7	7,4	7,8	(0,4)	(5,1)	9,5	8,5
Total	2.748,5	2.581,8	166,8	0,1	6.943,3	10.813,7	(3.870,4)	(0,4)	9.691,9	13.395,5

* Incluye: Impuesto para preservar la seguridad democrática, Impuesto con destino al turismo, Sobretasa a la gasolina, Impuesto nacional a la gasolina y al ACPM y Otros impuestos nacionales.

Las Rentas por cobrar de la vigencia actual 2013 por \$2.748,5, representan el valor de los ingresos tributarios, anticipos y retenciones pendientes de recaudo, determinados en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme; la Retención en la fuente es un mecanismo de recaudo anticipado del impuesto, esta cuenta representa el saldo por pagar de las declaraciones de retención en la fuente por Renta, IVA, Timbre y CREE¹⁰.

Por su parte, el Impuesto sobre aduana y recargos “representa el valor pendiente de pago de todos los impuestos, derechos y contribuciones por la importación de mercancías al territorio nacional autoliquidados por los usuarios aduaneros y agentes responsables en las declaraciones aduaneras o determinados por funcionarios competentes en las liquidaciones oficiales o por fallos providencias y sentencias”¹¹.

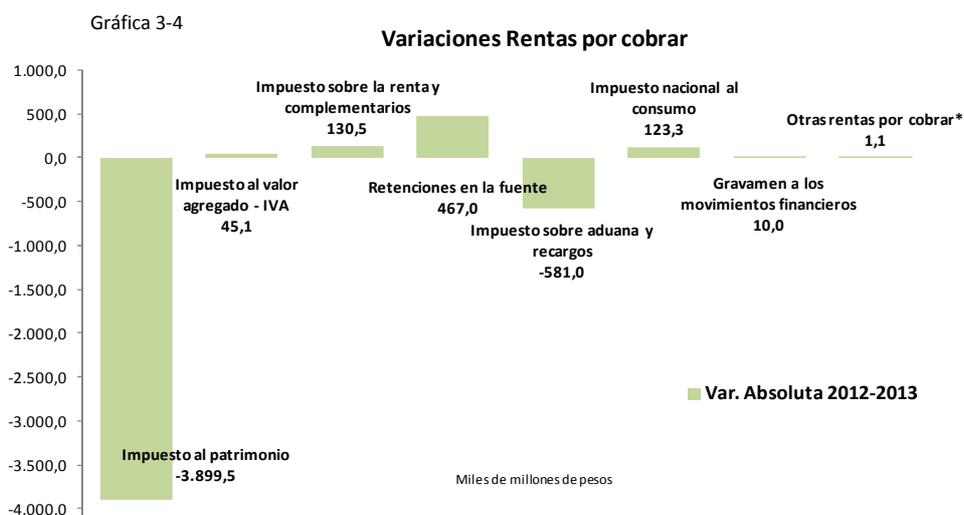
¹⁰ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico.

¹¹ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico.

Las Rentas por cobrar de las Vigencias anteriores por \$6.943,3 corresponden a los valores pendientes de recaudo que llevan más de una vigencia fiscal; la disminución en el Impuesto al patrimonio obedece, de acuerdo con las notas específicas de la entidad, al recaudo en efectivo y en papeles en el año 2013 por declaraciones de impuesto al patrimonio del año gravable 2011. Adicionalmente, el “saldo reflejado en la cuenta corresponde a la séptima y octava cuota del impuesto al Patrimonio año gravable 2011 pendiente de cancelar, el cual a 31 de Diciembre de 2013 son deudas no vencidas o no exigibles ya que el vencimiento de dichos pagos es para los meses de mayo y septiembre del año 2014”.

Finalmente, para el año 2013 en el proceso de Normalización de saldos se reclasificaron obligaciones al Impuesto del Patrimonio de acuerdo a lo establecido en el numeral 4.5 de la Orden Administrativa 008, las cuales se registraron en la contabilidad por tercero en el aplicativo MUISCA, estas obligaciones corresponden a los conceptos de, iniciar o seguir procesos de cobro y facilidades de pago vigentes¹².

A continuación se observan las variaciones netas de las Rentas por cobrar para los años 2012 – 2013:



Es importante destacar que durante la vigencia 2013, los ingresos Tributarios¹³ ascendieron a \$81.782,4, destacándose los registrados por concepto de Impuesto sobre la renta y complementarios \$33.981,9, Impuesto al valor agregado – IVA \$32.933,5, Gravamen a los movimientos financieros \$5.843,1, y el Impuesto sobre aduana y recargos \$4.286,3.

Nota 8. Deudores

¹² Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico.

¹³ Cuenta 4.1.05 – Tributarios.

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 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.

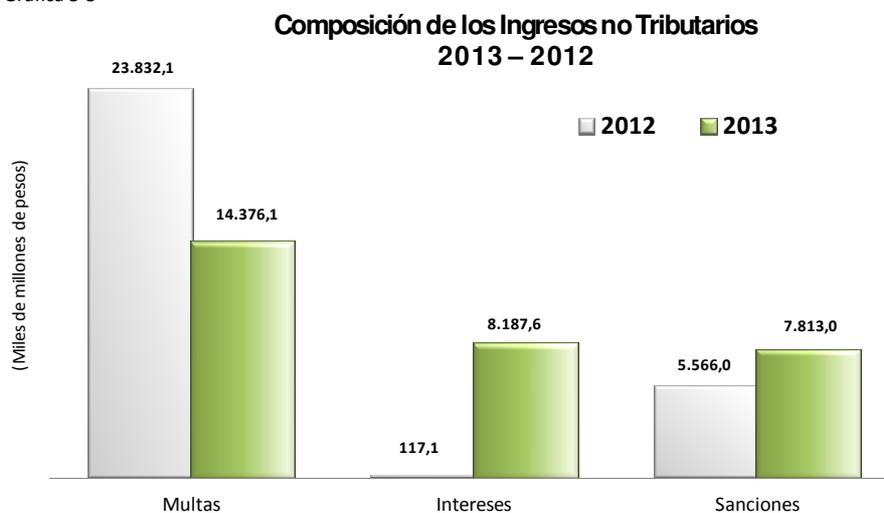
El grupo de Deudores corresponde al 20,8% del Activo total y presenta un aumento del 6,7% frente a lo reportado el año anterior; en la siguiente tabla muestra el detalle de los Deudores:

Tabla 3-19

DEUDORES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Ingresos no tributarios	31.506,9	26,9	30.408,0	27,6	1.098,9	3,6
Préstamos concedidos	29.096,2	24,8	26.334,3	23,9	2.761,9	10,5
Recursos entregados en administración	14.153,8	12,1	14.846,6	13,5	(692,8)	(4,7)
Otros deudores	13.343,8	11,4	13.032,0	11,8	311,8	2,4
Avances y anticipos entregados	5.906,5	5,0	4.153,7	3,8	1.752,8	42,2
Préstamos gubernamentales otorgados	5.665,0	4,8	5.653,3	5,1	11,7	0,2
Venta de bienes	4.278,3	3,7	3.491,2	3,2	787,2	22,5
Otras cuentas	13.213,7	11,3	12.281,8	11,1	931,9	7,6
SUBTOTAL	117.164,2	100,0	110.200,8	100,0	6.963,4	6,3
Provisión para deudores (cr)	6.867,6	5,9	6.810,6	6,2	57,0	0,8
TOTAL	110.296,6	94,1	103.390,2	93,8	6.906,4	6,7

*Anticipos o saldos a favor por impuesto y contribuciones, Cuotas partes de bonos y títulos pensionales, Depósitos entregados en garantía, Administración del sistema general de pensiones, Deudas de difícil recaudo, Servicios públicos, Prestación de servicios, Servicios de salud, Administración del sistema de seguridad social en salud, Operaciones fondos de garantías, Transferencias por cobrar, Aportes sobre la nómina, Administración del sistema de seguridad social en riesgos profesionales, Regalías, Aportes por cobrar a entidades afiliadas.

Gráfica 3-5



La cuenta de Ingresos no Tributarios, es la más representativa dentro de este grupo, destacando las subcuentas y entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican la variación de la cuenta, en la siguiente tabla:

Tabla 3-20

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		INGRESOS NO TRIBUTARIOS			
Multas		Intereses			
Consejo Superior de la Judicatura	8.995,1	Consejo Superior de la Judicatura	8.187,6	117,1	8.070,5
Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación	3.634,1	Consejo Superior de la Judicatura	8.004,2		8.004,2
Ministerio de Justicia y del Derecho	1.410,3	Ministerio de Justicia y del Derecho	93,9	10,1	83,8
Superintendencia de Industria y Comercio	89,4	Sanciones	7.813,0	5.566,0	2.247,0
Intereses		Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	7.752,1	5.535,3	2.216,8
Consejo Superior de la Judicatura	8.004,2	Superintendencia Nacional de Salud	36,4	15,2	21,2
Ministerio de Justicia y del Derecho	93,9	Multas	14.376,1	23.832,1	(9.456,0)
Agerncia Nacional de Minería	15,5	Consejo Superior de la Judicatura	8.995,1	19.578,5	(10.583,4)
Sanciones		Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación	3.634,1	3.735,4	(101,3)
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	7.752,1	Superintendencia de Sociedades	34,8	50,0	(15,1)
Superintendencia Nacional de Salud	36,4				
Instituto Nacional de Vías	13,1				

El saldo reportado en las subcuentas Multas, corresponde según las notas explicativas del Consejo Superior de la Judicatura: *“Se registra desde el 31 de diciembre de 2012 el valor de las providencias en firme impuestas por autoridades judiciales, en calidad de sanciones económicas, en procesos penales, civiles, o por desacato a la autoridad, recursos destinados en la ley a la prevención del delito y al fortalecimiento de la estructura carcelaria, recaudo asignado legalmente al Consejo Superior de la Judicatura quien se avoca a su cobro coactivo, ante la anuncia de los multados a consignarlas de manera voluntaria”*. Así mismo, informa en la Subcuenta Intereses, *“registra el valor de los intereses causados en el proceso de cobro coactivo de multas”*.

En orden de importancia, aparece la cuenta Préstamos concedidos y a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican la variación de la cuenta:

Tabla 3-21

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		PRÉSTAMOS CONCEDIDOS			
Préstamos comerciales		Microcrédito			
Fondo Para el Financiamiento del Sector Agropecuario	6.449,1	Banco Agrario de Colombia	4.868,7	3.960,4	908,4
Financiera de Desarrollo Territorial S. A.	6.075,0	Préstamos de vivienda	4.571,7	3.878,7	693,0
Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A.	4.967,5	Fondo Nacional de Ahorro	4.531,2	3.834,0	697,2
Banco Agrario de Colombia	4.320,8	Banco Agrario de Colombia	40,1	44,2	(4,0)
Microcrédito		Préstamos comerciales	16.616,3	15.976,1	640,1
Banco Agrario de Colombia	4.868,7	Banco Agrario de Colombia	4.320,8	3.844,4	476,4
Préstamos de vivienda					
Fondo Nacional de Ahorro	4.531,2				
Banco Agrario de Colombia	40,1				

Con respecto a la subcuenta Microcrédito, informa en las notas el Banco Agrario de Colombia: “registra el valor de la cartera de créditos redescontada. FINAGRO tiene una línea de crédito destinada a financiar el capital de trabajo y la inversión requerida para el desarrollo y la expansión de la actividad agropecuaria de Colombia, en sus fases de producción, transformación primaria y comercialización. FINAGRO como entidad de redescuento entrega recursos a las entidades financieras autorizadas, que cumplen el papel de intermediarios para que dichos recursos le sea otorgados exclusivamente a clientes del sector agropecuario”.

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Recursos entregados en administración, saldos explicados por los registros de las entidades que se muestran a continuación:

Tabla 3-22

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN			
En administración		Recursos FONPET por distribuir			
Fondo Nacional de Calamidades	1.170,9		5.014,1	5.695,6	(681,5)
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	1.097,7	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	5.014,1	5.695,6	(681,5)
Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	920,3	En administración	5.245,2	5.582,2	(337,0)
Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	907,2	Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	920,3	2.136,0	(1.215,7)
Recursos FONPET por distribuir		Dpto. Admin. para la Prosperidad Social	859,9	417,7	442,2
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	5.014,1	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	1.097,7	701,1	396,6
Encargo fiduciario - Fiducia de inversión		Encargo fiduciario - Fiducia de inversión	2.832,2	2.444,0	388,2
Colpensiones - Fondo de Vejez	2.599,0	Colpensiones - Fondo de Vejez	2.599,0	2.362,6	236,4
		Refinería de Cartagena S.A.	124,5	3,5	121,0
		Genit Transporte y Logístico de Hidrocarburos S.A.S.	19,7		19,7

Las notas a los estados financieros del Fondo Nacional de Calamidades informa: “Corresponde a los anticipos girados a las entidades de orden nacional y territorial para ayuda humanitaria, obras mayores y menores y contención de aguas”.

Así mismo, el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural informa: “Corresponde a los contratos y/o convenios suscritos por el Ministerio con los diferentes operadores de la política agropecuaria, Adicionalmente está incluido las cuentas por pagar que fueron constituidas para la vigencia 2013”.

La última cuenta representativa del grupo de Deudores es Otros deudores, en cuadro siguiente se presentan las subcuentas y entidades que reportaron los mayores saldos:

Tabla 3-23

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OTROS DEUDORES		OTROS DEUDORES			
Embargos judiciales		Embargos Judiciales	3.066,5	2.449,5	617,1
Colpensiones - Fondo de Vejez	1.815,4	Colpensiones - Fondo de Vejez	1.815,4	1.249,8	565,6
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	641,1	Préstamos a Vinculados Económicos	685,1	366,8	318,4
Ministerio de Educación Nacional	325,9	Ecopetrol S.A.	1.369,4	1.109,6	259,8
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	269,3	Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. - En Liquidación	8,6	13,7	-5,1
Otros deudores		Otros Deudores	2.335,5	2.962,8	-627,3
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	1.139,5	Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	577,9	915,3	-337,4
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	577,9	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal		120,4	-120,4
Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	374,7	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	40,0	79,2	-39,3
Cuotas partes de pensiones		Ministerio de Salud y Protección Social	11,0	46,8	-35,8
P A CNPS Cuotas Partes Pensionales	806,6				
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	463,0				
Patrimonio Autónomo Etesa En Liquidación	56,0				
Intereses préstamos gubernamentales concedidos					
Deuda Pública Nación	1.023,6				
Subsidio gasolina motor corriente y ACPM					
Ecopetrol S.A.	922,6				

Finalmente, es importante destacar la subcuenta de Avances y anticipos entregados, en razón a que también explica la variación del grupo de Deudores:

Tabla 3-24

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS			
Anticipos para proyectos de inversión	2.879,4	1.978,1	901,3
Instituto Nacional de Vías	2.438,7	1.596,7	842,1
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	1.892,1	1.332,5	559,6
Ecopetrol S.A.	226,0	13,8	212,2
E.S.P. Gecelca 3 S.A.S.	120,2		120,2
U.A.E. de la Aeronautica Civil	173,9	71,8	102,1
Anticipos sobre convenios y acuerdos	909,7	630,8	278,9
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	372,1	247,8	124,2
Ecopetrol S.A.	413,2	289,3	123,9

Nota 9. Inventarios

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

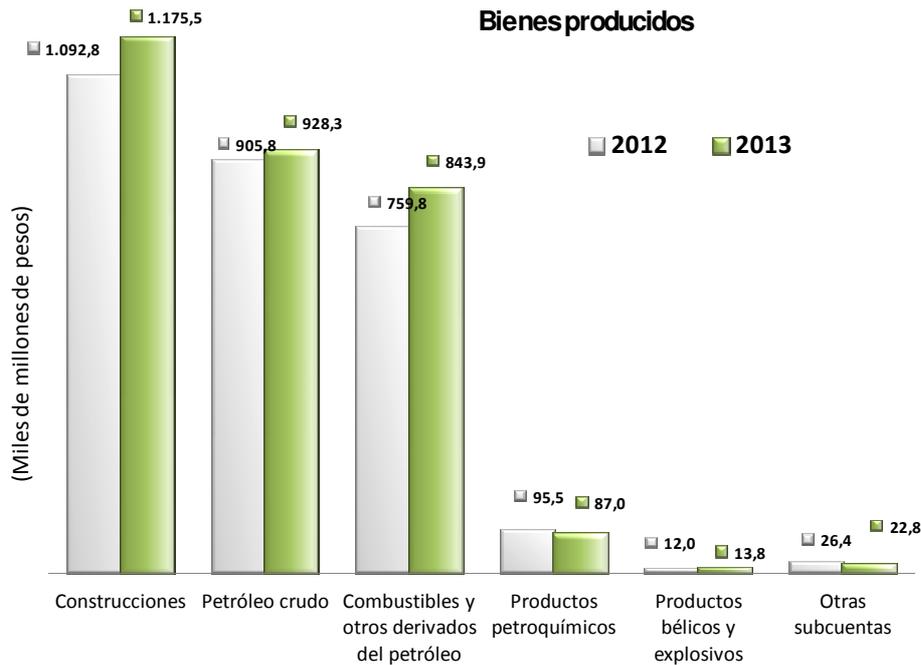
El grupo de Inventarios de las entidades del Nivel Nacional participa con el 1,3% en el total de los activos, en la siguiente tabla se presenta las cuentas que lo componen.

Tabla 3-25

INVENTARIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes producidos	3.071,4	45,2	2.892,4	46,5	179,1	6,2
Mercancías en existencia	2.150,7	31,7	1.745,4	28,1	405,3	23,2
Productos en proceso	508,4	7,5	646,3	10,4	(137,9)	(21,3)
Materias primas	486,3	7,2	390,9	6,3	95,4	24,4
Materiales para la prestación de servicios	357,6	5,3	349,1	5,6	8,4	2,4
Materiales para la producción de bienes	85,6	1,3	72,9	1,2	12,7	17,4
En poder de terceros	66,0	1,0	60,4	1,0	5,6	9,2
En tránsito	59,5	0,9	53,0	0,9	6,5	12,2
Envases y empaques	5,2	0,1	5,5	0,1	(0,2)	(3,8)
SUBTOTAL	6.790,7	100,0	6.215,8	100,0	574,9	9,2
Provisión para Protección de inventarios	57,9	0,9	54,6	0,9	3,3	6,1
TOTAL	6.732,8	99,1	6.161,2	99,1	571,6	9,3

A continuación en la siguiente gráfica se observa la composición de la cuenta más representativa del grupo de Inventarios, Bienes producidos:

Gráfica 3-6



En la estructura del grupo de Inventarios, la cuenta de mayor valor es Bienes producidos, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-26

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
BIENES PRODUCIDOS		BIENES PRODUCIDOS			
Construcciones		Combustibles y otros derivados del petróleo			
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural	1.169,2		843,9	759,8	84,1
Empresa Nacional de Renovación y Desarrollo Urbano, Virgilio Barco Vargas S.A.S.	4,3	Ecopetrol S.A.	764,0	586,8	177,2
Central de Abastos de Cúcuta	2,0	Refinería de Cartagena S.A.	79,9	173,0	(93,1)
Petróleo crudo		Construcciones			
Ecopetrol S.A.	928,3		1.175,5	1.092,8	82,7
Combustibles y otros derivados del petróleo		Petróleo crudo			
Ecopetrol S.A.	764,0	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural	1.169,2	1.090,6	78,6
Refinería de Cartagena S.A.	79,9	Empresa nacional de Renovación y Desarrollo Urbano, Virgilio Barco Vargas S.A.s.	4,3		4,3
		Central de Abastos de Cúcuta	2,0	2,3	(0,3)
		Petróleo crudo	928,3	905,8	22,6
		Ecopetrol S.A.	928,3	905,8	22,6

El saldo reportado en la cuenta 150502 Bienes producidos, por el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER, corresponde según las notas de la entidad al "*Costo de las inversiones efectuadas en los Distritos de Riego de mediana y gran escala en ejecución o recientemente terminados: Proyecto Ranchería Departamento de la Guajira; Proyecto Triángulo del Tolima; departamentos de Huila y Tolima; Proyecto Tesalia - Paicol en el departamento del Huila, y proyecto San Isidro Támesis en el departamento de Antioquia:Valuación a costo histórico*"

Continuando en orden de importancia, le sigue la cuenta de Mercancías en existencia, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-27

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
MERCANCIAS EN EXISTENCIA		MERCANCIAS EN EXISTENCIA			
Bienes declarados a favor de la nación		Bienes declarados a favor de la nación			
Dirección Nacional de Estupefacientes - En liquidación	1.153,0		1.315,3	1.076,8	238,5
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	162,0	Dirección Nacional de Estupefacientes - En liquidación	1.153,0	870,6	282,5
Ministerio de Defensa Nacional	0,2	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	162,0	205,7	(43,7)
Petróleo crudo		Combustibles y otros derivados del petróleo			
Ecopetrol S.A.	241,9		180,6	56,8	123,8
Combustibles y otros derivados del petróleo		Petróleo crudo			
Ecopetrol S.A.	65,6	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	58,6		58,6
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	58,6	Ecopetrol S.A.	65,6	13,6	52,0
Refinería de Cartagena S.A.	51,3	Refinería de Cartagena S.A.	51,3	40,6	10,7
Agencia Logística de las Fuerzas Militares	4,9	Agencia Logística de las Fuerzas Militares	4,9	2,3	2,6
Sociedad Hotelera Tequendama S.A.	0,1	Bioenergy S.A.	0,1	0,0	0,1
		Petróleo crudo	241,9	256,3	(14,4)
		Ecopetrol S.A.	241,9	256,3	(14,4)

El incremento de la Dirección Nacional de Estupefacientes - En liquidación de \$282,5 en la cuenta Mercancías en existencia corresponde por concepto de Bienes declarados a favor de la Nación, aumento justificado por la entidad en sus notas así: "*Representa el valor de los bienes muebles e inmuebles administrados por la DNE, que poseen fallo de extinción de*

dominio o decomiso definitivos a favor de la Nación, a través del FRISCO, según la Ley 793 de 2002 y Ley 30 de 1986, sobre aquellas sentencias que se encuentran debidamente ejecutoriadas y poseen concepto del estado judicial definitivo emanado de cada una de las Unidades de Gestión de Bienes para que sean activadas contablemente”.

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Productos en proceso, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-28

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
PRODUCTOS EN PROCESO		PRODUCTOS EN PROCESO			
Combustibles y otros derivados del petróleo		Combustibles y otros derivados del petróleo			
Ecopetrol S.A.	363,9	Ecopetrol S.A.	479,0	599,8	(120,8)
Refinería de Cartagena S.A.	115,2	Refinería de Cartagena s.a.	363,9	493,5	(129,7)
			115,2	106,3	8,9

Finalmente en el análisis de representatividad, le sigue la cuenta Materias Primas, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-29

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
MATERIAS PRIMAS		MATERIAS PRIMAS			
Materias primas		Materias primas			
Ecopetrol S.A.	150,0	Ecopetrol S.A.	486,3	390,9	95,4
Refinería de Cartagena S.A.	112,1	Fondo Rotario de la Policía Nacional	150,0	87,2	62,8
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	46,5	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	37,6	23,5	14,1
Fondo Rotario de la Policía Nacional	37,6	Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	46,5	35,3	11,2
Industria Militar	32,1	Agencia Logística de las Fuerzas Militares	17,2	10,1	7,1
Polipropileno del Caribe S.A.	26,8	Compounding and Masterbatching Industry Limitada	15,0	9,3	5,7
Ministerio de Defensa Nacional	25,1	Refinería de Cartagena S.A.	12,9	8,0	4,9
Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	17,2	Industria Militar	112,1	107,5	4,6
Agencia Logística de las Fuerzas Militares	15,0	Ministerio de Defensa Nacional	32,1	37,8	(5,7)
			25,1	36,4	(11,3)

Nota 10. Propiedades, planta y equipo

Los conceptos que hacen parte de esta 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 3-30

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Costo histórico	121.773,8	100,0	110.797,7	100,0	10.976,2	12,7
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	43.950,1	36,1	44.027,5	39,7	(77,4)	11,7
TOTAL	77.823,8	63,9	66.770,1	60,3	11.053,6	16,6

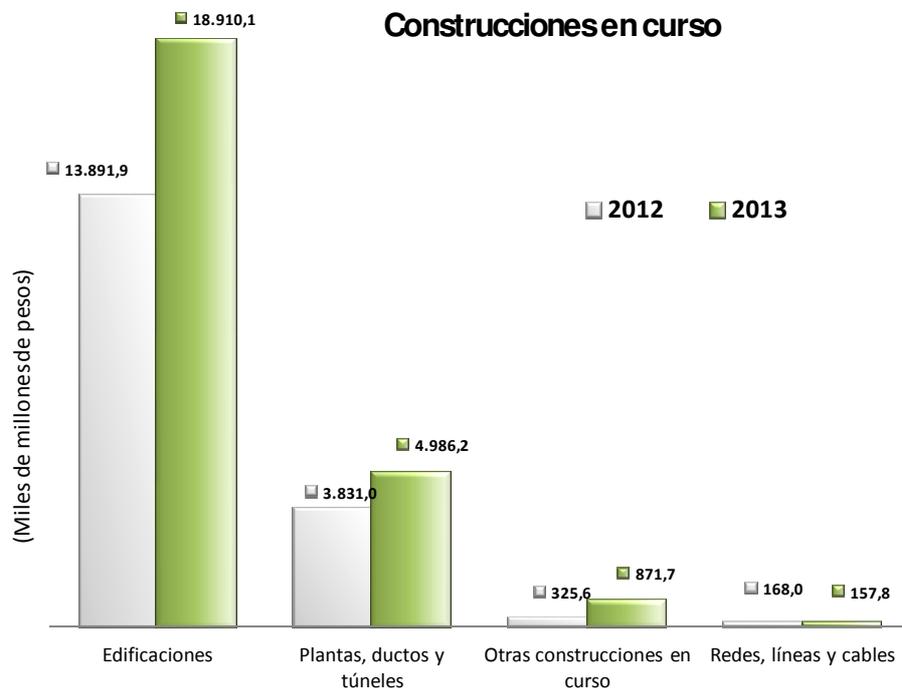
El grupo de los bienes tangibles del Nivel Nacional participa con el 14,7% en el total de los activos, en la siguiente tabla se presenta las cuentas que lo componen.

Tabla 3-31

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
COSTO HISTÓRICO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Construcciones en curso	24.925,8	20,5	18.216,5	16,4	6.709,3	36,8
Plantas, ductos y túneles	23.910,2	19,6	24.351,9	22,0	(441,7)	(1,8)
Maquinaria y equipo	21.127,1	17,3	21.506,5	19,4	(379,4)	(1,8)
Edificaciones	14.893,8	12,2	13.948,2	12,6	945,6	6,8
Equipos de transporte, tracción y elevación	8.844,9	7,3	6.809,1	6,1	2.035,8	29,9
Redes, líneas y cables	6.950,1	5,7	5.661,2	5,1	1.288,9	22,8
Equipos de comunicación y computación	5.211,4	4,3	4.917,0	4,4	294,3	6,0
Terrenos	3.999,7	3,3	3.622,5	3,3	377,1	10,4
Bienes muebles en bodega	2.808,5	2,3	2.204,6	2,0	603,8	27,4
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	2.588,4	2,1	3.155,5	2,8	(567,1)	(18,0)
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.676,6	1,4	1.477,1	1,3	199,5	13,5
Equipo médico y científico	1.468,9	1,2	1.305,7	1,2	163,2	12,5
Maquinaria, planta y equipo en montaje	1.297,5	1,1	1.783,7	1,6	(486,2)	(27,3)
Propiedades, planta y equipo no explotados	1.088,9	0,9	1.186,2	1,1	(97,3)	(8,2)
Propiedades, planta y equipo en tránsito	467,0	0,4	207,1	0,2	260,0	125,6
Propiedades de inversión	252,9	0,2	208,8	0,2	44,2	21,2
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	135,2	0,1	127,2	0,1	7,9	6,2
Plantaciones agrícolas	69,6	0,1	49,9	0,0	19,8	39,6
Semovientes	57,4	0,0	59,1	0,1	(1,7)	(2,9)
TOTAL COSTO HISTÓRICO	121.773,8	100,0	110.797,7	100,0	10.976,2	9,9

En la estructura del grupo de Propiedades, planta y equipo, la cuenta de mayor valor son las Construcciones en curso, en la siguiente gráfica se observa la composición:

Gráfica 3-7



A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-32

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
CONSTRUCCIONES EN CURSO					
Edificaciones		Edificaciones			
Refinería de Cartagena S.A.	10.532,0	Refinería de Cartagena S.A.	18.910,1	13.891,9	5.018,3
Ecopetrol S.A.	7.027,7	Ecopetrol S.A.	7.027,7	5.251,8	1.775,9
Ministerio de Defensa Nacional	264,6	Ministerio de Defensa Nacional	264,6	195,7	68,8
Policía Nacional	209,9	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	203,2	159,6	43,6
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	203,2	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	42,2		42,2
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	59,2	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	59,2	23,8	35,4
Fiscalía General de la Nación	46,0	Fiscalía General de la Nación	46,0	16,2	29,7
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	42,2	Policía Nacional	209,9	183,1	26,8
Plantas, ductos y túneles		Plantas, ductos y túneles			
Isagen S.A.	3.191,1	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.278,5		1.278,5
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.278,5	Isagen S.A.	3.191,1	2.814,8	376,3
Ecopetrol S.A.	244,9	Interconexión Eléctrica S.A.	117,5	49,2	68,3
Interconexión Eléctrica S.A.	117,5	Oleoducto Central S.A.	66,0	96,9	(30,9)
Oleoducto Central S.A.	66,0	Ecopetrol S.A.	244,9	789,2	(544,3)

El incremento presentado por la Refinería de Cartagena S.A. de \$2.982,2, en la cuenta Construcciones en curso corresponde al concepto de Edificaciones, crecimiento justificado por la entidad en sus notas así: *“Costos incurridos en la adquisición, construcción, ampliación de la Refinería de Cartagena y proyectos de crecimientos de la planta actual”*.

Igualmente, Ecopetrol S.A. reporta un incremento por este mismo concepto de \$1.775,9, situación originada según las notas de la entidad por: “Las construcciones en curso, incluyen: (i) las inversiones realizadas en proyectos de producción en la operación directa como: Desarrollo Castilla, Chichimene, Apiay, Yarigui y providencia En la operación asociada con los proyectos Rubiales, Piedemonte, La Cira y Quifa. En refinación, los proyectos importantes son la modernización de la Refinería de Barrancabermeja y el plan maestro servicios industriales. En transporte, se encuentran el Plan Maestro de Integración de Refinería; ii) intereses capitalizados así: por el crédito sindicado \$7,177, bonos emitidos en dólares 2009 \$37,638, bonos emitidos en pesos 2009 \$5,606, bonos emitidos en dólares 2013 \$84,858, Exim Bank Long Term Guarantee \$2,014 y por el Exim Bank Credit Guarantee Facility \$269”.

Continuando en orden de importancia, le sigue la cuenta de Plantas, ductos y túneles, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-33

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MA Miles de r	Espacio en blanco			S MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos		
	CUENTA/Subcuenta			Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES						
Oleoductos				1.506,4	2.559,8	(1.053,4)
Interconexion Eléctrica S.A.	6.875,3			4,4	2.559,8	(2.555,4)
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.458,6			1.502,0		1.502,0
Oleoducto de Colombia S.A.	1.204,3					
Ecopetrol S.A.	561,1					
Plantas de generación				10.099,2	11.079,2	(980,0)
Isagen S.A.	4.075,0			561,1	3.045,9	(2.484,8)
Empresa Urrá S.A. E.S.P.	1.238,0			1.204,3	1.204,3	0,0
Ecopetrol S.A.	949,2					
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	778,3			6.875,3	6.829,0	46,2
E.S.P. Gestión Energética S.A.	195,8			1.458,6		1.458,6
Subestaciones y/o estaciones de regulación				498,2	904,4	(406,2)
Interconexion Eléctrica S.A.	1.514,1			488,4	899,6	(411,1)
Ecopetrol S.A.	520,7			8,4	3,5	4,8
E.S.P. Transelca S.A.	396,8					
Electrificadora del Meta S.A. -E.S.P.	111,1					
Electrificadora del Huila S.A. -E.S.P.	78,8					
Poliductos				2.803,9	2.279,4	524,4
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.502,0			520,7	50,5	470,3
Ecopetrol S.A.	4,4			396,8	375,0	21,8
Otras plantas, ductos y túneles				7.349,8	5.844,9	1.504,9
Ecopetrol S.A.				1.514,1	1.501,2	13,0
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	8,4			78,8	71,7	7,1
Empresa Urrá S.A. E.S.P.				111,1	107,8	3,3
Plantas de generación				7.349,8	5.844,9	1.504,9
Ecopetrol S.A.				949,2	37,8	911,4
Isagen S.A.				4.075,0	3.517,8	557,2
E.S.P. Gestión Energética S.A.				195,8	153,9	41,9
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.				778,3	778,3	0,0
Empresa Urrá S.A. E.S.P.				1.238,0	1.264,0	(26,0)

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Maquinaria y equipo, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-34

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
MAQUINARIA Y EQUIPO		MAQUINARIA Y EQUIPO			
Maquinaria industrial		Maquinaria industrial	16.207,6	17.558,5	(1.351,0)
Ecopetrol S.A.	12.708,7	Ecopetrol S.A.	12.708,7	14.878,1	(2.169,4)
Refinería de Cartagena S.A.	1.161,2	Refinería de Cartagena S.A.	1.161,2	1.163,0	(1,7)
Polipropileno del Caribe S.A.	938,2	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	75,8	77,2	(1,4)
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	788,2	Ministerio de Defensa Nacional	206,3	190,4	15,9
Ministerio de Defensa Nacional	206,3	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	788,2		788,2
Armamento y equipo reservado		Armamento y equipo reservado	2.350,0	2.252,8	97,2
Ministerio de Defensa Nacional	2.010,5	Ministerio de Defensa Nacional	2.010,5	1.925,0	85,5
Policía Nacional	294,6	Fiscalía General de la Nación	22,2	13,3	8,9
Equipo de centros de control		Herramientas y accesorios	488,4	380,2	108,2
Ecopetrol S.A.	726,6	Ministerio de Defensa Nacional	235,1	169,8	65,3
Isagen S.A.	37,4	Policía Nacional	47,6	33,6	14,0
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	22,8	Ecopetrol S.A.	34,1	15,3	18,8
Ministerio de Defensa Nacional	20,3	Equipo de centros de control	872,6	191,0	681,7
E.S.P. Transelca S.A.	14,6	Ecopetrol S.A.	726,6	49,5	677,1
Herramientas y accesorios		Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	22,8		22,8
Ministerio de Defensa Nacional	235,1	Ministerio de Defensa Nacional	20,3	18,0	2,3
Ecopetrol S.A.	34,1	E.S.P. Transelca S.A.	14,6	14,5	0,1
Interconexión Eléctrica S.A.	28,7	Isagen S.A.	37,4	57,1	(19,8)

El cuarto lugar, lo ocupa la cuenta Edificaciones, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-35

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
EDIFICACIONES		EDIFICACIONES			
Edificios y casas		Oficinas	1.292,3	596,1	696,2
Ministerio de Defensa Nacional	1.396,7	Ecopetrol S.A.	597,2	16,6	580,7
Policía Nacional	1.014,3	Isagen S.A.	50,8	5,6	45,2
Empresa Urrá S.A. E.S.P.	793,4	Casetas y campamentos	900,2	553,5	346,7
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	700,0	Ecopetrol S.A.	664,9	439,0	225,8
Consejo Superior de la Judicatura	545,6	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	97,8		97,8
Servicio Nacional de Aprendizaje	297,6	Edificaciones de uso permanente sin contraprestación	453,2	399,1	54,1
Universidad Nacional de Colombia	267,3	Servicio Nacional de Aprendizaje	34,0		34,0
Ecopetrol S.A.	218,1	Consejo Superior de la Judicatura	20,2	1,0	19,2
Tanques de almacenamiento		Policía Nacional	141,9	132,3	9,7
Ecopetrol S.A.	1.427,4	Tanques de almacenamiento	1.913,1	2.013,4	(100,3)
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	451,4	Ecopetrol S.A.	1.427,4	1.982,0	(554,6)
Oficinas		Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	451,4		451,4
Ecopetrol S.A.	597,2	Ministerio de Defensa Nacional	31,9	30,1	1,7
Ministerio de Defensa Nacional	305,8	Policía Nacional	1,9	0,6	1,2
Casetas y campamentos		Edificios y casas	7.621,3	7.941,1	(319,8)
Ecopetrol S.A.	664,9	Ecopetrol S.A.	218,1	1.260,5	(1.042,4)
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	97,8	Isagen S.A.	122,8	64,6	58,1
Edificaciones pendientes de legalizar		Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	83,0		83,0
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	460,2	Policía Nacional	1.014,3	916,3	98,0
Instituto Nacional de Vías	58,6	Ministerio de Defensa Nacional	1.396,7	1.233,1	163,6

Asimismo, en el análisis de representatividad, le sigue la cuenta Equipos de transporte, tracción y elevación, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-36

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			
Aéreo		Marítimo y fluvial			
Ministerio de Defensa Nacional	3.329,7		1.835,9	725,2	1.110,7
Policía Nacional	243,5	Ministerio de Defensa Nacional	1.763,1	661,2	1.101,9
Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	122,8	Ecopetrol S.A.	31,7	28,6	3,1
		Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	7,1	7,4	(0,3)
Terrestre		Aéreo			
Policía Nacional	1.178,8	Ministerio de Defensa Nacional	3.329,7	2.848,5	481,3
Ministerio de Defensa Nacional	1.002,0	Policía Nacional	243,5	94,4	149,1
Fiscalía General de la Nación	151,9	Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	122,8	138,2	(15,4)
Ecopetrol S.A.	88,9		2.901,8	2.673,0	228,8
Servicio Nacional de Aprendizaje	46,3	Policía Nacional	1.178,8	1.017,2	161,6
Marítimo y fluvial		Ministerio de Defensa Nacional	1.002,0	918,7	83,3
Ministerio de Defensa Nacional	1.763,1	Fiscalía General de la Nación	151,9	120,9	30,9
Ecopetrol S.A.	31,7	Ecopetrol S.A.	88,9	104,3	(15,4)
Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	7,1	Servicio Nacional de Aprendizaje	46,3	45,3	1,1

Finalmente, la cuenta de Redes, líneas y cables se destaca en la representatividad del grupo, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-37

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
REDES, LÍNEAS Y CABLES		REDES, LÍNEAS Y CABLES			
Redes de distribución		Redes de distribución			
Ecopetrol S.A.	2.012,5	Ecopetrol S.A.	2.616,6	1.902,8	713,8
Electrificadora del Huila S.A. -E.S.P.	161,2	Electrificadora del Huila S.A. -E.S.P.	161,2	141,3	19,9
Centrales Eléctricas del Cauca S.A. -E.S.P.-	90,1	E.S.P. Empresa Distribuidora del Pacífico S.A. -	76,0	70,8	5,2
E.S.P. Empresa Distribuidora del Pacífico S.A. -	76,0	Centrales Eléctricas del Cauca S.A. -E.S.P.-	90,1	90,2	(0,2)
Líneas y cables de transmisión		Redes de recolección de aguas			
Interconexión Eléctrica S.A.	2.133,5	Ecopetrol S.A.	800,5	552,0	248,4
E.S.P. Transelca S.A.	198,0	Ecopetrol S.A.	370,9	177,8	193,1
Ecopetrol S.A.	73,8	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	37,0		37,0
Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas	36,8	E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A.	293,5	275,4	18,1
Electrificadora del Meta S.A. -E.S.P.	36,7	Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga	56,0	56,0	0,0
Redes de recolección de aguas		Líneas y cables de interconexión			
Ecopetrol S.A.	370,9	Ministerio de Defensa Nacional	447,0	319,1	127,9
E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A.	293,5	Ecopetrol S.A.	385,2	292,0	93,2
Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga	56,0	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	30,5		30,5
Ministerio de Defensa Nacional	38,8	Ministerio de Defensa Nacional	12,1	9,3	2,8
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	37,0	Electrificadora del Caquetá S.A. - E.S.P.	4,9	3,6	1,4
Líneas y cables de interconexión		Líneas y cables de transmisión			
Ecopetrol S.A.	385,2	Interconexión Eléctrica S.A.	2.554,5	2.461,7	92,9
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	30,5	Interconexión Eléctrica S.A.	2.133,5	2.049,7	83,8
Ministerio de Defensa Nacional	12,1	E.S.P. Transelca S.A.	198,0	182,9	15,1
Centrales Eléctricas de Nariño S.A. ESP	11,3	Ecopetrol S.A.	73,8	88,2	(14,3)
Electrificadora del Caquetá S.A. - E.S.P.	4,9	Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas	36,8	36,6	0,2
		Electrificadora del Meta S.A. -E.S.P.	36,7	34,2	2,4

Por otra parte, 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.

Tabla 3-38

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Depreciación acumulada (Cr)	43.799,6	100,0	43.815,0	100,0	(15,4)	(0,0)
Plantas, ductos y túneles	14.946,2	34,1	15.997,0	36,5	(1.050,8)	(6,6)
Maquinaria y equipo	12.635,1	28,8	13.250,1	30,2	(614,9)	(4,6)
Equipos de transporte, tracción y elevación	4.753,2	10,9	4.204,3	9,6	548,9	13,1
Edificaciones	3.475,2	7,9	3.378,5	7,7	96,7	2,9
Equipos de comunicación y computación	3.376,6	7,7	3.268,0	7,5	108,5	3,3
Redes, líneas y cables	2.602,8	5,9	1.928,9	4,4	674,0	34,9
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.078,9	2,5	977,2	2,2	101,7	10,4
Equipo médico y científico	849,0	1,9	737,9	1,7	111,1	15,1
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	82,6	0,2	73,1	0,2	9,4	12,9
Amortización acumulada (Cr)	45,2	100,0	39,3	100,0	5,9	15,1
Semovientes	37,2	82,3	32,3	82,2	4,9	15,2
Plantaciones agrícolas	8,0	17,7	7,0	17,8	1,0	14,9
Depreciación diferida	1.596,9	100,0	1.523,5	100,0	73,4	4,8
Exceso fiscal sobre la contable	2.372,8	148,6	2.171,3	142,5	201,5	9,3
Defecto fiscal sobre la contable (cr)	775,9	48,6	647,8	42,5	128,1	19,8
Provisiones para protección de Propiedades, planta y equipo (Cr)	1.702,2	100,0	1.696,7	100,0	5,4	0,3
Edificaciones	812,7	47,7	771,2	45,5	41,5	5,4
Equipo de transporte, tracción y elevación	299,2	17,6	259,7	15,3	39,4	15,2
Maquinaria y equipo	198,1	11,6	313,3	18,5	(115,1)	(36,8)
Terrenos	139,8	8,2	124,5	7,3	15,3	12,3
Redes, líneas y cables	101,2	5,9	65,2	3,8	35,9	55,1
Equipos de comunicación y computación	56,4	3,3	48,2	2,8	8,2	17,0
Plantas, ductos y túneles	53,0	3,1	89,0	5,2	(35,9)	(40,4)
Muebles, enseres y equipo de oficina	19,7	1,2	8,5	0,5	11,2	132,5
Equipo médico y científico	19,6	1,2	14,8	0,9	4,8	32,7
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2,4	0,1	2,2	0,1	0,2	6,9
Semovientes	0,1	0,0	0,1	0,0	(0,0)	(8,3)
TOTAL	43.950,1		44.027,5		(77,4)	(0,2)

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 lasiguiente 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 2013 asciende a \$208.500,6, como se explica en la nota específica preparada para las entidades en liquidación.

Tabla 3-39

ENTIDADES QUE REPORTAN VALORES EN LA PORCIÓN CORRIENTE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE DE 2013	
Millones de pesos	
CONCEPTO	VALOR
Instituto de Seguros Sociales - En liquidación	191.816,8
Dirección Nacional de Estupefacientes - En liquidación	12.208,0
Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. - En liquidación	3.757,7
Electrificadora del Tolima S.A. -E.S.P. - En liquidación	707,1
Fondo Nacional de Regalías - En liquidación	10,2
Electrificadora del Cesar S.A. -E.S.P. - En liquidación	0,8
TOTAL	208.500,6

Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales

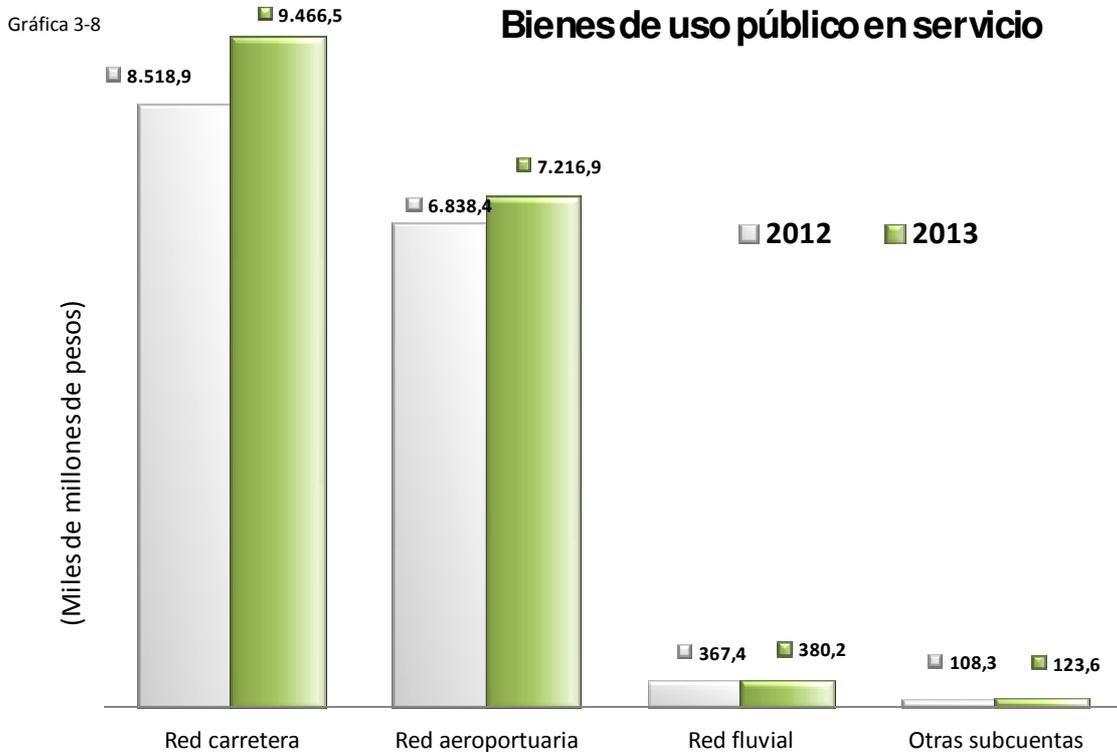
En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional, que están orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución, 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.

El grupo de los Bienes de uso público e históricos y culturales del Nivel Nacional participa con el 10,6% en el total de los activos, en la siguiente tabla se presenta las cuentas que lo componen.

Tabla 3-40

BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes de uso público en servicio	17.187,2	28,4	15.833,0	30,9	1.354,2	8,6
Bienes de uso público en construcción-concesiones	14.809,3	24,5	11.608,2	22,7	3.201,0	27,6
Bienes de uso público en servicio-concesiones	14.006,9	23,1	13.745,5	26,8	261,4	1,9
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	9.974,6	16,5	7.842,4	15,3	2.132,2	27,2
Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración	4.295,2	7,1	1.966,0	3,8	2.329,1	118,5
Bienes históricos y culturales	252,7	0,4	231,3	0,5	21,4	9,3
SUBTOTAL	60.525,9	100,0	51.226,6	100,0	9.299,3	18,2
Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público	4.328,5	7,2	3.689,9	7,2	638,6	17,3
TOTAL	56.197,4		47.536,7		8.660,7	18,2

En la estructura del grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales, la cuenta de mayor valor son los Bienes de uso público en servicio, en la siguiente gráfica se observa la composición:



A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-41

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
Bienes de uso público en servicio		Bienes de uso público en servicio			
Red carretera		Red carretera	9.466,5	8.518,9	947,6
Instituto Nacional de Vías	9.460,1	Instituto Nacional de Vías	9.460,1	8.513,4	946,6
Red aeroportuaria		Red aeroportuaria	7.216,9	6.838,4	378,5
U.A.E. de la Aeronautica Civil	7.216,9	U.A.E. de la Aeronautica Civil	7.216,9	6.838,4	378,5

El incremento presentado por el Instituto Nacional de Vías de \$947,6, en la cuenta Bienes de uso público en servicio corresponde al concepto de Red carretera, crecimiento justificado por la entidad en sus notas así: *“Su saldo incluye las actas de liquidación y ajustes por reclasificación”*.

Continuando en orden de importancia, le sigue la cuenta de Bienes de uso público en construcción-concesiones, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-42

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
Bienes de uso público en construcción-concesiones		Bienes de uso público en construcción-concesiones			
Red carretera		Red carretera	13.006,7	10.178,8	2.828,0
Agencia Nacional de Infraestructura	13.006,7	Agencia Nacional de Infraestructura	13.006,7	10.178,8	2.828,0
Red aeroportuaria		Red aeroportuaria	1.789,0	1.410,8	378,2
U.A.E. de la Aeronautica Civil	1.789,0	U.A.E. de la Aeronautica Civil	1.789,0	1.410,8	378,2

El crecimiento que reporta la Agencia Nacional de Infraestructura de \$2.828,0, en la cuenta de Bienes de uso público en construcción-concesiones por concepto de Red carretera, es sustentado por la entidad en sus notas, así: *“... representa los desembolsos que ha efectuado la Agencia en desarrollo de su actividad para las concesiones del modo carretero y que no se han ejecutado aún, como: Aportes Nación, Obras complementarias, mayores cantidades de obras, compra de predios, etc., bajo la modalidad de contratos de concesión. Los valores reflejados en ésta subcuenta están administrados en los patrimonios autónomos de conformidad con lo establecido en los contratos de concesión, que se conforman a través de las compañías fiduciarias, para cada concesión. De acuerdo a las Circulares Internas 028 y 031 de 2007, se estableció un procedimiento y un formato para el seguimiento y control de estos recursos y esta información viene debidamente avalada por la Interventoria de cada proyecto de concesión y con el visto bueno del supervisor. Las cifras reflejadas en los Informes Financieros corresponden a la información que remitió el supervisor, de acuerdo a los informes que cada interventoria entregó, quedando pendiente por ejecutar valores de los siguientes proyectos: 1. Malla Vial del Cauca, 2. Santa Marta- Paraguachón, 3. Malla Vial del Meta, 4. Desarrollo Vial del Oriente de Medellín, 5. Armenia - Pereira, 6. Briceño- Tunja – Sogamoso”.*

Igualmente, el incremento reportado por la U.A.E de la Aeronáutica Civil de \$378,2, por concepto de Red aeroportuaria, según la notas de la entidad corresponde a: *“El saldo de esta subcuenta revela el valor de las inversiones en infraestructura adelantadas por los concesionarios en cumplimiento de los pactos contractuales. 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 2013 fue de \$282.209.140 miles y la contrapartida se registró en la cuenta de Patrimonio Institucional Incorporado. En el año 2013 se incorporó en esta cuenta la suma de \$102.425.005 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 2013 quedó pendiente la incorporación del valor de las inversiones del Concesionario AIRPLAN que tiene a su cargo los aeropuertos de Centro Norte”.*

El tercer lugar, lo ocupa la cuenta Bienes de uso público en servicio-concesiones, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-43

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
Bienes de uso público en servicio-concesiones		Bienes de uso público en servicio-concesiones			
Red carretera		Red carretera	10.640,3	8.704,2	1.936,1
Agencia Nacional de Infraestructura	10.640,3	Agencia Nacional de Infraestructura	10.640,3	8.704,2	1.936,1
Red marítima		Red marítima	2.788,4	1.815,8	972,6
Agencia Nacional de Infraestructura	2.788,4	Agencia Nacional de Infraestructura	2.788,4	1.815,8	972,6
		Red aeroportuaria	0,0	2.692,8	(2.692,8)
		U.A.E. de la Aeronautica Civil	0,0	2.692,8	(2.692,8)

Los incrementos registrados por la Agencia Nacional de Infraestructura de \$1.936,1 y \$972,6, en la cuenta de Bienes de usos público en servicio-concesiones corresponden a los conceptos de Red carreteras y Red marítima respectivamente, aumentos explicados por la entidad en sus notas así: - “... se registró en ésta subcuenta el valor de la inversión privada en los proyectos de concesiones viales gestionados por el INVIAS, la cual fue registrada a diciembre 31 de 2013, de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en la subcuenta 171101 y corresponde a los valores certificados desde el inicio de la concesión y a fecha de corte diciembre 31 de 2013, de acuerdo con la información recibida., correspondiente a las concesiones: 1. Cartagena-Barranquilla, 2. Malla Vial del Cauca, 3. Santa Marta- Paraguachón, 4. Malla Vial del Meta, 5. Desarrollo Vial del Norte de Bogotá, 6. Siberia-La Punta- El Vino, 7. Fontibón-Facatativá - Los Alpes, 8. Bogotá - Villavicencio, 9. Desarrollo Vial del Oriente de Medellín, 10. Armenia - Pereira, 11. Girardot-Espinal - Neiva, 12. Briceño- Tunja - Sogamoso, 13. Zipaquirá- Palenque”.

-“Se registró en ésta subcuenta el valor de la inversión privada realizada en los proyectos de concesiones portuaria correspondiente a 55 concesiones, la cual fue registrada de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación y debidamente certificada por los Concesionarios. De las siguientes concesiones : 1-Puerto Bolívar Cerrejón Zona Norte S.A. CZN , Intercor y Carbones del Cerrejón. 2-Remolque y Transporte Marítimo Retramar Ltda. 3-Compañía de Puertos Asociados S.A. 4-Sociedad Portuaria Puerto de Mamonal S.A. 5-Sociedad Portuaria Regional de Santa Marta 6-Sociedad Portuaria Regional de Cartagena S.A. 7-American Port Company Inc. 8-Agencia Logística de las Fuerzas Militares, Muelle 13 9-Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura 10-Ecopetrol Terminal Néstor Pineda”

De otra parte, la variación que presenta la U.A.E. de la aeronáutica Civil de \$2.692,8, por concepto de Red Aeroportuaria, se debe a la reclasificación de este saldo a la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración, situación que se explica más adelante en la respectiva cuenta en mención.

En la cuarta posición se ubica, la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción sigue en orden de importancia, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-44

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción		Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción			
Red carretera		Red carretera			
Instituto Nacional de Vías	9.768,5		9.800,8	7.682,7	2.118,1
Ministerio de Defensa Nacional	32,3		9.768,5	7.661,5	2.107,0
			32,3	21,2	11,1

El crecimiento que presenta el Instituto Nacional de Vías de \$2.107,0, en la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción por concepto de la subcuenta de Red carretera, según las notas de la entidad se origina por: *“El aumento de la Red de Carreteras en el 2013 del 11% corresponde al avance en la ejecución de las obras”*.

Finalmente, la cuenta de Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración se destaca en la representatividad del grupo, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-45

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración		Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración			
Red aeroportuaria		Red aeroportuaria			
U.A.E. de la Aeronautica Civil	2.331,8		2.331,8	0,0	2.331,8
Red carretera			2.331,8		2.331,8
Instituto Nacional de Vías	1.578,7				

Como se puede observar, la U.A.E. de la Aeronáutica Civil presenta un incremento de \$2.331,8, en la cuenta Bienes de beneficio público e históricos y culturales entregados en administración por concepto de Red aeroportuaria, situación que corresponde según las notas de la entidad a: *“Esta subcuenta fue creada en el año 2013, para reclasificar el valor de la infraestructura aeroportuaria (inmuebles) en servicio y entregada en Concesión que desde el año 2009 venía reflejándose en la subcuenta 171105 atendiendo las instrucciones, conceptos y normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, principalmente los conceptos CGN 200812123700 y CGN 200910135366, así como la resolución 501, todos del mes de noviembre de 2009. Como consecuencia de la expedición de los decretos 4164 y 4165 de 2011 la Aerocivil entrego la información contable de*

muebles e inmuebles de todos los Aeropuertos Concesionados a la Agencia Nacional de Infraestructura ANI atendiendo las instrucciones, conceptos y normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, especialmente en el concepto CGN No.2132000022951 de julio 2 de 2013 y la resolución 237 del año 2010. Se tiene en el sistema de información de activos fijos el detalle uno a uno de los bienes que componen esta subcuenta. La entrega de la información a la ANI se realizó discriminada, de tal manera que se les suministro el valor del costo de cada activo y la amortización de los mismos, para que ellos tuvieran en cuenta el saldo en libros”.

Nota 12. Recursos naturales no renovables

Los recursos naturales no renovables son bienes que, por sus propiedades, se encuentran en la naturaleza sin que hayan sido objeto de transformación, y no son susceptibles de ser reemplazados o reproducidos por otros de las mismas características. Incluye las inversiones orientadas a su explotación.

Este grupo participa con el 14,5% del Activo total; en la siguiente tabla se muestran las cuentas que lo componen.

Tabla 3-46

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Recursos naturales no renovables en explotación	104.823,0	75,4	84.421,1	73,6	20.401,9	24,2
Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación	34.288,3	24,6	30.295,1	26,4	3.993,2	13,2
Subtotal	139.111,3	100,0	114.716,3	100,0	24.395,1	21,3
Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (cr)	43.632,2	70,3	34.377,8	68,5	9.254,3	26,9
Amortización acumulada de inversión en recursos naturales no renovables en explotación (cr)	18.474,6	29,7	15.776,2	31,5	2.698,4	17,1
Subtotal Agotamiento y Amortización	62.106,8	100,0	50.154,1	100,0	11.952,8	23,8
TOTAL	77.004,5		64.562,2		12.442,3	19,3

Gráfica 3-9



Como puede apreciarse en la tabla y gráfica anteriores, los Recursos naturales no renovables en explotación son el mayor saldo del grupo y representan el valor de las reservas probadas de recursos en minas, yacimientos y otros, estimados mediante la aplicación de métodos de reconocido valor técnico. A continuación se destacan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones por subcuenta:

Tabla 3-47

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN			
Yacimientos		Yacimientos			
Ministerio de Minas y Energía	72.389,0		73.090,6	57.103,6	15.987,0
Ecopetrol S.A.	701,6		72.389,0	56.402,0	15.987,0
			701,6	701,6	0,0
Minas		Minas			
Ministerio de Minas y Energía	31.687,3		31.687,3	27.317,6	4.369,7
			31.687,3	27.317,6	4.369,7

Eldetalle del Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación se presenta a continuación:

Tabla 3-48

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)			
Yacimientos		Yacimientos			
Ministerio de Minas y Energía	34.597,0		35.239,3	27.041,9	8.197,4
Ecopetrol S.A.	642,3		34.597,0	26.409,0	8.188,0
			642,3	632,9	9,4
Minas		Minas			
Ministerio de Minas y Energía	8.392,9		8.392,9	7.335,9	1.057,0
			8.392,9	7.335,9	1.057,0

Según el Régimen de Contabilidad Pública, el agotamiento representa el valor acumulado por la reducción de la cantidad disponible de reservas probadas, como resultado de las unidades extraídas de los recursos naturales no renovables. El valor de las unidades extraídas deberá considerarse el precio de las unidades de reserva, al momento de la extracción determinado técnicamente. El agotamiento de los recursos naturales no renovables formará parte del costo de producción cuando la reserva probada sea registrada por la misma entidad que lleva a cabo la extracción, en tanto que cuando la explotación es llevada a cabo por un tercero, se constituye en un menor valor del patrimonio.

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

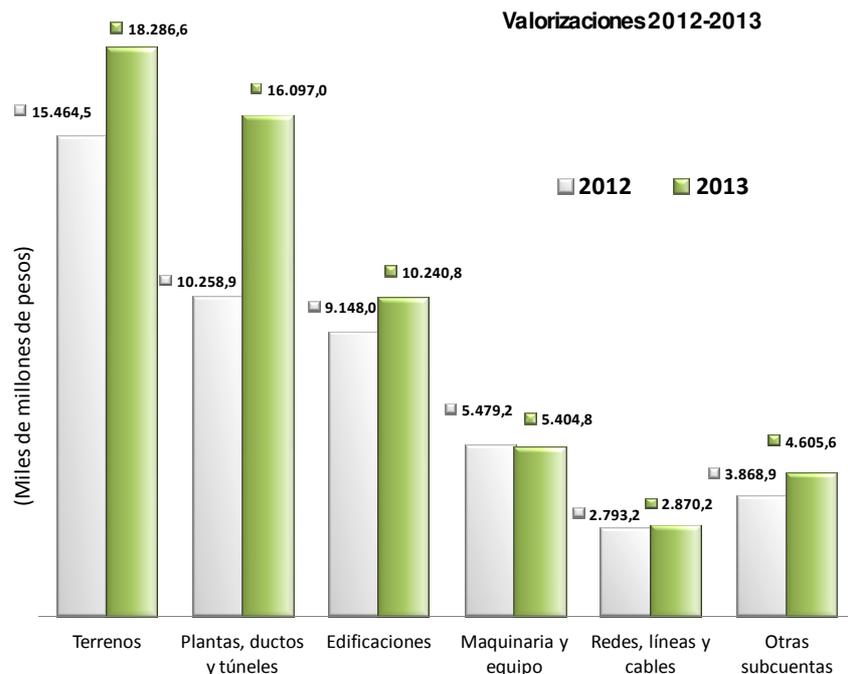
función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación, o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

El grupo Otros activos participa con el 16,2% en el total del Activo, en la siguiente tabla se muestra las cuentas que lo componen.

Tabla 3-49

OTROS ACTIVOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Valorizaciones	57.505,0	67,1	47.012,7	64,6	10.492,3	22,3
Cargos diferidos	12.456,3	14,5	11.066,1	15,2	1.390,2	12,6
Intangibles	7.098,9	8,3	7.257,6	10,0	(158,7)	(2,2)
Bienes entregados a terceros	5.152,2	6,0	4.622,9	6,4	529,3	11,4
Derechos en fideicomiso	2.988,0	3,5	2.186,8	3,0	801,1	36,6
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.494,2	1,7	1.424,0	2,0	70,2	4,9
Reserva financiera actuarial	1.340,7	1,6	1.136,8	1,6	203,9	17,9
Bienes adquiridos en "Leasing Financiero"	520,2	0,6	470,9	0,6	49,3	10,5
Bienes de arte y cultura	395,2	0,5	379,5	0,5	15,7	4,1
Obras y mejoras en propiedad ajena	216,0	0,3	193,7	0,3	22,3	11,5
Bienes recibidos en dación de pago	175,6	0,2	180,4	0,2	(4,8)	(2,6)
Activos adquiridos de instituciones inscritas		0,0	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)
Subtotal	89.342,3	104,3	75.931,5	104,4	13.410,8	17,7
Amortización acumulada de intangibles (Cr)	2.635,7	3,1	2.269,6	3,1	366,0	16,1
Amortización acumulada de bienes entregados a terceros (Cr)	868,4	1,0	752,8	1,0	115,6	15,4
Provisión bienes recibidos en dación de pago (Cr)	91,6	0,1	109,0	0,1	(17,4)	(16,0)
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros (Cr)	14,3	0,0	34,6	0,0	(20,3)	(58,7)
Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero (Cr)	37,4	0,0	25,0	0,0	12,4	49,7
Subtotal amortización, provisión y depreciación	3.647,4	4,3	3.191,0	4,4	456,3	14,3
TOTAL	85.694,9	100,0	72.740,5	100,0	12.954,5	17,8

Gráfica 3-10



A continuación se presentan las cuentas y variaciones más representativas dentro del grupo Otros activos con sus respectivas entidades.

En la estructura del grupo Otros activos, la cuenta más significativa es Valorizaciones

Tabla 3-50

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
VALORIZACIONES		VALORIZACIONES			
Terrenos		Plantas, ductos y túneles			
Ministerio de Defensa Nacional	5.781,4	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	16.097,0	10.258,9	5.838,1
Ecopetrol S.A.	2.277,5	Policia Nacional	1.976,9	1.274,9	702,0
Policia Nacional	1.976,9	Universidad Nacional de Colombia	1.806,1	1.247,7	558,4
Universidad Nacional de Colombia	1.806,1	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	440,3		440,3
Servicio Nacional de Aprendizaje	638,1	Refinería de Cartagena S.A.	637,7	260,3	377,3
Plantas, ductos y túneles		Terrenos			
Oleoducto Central S.A.	6.255,0	Policia Nacional	1.976,9	1.274,9	702,0
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	5.181,6	Universidad Nacional de Colombia	1.806,1	1.247,7	558,4
Ecopetrol S.A.	1.097,3	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	440,3		440,3
Oleoducto de Colombia S.A.	1.061,3	Refinería de Cartagena S.A.	637,7	260,3	377,3
Edificaciones					
Ecopetrol S.A.	1.656,9				
Ministerio de Defensa Nacional	1.530,4				
Policia Nacional	1.482,9				
Consejo Superior de la Judicatura	626,6				
Maquinaria y equipo					
Ecopetrol S.A.	3.701,0				
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos s.a.s.	579,0				
Oleoducto Central S.A.	541,9				

En las subcuentas Edificaciones y Maquinaria y Equipo, Ecopetrol S.A. en las notas a los estados contables indica que los valores corresponden a “Los avalúos técnicos de activos fijos se realizan cada tres años, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. Al cierre del año 2013 se actualizó el último estudio técnico de valoración de activos para la refinería de Barrancabermeja, el cual fue realizado por la firma T.F. Auditores & Asesores”.

En representatividad en el grupo le sigue la cuenta Cargos diferidos

Tabla 3-51

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
CARGOS DIFERIDOS		CARGOS DIFERIDOS			
Estudios y proyectos		Descuento en bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo			
Ministerio de Minas y Energía	1.156,7	Deuda Pública Nación	1.801,2	1.116,6	684,6
Ecopetrol S.A.	1.132,4	Gastos de exploración	1.645,4	1.107,2	538,1
Materiales y suministros		Ecopetrol S.A.			
Ministerio de Defensa Nacional	2.078,0		1.645,4	1.107,2	538,1
Policia Nacional	321,9				
Impuesto Diferido					
Ecopetrol S.A.	1.870,4				
Interconexión Eléctrica S.A.	58,9				
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	56,4				
Descuento en bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo					
Deuda Pública Nación	1.790,9				
Interconexión Eléctrica S.A.	10,3				
Gastos de exploración					
Ecopetrol S.A.	1.645,4				

El Ministerio de Minas y Energía en las notas de carácter específico señala que el saldo en la subcuenta Estudios y proyectos *“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.”*

Por su parte Ecopetrol S.A. explica en sus notas que el saldo de la subcuenta Estudios y proyectos *“(1) Incluye las inversiones realizadas en desarrollo del contrato de colaboración empresarial suscrito entre Ecopetrol y Schlumberger, con el fin de obtener una producción incremental en el campo Casabe; dichas inversiones se amortizan con base en las unidades técnicas de producción del campo para el año 2013 está amortización asciende a \$115,991 (a diciembre de 2012 \$72,024).”*

Ecopetrol S.A. en sus notas registra que el saldo de la subcuenta Impuesto diferido es *“Generado por las diferencias temporales entre la utilidad comercial y la renta líquida fiscal, por efectos de la no deducibilidad en el período de algunos gastos contables o la existencia de ingresos fiscales que no deben reflejarse en la contabilidad normativa. Este rubro está calculado sobre las diferencias patrimoniales de las cuentas de provisiones, los cuales son deducibles fiscalmente en periodos futuros y no en el año en que se causan contablemente. 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.”*

Finalmente en la subcuenta Descuento en bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo, Deuda Pública Nación en sus notas a los estados contables revela que *“Se refleja en esta cuenta el saldo de los descuentos originados en la colocación de los Títulos TES B colocados a largo plazo, representa el 76% de los Cargos Diferidos. Durante el año se otorgaron descuentos en la colocación por valor de \$991.584.958 miles de pesos y se amortizaron descuentos de acuerdo con el tiempo de maduración de los títulos, por valor de \$306.147.542 miles de pesos.”*

El tercer lugar lo ocupa la cuenta, Intangibles, saldo explicado por los registros de las entidades que se muestran a continuación:

Para el saldo de la subcuenta Crédito mercantil, Ecopetrol S.A. registra en sus notas, *“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. El crédito mercantil se encuentra conformado por: Polipropilenos del Caribe (Propilco S.A.), AndeanChemicals, IPL Enterprises, Offshore International, HocolPetroleumLimited yEquión Energía Limited. Se han amortizado \$995,790 millones y se encuentran pendientes por amortizar \$2.174.183*

millones. Los tiempos de amortización son: 17.8 años, 17.8 años, 15 años, 14 años, 16 años y 10 años respectivamente.

Tabla 3-52

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013
INTANGIBLES	
Crédito mercantil	
Ecopetrol S.A.	3.170,0
Positiva Compañía de Seguros S.A.	687,1
Interconexión Eléctrica S.A.	243,2
Licencias	
Ecopetrol S.A.	255,8
Registraduría Nacional del Estado Civil	124,8
Ministerio de Defensa Nacional	74,0
Internexa S.A.	40,9
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	39,6
Fiscalía General de la Nación	35,1
Refinería de Cartagena S.A.	27,8
Policía Nacional	26,1
Software	
Ecopetrol S.A.	128,7
Policía nacional	77,1
Registraduría Nacional del Estado Civil	72,6
Ministerio de Defensa Nacional	53,4
Isagen S.A.	32,8

A 31 de diciembre se reconoció una pérdida en retiro de Crédito Mercantil por \$229,876 en Propilco S.A. y \$123,136 para la Compañía Offshore Internacional Group, debido a la evaluación económica realizada conforme a lo estipulado en la resolución 145 de 2008, emitida por la Contaduría General de la Nación. Debido a la reestructuración organizativa que se presentó en el grupo Empresarial Ecopetrol con la entrada de Cenit en el año 2013, se presentó una reclasificación por \$343,043 entre el crédito mercantil de EquionEnergíaLimited e IPL Enterprises correspondiente al valor generado en la adquisición de la participación de Ocesa poseída por Equión.

3.2.1.2 Notas al Pasivo

Nota 14. Operaciones de instituciones financieras

En este grupo de cuentas se registran los recursos captados por las empresas financieras del Nivel Nacional y las de las entidades descentralizadas de fomento y desarrollo regional de acuerdo con la normatividad vigente para dichas instituciones.

Tabla 3-53

OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Operaciones de captación y servicios financieros	21.293,2	100,0	19.465,3	100,0	1.827,9	9,4
TOTAL	21.293,2	100,0	19.465,3	100,0	1.827,9	9,4

El grupo Operaciones de instituciones financieras que a 31 de diciembre de 2013 registró un saldo de \$21.293,2 y representa el 3,6% del total de Pasivos que registró un valor de \$599.000,9; dicho saldo corresponde exactamente al valor de la cuenta Operaciones de

captación y servicios financieros, reportado por las entidades financieras, y de fomento y desarrollo regional.

Gráfica 3-11



A continuación se presentan las entidades con mayores valores e igualmente las entidades que explican la variación del grupo por subcuenta:

Tabla 3-54

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS					
Certificados de depósito a término					
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	5.197,2				
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	2.689,7				
Depósitos de ahorro					
Banco Agrario de Colombia	4.666,5				
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	1.295,6				
Depósitos especiales					
Banco Agrario de Colombia	4.198,9				
Depósitos de ahorro					
Banco Agrario de Colombia	5.883,8	5.153,2	730,6		
Banco Agrario de Colombia	4.666,5	4.078,6	587,9		
Depósitos especiales					
Banco Agrario de Colombia	4.200,1	3.789,4	410,7		
Banco Agrario de Colombia	4.198,9	3.787,9	411,0		
Certificados de depósito a término					
Banco Agrario de Colombia	8.313,6	7.903,6	410,0		
Banco Agrario de Colombia	669,7	387,3	282,4		
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	5.197,2	5.021,1	176,1		

La Financiera de Desarrollo Territorial S.A. – FINDETER, siendo una sociedad de economía mixta, organizada como establecimiento de crédito, vinculada al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, recibe depósitos de las entidades públicas a término y reconoce por ellos rendimientos o contraprestaciones. En sus notas a los estados contables explica que el valor de la subcuenta Certificados de depósito a término “Corresponde a las emisiones de CDT efectuadas por la entidad”.

El Banco Agrario de Colombia S.A., presta servicios bancarios al sector rural desde el 28 de junio de 1999 y financia actividades rurales, agrícolas, pecuarias, pesqueras, forestales y agroindustriales; esta entidad contable pública se destaca entre las entidades con más saldo en las subcuentas Depósitos de ahorro y Depósitos especiales.

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

Las Operaciones de crédito público corresponden a los actos o contratos que de conformidad con las disposiciones legales vigentes sobre crédito público, tienen por objeto dotar a la entidad pública de recursos, bienes o servicios, con plazo para su pago, a través de empréstitos, emisión y colocación de bonos y títulos de deuda pública y crédito de proveedores y las Operaciones de financiamiento con la banca central, corresponden a los préstamos que obtiene el Gobierno Nacional del Banco de la República.

La conformación del Catálogo de Cuentas definido por la Contaduría General de la Nación, para el registro de las operaciones de crédito público, se basa en lo reglamentado en el Decreto 2681 de 1993, en lo relativo a la exigibilidad se permite el registro del monto del crédito en corriente y no corriente.

En la siguiente tabla se presentan los saldos agregados y consolidados del grupo de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central; para efectos del análisis y las descripciones que se efectúan para esta nota, se tomará el valor del saldo consolidado es decir una vez descontadas del saldo agregado, el valor de las operaciones recíproca efectuadas con entidades contables públicas del Nivel Nacional.

Tabla 3-55

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE			
Miles de millones de pesos			
CONCEPTO	2013		
	SALDO AGREGADO	OPERACIÓN RECÍPROCA	SALDO CONSOLIDADO
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	181.585,1	12.500,0	169.085,1
Operaciones internas de corto plazo	3.732,5	575,0	3.157,5
Operaciones internas de largo plazo	177.852,6	11.924,9	165.927,6
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	83.869,0	0,0	83.869,0
Operaciones externas de corto plazo	115,5	0,0	115,5
Operaciones externas de largo plazo	83.753,5	0,0	83.753,5
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	265.454,1	12.500,0	252.954,1

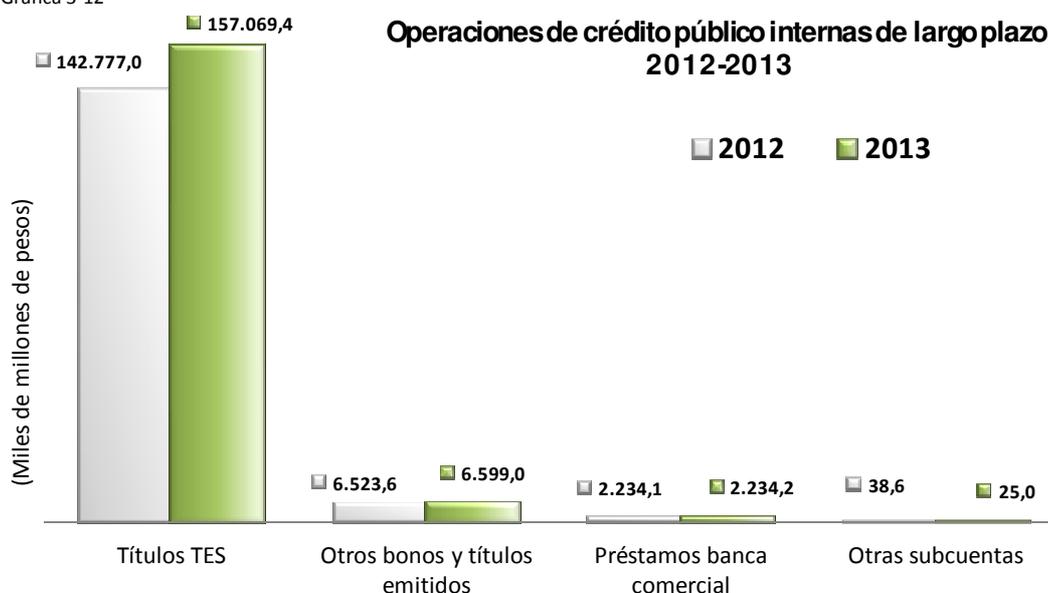
Para diciembre 31 de 2013, las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$252.954,1, representan el 42,2% del total del pasivo del Nivel Nacional que es de \$599.000,9.

De acuerdo con la exigibilidad de las Operaciones de crédito público se observa que el 10,7%, es decir \$26.953,0 corresponden a las obligaciones que deben pagarse durante 2014, tal como se detallan a continuación:

Tabla 3-56

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL CLASIFICADAS DE ACUERDO CON LA EXIGIBILIDAD A 31 DE DICIEMBRE								
CONCEPTO	Miles de millones de pesos							
	2013			2012			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	169.085,1	66,8	23,9	152.417,0	69,3	22,9	16.668,1	10,9
Corto Plazo	3.157,5	1,2	0,4	843,7	0,4	0,1	2.313,8	...
Corriente	3.157,5	1,2	0,4	843,7	0,4	0,1	2.313,8	...
Largo Plazo	165.927,6	65,6	23,5	151.573,3	69,0	22,8	14.354,3	9,5
Corriente	19.581,6	7,7	2,8	17.292,4	7,9	2,6	2.289,3	13,2
No corriente	146.346,0	57,9	20,7	134.280,9	61,1	20,2	12.065,1	9,0
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	83.869,0	33,1	11,9	67.402,6	30,7	10,1	16.466,4	24,4
Corto Plazo	115,5	0,0	0,0	7,4	0,0	0,0	108,1	...
Corriente	4,1	0,0	0,0	7,4	0,0	0,0	(3,3)	(44,2)
No corriente	111,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	111,3	
Largo Plazo	83.753,5	33,1	11,9	67.395,2	30,7	10,1	16.358,3	24,3
Corriente	4.209,7	1,7	0,6	2.658,6	1,2	0,4	1.551,1	58,3
No corriente	79.543,8	31,4	11,3	64.736,6	29,4	9,7	14.807,2	22,9
TOTAL	252.954,1	100,0	35,8	219.819,6	100,0	33,0	33.134,5	15,1

Gráfica 3-12



A continuación se presentan las cuentas y variaciones más representativas dentro del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central con sus respectivas entidades.

En la estructura del grupo, el 65,6% esto es \$177.852,6 que corresponde a la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo, en las que se destacan los reportes de las siguientes entidades.

Espacio en blanco

Tabla 3-57

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO			
Títulos TES		Títulos TES			
Deuda Pública Nación	168.576,6		157.069,4	142.777,0	14.292,4
Otros bonos y títulos emitidos		Deuda Pública Nación			
Deuda Pública Nación	3.366,7		168.576,6	149.980,4	18.596,2
Ecopetrol S.A.	1.900,0				
Préstamos banca comercial					
Ecopetrol S.A.	1.839,0				
Interconexión Eléctrica S.A.	299,5				

La justificación de los saldos de la subcuenta Títulos TES, se encuentra en las notas explicativas de la entidad contable Deuda Pública Nación, así: *“Su saldo representa el 96% de las Operaciones de Crédito público internas, originadas en colocación títulos TES B, esta deuda está colocada en pesos y en UVR. El saldo de la deuda por títulos TES B colocados en UVR es de 179.097.656.062 unidades equivalentes a \$37.223.316.550 miles de pesos, que constituyen el 22% del saldo; la tasa tomada para la reexpresión de la deuda fue de \$207.838,1 correspondiente al 31 de Diciembre de 2013. Del saldo en pesos \$6.513.535.700 miles corresponden a TES B emitidos para control monetario. Al cierre de la vigencia del 2013 el saldo de esta fuente presentó un incremento neto de \$18.596.218.038 miles de pesos, resultante básicamente por nuevas colocaciones por \$34.362.678.164 miles de pesos valor nominal, amortizaciones por \$16.268.156.301 miles de pesos. Adicionalmente se realizaron 2 operaciones de intercambio en los meses de Febrero y Agosto, la primera con Fiducoldex S.A. y Caprovimpo con resultado neto de disminución de la deuda en \$96.472.059 miles de pesos y la segunda con la Dirección del Tesoro Nacional sin efecto. Y por último el diferencial cambiario neto de la deuda en UVR, fue de \$598.168.234 miles de pesos, con efecto incremento de la deuda”.*

Así mismo, consignó para Otros bonos y títulos emitidos que *“su saldo representa el 2% de las Operaciones de Crédito público internas, originadas en la expedición de bonos. Esta fuente presentó una disminución neta con respecto al saldo del 2011 de \$825.884.062 miles de pesos, un 20%, la fuente la conforman: Títulos de Reducción de la Deuda con un saldo de \$1.825.376.501 miles de pesos que representa el 54% de total de la subcuenta, esta deuda está colocada en UVR y su saldo es de 8.782.684.700 unidades. Durante el año 2013 se amortizó por valor de \$761.381.217 miles de pesos y se incrementó por diferencia en cambio en \$40.810.025 miles de pesos, la tasa tomada para la reexpresión de la deuda en UVR fue de \$207.8381 correspondiente al 31 de Diciembre de 2013. Bonos Educativos de Valor Constante serie B, con saldo al cierre de la vigencia de \$1.508.396.880 miles de pesos representa el 45 % de la subcuenta, durante el año se amortizó por \$208.013.336 miles de pesos y capitalizó intereses por \$112.593.266 miles de pesos. Los Bonos de Paz con un saldo de \$30.495.626 miles de pesos que representa el 1% del saldo de la subcuenta. El saldo restante del valor de la subcuenta de \$2.408.943 miles de pesos lo conforman los saldos de los Bonos de Seguridad por \$328.235 miles de pesos y Cesantías*

con \$1.811.062 miles de pesos y los Bonos Agrarios por \$269.574 miles de pesos y otros por \$72 miles de pesos. El saldo de los Bonos Agrarios, corresponde al certificado por el Banco de la República a diciembre 31 de 2013, que se incluyó nuevamente por ajuste atendiendo al Plan de Mejoramiento convenido con la Contraloría General de la República”.

Le sigue en importancia la cuenta, Operaciones de crédito público externas de largo plazo.

Tabla 3-58

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO			
Otros bonos y títulos emitidos		Otros bonos y títulos emitidos	47.430,1	36.298,4	11.131,7
Deuda Pública Nación	39.722,8	Deuda Pública Nación	39.722,8	33.646,1	6.076,7
Ecopetrol S.A.	7.707,3	Ecopetrol S.A.	7.707,3	2.652,3	5.055,0
Préstamos banca multilateral		Préstamos banca multilateral	28.699,4	25.777,1	2.922,3
Deuda Pública Nación	28.070,3	Deuda Pública Nación	28.070,3	25.320,3	2.750,0
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	606,8				

En la información consignada por la entidad contable Deuda Pública Nación en sus notas específicas sobre los Otros bonos y títulos emitidos, registra que: “En esta subcuenta se refleja el saldo de los bonos emitidos en el exterior representa el 59% las Operaciones de Crédito Público externas. La tasa tomada para la re expresión de la deuda en USD fue de \$1.926.83 correspondiente al 31 de Diciembre de 2013. La fuente presento una disminución neta de \$6.076.700.520 miles de pesos, un 18% con respecto al saldo de Diciembre 31 de 2012. Durante el año se realizaron dos colocaciones, una en el mes de enero, Bono global de \$1.000 millones en dólares con vencimiento en Marzo del 2023, que representó \$1.779.840.000 miles de pesos y otra en septiembre Bono global 2024 por \$1.600 millones de dólares, \$3.029.472.000 miles de pesos. Se amortizó por \$968.717.444 miles de pesos y se incrementó por diferencial cambiario en \$2.236.105.964 miles de pesos”.

Para la subcuenta Préstamos banca multilateral la misma entidad revela que: “Su saldo representa el 41% de las Operaciones de Crédito Público Externas, está conformada básicamente por los saldos de los créditos contratados con el BID en un 41%, con el BIRF en un 52% y la CAF con un 6%. La tasa tomada para la re expresión de la deuda en USD fue de \$1.926.83 correspondiente al 31 de Diciembre de 2013. El saldo de esta subcuenta presentó un incremento neto de \$2.750.019.176 miles de pesos, con respecto al saldo a diciembre 31 de 2012. Esta fuente durante el año recibió desembolsos por \$3.321.348.021 miles de pesos, se amortizó por \$1.755.817.486 miles de pesos y se incrementó por diferencial cambiario en \$1.184.011.810 miles de pesos. En esta deuda y específicamente con el BIRF, existes 6 créditos a los cuales se les realizó operaciones de Swap extingüibles peso-dólar entre los años 2005 y 2008, para cubrir el riesgo de tasa de cambio, la deuda por estos créditos contratados en Dólares, al momento de celebrarse la cobertura, fue convertida a

pesos a la tasa dólar pactada en las coberturas, manejo que presentó requerimiento por parte de la Contraloría General de la República en su dictamen de Auditoría año 2012 y por lo cual al cierre del año 2013, contablemente se realizó ajuste en los créditos comprometidos, para reflejar en pesos el saldo en dólares que tienen a Diciembre 31 de 2013”.

Tabla 3-59

OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO - SERVICIO DE LA DEUDA						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	%PIB	VALOR	%PIB	Abs.	%
INTERESES	6.204,5	0,9	5.405,1	0,8	799,4	14,8
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	6.140,8	0,9	5.336,7	0,8	804,1	15,1
Corto plazo	4,8	0,0	3,5	0,0	1,3	37,1
Largo plazo	6.136,0	0,9	5.333,2	0,8	802,8	15,1
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	63,7	0,0	68,4	0,0	(4,7)	(6,9)
Corto plazo	26,6	0,0	30,9	0,0	(4,4)	(14,2)
Largo plazo	37,1	0,0	37,5	0,0	(0,4)	(0,9)
COMISIONES	16,9	0,0	15,7	0,0	1,2	7,7
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	16,4	0,0	15,4	0,0	1,0	6,7
Largo plazo	16,4	0,0	15,4	0,0	1,0	6,7
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	0,5	0,0	0,3	0,0	0,2	57,9
Largo plazo	0,5	0,0	0,3	0,0	0,2	57,9
TOTAL	6.221,4	0,9	5.420,8	0,8	800,6	14,8

Como se puede observar las obligaciones pendientes de pago por concepto de intereses y comisiones a 31 de diciembre de 2013, ascienden a \$6.221,4 y el saldo principal corresponde a intereses del crédito público interno de largo plazo; esta información se complementa con los saldos de los gastos que por estos mismos conceptos se analizarán más adelante, en la nota correspondiente.

Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

El Régimen de Contabilidad Pública define las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados como aquellas que 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.

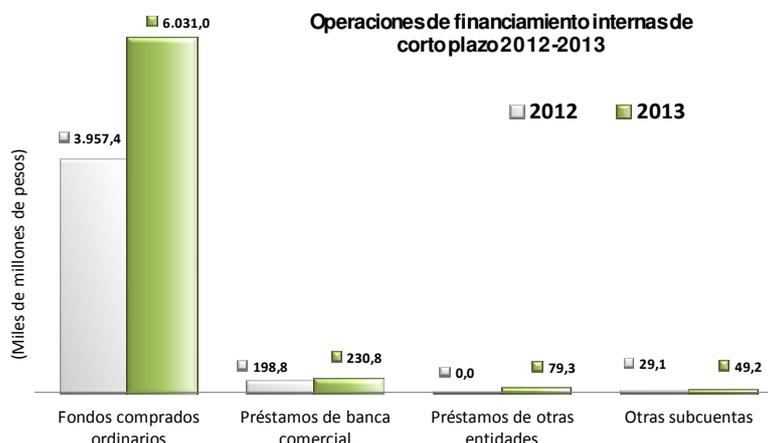
El grupo Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados representa el 2,5% o sea \$14.971,0 del total de los pasivos que a 31 de diciembre de 2013 es de \$599.000,9, en la siguiente tabla se muestra las cuentas que lo componen.

Espacio en blanco

Tabla 3-60

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	14.588,2	97,4	11.504,4	95,1	3.083,8	26,8
Internas de corto plazo	6.390,3	42,7	4.185,3	34,6	2.205,0	52,7
Internas de largo plazo	4.368,7	29,2	4.121,1	34,1	247,7	6,0
Externas de corto plazo	371,6	2,5	368,0	3,0	3,6	1,0
Externas de largo plazo	3.457,6	23,1	2.830,1	23,4	627,5	22,2
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA	382,7	2,6	597,8	4,9	(215,1)	(36,0)
Operaciones de crédito público	365,1	2,4	535,3	4,4	(170,3)	(31,8)
Operaciones de financiamiento	17,7	0,1	62,5	0,5	(44,8)	(71,7)
TOTAL OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	14.971,0	100,0	12.102,2	100,0	2.868,7	23,7

Gráfica 3-13



Dentro de la estructura del grupo Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados, la cuenta más significativa corresponde a Operaciones de financiamiento internas de corto plazo, por lo que a continuación se destacan los saldos y variaciones más representativas.

Tabla 3-61

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO					
Fondos comprados ordinarios					
Tesoro Nacional	6.031,0	Fondos comprados ordinarios	6.031,0	3.957,4	2.073,6
Préstamos de banca comercial					
Deuda Pública Nación	204,3	Tesoro Nacional	6.031,0	3.436,0	2.595,0
Préstamos de otras entidades					
		Banco de Comercio exterior de Colombia	0,0	46,2	(46,2)
		Banco Agrario de Colombia	0,0	475,2	(475,2)
		Préstamos de otras entidades	79,3	0,0	79,3
		Caja de Previsión Social de Comunicaciones	79,3		79,3

El Tesoro Nacional en sus notas a los estados contables reporta lo siguiente: “corresponde a los préstamos interfondos que realiza la DTN de acuerdo con las necesidades de liquidez y que se encuentran respaldados con condiciones financieras similares a las del mercado,

como son el Sistema General de Regalías \$1.789.000, Fondo Nacional de Regalía \$960.000, FONPET \$900.000, Bonos pensionales \$861.000, FONSECON \$370.000 millones entre otros”.

En segundo lugar se encuentra la cuenta Operaciones de financiamiento internas de largo plazo, por lo que se destacan los siguientes saldos.

Tabla 3-62

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	
Préstamos de banca comercial	
Isagen S.A.	1.084,3
Bioenergy Zona Franca S.A.S.	301,7
Bioenergy S.A.	108,8
Metropolitana de Telecomunicaciones S.A E.S.P	98,8
Bonos y títulos emitidos	
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	900,0
Isagen S.A.	850,0

La subcuenta Préstamos de otras entidades también registra un saldo importante \$722,4, siendo las entidades con mayores saldos: Banco Agrario de Colombia y la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social

Otra cuenta representativa dentro del grupo es la de Operaciones de financiamiento externas de largo plazo, en donde los reportes de la Refinería de Cartagena S.A. son los más destacados, como se aprecia a continuación.

Tabla 3-63

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO			
Préstamos de vinculados económicos		Préstamos vinculados económicos			
Refinería de Cartagena S.A.	1.256,3	Refinería de Cartagena S.A.	1.302,2	749,4	552,8
Interconexión Eléctrica S.A.	45,9	Refinería de Cartagena S.A.	1.256,3	707,3	549,0
Préstamos de banca multilateral		Interconexión eléctrica S.A.	45,9	42,1	3,8
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	657,5				
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	493,4				

En las notas a los estados contables la Refinería de Cartagena S.A explica que “El 5 de diciembre de 2013, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por medio de la Resolución No. 4134 de 2013, autorizó a Reficar a contratar un crédito en dólares de largo plazo con Ecopetrol Capital AG por un valor de USD 252 millones, a una tasa de Libor + 4.85% y con

un plazo de 31 años. El objeto de este contrato de crédito (denominado el “ConstructionSupportSubordinated Loan Agreement 2013”) es financiar el proyecto de ampliación y modernización de la refinería que actualmente adelanta la compañía. El 10 de diciembre de 2013, se suscribió el contrato con Ecopetrol Capital AG y la totalidad del valor del crédito fue desembolsado en diciembre de 2013. Este es un endeudamiento que se encuentra subordinado al pago de las obligaciones financieras ya adquiridas con la Banca Internacional en diciembre de 2011”.

Nota 17.Cuentas por pagar

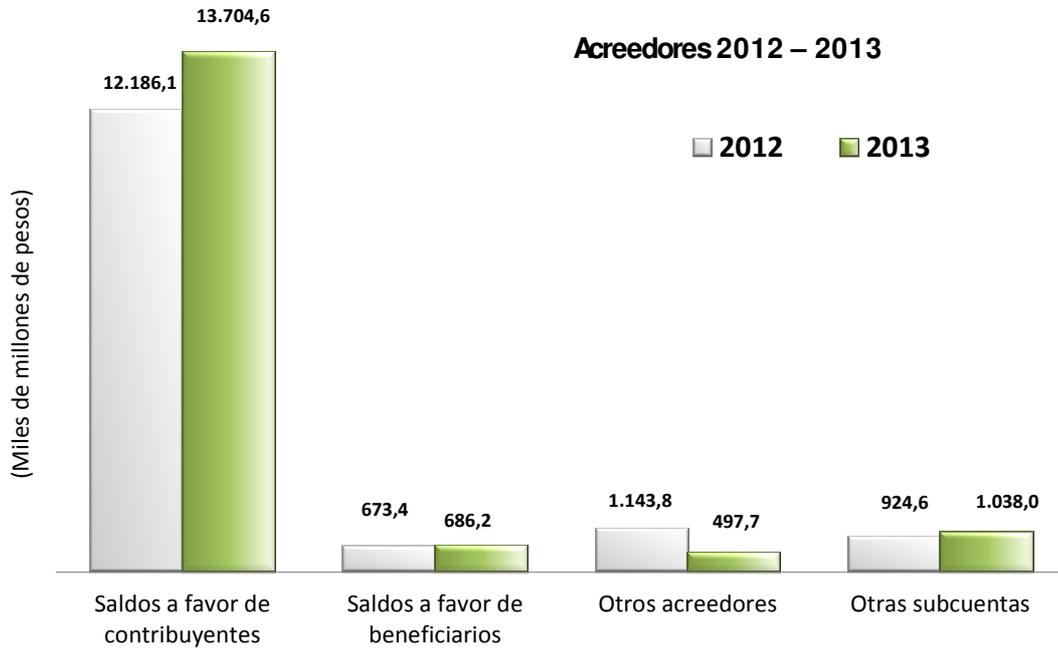
Comprende las obligaciones adquiridas por las entidades contables públicas en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal.

El grupo de Cuentas por pagar por \$60.866,2 corresponde al 10,2% del total del pasivo que a 31 de diciembre de 2013 es de \$599.000,9, registrando un incremento del 2,8% \$1.668,9 frente a lo reportado el año anterior que fue del orden de \$59.193,7; en la siguiente tabla se muestra el detalle de las Cuentas por pagar:

Tabla 3-64

Cuentas por pagar A 31 de diciembre						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Acreedores	15.926,5	26,2	14.927,9	25,2	998,6	6,7
Recursos recibidos en administración	11.118,1	18,3	9.617,8	16,2	1.500,3	15,6
Adquisición de bienes y servicios nacionales	10.958,5	18,0	9.491,6	16,0	1.466,9	15,5
Intereses por pagar	7.587,3	12,5	6.647,4	11,2	940,0	14,1
Aportes por pagar a afiliados	2.876,0	4,7	2.534,7	4,3	341,3	13,5
Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales	2.626,2	4,3	2.393,6	4,0	232,6	9,7
Transferencias por pagar	1.938,4	3,2	6.061,7	10,2	(4.123,3)	(68,0)
Avances y anticipos recibidos	1.446,5	2,4	1.187,0	2,0	259,6	21,9
Créditos judiciales	1.340,0	2,2	1.260,2	2,1	79,7	6,3
Otras cuentas por pagar	1.191,5	2,0	1.010,6	1,7	180,9	17,9
Depósitos recibidos en garantía	808,5	1,3	389,1	0,7	419,5	107,8
Subsidios asignados	695,0	1,1	1.248,0	2,1	(553,1)	(44,3)
Retención en la fuente e impuesto de timbre	669,9	1,1	580,0	1,0	89,9	15,5
Recursos recibidos por el fondo de solidaridad y garantía-fosyga	638,0	1,0	911,2	1,5	(273,2)	(30,0)
Adquisición de bienes y servicios del exterior	521,8	0,9	547,0	0,9	(25,2)	(4,6)
Impuesto al valor agregado - iva	195,4	0,3	50,5	0,1	144,9	...
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	113,3	0,2	92,8	0,2	20,6	22,2
Operaciones de seguros y reaseguros	84,4	0,1	93,5	0,2	(9,0)	(9,7)
Gastos financieros por pagar por operaciones de captación y servicios financieros	79,5	0,1	102,1	0,2	(22,6)	...
Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud	34,3	0,1	34,8	0,1	(0,5)	...
Comisiones por pagar	17,1	0,0	16,0	0,0	1,1	...
Proceso de compensación fosyga	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
TOTAL	60.866,2	100,0	59.197,3	100,0	1.668,9	2,8

Gráfica 3-14



La cuenta Acreeedores, es la más representativa dentro del grupo, se destaca las subcuentas y entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las variaciones, en la siguiente tabla:

Tabla 3-65

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
ACREEDORES		ACREEDORES			
Saldos a favor de contribuyentes		Saldos a favor de contribuyentes	13.704,6	12.186,1	1.518,5
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	13.701,4	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	13.701,4	12.181,1	1.520,3
Otros acreedores		Saldos a favor de beneficiarios	686,2	673,4	12,8
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	577,9	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	147,6	69,7	77,9
Saldos a favor de beneficiarios		Policía Nacional	18,6	63,1	(44,6)
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	161,1	Superintendencia Financiera de Colombia	33,5	9,9	23,7
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	147,6	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	161,1	201,8	(40,7)
Agencia Nacional de Minería	107,5	Otros acreedores	497,7	1.143,8	(646,1)
		Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	577,9	660,5	(82,6)
		Empresa Metropolitana de Telecomunicaciones S.A.	0,0	44,6	(44,6)
		Oleoducto Central S.A.	3,4	54,5	(51,2)
		Ministerio de Hacienda y Crédito Público	19,6	47,2	(27,6)

El saldo reportado en las subcuenta Saldos a favor de contribuyentes, corresponde según las notas explicativas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales a: *“los saldos a favor que los contribuyentes y/o responsables se autoliquidan en sus declaraciones de impuestos de renta y ventas, a su vez se disminuye cuando el contribuyente y/o responsable traslada este saldo en su declaración del periodo siguiente y cuando solicitan la devolución y o compensación. (...) En la cuenta de acreedores también se registra lo correspondiente a Excedentes. Los excedentes son valores pagados por los contribuyentes como exceso, lo no debido y pagos anticipados de impuestos. (...)”*

En orden de importancia, para explicar la variación de las Cuentas por pagar, aparece la cuenta Recursos recibidos en administración, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican la variación.

Tabla 3-66

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN			
En Administración		En Administración			
Tesoro Nacional	7.008,3		11.118,1	9.617,8	1.500,3
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	2.554,9	P A CNPS Cuotas Partes Pensionales	998,2		998,2
Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	1.924,2	Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	1.924,2	1.257,2	667,0
		Colpensiones - Fondo de Vejez	948,0	433,1	515,0
		Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal		750,8	(750,8)

Con respecto a la subcuenta En administración, informa en las notas el Tesoro Nacional: *“Su saldo corresponde a dineros recibidos en administración por cuenta del Sistema General de Regalías \$7.245.364 millones; FOPEP 57.064; PRONE 120.029; FAER 155.438; FAZNI 95.533; Fondo Gas Natural 44.663; SUPERNOTARIADO 108.709; entre otros, en aplicación del procedimiento ordenado por la Contaduría General de la Nación”*. Así mismo, la nota explicativa de la entidad el Patrimonio Autónomo PA CNPSCuotas Partes Pensionales, encargado de adelantar la administración de las cuotas partes por pagar a cargo de CAJANAL EICE – en liquidación, informa que: *“Corresponde a la contrapartida de las cuotas partes pensionales y a saldos de otros pasivos diversas”*.

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales, por lo que se destacan los mayores saldos y variaciones explicados por las subcuentas y entidades que se relacionan a continuación:

Tabla 3-67

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			
Bienes y Servicios		Proyectos de Inversión			
Ecopetrol S.A.	4.644,0		3.642,1	2.483,8	1.158,3
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	1.306,2	Ministerio de Educación Nacional	279,0	46,6	232,4
		Agencia Nacional de Infraestructura	450,2	239,4	210,8
Proyectos de Inversión		Ministerio de Defensa Nacional	314,4	131,4	183,0
Agencia Nacional de Infraestructura	450,2	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	155,3	0,0	155,3
Instituto Nacional de Vías	371,4	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	151,9	23,9	128,0
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	342,7	Instituto Nacional de Vías	371,4	244,2	127,2
Ministerio de Defensa Nacional	314,4				
Ministerio de Educación Nacional	279,0				
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	217,0				
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	174,8				

Las notas a los estados financieros de Ecopetrol S.A. indican que: *“Incluye principalmente \$2.771.066 miles de pesos de cuentas por pagar por servicios facturados.”*

Así mismo, el Ministerio de Educación Nacional en el caso de proyectos de inversión, indica: *“Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Ministerio por concepto*

de bienes y servicios de proveedores nacionales en desarrollo de su objeto social. De igual forma se incluye en este rubro los valores pendientes de desembolso por concepto de bienes y servicios adquiridos para proyectos de inversión”.

La siguiente cuenta representativa del grupo de Cuentas por pagar son los Intereses por pagar, en el cuadro siguiente se presentan las subcuentas y entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican la variación:

Tabla 3-68

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
INTERESES POR PAGAR		INTERESES POR PAGAR			
Operaciones de crédito público internas de largo plazo		Operaciones de crédito público internas de largo plazo			
Deuda Pública Nación	6.074,4	Deuda Pública Nación	6.136,0	5.333,2	802,8
Ecopetrol S.A.	37,2	Oleoducto Central S.A.	0,0	24,1	(24,1)
Operaciones de crédito público externas de largo plazo		Operaciones de crédito público externas de largo plazo			
Deuda Pública Nación	1.087,6	Interconexión Eléctrica S.A.	19,1	23,8	(4,7)
Ecopetrol S.A.	182,2	Operaciones de crédito público externas de largo plazo	1.286,5	1.190,3	96,1
		Ecopetrol S.A.	182,2	88,2	94,0

La nota a los estados contables de la entidad Deuda Pública Nación, indica que los intereses corresponden a los: “causados por pagar de los Bonos de Valor Constante serie A. En el año esta deuda canceló intereses por \$2.573.934 miles de pesos y causó por \$5.305.328 miles de pesos”.

La última cuenta en representatividad son los Aportes por pagar a afiliados, destacándose la subcuenta Cesantías consolidadas según reportes por valor de \$2.288,4 y la entidad que la reportó fue el Fondo Nacional de Ahorro, en razón a que, según notas específicas: “En esta cuenta se registra el valor de las cesantías pertenecientes a los afiliados tanto del sector público como del sector privado administrados por la Entidad”.

Finalmente, es importante destacar las variaciones presentadas en la cuenta Transferencias por pagar, por lo que a continuación se detallan las subcuentas y entidades más representativas.

Tabla 3-69

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
TRANSFERENCIAS POR PAGAR			
Otras transferencias	600,8	5.479,2	(4.878,4)
Ministerio del Trabajo	1.378,0	4.163,8	(2.785,8)
Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres	131,0	466,9	(335,9)
Ministerio de Salud y Protección Social	0,2	277,5	(277,3)
Dirección Nacional de Estupefacientes - en Liquidación	0,7	167,3	(166,6)
Sistema general de participaciones-participación para pensiones - Fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	785,7		785,7
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	785,7		785,7
Sistema general de participaciones-participación para propósito general	232,1		232,1
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	232,1		232,1
Sistema general de participaciones-participación para educación	137,5		137,5
Ministerio de Educación Nacional	137,5		137,5

La nota a los estados financieros del Ministerio de Trabajo informa: “los saldos de las cuentas corresponden en primer lugar a transferencias al Fondo de Pensiones Públicas del Nivel Nacional FOPEP, para el pago de pensiones de vejez o de jubilación, de invalidez, de sustitución o sobrevivientes de CAJANAL, FONCOLPUERTOS, CVC – EPSA, Caja Agraria , CARBOCOL, Caminos Vecinales, MINERCOL- en liquidación, INCORA, INURBE, FOCINE, AUDIVISULAES, ADPOSTAL, INRAVISIÓN, Superintendencia Financiera de Colombia, Superintendencia de Industria y Comercio y Superintendencia de Sociedades. Igualmente pertenecen las transferencias al Consorcio Colombia Mayor para el manejo de las subcuentas de solidaridad y subsistencia con las que se financian los programas del subsidio al aporte en Pensión y de Solidaridad con el Adulto Mayor. Así mismo transferencias a la Administradora Colombiana de Pensiones – COLPENSIONES, para la financiación de pensiones del régimen de prima media de conformidad con la Ley 1151 de 2007 y el Decreto 2011 de 2012, mensualmente desde octubre del año 2012 mediante resolución 2218 de 2012.

Por otro lado, las transferencias de las reservas presupuestales al Fondo de Riesgos Laborales por la adquisición de bienes y servicios (Imprenta Nacional del Colombia, Federación Nacional de Cafeteros, Fiduciaria la Previsora S.A, Universidad Nacional de Colombia, Contrato, BDO AUDIT S.A. firma interventora de la administradora de los recursos del Fondo de Riesgos Laborales, Mccann Erickson Corporation S.A, Organización Iberoamericana de Seguridad Social OISS, Conferencia Interamericana De Seguridad Social/Centro Interamericano de Estudios de Seguridad Social y Contratos de Prestación de Servicios Profesionales). Finalmente vale la pena indicar que los recursos del Fondo de Riesgos Laborales no pertenecen al Presupuesto General de la Nación de conformidad con lo señalado en el Parágrafo del Artículo 12 de la Ley 1562 de 2012”.

Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social

Comprende las obligaciones originadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral. En estas cuentas se registran los compromisos laborales pendientes de pago con funcionarios o ex funcionarios de la entidad contable pública.

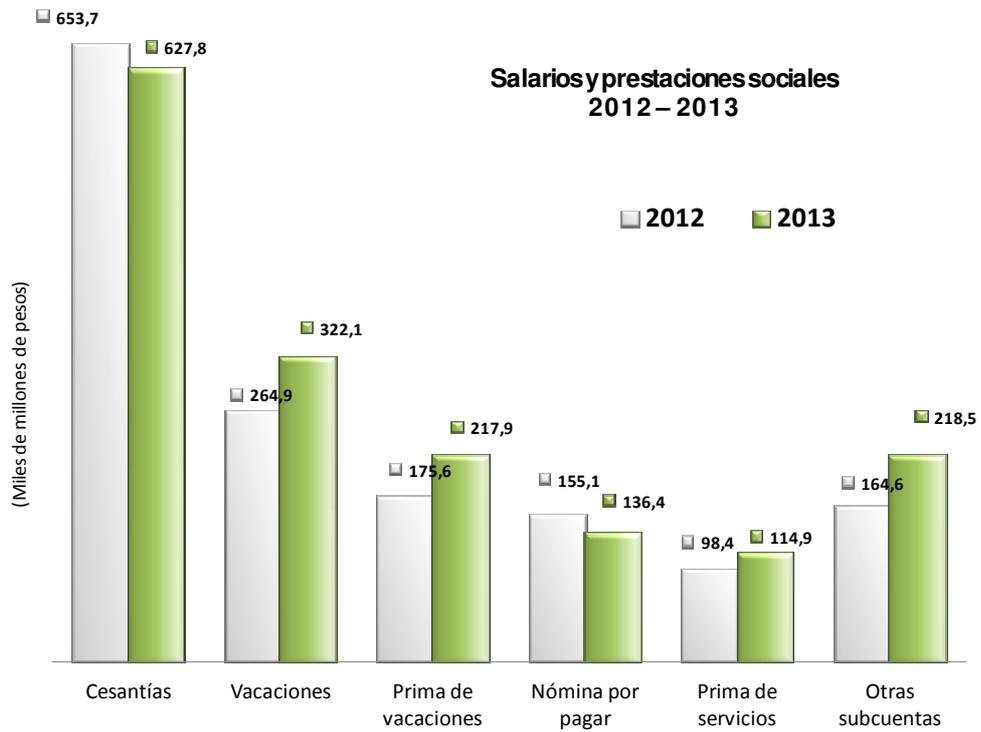
El grupo de las Obligaciones laborales y de seguridad social integral participa con el 0,4% \$2.666,9 en el total de los pasivos \$599.000,9, en la siguiente tabla se presenta las cuentas que lo componen.

Tabla 3-70

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL						
Espacio en blanco						
s de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Salarios y prestaciones sociales	1.637,6	61,4	1.512,4	66,9	125,1	8,3
Administración del sistema general de pensiones	931,9	34,9	651,5	28,8	280,4	43,0
Pensiones y prestaciones económicas por pagar	97,0	3,6	96,5	4,3	0,6	0,6
Administración de la seguridad social en salud	0,3	0,0	1,0	0,0	(0,7)	(65,8)
TOTAL	2.666,9	100,0	2.261,5	100,0	405,4	17,9

En la estructura del grupo de las Obligaciones laborales y de seguridad social integral, la cuenta de mayor valor son los Salarios y prestaciones sociales, en la siguiente gráfica se observa la composición:

Gráfica 3-15



A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones nivel de subcuentas:

Tabla 3-71

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES			
Cesantías		Vacaciones			
Ministerio de Defensa Nacional	320,5	Consejo Superior de la Judicatura	322,1	264,9	57,1
Fiscalía General de la Nación	54,5	Ecopetrol S.A.	22,1	9,1	12,9
Contraloría General de la República	50,9	Fiscalía General de la Nación	43,0	35,2	7,8
Ecopetrol S.A.	50,6	Procuraduría General de la Nación	81,0	75,3	5,7
Servicio Nacional de Aprendizaje	34,2	Defensoría del Pueblo	7,7	4,0	3,7
Vacaciones		Prima de vacaciones			
Fiscalía General de la Nación	81,0	Ecopetrol S.A.	217,9	175,6	42,3
Ecopetrol S.A.	43,0	Servicio Nacional de Aprendizaje	41,2	30,6	10,6
Consejo Superior de la Judicatura	22,1	Consejo Superior de la Judicatura	8,6	0,9	7,7
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	12,2	Fiscalía General de la Nación	15,5	9,1	6,4
Procuraduría General de la Nación	7,7	Procuraduría General de la Nación	48,5	45,6	2,8
Prima de vacaciones		Prima de servicios			
Fiscalía General de la Nación	48,5	Cámara de Representantes	114,9	98,4	16,4
Ecopetrol S.A.	41,2	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	6,1	2,0	4,1
Consejo Superior de la Judicatura	15,5	Universidad Nacional Abierta y a Distancia	9,4	6,4	3,0
Servicio Nacional de Aprendizaje	8,6	Defensoría del Pueblo	1,4		1,4
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	8,3		1,2		1,2
Nómina por pagar		Cesantías			
PAR - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	54,6	Ministerio de Defensa Nacional	627,8	653,7	(26,0)
Instituto de Seguros Sociales - En liquidación	46,3	Policía Nacional	320,5	354,3	(33,8)
Ministerio de Defensa Nacional	16,2	Fiscalía General de la Nación	2,3	20,0	(17,7)
Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba	4,8	Contraloría General de la República	54,5	50,2	4,3
Universidad Popular del Cesar	2,0	Ecopetrol S.A.	50,9	45,1	5,9
Prima de servicios		Nómina por pagar			
Consejo Superior de la Judicatura	17,4	Consejo Superior de la Judicatura	136,4	155,1	(18,7)
Fiscalía General de la Nación	15,9	Instituto de Seguros Sociales - En liquidación	0,5	31,8	(31,3)
Universidad Nacional de Colombia	11,7	Universidad Nacional Abierta y a Distancia	46,3	56,1	(9,8)
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	9,4	Ministerio de Defensa Nacional	0,0	7,2	(7,2)
			16,2	4,3	11,9

El saldo presentado por el Ministerio de Defensa Nacional, en la subcuenta Cesantías, corresponde según las notas a: "...\$320.547.356, miles de pesos, por concepto de cesantías por pagar a la Caja Promotora de Vivienda militar y los fondos de cesantías".

En orden de importancia, le sigue la cuenta de Administración del sistema general de pensiones, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-72

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES			
Pensiones y retroactivos pensionales		Pensiones y retroactivos pensionales			
Colpensiones - Fondo de Vejez	824,0	Colpensiones - Fondo de Vejez	826,0	568,8	257,2
Reintegros pensionales		Reintegros pensionales			
Colpensiones - Fondo de Vejez	72,7	Colpensiones - Fondo de Vejez	72,7	46,8	26,0

El crecimiento reportado por Colpensiones – Fondo de Vejez de \$257,2, en la cuenta de Administración del sistema general de pensiones por concepto de Pensiones y retroactivos pensionales, al pasar de \$566,8 a \$824,0 de 2012 a 2013 según notas a los estados contables: “Corresponde a nomina por pagar de pensionados”.

Finalmente, se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas la cuenta Pensiones y prestaciones económicas por pagar.

Tabla 3-73

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR			
Pensiones de jubilación patronales		Pensiones de jubilación patronales			
Ministerio del Trabajo	27,3	Ministerio del Trabajo	61,2	67,2	(6,0)
Universidad Nacional de Colombia	11,4	Ministerio del Trabajo	27,3	35,8	(8,5)
Ministerio de Salud y Protección Social	9,1	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	1,3	3,5	(2,2)
Universidad Nacional de Córdoba	4,2	Cuotas partes de pensiones	30,0	21,9	8,1
Ecopetrol S.A.	3,0	Universidad del Cauca	14,6		14,6
Cuotas partes de pensiones		Hospital Militar Central	0,3	1,5	(1,2)
Universidad del Cauca	14,6	Fondo de Pasivo social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	5,1	5,9	(0,7)
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	5,4	PAR Banco del Estado - En liquidación		1,0	(1,0)
Fondo de Pasivo social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	5,1				
Servicio Nacional de Aprendizaje	4,4				
Universidad Nacional de Colombia	4,2				

El valor que registra el Ministerio de Trabajo en la cuenta de Pensiones y prestaciones económicas por pagar por concepto de Pensiones de jubilación patronales, según lo consignado en las notas de la entidad corresponde a: “mesadas pensionales pendientes de cobro por parte de los pensionados a FOPEP a diciembre 31 de 2013”.

Nota 19. Otros bonos y títulos emitidos

Este grupo 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.

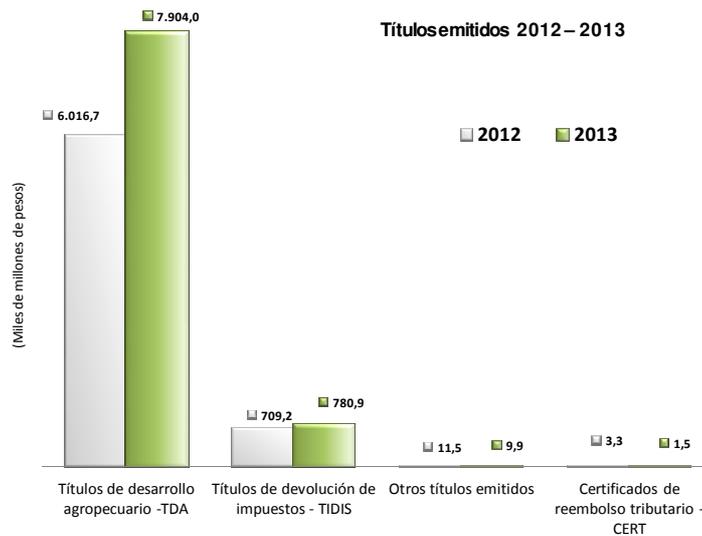
Los Otros bonos y títulos emitidos participa con el 2,6% \$15.535,4 del total de los pasivos \$599.000,9, en la siguiente tabla se presentan las cuentas que lo componen.

Tabla 3-74

OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
BONOS PENSIONALES	6.839,0	44,0	6.340,4	48,5	498,7	7,9
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	10.817,6	69,6	10.606,2	81,1	211,4	2,0
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db)	(3.978,6)	(25,6)	(4.265,8)	(32,6)	287,3	(6,7)
Asegurador - cuotas partes de bonos pensionales emitidos	624,3	4,0	357,1	2,7	267,3	74,8
Asegurador - cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db)	(624,3)	(4,0)	(357,1)	(2,7)	(267,3)	74,8
TÍTULOS EMITIDOS	8.696,4	56,0	6.740,7	51,5	1.955,7	29,0
Títulos de desarrollo agropecuario -TDA	7.904,0	50,9	6.016,7	46,0	1.887,4	31,4
Títulos de devolución de impuestos - TIDIS	780,9	5,0	709,2	5,4	71,7	10,1
Otros títulos emitidos	9,9	0,1	11,5	0,1	(1,6)	(14,0)
Certificados de reembolso tributario - CERT	1,5	0,0	3,3	0,0	(1,8)	(55,3)
TOTAL	15.535,4	100,0	13.081,1	100,0	2.454,3	18,8

La cuenta de mayor valor en la estructura de los Otros bonos y títulos emitidos es Títulos emitidos, composición que se observa en la siguiente gráfica.

Gráfica 3-16



A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-75

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
TÍTULOS EMITIDOS		TÍTULOS EMITIDOS			
Títulos de desarrollo agropecuario -TDA		Títulos de desarrollo agropecuario -TDA	7.904,0	6.016,7	1.887,4
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	7.904,0	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	7.904,0	6.016,7	1.887,4
Títulos de devolución de impuestos - TIDIS		Títulos de devolución de impuestos - TIDIS	780,9	709,2	71,7
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	780,9	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	780,9	709,2	71,7

El incremento presentado por el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario de \$1.887,4, en la cuenta Títulos emitidos por concepto de la subcuenta Títulos de desarrollo agropecuario - TDA, se origina según las notas de la entidad por el *“Saldo de capital de los Títulos de Desarrollo Agropecuario que FINAGRO emite y son la principal fuente de recursos que son inversión forzosa para el sistema financiero colombiano. El monto de la inversión forzosa es determinado 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”*.

En orden de importancia, le sigue la cuenta de Bonos pensionales, destacando a continuación las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-76

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
BONOS PENSIONALES		BONOS PENSIONALES			
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos		Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db)			
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	10.809,3	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	(3.976,4)	(4.263,3)	287,0
Asegurador - cuotas partes de bonos pensionales emitidos		Asegurador - cuotas partes de bonos pensionales emitidos			
Colpensiones - Fondo de Vejez	624,2	Colpensiones - Fondo de Vejez	624,2	349,1	275,2
		Colpensiones - Fondo de Invalidez	0,0	3,1	(3,0)
		Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	0,1	5,0	(4,9)
Asegurador - cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db)		Cuotas partes de bonos pensionales emitidos			
Colpensiones - Fondo de Vejez	(624,2)	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	10.809,3	10.598,0	211,4
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db)		Asegurador - cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db)			
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	(3.976,4)	Colpensiones - Fondo de Vejez	(624,2)	(349,1)	(275,2)
		Colpensiones - Fondo de Invalidez	0,0	3,1	(3,0)
		Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	0,1	5,0	(4,9)

La variación positiva que muestra el Ministerio de Hacienda y Crédito Público de \$287,3, en la cuenta de Bonos Pensionales por concepto de Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db), se genera según lo consignado en las notas de la entidad por: *“Valor correspondiente al saldo por amortizar de capital a cargo de la Nación de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos por \$-2.399.258.141 y \$-1.577.099.818 de Intereses a cargo de la Nación de cuotas partes de bonos pensionales”*.

Asimismo, el incremento presentado por Colpensiones – Fondo de Vejez de \$275,2, en la subcuenta Asegurador – cuotas partes de bonos pensionales emitidos corresponde a *“... Bonos tipo A pensionales por pagar”*, de acuerdo con lo estipulado en las notas de la entidad.

Por su parte, el incremento presentado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público de \$211,4, al pasar de \$10.598,0 en 2012 a \$10.809,3 a 31 de diciembre de 2013 en la subcuenta Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, se debe según las notas de la

entidad a: “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 \$6.117.407.994 en miles de pesos y \$4.057.332.018 en miles de pesos y el valor de \$438.220.110 Capital a Cargo de Otros Emisores y \$105.535.953 Intereses a Cargo de Otros, valor de \$28.162.209 Otros Capital Cargo Nación y el valor de \$62.685.504 Otros intereses Cargo Nación”.

Nota 20. Pasivos estimados

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

El grupo Pasivos estimados participa con el 27,1% \$162.179,0 del total del Pasivo de la Nación que ascienden a \$599.000,9; la siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

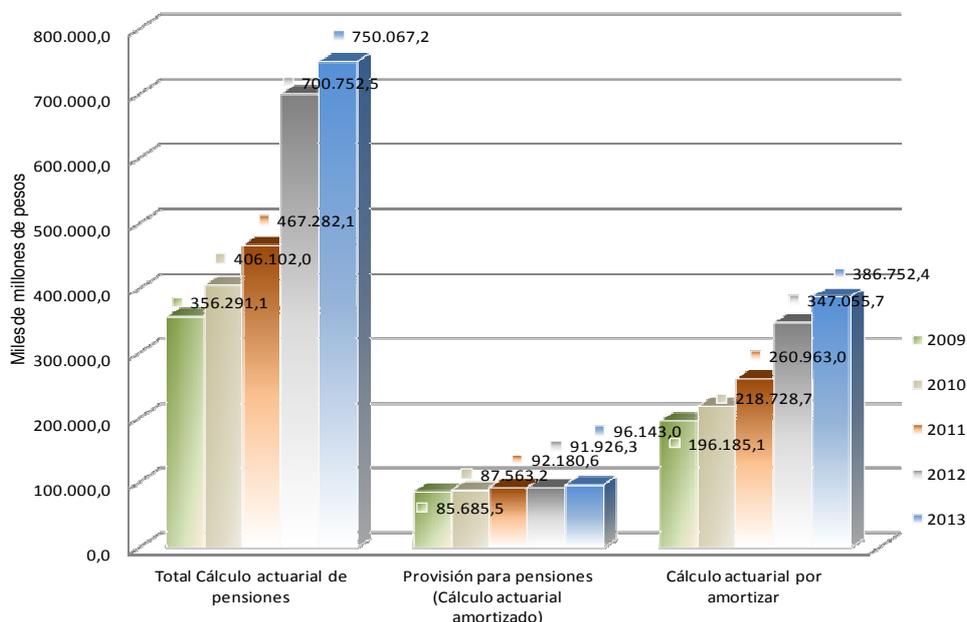
Tabla 3-77

PASIVOS ESTIMADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Provisión para pensiones	96.143,0	59,3	91.926,3	61,0	4.216,7	4,6
Provisión para bonos pensionales	12.327,1	7,6	11.878,5	7,9	448,7	3,8
Subtotal provisión para pensiones y bonos pensionales	108.470,1	66,9	103.804,7	68,9	4.665,4	4,5
Provisión para contingencias	19.912,0	12,3	18.169,6	12,1	1.742,5	9,6
Provisión fondos de garantías	8.511,2	5,2	7.262,7	4,8	1.248,4	17,2
Provisión para obligaciones fiscales	8.169,4	5,0	7.098,7	4,7	1.070,6	15,1
Provisiones diversas	6.600,7	4,1	5.622,2	3,7	978,5	17,4
Provisión para seguros y reaseguros	6.174,1	3,8	4.610,6	3,1	1.563,5	33,9
Provisión para prestaciones sociales	4.341,6	2,7	4.142,2	2,7	199,3	4,8
Subtotal otras provisiones	53.708,9	33,1	46.906,0	31,1	6.802,9	14,5
TOTAL	162.179,0	100,0	150.710,8	100,0	11.468,3	7,6

Teniendo en cuenta la importancia e impacto que tienen los pasivos estimados en el Balance General Consolidado de la Nación y en la política macroeconómica del Estado Colombiano, a continuación se presenta la desagregación de los conceptos y valores revelados y reconocidos tanto en cuentas de balance como en cuentas de orden, con el propósito de tener una mejor comprensión de la situación pensional de las entidades del nivel nacional y la responsabilidad del Estado.

La gráfica siguiente presenta 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 para el quinquenio 2009 - 2013.

Gráfica 3-17

Pasivo pensional 2012 – 2013

A 31 de diciembre de 2013, el cálculo actuarial de pensiones¹⁴ asciende a \$750.067,2, este valor incluye:

- Los saldos de la cuenta 2.7.20 Provisión para pensiones del grupo de Pasivo estimado, que incluye los siguientes conceptos: pasivo de empleadoras y fondos de reservas por \$482.895,4 (conformado por el cálculo actuarial de pensiones actuales \$352.216,6, futuras \$124.548,4 y cuotas partes de pensiones \$6.130,5)
- Saldo de la cuenta de orden 9.1.21 – Obligaciones potenciales que corresponde al cálculo actuarial, a partir del año 11 de los Fondos de reservas por \$267.171,7

De otra parte se observa que el cálculo actuarial por amortizar de las entidades nacionales es de \$386.752,4 y está conformado por el Cálculo actuarial de empleadoras y fondos de reservas hasta el año 10.

Provisión para pensiones

La Provisión para pensiones y para Bonos pensionales suma \$96.143,0, valor que corresponde a las afectaciones realizadas a los resultados de cada ejercicio por las entidades contables públicas empleadoras y los Fondos de reservas¹⁵, para reconocer en su información contable estos pasivos.

¹⁴ 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.

¹⁵ 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.

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes:

Tabla 3-78

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
PROVISIÓN PARA PENSIONES		PROVISIÓN PARA PENSIONES			
		96.143,0 91.926,3 4.216,7			
COLPENSIONES - Fondo de Vejez	47.331,4	PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	9.514,9	8.429,6	1.085,2
Policía Nacional	10.147,6	Patrimonio Autónomo de Remanentes de ADPOSTAL	1.225,4	405,8	819,6
PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	9.514,9	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	799,5		799,5
Ministerio de Defensa Nacional	8.042,3	COLPENSIONES - Fondo de Vejez	47.331,4	46.748,3	583,0
COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	6.093,5	COLPENSIONES - Fondo de Invalidez	3.105,8	2.718,3	387,5
Instituto de Seguros Sociales - En liquidación	4.090,8	COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	6.093,5	5.759,6	333,9
COLPENSIONES - Fondo de invalidez	3.105,8	Ministerio de Defensa Nacional	8.042,3	7.872,2	170,1
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	1.842,4	Policía Nacional	10.147,6	10.092,3	55,3
Patrimonio Autónomo de Remanentes de ADPOSTAL	1.225,4	Servicio Nacional de Aprendizaje	639,1	685,0	(45,9)

Para mejor comprensión, a continuación se presenta por separado la información de los empleadores y la de los fondos de reserva pensional:

ENTIDADES EMPLEADORAS:

Las entidades contables públicas empleadoras son aquellas que con anterioridad a la expedición de la Ley 100 de 1993 asumían el reconocimiento y pago de las pensiones de sus empleados y las que, por excepción, aún asumen dicho reconocimiento y pago; el cálculo actuarial de estas empleadoras a 31 de diciembre es \$169.010,7 de los cuales se ha amortizado \$39.612,3, es decir un 7,9% más que en 2012.

Tabla 3-79

PROVISIÓN PARA PENSIONES A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2013	2012	Variación	
				Abs.	%
	a. Provisión para pensiones actuales	27.356,1	25.300,2	2.055,9	8,1
	Cálculo actuarial de pensiones actuales (1)	145.140,2	98.976,1	46.164,1	46,6
	Pensiones actuales por amortizar (Db) (2)	(117.784,1)	(73.675,9)	(44.108,2)	59,9
	b. Provisión para futuras pensiones	8.881,1	8.531,5	349,5	4,1
	Cálculo actuarial de futuras pensiones (3)	17.927,2	16.398,0	1.529,2	9,3
	Futuras pensiones por amortizar (Db) (4)	(9.046,1)	(7.866,5)	(1.179,7)	15,0
	c. Provisión para cuotas partes de pensiones	3.375,1	2.868,2	506,9	17,7
PENSIONES	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5)	5.943,3	4.876,2	1.067,1	21,9
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6)	(2.568,2)	(2.008,0)	(560,2)	27,9
	Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5)	169.010,7	120.250,3	48.760,4	40,5
	Provisión para pensiones (a + b + c)	39.612,3	36.700,0	2.912,3	7,9
	(Cálculo actuarial amortizado)				
	Cálculo actuarial por amortizar (10 = 2 + 4 + 6)	(129.398,4)	(83.550,3)	(45.848,1)	54,9

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-80

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		
Miles de millones de pesos		
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	
EMPLEADORES		
Pensiones actuales	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	88.549,5	88.549,5
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	13.590,8	12.791,4
PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	9.514,9	
Ministerio de Defensa Nacional	9.356,0	4.928,7
Policía Nacional	6.987,7	4.147,7
Instituto de Seguros Sociales - En liquidación	3.783,7	
Futuras pensiones	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
Policía Nacional	10.837,8	5.342,1
Ministerio de Defensa Nacional	6.059,9	3.036,1
Universidad Nacional de Colombia	363,0	363,0
Universidad de Caldas	205,0	205,0
Industria Militar	131,6	16,5
Superintendencia de Sociedades	99,4	45,4
Cuotas partes de pensiones	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
Policía Nacional	3.209,3	1.397,3
Ministerio de Defensa Nacional	1.111,3	520,1
Ministerio de Salud y Protección Social	673,0	294,0
Instituto de Seguros Sociales - En liquidación	299,0	
Superintendencia de Notariado y Registro	180,5	105,9

En el cálculo de pensiones actuales se destaca el valor registrado por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio¹⁶, valor que corresponde *“a la Deuda de la Nación por concepto de obligaciones pensionales de los docentes, que se cancelarán con cargo a los recursos del presupuesto nacional”*¹⁷.

A 31 de diciembre de 2013, el valor registrado por la Policía Nacional como Cálculo actuarial de futuras pensiones, *“corresponde al valor presentado en el informe del cálculo actuarial del Ministerio de Defensa para la Policía Nacional del personal uniformado con expectativa de asignación de retiro y no uniformado con expectativa de pensión”*¹⁸.

¹⁶ El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio reporta la información del Pasivo pensional en las cuentas de los empleadores.

¹⁷ Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio. Notas de carácter específico.

¹⁸ Policía Nacional. Notas de carácter específico.

Tabla 3-81

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES						
Miles de millones de pesos						
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
EMPLEADORES						
Pensiones actuales	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	88.549,5	60.102,3	28.447,2	88.549,5	60.102,3	28.447,2
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	13.590,8		13.590,8	12.791,4		12.791,4
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	1.591,4	177,3	1.414,2	1.503,4	94,5	1.408,9
PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	9.514,9	8.429,6	1.085,2			
Policía Nacional	6.987,7	6.068,2	919,5	4.147,7	2.937,7	1.210,0
Ministerio de Salud y Protección Social	5,4	678,4	(673,0)	0,0	294,0	(294,0)
Futuras pensiones	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Policía Nacional	10.837,8	9.952,1	885,7	5.342,1	4.735,0	607,1
Ministerio de Defensa Nacional	6.059,9	5.405,2	654,7	3.036,1	2.530,3	505,8
Universidad Nacional de Colombia	363,0	296,5	66,5	363,0	296,5	66,5
Defensa Civil Colombiana	13,6		13,6			
Ministerio de Transporte	0,0	18,7	(18,7)		18,7	(18,7)
Servicio Nacional de Aprendizaje	15,1	86,1	(71,0)			
Cuotas partes de pensiones	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Ministerio de Salud y Protección Social	673,0		673,0	294,0		294,0
Policía Nacional	3.209,3	2.981,4	227,9	1.397,3	1.236,7	160,6
Universidad Nacional de Colombia	68,6		68,6	68,6		68,6
Ministerio de Defensa Nacional	1.111,3	1.044,4	67,0	520,1	474,5	45,7
Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	0,7	3,5	(2,8)	0,7	3,5	(2,8)
Universidad del Cauca	27,3	30,2	(2,9)	27,3	30,2	(2,9)

La U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social - UGPP, indica en las notas de carácter específico que reconoció *“al corte de diciembre 31 de 2013 los respectivos cálculos actuariales de Focine, Minercol, Inurbe, Carboacol, Caminos Vecinales, Audivisuales, ADPOSTAL, INCORA, Caja Agraria y Puertos de Colombia conforme al concepto No 20142000001591 de febrero 14 de 2014 expedido por la Contaduría General de la Nación”*.

Teniendo en cuenta que las entidades empezaron a amortizar el Cálculo actuarial en 1994, al efectuar un análisis se observa un rezago¹⁹ de \$36.583,8, a diciembre 31 de 2013 deberían tener amortizado un total de \$63.939,9, y no \$27.356,1. Lo anterior significa que en los 16 años restantes las entidades deberán amortizar por año aproximadamente \$7.361,5, para dar cumplimiento a lo establecido en el procedimiento contable expedido por la CGN.

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

El valor amortizado del cálculo actuarial a diciembre 31 de 2013 de las entidades empleadoras asciende a \$39.612,3, cifra que sirve de referencia para que las entidades contables públicas constituyan la Reserva financiera actuarial que se reconoce en la

¹⁹ En total son 35 años, a 2013 son 19 años transcurridos, el valor anual calculado era \$3.365,3.

cuenta 1.9.01 que se define como el conjunto de activos que se han destinado para la atención de las obligaciones pensionales, cuyo valor al finalizar 2013 es de \$1.340,7.

En el Balance General de la Nación se advierte que las entidades empleadoras 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 2013 los casos de Positiva Compañía de Seguros S.A, quien revela el pasivo actuarial en la cuenta 2.7.25 – Provisión para seguros y reaseguros cuyo saldo asciende a \$5.449,6 y Ecopetrol S.A quien realizó una conmutación parcial pensional, revelando el valor de este pasivo pensional y de los recursos que lo respaldan en las cuentas 9.1.45 – Pasivo pensional conmutado - corriente \$1.183,4y en la cuenta 9.1.46 – Pasivo pensional conmutado – no corriente \$11.070,8, en cumplimiento de la normativa contable expedida por la CGN y por cuanto continúa con la responsabilidad contingente del pasivo pensional.

FONDOS DE RESERVAS:

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 sufragar el pago de las prestaciones económicas, y, en caso de que dichos recursos y sus reservas líquidas no alcancen, el faltante lo cubre el Estado a través de la garantía estatal, razón de ser del principio de solidaridad intergeneracional.

- **Cálculo actuarial de los Fondos de Reservas**

Según el procedimiento contable para el registro del cálculo actuarial del pasivo pensional de los fondos de reserva debe reconocerse y revelarse en forma separada, así:

- El determinado y proyectado entre el año 1 y el año 10, se reconoce y revela dentro del pasivo estimado.
- El valor del cálculo actuarial proyectado del año 11 en adelante, se reconoce y revela en cuentas de orden.

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.

Tabla 3-82

PROVISIÓN PARA PENSIONES A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2013	2012	Variación	
				Abs.	%
PENSIONES	a. Provisión para pensiones actuales*	56.530,7	55.226,3	1.304,4	2,4
	Cálculo actuarial de pensiones actuales (1)	207.076,3	228.490,6	(21.414,2)	(9,4)
	Pensiones actuales por amortizar (Db) (2)	(150.545,6)	(173.264,3)	22.718,7	(13,1)
	b. Provisión para futuras pensiones*	0,0	0,0	0,0	
	Cálculo actuarial de futuras pensiones (3)	106.621,2	90.049,9	16.571,3	18,4
	Futuras pensiones por amortizar (Db) (4)	(106.621,2)	(90.049,9)	(16.571,3)	18,4
	c. Provisión para cuotas partes de pensiones*	0,0	0,0	0,0	
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5)	187,2	191,3	(4,1)	(2,1)
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6)	(187,2)	(191,3)	4,1	(2,1)
	Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5)	313.884,7	318.731,7	(4.847,0)	(1,5)
	Fondos de reservas (Cálculo a partir año 11) (8)	267.171,7	261.770,5	5.401,2	2,1
	Total Cálculo actuarial de pensiones (9 = 7 + 8)	581.056,4	580.502,2	554,2	0,1
	Provisión para pensiones (a + b + c) (Cálculo actuarial amortizado)	56.530,7	55.226,3	1.304,4	2,4
	Cálculo actuarial por amortizar (10 = 2 + 4 + 6)	(257.354,0)	(263.505,5)	6.151,5	(2,3)
GARANTÍA ESTATAL	Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Responsabilidades Contingentes	477.452,3	438.739,8	38.712,5	8,8
	Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Derechos Contingentes	397.232,9	438.739,8	(41.507,0)	(9,5)

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de subcuentas: inferior a 10 años.

Tabla 3-83

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		
Miles de millones de pesos		
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	
FONDOS DE RESERVAS		
Pensiones actuales	Cálculo actuarial	Por amortizar (db)
COLPENSIONES - Fondo de Vejez	121.518,1	74.186,7
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	47.109,6	47.109,6
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	12.996,8	12.996,8
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	11.197,8	11.197,8
COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	8.793,6	2.700,1
COLPENSIONES - Fondo de Invalidez	4.945,6	1.839,7
Futuras pensiones	Cálculo actuarial	Por amortizar (db)
COLPENSIONES - Fondo de Vejez	94.652,8	94.652,8
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	7.240,8	7.240,8
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	3.424,0	3.424,0
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	979,9	979,9
FONPRECON - Sobrevivientes	307,1	307,1
FONPRECON - Invalidez	16,6	16,6
Cuotas partes de pensiones	Cálculo actuarial	Por amortizar (db)
Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera	172,9	172,9
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	14,2	14,2
FONPRECON - Sobrevivientes	0,1	0,1
FONPRECON - Invalidez	0,1	0,1

COLPENSIONES – Fondo de Vejez²⁰, revela en Pensiones actuales “el cálculo del valor presente actuarial correspondiente a los pensionados del Régimen de Prima Media con Prestación Definida, por los Fondos de Vejez, Invalidez y Sobrevivencia que administra COLPENSIONES, proceso elaborado con base en la Resolución 1555 de 2010 de la Superintendencia Financiera de Colombia”. Por su parte el valor de Futuras pensiones corresponde al cálculo actuarial para pensiones de afiliados (1.777.318 personas).

Tabla 3-84

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES						
Miles de millones de pesos						
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
FONDOS DE RESERVAS						
Pensiones actuales	Cálculo actuarial			Por amortizar (db)		
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	47.109,6		47.109,6	47.109,6		47.109,6
COLPENSIONES - Fondo de Vejez	121.518,1	119.963,1	1.555,0	74.186,7	73.214,8	971,9
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	11.197,8	10.409,4	788,4	11.197,8	10.409,4	788,4
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	12.996,8	12.332,6	664,2	12.996,8	12.332,6	664,2
COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	8.793,6	8.217,3	576,3	2.700,1	2.457,7	242,4
COLPENSIONES - Fondo de Invalidez	4.945,6	5.258,5	(312,9)	1.839,7	2.540,1	(700,4)
Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL		71.819,3	(71.819,3)		71.819,3	(71.819,3)
Futuras pensiones	Cálculo actuarial			Por amortizar (db)		
COLPENSIONES - Fondo de Vejez	94.652,8	78.096,4	16.556,4	94.652,8	78.096,4	16.556,4
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	7.240,8	6.161,5	1.079,4	7.240,8	6.161,5	1.079,4
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	979,9	816,7	163,2	979,9	816,7	163,2
FONPRECON - Sobrevivientes	307,1	211,1	96,0	307,1	211,1	96,0
FONPRECON - Invalidez	16,6	14,8	1,7	16,6	14,8	1,7
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	3.424,0	4.749,4	(1.325,4)	3.424,0	4.749,4	(1.325,4)
Cuotas partes de pensiones	Cálculo actuarial			Por amortizar (db)		
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	14,2	14,7	(0,5)	14,2	14,7	(0,5)
Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera	172,9	176,6	(3,8)	172,9	176,6	(3,8)

La U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social – UGPP, indica en las notas de carácter específico que reconoció el corte de diciembre 31 de 2013 el respectivo cálculo actuarial de CAJANAL²¹ conforme al concepto No 20142000001591 de febrero 14 de 2014 expedido por la Contaduría General de la Nación.

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

Como se menciona anteriormente el Cálculo actuarial de los Fondos de reservas superior a 10 años, se revela en cuentas de orden, en la subcuenta 9.1.21.05 - Cálculo actuarial de los fondos de reservas pensionales, al 31 de diciembre de 2013 asciende a \$267.171,7, de los cuales los mayores valores son reportados por COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$162.413,9, que “Representa el cálculo actuarial de pensionados actuales con

²⁰ COLPENSIONES – Fondo de Vejez. Notas de carácter específico.

²¹ Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL.

corte a diciembre 31 de 2013, del año 11 en adelante por valor de \$109.026.393.000 en miles, el cálculo actuarial de afiliados activos a pensiones por \$43.828.729.067 en miles y el cálculo actuarial de bonos pensionales por \$9.528.729.000 con corte de diciembre 31 de 2013 del año 11 en adelante. Elaborado conforme a los parámetros técnicos estipulados por la Superintendencia Financiera de Colombia²²; Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, \$46.612,9, U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social, \$31.511,9 y Caja de Retiro de las Fuerzas Militares, \$12.862,4.

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

Los Patrimonios autónomos de vejez, invalidez y sobrevivientes, Fondos de Reservas administrados por la Administradora Colombiana de Pensiones, registran en cuentas de orden deudoras²³, en el concepto de garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida 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 \$397.232,9.

Dado lo anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en representación del Estado, revela el concepto correlativo de Garantía Estatal de las cuentas de orden acreedoras²⁴.

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

Provisión para bonos pensionales.

La Provisión para bonos pensionales representa el valor amortizado del cálculo actuarial por concepto de las liquidaciones provisionales de cuotas partes de bonos pensionales. La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle de la Provisión para bonos pensionales.

Espacio en blanco

²² COLPENSIONES - FONDO DE VEJEZ. Notas de carácter específico.

²³ Cuenta 8.1.25 – Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida.

²⁴ Subcuenta 9.9.05.10 - Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida.

Tabla 3-85

PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2013	2012	Variación	
				Abs.	%
BONOS	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	31.750,3	25.707,2	6.043,1	23,5
	Empleador	21.923,5	22.276,9	(353,3)	(1,6)
	Fondos de reservas	9.826,8	3.430,3	6.396,4	186,5
	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (DB)	(19.423,2)	(13.828,7)	(5.594,4)	40,5
	Empleador	(9.596,6)	(10.398,6)	802,0	(7,7)
	Fondos de reservas	(9.826,6)	(3.430,1)	(6.396,4)	186,5
	Cuotas partes de bonos pensionales	12.327,1	11.878,5	448,7	3,8

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-86

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		
Miles de millones de pesos		
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	
PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES - EMPLEADORES		
Liquidación provisional	Cuotas partes de bonos pensionales	Cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (Db)
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	19.882,3	8.111,7
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	423,9	232,9
Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	330,1	330,1
Universidad Nacional de Colombia	322,1	322,1
Departamento Nacional de Planeación	217,5	99,4
Universidad del Cauca	206,7	206,7
PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES - FONDOS DE RESERVAS		
Liquidación provisional	Cuotas partes de bonos pensionales	Cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (Db)
COLPENSIONES - Fondo de Vejez	9.528,7	9.528,7
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	297,8	297,8

De acuerdo con las notas específicas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, *su saldo corresponde a la liquidación provisional de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos por el MHCP en cumplimiento de las normas vigentes.*

Tabla 3-87

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES						
Miles de millones de pesos						
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES - EMPLEADORES						
Liquidación provisional	Cuotas partes de bonos pensionales			Cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (Db)		
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	19.882,3	20.375,5	(493,2)	8.111,7	9.058,9	(947,2)
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	423,9	432,7	(8,8)	232,9	256,0	(23,1)
Departamento Nacional de Planeación	217,5	262,5	(45,0)	99,4	105,0	(5,6)
Universidad Nacional de Colombia	322,1	160,1	161,9	322,1	160,1	161,9
PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES - FONDOS DE RESERVAS						
Liquidación provisional	Cuotas partes de bonos pensionales			Cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (Db)		
COLPENSIONES - Fondo de Vejez	9.528,7	3.175,9	6.352,8	9.528,7	3.175,9	6.352,8
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	297,8	246,2	51,6	297,8	246,2	51,6
COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes		6,6	(6,6)		6,6	(6,6)
COLPENSIONES - Fondo de Invalidez		1,4	(1,4)		1,4	(1,4)

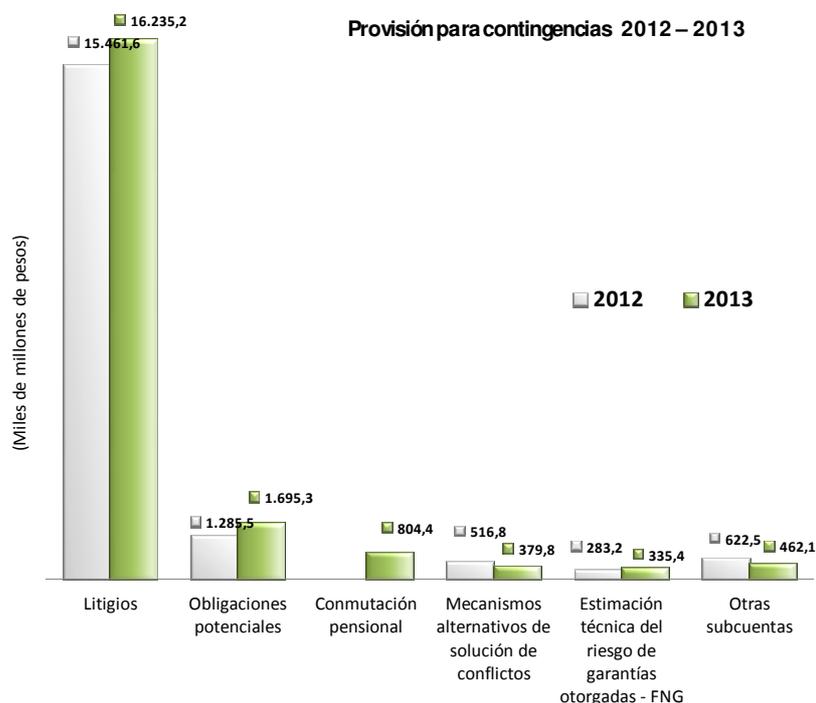
Provisión para contingencias, Otras provisiones.

En el pasivo estimado se registran otras provisiones, a 31 de diciembre ascendieron a \$53.708,9, (tabla 3-77) 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 2013, ésta provisión asciende a \$19.912,0, siendo la más significativa la correspondiente a Litigios.

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

Espacio en blanco

Gráfica 3-18



A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, en la cuenta Provisión para contingencias a nivel de subcuentas:

Tabla 3-88

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS			
Litigios		Litigios	16.235,2	15.461,6	773,5
Instituto Nacional de Vías	3.113,2	Departamento Administrativo de Seguridad - En Supresión	532,4	24,0	508,4
Consejo Superior de la Judicatura	1.631,9	COLPENSIONES - Fondo de Vejez	599,4	153,1	446,3
Ministerio de Defensa Nacional	1.488,1	Consejo Superior de la Judicatura	1.631,9	1.295,2	336,7
Ministerio de Salud y Protección Social	1.263,3	Instituto Nacional de Vías	3.113,2	2.808,3	304,8
Policía Nacional	1.005,2	Ministerio de Defensa Nacional	1.488,1	1.271,7	216,4
Obligaciones potenciales		Ministerio de Minas y Energía	124,4	1.284,6	(1.160,2)
Ministerio del Trabajo	990,4	Obligaciones potenciales	1.695,3	1.285,5	409,8
Fondo Agropecuario de Garantías	344,7	Fondo Agropecuario de Garantías	344,7	277,0	67,7
Empresa Urrea S.A. E.S.P.	197,6	Ministerio del Trabajo	990,4	605,3	385,1
Ecopetrol S.A.	114,6	Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	29,4	3,1	26,4
Conmutación pensional		Conmutación pensional	804,4		804,4
Ecopetrol S.A.	804,4	Ecopetrol S.A.	804,4		804,4

En cuanto al valor de la Provisión para fondos de garantía de \$8.511,2, fue reportado en su totalidad por 2 entidades en el concepto de Riesgos en curso: Fondo de Garantías de Instituciones Financieras, \$8.502,5, entidad que revela "la reserva técnica establecida en la ley 510 de 1999 para 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.”²⁵, y el Banco Agrario de Colombia, \$8,7.

En las Provisiones para Obligaciones fiscales \$8.169,4, los conceptos con la mayor participación son el Impuesto sobre la renta y complementarios \$5.918,8; y el Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE) \$2.156,4, reportados principalmente por Ecopetrol S.A. con \$5.210,8 y \$1.875,9, respectivamente.

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.

El grupo Otros pasivos participa con el 13,2%, del total del Pasivo de la Nación \$599.000,9; la siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3-89

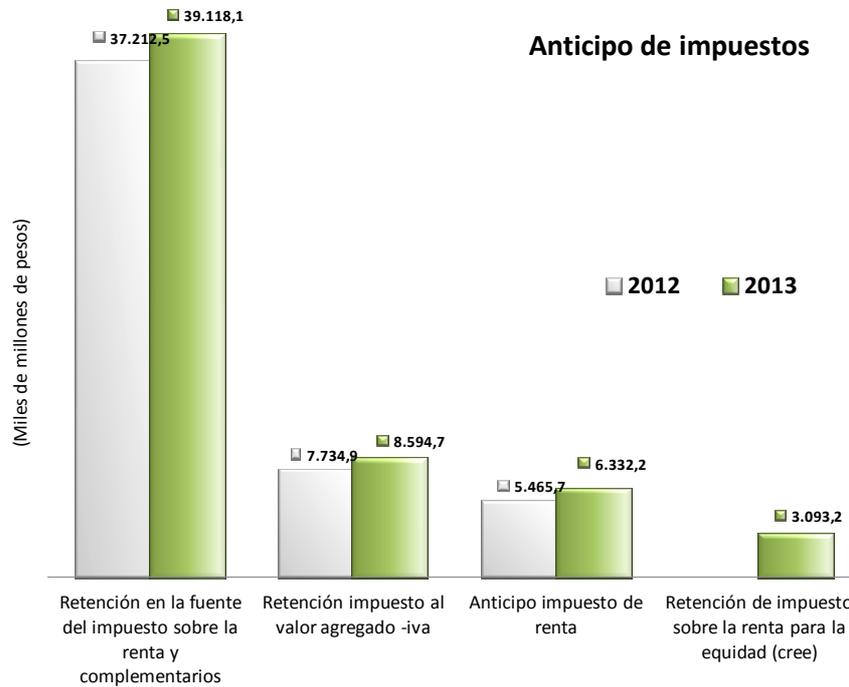
OTROS PASIVOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Anticipo de impuestos	57.138,2	72,3	50.413,1	69,2	6.725,2	13,3
Créditos diferidos	18.643,0	23,6	16.605,1	22,8	2.037,9	12,3
Recaudos a favor de terceros	2.378,6	3,0	4.055,0	5,6	(1.676,4)	(41,3)
Ingresos recibidos por anticipado	871,5	1,1	1.724,6	2,4	(853,1)	(49,5)
Operaciones fondos de garantías	1,2	0,0	1,2	0,0	0,0	0,0
TOTAL	79.032,5	100,0	72.798,9	100,0	6.233,6	8,6

En la estructura del grupo de Otros pasivos, la cuenta de mayor valor es Anticipo de impuestos, en la siguiente gráfica se observa la composición:

Espacio en blanco

²⁵Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específico.

Gráfica 3-19



La cuenta Anticipo de impuestos es registrada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, representa el valor que ha sido liquidado por los contribuyentes y agentes de retención, en las declaraciones tributarias que deben aplicarse por la administración de impuestos en el momento en que se determinen los impuestos respectivos.

La Retención de impuesto sobre la renta para la equidad (CREE) fue reglamentado mediante el Decreto 862 de 2013, *“creado mediante ley 1607 de 2012, el cual se consagra como el aporte con el que contribuyen las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta, nacionales y extranjeras, en beneficio de los trabajadores, la generación de empleo y la inversión social”*. *“...Los saldos que figuran en este rubro están soportados por las declaraciones de retención del CREE la cuales se empezaron a presentar a partir de junio de 2013²⁶”*.

En representatividad, le sigue la cuenta Créditos diferidos, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Espacio en blanco

²⁶DIAN-Recaudadora. Notas de carácter específico.

Tabla 3-90

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
CRÉDITOS DIFERIDOS					
Impuestos diferidos					
Ecopetrol S.A.	2.004,7	Impuestos diferidos	2.849,3	2.427,5	421,8
Isagen S.A.	366,9	Ecopetrol S.A.	2.004,7	1.657,6	347,1
Interconexión Eléctrica S.A.	359,5	Interconexión Eléctrica S.A.	359,5	314,1	45,4
Concesiones					
Agencia Nacional de Infraestructura	8.077,5	Isagen S.A.	366,9	343,7	23,2
Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo					
Deuda Pública Nación	5.768,7	Ingresos diferidos	1.081,8	581,6	500,2
Concesiones					
		Ecopetrol S.A.	507,4	76,1	431,4
		Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	215,2	161,7	53,4
		Interconexión Eléctrica S.A.	295,8	263,3	32,5
		Concesiones	8.077,5	6.652,0	1.425,5
		Agencia Nacional de Infraestructura	8.077,5	6.470,3	1.607,2
		Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo	5.768,7	6.078,1	(309,4)
		Deuda Pública Nación	5.768,7	6.078,1	(309,4)

La Agencia Nacional de Infraestructura, de acuerdo con las notas específicas registra, en la subcuenta Concesiones “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 2013. La información corresponde a las siguientes concesiones: 1. Bogotá-Girardot, 2. Area 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, 11. Zipaquirá - Palenque (cuarta Generación) 12. Lobo Guerrero - Buga (cuarta generación) entre otras”.

Deuda Pública Nación en la subcuenta Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo indica que “representa el 90% del total de los créditos diferidos, refleja el saldo por amortizar de las primas generadas en la colocación de los Títulos TES B”²⁷.

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Recaudos a favor de terceros, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Espacio en blanco

²⁷Deuda Pública Nación. Notas de carácter específico.

Tabla 3-91

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS			
Regalías		Regalías			
Agencia Nacional de Minería	627,0	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	1.076,4	2.499,3	(1.422,9)
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	395,7	Agencia Nacional de Minería	395,7	1.710,0	(1.314,4)
Ecopetrol S.A.	53,7	Ecopetrol S.A.	627,0	738,8	(111,8)
Ventas por cuenta de terceros		Recaudos por clasificar			
E.S.P. XM Compañía de Expertos en Mercados S.A.	180,8	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	359,0	600,4	(241,4)
Asociación Computadores Para Educar	25,5	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	0,0	178,8	(178,8)
Servicios Postales Nacionales S.A.	12,5	Agencia Logística de las Fuerzas Militares	22,9	117,7	(94,8)
Hospital Militar Central	11,7	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	27,2	7,3	19,9
Recaudos por clasificar					
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	107,4				
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	31,2				
Agencia Logística de las Fuerzas Militares	27,2				
Ministerio de Transporte	23,5				
Otros recaudos a favor de terceros					
Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas	327,3				
Financiera de Desarrollo Territorial S. A.	30,6				
Fondo Nacional de Calamidades	29,0				
Oleoducto Central S.A.	24,9				

Al 31 de diciembre de 2013, el valor registrado por la Agencia Nacional de Minería “corresponde a los movimientos generados por el recaudo, distribución y pago a los beneficiarios de regalías, las contraprestaciones económicas, siendo el más representativo el saldo de regalías de carbón por distribuir por valor de \$224.242.834, Metales preciosos por \$53.103.376, Regalías por pagar por valor de \$194.108.919, Rendimientos Financieros por \$114.895.504 y Regalías Carbones del Cerrejón Limited por \$16.680.404”²⁸.

Por su parte, la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos revela en las notas de carácter específico, refiriéndose a Regalías que el saldo “está compuesto por las regalías suspendidas con sus rendimientos financieros, los recursos pendientes de distribución generados en áreas cuya delimitación limítrofe no ha sido establecida. También hacen parte de esta cuenta el saldo del margen de comercialización pendiente de giro dado que sus beneficiarios no han aportado documentos exigidos para su pago, así como el margen de comercialización recaudado en la vigencia 2013, pendiente de distribución.

Esta cuenta presenta una disminución importante al cierre de la vigencia 2013, principalmente por: Giro efectuado a la Nación por valor de \$1.3 billones, correspondiente al margen de comercialización, recaudado a 31 de diciembre de 2012, y sus rendimientos hasta la fecha de giro, según lo establecido en el Decreto 4923 y la ley 1530 de 2012. Giro a los entes territoriales por valor de 6.9 mil millones por concepto de los rendimientos generados por los recursos de regalías suspendidas. Giro de levantamientos de suspensión de regalías principalmente las giradas al departamento del Casanare y el Municipio de

²⁸ Agencia Nacional de Minería. Notas de carácter específico.

Arauca. La Entidad mantiene estos recursos en títulos de tesorería TES clase B y efectúa semestralmente la distribución de los rendimientos en la venta y valoración de estos títulos así como los intereses bancarios, efectuando su giro a aquellos beneficiarios que cumplen con la documentación requerida y autorización del DNP”.

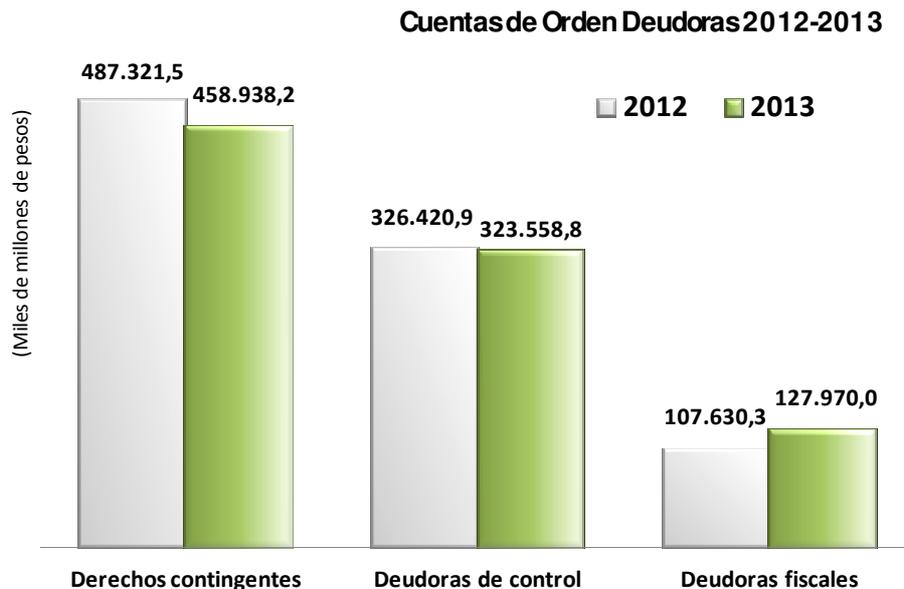
Nota 22. Deudoras

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

Tabla 3-92

Cuentas de Orden Deudoras A 31 de Diciembre						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Derechos contingentes	458.938,2	50,4	487.321,5	52,9	(28.383,3)	(5,8)
Deudoras de control	323.558,8	35,5	326.420,9	35,4	(2.862,2)	(0,9)
Deudoras fiscales	127.970,0	14,1	107.630,3	11,7	20.339,7	18,9
TOTAL	910.467,0	100,0	921.372,7	100,0	(10.905,7)	(1,2)

Gráfica 3-20



A continuación se presenta el detalle de los Derechos contingentes cuya denominación incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con un posible derecho de la entidad contable pública:

Tabla 3-93

DERECHOS CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	397.232,9	86,6	438.739,8	90,0	(41.507,0)	(9,5)
Otras cuentas*	61.705,4	13,4	48.581,7	10,0	13.123,7	27,0
TOTAL	458.938,2	100,0	487.321,5	100,0	(28.383,3)	(5,8)

* Incluye: Otros derechos contingentes, Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, Garantías contractuales, Bienes aprehendidos o incautados, contragarantías recibidas, Bienes y derechos potenciales y Derechos en opciones

Según el Régimen de Contabilidad Pública, la cuenta Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, representa el valor de los derechos de las administradoras del régimen de prima media con prestación definida para cumplir las obligaciones con sus afiliados, por las cuales responderá el Estado, una vez se demuestre que en la(s) anterior(es) entidad(es), los ingresos y las reservas por conceptos de aportes de pensiones se hayan agotado, siempre y cuando se hubieran cobrado las cotizaciones, de conformidad con las disposiciones legales.

Tabla 3-94

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA		GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA			
Instituto de seguros sociales		Instituto de seguros sociales			
Colpensiones - Fondo de Vejez	370.944,0	Colpensiones - Fondo de Vejez	370.944,0	414.439,6	(43.495,6)
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	16.619,3	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	16.619,3	15.488,0	1.131,3
Colpensiones - Fondo de Invalidez	9.669,6	Colpensiones - Fondo de Invalidez	9.669,6	8.812,2	857,4

La disminución registrada en esta cuenta, corresponde, según las notas de Colpensiones - Fondo de Vejez "... al registro del cálculo actuarial de los capitales constitutivos de las pensiones actuales menos el activo que los respalda".

Mayor detalle sobre este tema, se presentará en la nota de Pasivos estimados.

El menor valor de la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida es contrarrestado por el incremento de las siguientes cuentas: Otros derechos contingentes y Garantías contractuales, cuyo detalle, organizado según subcuentas y entidades, se presenta a continuación:

Tabla 3-95

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OTROS DERECHOS CONTINGENTES				GARANTÍAS CONTRACTUALES			
Intereses de mora	7.044,4	590,1	6.454,2	Otras garantías contractuales	13.078,7	6.907,3	6.171,4
Consejo Superior de la Judicatura	6.375,1		6.375,1	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	10.616,4	4.630,0	5.986,3
Banco Agrario de Colombia	229,8	156,4	73,4	Contratos a riesgo compartido		1.892,9	(1.892,9)
				Ecopetrol S.A.		1.892,9	(1.892,9)

El aumento de la subcuenta Otra garantías contractuales se debe, según la notas específicas la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos, a la actualización y registro de “... los documentos recibidos como garantías (cartas de crédito) sobre los contratos por la Exploración y Producción - E&P - y TEAS, que se encuentran vigentes a diciembre 31 de 2013”. Y, el no registro, a 31 de diciembre de 2013, en la subcuenta Contratos a riesgo compartido se debe, obviamente, a la extinción de los mismos.

Ahora se puede continuar con el detalle del grupo Deudoras de control, que incluye las cuentas donde se registran las operaciones que la entidad contable pública realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

Tabla 3-96

DEUDORAS DE CONTROL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes entregados en explotación	97.668,0	30,2	79.677,6	24,4	17.990,3	22,6
Otras cuentas deudoras de control	61.957,8	19,1	64.195,9	19,7	(2.238,2)	(3,5)
Derechos de explotación o producción	61.061,9	18,9	65.885,3	20,2	(4.823,3)	(7,3)
Bienes entregados en custodia	39.240,1	12,1	41.184,1	12,6	(1.943,9)	(4,7)
Otras cuentas*	63.630,9	19,7	75.478,0	23,1	(11.847,1)	(15,7)
TOTAL	323.558,8	100,0	326.420,9	100,0	(2.862,2)	(0,9)

*Incluye: Activos retirados, Recursos no corrientes de la conmutación pensional, derechos entregados en garantía, ejecución de proyectos de inversión, Bienes y derechos titularizados, Títulos de inversión amortizados, Préstamos aprobados por desembolsar, Documentos entregados para su cobro, entre otras

El mayor saldo de las Deudoras de control pertenece a la cuenta Bienes entregados en explotación:

Espacio en blanco

Tabla 3-97

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN		BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN			
Recursos naturales no renovables en explotación		Recursos naturales no renovables en explotación			
Ministerio de Minas y Energía	97.668,0	Ministerio de Minas y Energía	97.668,0	79.677,6	17.990,3

El Ministerio de Minas y Energía informa en sus notas lo siguiente sobre el saldo de esta subcuenta: “... corresponde al valor de las reservas informadas por la Agencia Nacional de Hidrocarburos y por la dirección de Minas, sobre las cuales la Nación confirió derechos de explotación”.

También se debe pormenorizar el valor de la cuenta Otras cuentas deudoras de control, reportada, principalmente en dos subcuentas: una del mismo nombre, y la otra, Otros títulos de operaciones de mercado abierto:

Tabla 3-98

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	
Otras cuentas deudoras de control	
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	6.513,5
Positiva Compañía de Seguros S.A.	5.717,0
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	5.398,8
Fondo Agropecuario de Garantías	4.963,4
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	4.687,7
Otros títulos de operaciones de mercado abierto	
Banco Agrario de Colombia	8.774,1
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	1.529,3

En el caso de la DIAN, esta es la justificación del saldo de las Otras cuentas deudoras de control, acuerdo con sus notas específicas:

- **Garantías Comercio Exterior:** representa el valor de las garantías que se constituyen para respaldar la disposición de mercancías aprehendidas, decomisadas o abandonadas de conformidad con lo establecido en el artículo 527 del Estatuto Aduanero. \$3.543,2
- **Garantías Devoluciones:** representa las garantías a favor de la Nación que respaldan las solicitudes de devoluciones por los impuestos tributarios IVA y Renta y tributos aduaneros. \$2.013,4
- **Garantías Cobranzas:** representa el valor de las garantías que se constituyen para respaldar las Facilidades de Pago concedidas a los contribuyentes en los términos del Artículo 814 del Estatuto Tributario. \$855,7
- **Títulos Judiciales:** representa el valor de los documentos provenientes de embargos a cuentas bancarias, denominados Títulos o depósitos Judiciales, los cuales se generan en el momento en que los Bancos o entidades financieras \$101,0

embargan una cuenta de un contribuyente poseedor de deudas adquiridas con la DIAN. Así mismo la Entidad Financiera reporta los Títulos al Banco Agrario quienes son los encargados de regularlos y administrarlos, estos a su vez los envían a la DIAN con el fin de realizar el respectivo procedimiento.

En el caso del Fondo Agropecuario de Garantías el saldo es por “... un cupo de garantías que es de once veces el patrimonio” y por el “... valor del aporte realizado por el Banco Agrario al Fondo”.

Y en el caso de la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía, es “... el valor asignado a los bienes en fideicomiso”.

También es importante destacar el valor reportado por Ecopetrol S.A., en la cuenta Derechos de explotación o producción, que pasa de \$65.885,3 en 2012 a \$61.016,8 en 2013, lo que corresponde a una disminución en el saldo de \$4.868,5.

El saldo de esta cuenta, se genera por el valor de las “reservas valoradas al 31 de diciembre de 2013 con base en los volúmenes del estudio de reservas auditado y aplicando el precio promedio determinado por normatividad aprobada por la SEC(U.S. Securities and Exchange Commission)”.

Ecopetrol S.A. agrega a este respecto: “El 7 de marzo de 2007 se emitió el Decreto 727 que reemplazó el Decreto 2625 de 2000 e incluye normas relacionadas con la valoración de reservas y la contabilización de las reservas de hidrocarburos de la Nación en los estados financieros de la Empresa. En adición, el decreto establece registrar el valor de los derechos de exploración o producción de hidrocarburos que posee. Dicho registro es mantenido en cuentas de orden, de conformidad con la opinión dada por la Contaduría General de la Nación; sin embargo, las cuentas de orden no hacen parte del balance general de la Empresa”.

También es importante destacar, la cuenta Bienes entregados en custodia:

Tabla 3-99

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	
Inversiones	
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	8.536,0
Positiva Compañía de Seguros	5.005,6
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	3.400,8
Ministerio de Minas y Energía	2.387,5
Ministerio del Trabajo	2.309,5
Pagarés, letras de cambio y otros	
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	6.043,1

En el caso de las Inversiones, la explicación presentada por las entidades reportantes es la siguiente:

- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras: corresponde al *“valor nominal de los bienes en custodia en el Banco República y por State Street”*.
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social: *“corresponden a títulos desmaterializados del portafolio de inversiones que se tienen en el Depósito Central de Valores y en el Depósito Centralizado de Valores, registrados por su valor nominal”*.
- Ministerio de Minas y Energía: corresponde al *“... valor de los títulos de las acciones de las entidades adscritas y vinculadas, de las cuales es titular el Ministerio y que se encuentran en custodia en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público”*.
- Ministerio del Trabajo: corresponde al valor que registra el *“Fondo de Solidaridad de Pensión, por concepto de “... títulos en custodia de Deceval y DCV al 31 de diciembre de 2013”*.

Otra variación destacada en las Deudoras de control, se genera porque la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, registró en 2012 la suma de \$10.581,2 y en 2013 no, porque la cuenta Sistema general de seguridad social en salud – Recaudos EPS y EOC y sus respectivas subcuentas fueron eliminadas para 2013 de acuerdo a la Resolución 160 del 4 de abril del mismo año, emitida por la Contaduría General de la Nación, debido a la necesidad de redefinir el *“procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con el proceso de compensación del Fondo de Solidaridad y Garantía-FOSYGA y para las Empresas Promotoras de Salud-EPS y Entidades obligadas a compensar-EOC, quienes recaudan las cotizaciones a través de cuentas maestras, así como para el Ministerio de Salud y Protección Social-FOSYGA, encargado de liquidar las UPC por cotizaciones y otros conceptos dentro del proceso de compensación”*.

Finalmente, y volviendo al total de las Deudoras es también importante mostrar las entidades que reportaron los mayores cambios en el grupo Deudoras fiscales, denominación en la que se incluyen las cuentas que representan las diferencias entre el valor de los activos, gastos y costos registrados en la contabilidad y los determinados parapropósitos de información tributaria:

Tabla 3-100

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
GRUPO	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
DEUDORAS FISCALES	127.970,0	107.630,3	20.339,7
Ecopetrol S.A.	53.115,2	44.623,9	8.491,3
Oleoducto Central S.A.	7.156,5	2.632,4	4.524,1
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	6.883,5	4.842,8	2.040,6
Banco Agrario de Colombia	18.183,4	16.335,9	1.847,5

Nota 23. Acreedoras

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

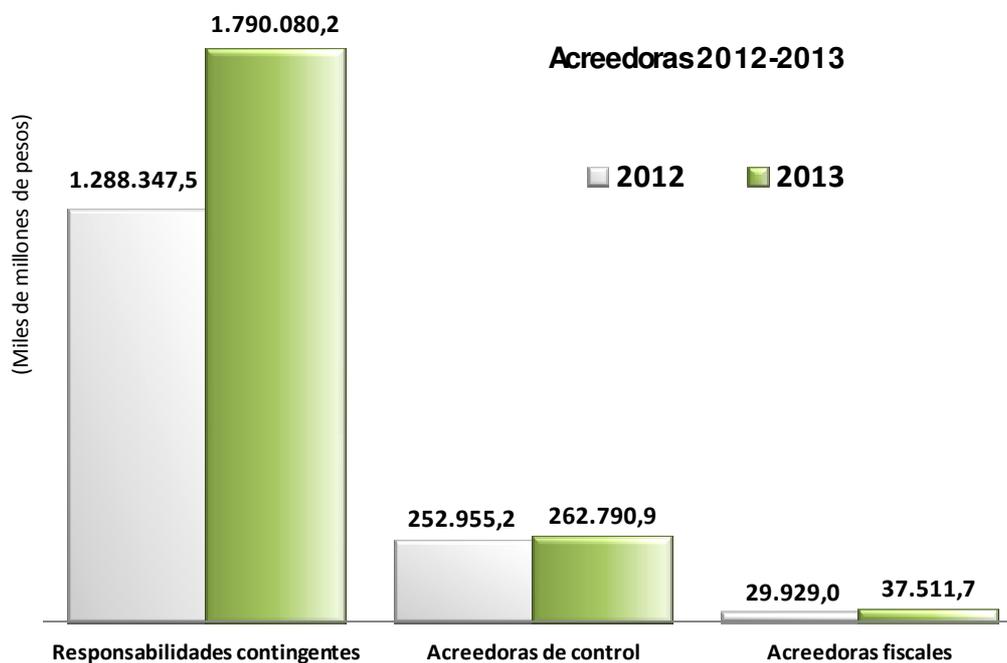
Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y se muestran en la siguiente tabla.

Tabla 3-101

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Responsabilidades contingentes	1.790.080,2	85,6	1.288.347,5	82,0	501.732,7	38,9
Acreedoras de control	262.790,9	12,6	252.955,2	16,1	9.835,8	3,9
Acreedoras fiscales	37.511,7	1,8	29.929,0	1,9	7.582,7	25,3
TOTAL	2.090.382,8	100,0	1.571.231,7	100,0	519.151,1	33,0

Espacio en blanco

Gráfica 3-21



A continuación se presenta el detalle del grupo Responsabilidades contingentes cuya denominación incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la entidad contable pública:

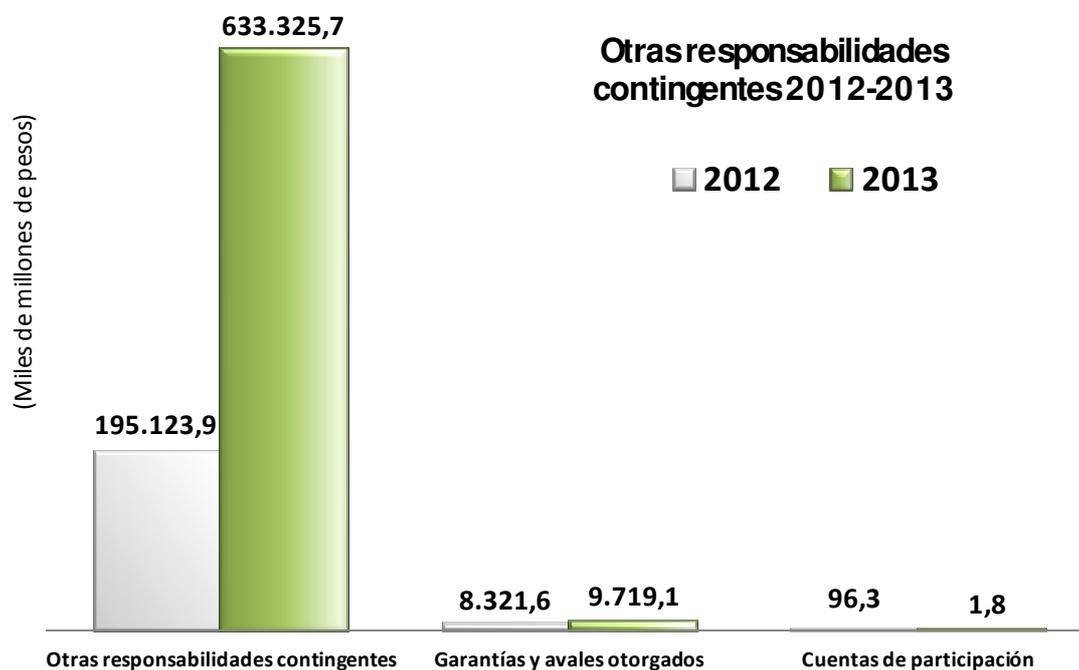
Tabla 3-102

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Otras responsabilidades contingentes	643.046,5	35,9	203.541,8	15,8	439.504,8	...
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	477.452,3	26,7	438.739,8	34,1	38.712,5	8,8
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	353.012,2	19,7	334.336,6	26,0	18.675,6	5,6
Obligaciones potenciales	282.697,1	15,8	275.775,3	21,4	6.921,8	2,5
Otras cuentas*	33.872,0	1,9	35.954,0	2,8	(2.082,0)	(5,8)
TOTAL	1.790.080,2	100,0	1.288.347,5	100,0	501.732,7	38,9

* Incluye: Garantías contractuales, Pasivo pensional conmutado corriente y no corriente, Deuda garantizada, Obligaciones en opciones, Bienes aprehendidos o incautados y Reservas presupuestales

Espacio en blanco

Gráfica 3-22



El detalle de estas Otras responsabilidades contingentes se presenta a continuación.

Tabla 3-103

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES			
Otras responsabilidades contingentes		Otras responsabilidades contingentes	643.046,5	203.541,8	439.504,8
Positiva Compañía de Seguros S.A.	541.500,3	Positiva Compañía de Seguros S.A.	541.500,3	138.714,2	402.786,2
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	84.787,9	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	84.787,9	50.287,4	34.500,5

También se destaca la cuenta Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, cuyas entidades y subcuentas con mayores saldos se muestran a continuación.

Tabla 3-104

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN		GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN			
Instituto de seguros sociales		Instituto de seguros sociales	477.452,3	438.739,8	38.712,5
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	477.452,3	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	477.452,3	438.739,8	38.712,5

Continúa el presente análisis presentando los detalles de la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.

Tabla 3-105

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS			
Administrativos		Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos			
Superintendencia de Sociedades	58.263,3	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	33.472,8	5.998,6	27.474,3
Superintendencia Financiera de Colombia	41.770,4		26.923,0		26.923,0
Fiscalía General de la Nación	34.788,9	Civiles	37.268,5	46.409,0	(9.140,5)
Ministerio de Minas y Energía	18.371,4	Ecopetrol S.A.	28.804,1	33.504,8	(4.700,7)
Departamento Administrativo de la Presidencia de la República	16.373,0	Consejo Superior de la Judicatura	2.414,3	5.768,2	(3.353,9)
Civiles		Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	2.602,6	4.556,4	(1.953,8)
Ecopetrol S.A.	28.804,1				
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	2.602,6				
Consejo Superior de la Judicatura	2.414,3				
Ministerio de Minas y Energía	1.007,2				

En el caso de la subcuenta Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, el incremento reportado en las notas del Ministerio de Hacienda “*corresponde a los valores revelados por el MHCP por 366 procesos constitucionales instaurados en su contra, cuyos fallos le resultaron favorables en primera y segunda instancia, y aún no se han terminado*”

Para finalizar, debe mencionarse, el saldo de la cuenta Obligaciones potenciales.

Tabla 3-106

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OBLIGACIONES POTENCIALES			
Cálculo actuarial de los fondos de reservas pensionales	267.171,7	261.770,5	5.401,2
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	46.612,9	14.764,5	31.848,4
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	31.511,9		31.511,9
Colpensiones - Fondo de Invalidez	4.748,5	3.572,0	1.176,5
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	12.862,4	13.186,8	(324,5)
Colpensiones - Fondo de Vejez	162.413,9	221.514,7	(59.100,8)

La U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social registra un incremento en esta subcuenta luego de reconocer “*los respectivos cálculos actuariales de Focine, Minercol, Inurbe, Carbocol, Caminos Vecinales, Audivisuales, Adpostal, Incora, Caja Agraria y Puertos de Colombia conforme al concepto No. 20142000001591 de febrero 14 de 2014 expedido por la Contaduría General de la Nación acerca del tratamiento para reconocer los cálculos actuariales y la amortización de los mismos*”.

En el caso de Colpensiones – Fondo de vejez, la disminución reportada es producto de “*el cálculo actuarial de pensionados actuales con corte a diciembre 31 de 2013, del año 11 en adelante por valor de \$109.026.393.000 en miles, el cálculo actuarial de afiliados activos a pensiones por \$43.828.729.067 en miles y el cálculo actuarial de bonos pensionales por \$9.528.729.000 con corte de diciembre 31 de 2013 del año 11 en adelante. 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”.

Ahora puede adelantarse el análisis del grupo Acreedoras de control, en el que se incluyen las cuentas donde se registran las operaciones que la entidad contable pública realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones.

Tabla 3-107

ACREEDORAS DE CONTROL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Otras cuentas acreedoras de control	79.421,4	30,2	75.136,8	29,7	4.284,6	5,7
Bienes y derechos recibidos en garantía	55.531,5	21,1	51.769,0	20,5	3.762,4	7,3
Recursos Administrados en nombre de terceros-FONPET	39.553,6	15,1	37.955,4	15,0	1.598,2	4,2
Bienes recibidos en custodia	27.280,6	10,4	27.224,0	10,8	56,6	0,2
Reservas probadas	23.669,3	9,0	23.669,3	9,4	0,0	0,0
Otras cuentas*	37.334,5	14,2	37.200,6	14,7	133,8	0,4
TOTAL	262.790,9	100,0	252.955,2	100,0	9.835,8	3,9

* Incluye: Bienes recibidos en explotación, Bienes recibidos de terceros, Préstamos por recibir, Ejecución de proyectos de inversión, Recursos administrados en nombre de terceros, Contratos de leasing operativo, Bienes aprehendidos o incautados y Mercancías recibidas en consignación.

Gráfica 3-23



El mayor saldo de las Acreedoras de control pertenece a la cuenta Otras cuentas acreedoras de control.

Tabla 3-108

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL			
Otras cuentas acreedoras de control		Otras cuentas acreedoras de control	64.886,6	61.392,7	3.493,9
Banco Agrario de Colombia	13.246,4	Banco Agrario de Colombia	13.246,4	11.323,8	1.922,7
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	7.709,9	Refinería de Cartagena S.A.	3.227,4	2.016,7	1.210,6
Consortio Fidupensiones Telecom	7.403,0				
Fondo Nacional del Ahorro	6.877,9				
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	6.744,5				
Fondo para el Financiamiento del sector Agropecuario	6.565,3				
Refinería de Cartagena S.A.	3.227,4				

También se debe detallar el valor de la cuenta Bienes y derechos recibidos en garantía.

Tabla 3-109

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA			
Bienes		Bienes	40.678,6	37.721,6	2.956,9
Fondo Agrario de Colombia	23.254,4	Fondo Nacional del Ahorro	17.307,9	14.697,6	2.610,3
Fondo Nacional del Ahorro	17.307,9	Fondo Agrario de Colombia	23.254,4	22.921,3	333,1
Derechos					
Financiera de Desarrollo Territorial	7.507,3				
Fondo para el Financiamiento del sector Agropecuario	6.283,4				

Sigue el saldo y variación reportado en la cuenta Recursos administrados en nombre de terceros-FONPET:

Tabla 3-110

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS-FONPET		RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS-FONPET			
Recursos administrados por sociedades administradoras		Recursos administrados por sociedades administradoras	38.174,8	36.808,0	1.366,8
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	38.174,8	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	38.174,8	36.808,0	1.366,8

Según las notas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, “este saldo corresponde al valor del portafolio FONPET administrado por las administradoras del Consorcio FONPET así: Consorcio CCP 2012 \$13.385.028.947; Consorcio FONPET 2012 - Fidubogotá - Porvenir \$13.348.898.294; Consorcio SOP 2012 \$6.061.525.122; Consorcio CONFIAR FONPET \$3.826.821.700; Unión Temporal BBVA 2012 \$1.526.455.505, menos las comisiones causadas y no pagadas así: Consorcio CCP 2012 \$2.002.018 ; Consorcio FONPET 2012 - Fidubogotá - Porvenir \$1.971.536; Consorcio SOP 2012 \$922.042; Consorcio CONFIAR FONPET \$592.561; Unión Temporal BBVA 2012 \$201.223, mas los recursos en canje por valor de \$31.718.300 (datos en miles de pesos)”.

Adicionalmente, para explicar el valor de las Acreedoras de control es importante mostrar el saldo de las dos siguientes cuentas:

Tabla 3-111

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013
BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		RESERVAS PROBADAS	
Inversiones		Hidrocarburos	
Tesoro Nacional	18.772,9	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	23.669,3
Pagarés, letras y cambios			
Consejo Superior de la Judicatura	3.653,8		
Banco Agrario de Colombia	273,4		

En el caso del Tesoro Nacional, según notas a los estados contables, el saldo en la subcuenta Inversiones corresponde *“a los títulos valores en Acciones, de las inversiones que tienen las diferentes entidades del Estado, recibidas en la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional para su custodia”*.

Para explicar la variación total de las Acreedoras de control, también es importante mencionar los cambios en las siguientes cuatro cuentas:

Tabla 3-112

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS			
Bienes de uso público e históricos y culturales	5.607,9	1.686,8	3.921,0
Agencia Nacional de Infraestructura	5.598,9	1.677,8	3.921,0
Propiedades, planta y equipo	2.061,3	2.748,1	(686,8)
Sociedad de Activos Especiales S.A.S.	535,1	1.130,8	(595,7)
Ministerio de Defensa Nacional	287,5	469,3	(181,8)

Primero, los Bienes recibidos de terceros, cuyo cambio más significativo es reportado por la Agencia Nacional de Infraestructura corresponde, según la notas específicas de la entidad *“... a la infraestructura vial concesionada que administra la Agencia y que fue transferida a INVIAS de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, mediante conceptos; igualmente se registró el valor de la infraestructura portuaria concesionada que administra Inco y que fue transferida al INVIAS y estos valores fueron registrados de acuerdo a la información remitida por el INVIAS, la cual durante la vigencia 2010 se ajustó al valor en libros, según información remitida del INVIAS. Adicionalmente se registraron los bienes inmuebles y las construcciones en curso*

correspondiente a los aeropuertos concesionados que fueron subrogados a la Agencia por parte de la Unidad Administrativa Especial AERONÁUTICA CIVIL a 31 de diciembre de 2013”.

Y en el caso de la Sociedad de Activos Especiales S.A.S. la disminución reportada, en la subcuenta Propiedades, planta y equipo, es producto de los cambios en el “valor de los avalúos de los inmuebles recibidos en administración: DNE Incautados \$352.892.335 y DNE Extinguidos \$182.202.262 (cifras en miles de pesos)”.

Segundo, los Préstamos por recibir, cuenta en la que se reportó un aumento por Deuda Pública Nación y que corresponde, en el caso de la Banca multilateral y según las notas específicas de esta entidad a “... los valores pendientes de desembolsar de los créditos contratados con BID, BIRF, CAF, FIDA y OFID” y en el caso de Gobiernos a “... los valores pendientes de desembolsar de los créditos contratados con el Gobierno de Corea, ICO y AFD”.

Tabla 3-113

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
PRÉSTAMOS POR RECIBIR			
Banca multilateral	3.458,9	1.095,0	2.363,9
Deuda Pública Nación	3.445,6	1.086,0	2.359,6
Gobiernos	708,5	144,4	564,1
Deuda Pública Nación	708,5	144,4	564,1
Banca comercial	505,5	1.121,3	(615,8)
Isagen S.A.	456,6	1.053,1	(596,6)

Tercero, los Bienes administrados en nombre de terceros representa, de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública, el valor de los recursos de terceros administrados por la entidad contable pública, que se encuentran en su poder o que han sido entregados para ser administrados por terceros.

Tabla 3-114

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS			
Efectivo	1.653,5		1.653,5
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	1.653,5		1.653,5
Recursos entregados en administración-Encargos fiduciarios	315,6	320,4	(4,8)
Ministerio de Educación Nacional	81,7	155,1	(73,4)
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	5,9	45,9	(40,1)
Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	2,0	41,3	(39,3)
Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	138,7		138,7

Y cuarto, los Bienes recibidos en explotación, donde Ecopetrol S.A. reporta una disminución de \$7.482,3 en la subcuenta Recursos naturales no renovables en explotación, que según las notas específicas de esta entidad se explica por la actualización del “valor de las regalías correspondiente al balance de reservas de Ecopetrol por \$19.740.624 (2012-\$27.222.901), calculado según normatividad aprobada por la SEC. Adicionalmente, este rubro incluye los inventarios de productos vendidos y de materiales pendientes de entrega a los clientes por \$43.453 (2012 - \$37.203), bienes recibidos en custodia de concesión: Coveñas \$41,660; Pozos Colorados \$21.058; y Tumaco, \$6.083 (2012-\$41.660; \$21.058y \$6.053 respectivamente) e inversiones de Black Gold administradas por Ecopetrol S.A. por \$193.658”.

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 o extraordinaria, realizada en cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

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

Tabla 3-115

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2013			2012			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Ingresos fiscales	123.330,5	42,8	17,5	121.178,2	42,9	18,2	2.152,3	1,8
Venta de bienes	69.436,6	24,1	9,8	67.587,2	23,9	10,2	1.849,4	2,7
Otros ingresos	45.275,9	15,7	6,4	47.228,7	16,7	7,1	(1.952,8)	(4,1)
Venta de servicios	28.354,0	9,8	4,0	21.545,5	7,6	3,2	6.808,5	31,6
Administración del sistema general de pensiones	21.062,9	7,3	3,0	23.751,4	8,4	3,6	(2.688,5)	(11,3)
Transferencias	5.731,0	2,0	0,8	5.530,7	2,0	0,8	200,3	3,6
Operaciones interinstitucionales	94,8	0,0	0,0	0,9	0,0	0,0	93,9	...
Ajustes por inflación	(0,0)	(0,0)	(0,0)	97,3	0,0	0,0	(97,4)	(100,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(5.062,7)	(1,8)	(0,7)	(4.586,5)	(1,6)	(0,7)	(476,3)	10,4
TOTAL	288.223,0	103,5	40,8	282.333,5	103,2	42,4	5.889,5	2,1

Nota 24. Ingresos fiscales

Representan los recursos que percibe la entidad contable pública a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de impuestos, tasas, rentas parafiscales y otros, derivados del poder impositivo del Estado, obtenidos en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

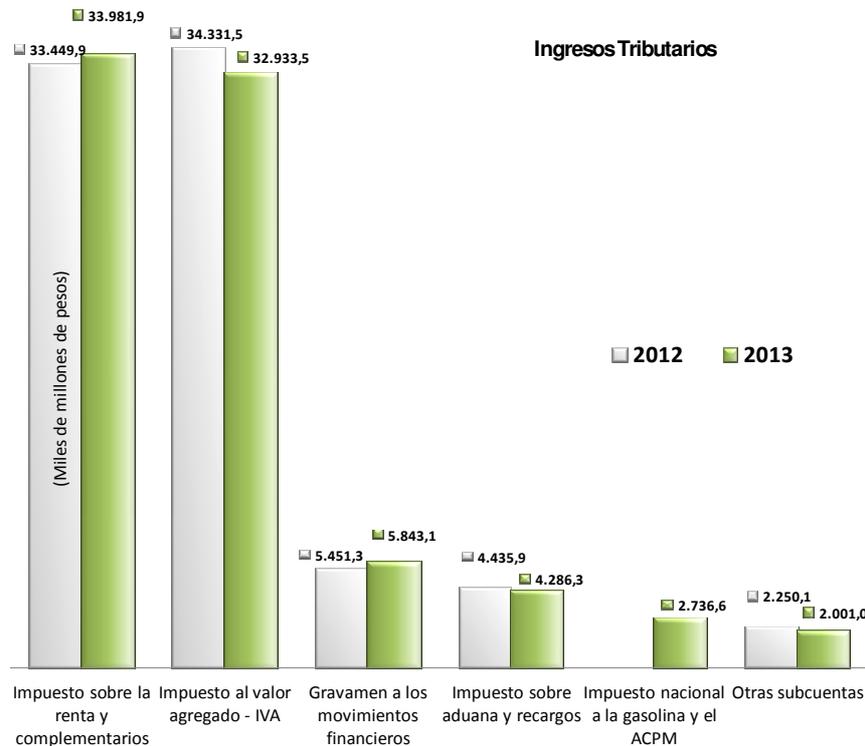
La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3-116

INGRESOS FISCALES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Tributarios	81.782,4	66,3	79.918,7	66,0	1.863,7	2,3
No tributarios	36.874,5	29,9	34.766,0	28,7	2.108,6	6,1
Aportes sobre la nómina	3.240,7	2,6	4.688,2	3,9	(1.447,5)	(30,9)
Rentas parafiscales	1.760,5	1,4	1.215,7	1,0	544,9	44,8
Regalías	178,0	0,1	1.731,7	1,4	(1.553,6)	(89,7)
Devoluciones y descuentos (Db)	(505,7)	(0,4)	(1.142,1)	(0,9)	636,3	(55,7)
TOTAL	123.330,5	100,0	121.178,2	100,0	2.152,3	1,8

En la estructura del grupo de los Ingresos fiscales, la cuenta de mayor valor es Tributarios, en la siguiente gráfica se observa la composición:

Gráfica 3-24



La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora es la entidad que reporta los Ingresos tributarios, entidad que indica en las notas específicas:

- Impuesto sobre la renta y complementarios: *“está conformado 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 2013 las cuales corresponden al año gravable 2012 y las demás presentadas en forma extemporánea de años gravables anteriores. En el presente año se observa un incremento en el reconocimiento de las rentas por parte de los contribuyentes en un 1.59% con respecto al año anterior”.*
- Impuesto al Valor Agregado – IVA: *“el IVA es un impuesto indirecto que grava la prestación de servicios y la venta e importación de bienes y explotación de juegos de suerte y azar; se declara en periodos bimestrales. En los Estados Contables este rubro contiene los valores causados por el impuesto a cargo de los responsables de IVA en las declaraciones del último bimestre del año gravable 2012 y los cinco primeros bimestres del año gravable 2013 más los extemporáneos de periodos anteriores”.*
- Impuesto Nacional a la gasolina y al ACPM: *“fue establecido mediante la Ley 6 de 1992 y se determina sobre el precio final de venta al consumidor; son responsables del impuesto en la venta de productos derivados del petróleo, los productores, los importadores y los vinculados económicos de unos y otros. Conforme con la reglamentación prevista en el Decreto 0568 de marzo 21 de 2013, en relación con los cambios introducidos por la Ley 1607 de 2012, mediante la cual se sustituyó por el Impuesto Nacional a la Gasolina y el ACPM, el impuesto global a la gasolina y el ACPM. Por lo anterior el saldo de este rubro representa el valor reconocido por los productores, importadores y vinculados económicos, durante los meses de enero y febrero de 2013”.*

En representatividad, le sigue la cuenta No tributarios, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Espacio en blanco

Tabla 3-117

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
NO TRIBUTARIOS		NO TRIBUTARIOS			
FOSYGA - Compensación		FOSYGA - Compensación			
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	15.257,0	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	15.257,0	2.792,7	12.464,4
Intereses		Intereses			
Consejo Superior de la Judicatura	3.114,4	Consejo Superior de la Judicatura	3.114,4		3.114,4
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	687,7	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	687,7	449,8	238,0
Ministerio de Justicia y del Derecho	83,8	Ministerio de Justicia y del Derecho	83,8	10,1	73,7
FOSYGA - Solidaridad		FOSYGA - Solidaridad			
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	2.973,7	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	2.973,7	815,5	2.158,1
Multas		Multas			
Consejo Superior de la Judicatura	1.949,7	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	917,0	143,1	773,9
Ministerio de Justicia y del Derecho	1.143,8	Superintendencia de Notariado y Registro	533,0	466,8	66,3
Superintendencia de Industria y Comercio	152,3	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	283,3	225,3	58,0
Servicio Nacional de Aprendizaje	66,5	Superintendencia Nacional de Salud	78,5	37,6	41,0
Tasas		Tasas			
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	917,0	Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores	64,2	175,5	(111,3)
Superintendencia de Notariado y Registro	533,0	Multas	3.404,4	20.055,3	(16.650,9)
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	283,3	Ministerio de Justicia y del Derecho	1.143,8	268,0	875,8
Superintendencia Nacional de Salud	78,5	Superintendencia de Industria y Comercio	152,3	45,7	106,6
		Servicio Nacional de Aprendizaje	66,5	45,4	21,1
		Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	13,3	0,8	12,6
		Consejo Superior de la Judicatura	1.949,7	19.602,5	(17.652,8)

Las variaciones presentadas por el Consejo Superior de la Judicatura²⁹ en Multas e Intereses, se generan porque en el año 2012 la entidad acogió 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, 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 1.4.01 – Ingresos tributarios y como contrapartida un crédito en la subcuenta 4.1.10.02- Multas, de la cuenta 4.1.10 Notributarios”.

Por su parte, la variación de la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social en el concepto FOSYGA – Compensación obedece a “la aplicación de la Resolución 160 de 2013 expedida por la CGN, esta subcuenta presenta un incremento representativo en comparación con el 2012, lo anterior es debido en gran parte a que dicha resolución modificó el procedimiento para el reconocimiento del ingreso contable, en donde anteriormente era registrado únicamente el excedente generado en el proceso de Compensación”³⁰.

²⁹Consejo Superior de la Judicatura Subcuenta 1.4.01.02 – Multas. Notas de carácter específico.

³⁰Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social. Notas de carácter específico.

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Aportes sobre la nómina, destacándose los aportes efectuados al ICBF³¹ \$1.927,8 y al SENA³² \$1.134,1.

Le siguen en importancia la cuenta Rentas parafiscales, donde el Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio registra \$1.746,5, valor que corresponde a “los traslados de los Entes Territoriales por concepto de cesantía y pensiones”³³.

Finalmente, se muestran a nivel de subcuentas las entidades que reportan las variaciones de mayor participación en la cuenta Regalías, la cual también explica la variación del grupo Ingresos fiscales:

Tabla 3-118

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
REGALIAS			
Hidrocarburos	45,8	1.449,3	(1.403,5)
Ministerio de Hacienda y Crédito Público		1.120,9	(1.120,9)
Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	45,8	328,4	(282,6)

Nota 25. Venta de bienes

Representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública provenientes de la comercialización de bienes elaborados o producidos, o de mercancías adquiridas, en desarrollo de las actividades ordinarias.

La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3-119

VENTA DE BIENES						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Productos de minas y minerales	39.234,4	56,5	37.502,9	55,5	1.731,5	4,6
Productos manufacturados	27.730,9	39,9	27.236,5	40,3	494,4	1,8
Bienes comercializados	2.447,5	3,5	2.808,7	4,2	(361,2)	(12,9)
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	198,5	0,3	191,4	0,3	7,1	3,7
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	31,0	0,0	32,6	0,0	(1,7)	(5,1)
Construcciones		0,0	8,9	0,0	(8,9)	(100,0)
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)	(205,6)	(0,3)	(193,8)	(0,3)	(11,9)	6,1
TOTAL	69.436,6	100,0	67.587,2	100,0	1.849,4	2,7

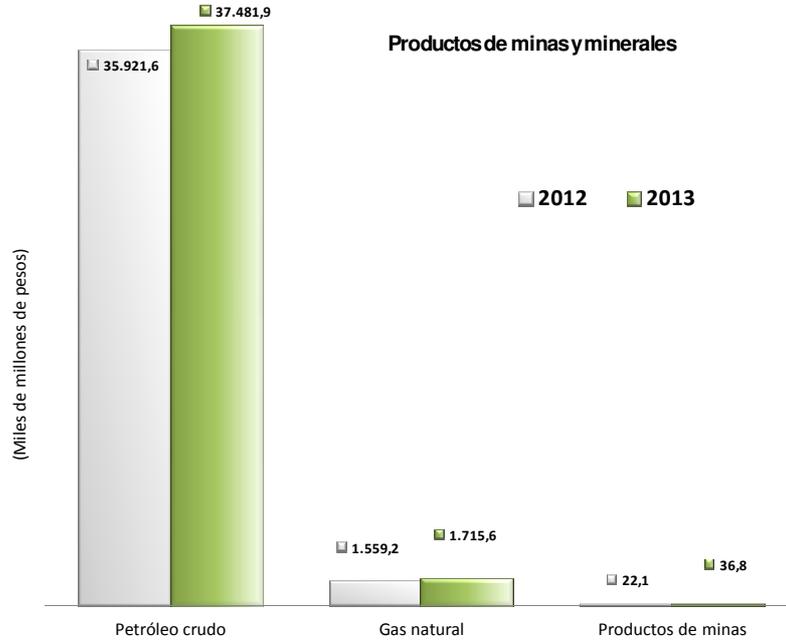
³¹ Revelados por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

³² Revelados por el Servicio Nacional de Aprendizaje.

³³ Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio. Notas de carácter específico.

En la estructura del grupo de Venta de bienes, la cuenta de mayor valor es Productos de minas y minerales, en la siguiente gráfica se observa la composición, conceptos reportados en su totalidad por Ecopetrol S.A:

Gráfica 3-25



En representatividad le sigue la cuenta Productos manufacturados, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-120

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.	
PRODUCTOS MANUFACTURADOS		PRODUCTOS MANUFACTURADOS				
Combustibles y otros derivados del petróleo		Productos petroquímicos				
Ecopetrol S.A.	18.071,1	Productos petroquímicos	2.900,8	2.598,8	302,0	
Refinería de Cartagena S.A.	6.432,1	Compounding and Masterbatching Industry Limitada	298,1	78,7	219,4	
Productos petroquímicos		Polipropileno del Caribe S.A.	1.361,9	1.268,6	93,3	
Polipropileno del Caribe S.A.	1.361,9	Refinería de Cartagena S.A.	258,6	219,4	39,1	
Ecopetrol S.A.	982,1	Ecopetrol S.A.	982,1	1.032,0	(49,9)	
Compounding and Masterbatching Industry Limitada	298,1	Combustibles y otros derivados del petróleo		24.503,2	24.327,0	176,2
Refinería de Cartagena S.A.	258,6	Ecopetrol S.A.	18.071,1	17.152,0	919,1	
		Compounding and Masterbatching Industry Limitada	0,0	251,2	(251,2)	
		Refinería de Cartagena S.A.	6.432,1	6.923,7	(491,6)	

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Bienes comercializados, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-121

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
BIENES COMERCIALIZADOS		BIENES COMERCIALIZADOS			
Combustibles y otros derivados del petróleo		Combustibles y otros derivados del petróleo			
Ecopetrol S.A.	1.055,8	Ecopetrol S.A.	1.626,9	2.048,3	(421,4)
Refinería de Cartagena S.A.	431,4	Refinería de Cartagena S.A.	1.055,8	1.448,0	(392,2)
Agencia Logística de las Fuerzas Militares	139,7	Refinería de Cartagena S.A.	431,4	461,6	(30,2)
Viveres y rancho		Bienes declarados a favor de la nación			
Agencia Logística de las Fuerzas Militares	183,7	Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación	78,0	7,1	70,9
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	44,8	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	67,0	5,7	61,3
		Fiscalía General de la Nación	8,2	1,4	6,8
			2,9	0,0	2,9

Nota 26. Otros ingresos

Representa el valor de los ingresos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos. Incluye los ingresos de carácter extraordinario.

La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

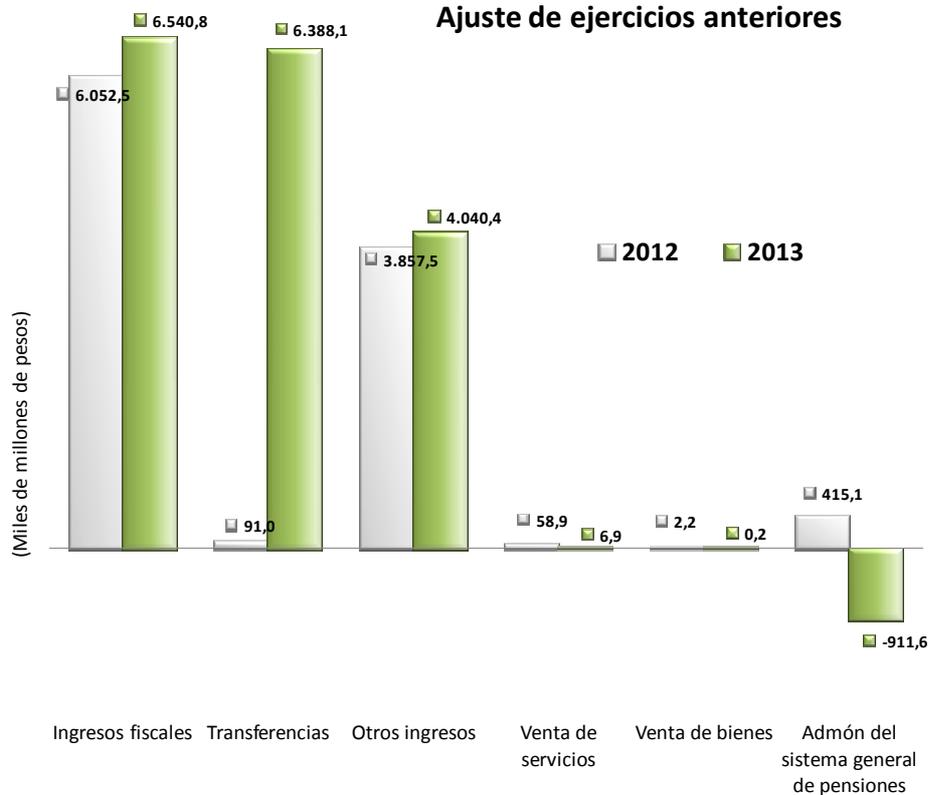
Tabla 3-122

OTROS INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Ajuste de ejercicios anteriores	16.064,7	35,5	10.477,3	22,2	5.587,5	53,3
Financieros	9.803,9	21,7	11.948,8	25,3	(2.144,9)	(18,0)
Ajuste por diferencia en cambio	7.358,5	16,3	14.325,8	30,3	(6.967,3)	(48,6)
Extraordinarios	6.918,2	15,3	6.490,1	13,7	428,1	6,6
Otros ingresos ordinarios	3.833,1	8,5	2.713,5	5,7	1.119,6	41,3
Utilidad por el método de participación patrimonial	1.297,6	2,9	1.273,3	2,7	24,3	1,9
TOTAL	45.275,9	100,0	47.228,7	100,0	(1.952,8)	(4,1)

En la estructura del grupo de Otros ingresos, la cuenta de mayor valor es Ajuste de ejercicios anteriores, en la siguiente gráfica se observa la composición:

Espacio en blanco

Gráfica 3-26



A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-123

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES			
Ingresos fiscales		Transferencias	6.388,1	91,0	6.297,1
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	6.238,2	Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	6.232,8	0,4	6.232,4
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	151,0	Ingresos fiscales	6.540,8	6.052,5	488,3
Contraloría General de la República	78,2	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	6.238,2	5.947,9	290,3
Transferencias		Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	9,4	(64,1)	73,5
Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	6.232,8	Contraloría General de la República	78,2	6,3	71,9
Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación	136,6	Superintendencia de Subsidio Familiar	(12,8)		(12,8)
Ministerio de la Cultura	15,9	Ministerio de Transporte	(33,6)	(0,9)	(32,7)
Otros ingresos		Administración del Sistema General de Pensiones	(911,6)	415,1	(1.326,7)
Tesoro Nacional	2.254,5	COLPENSIONES - Fondo de Vejez	(875,1)	1,4	(876,5)
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	582,1	Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL		402,1	(402,1)
PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	417,0	COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	(42,7)	6,7	(49,4)
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	182,2				

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales indica en las notas de carácter específico que el valor del ajuste a los Ingresos fiscales corresponde a *“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. Los valores más representativos corresponden a Retenciones, Renta, Sanciones Tributarias e IVA interno y externo”*.

Por su parte, el valor registrado en el ajuste a Otros ingresos del Tesoro Nacional *“representa los movimientos de vigencias anteriores que se incorporaron en la vigencia 2013 como fueron principalmente los originados en las conciliaciones bancarias de la vigencia 2011 cuyo monto neto fue de \$29.226 Millones”*³⁴.

En representatividad, le sigue la cuenta Financieros, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-124

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
FINANCIEROS		FINANCIEROS			
Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo		Rendimientos sobre recursos entregados en administración	370,1	1.138,2	(768,1)
Deuda Pública Nación	1.420,1	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	134,5	854,9	(720,5)
Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda		Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	5,9	34,6	(28,6)
Tesoro Nacional	882,9	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural		23,5	(23,5)
Positiva Compañía de Seguros S.A.	817,8	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	23,4		23,4
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	406,6	Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda	3.825,3	4.748,9	(923,6)
Ecopetrol S.A.	301,9	Ecopetrol S.A.	301,9	870,5	(568,5)
Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez	207,7	Ministerio del Trabajo	93,5	279,4	(185,8)
Utilidad por valoración de las inversiones con fines de política en		Servicio Nacional de Aprendizaje	170,6	306,9	(136,3)
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	291,7	Fondo Nacional de Ahorro	5,3	109,4	(104,1)
Fondo Rotario de la Policía Nacional	28,2	Positiva Compañía de Seguros S.A.	817,8	466,4	351,4
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	24,1	Utilidad en negociación y venta de inversiones en títulos participativos	1,2	342,6	(341,4)
Banco De Comercio Exterior de Colombia S. A.	18,9	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	0,0	295,9	(295,8)
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras		Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	0,4	46,5	(46,1)
Ecopetrol S.A.	153,6	Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía		0,1	(0,1)
COLPENSIONES - Fondo de Vejez	47,8				
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	34,9				
Fondo Nacional de Calamidades	32,4				

Deuda Pública Nación registra en el concepto Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo, el *“ingreso causado por amortización de las primas*

³⁴Tesoro Nacional. Notas de carácter específico.

de los títulos TES B que se realiza teniendo en cuenta el tiempo de maduración de los títulos involucrados, representa el 72% de los Ingresos Financieros³⁵.

El valor registrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público como Rendimientos sobre recursos entregados en administración corresponde según las notas de carácter específico de la entidad a “los rendimientos del portafolio FONPET generados por las Administradores del Consorcio Comercial FONPET por \$115.525 millones”.

Ecopetrol S.A registra la valoración a precios de mercado de inversiones que ECOPETROL S.A. posee en moneda extranjera en el exterior³⁶.

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Ajuste por diferencia en cambio, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-125

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO			
Operaciones de crédito público externas de largo plazo		Deudores			
Deuda Pública Nación	3.153,1		1.330,0	987,3	342,7
Ecopetrol S.A.	325,5	Ecopetrol S.A.	1.174,7	840,7	334,0
Interconexión Eléctrica S.A.	15,2	Financiera de Desarrollo Territorial S. A.	51,0	15,2	35,7
Deudores		Interconexión Eléctrica S.A.	26,8	0,5	26,3
Ecopetrol S.A.	1.174,7	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	14,1		14,1
Financiera de Desarrollo Territorial S. A.	51,0	Polipropileno del Caribe S.A.	23,6	98,0	(74,4)
Interconexión Eléctrica S.A.	26,8	Efectivo	425,4	213,1	212,3
Polipropileno del Caribe S.A.	23,6	Ecopetrol S.A.	228,2	137,8	90,4
Inversiones		Refinería de Cartagena S.A.	92,9	38,4	54,5
Ecopetrol S.A.	1.062,4	Polipropileno del Caribe S.A.	27,0		27,0
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	146,7	Tesoro Nacional	29,9	12,2	17,8
		Operaciones de crédito público externas de largo plazo	3.495,5	10.314,9	(6.819,4)
		Deuda Pública Nación	3.153,1	9.750,6	(6.597,5)
		Ecopetrol S.A.	325,5	533,4	(207,9)
		Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	1,3	11,4	(10,0)
		Interconexión Eléctrica S.A.	15,2	17,1	(2,0)
		Inversiones	1.221,5	1.756,7	(535,2)
		Ecopetrol S.A.	1.062,4	1.748,6	(686,2)
		Tesoro Nacional	8,8		8,8
		Ministerio de Hacienda y Crédito Público	146,7	1,3	145,4

El ajuste por diferencia en cambio por concepto de Inversiones revelado por Ecopetrol S.A, corresponde a “La pérdida acumulada por diferencia en cambio, neta a diciembre de 2013 fue de -\$14.848 miles (a diciembre de 2012 -\$437.514 miles), principalmente por efecto de la devaluación acumulada de 8,97%, al pasar la tasa de cierre de \$1.768,23 en 31 de diciembre de 2012 a \$1.926,83 en 31 de diciembre de 2013”.

³⁵Deuda Pública Nación. Notas de carácter específico.

³⁶Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico.

Deuda Pública Nación registra en Operaciones de crédito público externas de largo plazo, el “*ingreso acumulado generado por la diferencia en cambio aplicada a la deuda externa en favor de la nación, representa el 97% de los ingresos por este concepto. Con relación al año 2012 este ingreso se disminuyó en un 67%*”³⁷.

Le sigue la cuenta Otros ingresos ordinarios, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-126

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.	
OTROS INGRESOS ORDINARIOS		OTROS INGRESOS ORDINARIOS				
Subsidio gasolina motor corriente y ACPM		Donaciones	877,7	277,6	600,1	
Ecopetrol S.A.	755,8	Fondo Nacional de Calamidades	647,6	11,1	636,6	
Donaciones		Policía Nacional	88,7	53,7	35,0	
Fondo Nacional de Calamidades	647,6	Ministerio de Defensa Nacional	62,5	142,1	(79,6)	
Policía Nacional	88,7	Bienes y derechos recibidos que no constituyen formación bruta de capital		468,5	133,7	334,8
Ministerio de Defensa Nacional	62,5	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	333,7		333,7	
Otros ingresos ordinarios		Unidad Nacional Para la Gestión del Riesgo de Desastres	22,0	10,3	11,8	
Ecopetrol S.A.	396,0	Policía Nacional	42,0	37,5	4,5	
Fideicomiso Proexport	24,2	Universidad Nacional de Colombia	0,3	0,1	0,2	
Unidad Nacional de Protección	19,7	Ministerio de Defensa Nacional	63,8	77,2	(13,3)	
Comisiones		Comisiones		539,3	227,9	311,4
Administradora Colombiana de Pensiones	372,4	Administradora Colombiana de Pensiones	372,4	80,1	292,3	
Agencia Nacional de Infraestructura	98,3	Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	13,0		13,0	
Policía Nacional	14,3	Agencia Nacional de Infraestructura	98,3	93,3	5,0	
Bienes y derechos recibidos que no constituyen formación bruta		Central de Inversiones S.A.	10,4	5,6	4,8	
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	333,7	Excedentes financieros		143,1	463,8	(320,7)
Ministerio de Defensa Nacional	63,8	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	0,0	151,0	(151,0)	
Policía Nacional	42,0	Ministerio de Minas y Energía	0,0	120,4	(120,4)	
Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres	22,0	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	136,5	188,5	(52,0)	
		Servicio Geológico Colombiano		0,5	(0,5)	

De acuerdo con las notas específicas, se destacan los siguientes registros:

- Administradora Colombiana de Pensiones: en donaciones “*Se encuentran los valores consignados por concepto de la Comisión de Administración sobre los aportes obligatorios en pensiones, autorizada por el artículo 13 de la Ley 100 de 1993 que corresponde al 1.09% del total de recaudo, además la comisión de Conmutación Pensional que corresponde a los recursos que se reciben de empleadores con quienes se ha realizado negociaciones sobre obligaciones pensionales, y la comisión de Administración del Régimen subsidiado Prosperar, además se reciben otras comisiones por la elaboración, administración y pago de la*

³⁷Deuda Pública Nación. Notas de carácter específico.

nómina de pensionados de Empresas Productoras de Metales Preciosos EMPOS y por el giro de recursos que se hace a terceros, correspondiente a descuentos de libranzas”.

- Ecopetrol S.A: el valor en Subsidio gasolina motor corriente y ACPM “corresponde a la aplicación del Decreto No 4839 de diciembre de 2008 que definió el procedimiento para el diferencial de precios (valor generado entre el precio de paridad y el precio regulado, que puede ser positivo o negativo)”.

Finalmente, se muestran a nivel de subcuentas las entidades que reportan los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas, de la cuenta de ingresos Extraordinarios:

Tabla 3-127

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
EXTRAORDINARIOS		EXTRAORDINARIOS			
Recuperaciones		Recuperaciones			
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.366,0	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	5.598,8	3.422,1	2.176,7
COLPENSIONES - Fondo de Vejez	577,7	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.366,0	257,1	1.108,8
Ecopetrol S.A.	566,9	COLPENSIONES - Fondo de Vejez	577,7	0,0	577,7
Agencia Nacional de Infraestructura	430,1	Superintendencia Financiera de Colombia	365,9	38,2	327,6
Banco Agrario de Colombia	391,1	Agencia Nacional de Infraestructura	430,1	272,8	157,3
Indemnizaciones		Indemnizaciones			
Ministerio de Transporte	191,5	Refinería de Cartagena S.A.	156,4	3,9	152,5
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	59,1	Deuda Pública Nación	41,2	149,3	(108,1)
Ecopetrol S.A.	18,6	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	46,9	173,9	(126,9)
Compounding and Masterbatching Industry Limitada	10,6	Ecopetrol S.A.	566,9	741,5	(174,5)
Otros ingresos extraordinarios		Otros ingresos extraordinarios			
Ecopetrol S.A.	450,0	Ministerio de Transporte	332,6	746,5	(413,9)
Ministerio de Defensa Nacional	113,7	Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	191,5	604,6	(413,2)
Banco Agrario de Colombia	38,0	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	59,1	0,6	58,5
		Otros ingresos extraordinarios	700,5	2.160,7	(1.460,2)
		Fondo Nacional de Calamidades	0,8	1.368,3	(1.367,5)
		Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación	22,8	247,6	(224,8)
		Ecopetrol S.A.	450,0	408,4	41,5
		Ministerio de Defensa Nacional	113,7	26,2	87,5

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público registra en Ingresos extraordinarios por Recuperaciones, “...la amortización contabilizada en vigencias anteriores de las cuotas partes de bonos pesnionales emitidos y liquidados provisionalmente que se anulan en la vigencia actual que para 2013 alcanzó el valor de \$1,1 billones y que en periodos anteriores se reflejaban en la cuenta 5815- ajustes ejercicios anteriores con saldo contrario a su naturaleza”.

Nota 27. Venta de servicios

Representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública provenientes de la comercialización de servicios en desarrollo de las actividades ordinarias.

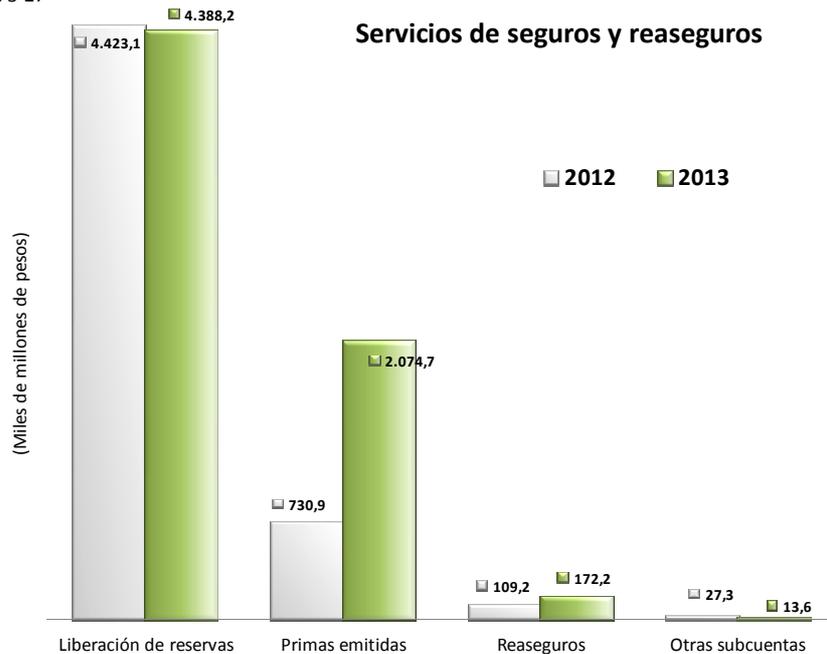
La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3-128

VENTA DE SERVICIOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Servicios de seguros y reaseguros	6.648,8	23,4	5.290,5	24,6	1.358,2	25,7
Servicios de transporte	5.304,8	18,7	2.451,9	11,4	2.852,9	116,4
Servicio de energía	5.233,4	18,5	5.289,7	24,6	(56,3)	(1,1)
Operaciones de colocación y servicios financieros	3.223,7	11,4	3.140,1	14,6	83,6	2,7
Administración del sistema de seguridad social en salud	2.900,5	10,2	2.118,3	9,8	782,2	36,9
Otros servicios	2.538,4	9,0	1.199,8	5,6	1.338,6	111,6
Servicios educativos	1.059,1	3,7	915,7	4,3	143,4	15,7
Administración del sistema de seguridad social en riesgos profesionales	524,7	1,9	420,1	1,9	104,6	24,9
Otras cuentas	920,8	3,2	719,4	3,3	201,3	28,0
TOTAL	28.354,0	93,5	21.545,5	93,3	6.808,5	31,6

En la estructura del grupo de Venta de servicios, la cuenta de mayor valor es Servicios de seguros y reaseguros, en la siguiente gráfica se observa la composición:

Gráfica 3-27



A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-129

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS		SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS			
Liberación de reservas		Primas emitidas			
Positiva Compañía de Seguros S.A.	4.127,7	Positiva Compañía de Seguros S.A.	2.074,7	730,9	1.343,8
La Previsora S. A. (Compañía de Seguros Generales)	260,5	La Previsora S. A. (Compañía de Seguros Generales)	1.447,2	70,9	1.376,3
Primas emitidas					
Positiva Compañía de Seguros S.A.	1.447,2				
La Previsora S. A. (Compañía de Seguros Generales)	670,5				

En representatividad, le sigue la cuenta Servicios de transporte, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-130

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
SERVICIOS DE TRANSPORTE		SERVICIOS DE TRANSPORTE			
Servicio de transporte por ductos		Servicio de transporte por ductos			
Oleoducto Central S.A.	2.308,1	CENIT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	4.869,9	2.075,3	2.794,6
CENIT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.919,8	Oleoducto Central S.A.	1.919,8		1.919,8
Oleoducto de Colombia S.A.	327,3	Oleoducto Central S.A.	2.308,1	891,9	1.416,2
Ecopetrol S.A.	284,1	Oleoducto de Colombia S.A.	327,3	149,6	177,6
		Ecopetrol S.A.	284,1	1.004,0	(720,0)

El valor registrado por el Oleoducto Central S.A en el Servicio de transporte corresponde *“principalmente al servicio de transporte de hidrocarburos, los cuales se reconocen conforme a las reglas establecidas en los contratos de transporte suscritos con los Remitentes Iniciales”*³⁸.

Por su parte, y de acuerdo con las notas específicas CENIT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. registra *“los servicios prestados de transporte por Poliductos por valor de \$978.878.334, Oleoductos por valor de \$726.761.772 y Margen de Continuidad por valor de \$214.172.673”*.

El tercer lugar en representatividad lo ocupa la cuenta Servicio de energía, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

³⁸Oleoducto Central S.A. Notas de carácter específico.

Tabla 3-131

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013
SERVICIO DE ENERGÍA	
Generación	
Isagen S.A.	1.021,7
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	955,6
E.S.P. Gestión Energética S.A.	410,8
Empresa Urrá S.A. E.S.P.	310,1
Transmisión	
Interconexión Eléctrica S.A.	951,9
E.S.P. Transelca S.A.	200,3
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	6,6
Comercialización	
Isagen S.A.	909,1
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	245,1
Centrales Eléctricas de Nariño S. A. ESP	216,3
Electrificadora del Meta S. A. -E.S.P.	184,4
Electrificadora del Huila S. A. -E.S.P.	172,3
Distribución	
Electrificadora del Huila S. A. -E.S.P.	120,2
Electrificadora del Meta S. A. -E.S.P.	119,5
Centrales Eléctricas de Nariño S. A. ESP	32,0

Para subcuenta Transmisión la empresa Interconexión Eléctrica S.A. – ISA, registra en sus notas a los estados contables: “los ingresos en el servicio de uso del STN red existente están afectados por comportamiento IPP, el cual cerró en -0.49% (2012: -2.95%); se presentaron mayores ingresos por: la ejecución de nuevos contratos con EMGESA, EEB y ESSA, y por aumento en la facturación con CENS, OXY y OXYANDINA y renegociación de tarifas”³⁹.

Le sigue la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-132

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013
OPERACIONES DE COLOCACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	
Intereses y descuento amortizado de préstamos concedidos	
Banco Agrario de Colombia	928,9
Financiera de Desarrollo Territorial S. A.	395,2
Fondo Nacional de Ahorro	331,5
Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A.	290,5
Intereses de fondos vendidos ordinarios	
Banco Agrario de Colombia	659,0
Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A.	12,5
Otros ingresos financieros	
Banco Agrario de Colombia	309,7
Fiduciaria la Previsora S. A.	186,5
Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S. A.	12,8

³⁹Interconexión Eléctrica S.A. Notas de carácter específico.

Otra cuenta importante es Administración del sistema de seguridad social en salud, a continuación se muestran a nivel de subcuentas las entidades que reportan los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-133

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			
Unidad de pago por capitación régimen subsidiado - UPC		Unidad de pago por capitación régimen subsidiado - UPC			
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	1.744,2	Caja de Previsión Social de Comunicaciones	1.744,2	1.254,6	489,6
Cuotas de inscripción y afiliación régimen contributivo		Cuotas de inscripción y afiliación régimen contributivo			
Policía Nacional	532,7	Policía Nacional	532,7	491,2	41,5
Unidad de pago por capitación régimen contributivo - UPC					
Ministerio de Defensa Nacional	502,2				
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	67,8				
Universidad Nacional de Colombia	44,7				

Finalmente, se muestran a nivel de subcuentas las entidades que reportan las variaciones de mayor participación en la cuenta Otros servicios, la cual también explican la variación del grupo Venta de servicios:

Tabla 3-134

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OTROS SERVICIOS			
Servicios de apoyo industrial	2.029,0	530,6	1.498,4
Ecopetrol S.A.	1.733,6	293,5	1.440,2
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	54,6		54,6
Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	224,3	220,4	3,9
Servicio Nacional de Aprendizaje	0,5	0,7	(0,1)
Industria Militar	14,2	14,5	(0,3)
Otros servicios	174,5	303,8	(129,3)
Ecopetrol S.A.	11,2	73,3	(62,1)
Metropolitana de Telecomunicaciones S.A E.S.P		48,7	(48,7)
Servicios Postales Nacionales S.A.		19,5	(19,5)
Comisión Nacional del Servicio Civil	18,6	4,8	13,7
Oleoducto de Colombia S.A.	13,9		13,9

Nota 28. Administración del sistema general de pensiones

Representan los recursos recibidos por los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida para garantizar 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.

La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3-135

ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Aportes estatales	9.939,6	47,2	13.498,9	56,8	(3.559,3)	(26,4)
Cotizaciones	5.237,1	24,9	4.621,8	19,5	615,3	13,3
Devolución de aportes de la administradora de fondos de pensiones	3.635,9	17,3	3.977,3	16,7	(341,4)	(8,6)
Cuotas partes de bonos pensionales	1.204,9	5,7	377,9	1,6	827,0	...
Cuotas partes de pensiones	832,9	4,0	1.114,3	4,7	(281,4)	(25,3)
Reintegros pensionales	120,9	0,6	134,8	0,6	(13,9)	(10,3)
Convalidación pensional	80,5	0,4	19,5	0,1	61,0	...
Otras cuentas	11,0	0,1	6,8	0,0	4,2	61,4
TOTAL	21.062,9	100,0	23.751,4	100,0	(2.688,5)	(11,3)

En la estructura del grupo Administración del sistema general de pensiones, la cuenta de mayor valor es Aportes estatales, representados en su totalidad en la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-136

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
APORTES ESTATALES		APORTES ESTATALES			
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida		Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	9.939,6	13.498,9	(3.559,3)
COLPENSIONES - Fondo de Vejez	8.559,9	Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL		6.185,3	(6.185,3)
COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	902,2	Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso	21,2	82,5	(61,3)
COLPENSIONES - Fondo de Invalidez	413,1	FONPRECON - Sobrevivientes	14,7	53,9	(39,2)
		COLPENSIONES - Fondo de Invalidez	413,1	383,2	30,0
		COLPENSIONES - Fondo de Vejez	8.559,9	5.843,6	2.716,3

En representatividad, le sigue la cuenta Cotizaciones, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 137

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
COTIZACIONES		COTIZACIONES			
Patronales		Patronales			
COLPENSIONES - Fondo de Vejez	3.115,8	COLPENSIONES - Fondo de Vejez	3.115,8	2.653,5	462,3
COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	287,8	COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	287,8	228,1	59,8
COLPENSIONES - Fondo de Invalidez	179,6	COLPENSIONES - Fondo de Invalidez	179,6	164,5	15,1
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	19,1	Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación		166,0	(166,0)
Afiliados dependientes		Afiliados dependientes			
COLPENSIONES - Fondo de Vejez	1.134,8	COLPENSIONES - Fondo de Vejez	1.134,8	880,7	254,1
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	153,7	COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	96,2	85,0	11,2
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	147,8	COLPENSIONES - Fondo de Invalidez	69,3	61,1	8,3
COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	96,2	Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación		63,4	(63,4)

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Devolución de aportes de la administradora de fondos de pensiones, en seguida se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-138

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
DEVOLUCIÓN DE APORTES DE LA ADMINISTRADORA DE FONDOS DE PENSIONES		DEVOLUCIÓN DE APORTES DE LA ADMINISTRADORA DE FONDOS DE PENSIONES			
Patronales		Patronales			
COLPENSIONES - Fondo de Vejez	3.635,9	COLPENSIONES - Fondo de Vejez	3.635,9	3.939,7	(303,8)
		COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes		10,2	(10,2)
		Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación		10,0	(10,0)
		COLPENSIONES - Fondo de Invalidez		7,4	(7,4)

Le sigue la cuenta Cuotas parte de bonos pensionales; las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas son:

Tabla 3-139

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES		CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES			
Cuotas partes de bonos pensionales		Cuotas partes de bonos pensionales			
COLPENSIONES - Fondo de Vejez	1.174,1	COLPENSIONES - Fondo de Vejez	1.174,1	364,9	809,2
COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	17,9	COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	17,9	2,2	15,7
COLPENSIONES - Fondo de Invalidez	7,4	COLPENSIONES - Fondo de Invalidez	7,4	0,4	7,0

Finalmente, se muestran a nivel de subcuentas las entidades que reportan los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, de la cuenta de Cuotas partes de pensiones:

Tabla 3-140

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
CUOTAS PARTES DE PENSIONES		CUOTAS PARTES DE PENSIONES			
Cuotas partes de pensiones		Cuotas partes de pensiones	832,9	1.114,3	(281,4)
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	740,0	COLPENSIONES - Fondo de Vejez	0,9	231,4	(230,5)
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	67,0	FONPRECON - Sobrevivientes	23,8	38,3	(14,5)
FONPRECON - Sobrevivientes	23,8	Caja de Previsión Social de Comunicaciones	740,0	753,0	(13,0)

Nota 29. Transferencias

Representa el valor de los recursos obtenidos por las entidades territoriales como transferencia recibida del Sistema General de Regalías-SGR, ya sea como asignación directa, como recursos para la financiación de proyectos en ciencia, tecnología, innovación y desarrollo regional o como recursos para ahorro pensional, entre otros, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

La Transferencias recibidas, corresponden a dos conceptos: Asignaciones directas por el Sistema General de Regalías \$18,7 y Otras transferencias \$5.712,3.

Los mayores Ingresos registrados como Otras transferencias corresponden al pago de pensiones y/o cesantías \$4.820,7, y Otras transferencias \$782,9, destacándose el valor registrado por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG⁴⁰ \$4.491,1, y \$752,5, respectivamente.

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 2013, frente a los de la vigencia 2012, por grupos de cuentas, en función del orden de representatividad.

⁴⁰ El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio está considerado dentro de los Fondos de Reservas para el pasivo pensional.

Tabla 3-141

GASTOS								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2013			2012			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Transferencias	59.181,6	27,9	8,4	55.790,9	31,7	8,4	3.390,8	6,1
Otros gastos	45.603,4	21,5	6,5	38.358,9	21,8	5,8	7.244,5	18,9
De operación	40.244,8	19,0	5,7	23.516,1	13,4	3,5	16.728,7	71,1
De administración	30.506,6	14,4	4,3	26.948,8	15,3	4,0	3.557,8	13,2
Gasto público social	21.073,4	9,9	3,0	20.050,1	11,4	3,0	1.023,3	5,1
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	18.647,1	8,8	2,6	17.975,4	10,2	2,7	671,7	3,7
Operaciones interinstitucionales	467,9	0,2	0,1	302,8	0,2	0,0	165,1	54,5
Participación del interés minoritario en los resultados	2.044,9	1,0	0,3	2.043,5	1,2	0,3	1,4	0,1
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(5.573,0)	(2,6)	(0,8)	(9.119,8)	(5,2)	(1,4)	3.546,8	(38,9)
TOTAL	212.196,8	100,0	30,0	175.866,6	100,0	26,4	36.330,2	20,7

La variación de los Gastos en \$36.330,2 con relación al año 2012, es explicada principalmente por los grupos: De operación, Otros gastos, De administración y Transferencias, variaciones que se detallan en cada nota.

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.

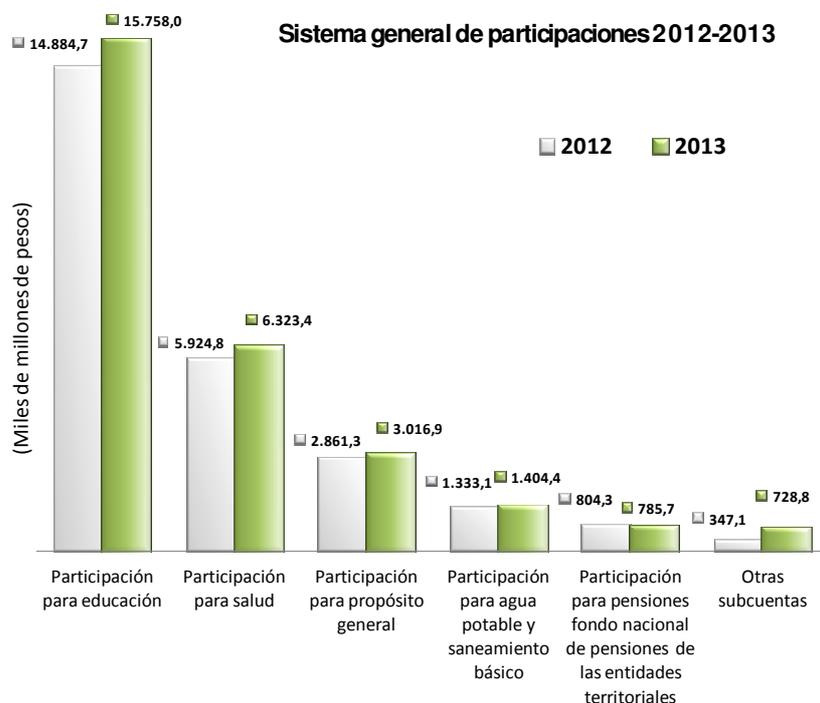
El grupo Transferencias giradas representa 27,9% en el total de los Gastos en la siguiente tabla se muestra las cuentas que lo componen.

Tabla 3-142

TRANSFERENCIAS GIRADAS						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Sistema general de participaciones	28.017,2	47,3	26.155,4	46,9	1.861,8	7,1
Otras transferencias	23.953,5	40,5	19.825,6	35,5	4.127,9	20,8
Sistema general de seguridad social en salud	6.562,8	11,1	4.095,2	7,3	2.467,6	60,3
Transferencias al sector privado	648,1	1,1	5.714,6	10,2	(5.066,5)	(88,7)
TOTAL	59.181,6	100,0	55.790,9	100,0	3.390,8	6,1

El Sistema general de participaciones es la principal cuenta del grupo, la siguiente gráfica muestra la composición a nivel de subcuentas:

Gráfica 3-28



A continuación se presentan las cuentas y variaciones más representativas dentro del grupo Transferencias giradas con sus respectivas entidades.

La cuenta con mayor valor corresponde al Sistema general de participaciones.

Tabla 3-143

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES			
Participación para educación		Participación para la educación	15.758,0	14.884,7	873,3
Ministerio de Educación Nacional	15.758,0	Ministerio de Educación Nacional	15.758,0	14.884,7	873,3
Participación para salud		Participación para la salud	6.323,4	5.924,8	398,5
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	6.323,4	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	6.323,4	5.924,8	398,5
Participación para propósito general		Atención integral a la primera infancia	430,8	64,5	366,3
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	3.016,9	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	430,8	64,5	366,3
		Participación para propósito general	3.016,9	2.861,3	155,7
		Ministerio de Hacienda y Crédito Público	3.016,9	2.861,3	155,7

En la subcuenta Participación para Educación, el Ministerio de Educación Nacional en sus notas de carácter específico registra que el saldo “Representa el valor de los recursos transferidos por la Nación a entidades del nivel territorial de conformidad con los porcentajes establecidos por la Ley para financiar los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y media”.

Por su parte la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, en la subcuenta, Participación para salud, explica en sus notas que *“Al interior de esta cuenta se encuentran registrados los gastos por Aportes Patronales financiados por el Sistema General de Participaciones. Al interior de esta cuenta se encuentran registrados los gastos de Salud Pública y Venta de Servicios financiados por el Sistema General de Participaciones. Al interior de esta cuenta se encuentran registrados los gastos por Aporte a la LMA del Régimen Subsidiado financiados por el Sistema General de Participaciones”*.

En sus notas de carácter específico, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la subcuenta, Participación para propósito general consigna lo siguiente *“Corresponde a la causación de las doce doceavas y menor valor del Sistema General de Participaciones de la asignación por concepto de propósito general de acuerdo a lo distribuido por los documentos CONPES 160 del 14 de Febrero de 2013 (Anexo 8), CONPES 163 del 2 de Agosto para once doceavas (Anexos 7 y 8) y CONPES 169 del 20 de Diciembre del 2013 para ultima doceava (Anexos 12)”*.

En segundo lugar se encuentra la cuenta Otras transferencias.

Tabla 3-144

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
OTRAS TRANSFERENCIAS		OTRAS TRANSFERENCIAS			
Para pago de pensiones y/o cesantías		Para pago de pensiones y/o cesantías	19.640,1	16.881,1	2.759,0
Ministerio del Trabajo	14.697,1	Ministerio del Trabajo	14.697,1	12.257,4	2.439,7
Ministerio de Educación Nacional	3.521,3	Para proyectos de Inversión	1.887,1	887,9	999,2
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.155,8	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	984,0	0,0	984,0
Para proyectos de Inversión					
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	984,0				
Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	309,9				
Superintendencia de Notariado y Registro	263,4				
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	239,7				

En la subcuenta, Para pago de pensiones y/o cesantías, el Ministerio de Trabajo explica en sus notas que el saldo hace referencia a *“Las transferencias de los programas de fortalecimiento de liga de consumidores, COLPENSIONES según la Ley 1151 de 2007 y decreto 2011 de 2012, pensiones CAJANAL, pensiones CARBOCOL, pensiones de la caja agraria, pensiones superindustria y comercio, pensiones a la supersociedades, pensiones fondo pasivo social empresas puertos de Colombia, pensiones de metales preciosos del chocó entre otros”*.

La siguiente tabla muestra las variaciones de las cuentas: Sistema general de seguridad social en salud y Transferencias al sector privado, las cuales son relevantes dentro del grupo.

Tabla 3-145

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			
FOSYGA - Solidaridad	6.562,8	4.035,3	2.527,5
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	6.675,6	4.106,6	2.569,0
FOSYGA - Ecat		59,9	(59,9)
Ministerio de Salud y Protección Social		59,9	(59,9)
TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO			
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida		4.929,0	(4.929,0)
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación		4.929,0	(4.929,0)

En la subcuenta FOSYGA – Solidaridad, la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, registra en sus notas que *“Al interior de esta cuenta se encuentran registrados los gastos por Aportes Patronales financiados por el Sistema General de Participaciones. Al interior de esta cuenta se encuentran registrados los gastos de Salud Pública y Venta de Servicios financiados por el Sistema General de Participaciones. Al interior de esta cuenta se encuentran registrados los gastos por Aporte a la LMA del Régimen Subsidiado financiados por el Sistema General de Participaciones”*.

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.

El grupo Otros gastos participa con el 21,49% en el total de los Gastos del Nivel Nacional que ascienden a \$212.196,8; en la siguiente tabla se muestran las cuentas que lo componen.

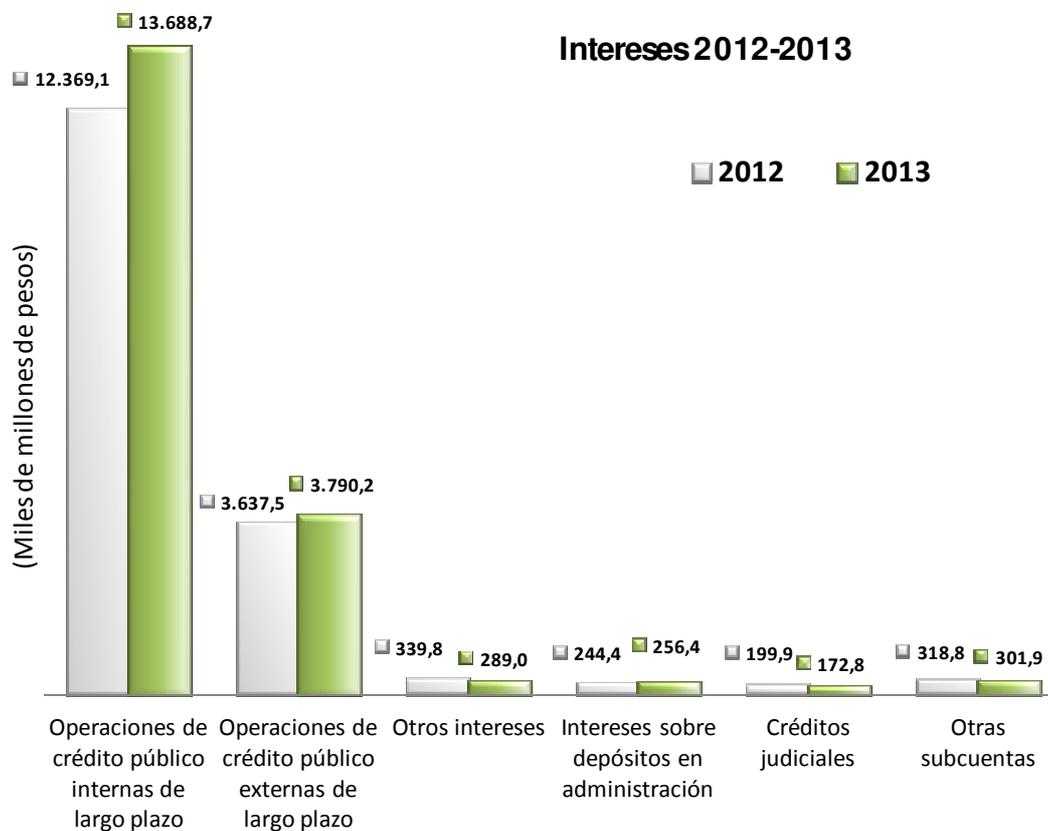
Espacio en blanco

Tabla 3-146

OTROS GASTOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Intereses	18.499,1	40,6	17.109,3	44,6	1.389,7	8,1
Ajuste por diferencia en cambio	11.884,9	26,1	10.943,3	28,5	941,5	8,6
Ajuste de ejercicios anteriores	8.285,2	18,2	3.665,3	9,6	4.619,9	126,0
Financieros	3.167,6	6,9	2.938,5	7,7	229,1	7,8
Otros gastos ordinarios	1.831,0	4,0	2.218,5	5,8	(387,5)	(17,5)
Pérdida por el método de participación patrimonial	1.011,0	2,2	867,0	2,3	144,0	16,6
Extraordinarios	603,5	1,3	314,7	0,8	288,9	91,8
Comisiones	321,1	0,7	302,2	0,8	18,9	6,3
TOTAL	45.603,4	100,0	38.358,9	100,0	7.244,5	18,9

La siguiente gráfica presenta la composición de la cuenta Intereses que es la más significativa dentro del grupo.

Gráfica 3-29



Posteriormente se presentan las cuentas y variaciones más destacadas dentro del grupo Otros gastos, con sus respectivas entidades, a nivel de subcuenta.

La cuenta más representativa es Intereses.

Tabla 3-147

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.	
INTERESES		INTERESES				
Operaciones de crédito público internas de largo plazo		Operaciones de crédito público internas de largo plazo		13.688,7	12.369,1	1.319,6
Deuda Pública Nación	13.316,1	Deuda Pública Nación	13.316,1	11.921,6	1.394,5	
Operaciones de crédito público externas de largo plazo		Operaciones de crédito público externas de largo plazo		103,2	123,8	(20,6)
Deuda Pública Nación	3.509,0	Interconexión Eléctrica S.A.	103,2	123,8	(20,6)	
Ecopetrol S.A.	238,7	Ecopetrol S.A.	195,1	219,0	(23,9)	
		Oleoducto Central S.A.	56,1	92,0	(35,9)	

Para las Operaciones de crédito público internas de largo plazo, la entidad contable Deuda Pública Nación, expone en sus notas que “Su saldo refleja el gasto acumulado generado por la causación de los intereses de los bonos y títulos de la deuda interna, representa el 79% del total del gasto por intereses” y para las Operaciones de crédito público externas de largo plazo registra que “Su saldo refleja el gasto acumulado generado por la causación de los intereses de la deuda externa, representa el 21% del total del gasto por intereses”.

Otra cuenta importante es la de Ajuste por diferencia en cambio.

Tabla 3-148

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.	
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO				
Operaciones de crédito público externas de largo plazo		Operaciones de crédito público externas de largo plazo		8.021,4	4.953,1	3.068,3
Deuda Pública Nación	7.400,7	Deuda Pública Nación	7.400,7	4.682,8	2.717,9	
Ecopetrol S.A.	598,4	Ecopetrol S.A.	598,4	262,1	336,3	
Deudores		Inversiones		785,6	2.349,0	(1.563,4)
Ecopetrol S.A.	1.148,3	Ecopetrol S.A.	785,6	2.208,5	(1.422,9)	
Inversiones		Operaciones de crédito público internas de largo plazo		758,8	1.075,4	(316,5)
Ecopetrol S.A.	785,6	Deuda Pública Nación	742,8	1.065,6	(322,7)	
		Interconexión Eléctrica S.A.	6,4	0,0	6,4	
		Efectivo		296,2	410,4	(114,2)
		Operaciones de financiamiento internas de corto plazo		4,9	98,7	(93,8)
		Deudores		159,2	269,2	(109,9)
		Interconexión Eléctrica S.A.				
		Refinería de Cartagena S.A.				
		E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del caribe s.a.		3.016,9	2.861,3	155,7

Para las Operaciones de crédito público externas de largo plazo la entidad contable, Deuda Pública Nación en las notas de carácter específico señala que *“Su saldo refleja el gasto acumulado generado por la diferencia en cambio de la deuda en moneda extranjera, representa el 91% del total de los gastos por diferencial cambiario”*

Por último se encuentra la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores.

Tabla 3-149

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES			
Transferencias		Transferencias			
Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	6.232,7	Fondo Nacional de Regalías - en Liquidación	6.232,7	403,6	5.829,1
		Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	(112,6)	0,4	(113,0)
		Instituto Nacional de Vías	(50,2)	(0,2)	(50,0)
		Tesoro Nacional		29,5	(29,5)
		Gastos de administración	440,5	1.861,4	(1.420,9)
		Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación	62,3	1.870,5	(1.808,2)
		Ministerio de Hacienda y Crédito Público	0,2	(148,7)	148,9
		Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	374,3	247,9	126,4
		Ministerio del Trabajo	(0,2)	(103,5)	103,3

El Fondo Nacional de Regalías en Liquidación en sus notas registra que el saldo de la subcuenta **Transferencias** *“Representa el valor de la cancelación de derechos a favor del Fondo de acuerdo a la información reportada por el Grupo de procedimientos correctivos. Se registra la diferencia del valor inicial causado con lo realmente recaudado”*.

Nota 32. 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.

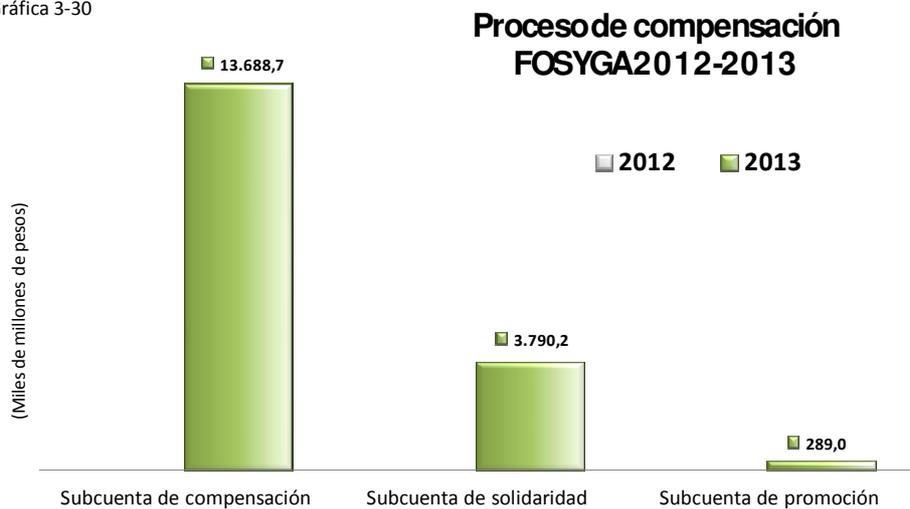
El grupo Gastos de operación participa con el 18,9% en el total de los Gastos, la siguiente tabla se muestra las cuentas que lo componen.

Tabla 3-150

GASTOS DE OPERACIÓN						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Proceso de compensación FOSYGA	14.166,5	35,2			14.166,5	
Generales	12.560,8	31,2	10.649,9	45,3	1.910,9	17,9
Sueldos y salarios	11.419,8	28,4	10.507,7	44,7	912,1	8,7
Contribuciones efectivas	1.236,1	3,1	1.027,1	4,4	209,0	20,4
Contribuciones imputadas	556,2	1,4	1.181,5	5,0	(625,3)	(52,9)
Impuestos, contribuciones y tasas	305,4	0,8	149,9	0,6	155,5	103,7
TOTAL	40.244,8	100,0	23.516,1	100,0	16.728,7	71,1

La Cuenta Proceso de compensación Fondo de Solidaridad y Garantía - FOSYGA es la más importante, la siguiente gráfica muestra su composición.

Gráfica 3-30



En la cuenta Proceso de compensación FOSYGA, en donde se reconoce las Unidades de Pago por Capitalización – UPC, prestaciones económicas por concepto de licencias de maternidad y paternidad y recursos destinados a financiar las incapacidades, se destaca la subcuenta Compensación, reportada por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, que reporta a diciembre de 2013 la suma de \$13.766,1.

La Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social en sus notas explica que el saldo “Corresponde a los valores asociados a los resultados del proceso de compensación por reconocimiento de UPC, a partir de la vigencia 2013 se reconoce el total del proceso de compensación, incluyendo en el gasto los conceptos sin situación de fondos, en cumplimiento de la resolución 160 de 2013, expedida por la Contaduría General de la Nación”.

En segundo lugar se encuentran los Gastos generales.

Tabla 3-151

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
GENERALES		GENERALES			
Otros gastos generales		Otros gastos generales	2.170,0	1.556,1	614,0
Agencia Nacional de Infraestructura	1.247,5	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	280,5	10,9	269,6
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	280,5	Banco Agrario de Colombia	197,7	91,4	106,3
Banco Agrario de Colombia	197,7	Agencia Nacional de Infraestructura	1.247,5	1.168,3	79,2
Ecopetrol S.A.	148,8	Unidad Nacional de Protección	74,7	0,7	74,0
Comisiones, honorarios y servicios		Comisiones, honorarios y servicios	2.012,1	1.641,8	370,3
Servicio Nacional de Aprendizaje	673,4	Servicio Nacional de Aprendizaje	673,4	516,3	157,1
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	270,3	Instituto Geográfico Agustín Codazzi	60,8		60,8
Defensoría del Pueblo	129,5	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	41,4	2,8	38,6
Materiales y suministros		Ministerio del Trabajo	64,1	27,4	36,7
Ministerio de Defensa Nacional	959,1	Asignación de bienes y servicios	402,3	43,4	358,9
Policía Nacional	256,4	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	351,2		351,2
Estudios y proyectos		Gastos de desarrollo	135,9	24,5	111,4
Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	263,4	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	86,1	0,2	85,9
Ecopetrol S.A.	191,3	Radio Televisión Nacional de Colombia RTVC	10,5	1,4	9,2
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	156,4	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	15,3	8,8	6,5
Ministerio de Minas y Energía	104,7				
Mantenimiento					
Ministerio de Defensa Nacional	390,1				
Instituto Nacional de Vías	188,4				
Policía Nacional	101,1				

Finalmente otra cuenta destacada es la de Sueldos y salarios

Tabla 3-152

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
SUELDOS Y SALARIOS		SUELDOS Y SALARIOS			
Sueldos del personal		Bonificaciones	1.273,6	917,8	355,8
Policía Nacional	2.320,9	Consejo Superior de la Judicatura	320,2	142,9	177,3
Consejo Superior de la Judicatura	829,0	Ministerio de Defensa Nacional	778,5	665,2	113,3
Fiscalía General de la Nación	506,4	Sueldos del personal	4.692,3	4.432,2	260,1
Ministerio de Defensa Nacional	280,0	Policía Nacional	2.320,9	2.127,3	193,6
Otras primas		Administradora Colombiana de Pensiones	35,6	9,2	26,4
Ministerio de Defensa Nacional	856,8	Fiscalía General de la Nación	506,4	484,4	22,1
Policía Nacional	802,9	Otras primas	2.001,2	1.907,4	93,8
Consejo Superior de la Judicatura	154,4	Ministerio de Defensa Nacional	856,8	810,8	46,0
Bonificaciones		Policía Nacional	802,9	770,6	32,2
Ministerio de Defensa Nacional	778,5	U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	27,4	22,1	5,4
Consejo Superior de la Judicatura	320,2				
Fiscalía General de la Nación	129,2				
Prima de Navidad					
Policía Nacional	258,0				
Ministerio de Defensa Nacional	213,5				
Consejo Superior de la Judicatura	91,7				
Fiscalía General de la Nación	57,4				

En las notas del Ministerio de Defensa Nacional, se encuentra sobre el concepto de Bonificaciones, la siguiente explicación *“Situaciones particulares de las cuentas: Aunque no presenta una variación significativa su saldo constituye el 14.76% del total del grupo, presenta un incremento del 17.03% el cual está directamente relacionada con el incremento del pie de fuerza y el reconocimiento de bonificaciones a los miembros de las fuerzas militares”*.

Nota 33. 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.

Este grupo participa con el 14,4% en el total de los Gastos en la siguiente tabla se muestra las cuentas que lo componen.

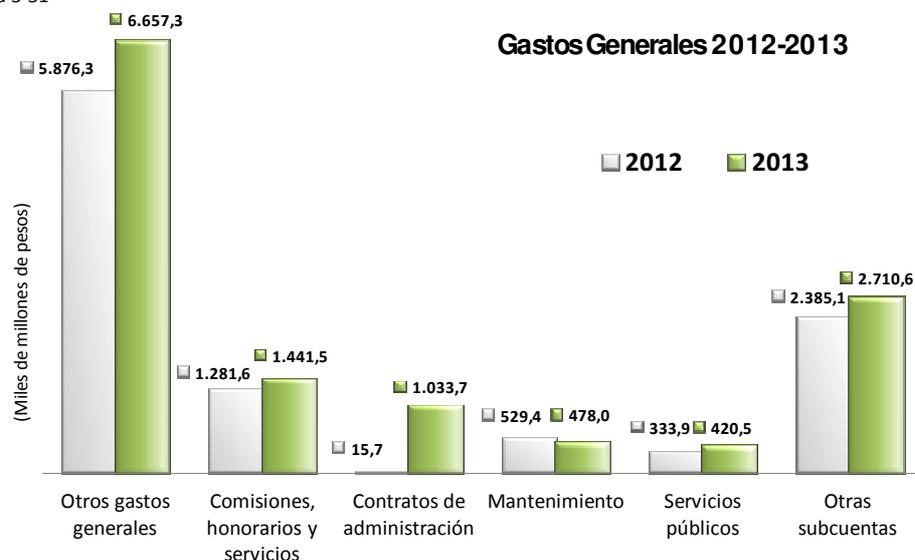
Tabla 3-153

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Generales	12.741,4	41,8	10.422,1	38,7	2.319,3	22,3
Sueldos y salarios	8.683,7	28,5	7.575,2	28,1	1.108,5	14,6
Contribuciones imputadas	6.506,7	21,3	6.602,6	24,5	(96,0)	(1,5)
Contribuciones efectivas	1.427,2	4,7	1.081,6	4,0	345,6	32,0
Impuestos, contribuciones y tasas	1.147,6	3,8	1.267,3	4,7	(119,6)	(9,4)
Aportes sobre la nómina	0,0	0,0	0,0	0,0	(0,0)	(76,5)
TOTAL	30.506,6	100,0	26.948,8	100,0	3.557,8	13,2

Generales es la cuenta más relevante dentro del grupo Gastos de administración, la siguiente gráfica presenta su composición.

Espacio en blanco

Gráfica 3-31



A continuación se muestran las cuentas y variaciones más representativas dentro del grupo Gastos generales con sus respectivas entidades.

Tabla 3-154

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
GENERALES		GENERALES			
Otros gastos generales		Contratos de administración	1.033,7	15,7	1.017,9
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	6.393,7	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	977,8	0,0	977,8
Comisiones, honorarios y servicios		Servicio Nacional de Aprendizaje	42,8	0,2	42,6
Fondo Nacional de Ahorro	115,4	Otros gastos generales	6.657,3	5.876,3	781,0
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	106,3	Fondo Nacional de Prestaciones sociales del Magisterio	6.393,7	5.669,0	724,7
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	86,9	Fideicomiso Proexport	43,5	7,7	35,7
Instituto Nacional de Vías	80,2	Fiduciaria la Previsora S.A.	47,0	32,4	14,6
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	79,7	Comisiones, honorarios y servicios	1.441,5	1.281,6	159,8
Ministerio del Trabajo	63,0	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	106,3	1,0	105,3
Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación	58,5	Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación	58,5	16,6	41,9
Contratos de administración		Arrendamiento	415,6	292,9	122,7
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	977,8	Contraloría General de la República	32,3	15,5	16,8
servicio Nacional de Aprendizaje	42,8	Senado de la República	16,8	3,0	13,8
Universidad del Cauca	3,1	Administradora Colombiana de Pensiones	21,1	8,5	12,6
Mantenimiento		Cámara de Representantes	11,0	0,4	10,6
Ministerio de Defensa Nacional	121,6	Isagen S.A.	12,0	2,7	9,3
Policía Nacional	101,9				
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	24,7				
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	12,2				
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	10,0				
E.S.E. Instituto Nacional de Cancerología	8,0				

El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio para la subcuenta Otros gastos generales consigna en sus notas que el saldo se explica "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”.

En la subcuenta Contratos de administración, la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas expone en sus notas contables lo siguiente “El saldo de esta subcuenta a diciembre 31 de 2013, corresponde a contratos de administración en que incurrió la entidad durante la vigencia para garantizar el desplazamiento de los funcionarios en comisión de acuerdo con el cumplimiento de misiones de trabajo”.

El segundo lugar en importancia es para la cuenta Sueldos y salarios

Tabla 3-155

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
SUELDOS Y SALARIOS		SUELDOS Y SALARIOS			
Sueldos del personal		Sueldos del personal	3.519,2	3.109,5	409,7
Ministerio de Defensa Nacional	850,4	Ministerio de Defensa Nacional	850,4	804,7	45,7
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	240,3	U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	240,3	196,1	44,2
Banco Agrario de Colombia	160,5	registraduría Nacional del Estado Civil	91,6	67,4	24,3
Contraloría General de la República	150,6	Banco Agrario de Colombia	160,5	136,7	23,8
Procuraduría General de la Nación	136,0	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	27,8	13,4	14,4
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	120,6	Contraloría General de la República	150,6	136,8	13,8
Registraduría Nacional del Estado Civil	91,6	Bonificaciones	762,3	615,5	146,7
Fiscalía General de la Nación	70,7	Ministerio de Defensa Nacional	538,6	473,4	65,1
Cesantías		U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	47,9	2,7	45,2
Ministerio de Defensa Nacional	387,6	Procuraduría General de la Nación	64,2	48,8	15,4
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	29,8	Consejo Superior de la Judicatura	25,5	10,9	14,6
Contraloría General de la República	27,5	Cesantías	773,1	661,7	111,4
Servicio Nacional de Aprendizaje	24,1	Ministerio de Defensa Nacional	387,6	360,2	27,4
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	23,2	Servicio Nacional de Aprendizaje	24,1	2,6	21,4
Bonificaciones		Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	23,2	6,7	16,5
Ministerio de Defensa Nacional	538,6	U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	29,8	23,4	6,4
Procuraduría General de la Nación	64,2	Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses	6,8	4,0	2,8
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	47,9	Consejo Superior de la Judicatura	9,1	6,4	2,6
Consejo Superior de la Judicatura	25,5	Honorarios	420,4	309,0	111,4
Otras primas		Registraduría Nacional del Estado Civil	109,3	17,3	92,1
Ministerio de Defensa Nacional	191,2				
Ministerio de Relaciones Exteriores	74,7				
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	70,4				
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	26,0				
Procuraduría General de la Nación	22,7				
Contraloría General de la República	19,9				

En la subcuenta Sueldos de personal, el Ministerio de Defensa Nacional en sus notas contables explica lo siguiente “Situaciones particulares de las cuentas: evidencia un incremento del 5.68%, frente al periodo anterior, corresponde al personal de las Unidades y/o Dependencias directamente relacionadas con la dirección, planeación, y apoyo logístico, de acuerdo con la Circular No. 18426 del 2 de abril de 2007”.

Por último, el tercer lugar es para la cuenta Contribuciones imputadas, saldo explicado por los registros de las entidades que se muestran a continuación:

Tabla 3-156

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales	
Ministerio de Defensa Nacional	693,1
Universidad Nacional de Colombia	230,6
Policía Nacional	176,0
Servicio Nacional de Aprendizaje	84,8
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	78,1
Ministerio de Salud y Protección Social	63,4
Ecopetrol S.A.	55,3
Amortización de cuotas partes de bonos pensionales emitidos	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.632,9
Amortización de la liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.396,3
Otras contribuciones imputadas	
Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación	488,1
Ecopetrol S.A.	198,5
Policía Nacional	5,1

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.

El Gasto público social de \$21.073,4 equivale al 9,9% del total de los Gastos, que a 31 de diciembre de 2013 son \$212.196,8; la siguiente tabla muestra las cuentas que lo componen:

Tabla 3-157

GASTO PÚBLICO SOCIAL						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Desarrollo comunitario y bienestar social	9.973,5	47,3	10.246,7	51,1	(273,2)	(2,7)
Subsidios asignados	4.549,6	21,6	3.234,1	16,1	1.315,6	40,7
Salud	3.306,7	15,7	4.265,9	21,3	(959,2)	(22,5)
Educación	1.360,0	6,5	900,1	4,5	459,9	51,1
Agua potable y saneamiento básico	655,3	3,1	286,0	1,4	369,3	129,1
Medio ambiente	528,7	2,5	592,5	3,0	(63,8)	(10,8)
Recreación y deporte	334,2	1,6	245,3	1,2	88,9	36,2
Vivienda	305,8	1,5	248,1	1,2	57,7	23,3
Cultura	59,5	0,3	31,3	0,2	28,2	90,0
TOTAL	21.073,4	100,0	20.050,1	100,0	1.023,3	5,1

Desarrollo comunitario y bienestar social, es la cuenta más representativa dentro del grupo, su composición se puede observar en la gráfica que se presenta a continuación:



Posteriormente se muestran las cuentas y variaciones más significativas dentro del grupo Gasto público social con sus respectivas entidades.

En la estructura del grupo, la cuenta más relevante corresponde a Desarrollo comunitario y bienestar social.

Tabla 3-158

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	
Asignación de bienes y servicios	
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	4.098,8
Generales	
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	2.011,6
Agencia Nacional para la Superación de la Pobreza Extrema	235,4
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	232,7
U.A.E. para la Consolidación Territorial	177,4

En la subcuenta Generales, el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social en sus notas contables consigna lo siguiente *“1 Relativas a la Consistencia y Razonabilidad. Corresponde a los Gastos por Proyectos de Inversión por concepto de Desarrollo Comunitario y Bienestar Social”*.

En representatividad en el grupo le sigue la cuenta Subsidios asignados.

Tabla 3-159

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
SUBSIDIOS ASIGNADOS		SUBSIDIOS ASIGNADOS			
Servicio de energía		Para Vivienda			
Ministerio de Minas y Energía	1.788,9	Fondo Nacional de Vivienda	871,5	371,0	500,5
Para asistencia social		Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	611,6	201,5	410,1
Ministerio del Trabajo	1.011,4	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	259,9	169,5	90,4
Ministerio de Defensa Nacional	29,6	Servicio de energía	1.788,9	1.434,2	354,7
E.S.E. Sanatorio de Agua de Dios	19,9	Ministerio de Minas y Energía	1.788,9	1.434,2	354,7
Para vivienda		Para asistencia social	1.096,1	912,0	184,1
Fondo Nacional de Vivienda	611,6	Ministerio del Trabajo	1.011,4	726,6	284,9
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	259,9	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural	5,8	48,8	(43,0)
		Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	18,0	73,9	(55,9)
		Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	11,2	17,8	(6,6)

Para la subcuenta Servicio de energía, el Ministerio de Minas y Energía, en sus notas de carácter específico explica que *“Su valor corresponde a giros efectuados por el Ministerio de Minas y Energía a las electrificadoras por concepto de subsidios por menores tarifas, Fondo Especial Energía Social Foes y Subsidio Sector Eléctrico proveniente del Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso. Estos recursos son girados de acuerdo a lo establecido en el Presupuesto Nacional y a las conciliaciones efectuadas”*.

El tercer lugar en relevancia le corresponde a la cuenta Salud.

Tabla 3-160

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
SALUD		SALUD			
FOSYGA - Compensación		FOSYGA - Compensación			
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	2.221,7	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	2.221,7	3.016,0	(794,3)
FOSYGA - ECAT		FOSYGA - ECAT			
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	603,4				

La Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social para FOSYGA – Compensación en sus notas contables expone que “Al interior de esta cuenta se encuentran registrados gastos que corresponden principalmente a desembolsos originados por recobros aprobados por concepto de Medicamentos no POS y fallos de Tutela del régimen contributivo por valor de \$2.198.083 millones, pago de prestaciones económicas del régimen de excepción por \$797 millones, y giro por \$22.824 millones relacionados con el ajuste de la desviación de la siniestralidad de las enfermedades de Alto costo”.

Para el saldo de la subcuenta FOSYGA – ECAT la entidad explica que “Corresponde a los desembolsos por concepto de reclamaciones por víctimas de accidentes de tránsito, acciones terroristas, catástrofes naturales, programas de atención a la población desplazada, viabilización y fortalecimiento de la red de urgencias, implantación de proyectos para la atención prioritaria en salud y demás conceptos relacionados

Por último se encuentra el gasto en Educación.

Tabla 3-161

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
EDUCACIÓN		EDUCACIÓN			
Generales		Generales			
Ministerio de Educación Nacional	1.068,7	Ministerio de Educación Nacional	1.071,8	720,8	351,0
Asignación de bienes y servicios		Asignación de bienes y servicios			
Asociación Computadores para Educar	249,7	Ministerio de Educación Nacional	1.068,7	711,3	357,4

En la subcuenta Generales, el Ministerio de Educación Nacional en las notas de carácter específico consigna que “Los saldos representativos de la cuenta Gasto Público Social, corresponden al registro de gastos de inversión social que el Ministerio de Educación Nacional ha destinado durante la vigencia, con el fin de cumplir el objeto misional para obtener una educación de calidad para la prosperidad”.

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.

Las Provisiones, depreciaciones y amortizaciones representan el 8,79% de \$212.196,8 cifra correspondiente al total de los Gastos; la siguiente tabla muestra las cuentas que lo componen:

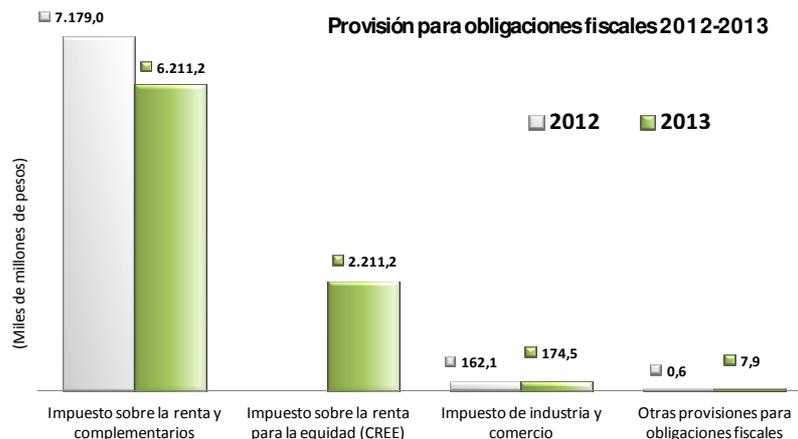
Tabla 3-162

PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Provisión para obligaciones fiscales	8.604,6	46,1	7.341,7	40,8	1.262,9	17,2
Provisión para contingencias	6.282,7	33,7	7.203,4	40,1	(920,7)	(12,8)
Provisión para deudores	2.184,7	11,7	2.057,9	11,4	126,8	6,2
Provisiones diversas	501,5	2,7	102,7	0,6	398,8	...
Amortización de intangibles	443,3	2,4	452,6	2,5	(9,3)	(2,1)
Provisión para protección de inversiones	216,3	1,2	133,8	0,7	82,5	61,7
Otras cuentas*	414,0	2,2	683,3	3,8	(269,4)	(39,4)
TOTAL	18.647,1	100,0	17.975,4	100,0	671,7	3,7

*Amortización de bienes entregados a terceros, Provisión para protección de propiedades, planta y equipo, Depreciación de propiedades, planta y equipo, Provisión para protección de inventarios, Provisión bienes recibidos en dación de pago, Provisiones para protección de bienes entregados a terceros, Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero.

Dentro de este grupo se destaca la participación de la Provisión para obligaciones fiscales y está compuesto por las siguientes cuentas.

Gráfica 3-33



Seguidamente se presentan las cuentas y variaciones más representativas dentro del grupo, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones con sus respectivas entidades.

La cuenta más importante es Provisión para obligaciones fiscales.

Tabla 3-163

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES			
Impuesto sobre la renta y complementarios		Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)			
Ecopetrol S.A.	5.119,1	Ecopetrol S.A.	1.904,4		1.904,4
Oleoducto Central S.A.	476,6	Oleoducto Central S.A.	171,6		171,6
Interconexión Eléctrica S.A.	96,7	Isagen S.A.	45,5		45,5
Isagen S.A.	84,7	Impuesto sobre la renta y complementarios		6.211,2	7.179,0
Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)		Ecopetrol S.A.	5.119,1	6.552,7	(1.433,6)
Ecopetrol S.A.	1.904,4	Oleoducto Central S.A.	476,6	13,0	463,6
Oleoducto Central S.A.	171,6	Isagen S.A.	84,7	48,7	36,0
Isagen S.A.	45,5				

Otra cuenta que registra un saldo relevante es Provisión para contingencias.

Tabla 3-164

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS			
Litigios		Litigios			
Ministerio de Defensa Nacional	757,5	Policía Nacional	294,3	881,0	(586,7)
Instituto Nacional de Vías	457,3	Ministerio de Minas y Energía	0,0	544,2	(544,2)
Departamento Administrativo de Seguridad - en Supresión	457,3	Conmutación Pensional		804,4	804,4
Colpensiones - Fondo de Vejez	446,3	Ecopetrol S.A.	804,4	0,0	804,4
Consejo Superior de la Judicatura	390,6				
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	334,9				
Policía Nacional	294,3				
Conmutación Pensional					
Ecopetrol S.A.	804,4				
Mecanismos alternativos de solución de conflictos					
Agencia Nacional de Infraestructura	221,8				

Entre las subcuentas que explican la Provisión para contingencias, está Litigios, explicada entre otros por las revelaciones del Ministerio de Defensa Nacional en sus notas a los estados contables, donde indica: *“Situaciones particulares de las cuentas: refleja un decremento del 32.42%, frente a la vigencia anterior, representa el valor provisionado en virtud del método de valoración del riesgo de la actividad litigiosa, aplicado por parte de la Dirección de Asuntos Legales”*.

En las notas específicas de la Policía Nacional se encuentra la siguiente justificación para la subcuenta Litigios *“La Dirección Administrativa y Financiera registra la causación de 158 terceros jurídicos, esta cuenta es la contrapartida de las cuentas 2.4.60.02 y 2.7.10.05, de todos los procesos jurídicos en contra del Estado que repite en la Policía Nacional por la omisión o acción del personal adscrito a la misma. En la Dirección de Sanidad el valor registrado en esta cuenta corresponde a la provisión de Procesos Administrativos, que fueron fallados en primera y segunda instancia, que hacen que se genere una obligación”*.

Finalmente se encuentra la participación de la cuenta, Provisión para deudores, saldo explicado por los registros de las entidades que se muestran a continuación:

Tabla 3-165

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013
PROVISIÓN PARA DEUDORES	
Préstamos concedidos	
Banco Agrario de Colombia	691,0
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios	128,1
Fondo Nacional de Garantías S.A.	125,6
Fondo Nacional de Ahorro	71,1
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	34,4
Otros deudores	
Colpensiones - Fondo de Vejez	453,6
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	239,4
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	168,5
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	33,0

3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación

Nota 36. Costos de Ventas y Operación

Esta clase incluyen dos grupos contables: 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 y 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:

Espacio en blanco

Tabla 3-166

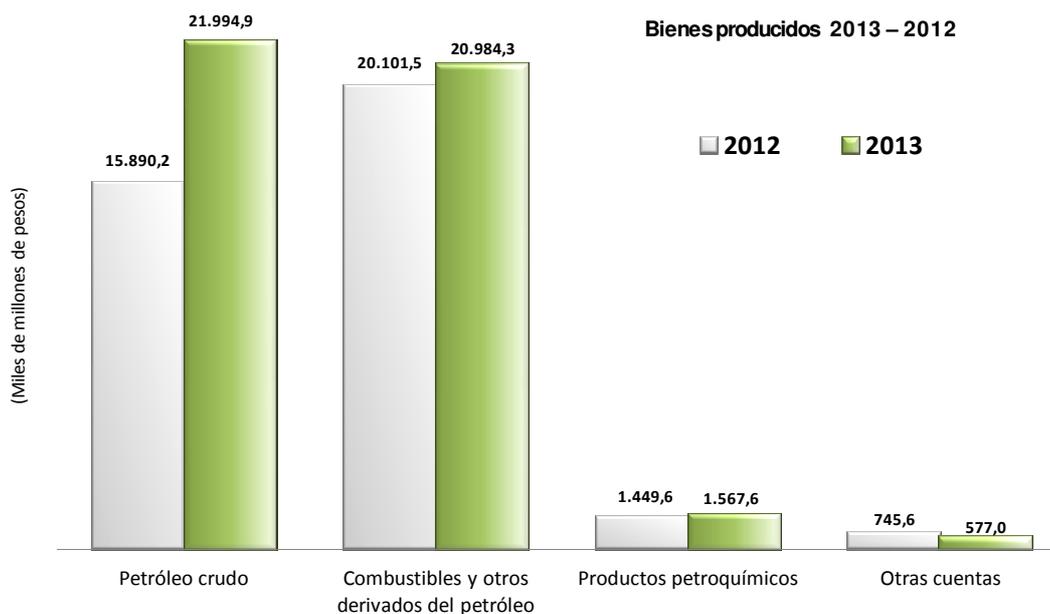
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2013			2012			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Costo de Venta de Bienes	47.748,6	52,1	6,8	40.723,2	46,3	6,1	7.025,4	17,3
Costo de Operación de Servicios	31.930,4	34,8	4,5	34.713,8	39,5	5,2	(2.783,4)	(8,0)
Costo de Venta de Servicios	11.995,7	13,1	1,7	12.466,3	14,2	1,9	(470,5)	(3,8)
TOTAL	91.674,7	100,0	13,0	87.903,2	100,0	13,8	3.771,5	4,3

El grupo más representativo dentro de la clase contable Costos de ventas y operación, es Costos de venta de bienes, detallado en el siguiente cuadro a nivel de las cuentas que lo componen:

Tabla 3-167

COSTO DE VENTAS DE BIENES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes producidos	45.123,8	94,5	38.186,9	93,8	6.936,9	18,2
Bienes comercializados	2.624,8	5,5	2.536,3	6,2	88,5	3,5
TOTAL	47.748,6	100,0	40.723,2	100,0	7.025,4	17,25

Gráfica 3-34



La cuenta de Bienes producidos es la más representativa dentro de los Costos de venta de bienes; el siguiente cuadro relaciona las subcuentas y entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las variaciones:

Tabla 3-168

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
BIENES PRODUCIDOS		BIENES PRODUCIDOS			
Petróleo crudo		Petróleo crudo	21.994,9	15.890,2	6.104,7
Ecopetrol S.A.	21.994,9	Ecopetrol S.A.	21.994,9	15.890,2	6.104,7
Combustibles y otros derivados del petróleo		Combustibles y otros derivados del petróleo	20.984,3	20.101,5	882,9
Ecopetrol S.A.	15.389,6	Ecopetrol S.A.	15.389,6	13.755,1	1.634,4
Refinería de Cartagena S.A.	5.594,8	Refinería de Cartagena S.A.	5.594,8	6.346,4	(751,6)
Productos petroquímicos		Productos petroquímicos	1.567,6	1.449,6	117,9
Polipropileno del Caribe S.A.	1.245,1	Polipropileno del Caribe S.A.	1.245,1	1.130,0	115,1
Compounding and Masterbatching Industry Limitada	268,9				

El saldo reportado en la subcuenta Petróleo crudo, corresponde según las notas explicativas de Ecopetrol S.A. a: *“la cuenta 6.2.05.05 que refleja el costo de ventas asociado a las ventas nacionales y exportaciones de crudo. La variación del 38% del año 2013 vs 2012, es ocasionada esencialmente por el incremento en los costos de transporte debido al efecto de cambio en tarifas para Ocesa y ODC (hoy Minminas), y en 2012 tarifa modelo centro de costo. Adicionalmente, la entrada de Cenit a partir de abril de 2013 y Bicentenario en noviembre de 2013 incrementaron los costos por este concepto en MM\$1.037, así como la mayor utilización de carro-tanques por requerimientos de la operación para el transporte de diluyente por incremento en producción de crudos pesados”*.

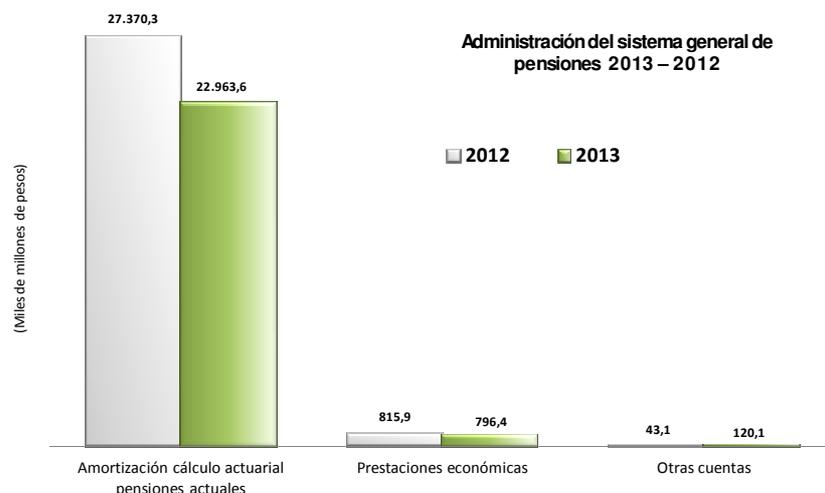
La cuenta de Costos de operación de servicios, le sigue en importancia dentro del grupo Costos de ventas de bienes; a continuación se relacionan las cuentas que lo componen:

Tabla 3-169

COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Administración del sistema general de pensiones	23.880,1	74,8	28.229,4	81,3	(4.349,3)	(15,4)
Por seguros y reaseguros	6.787,0	21,3	5.326,4	15,3	1.460,6	27,4
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales	616,9	1,9	504,2	1,5	112,7	22,4
Administración de la seguridad social en salud	404,5	1,3	369,1	1,1	35,4	9,6
Operaciones de captación y servicios financieros	241,9	0,8	284,6	0,8	(42,7)	(15,0)
TOTAL	31.930,4	100,0	34.713,8	100,0	(2.783,4)	(8,0)

Espacio en blanco

Gráfica 3-35



El cuadro siguiente se relaciona las entidades que reportaron los saldos más representativos y los que explican la variación:

Tabla 3-170

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	CUENTA/Subcuenta	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES			
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales		Amortización cálculo actuarial pensiones actuales	22.963,6	27.370,3	(4.406,7)
Colpensiones - Fondo de Vejez	16.294,2	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal		6.185,3	(6.185,3)
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	1.884,2	Colpensiones - Fondo de Vejez	16.294,2	15.548,5	745,7
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	1.634,6	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	1.634,6	1.196,2	438,3
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	1.581,8	Colpensiones - Fondo de Vejez	1.049,8	712,8	337,0
Colpensiones - Fondo de Invalidez	1.049,8				

Con respecto a la subcuenta Amortización cálculo actuarial pensiones actuales, informa en las notas Colpensiones – Fondo de Vejez: “Corresponde al registro de la amortización del cálculo actuarial en aplicación del procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional, contenido en el Capítulo VIII del Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación, por pensiones actuales \$16.294.179.000 en miles”.

3.2.3 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS

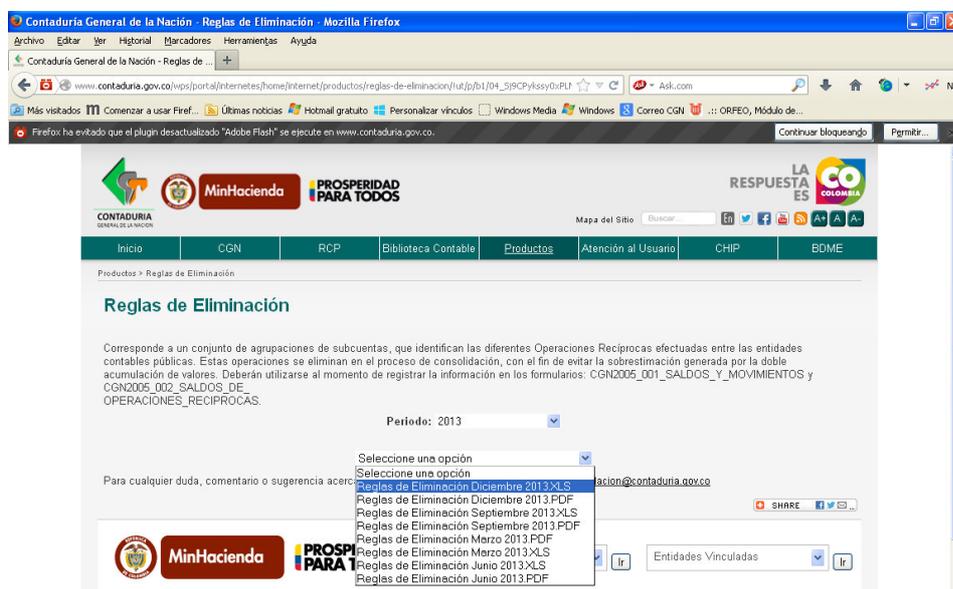
La consolidación de los estados financieros de las entidades integrantes del sector público, supone la integración de los estados financieros previamente homogenizados a nivel de unidad ejecutora, así como la cancelación o eliminación de las operaciones internas que se producen entre ellas (operaciones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

Por lo tanto, 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 por las entidades contables públicas en el formulario 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 ejecutar esta fase 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 3-36



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 los cuadros siguientes, 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 2013; 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 2012, con tres propósitos, que se expresan en diferentes dimensiones a saber:

Primero, para presentarla materialidad o acumulado o 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 3-171

MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS				
A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2013	2012	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
ACTIVO	148.869,6	119.430,3	29.439,3	24,6
Corriente	29.990,4	24.707,8	5.282,6	21,4
No corriente	118.879,2	94.722,5	24.156,7	25,5
PASIVO	41.590,9	36.254,9	5.336,1	14,7
Corriente	23.146,9	21.770,9	1.376,0	6,3
No corriente	18.444,0	14.484,0	3.960,0	27,3
INGRESOS	363.985,4	311.321,7	52.663,7	16,9
GASTOS Y COSTOS	349.378,2	292.135,8	57.242,4	19,6

En el cuadro anterior se observa, 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 cual se obtiene de la suma algebraica de los valores débitos y créditos reportados en el formulario CGN2005_002_Operaciones_Recíprocas por cada una de las entidades y en cada una de las subcuentas que conforman el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, y de los calculados directamente en el proceso, con base en la información del formulario CGN2005_001_Saldos y Movimientos, de acuerdo a lo estipulado en el Manual Funcional del proceso de Consolidación.

Del análisis general de los valores registrados en la anterior tabla de la Materialidad de las operaciones recíprocas, se puede advertir una dinámica transaccional importante entre las entidades que conforman el Nivel Nacional. En lo relativo a las cifras, se observa que las operaciones recíprocas de diciembre 2013 frente a diciembre de 2012, presentaron un incremento para los Activos de \$29.439,3, es decir del 24,6% y en los Pasivos de \$5.336,1, equivalentes al 14,7%; igualmente, en las clases Ingresos y Gastos y Costos se presentan

incrementos de \$52.663,7, es decir en un 16,9% y de \$57.242,4, esto es en 19,6%, respecto del periodo anterior, respectivamente.

En la siguiente tabla se observa 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 3-172

PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013			2012		
	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR
ACTIVO	690.889,4	148.869,6	21,5	597.610,0	119.430,3	20,0
Corriente	203.199,8	29.990,4	14,8	193.426,3	24.707,8	12,8
No corriente	487.689,6	118.879,2	24,4	404.183,8	94.722,5	23,4
PASIVO	651.089,3	41.590,9	6,4	585.691,6	36.254,9	6,2
Corriente	247.685,0	23.146,9	9,3	223.756,1	21.770,9	9,7
No corriente	403.404,3	18.444,0	4,6	361.935,5	14.484,0	4,0
INGRESOS	657.271,1	363.985,4	55,4	598.241,7	311.321,7	52,0
GASTOS Y COSTOS	656.777,8	349.378,2	53,2	562.981,9	292.135,8	51,9

En relación con los valores registrados, se aprecia que las operaciones recíprocas del activo agregado en 2013 por \$148.869,6 representan el 21,5% del saldo agregado de activos que es de \$690.889,4; las del pasivo representan el 6,4%, los ingresos el 55,4%, y los gastos y costos el 53,2%. Estos porcentajes, en comparación con el año 2012, 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 categorías⁴¹, 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 3-173

COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2013	2012	Variación	
	VALOR	VALOR	VALOR	%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	12.627,2	5.713,3	6.913,9	121,0
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones	821,4	62,3	759,1	...
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	10.497,5	6.828,7	3.668,8	53,7
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	5.062,7	4.586,5	476,3	10,4
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	5.573,0	9.119,8	(3.546,8)	(38,9)
TOTAL NETO SALDO OPERACIONES RECÍPROCAS	34.581,8	26.310,6	8.271,2	31,4

En la tabla anterior se aprecia que los saldos netos por conciliar en el Balance General Consolidado de la Nación, al finalizar la vigencia 2013, se incrementaron frente a los del año 2012, en \$8.271,2, 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 una menor gestión contable de conciliación de saldos entre las entidades partícipes de las transacciones.

Este crecimiento de los saldos por conciliar se resume principalmente así: en los activos con \$6.913,9, en un 121,0%, en Pasivos con \$3.668,8, con el 53,7%, y en Inversiones patrimoniales con \$759,1; mientras que las operaciones recíprocas generadas en los Gastos disminuyeron frente al año anterior en \$3.546,8, es decir, en un 31,4%, respectivamente.

⁴¹Manual Funcional del proceso de Consolidación 2013

3.2.3.3 Representatividad de los saldos por conciliar

Una vez determinados los saldos por conciliar del Nivel Nacional correspondiente al año 2013, es preciso establecer la participación de los mismos frente a los saldos consolidados, en forma comparativa con el año 2012, para esto, 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 establecer su representatividad o materialidad, como se presenta en la siguiente tabla.

Tabla 3-174

REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	%
ACTIVO TOTAL	530.214,0	100,0	472.528,7	100,0	57.685,3	12,2
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	12.627,2	2,4	5.713,3	1,2	6.913,9	121,0
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (Db)	821,4	0,2	62,3	0,0	759,1	...
PASIVO TOTAL	599.000,9	100,0	542.608,0	100,0	56.392,8	10,4
saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	10.497,5	1,8	6.828,7	1,3	3.668,8	53,7
INGRESOS TOTALES	288.223,0	100,0	282.333,5	100,0	5.889,5	2,1
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	5.062,7	1,8	4.586,5	1,6	476,3	10,4
GASTOS Y COSTOS TOTALES	303.871,5	100,0	263.769,8	100,0	40.101,7	15,2
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	5.573,0	1,8	9.119,8	3,5	(3.546,8)	(38,9)

En la tabla anterior, se observa el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2013 comparados con el año 2012, esta situación se resume así:

Los saldos de operaciones recíprocas en los activos frente al saldo consolidado de activos es 2,4% y en inversiones patrimoniales del 0,2%. De otra parte, las operaciones recíprocas tanto en los pasivos como en ingresos, en gastos y costos corresponden al 1,8% respectivamente frente a cada clase, porcentajes que son relativamente constantes en comparación con el año 2012, 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



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31-12-2013
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2013	2012		2013	2012
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVO CORRIENTE:	129.220,8	121.553,0	PASIVO CORRIENTE:	184.386,6	167.118,8
EFFECTIVO	37.590,9	26.833,3	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,8	0,7
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	17.155,1	24.135,2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	28.574,8	20.960,3
RENTAS POR COBRAR	9.793,7	13.609,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7.473,8	5.284,7
DEUDORES	55.806,6	49.398,7	CUENTAS POR PAGAR	53.767,6	51.543,4
INVENTARIOS	6.590,5	6.007,2	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	2.544,0	2.133,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	208,5	70,2	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	785,3	715,0
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES		1,2	PASIVOS ESTIMADOS	29.015,3	26.343,2
OTROS ACTIVOS	5.477,6	4.045,4	OTROS PASIVOS	67.864,4	61.830,3
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	3.402,1	2.547,6	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	5.639,4	1.691,8
ACTIVO NO CORRIENTE:	344.588,0	294.159,5	PASIVO NO CORRIENTE:	354.854,1	317.603,8
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	29.459,1	22.904,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	228.016,0	198.878,2
DEUDORES	28.352,2	29.680,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5.282,6	3.677,6
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	77.296,3	66.358,3	CUENTAS POR PAGAR	1.043,1	500,2
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	56.197,1	47.535,2	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	16,5	47,3
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	77.004,5	64.562,2	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	6.836,2	6.337,8
OTROS ACTIVOS	76.887,9	64.899,9	PASIVOS ESTIMADOS	105.121,6	101.228,4
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	1.221,4	1.017,7	OTROS PASIVOS	10.302,0	9.833,6
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	612,3	(763,5)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	1.763,8	2.899,4
			TOTAL PASIVO	539.240,7	484.722,6
			TOTAL INTERÉS MINORITARIO	21.626,1	16.496,6
			INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	19.285,5	14.441,5
			INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	2.340,6	2.055,1
			PATRIMONIO	(87.058,0)	(85.506,7)
			HACIENDA PÚBLICA	(96.347,4)	(118.694,6)
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	25.567,1	16.230,7
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(16.277,7)	16.957,3
TOTAL ACTIVO	473.808,8	415.712,5	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO	473.808,8	415.712,5
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-
DERECHOS CONTINGENTES	455.394,7	483.805,7	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1.149.798,9	1.087.460,3
DEUDORAS FISCALES	70.175,8	56.178,0	ACREEDORAS FISCALES	29.016,3	22.598,9
DEUDORAS DE CONTROL	222.256,6	231.815,8	ACREEDORAS DE CONTROL	147.506,2	147.687,3
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	747.827,1	771.799,5	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1.326.321,4	1.257.746,4

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 PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2013	2012
INGRESOS OPERACIONALES	<u>264.146,3</u>	<u>260.633,7</u>
INGRESOS FISCALES	123.522,5	121.284,1
VENTA DE BIENES	69.418,2	67.557,9
VENTA DE SERVICIOS	18.062,3	12.845,8
TRANSFERENCIAS	5.783,4	5.123,6
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	21.062,9	23.751,4
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	120,0	18,2
OTROS INGRESOS	30.710,7	34.097,1
MENOS: SALDO POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS (DB)	4.533,6	4.044,4
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	<u>84.080,1</u>	<u>81.835,3</u>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	47.738,7	40.695,0
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	11.998,2	12.482,5
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS	24.343,2	28.657,7
GASTOS OPERACIONALES	<u>201.407,1</u>	<u>165.597,7</u>
DE ADMINISTRACIÓN	28.448,0	25.120,2
DE OPERACIÓN	39.970,6	23.358,0
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	16.516,1	16.109,6
TRANSFERENCIAS GIRADAS	59.235,6	55.491,6
GASTO PÚBLICO SOCIAL	21.086,3	20.085,7
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	497,2	346,1
OTROS GASTOS	40.784,8	33.769,2
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	5.131,4	8.682,6
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL	<u>(21.340,8)</u>	<u>13.200,7</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>3.293,1</u>	<u>2.408,0</u>
OTROS INGRESOS	3.293,1	2.408,0
GASTOS NO OPERACIONALES	<u>1.807,3</u>	<u>2.209,5</u>
OTROS GASTOS	1.807,3	2.209,5
EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL	<u>1.485,8</u>	<u>198,6</u>
EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>(19.855,0)</u>	<u>13.399,3</u>
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	<u>5.627,8</u>	<u>5.501,7</u>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	6.144,7	5.760,0
GASTOS EXTRAORDINARIOS	516,9	258,4
EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES	<u>(14.227,2)</u>	<u>18.901,0</u>
EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN	<u>(0,0)</u>	<u>97,3</u>
AJUSTES POR INFLACIÓN	(0,0)	97,3
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	<u>2.050,4</u>	<u>2.041,0</u>
SECTOR PRIVADO	1.891,0	1.908,7
SECTOR PÚBLICO	159,4	132,3
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO	<u>(16.277,7)</u>	<u>16.957,3</u>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2012	(69.010,1)
VARIACIONES PATRIMONIALES		(1.551,3)
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		5.129,5
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2013	(65.431,9)

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

	2013	2012	Variación
<u>VARIACIONES</u>			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	<u>21.626,1</u>	<u>16.496,6</u>	<u>5.129,5</u>
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	19.285,5	14.441,5	4.844,0
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	2.340,6	2.055,1	285,4
PATRIMONIO	<u>(87.058,0)</u>	<u>(85.506,7)</u>	<u>(1.551,3)</u>
HACIENDA PÚBLICA	(96.347,4)	(118.694,6)	22.347,2
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	25.567,1	16.230,7	9.336,4
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(16.277,7)	16.957,3	(33.234,9)
TOTAL VARIACIONES	<u>(65.431,9)</u>	<u>(69.010,1)</u>	<u>3.578,2</u>
<u>INCREMENTOS</u>			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	<u>23.937,5</u>	<u>18.522,2</u>	<u>5.415,3</u>
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	19.285,5	14.441,5	4.844,0
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	2.340,6	2.055,1	285,4
PATRIMONIO	<u>(70.780,3)</u>	<u>(102.464,0)</u>	<u>31.683,6</u>
HACIENDA PÚBLICA	(96.347,4)	(118.694,6)	22.347,2
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	25.567,1	16.230,7	9.336,4
TOTAL INCREMENTOS	<u>(46.842,8)</u>	<u>(83.941,7)</u>	<u>37.098,9</u>
<u>DISMINUCIONES</u>			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	<u>29,2</u>	<u>29,5</u>	<u>(0,3)</u>
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	29,2	29,5	(0,3)
PATRIMONIO	<u>(16.277,7)</u>	<u>16.957,3</u>	<u>(33.234,9)</u>
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(16.277,7)	16.957,3	(33.234,9)
TOTAL DISMINUCIONES	<u>(16.248,5)</u>	<u>16.986,8</u>	<u>(33.235,3)</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. Las entidades contables públicas que comprenden el Gobierno General se caracterizan por desarrollar actividades orientadas a la producción y provisión de bienes y servicios de manera gratuita o a precios económicamente no significativos. En este concepto se incorporan las entidades que conforman las tres ramas del poder público, como la Rama Ejecutiva a la que pertenecen la Presidencia y Vicepresidencia de la República, los ministerios y los departamentos administrativos, entre otros, la Rama Legislativa, integrada por el Congreso de la República, y la Rama Judicial donde se encuentran las cortes, juzgados, tribunales, el Consejo Superior de la Judicatura, la Fiscalía General de la Nación, entre otros; adicionalmente, incluye los órganos autónomos e independientes como los organismos de control y la organización electoral.

Para efectos de análisis de finanzas públicas, el Gobierno General se desagrega en tres niveles de acuerdo con el alcance de la autoridad política en el territorio así: subsector Gobierno Nacional, Departamental y Municipal.

Empresas no Financieras. Son aquellas en las cuales el Gobierno General tiene control o propiedad y se dedican a la producción de bienes o servicios sin dedicarse a la prestación de servicios financieros sino a 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.

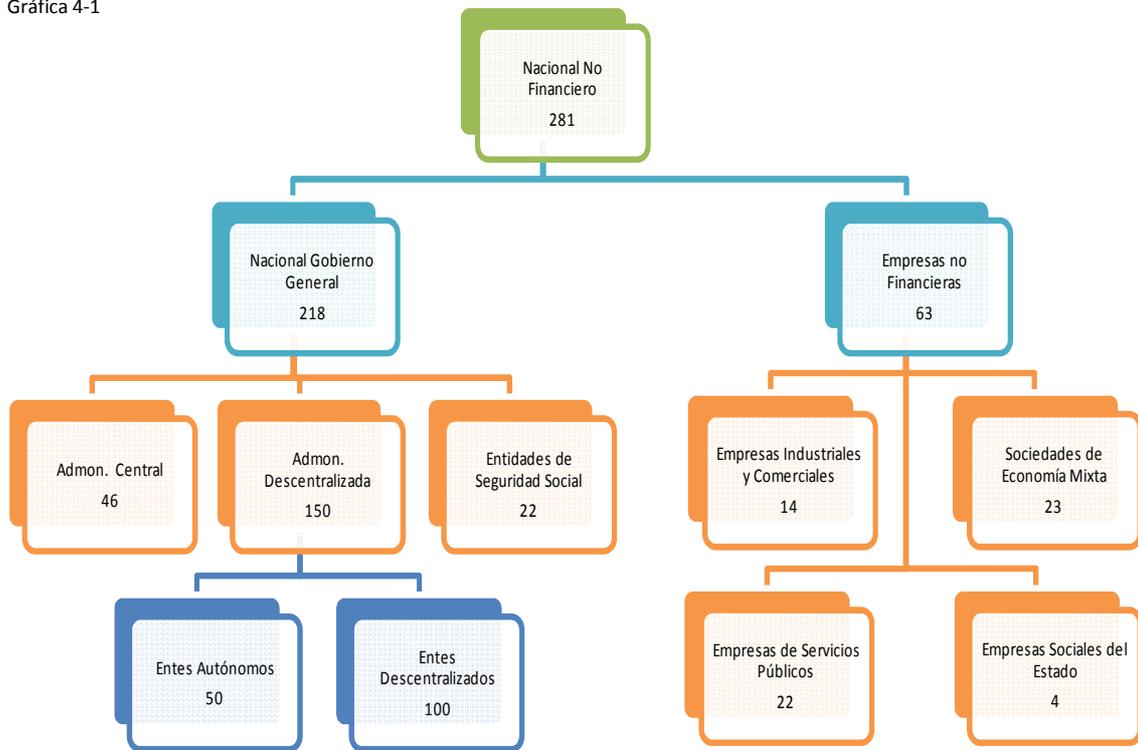
La suma de las entidades de Gobierno General y las empresas públicas no financieras, se denomina Sector Público no Financiero –SPNF.

4.1.2.1 Cobertura

Para el año 2013 las 281 entidades que conforman el centro de consolidación Nacional no Financiero, consolidaron. La clasificación al interior de este subcentro de consolidación, se aprecia en la siguiente gráfica.

Espacio en blanco

Gráfica 4-1



Espacio en blanco

4.1.2.2 Impacto económico de las entidades no financieras frente al BGN

La siguiente tabla registra el comparativo entre el Balance General Consolidado de todo el Nivel Nacional y el Balance General Consolidado del Subcentro Nacional no Financiero, respecto del cual se determinan las variaciones que generarían la no inclusión de este subcentro en el consolidado total.

Tabla 4-1

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES NO FINANCIERAS FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	BALANCE GENERAL		BALANCE GENERAL		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Deudores	110.296,6	20,8	84.158,8	17,8	26.137,9	31,1
Otros activos	85.694,9	16,2	82.365,6	17,4	3.329,4	4,0
Propiedades, planta y equipo	77.823,8	14,7	77.504,8	16,4	319,0	0,4
Recursos naturales no renovables	77.004,5	14,5	77.004,5	16,3	0,0	0,0
Inversiones e instrumentos derivados	75.450,3	14,2	46.614,2	9,8	28.836,1	61,9
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	56.197,4	10,6	56.197,1	11,9	0,3	0,0
Efectivo	43.127,6	8,1	37.590,9	7,9	5.536,7	14,7
Rentas por cobrar	9.691,9	1,8	9.793,7	2,1	(101,9)	(1,0)
Inventarios	6.732,8	1,3	6.590,5	1,4	142,3	2,2
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	821,4	0,2	612,3	0,1	209,1	34,2
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(12.627,2)	(2,4)	(4.623,5)	(1,0)	(8.003,7)	173,1
TOTAL ACTIVO	530.214,0	100,0	473.808,8	100,0	56.405,2	11,9
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	252.954,1	42,2	256.590,8	47,6	(3.636,7)	(1,4)
Pasivos estimados	162.179,0	27,1	134.136,9	24,9	28.042,1	20,9
Otros pasivos	79.032,5	13,2	78.166,4	14,5	866,1	1,1
Cuentas por pagar	60.866,2	10,2	54.810,7	10,2	6.055,6	11,0
Operaciones de banca central e instituciones financieras	21.293,2	3,6	0,8	0,0	21.292,4	...
Otros bonos y títulos emitidos	15.535,4	2,6	7.621,4	1,4	7.914,0	103,8
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	14.971,0	2,5	12.756,4	2,4	2.214,6	17,4
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	2.666,9	0,4	2.560,5	0,5	106,3	4,2
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(10.497,5)	(1,8)	(7.403,2)	(1,4)	(3.094,2)	41,8
TOTAL PASIVO	599.000,9	100,0	539.240,7	100,0	59.760,2	11,1
Interés minoritario privado	19.453,9	90,7	19.285,5	89,2	168,4	0,9
Interés minoritario público	1.988,8	9,3	2.340,6	10,8	(351,7)	(15,0)
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	21.442,8	100,0	21.626,1	100,0	(183,3)	(0,8)
Hacienda pública	(96.241,1)	106,7	(96.347,4)	110,7	106,3	(0,1)
Patrimonio institucional	21.660,0	(24,0)	25.567,1	(29,4)	(3.907,1)	(15,3)
Resultados consolidados del ejercicio	(15.648,5)	17,3	(16.277,7)	18,7	629,1	(3,9)
TOTAL PATRIMONIO	(90.229,7)	100,0	(87.058,0)	100,0	(3.171,7)	3,6

Espacio en blanco

De igual forma se presenta la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

Tabla 4-2

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES NO FINANCIERAS EN CUENTAS DE RESULTADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO		Diferencia	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Ingresos fiscales	123.330,5	42,8	123.522,5	45,1	(192,0)	(0,2)
Venta de bienes	69.436,6	24,1	69.418,2	25,4	18,4	0,0
Otros ingresos	45.275,9	15,7	40.148,5	14,7	5.127,5	12,8
Venta de servicios	28.354,0	9,8	18.062,3	6,6	10.291,7	57,0
Administración del sistema general de pensiones	21.062,9	7,3	21.062,9	7,7	0,0	0,0
Transferencias	5.731,0	2,0	5.783,4	2,1	(52,4)	(0,9)
Operaciones interinstitucionales	94,8	0,0	120,0	0,0	(25,2)	(21,0)
Ajustes por inflación	(0,0)	(0,0)	(0,0)	0,0	0,0	0,0
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(5.062,7)	(1,8)	(4.533,6)	(1,7)	(529,1)	11,7
TOTAL INGRESOS	288.223,0	100,0	273.584,1	100,0	14.638,9	5,4
Transferencias	59.181,6	27,9	59.235,6	28,8	(53,9)	(0,1)
Otros gastos	45.603,4	21,5	43.109,0	20,9	2.494,4	5,8
De operación	40.244,8	19,0	39.970,6	19,4	274,2	0,7
De administración	30.506,6	14,4	28.448,0	13,8	2.058,6	7,2
Gasto público social	21.073,4	9,9	21.086,3	10,2	(12,8)	(0,1)
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	18.647,1	8,8	16.516,1	8,0	2.131,0	12,9
Operaciones interinstitucionales	467,9	0,2	497,2	0,2	(29,3)	(5,9)
Participación del interés minoritario en los resultados	2.044,9	1,0	2.050,4	1,0	(5,5)	(0,3)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(5.573,0)	(2,6)	(5.131,4)	(2,5)	(441,6)	8,6
TOTAL GASTOS	212.196,8	100,0	205.781,7	100,0	6.415,1	3,1
Costo de ventas de bienes	47.748,6	52,1	47.738,7	56,8	9,9	0,0
Costo de operación de servicios	31.930,4	34,8	24.343,2	29,0	7.587,2	31,2
Costo de ventas de servicios	11.995,7	13,1	11.998,2	14,3	(2,5)	(0,0)
TOTAL COSTOS	91.674,7	100,0	84.080,1	100,0	7.594,6	9,0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(15.648,5)		(16.277,7)		629,1	(3,9)

Espacio en blanco

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.

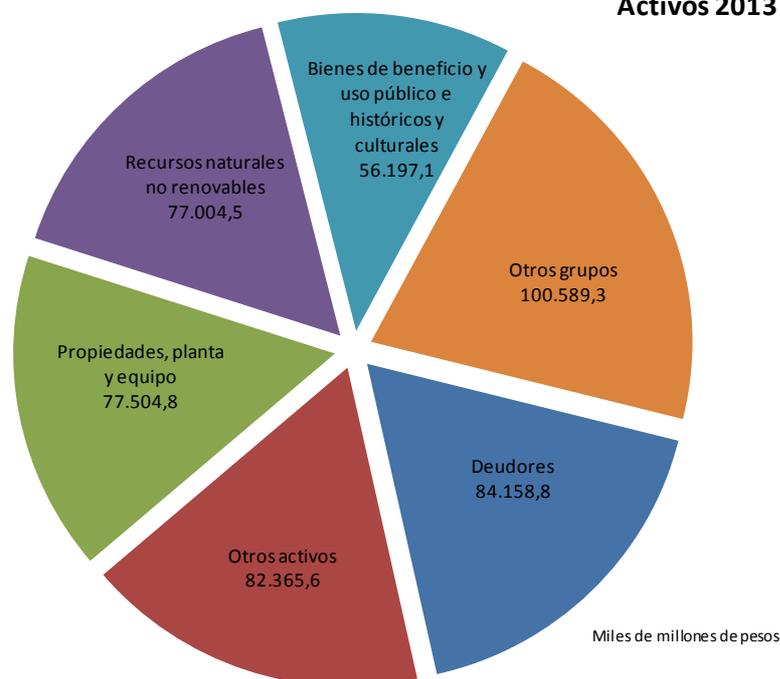
Tabla 4-3

NACIONAL NO FINANCIERO						
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	473.808,8	67,0	415.712,5	62,5	58.096,3	14,0
Pasivo total	539.240,7	76,3	484.722,6	72,8	54.518,1	11,2
Interés Minoritario	21.626,1	3,1	16.496,6	2,5	5.129,5	31,1
Patrimonio	(87.058,0)	(12,3)	(85.506,7)	(12,8)	(1.551,3)	1,8

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional No Financiero representan el 89,4% del Activo del Nivel Nacional; a continuación se presentan la composición del Activo.

Gráfica 4-2

Activos 2013



Principales Saldos

Deudores. La cuenta más importante de este grupo es Ingresos no tributarios \$31.472,6, contabilizados principalmente por:

- Consejo Superior de la Judicatura \$16.999,3
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$7.817,5
- Dirección Nacional de Estupefacientes - en Liquidación \$3.645,7

Otra cuenta que se destaca dentro del grupo Deudores corresponde a los Recursos entregados en administración \$16.521,8, entre las entidades más importantes se encuentran:

- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$5.441,7
- Colpensiones - Fondo de Vejez \$2.599,0
- Fondo Nacional de Calamidades \$1.170,9
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$1.120,9
- Fondo Nacional de Regalías - en Liquidación \$920,3

Finalmente en este grupo también es importante el saldo revelado por la cuenta Otros deudores \$12.163,0, las siguientes son las entidades con mayores saldos:

• Ecopetrol S.A.	\$3.637,9
• Colpensiones - Fondo de Vejez	\$1.843,9
• Instituto de Seguros Sociales - en Liquidación	\$1.172,6
• Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	\$1.155,0
• Deuda Pública Nación	\$1.097,2

Otros activos. En este grupo se resalta la cuenta Valorizaciones \$57.097,1, siendo las entidades con mayores valores:

• Ecopetrol S.A.	\$10.756,6
• Ministerio de Defensa Nacional	\$8.334,8
• Oleoducto Central S.A.	\$7.156,5
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$6.346,2
• Policía Nacional	\$3.482,5

La cuenta Cargos diferidos con \$12.320,3, también es relevante, explicada principalmente por:

• Ecopetrol S.A.	\$5.166,2
• Deuda Pública Nación	\$2.346,5
• Ministerio de Defensa Nacional	\$2.147,7
• Ministerio de Minas y Energía	\$1.157,0

Propiedades, planta y equipo. En este grupo el saldo más significativo corresponde a la cuenta Construcciones en curso \$24.917,0, valor generado principalmente por:

• Refinería de Cartagena S.A.	\$11.378,3
• Ecopetrol S.A.	\$7.272,6
• Isagen S.A.	\$3.193,3

Sigue en importancia la cuenta Plantas, ductos y túneles \$23.910,2, donde las entidades que muestran los mayores valores son:

• Oleoducto Central S.A.	\$6.875,3
• Isagen S.A.	\$4.075,0
• Ecopetrol S.A.	\$3.466,1
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$3.036,0
• Interconexión Eléctrica S.A.	\$1.529,0

También dentro de este grupo es importante la cuenta Maquinaria y equipo \$21.126,9, valor contabilizado principalmente por:

• Ecopetrol S.A.	\$13.492,9
• Ministerio de Defensa Nacional.	\$2.703,2

- Refinería de Cartagena S.A. \$1.167,7
- Polipropileno del Caribe S.A. \$938,2

Recursos naturales no renovables. La cuenta que más se destaca es Recursos naturales no renovables en explotación \$104.823,0, siendo la entidad que aporta el mayor valor, el Ministerio de Minas y Energía \$104.076,3. La anterior cuenta es contrarrestada por el Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación \$43.632,2, donde la misma entidad presenta un valor de \$42.989,9.

Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales. La principal cuenta en este grupo es Bienes de uso público en servicio \$17.187,2, cuyo valor es revelado en su mayoría por:

- Instituto Nacional de Vías \$9.931,2
- U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$7.216,9

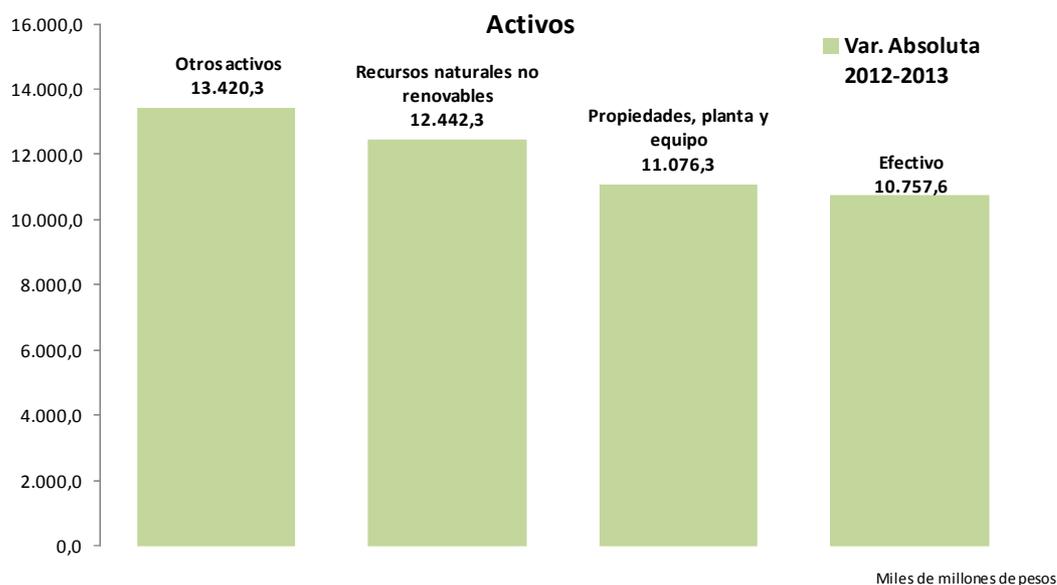
Otra cuenta significativa es Bienes de uso público en construcción-concesiones \$14.809,3, saldo reportado por:

- Agencia Nacional de Infraestructura \$13.020,3
- U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$1.789,0

Para terminar siguiendo este orden, se encuentra la cuenta Bienes de beneficio y uso público en servicio-concesiones \$14.006,9, valor reportado en su totalidad por la Agencia Nacional de Infraestructura.

Principales Variaciones

Gráfica 4-3



Otros activos. Con \$13.420,3, este grupo presenta el mayor incremento principalmente en la cuenta Valorizaciones con \$10.423,7, variación registrada por:

- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$6.346,2
- Oleoducto Central S.A. \$4.524,1

Recursos naturales no renovables. Este es el siguiente grupo en mostrar un crecimiento importante con \$12.442,3, explicado básicamente por la cuenta Recursos naturales no renovables en explotación \$20.401,9, siendo la entidad con mayor incremento el Ministerio de Minas y Energía \$20.356,7, lo anterior es mitigado por el Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (cr) \$9.254,3.

Propiedades, planta y equipo. La variación positiva de \$11.076,3 registrada por este grupo se encuentra explicada en primer lugar por la cuenta Construcciones en curso \$6.714,2, las principales entidades son:

- Refinería de Cartagena S.A. \$3.551,3
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$1.320,7
- Ecopetrol S.A. \$1.231,6

En segundo lugar, por la cuenta Equipos de transporte, tracción y elevación \$2.036,0, saldo explicado entre otras entidades por:

- Ministerio de Defensa Nacional \$1.672,2
- Policía Nacional \$334,8

En tercer lugar; por la cuenta Redes, líneas y cables \$1.289,1, explicada principalmente por:

- Ecopetrol S.A. \$979,1
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$142,9
- Interconexión Eléctrica S.A. \$83,8

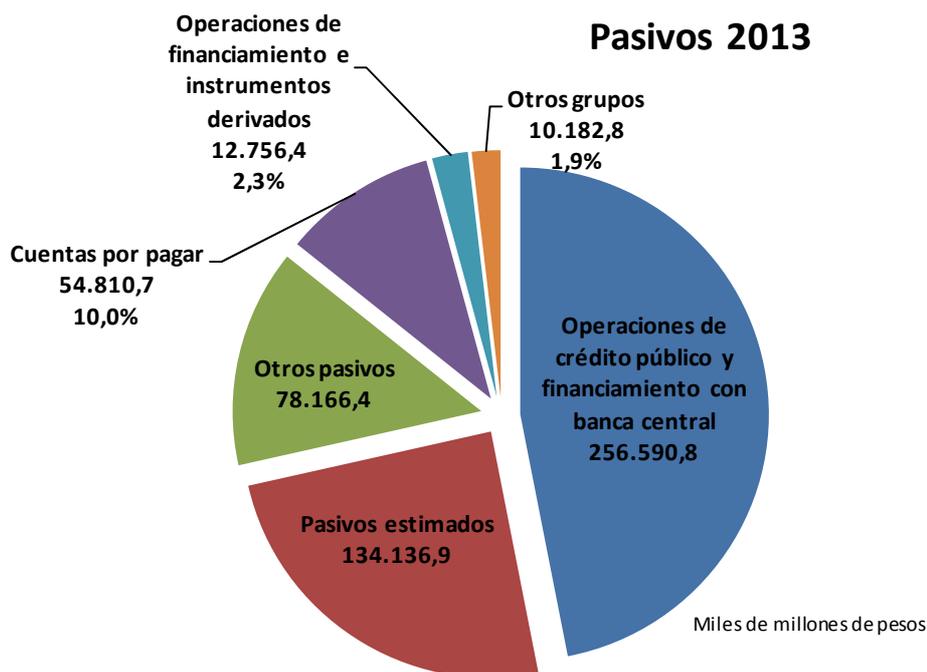
Efectivo. El incremento de \$10.757,6 es revelado en su mayoría por la cuenta Depósitos en instituciones financieras \$9.773,1, donde las entidades más importantes son:

- Tesoro Nacional \$7.883,2
- Colpensiones - Fondo de Vejez \$1.394,3

Pasivo.

El Pasivo de las entidades no financieras representa 90,0% del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación se muestra la composición del pasivo.

Gráfica 4-4



Principales Saldos

Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. En este grupo la cuenta Operaciones de crédito público internas de Largo plazo, registra el mayor valor \$169.689,4, siendo la principal entidad Deuda Pública Nación.

La cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo, también presenta un saldo importante \$83.146,7, dentro de este grupo, siendo las entidades con mayores valores:

- Deuda Pública Nación \$68.613,8
- Ecopetrol S.A. \$8.144,2
- Refinería de Cartagena S.A. \$6.339,2

Pasivos estimados. En este grupo se destacan 3 cuentas, siendo la más significativa la Provisión para Pensiones \$85.329,3, entre las entidades con mayores montos se encuentran:

- Colpensiones - Fondo de Vejez \$47.331,4
- Policía Nacional \$10.147,6
- Ministerio de Defensa Nacional \$8.042,3
- Colpensiones – Fondo de Sobrevivientes \$6.093,5

Seguidamente está la cuenta Provisión para contingencias \$18.305,6, valor explicado principalmente por:

- Instituto Nacional de Vías \$3.113,2
- Ecopetrol S.A. \$1.881,3
- Consejo Superior de la Judicatura \$1.631,9
- Ministerio de Defensa Nacional \$1.488,1
- Ministerio de Salud y Protección Social \$1.263,3

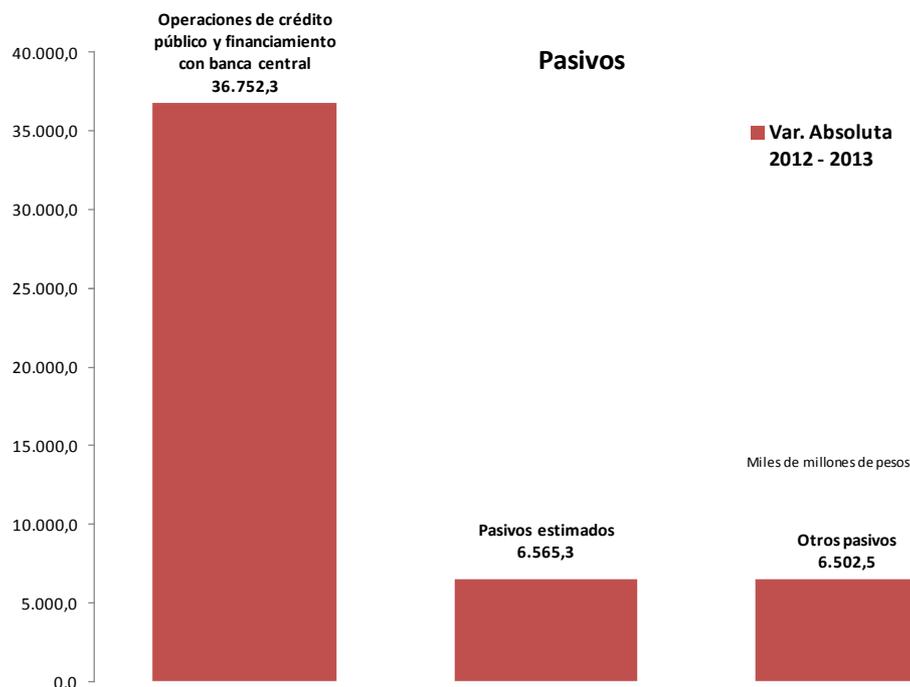
La otra cuenta importante corresponde a la Provisión para bonos pensionales \$12.327,1, revelada especialmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$11.770,6.

Otros pasivos. En este grupo sobresale la cuenta Anticipo de impuestos \$57.275,0, saldo reportado en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Espacio en blanco

Principales Variaciones

Gráfica 4-5



Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Con \$36.752,3, este grupo presenta el mayor incremento principalmente en la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$17.715,6, variación registrada en su mayoría por Deuda Pública Nación \$17.770,3, cifra que es contrarrestada por la disminución que presenta el Oleoducto Central S.A. \$700.

También se destaca la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$16.182,9, siendo las entidades con mayores incrementos:

- Deuda Pública Nación \$9.086,5
- Ecopetrol S.A. \$5.491,8

Pasivos estimados. El incremento de este grupo de \$6.565,3, se encuentra explicado en primer lugar por la cuenta Provisión para pensiones \$2.311,7, destacándose las siguientes entidades:

- U.A.E de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$799,5
- Colpensiones Fondo de Vejez \$583,0
- Colpensiones Fondo de Invalidez \$387,5
- Colpensiones Fondo de Sobrevivientes \$333,9

Sigue en importancia la cuenta Provisión para contingencias \$1.521,2, variaciones contabilizadas por:

- Ecopetrol S.A. \$592,8
- Departamento Administrativo de Seguridad - en Supresión \$508,4

Por último otro incremento importante es el presentado por la cuenta Provisión para obligaciones fiscales \$1.209,7, siendo las principales entidades:

- Oleoducto Central S.A. \$610,5
- Ecopetrol S.A. \$535,1
- Isagen S.A. \$52,4

Otros pasivos. La variación positiva en este grupo \$6.502,5, es generada en parte por el incremento en la cuenta Anticipo de impuestos \$6.741,8, saldo registrado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

El incremento anterior es contrarrestado por la disminución en la cuenta Recaudos a favor de terceros \$1.762,4, reportada en su mayoría por la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos.

Patrimonio.

De acuerdo con lo anteriormente descrito de los activos y pasivos del centro Nacional no Financiero, el Patrimonio durante el periodo 2013 registró un valor negativo \$87.058,0, que al compararse con el valor del patrimonio en el 2012, refleja una disminución patrimonial en \$1.551,3.

El Patrimonio de las entidades no financieras representa 96,5% del Patrimonio del Nivel Nacional; a continuación se muestra la composición del Patrimonio:

Gráfica 4-6



Principal Saldo

Hacienda pública. En el Patrimonio consolidado de las entidades nacionales no financieras, el grupo de Hacienda pública registró para el 2013 un valor negativo de \$96.347,4, donde la cuenta Capital fiscal presenta el mayor saldo negativo \$168.668,0. Los mayores saldos negativos en el patrimonio son registrados por:

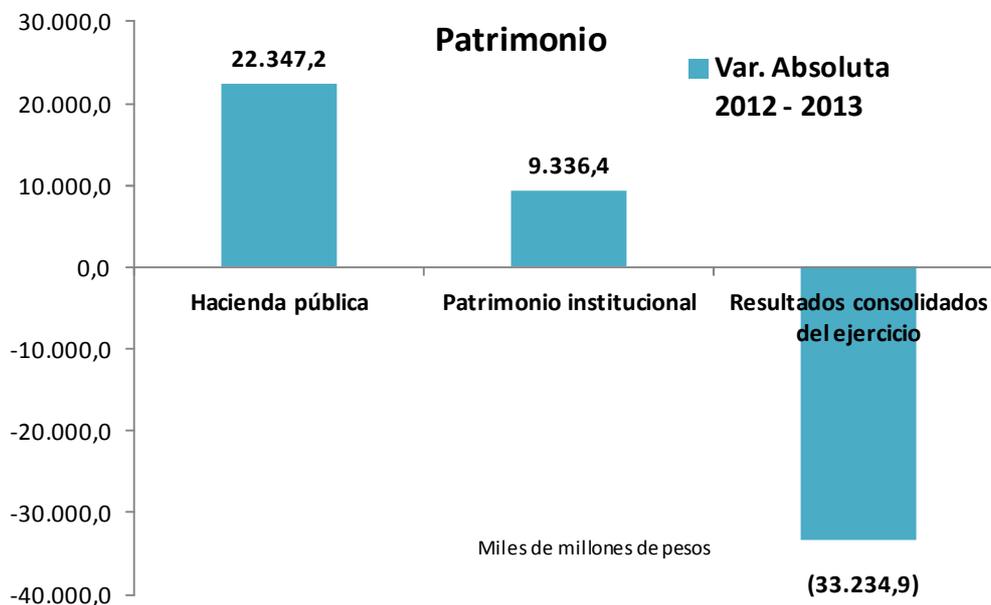
• Deuda Pública Nación	\$248.222,7
• Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$57.084,4
• Colpensiones - Fondo de Vejez	\$44.786,7
• Colpensiones – Fondo de Sobrevivientes	\$6.204,9
• Policía Nacional	\$3.948,2

Los mayores saldos positivos son presentados entre otras entidades por:

• Ecopetrol S.A.	\$71.794,5
• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$67.003,8
• Ministerio de Minas y Energía	\$64.046,4
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$20.085,1
• Agencia Nacional de Infraestructura	\$19.207,5

Principales Variaciones

Gráfica 4-7



Resultados consolidados del ejercicio. La entidad que presenta la mayor disminución es: Deuda Pública Nación.

Hacienda pública. En este grupo la cuenta Capital fiscal con \$10.002,7 presenta el mayor incremento, el cual es registrado por el Consejo Superior de La Judicatura \$11.585,8.

4.1.2.4 Notas al Estado de actividad

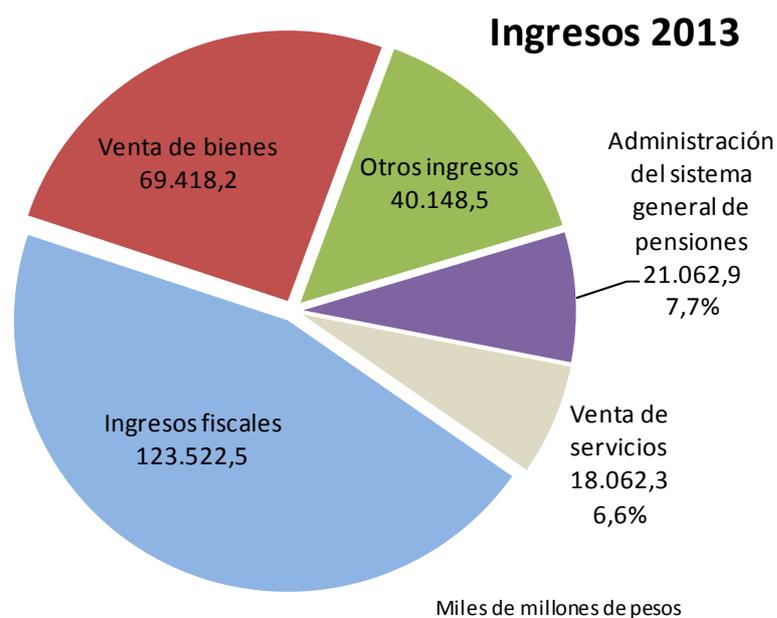
Resultado del ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del centro Nacional no Financiero registró al finalizar el 2013 un déficit de \$16.277,7, con relación al año 2012 se registró una disminución de \$33.234,9.

Tabla 4-4

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	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	273.584,1	38,7	268.899,1	40,4	4.685,0	1,7
Gastos	205.781,7	29,1	170.106,6	25,6	35.675,1	21,0
Costo de ventas	84.080,1	11,9	81.835,3	12,3	2.244,8	2,7
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(16.277,7)	(2,3)	16.957,3	2,5	(33.234,9)	(196,0)

Ingresos. Los Ingresos de las entidades no financieras representan el 94,9% de los Ingresos a Nivel Nacional, a continuación se presenta la composición de los Ingresos Nacional no Financiero 2013:

Gráfica 4-8



Principales Saldos

Ingresos fiscales. En este grupo se destaca el saldo de la cuenta los ingresos Tributarios por \$81.782,4, correspondiente a lo registrado principalmente la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por \$81.364,7.

Los ingresos No tributarios con \$37.029,2, se explican por los saldos reportados por:

• Dirección de Administración de Fondos de La Protección Social	\$19.841,5
• Consejo Superior de La Judicatura	\$5.121,9
• Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$1.987,5
• Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	\$1.455,5
• Agencia Nacional de Infraestructura	\$1.252,2

Venta de bienes. En este grupo sobresale la participación de la cuenta Productos de minas y minerales \$39.234,4, siendo Ecopetrol S.A. \$39.197,6, la entidad más representativa.

Sigue en orden de importancia la cuenta Productos manufacturados \$27.732,0, destacándose las siguientes entidades:

• Ecopetrol S.A.	\$19.053,2
• Refinería de Cartagena S.A.	\$6.690,7

Otros Ingresos. La cuenta Ajuste de ejercicios anteriores es la más relevante con \$15.600,0, las entidades con mayores valores son:

• Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$6.240,7
• Fondo Nacional de Regalías - en Liquidación	\$6.233,0
• Tesoro Nacional	\$2.254,5

Otro saldo representativo es revelado en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio con \$7.173,3, donde las siguientes entidades presentan los mayores montos:

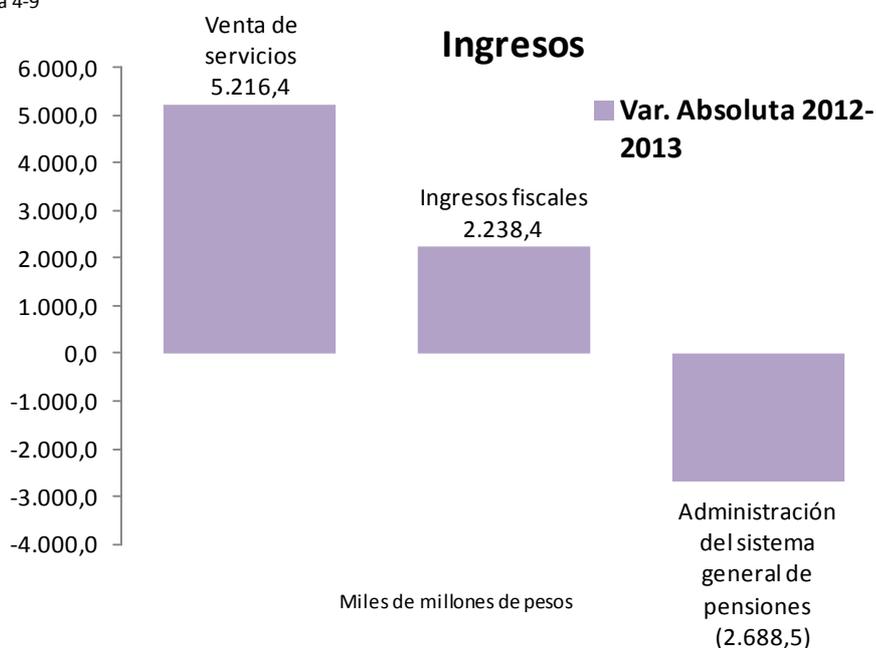
• Deuda Pública Nación	\$3.258,5
• Ecopetrol S.A.	\$3.025,9

Para terminar se encuentra el concepto Financieros con \$6.639,7, saldo explicado en su mayoría por:

• Deuda Pública Nación	\$1.965,8
• Tesoro Nacional	\$884,8
• Ecopetrol S.A.	\$676,2
• Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$433,7
• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$390,7
• Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez	\$207,7
• Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA	\$189,6

Principales Variaciones

Gráfica 4-9



Venta de servicios. La variación de este grupo se explica principalmente por la cuenta Servicios de transporte \$2.852,7, siendo Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. con \$1.919,8, la entidad que reporta el mayor incremento.

Dentro de este grupo también sobresale el crecimiento de la cuenta Otros servicios con \$1.332,2, Ecopetrol S.A. muestra la mayor variación.

Ingresos fiscales. En este grupo la variación positiva más alta es registrada por los ingresos No tributarios 2.168,2, donde se destacan los registros de las siguientes entidades:

- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$13.702,7
- Ministerio de Justicia y del Derecho \$950,2
- Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$899,4
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$348,1
- Consejo Superior de La Judicatura \$(14.625,5)

Administración del sistema general de pensiones. La variación de este grupo se genera en primer lugar por la disminución en la cuenta Aportes estatales \$3.559,3, las siguientes entidades contabilizan las mayores disminuciones:

- Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal \$(6.185,3)
- Colpensiones - Fondo de Vejez \$2.716,3

- Colpensiones - Fondo de Invalidez \$30,0

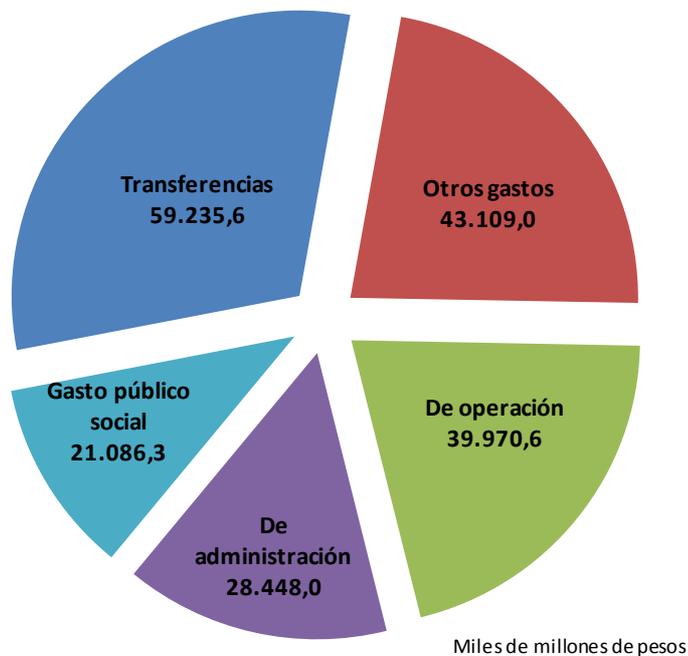
En segundo lugar por el incremento en la cuenta Cuotas partes de bonos pensionales \$827,0, siendo Colpensiones - Fondo de Vejez con \$809,2 la entidad con el mayor incremento.

Y en tercer lugar por la variación positiva de la cuenta Cotizaciones \$615,3, donde igualmente la entidad Colpensiones - Fondo de Vejez genera el mayor crecimiento

Gastos. Los Gastos de las entidades financieras representan el 97,0% de los Gastos del Nivel Nacional. La siguiente gráfica presenta la composición de los Gastos de las entidades pertenecientes al subcentro Nacional no Financiero 2013:

Gráfica 4-10

Gastos 2013



Miles de millones de pesos

Principales Saldos

Transferencias. Es el grupo con mayor saldo, especialmente por la cuenta Sistema general de participaciones \$28.017,3, reportada por las siguientes entidades:

- Ministerio de Educación Nacional \$15.758,0
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$6.323,4
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$4.531,4
- Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$1.404,4

También es importante mencionar las entidades que reportan en la cuenta Otras transferencias, cuyo valor fue \$24.007,4:

- Ministerio del Trabajo \$14.701,2
- Ministerio de Educación Nacional \$6.076,7
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$4.505,4

Y por último la cuenta Sistema General de Seguridad Social en Salud \$6.562,8, reportada en su totalidad por Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

Otros gastos. Es el segundo grupo teniendo cuenta la participación en el total de los Gastos, especialmente por la cuenta Intereses \$17.759,5, reportada por las siguientes entidades:

- Deuda Pública Nación \$16.862,1
- Ecopetrol S.A. \$442,4
- Interconexión Eléctrica S.A. \$118,0

También por el valor registrado en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio \$11.706,1, saldo reportado principalmente, por las siguientes entidades:

- Deuda Pública Nación \$8.143,8
- Ecopetrol S.A. \$3.040,8

Y finalmente, por el monto de la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores \$8.207,1, reportada fundamentalmente por las siguientes entidades:

- Fondo Nacional de Regalías – En liquidación \$6.232,7
- Tesoro Nacional \$2.130,7

De operación. Por la cuenta Proceso de compensación FOSYGA \$14.166,5, reportada completamente por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

Por la cuenta Generales \$12.352,8, registrada por:

- Ministerio de Defensa Nacional \$2.129,1
- Servicio Nacional de Aprendizaje \$1.527,3
- Ecopetrol S.A. \$1.469,6
- Agencia Nacional de Infraestructura \$1.342,3
- Policía Nacional \$658,8

Y por la cuenta Sueldos y salarios \$11.340,5, reportada principalmente por:

- Policía Nacional \$4.081,6
- Ministerio de Defensa Nacional \$2.805,7

- Consejo Superior de la Judicatura \$1.760,1
- Fiscalía General de la Nación \$1.029,8

De administración. Dentro del cual la cuenta Generales \$11.712,4, es más representativa y corresponde a lo reportado entre otras por:

- Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$6.410,6
- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$1.207,3
- Ministerio de Defensa Nacional \$541,8
- Policía Nacional \$321,5
- Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores \$156,4

La cuenta Sueldos y salarios \$8.072,5, registrada entre otras por:

- Ministerio de Defensa Nacional \$2.766,3
- U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$457,5
- Procuraduría General de la Nación \$316,1
- Contraloría General de la República \$280,4
- Registraduría Nacional del Estado Civil \$263,6

Y la cuenta Contribuciones imputadas, cuyo saldo fue de \$6.497,4, reportada por:

- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$3.029,4
- Ministerio de Defensa Nacional \$1.103,1
- Policía Nacional \$535,0
- Ecopetrol S.A. \$492,8
- Instituto de Seguros Sociales – En liquidación \$490,1

Gasto público social. Por la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social \$9.988,8, reportada principalmente por:

- Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$4.223,7
- Fondo Nacional de Calamidades \$2.196,6
- Departamento Administrativo para la Prosperidad Social \$2.011,6

Subsidios asignados \$4.547,2, reportados entre otras por:

- Ministerio de Minas y Energía \$2.139,8
- Ministerio del Trabajo \$1.011,4
- Fondo Nacional de Vivienda \$611,6

Gasto destinado a Salud \$3.306,7, revelado principalmente por:

- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$3.033,1
- Ministerio de Salud y Protección Social \$250,8
- E.S.E. Sanatorio de Agua de Dios \$9,0

Y también por el saldo reportado en la cuenta Educación \$1.360,0, registrado principalmente por:

- Ministerio de Educación Nacional \$1.071,5
- Asociación Computadores para Educar \$250,9
- Universidad de la Amazonía \$22,3

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones. En este grupo se destaca lo reportado en la cuenta Provisión para obligaciones fiscales por \$8.347,2, saldo revelado principalmente por:

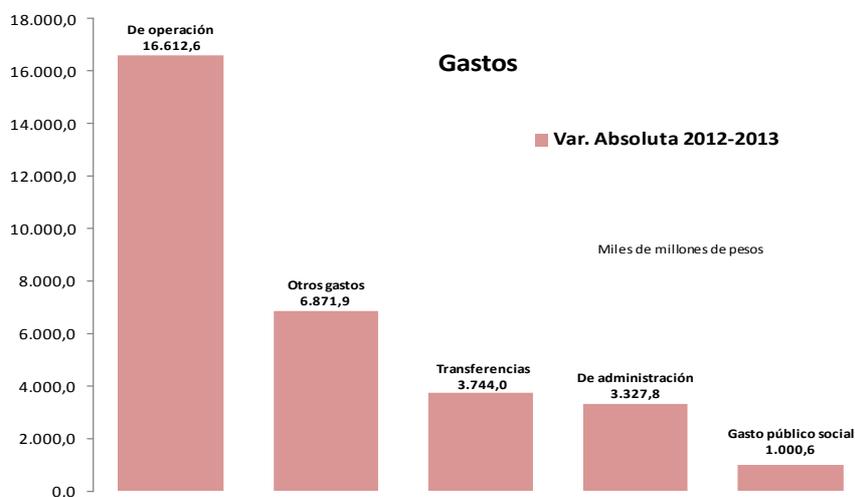
- Ecopetrol S.A. \$7.181,1
- Oleoducto Central S.A. \$648,2
- Isagen S.A. \$130,2

Y lo reportado en la cuenta Provisión para contingencias \$5.972,0, valor reportado por:

- Ecopetrol S.A. \$906,6
- Ministerio de Defensa Nacional \$757,5
- Instituto Nacional de Vías \$457,3
- Departamento Administrativo de Seguridad - En Supresión \$457,3
- Colpensiones - Fondo de Vejez \$446,3

Principales Variaciones

Gráfica 4-11



De operación. La cuenta Proceso de compensación FOSYGA por \$14.166,5, aumento reportado por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

Igualmente se destaca la cuenta Generales \$1.810,9, reportado entre otras por:

- Servicio Nacional de Aprendizaje \$462,2
- Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios \$310,1
- Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación \$168,9
- Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$143,8
- Unidad Nacional de Protección \$143,8

Otros gastos. La variación de este grupo se explica principalmente por el cambio registrado en la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores, la cual se incrementó en \$4.737,3; las entidades que reportan las mayores variaciones son:

- Fondo Nacional de Regalías – En liquidación \$5.815,3
- Tesoro Nacional \$2.091,2
- Instituto de Seguros Sociales – En liquidación \$(1.178,6)
- Ministerio de Minas y Energía \$(1.140,6)

Y también se presentó un aumento en la cuenta Intereses por \$1.449,3, reportada por:

- Deuda Pública Nación \$1.501,9
- Tesoro Nacional \$(99,6)

Transferencias. Este grupo aumentó por lo registrado en la cuenta Otras transferencias \$4.481,1, cambio explicado por:

- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$3.664,9
- Ministerio del Trabajo \$2.436,8
- Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres \$(339,4)
- Fondo Nacional de Regalías - en Liquidación \$(306,7)
- Fondo de Previsión Social del Congreso de la República \$(100,8)

Igualmente aumentó lo reportado en la cuenta Sistema general de seguridad social en salud \$2.467,6, por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

También contribuye con esta variación positiva el comportamiento de la cuenta Sistema general de participaciones \$1.861,8, cambio explicado principalmente por:

- Ministerio de Educación Nacional \$873,3
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$518,7

- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$398,5

También afecta la variación del grupo, la disminución de la cuenta Transferencias al sector privado en \$5.065,5, variación reportada esencialmente por el Instituto de Seguros Sociales – En liquidación.

De administración. Por el aumento del valor reportado en la cuenta Generales \$2.104,2 cambio registrado, fundamentalmente por:

- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$1.196,9
- Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$723,6
- Servicio Nacional de Aprendizaje \$(189,6)

Y por el incremento de la cuenta Sueldos y salarios \$1.047,6, registrado entre otras por:

- Ministerio de Defensa Nacional \$204,8
- Registraduría Nacional del Estado Civil \$99,9
- Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$41,7
- Fiscalía General de la Nación \$39,2
- U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$36,8

Gasto público social. En primer lugar por el aumento reportado en la cuenta Subsidios asignados \$1.315,5, revelado principalmente por:

- Ministerio de Minas y Energía \$463,3
- Fondo Nacional de Vivienda \$410,1
- Ministerio del Trabajo \$284,9

En segundo lugar por el aumento de la cuenta Educación \$459,9, reportado fundamentalmente por:

- Ministerio de Educación Nacional \$350,5
- Asociación Computadores para Educar \$115,9

Y en tercer lugar por el incremento de la cuenta Agua potable y saneamiento básico \$369,3, registrado por:

- Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$339,4
- Fondo Adaptación \$51,6
- Instituto de Investigaciones en Recursos Biológicos Alexander Von Humboldt \$2,0

Y por las disminuciones de la cuenta Salud \$959,2, explicada por los cambios registrados por:

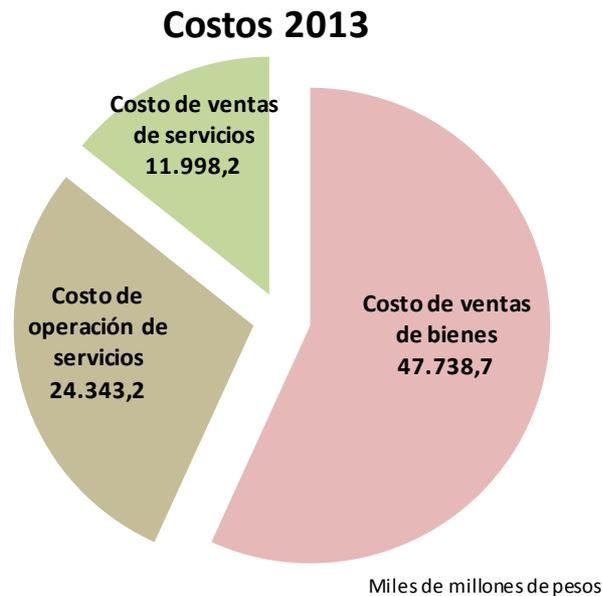
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$(1.194,8)
- Ministerio de Salud y Protección Social \$226,8

Y finalmente por la cuenta Desarrollo comunitario y Bienestar Social \$295,9, disminución reportada por:

- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$(1.403,1)
- Fondo Nacional de Calamidades \$(651,0)
- Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$850,6
- Departamento Administrativo para la Prosperidad Social \$570,9
- Fondo Adaptación \$165,2

Costos. Los Costos de las entidades no financieras representan el 91,7% de los Costos del Nivel Nacional; a continuación se presenta la composición de los Costos Nacional no Financiero 2013:

Gráfica 4-12



Principales Saldos

Costos de ventas de bienes. En este grupo se resalta la participación de la cuenta Bienes producidos con \$45.123,8, entre las entidades con mayores valores están:

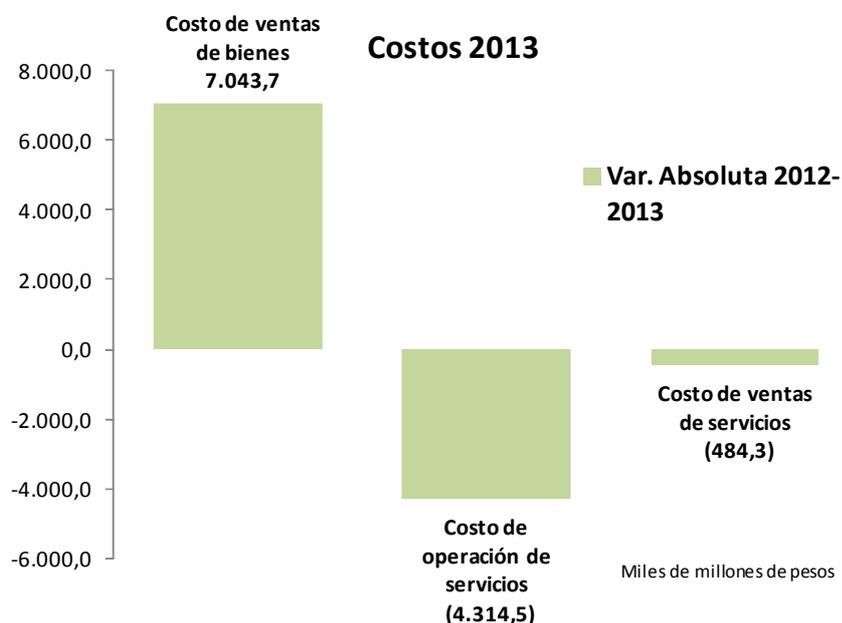
- Ecopetrol S.A. \$37.552,0
- Refinería de Cartagena S.A. \$5.594,8

Costo de operación de servicios. La cuenta más representativa corresponde a la administración del sistema general de pensiones \$23.880,1, cifra generada entre otras entidades por:

- Colpensiones - Fondo de Vejez \$16.408,0
- Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$1.884,2
- Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes \$1.652,0
- Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$1.584,1

Principales Variaciones

Gráfica 4-13



Costo de ventas de bienes. El incremento de este grupo se encuentra explicado principalmente por el aumento en la cuenta Bienes producidos \$6.936,9, variación revelada en su mayoría por Ecopetrol S.A.

Costo de operación de servicios La disminución que muestra este grupo es generada especialmente por la cuenta Administración del sistema general de pensiones \$4.349,3, siendo el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL la entidad que revela la mayor disminución.

Costo de ventas de servicios. La cuenta Otros servicios, registra el mayor descenso en este grupo con \$433,6, disminución registrada principalmente por Ecopetrol S.A.

4.2 NACIONAL GOBIERNO GENERAL

4.2.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
GOBIERNO GENERAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31-12-2013
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2013	2012		2013	2012
ACTIVO CORRIENTE:	104.828,4	97.384,3	PASIVO CORRIENTE:	163.890,7	147.499,0
EFFECTIVO	30.420,9	20.083,2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	28.648,2	20.260,9
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	15.346,0	17.984,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.333,5	4.371,2
RENTAS POR COBRAR	10.461,3	14.975,9	CUENTAS POR PAGAR	45.223,7	44.229,8
DEUDORES	43.496,3	40.564,8	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	2.310,3	1.942,4
INVENTARIOS	2.946,6	2.549,1	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	785,2	715,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	204,0	65,4	PASIVOS ESTIMADOS	13.363,8	12.994,0
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES		12	OTROS PASIVOS	7.146,9	63.974,7
OTROS ACTIVOS	4.010,3	2.911,1	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	4.243,0	989,1
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	2.057,0	1.751,3			
			PASIVO NO CORRIENTE:	320.859,3	294.714,0
ACTIVO NO CORRIENTE:	277.257,9	244.671,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	208.219,2	187.507,3
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	84.560,9	80.837,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.105,6	556,6
DEUDORES	27.425,7	28.751,0	CUENTAS POR PAGAR	432,1	104,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24.369,0	21.724,3	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	13,0	43,7
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	56.196,6	47.535,2	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	6.836,2	6.337,8
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	6.1086,4	49.974,6	PASIVOS ESTIMADOS	99.226,8	95.980,6
OTROS ACTIVOS	37.018,1	31.077,7	OTROS PASIVOS	6.444,6	6.854,1
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	1.025,4	761,7	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	14.114,4	2.670,2
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	(12.373,4)	(14.467,5)			
			TOTAL PASIVO	484.750,0	442.213,0
			INTERÉS MINORITARIO:		
			PATRIMONIO:	(102.663,8)	(100.157,4)
			HACIENDA PÚBLICA	(96.347,4)	(118.694,6)
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	22.804,1	15.281,3
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(29.120,4)	3.255,9
TOTAL ACTIVO	382.086,3	342.055,6	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO	382.086,3	342.055,6
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES	444.277,1	475.761,7	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1.078.150,6	1.011.952,8
DEUDORAS FISCALES	16,6	16,6	ACREEDORAS FISCALES	1,7	2,1
DEUDORAS DE CONTROL	138.681,5	139.969,5	ACREEDORAS DE CONTROL	116.350,9	110.340,8
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	582.975,2	615.747,8	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1.194.503,2	1.122.295,7

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

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 DE 2013
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2013	2012
INGRESOS OPERACIONALES	<u>178.079,0</u>	<u>179.503,6</u>
INGRESOS FISCALES	123.893,7	121.750,6
VENTA DE BIENES	757,6	756,0
VENTA DE SERVICIOS	4.644,3	3.689,5
TRANSFERENCIAS	5.824,9	5.150,2
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	21.062,9	23.751,4
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	121,6	329,8
OTROS INGRESOS	25.020,1	27.037,0
SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS INGRESOS (DB)	3.246,2	2.961,0
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	<u>29.477,0</u>	<u>33.358,3</u>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	652,8	582,2
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	4.539,5	4.177,4
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	24.284,6	28.598,6
GASTOS OPERACIONALES	<u>182.708,7</u>	<u>146.697,1</u>
DE ADMINISTRACIÓN	26.135,9	22.349,5
DE OPERACION	37.862,9	21.144,3
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	6.475,5	7.197,9
TRANSFERENCIAS GIRADAS	59.401,9	55.622,9
GASTO PUBLICO SOCIAL	20.965,7	20.058,9
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	621,9	904,6
OTROS GASTOS	35.148,2	26.904,0
SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS GASTOS (CR)	3.903,2	7.485,0
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	<u>(34.106,7)</u>	<u>(551,8)</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>1.974,7</u>	<u>1.374,8</u>
OTROS INGRESOS	1.974,7	1.374,8
GASTOS NO OPERACIONALES	<u>1.244,1</u>	<u>1.940,0</u>
OTROS GASTOS	1.244,1	1.940,0
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	<u>730,6</u>	<u>(565,2)</u>
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>(33.376,1)</u>	<u>(1.117,0)</u>
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	<u>4.255,6</u>	<u>4.372,9</u>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	4.513,5	4.385,6
GASTOS EXTRAORDINARIOS	257,9	12,7
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	<u>(29.120,4)</u>	<u>3.255,9</u>
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	<u>(29.120,4)</u>	<u>3.255,9</u>



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
GOBIERNO GENERAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A	31/12/2012	(100.157,4)
VARIACIONES PATRIMONIALES		(2.506,4)
SALDO DEL PATRIMONIO A	31/12/2013	(102.663,8)

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2013	2012	Variación
VARIACIONES:			
PATRIMONIO	(102.663,8)	(100.157,4)	(2.506,4)
HACIENDA PÚBLICA	(96.347,4)	(118.694,6)	22.347,2
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	22.804,1	15.281,3	7.522,8
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(29.120,4)	3.255,9	(32.376,4)
TOTAL VARIACIONES	(102.663,8)	(100.157,4)	(2.506,4)
INCREMENTOS:			
PATRIMONIO	(73.543,3)	(103.413,4)	29.870,0
HACIENDA PÚBLICA	(96.347,4)	(118.694,6)	22.347,2
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	22.804,1	15.281,3	7.522,8
TOTAL INCREMENTOS	(73.543,3)	(103.413,4)	29.870,0
DISMINUCIONES:			
PATRIMONIO	(29.120,4)	3.255,9	(32.376,4)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(29.120,4)	3.255,9	(32.376,4)
TOTAL DISMINUCIONES	(29.120,4)	3.255,9	(32.376,4)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

4.2.2ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

El Gobierno General lo constituye el conjunto de entidades que ejecutan la política pública mediante la provisión de servicios, principalmente no de mercado, y la redistribución del ingreso y la riqueza, en desarrollo de su función de estabilización de la economía; su fuente de financiación se deriva de actividades tributarias, con la imposición de gravámenes sobre los demás sectores o unidades residentes de la economía, transferencias voluntarias de otros agentes nacionales o extranjeros, recursos de crédito interno o externo, o con los ingresos provenientes de ventas residuales.

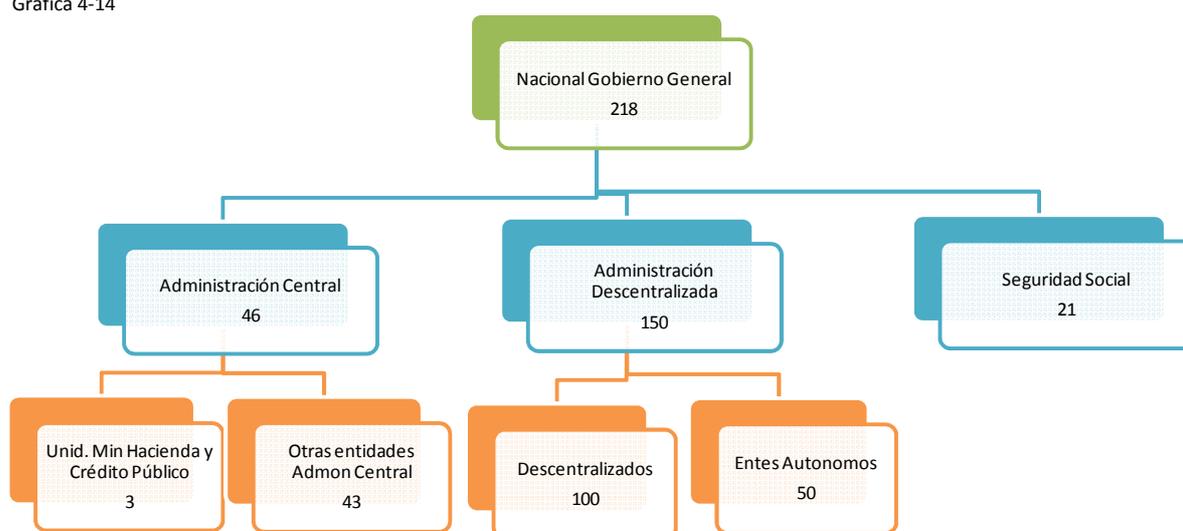
Para efectos de análisis de finanzas públicas, el Gobierno General se desagrega en tres niveles de acuerdo con el alcance de la autoridad política en el territorio así: subsector Gobierno Nacional, Departamental y Municipal.

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 2013, este centro de consolidación lo conforman 218 entidades, que fueron incorporadas al proceso en su totalidad. La siguiente gráfica muestra en detalle la clasificación de las entidades nacionales que hacen parte del Gobierno General:

Gráfica 4-14



4.2.2.2 Notas al Balance General

La siguiente tabla muestra la Situación financiera de las entidades que conforman el Gobierno general a diciembre 2013, comparativa con 2012:

Tabla 4-5

GOBIERNO GENERAL NACIONAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo	382.086,3	54,1	342.055,6	51,4	40.030,7	11,7
Pasivo	484.750,0	68,6	442.213,0	66,5	42.537,0	9,6
Patrimonio	(102.663,8)	(14,5)	(100.157,4)	(15,1)	(2.506,4)	2,5

Activo. A continuación se presentan la composición del Activo.

Gráfica 4-15



Principales saldos

Inversiones e instrumentos derivados. La cuenta más importante de este grupo es Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$79.867,0, contabilizados principalmente por:

- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$75.960,5
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo \$1.245,5
- Ministerio de Minas y Energía \$1.159,9
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$1.045,3

Asimismo, la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda presenta un saldo de \$13.120,7, reportados principalmente por:

- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$3.581,8
- Ministerio del Trabajo \$2.667,5
- Tesoro Nacional \$1.040,5
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$898,6

La cuenta Inversiones patrimoniales en entidades no controladas revela un valor de \$5.710,1, registrados por:

- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$5.300,3
- Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca \$266,2
- Ministerio de Minas y Energía \$62,3

Deudores. La cuenta más importante de este grupo es Ingresos no tributarios \$31.489,1, contabilizados principalmente por:

- Consejo Superior de la Judicatura \$16.999,3
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$7.817,5
- Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación \$3.645,7
- Ministerio de Justicia y del Derecho \$1.504,2

Le sigue la cuenta Recursos entregados en administración, presenta un saldo de \$15.645,9, reportados principalmente por:

- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$5.441,7
- COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$2.599,0
- Fondo Nacional de Calamidades \$1.170,9
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$1.120,9

Asimismo, la cuenta Otros deudores presenta un saldo de \$9.587,7, reportados principalmente por:

- COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$1.843,9

- Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación \$1.172,6
- Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$1.155,0
- Deuda Pública Nación \$1.097,2

Por su parte, la cuenta Préstamos gubernamentales otorgados, registra \$6.266,3, destacándose los valores reportados por:

- Deuda Pública Nación \$6.795,2
- Tesoro Nacional \$2.971,5
- Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación \$232,8

Finalmente, la cuenta Avances y anticipos entregados registra un valor de \$4.381,3, presentados por:

- Instituto Nacional de Vías \$2.459,8
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$372,1

Recursos naturales no renovables. La cuenta más importante de este grupo es Recursos naturales no renovables en explotación \$104.076,3, contabilizados en su totalidad por el Ministerio de Minas y Energía, entidad que a su vez registra \$42.989,9, por concepto de Agotamiento acumulado de estos recursos naturales.

Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales. La cuenta más importante de este grupo es Bienes de uso público en servicio \$17.187,2, contabilizados principalmente por:

- Instituto Nacional de Vías \$9.931,2
- U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$7.216,9

Le sigue la cuenta Bienes de uso público en construcción-concesiones, presenta un saldo de \$14.809,3, reportados principalmente por:

- Agencia Nacional de Infraestructura \$13.020,3
- U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$1.789,0

La cuenta Bienes de beneficio y uso público en servicio-concesiones registra \$14.006,9, cuenta reportada en su totalidad por la Agencia Nacional de Infraestructura.

Finalmente, en el grupo Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales, es importante la participación de la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción, con \$9.974,6, las entidades que se destacan por reportar los valores de mayor importancia son:

- Instituto Nacional de Vías \$9.928,1
- Ministerio de Defensa Nacional \$32,3

Otros activos. Se destaca en este grupo la cuenta Valorizaciones por \$25.817,1 reportadas en su mayoría por:

- Ministerio de Defensa Nacional \$8.334,8
- Policía Nacional \$3.482,5
- Universidad Nacional de Colombia \$2.165,2
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.970,7
- Servicio Nacional de Aprendizaje \$1.072,5

Le sigue la cuenta Cargos diferidos, presenta un saldo de \$6.428,2, reportados principalmente por:

- Deuda Pública Nación \$2.346,5
- Ministerio de Defensa Nacional \$2.147,7
- Ministerio de Minas y Energía \$1.157,0

La cuenta Derechos en fideicomiso registra \$2.700,4, cuenta reportada por entidades como:

- Fondo Adaptación \$939,5
- Fondo Nacional de Vivienda \$742,4
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo \$562,3
- Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$348,7

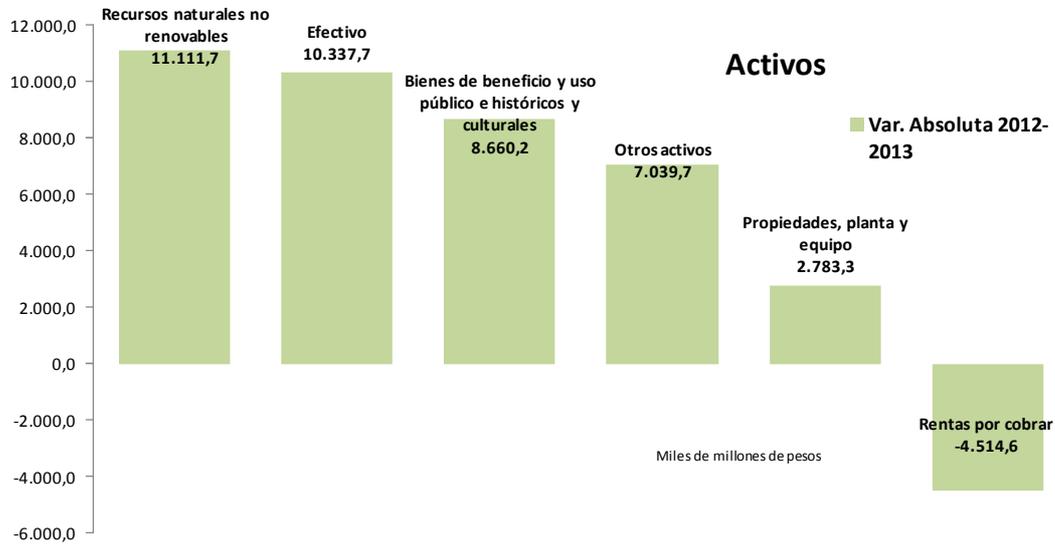
Finalmente, en el grupo Otros activos, es importante la participación de la cuenta Bienes entregados a terceros, con \$2.431,6, las entidades que se destacan por reportar los valores de mayor importancia son:

- Agencia Nacional de Infraestructura \$838,8
- Ministerio de Minas y Energía \$338,6
- Instituto Nacional de Vías \$310,3
- Instituto Colombiano de Desarrollo Rural \$279,9

Espacio en blanco

Gráfica 4-16

Principales variaciones



Recursos naturales no renovables. Registra la mayor variación dentro de los activos \$11.111,7, incremento registrado en su totalidad en las cuentas Recursos naturales no renovables en explotación \$20.356,7 reportado por el Ministerio de Minas y Energía, entidad que a su vez registra un incremento de \$9.245,0, por concepto de Agotamiento acumulado de estos recursos naturales.

Efectivo. Este grupo también presenta una variación importante, se destaca el incremento de la cuenta Depósitos en instituciones financieras \$9.381,0, destacándose dos entidades contables públicas:

- Tesoro Nacional \$7.883,2
- COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$1.394,3

Por su parte, la cuenta Administración de liquidez se incrementó en \$918,9, esta cuenta es reportada por Tesoro Nacional.

Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales. La variación de este grupo se originó en cuatro cuentas a continuación se muestran las entidades que reportan los mayores valores:

a. Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción \$2.132,2

- Instituto Nacional de Vías \$2.107,1
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo \$13,9

b. Bienes de uso público en construcción-concesiones \$3.201,0

- Agencia Nacional de Infraestructura \$2.822,9
- U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$378,2

c. Bienes de uso público en servicio \$1.354,2

- Instituto Nacional de Vías \$973,8
- U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$378,5

d. Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración \$2.329,1 reportada por la U.A.E. de la Aeronáutica Civil.

Otros activos. La variación de este grupo se originó principalmente en la cuenta Valorizaciones \$4.427,6, variación reportada principalmente por:

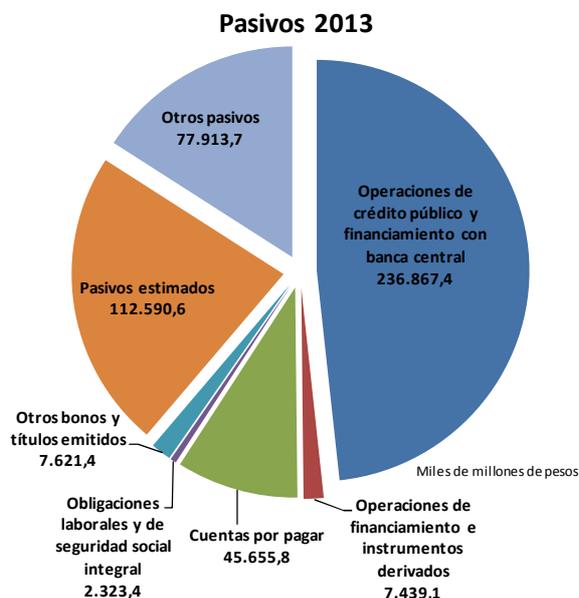
- Policía Nacional \$989,7
- Universidad Nacional de Colombia \$650,2
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$639,8
- Ministerio de Defensa Nacional \$555,2

Rentas por cobrar. Este grupo es registrado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora, la disminución se originó en su mayoría en el Impuesto al patrimonio, lo cual obedece, de acuerdo con las notas específicas de la entidad, al recaudo en efectivo y en papeles en el año 2013 por declaraciones de impuesto al patrimonio del año gravable 2011. Adicionalmente, el *“saldo reflejado en la cuenta corresponde a la séptima y octava cuota del impuesto al Patrimonio año gravable 2011 pendiente de cancelar, el cual a 31 de Diciembre de 2013 son deudas no vencidas o no exigibles ya que el vencimiento de dichos pagos es para los meses de mayo y septiembre del año 2014”*.

Pasivo. A continuación se presentan la composición del Pasivo.

Espacio en blanco

Gráfica 4-17



Principales saldos

Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Grupo que muestra la mayor participación, destacándose especialmente en las Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$164.590,1, saldo reportado casi en su totalidad por Deuda Pública Nación.

Y por Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$68.637,7, igualmente registrados casi en su totalidad por Deuda Pública Nación.

Pasivos estimados. La cuenta que presenta el valor más importante es Provisión para pensiones \$84.573,0, las entidades que registran los valores de mayor importancia son:

- COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$47.331,4
- Policía Nacional \$10.147,6
- Ministerio de Defensa Nacional \$8.042,3
- COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes \$6.093,5

Le sigue en representatividad Provisión para contingencias \$15.581,0, en este valor se destacan las siguientes entidades:

- Instituto Nacional de Vías \$3.113,2
- Consejo Superior de la Judicatura \$1.631,9
- Ministerio de Defensa Nacional \$1.488,1

Finalmente, en el grupo Pasivos estimados, es representativo el valor de la cuenta Provisión para bonos pensionales \$12.302,3, reportada en su mayoría por:

- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$11.770,6
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$191,0

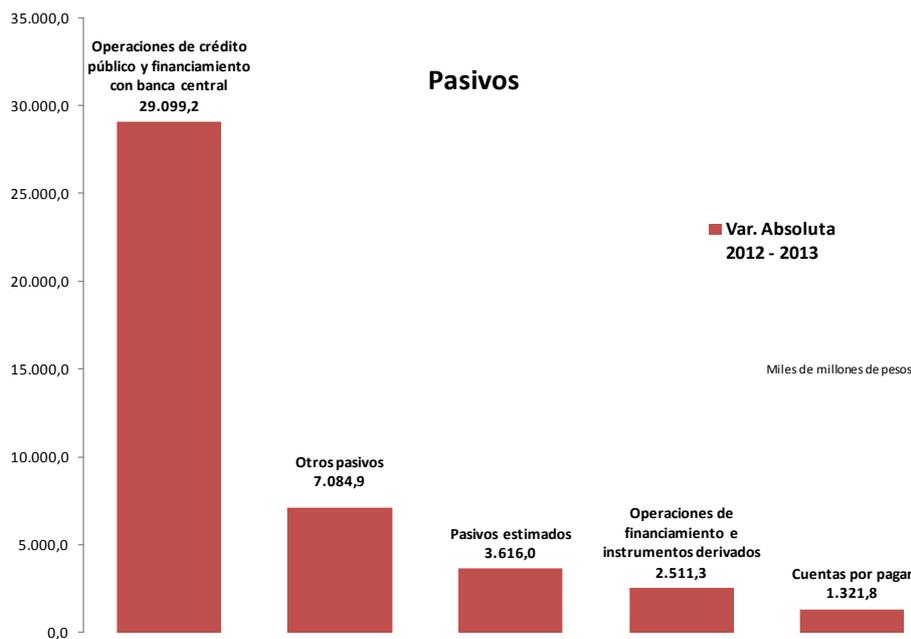
Otros pasivos. Concentrados esencialmente en la cuenta Anticipo de impuestos \$61.487,0, valor reportado en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Seguida de la cuenta Créditos diferidos \$14.581,4, reportada principalmente por:

- Agencia Nacional de Infraestructura \$8.077,5
- Deuda Pública Nación \$6.415,8
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo \$39,6

Principales variaciones

Gráfica 4-18



Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. El incremento de este grupo se registra principalmente en las siguientes tres cuentas: Operaciones de crédito público internas de corto plazo \$3.391,5, Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$16.624,9 y Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$9.082,8, variaciones reportadas casi en su totalidad por Deuda Pública Nación.

Otros pasivos: A continuación se muestran las tres cuentas que generan este incremento, y las entidades que las reportan:

a. **Anticipo de impuestos \$7.801,4**, valor reportado en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

b. **Créditos diferidos \$1.014,6**, reportada principalmente por:

- Agencia Nacional de Infraestructura \$1.607,2
- Dirección De Impuestos y Aduanas Nacionales \$6,8
- Comisión Nacional de Televisión - En Liquidación (\$181,7)
- Deuda Pública Nación (\$396,8)

c. **Recaudos a favor de terceros**, esta cuenta muestra una disminución de \$1.764,0, reportada por entidades como:

- U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos (\$1.409,2)
- Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (\$226,2)
- Agencia Nacional de Minería (\$107,3)

Patrimonio Consolidado.

Gráfica 4-19



Principales saldos

Hacienda pública. Está compuesto por las siguientes cuentas:

- Capital fiscal (\$168.668,0)
- Superávit por valorización \$16.440,9
- Superávit por el método de participación patrimonial \$40.700,5
- Superávit por donación \$2.714,2
- Patrimonio público incorporado \$23.393,7

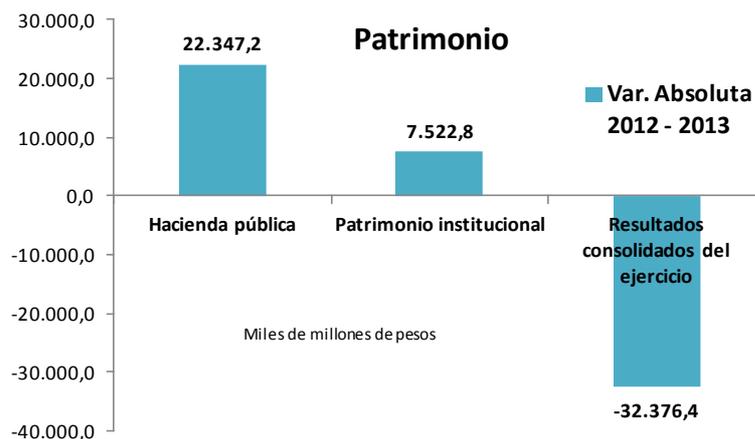
- Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones (Db) \$10.931,6
- Patrimonio de entidades en procesos especiales \$2,8

El Capital fiscal representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad contable pública, además de la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, tales como los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones de los activos de las entidades del Gobierno General, que no estén asociados a la producción de bienes y la prestación de servicios individualizables. A continuación se observan las entidades que reportan los valores de mayor importancia en esta cuenta:

- Ministerio de Minas y Energía \$47.544,8
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$35.366,4
- Consejo Superior de la Judicatura \$11.167,6
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$5.675,4
- Tesoro Nacional \$3.826,8
- Ministerio de Defensa Nacional \$2.424,2
- Policía Nacional (\$8.804,4)
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (\$47.130,8)
- Deuda Pública Nación (\$218.260,2)

Principales variaciones

Gráfica 4-20



4.2.2.3 Notas al Estado de actividad

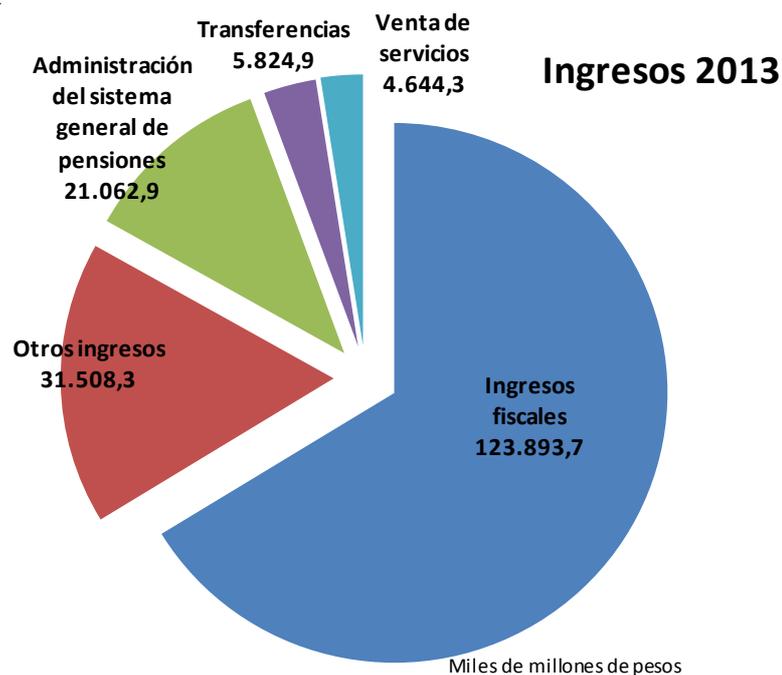
Resultado consolidado del ejercicio. El resultado consolidado de las entidades de Gobierno general a diciembre de 2013, presenta una pérdida de \$29.120,4, mientras que el año 2012 mostraba una utilidad de \$3.255,9.

Tabla 4-6

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	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	184.567,2	26,1	185.263,9	27,8	(696,8)	(0,4)
Gastos	184.210,6	26,1	148.649,7	22,3	35.560,9	23,9
Costo de ventas	29.477,0	4,2	33.358,3	5,0	(3.881,3)	(11,6)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(29.120,4)	(4,1)	3.255,9	0,5	(32.376,4)	...

Ingresos. A continuación se presenta la composición de los Ingresos a diciembre de 2013:

Gráfica 4-21



Principales Saldos

Ingresos fiscales. La cuenta de Ingresos tributarios es la más importante \$81.782,4, de este valor, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales reporta \$81.364,7.

Le siguen los Ingresos no tributarios \$37.355,9, reportados principalmente por:

• Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$19.841,5
• Consejo Superior de la Judicatura	\$5.121,9
• Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$1.987,5

Otros ingresos. En este grupo se destacan cuatro cuentas que se muestran a continuación, con las entidades más representativas para cada una de ellas:

a. Financieros \$5.793,3:

• Deuda Pública Nación	\$1.965,8
• Tesoro Nacional	\$884,8
• Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$433,7

b. Ajuste por diferencia en cambio \$3.638,0

• Deuda Pública Nación	\$3.258,5
• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$148,7
• Ministerio de Defensa Nacional	\$142,4

c. Extraordinarios \$4.513,5

• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$1.368,1
• COLPENSIONES - Fondo de Vejez	\$577,7
• Agencia Nacional de Infraestructura	\$437,0

d. Ajuste de ejercicios anteriores \$15.587,8

• Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$6.240,7
• Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	\$6.233,0
• Tesoro Nacional	\$2.254,5

Administración del sistema general de pensiones. En este grupo la cuenta de mayor importancia es Aportes estatales \$9.939,6, valor reportado en su mayoría por:

• COLPENSIONES - Fondo de Vejez	\$8.559,9
• COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	\$902,2
• COLPENSIONES - Fondo de Invalidez	\$413,1

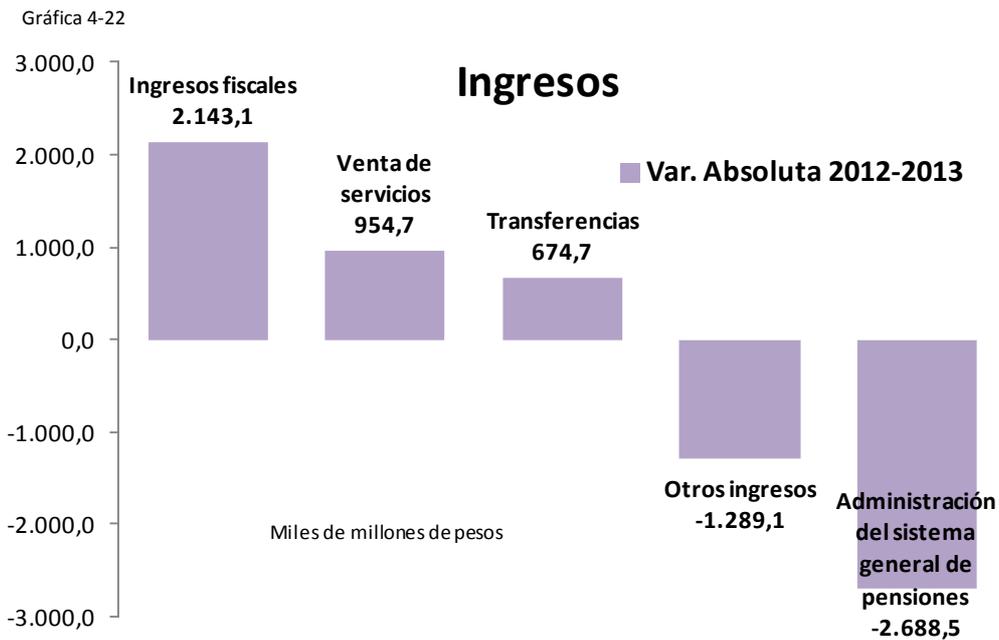
La cuenta Cotizaciones \$5.237,1, muestra el segundo saldo en importancia, es reportada principalmente por:

• COLPENSIONES - Fondo de Vejez	\$4.250,6
---------------------------------	-----------

- COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes \$400,8
- COLPENSIONES - Fondo de Invalidez \$261,0

Finalmente, la cuenta Devolución de aportes de la administradora de fondos de pensiones \$3.635,9, registrada en su totalidad por COLPENSIONES - Fondo de Vejez.

Principales variaciones



En los Ingresos la variación se genera principalmente por tres cuentas, a continuación se muestran las entidades que registran las variaciones de mayor importancia en cada una de ellas:

Ingresos fiscales. La variación de este grupo se explica principalmente por la cuenta No tributarios \$2.075,1, reportada por:

- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$13.702,7
- Ministerio de Justicia y del Derecho \$950,2
- Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores (\$111,3)
- Consejo Superior de la Judicatura (\$14.625,5)

Le sigue en importancia la variación de la cuenta de ingresos Tributarios \$1.863,7, de este valor, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales reporta \$1.862,4.

También se destaca la cuenta de ingresos por Regalías que muestra una disminución de \$1.553,6, variación reportada por entidades como:

- Ministerio de Hacienda y Crédito Público (\$1.120,9)
- Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación (\$371,5)
- Servicio Geológico Colombiano (\$46,7)

Otra cuenta que muestra disminución importante dentro del grupo de Ingresos fiscales es Aportes sobre la nómina \$1.423,3, esta variación se reportó principalmente por:

- Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (\$763,5)
- Servicio Nacional de Aprendizaje (\$611,0)

Administración del sistema general de pensiones. En este grupo la cuenta de mayor disminución es Aportes estatales \$3.559,3, valor reportado en su mayoría por:

- COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$2.716,3
- COLPENSIONES - Fondo de Invalidez \$30,0
- Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL (\$6.185,3)

La cuenta Devolución de aportes de la administradora de fondos de pensiones registra una disminución de \$341,4, reportada principalmente por:

- COLPENSIONES - Fondo de Vejez (\$304,5)
- COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes (\$13,7)
- Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación (\$13,4)

Por el contrario, las siguientes cuentas muestran incrementos importantes:

Cuotas partes de bonos pensionales \$827,0:

- COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$809,2
- COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes \$15,7
- COLPENSIONES - Fondo de Invalidez \$7,0

Cotizaciones \$615,3:

- COLPENSIONES - Fondo de Vejez \$716,4
- COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes \$85,2
- COLPENSIONES - Fondo de Invalidez \$33,6
- Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación (\$231,9)

Otros ingresos. Dentro de este grupo, las disminuciones de mayor importancia se registraron en dos cuentas: En primer lugar, el Ajuste por diferencia en cambio con \$6.274,5, destacándose las variaciones registradas por:

• Deuda Pública Nación	(\$6.496,8)
• Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	(\$10,0)
• Ministerio de Defensa Nacional	\$62,6
• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$147,2

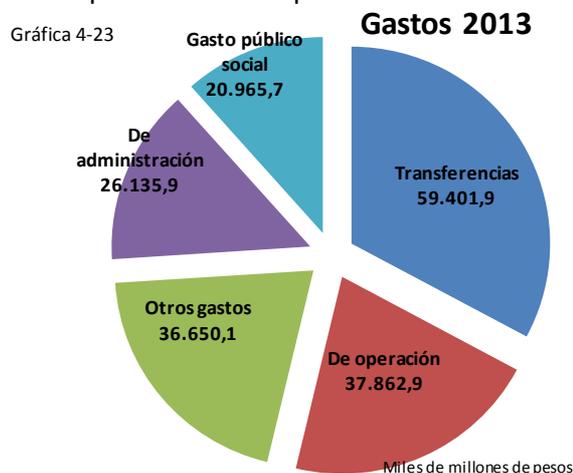
Seguido de otros ingresos Financieros \$1.591,7, en el cual se destacan las variaciones reportadas por:

• Deuda Pública Nación	\$210,5
• Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	\$106,3
• Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	(\$142,7)
• Ministerio del Trabajo	(\$189,2)
• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	(\$996,3)

Por el contrario, la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores, muestra un incremento importante de \$5.848,8, el cual es originado principalmente en los registros de las siguientes entidades:

• Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	• \$6.232,5
• Tesoro Nacional	• \$2.198,7
• Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	• \$342,8
• COLPENSIONES - Fondo de Vejez	• (\$876,5)
• Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación	• (\$1.928,2)

Gastos. A continuación se presenta la composición de los Gastos a diciembre de 2013:



Principales saldos

Transferencias. La cuenta más significativa en este grupo es Sistema general de participaciones con \$28.017,3 reportadas principalmente por:

• Ministerio de Educación Nacional	\$15.758,0
• Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$6.323,4
• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$4.531,4
• Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	\$1.404,4

En su orden se destaca la cuenta Otras transferencias \$24.173,7, reportada mayormente por:

• Ministerio del Trabajo	\$14.701,2
• Ministerio de Educación Nacional	\$6.076,7

Finalmente, la cuenta Sistema general de seguridad social en salud presenta un total de \$6.562,8, reportado por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

De operación. En este grupo, la cuenta que presenta el mayor valor es Proceso de compensación FOSYGA con \$14.166,5, esta cuenta es reportada por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

En representatividad se destaca la cuenta Sueldos y salarios \$11.065,5, de los cuales las siguientes entidades reportan los valores de mayor importancia:

• Policía Nacional	\$4.081,6
• Ministerio de Defensa Nacional	\$2.805,7
• Consejo Superior de la Judicatura	\$1.760,1
• Fiscalía General de la Nación	\$1.029,8

Otros gastos. Explicado especialmente por los Intereses \$17.064,5, saldo presentado en su mayor parte por:

• Deuda Pública Nación	\$16.862,1
• Ministerio de Defensa Nacional	\$71,0

Igualmente, se destaca la cuenta Ajuste por diferencia en cambio \$8.242,3, destacándose:

• Deuda Pública Nación	\$8.143,8
• Ministerio de Defensa Nacional	\$57,0

Finalmente, la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores registra un valor de \$8.134,6, saldo reportado principalmente por:

- Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación \$6.232,7
- Tesoro Nacional \$2.130,7

De administración. La cuenta más significativa en este grupo es Generales \$11.260,6, a continuación se destacan las entidades con los registros de mayor importancia:

- Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$6.410,6
- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$1.207,3
- Ministerio de Defensa Nacional \$541,8

Sueldos y salarios registra \$7.554,6, valor reportado principalmente por:

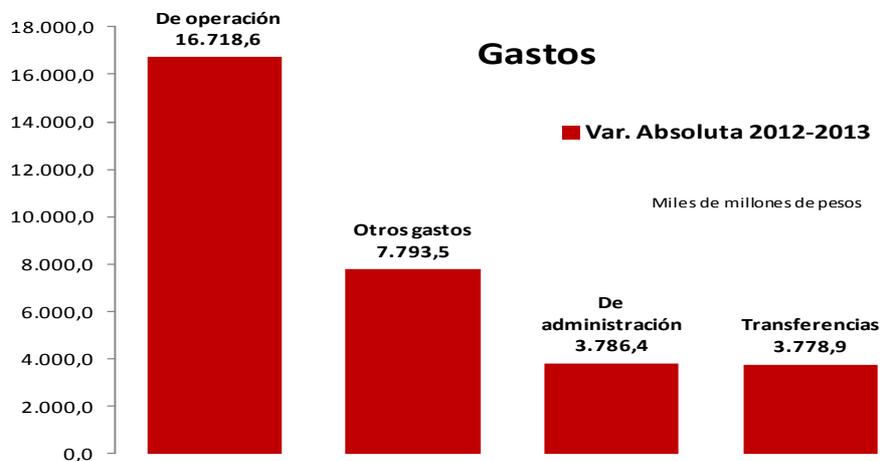
- Ministerio de Defensa Nacional \$2.766,3
- U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$457,5
- Procuraduría General de la Nación \$316,1

Contribuciones imputadas por \$5.908,1, registradas en su mayor parte por:

- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$3.029,4
- Ministerio de Defensa Nacional \$1.103,1
- Policía Nacional \$535,0

Principales variaciones

Gráfica 4-24



En los Gatos la variación se genera principalmente por dos cuentas, a continuación se muestran las entidades que registran las variaciones de mayor importancia en cada una de ellas:

De operación. La cuenta Proceso de compensación FOSYGA se incrementó en \$14.166,5, reportada por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

Seguida de la cuenta Generales, que presenta un aumento de \$1.982,3, registrado por entidades como:

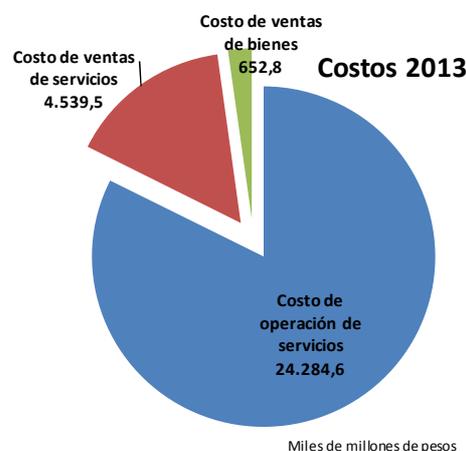
- Servicio Nacional de Aprendizaje \$462,2
- Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios \$310,1
- Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación \$168,9
- Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$143,8

Otros gastos. En el grupo de Otros gastos, la cuenta que muestra el mayor incremento es Ajuste de ejercicios anteriores \$4.642,6, las entidades que se destacan por las variaciones más importantes de esta cuenta son:

- Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación \$5.815,3
- Tesoro Nacional \$2.091,2
- Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación \$165,6
- Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL (\$403,2)
- Ministerio de Minas y Energía (\$1.140,6)
- Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación (\$1.782,6)

Costos de ventas y operación

Gráfica 4-25



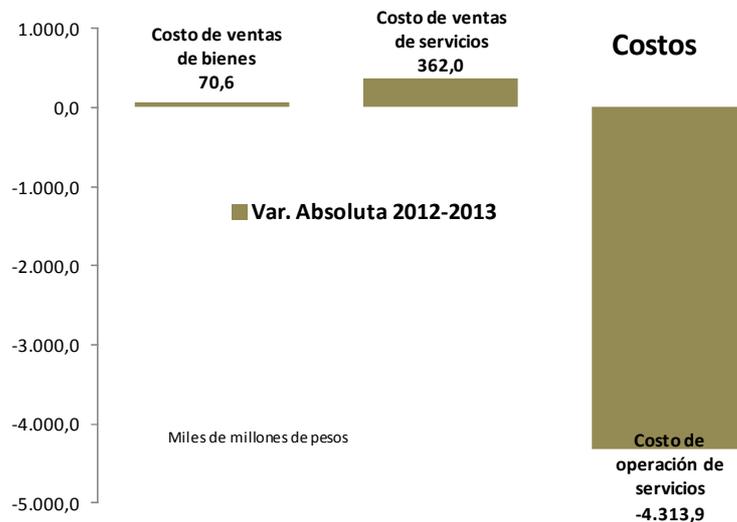
Principales saldos

Costo de operación de servicios. La cuenta más significativa en este grupo es Administración del sistema general de pensiones con \$23.880,1 reportada principalmente por:

• COLPENSIONES - Fondo de Vejez	\$16.408,0
• Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	\$1.884,2
• COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	\$1.652,0
• Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	\$1.584,1
• COLPENSIONES - Fondo de Invalidez	\$1.066,8

Principales variaciones

Gráfica 4-26



Costo de operación de servicios. La cuenta que presenta la disminución más importante es Administración del sistema general de pensiones con \$4.349,3 reportada principalmente por:

• COLPENSIONES - Fondo de Vejez	\$800,3
• COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	\$445,4
• COLPENSIONES - Fondo de Invalidez	\$342,4
• Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	\$172,6
• Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	\$113,1
• Patrimonio Autónomo se Pensiones se CAJANAL	(\$6.185,4)

4.3 EMPRESAS NO FINANCIERAS

4.3.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31-12-2013

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2013	2012		2013	2012
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVO CORRIENTE:	31.276,3	30.560,9	PASIVO CORRIENTE:	28.387,2	29.321,8
EFECTIVO	7.170,1	6.750,2	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,9	0,7
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.305,4	6.850,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	37,6	791,2
DEUDORES	17.088,6	12.426,3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.249,0	1.082,4
INVENTARIOS	3.643,9	3.458,1	CUENTAS POR PAGAR	11.238,6	12.912,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,5	4,8	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	233,8	190,7
OTROS ACTIVOS	1.477,4	1.144,5	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	0,1	
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	413,5	73,5	PASIVOS ESTIMADOS	15.651,5	13.350,0
			OTROS PASIVOS	895,2	1.181,9
			MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN	919,5	187,2
ACTIVO NO CORRIENTE:	131.552,0	108.059,1	PASIVO NO CORRIENTE:	35.095,6	24.245,7
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	20.116,6	13.362,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	20.111,8	11.900,2
DEUDORES	1.403,6	1.402,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4.616,7	3.553,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52.927,3	44.633,9	CUENTAS POR PAGAR	608,6	558,8
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	0,5		OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	3,5	3,6
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	15.918,1	14.587,6	PASIVOS ESTIMADOS	5.894,8	5.247,9
OTROS ACTIVOS	40.647,4	34.217,9	OTROS PASIVOS	3.861,1	2.982,8
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	170,5	81,4	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	1,0	1,0
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	709,0	(64,4)			
			TOTAL PASIVO	63.482,8	53.567,5
			TOTAL INTERES MINORITARIO	95.664,6	83.711,9
			INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	19.285,5	14.441,5
			INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	76.379,1	69.270,4
			PATRIMONIO	3.680,9	1.340,6
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3.262,4	1.323,6
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	418,4	17,0
TOTAL ACTIVO	162.828,3	138.620,0	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO	162.828,3	138.620,0
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES	11.117,6	8.044,0	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	71.648,3	75.507,5
DEUDORAS FISCALES	70.159,1	56.161,4	ACREEDORAS FISCALES	29.014,6	22.596,8
DEUDORAS DE CONTROL	83.575,1	91.846,2	ACREEDORAS DE CONTROL	31.155,3	37.346,5
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	164.851,9	156.051,7	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	131.818,1	135.450,7

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 DE 2013
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2013	2012
INGRESOS OPERACIONALES	<u>87.473,7</u>	<u>83.157,0</u>
INGRESOS FISCALES	0,0	
VENTA DE BIENES	68.695,7	66.838,4
VENTA DE SERVICIOS	13.629,0	9.304,4
TRANSFERENCIAS	103,4	105,2
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	112,0	99,0
OTROS INGRESOS	5.724,0	7.091,8
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	790,4	281,8
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	<u>54.768,9</u>	<u>48.616,4</u>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	47.085,8	40.112,7
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	7.624,5	8.444,5
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	58,6	59,2
GASTOS OPERACIONALES	<u>19.943,3</u>	<u>20.786,4</u>
DE ADMINISTRACIÓN	2.536,0	2.938,1
DE OPERACION	2.203,3	2.268,5
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	10.045,4	8.912,0
GASTO PUBLICO SOCIAL	123,8	35,6
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,0	0,0
OTROS GASTOS	5.670,3	6.903,6
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	635,4	271,5
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	<u>12.761,4</u>	<u>13.754,1</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>1.323,2</u>	<u>1.037,5</u>
OTROS INGRESOS	1.323,2	1.037,5
GASTOS NO OPERACIONALES	<u>564,8</u>	<u>275,3</u>
OTROS GASTOS	564,8	275,3
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	<u>758,4</u>	<u>762,2</u>
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>13.519,8</u>	<u>14.516,3</u>
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	<u>1.373,4</u>	<u>1.128,8</u>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	1.633,3	1.374,5
GASTOS EXTRAORDINARIOS	259,9	245,7
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	<u>14.893,2</u>	<u>15.645,0</u>
EFEECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION	<u>(0,0)</u>	<u>97,3</u>
AJUSTES POR INFLACION	(0,0)	97,3
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	<u>14.474,8</u>	<u>15.725,4</u>
SECTOR PRIVADO	1.891,0	1.908,7
SECTOR PUBLICO	12.583,7	13.816,6
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	<u>418,4</u>	<u>17,0</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 2013
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2012	85.052,5
VARIACIONES PATRIMONIALES		2.340,2
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		11.952,8
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2013	99.345,5

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

	2013	2012	Variación
VARIACIONES			
TOTAL INTERES MINORITARIO	95.664,6	83.711,9	11.952,8
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	19.285,5	14.441,5	4.844,0
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	76.379,1	69.270,4	7.108,8
PATRIMONIO	3.680,9	1.340,6	2.340,2
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3.262,4	1.323,6	1.938,8
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	418,4	17,0	401,4
TOTAL VARIACIONES	<u>99.345,5</u>	<u>85.052,5</u>	<u>14.293,0</u>
INCREMENTOS			
TOTAL INTERES MINORITARIO	172.014,6	152.952,8	19.061,9
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	19.285,5	14.441,5	4.844,0
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	76.379,1	69.270,4	7.108,8
PATRIMONIO	3.680,9	1.340,6	2.340,2
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3.262,4	1.323,6	1.938,8
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	418,4	17,0	401,4
TOTAL INCREMENTOS	<u>175.695,5</u>	<u>154.293,4</u>	<u>21.402,1</u>
DISMINUCIONES			
TOTAL INTERES MINORITARIO	29,2	29,5	(0,3)
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	29,2	29,5	(0,3)
TOTAL DISMINUCIONES	<u>29,2</u>	<u>29,5</u>	<u>(0,3)</u>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

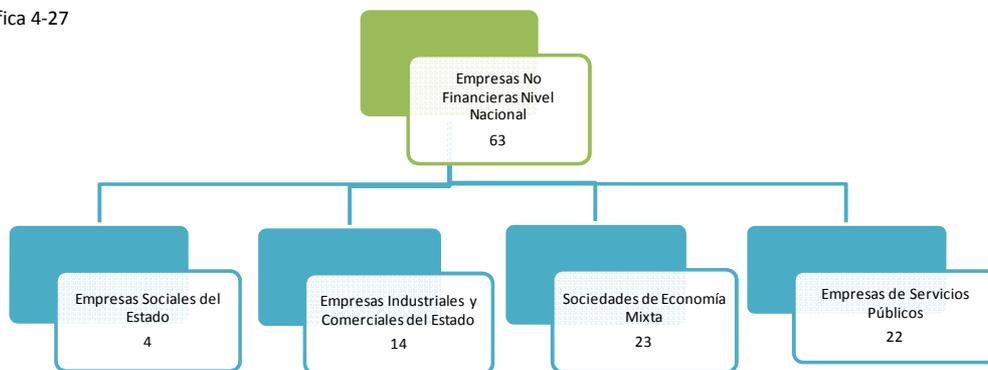
4.3.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

4.3.2.1 Cobertura

Las Empresas Públicas No Financieras –EPNF, desarrollan operaciones de producción y comercialización de bienes y prestación de servicios para el mercado, generando utilidades para sus propietarios; se caracterizan porque el gobierno nacional es propietario, ejerce el control mayoritario o a través de ellas se plantean situaciones relacionadas con el contexto amplio de la política económica nacional del gobierno, ya que afectan el crecimiento económico, la formación bruta de capital fijo, el empleo y el nivel de precios.

En el presente informe consolidado se incluyen 63 empresas no financieras del orden nacional, clasificadas según su actividad empresarial y denominación jurídica:

Gráfica 4-27



La consolidación de este centro se realizó con el 100% de las empresas que lo conforman, las cuales reportaron su información contable a la Contaduría General de la Nación.

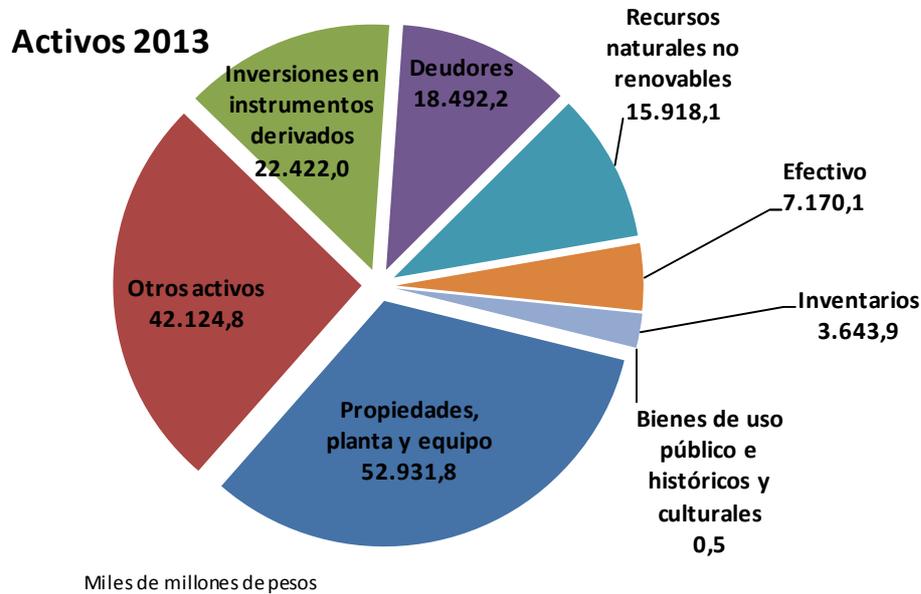
4.3.2.2 Notas al Balance general

Tabla 4-7

EMPRESAS NO FINANCIERAS BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo	162.828,3	23,0	138.620,0	20,8	24.208,3	17,5
Pasivo	63.482,8	9,0	53.567,5	8,0	9.915,3	18,5
Patrimonio antes de Interés minoritario	99.345,5	14,1	85.052,5	12,8	14.293,0	16,8
Interés minoritario	95.664,6	13,5	83.711,9	12,6	11.952,8	14,3
Patrimonio del consolidado	3.680,9	0,5	1.340,6	0,2	2.340,2	174,6

Activo. La siguiente gráfica presenta los grupos que componen el total de activos.

Gráfica 4-28



Principales saldos

Propiedades, planta y equipo. Las cuentas más importantes de este grupo son:

Plantas, ductos y túneles \$23.644,0, contabilizados principalmente por:

- Oleoducto Central S.A. \$6.875,3
- Isagén S.A. \$4.075,0
- Ecopetrol S.A. \$3.466,1
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.036,0
- Interconexión Eléctrica S.A. \$1.529,0
- Empresa Urra S.A.E.S.P. \$1.238,0
- Oleoducto de Colombia S.A. \$1.204,3

Le sigue en orden de importancia la cuenta Construcciones en curso presenta un saldo de \$23.571,4, reportados principalmente por:

- Refinería de Cartagena S.A. \$11.378,3
- Ecopetrol S.A. \$7.272,6
- Isagén S.A. \$3.193,3
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$1.320,7

La cuenta Maquinaria y equipo que revela un valor de \$17.101,5, registrados por:

- Ecopetrol S.A. \$13.492,9
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.167,7
- Polipropileno del Caribe S.A. \$938,2

Finalmente, la cuenta Redes, líneas y cables registra un valor de \$6.613,1, presentados por:

- Ecopetrol S.A. \$2.926,0
- Interconexión Eléctrica S.A. \$2.234,4

Otros Activos. Se destacan en este grupo las cuentas:

Valorizaciones por \$32.057,3 reportadas principalmente por:

- Ecopetrol S.A. \$10.756,6
- Oleoducto Central S.A. \$7.156,5
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$6.346,2
- Interconexión Eléctrica S.A. \$2.542,4
- Oleoducto de Colombia S.A. \$1.320,0

Igualmente vale la pena mencionar la cuenta Cargos diferidos por \$5.896,3 registrados principalmente por Ecopetrol S.A. \$5.166,2.

Y finalmente, mencionar la cuenta Intangibles por \$4.519,1, reflejados también por Ecopetrol S.A. \$3.691,7.

Inversiones e instrumentos derivados. Las cuentas más representativas de este grupo son:

Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas por \$19.507,6, reportados esencialmente por:

- Ecopetrol S.A. \$34.632,5
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$ 7.572,3
- Interconexión Eléctrica S.A. \$ 3.918,1

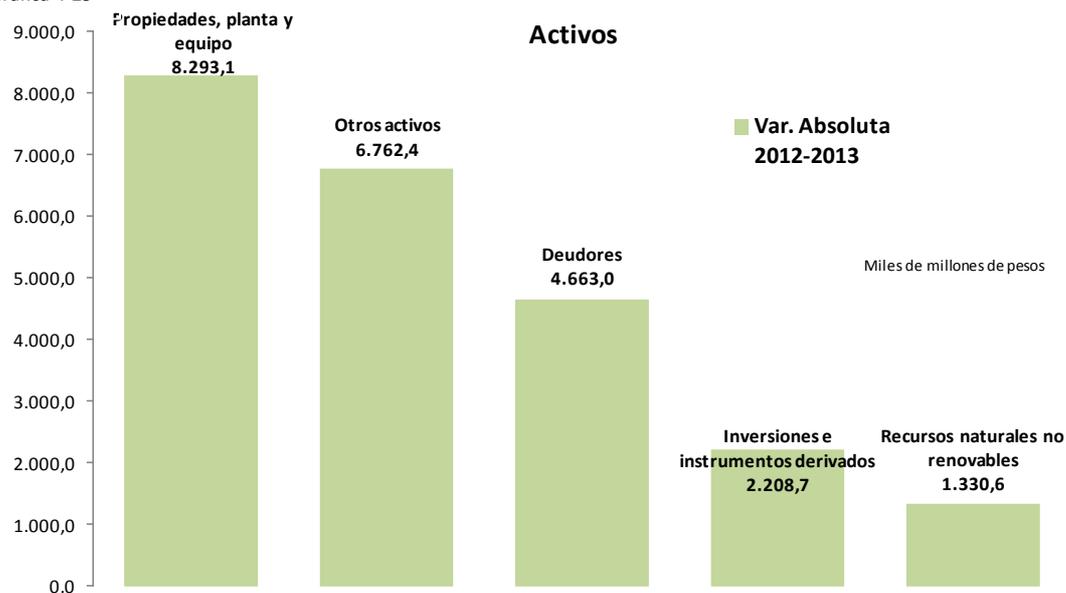
Y la cuenta Inversiones de Administración de liquidez en títulos de deuda por \$2.083,1, también registrada especialmente por Ecopetrol S.A. \$1.360,4.

Deudores. Las cuentas de Anticipos osaldos afavor por Impuestos y contribuciones, \$7.351,5, Venta de bienes \$4.272,1 y Otros deudores, \$2.667,0, son las que registraron los mayores valores en el grupo, siendo Ecopetrol S.A. la entidad que reportó los mayores saldos en estas cuentas respectivamente.

Recursos naturales no renovables. La cuenta más representativa de este grupo es Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación por \$34.288,3, reportado por Ecopetrol S.A. \$28.073,3.

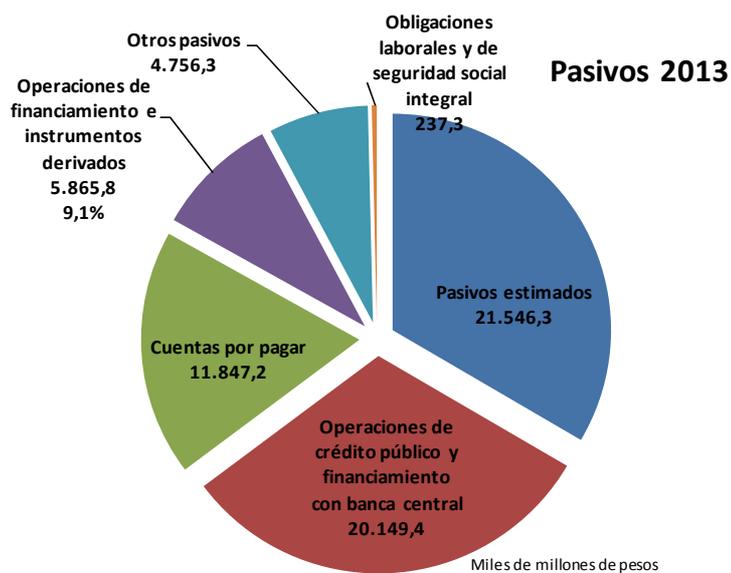
Principales variaciones

Gráfica 4-29



Pasivo.

Gráfica 4-30



Principales saldos

Pasivos estimados. Se destacan las siguientes cuentas: Provisión para obligaciones fiscales, \$7.988,3, Provisiones diversas, \$5.756,8, Provisiones para prestaciones sociales por \$4.295,5, y Provisión para contingencias, \$2.724,6, cuentas todas reportadas en su mayor parte por Ecopetrol S.A.

Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Explicado especialmente por:

Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$14.509,0, saldo presentado en su mayor parte por:

- Ecopetrol S.A. \$ 8.144,2
- Refinería de Cartagena S.A. \$ 6.339,2

Y por Operaciones de crédito público Internas de largo plazo por \$5.524,3, concepto registrado por:

- Ecopetrol S.A. \$3.739,0
- Interconexión Eléctrica S.A. \$1.402,0

Cuentas por pagar. Saldo concentrado esencialmente en las cuentas: Adquisición de bienes y servicios nacionales \$5.229,6, Acreedores \$1.756,8, Avances y anticipos recibidos por \$1.179,3 y por la cuenta de Impuestos, contribuciones y tasas por pagar por \$872,0, saldos registrados en su mayoría por Ecopetrol S.A.

Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados. Representado en las cuentas:

Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por \$3.287,4, registrado principalmente por:

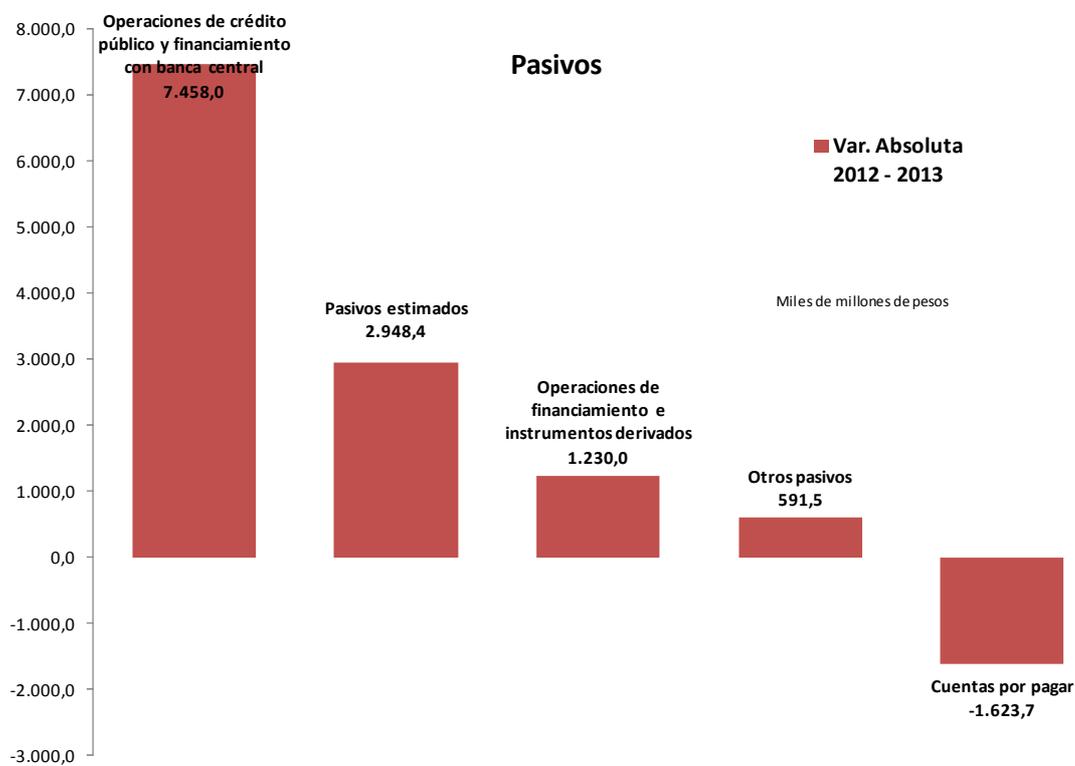
- Isagén S.A. \$2.010,4
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.109,6

Y la cuenta de Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$1.974,2, siendo las entidades que presentan los mayores valores:

- Refinería de Cartagena S.A. \$1.256,3
- Isagén S.A. \$628,2

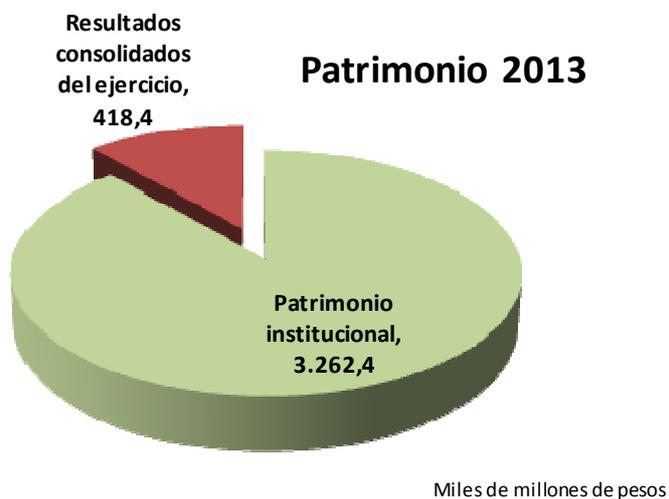
Principales variaciones

Gráfica 4-31



Patrimonio Consolidado.

Gráfica 4-32



Principales saldos

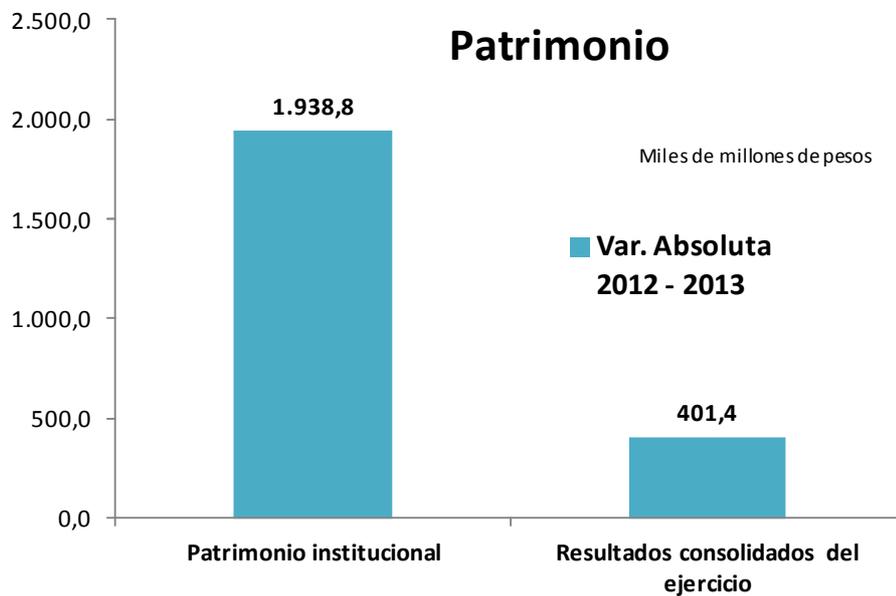
Patrimonio institucional. Está compuesto por las siguientes cuentas:

- Superávit por valorización \$2.184,3
- Capital fiscal \$993,4

- Revalorización del patrimonio \$86,4
- Reservas \$68,8
- Capital suscrito y pagado \$42,8
- Patrimonio institucional incorporado \$34,6
- Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social \$23,3
- Superávit por donación \$14,1
- Resultados de ejercicios anteriores \$-185,2

Principales variaciones

Gráfica 4-33



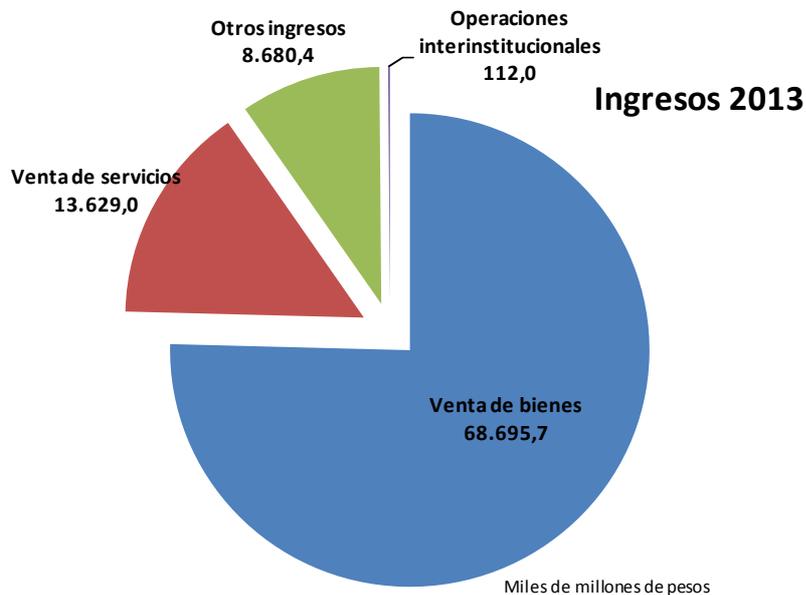
4.3.2.3 Notas al Estado de actividad

Tabla 4-8

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	2013			2012			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	90.430,1	100,0	12,8	85.666,3	100,0	12,9	4.763,8	5,6
Gastos	20.768,0	23,0	2,9	21.307,5	24,9	3,2	(539,5)	(2,5)
Costos de ventas y operación	54.768,9	60,6	7,8	48.616,4	56,8	7,3	6.152,5	12,7
Resultado antes de Interés minoritario	14.893,2	16,5	2,1	15.742,4	18,4	2,4	(849,2)	(5,4)
Participación del Interés minoritario en los resultados	14.474,8	16,0	2,0	15.725,4	18,4	2,4	(1.250,6)	(8,0)
Resultado del Ejercicio	418,4	0,5	0,1	17,0	0,0	0,0	401,4	...

Ingresos

Gráfica 4-34



Principales saldos

Venta de bienes. La cuenta más significativa es Productos de minas y minerales con \$39.234,4 reportada por Ecopetrol S. A. por \$39.197,6.

También vale la pena destacar la cuenta Productos manufacturados por \$27.700,0 registrados mayormente por:

- Ecopetrol S.A. \$19.053,2
- Refinería de Cartagena S.A. \$6.690,7
- Polipropileno del Caribe S.A. \$1.361,9

Venta de Servicios. Las cuentas más importantes son:

Servicio de energía por \$5.250,8, reportado por:

- Isagen S.A. \$1.931,4
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$1.207,3
- Interconexión Eléctrica S.A. \$951,9

Servicio de Transporte por \$5.046,0, reveladas principalmente por:

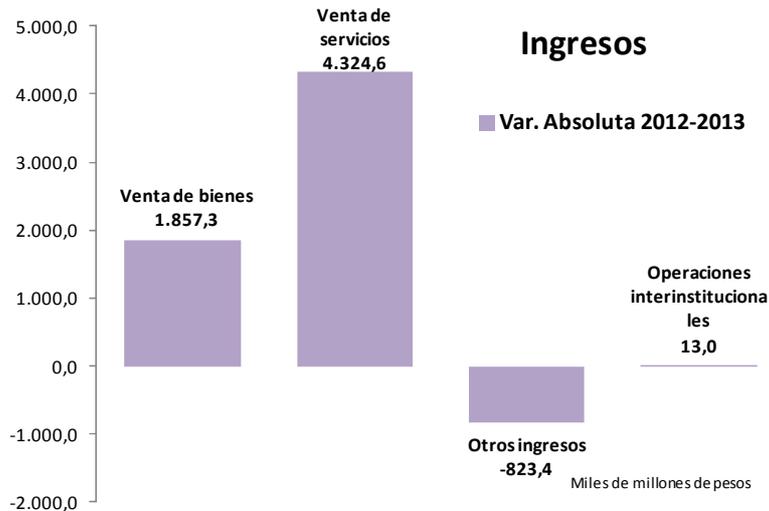
- Oleoducto Central S.A. \$2.308,1
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$1.919,8

Y finalmente, la cuenta de Otros Servicios por \$2.332,0, en su mayoría por Ecopetrol S.A.

Otros Ingresos. Las cuentas más significativas en este grupo son: Ajuste por diferencia en cambio \$3.535,3, Extraordinarios por \$1.633,3, Otros ingresos extraordinarios por \$1.323,2 y la cuenta Utilidad por el método de participación patrimonial, registradas en su mayor parte por Ecopetrol S.A. respectivamente.

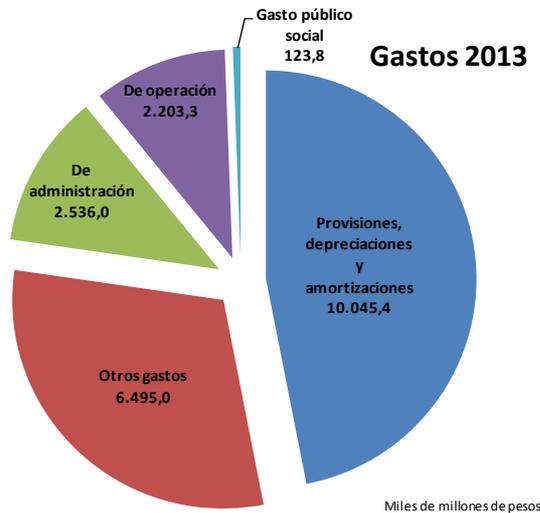
Principales variaciones

Gráfica 4-35



Gastos

Gráfica 4-36



Principales saldos

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones. La cuenta más significativa en el grupo es la Provisión para obligaciones fiscales con \$8.347,1 reportada principalmente por:

- Ecopetrol S.A. \$7.181,1
- Oleoducto Central S.A. \$ 648,2

En su orden se destaca la cuenta Provisión para contingencias con \$1.030,3, reportada mayormente por Ecopetrol S.A.

Otros gastos. Explicado especialmente por:

Ajuste por diferencia en cambio \$3.463,7, saldo presentado principalmet por:

- Ecopetrol S.A. \$3.040,8
- Refinería de Cartagena S.A. \$229,5

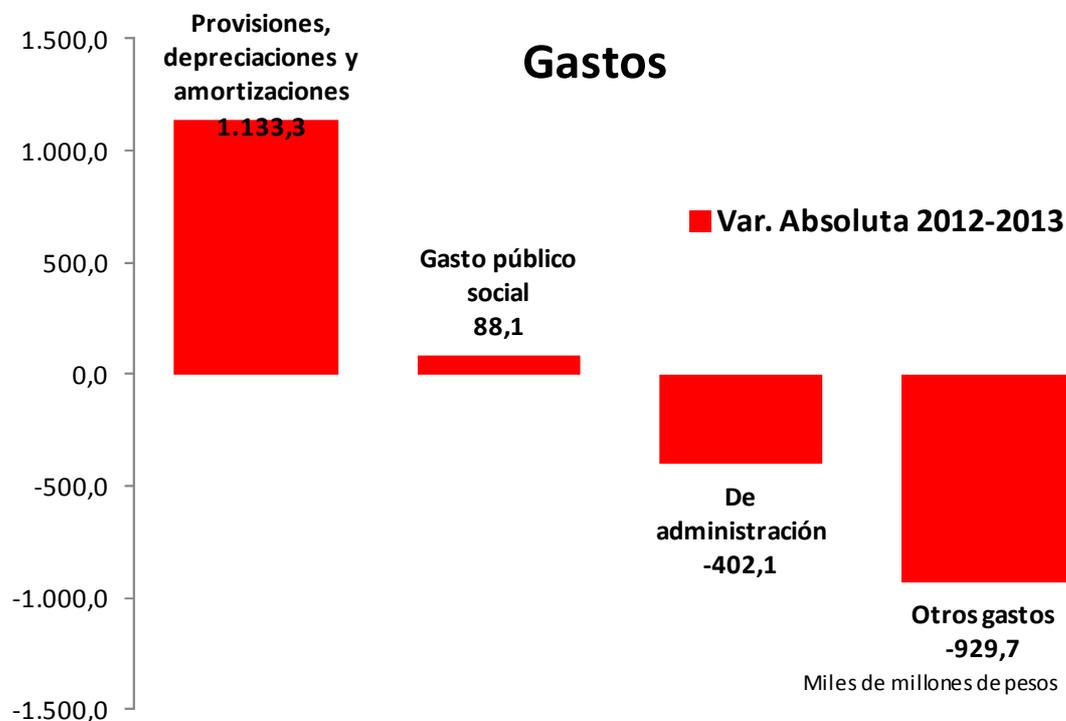
Pérdida por el método de participación patrimonial \$1.009,8, donde Ecopetrol S.A. registra el mayor saldo.

Y finalmente, la cuenta de Intereses registra un valor de \$728,6, saldo reportado principalmente por Ecopetrol S.A.

De administración. La cuentas más significativas en este grupo son: Impuestos, contribuciones y tasas \$782,5, Contribuciones imputadas por \$589,3, Generales por \$537,1 y la cuenta Sueldos y salarios \$518,3, registradas en su mayor parte por Ecopetrol S.A. respectivamente.

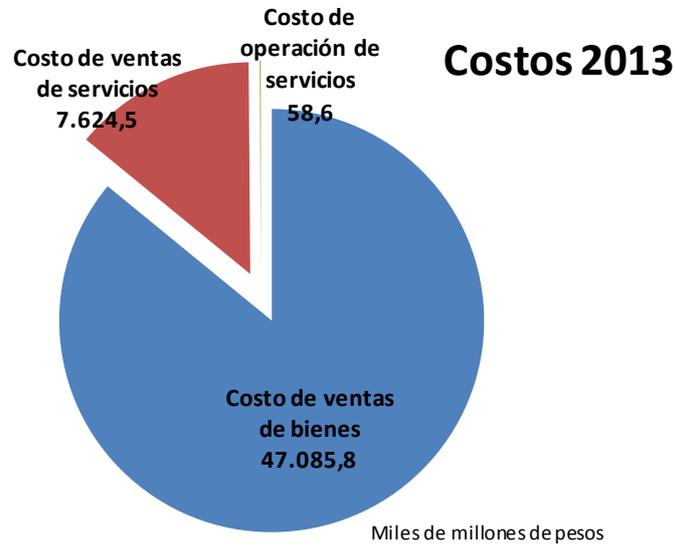
Principales variaciones

Gráfica 4-37



Costos de ventas y operación

Gráfica 4-38



Principales saldos

Costo de ventas de bienes. Las cuentas más significativas en este grupo son:

Bienes producidos con \$44.885,0 reportada principalmente por:

- | | |
|--|------------|
| • Ecopetrol S.A. | \$37.552,0 |
| • Refinería de Cartagena S.A. | \$5.594,8 |
| • Polipropileno del Caribe S.A. | \$1.245,1 |
| • Compounding and Masterbatching Industry Limitada | \$268,9 |
| • Industria Militar | \$148,6 |

Y Bienes comercializados registra un saldo de \$2.200,8, siendo la Refinería de Cartagena S.A. \$1.712,1, la entidad que aporta el mayor saldo.

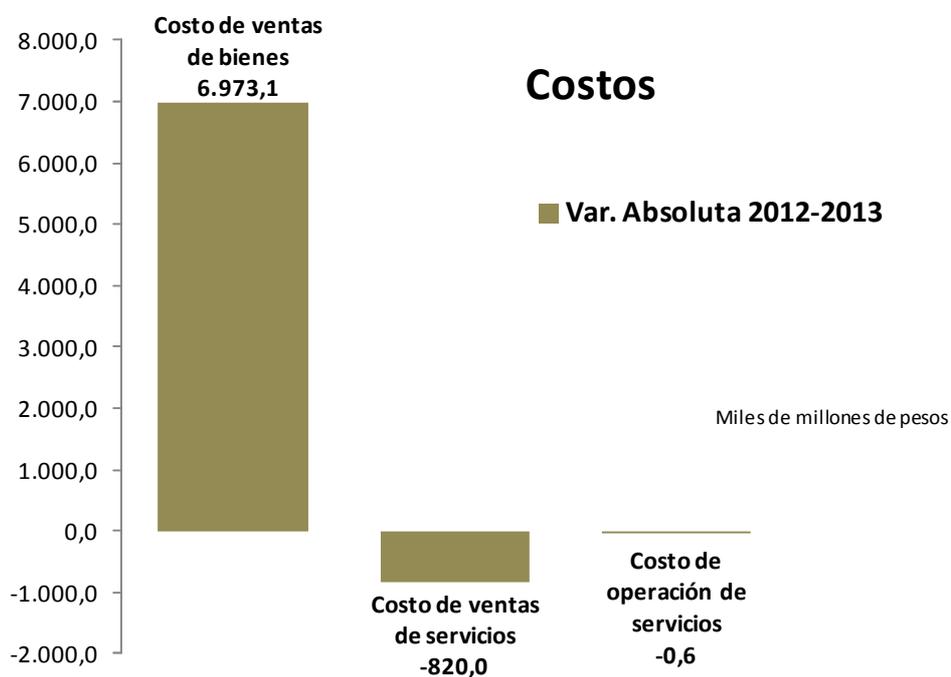
Costo de ventas de servicios. Las cuentas que sobresalen en el grupo son:

Servicios públicos con \$3.371,1, reportadas principalmente por:

- | | |
|---|-----------|
| • Isagen S.A. | \$1.305,4 |
| • E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. | \$1.197,4 |

Y Servicios de transporte con \$3.125,4, donde Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$1.811,6, es la entidad que registra la mayor parte.

Gráfica 4-39



Empresas no Financieras con saldos superavitarios

Dentro de los resultados de las Empresas no Financieras para el año 2013, se resaltan las utilidades de las siguientes entidades:

Tabla 4-9

EMPRESAS NO FINANCIERAS CON SALDOS SUPERAVITARIOS A 31 DE DICIEMBRE			
Miles de millones de pesos			
NOMBRE DE LA EMPRESA	2013	2012	Var %
1 Ecopetrol S.A.	13.353,0	14.973,0	(10,8)
2 Oleoducto Central S.A.	1.256,4	10,4	...
3 Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	956,9		
4 Isagen S.A.	434,0	460,9	(5,8)
5 Interconexión Eléctrica S.A.	433,0	272,9	58,7
6 Oleoducto de Colombia S.A.	106,3	17,9	...

Empresas no Financieras con saldos deficitarios

Para la vigencia 2013, se resaltan los resultados deficitarios de las siguientes entidades:

Tabla 4-10

EMPRESAS NO FINANCIERAS CON SALDOS DEFICITARIOS A 31 DE DICIEMBRE			
Miles de millones de pesos			
NOMBRE DE LA EMPRESA	2013	2012	Var %
1 Refinería de Cartagena S.A.	(239,4)	(150,0)	(59,6)
2 Internexa S.A.	(28,0)	(16,7)	(67,8)
3 Bioenergy S.A.	(25,1)	(13,3)	(88,6)

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 cinco años.

Tabla 4-11

EMPRESAS NO FINANCIERAS CON RESULTADOS DEFICITARIOS CONSECUTIVOS					
Miles de millones de pesos					
NOMBRE DE LA EMPRESA	2013	2012	2011	2010	2009
1 Refinería de Cartagena S.A.	(239,4)	(150,0)	(162,0)	(302,4)	(130,6)
2 Internexa S.A.	(28,0)	(16,7)	(4,0)	(12,1)	(3,2)
3 Bioenergy S.A.	(25,1)	(13,3)	(7,7)	(3,5)	(3,0)
4 Servicio Aereo A Territorios Nacionales	(10,5)	(1,9)	(12,2)	(27,5)	(78,2)
5 Centrales Eléctricas del Cauca S. A. -E.S.P.-	(5,4)	(1,7)	(12,3)	(26,2)	(27,6)
6 Sociedad de Activos Especiales S.A.S.	(3,6)	(3,3)	(3,0)	(1,3)	(0,5)
7 Sociedad Almidones de Sucre S.A.	(1,3)	(1,6)	(1,5)	(1,3)	(0,7)
8 Gran Central de Abastos del Caribe S. A.	(0,6)	(0,4)	(0,2)	(0,3)	(1,0)

Espacio en blanco

4.4 NACIONAL FINANCIERO

4.4.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL FINANCIERO
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31-12-2013

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2013	2012		2013	2012
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVO CORRIENTE	45.319,2	47.550,5	PASIVO CORRIENTE	40.280,2	36.037,1
EFFECTIVO	5.672,0	4.382,6	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	15.259,7	14.657,3
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	33.699,0	30.157,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	6,6	6,1
DEUDORES	5.591,2	12.690,3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	26,8	541,0
INVENTARIOS	142,3	154,1	CUENTAS POR PAGAR	9.723,3	9.082,9
OTROS ACTIVOS	229,3	206,1	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	106,6	81,3
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	14,5	39,9	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	7.909,9	6.022,6
			PASIVOS ESTIMADOS	6.860,8	5.348,9
			OTROS PASIVOS	422,2	351,1
			MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	35,6	54,1
ACTIVO NO CORRIENTE	35.153,2	26.129,1	PASIVO NO CORRIENTE	36.629,1	32.183,8
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.715,2	2.814,2	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.474,7	5.526,7
DEUDORES	28.689,1	19.086,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	727,0	551,2
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	319,0	341,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7.522,7	7.307,4
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	0,3	0,3	CUENTAS POR PAGAR	98,2	46,9
OTROS ACTIVOS	3.449,7	3.919,9	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	4,0	5,6
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	19,1	47,2	PASIVOS ESTIMADOS	21.181,3	17.794,2
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	39,2	80,8	OTROS PASIVOS	621,8	957,6
			MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	0,6	5,9
			TOTAL PASIVO	76.909,4	68.220,8
			TOTAL INTERÉS MINORITARIO	6.899,7	7.180,9
			INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	168,4	158,8
			INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	6.731,3	7.022,1
			PATRIMONIO	(3.336,7)	(1.722,1)
			HACIENDA PÚBLICA	106,3	
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(3.906,1)	(2.544,5)
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	463,1	822,4
TOTAL ACTIVO	80.472,4	73.679,6	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO	80.472,4	73.679,6
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES	3.543,6	3.515,8	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	640.281,3	200.887,2
DEUDORAS FISCALES	57.794,3	51.452,3	ACREEDORAS FISCALES	8.495,4	7.330,1
DEUDORAS DE CONTROL	101.302,1	94.605,1	ACREEDORAS DE CONTROL	115.284,7	105.267,9
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	162.639,9	149.573,2	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	764.061,4	313.485,2

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL FINANCIERO

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2013	2012
INGRESOS OPERACIONALES	<u>14.688,4</u>	<u>13.595,2</u>
INGRESOS FISCALES	1,4	0,4
VENTA DE BIENES	19,5	30,2
VENTA DE SERVICIOS	10.540,9	8.988,2
TRANSFERENCIAS	81,3	426,5
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	28,7	42,9
OTROS INGRESOS	4.030,6	4.152,5
MENOS: SALDO POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS (DB)	14,0	45,5
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	<u>7.601,9</u>	<u>6.086,5</u>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	9,9	28,2
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1,3	1,5
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS	7.590,7	6.056,7
GASTOS OPERACIONALES	<u>7.680,0</u>	<u>6.890,2</u>
DE ADMINISTRACIÓN	2.258,1	1.991,3
DE OPERACIÓN	525,4	314,2
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	2.131,1	1.868,0
TRANSFERENCIAS GIRADAS	120,8	429,4
GASTO PÚBLICO SOCIAL	2,5	2,4
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	21,5	17,1
OTROS GASTOS	2.636,5	2.284,4
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	15,9	16,5
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL	<u>(593,4)</u>	<u>618,5</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>554,3</u>	<u>307,3</u>
OTROS INGRESOS	554,3	307,3
GASTOS NO OPERACIONALES	<u>26,4</u>	<u>14,6</u>
OTROS GASTOS	26,4	14,6
EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL	<u>527,8</u>	<u>292,7</u>
EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>(65,6)</u>	<u>911,2</u>
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	<u>689,3</u>	<u>697,6</u>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	785,6	756,2
GASTOS EXTRAORDINARIOS	96,3	58,6
EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES	<u>623,7</u>	<u>1.608,9</u>
PARTICIPACION DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	<u>160,5</u>	<u>786,5</u>
SECTOR PRIVADO	17,4	14,1
SECTOR PÚBLICO	143,1	772,4
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO	<u>463,1</u>	<u>822,4</u>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

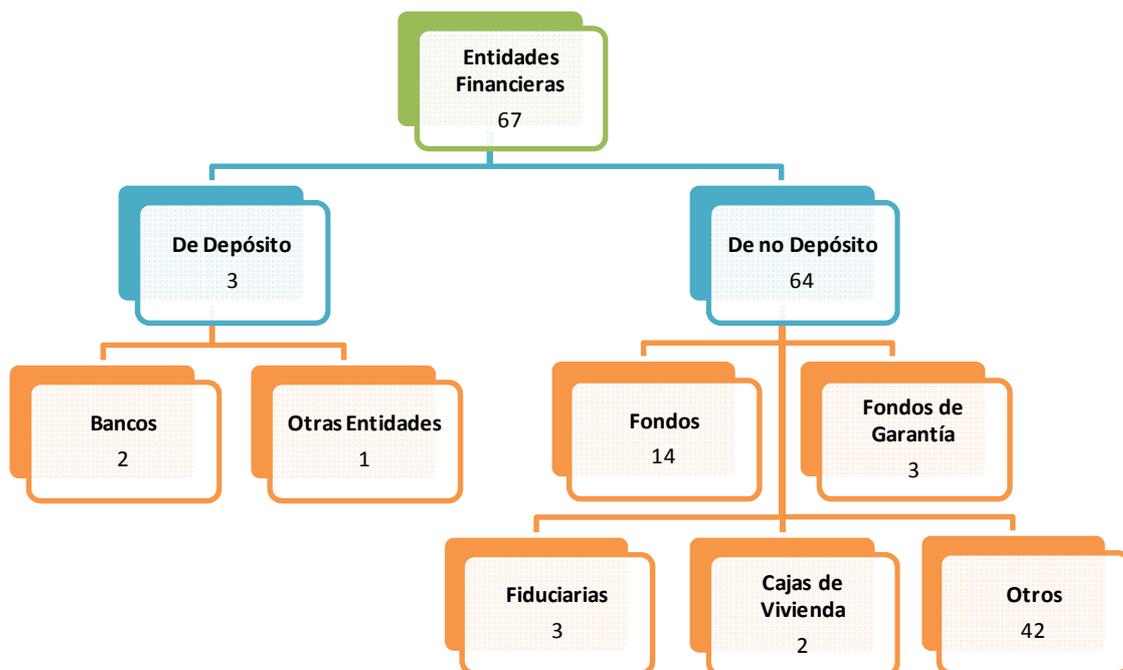
4.4.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

4.4.2.1 Cobertura

En centro de consolidación de Entidades Financieras comprende organismos prestan servicios para intermediación financiera o que realizan actividades financieras auxiliares muy relacionadas con la intermediación financiera el mercado; este subcentro incluye las empresas financieras de depósito y las de no depósito. El Banco de la República, que desarrolla las funciones de banca central, no hace parte de este conjunto de entidades, por lo que se realiza un informe exclusivo e independiente.

Con corte a diciembre 31 de 2013, el centro de consolidación de Entidades Financieras, lo conforman 67 entidades, 3 más que el año anterior, 64 son entidades de no depósito y 3 entidades de depósito.

Gráfica 4-40



La consolidación de este centro se realizó con el 100% de las entidades que reportaron su información contable a la CGN.

Espacio en blanco

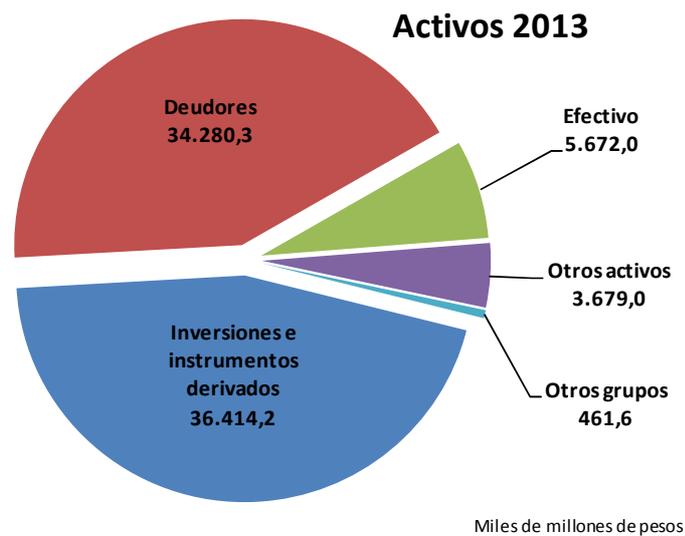
4.4.2.2 Notas al Balance general

Tabla 4-12

ENTIDADES FINANCIERAS BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	80.472,4	11,4	73.679,6	11,1	6.792,9	9,2
Pasivo total	76.909,4	10,9	68.220,8	10,3	8.688,5	12,7
Patrimonio antes de Interés minoritario	3.563,1	0,5	5.458,7	0,8	(1.895,7)	(34,7)
Interés minoritario	6.899,7	1,0	7.180,9	1,1	(281,1)	(3,9)
Patrimonio del consolidado	(3.336,7)	(0,5)	(1.722,1)	(0,3)	(1.614,5)	93,8

Activo. El Activo de las entidades financieras participa con el 15,2% del activo del Nivel Nacional; a continuación se presenta la composición del mismo.

Gráfica 4-41



Principales Saldos

Inversiones e instrumentos derivados. Las cuentas con mayor saldo en este grupo son:

Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$22.408,4, contabilizados principalmente por:

- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$8.734,4
- Positiva Compañía de Seguros \$5.225,3
- Banco Agrario de Colombia \$1.562,4
- Fondo para el Financiamiento del sector Agropecuario \$1.529,3
- Fondo Financiero para Proyectos de Desarrollo \$1.178,0

E Inversiones con fines de política en títulos de deuda por \$12.401,3, reportados principalmente por:

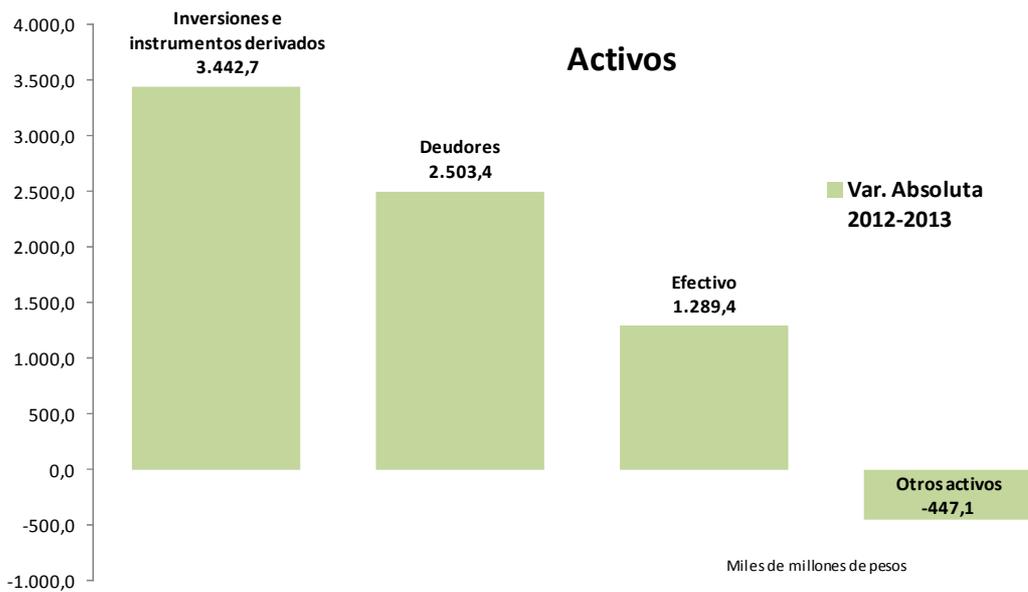
- Banco Agrario de Colombia \$7.212,1
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$4.637,3

Deudores. En este grupo se destaca principalmente la cuenta Préstamos concedidos con un saldo por \$34.578,3, siendo las entidades más significativas las siguientes:

- Banco Agrario de Colombia \$9.511,3
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$6.449,1
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$6.075,0
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A. \$4.967,5
- Fondo Nacional de Ahorro \$4.540,7

Principales Variaciones

Gráfica 4-42



Inversiones e instrumentos derivados. Principalmente en la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$3.442,7, variación presentada por:

- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$1.400,5
- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$1.132,7
- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$1.118,0
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$(724,6)

Otra cuenta que explica el incremento es la cuenta de Inversiones con fines de política en títulos de deuda con \$504,7, donde la entidad que reportó la mayor variación fue la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$499,3.

Deudores. Se destacan los saldos de la cuenta Préstamos Concedidos \$3.381,0, reportada principalmente por:

- Banco Agrario de Colombia \$1.447,2
- Fondo Nacional de Ahorro \$699,2
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$452,2
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$443,1

Y Otros deudores, que disminuyó en \$900,7, variación que atenúo el crecimiento del grupo. Las entidades que reportaron este cambio se presentan a continuación:

- PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$(349,1)
- PAR ESE Luis Carlos Galán Sarmiento - En Liquidación \$(51,7)
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$(15,5)
- Fiduciaria Agraria S.A. \$(8,6)

Efectivo. Aumento reportado en las cuentas:

Depósitos en instituciones financieras por \$762,0; cambios contabilizados principalmente por:

- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$438,2
- Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$336,1
- Fondo Nacional de Ahorro \$152,6
- Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas \$112,8
- Banco Agrario de Colombia \$(212,1)
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$(234,9)

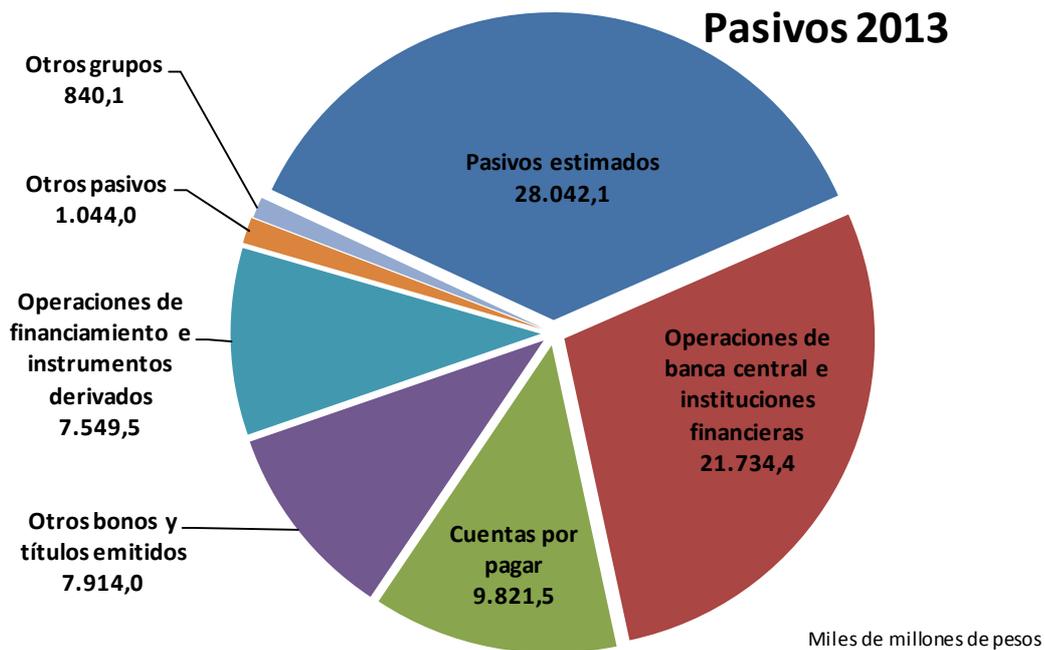
Y en la cuenta Administración de liquidez por \$322,5, variación que reportaron principalmente las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$146,0
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$73,6
- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$69,5
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$23,4

Otros activos. La disminución de este grupo es registrada principalmente en la cuenta Derechos de fideicomiso en \$361,1, por la Financiera de Desarrollo Territorial que es la responsable de la mayor parte de este cambio al registrar una variación de \$362,7.

Pasivo. El Pasivo de las entidades financieras representa el 12,8% del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación se muestra la composición del pasivo.

Gráfica 4-43



Principales Saldos

Pasivos estimados. En este grupo se destacan las cuentas:

Provisión para pensiones por \$10.813,7, reportado por las siguientes entidades:

- PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$9.514,9
- Patrimonio Autónomo de Remanentes de ADPOSTAL \$1.225,4

También debe mencionarse la cuenta Provisión Fondos de Garantías por \$8.511,2, reportada por:

- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$8.502,5
- Banco Agrario de Colombia \$8,7

Y finalmente, la cuenta Provisión para seguros y reaseguros \$6.174,1, registrada por las siguientes entidades:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$5.449,6
- La Previsora S.A. \$722,2
- Banco Agrario de Colombia \$2,3

Operaciones de banca central e instituciones financieras. Valor registrado totalmente en la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros; las entidades más destacadas son:

- Banco Agrario de Colombia \$11.831,4
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$5.197,2
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$2.691,0
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$1.296,4

Cuentas por pagar. El saldo de este grupo es registrado principalmente en la cuenta Recursos recibidos en administración por \$4.883,8, valor reportado, principalmente, por las siguientes entidades:

- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$2.554,9
- Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$1.924,2

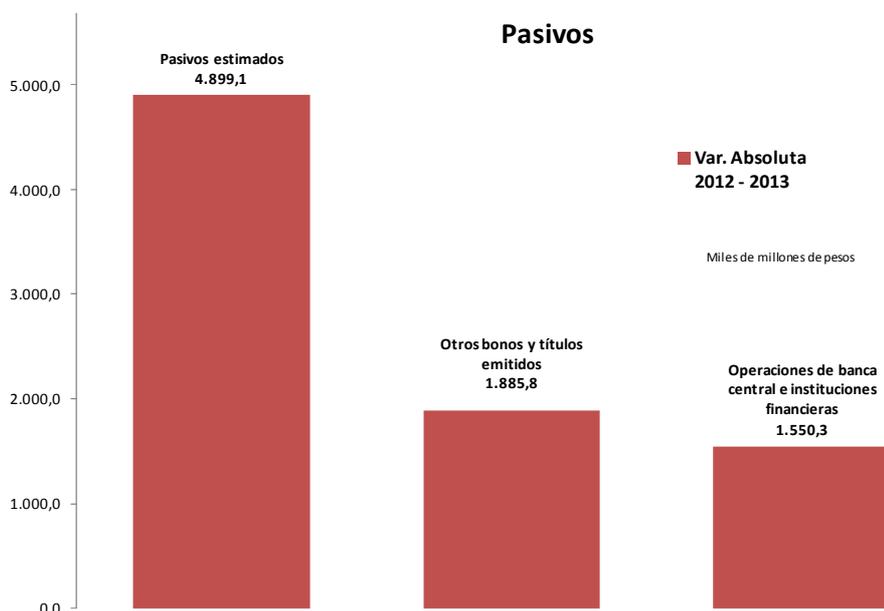
Y también en la cuenta Aportes por pagar a afiliados por \$2.876,6 registrado en su totalidad por el Fondo Nacional de Ahorro.

Otros bonos y títulos emitidos. La cuenta que más sobresale en este grupo es Títulos emitidos por \$7.914,0, saldo registrado fundamentalmente por el Fondo para el Financiamiento del sector Agropecuario \$7.904,0.

Principales Variaciones

Espacio en blanco

Gráfica 4-44



Pasivos estimados. Variación explicada por:

El aumento de la Provisión para pensiones en \$1.905,1, reportada principalmente, por las siguientes entidades:

- PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$1.085,2
- Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal \$819,6

Por la variación positiva de la Provisión para seguros y reaseguros en \$1.563,5, registrada fundamentalmente por Positiva Compañía de Seguros S.A. \$1.551,7.

Y finalmente, por el incremento de la cuenta Provisión Fondos de Garantías en \$1.248,4, cambio registrado especialmente por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$1.247,4.

Operaciones de banca central e instituciones financieras. En la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros por \$1.550,3, la cual a su vez explica la totalidad de la variación del grupo y es reportada por las siguientes entidades:

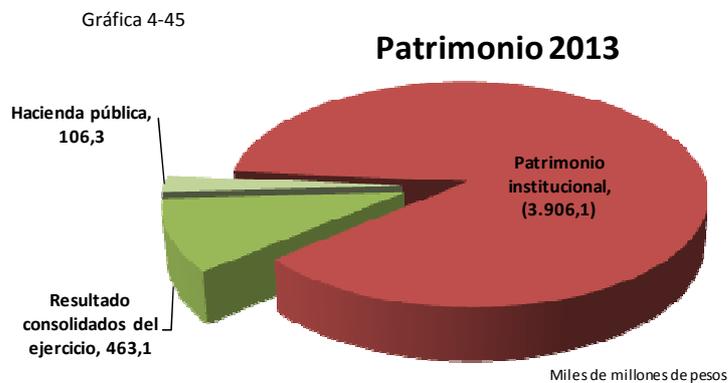
- Banco Agrario de Colombia \$1.157,3
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$176,1
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$155,5

Otros bonos y títulos emitidos. En la cuenta Títulos emitidos, cuyo aumento también explica la totalidad de la variación del grupo y es registrado por las siguientes entidades:

- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$1.887,4
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$(1,6)

Patrimonio. El Patrimonio de las entidades financieras representa el 3,7% del Patrimonio del Nivel Nacional. El patrimonio consolidado antes de establecer el Interés minoritario a diciembre 31 de 2013 es de \$3.563,1, y presenta una disminución de \$1.895,7, con respecto al de 2012 cuando presentó un saldo de \$5.458,7.

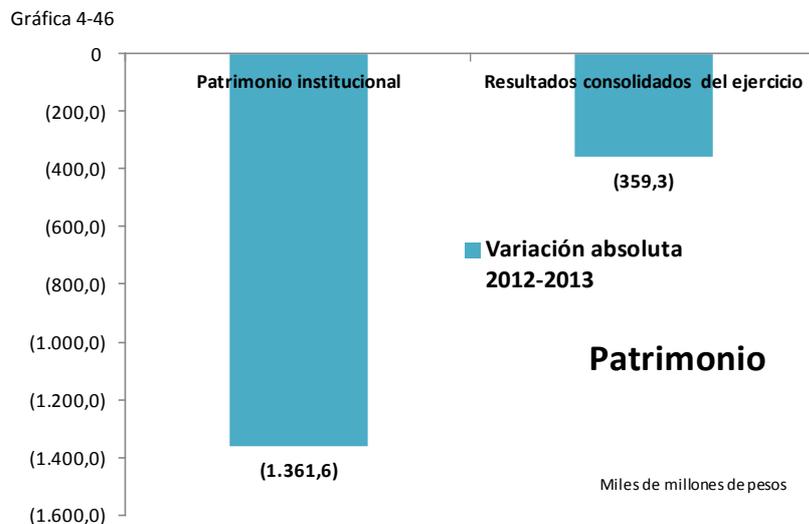
A continuación se muestra su composición:



Principal Saldo

Patrimonio institucional. Al finalizar el año registra un valor negativo por \$3.906,1, originado principalmente por el saldo negativo de las cuentas: Resultados de ejercicios anteriores \$3.802,7 y Capital fiscal \$3.551,3, contrarrestado por el saldo positivo de la cuenta Capital suscrito y pagado \$2.404,9.

Principales Variaciones



Interés minoritario. La disminución se debe al menor valor reportado en la cuenta Resultados de ejercicios anteriores por \$1.666,6, cambio registrado especialmente por PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$1.670,7.

4.4.2.3 Notas al Estado de actividad

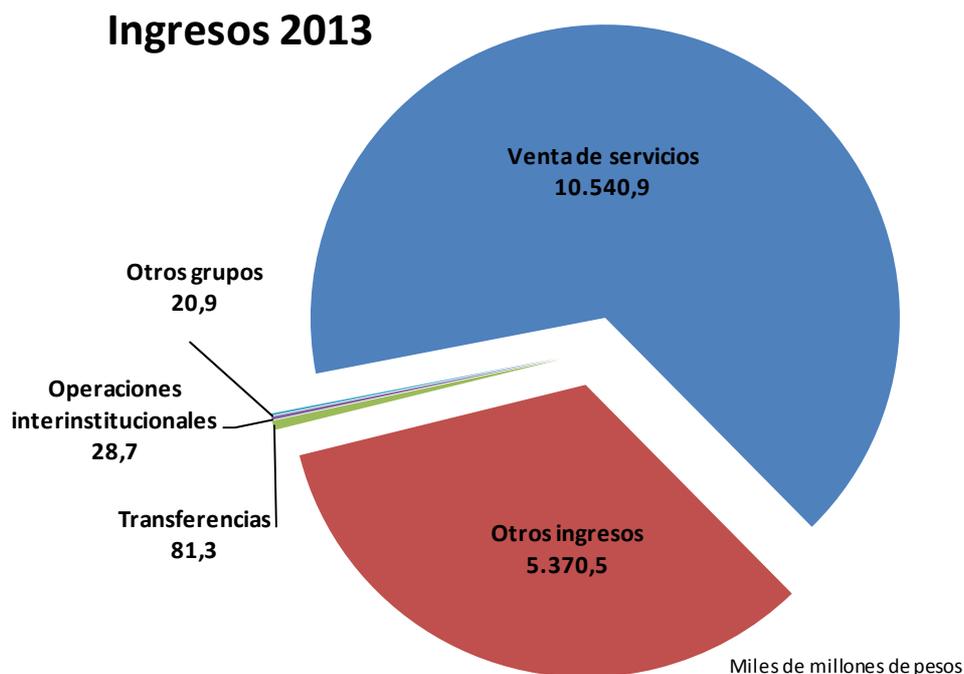
Resultados consolidados del ejercicio. El resultado consolidado de las Empresas financieras para la vigencia 2013, presenta una utilidad por \$463,1, menor en \$359,3 (43,7%), al valor registrado a 31 de diciembre de 2012, \$822,4.

Tabla 4-13

ENTIDADES FINANCIERAS								
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2013			2012			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	16.028,3	100,0	2,3	14.658,7	100,0	2,2	1.369,6	9,3
Gastos	7.963,3	49,7	1,1	7.749,9	52,9	1,2	213,4	2,8
Costos de ventas y operación	7.601,9	47,4	1,1	6.086,5	41,5	0,9	1.515,5	24,9
Resultado antes de interés minoritario	623,7	2,9	0,1	1.608,9	5,6	0,2	(985,2)	(61,2)
Participación del interés minoritario en los resultados	160,5	1,0	0,0	786,5	5,4	0,1	(625,9)	(79,6)
Resultado del ejercicio	463,1	2,9	0,1	822,4	5,6	0,1	(359,3)	(43,7)

Ingresos. Los Ingresos de las entidades financieras representan el 5,6% de los Ingresos del Nivel Nacional; a continuación se presenta la composición de los mismos a 31 de diciembre de 2013:

Gráfica 4-47



Principales Saldos

Venta de servicios. Es el grupo más importante, especialmente por el saldo reportado en la cuenta Servicios de seguros y reaseguros \$6.691,4, reportado por:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$5.578,6
- La Previsora S.A. \$1.113,2

Y en la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros \$3.273,4, saldo reportado, entre otras, por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$1.907,9
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$412,3
- Fondo Nacional de Ahorro \$377,0
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$321,6

Otros ingresos. La cuenta Financieros \$3.380,7, reportada principalmente por:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$937,1
- Fondo Nacional de Garantías \$378,4
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$346,6
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$344,7
- Fondo para el Financiamiento del sector Agropecuario \$315,6

En la cuenta Extraordinarios \$785,6, registrada, especialmente por:

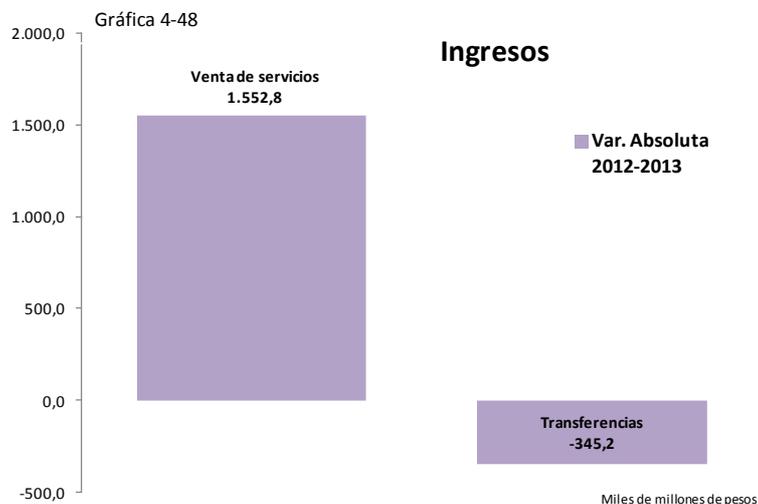
- Banco Agrario de Colombia \$429,1
- Fondo Nacional de Ahorro \$75,8
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$55,6

Y también en la cuenta Otros ingresos ordinarios \$554,3, reportada por:

- Administradora Colombiana de Pensiones \$372,4
- Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$113,4

Espacio en blanco

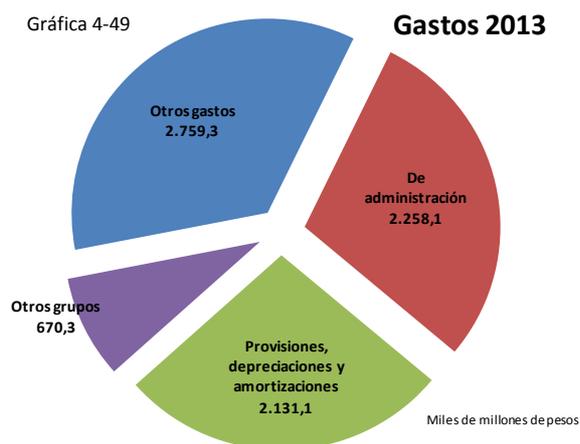
Principales Variaciones



Venta de servicios. La variación de este grupo se explica principalmente por la cuenta Servicios de seguros y reaseguros, que se incrementó \$1.364,6, siendo Positiva Compañía de Seguros \$1.310,8, la entidad que registró el mayor incremento.

Transferencias. Por la disminución del valor reportado en la cuenta Otras transferencias \$345,2, cambio registrado, fundamentalmente por la Administradora Colombiana de Pensiones \$420,0.

Gastos. Los Gastos de las entidades financieras representan el 3,8% de los Gastos del Nivel Nacional. A continuación se presenta la composición de los Gastos de las entidades pertenecientes al subcentro Nacional Financiero 2013:



Principales Saldos

Otros gastos. Es el grupo más importante, especialmente por la cuenta Financieros \$1.352,3, reportado por las siguientes entidades:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$781,2
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$309,9
- La Previsora S.A. \$132,2

Y por el valor registrado en la cuenta Intereses \$944,3, saldo reportado por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$288,7
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$280,2
- Fondo para el Financiamiento del sector Agropecuario \$97,2
- Fondo Nacional de Ahorro \$95,2
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$73,3

De administración. En la cuenta Generales \$1.074,8, reportada, entre otras, por:

- Administradora Colombiana de Pensiones \$251,2
- Banco Agrario de Colombia \$225,6
- Fondo Nacional de Ahorro \$198,0
- Fiduciaria la Previsora S.A. \$80,3
- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$79,5

En la cuenta Sueldos y salarios \$611,8, se destacan los siguientes saldos registrada por:

- Banco Agrario de Colombia \$329,0
- Positiva Compañía de Seguros \$38,4
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$28,5
- Administradora Colombiana de Pensiones \$27,0
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$25,4

Y también en la cuenta Impuestos, contribuciones y tasas \$460,8, reportada por:

- Banco Agrario de Colombia \$235,8
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$60,4
- Fondo para el Financiamiento del sector Agropecuario \$60,2
- Financiera de Desarrollo Nacional S.A. \$14,7

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones. En la cuenta Provisión para deudores por \$1.289,1, saldo reportado por:

- Banco Agrario de Colombia \$691,0
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$168,5
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$128,1
- Fondo Nacional de Garantías S.A. \$125,7

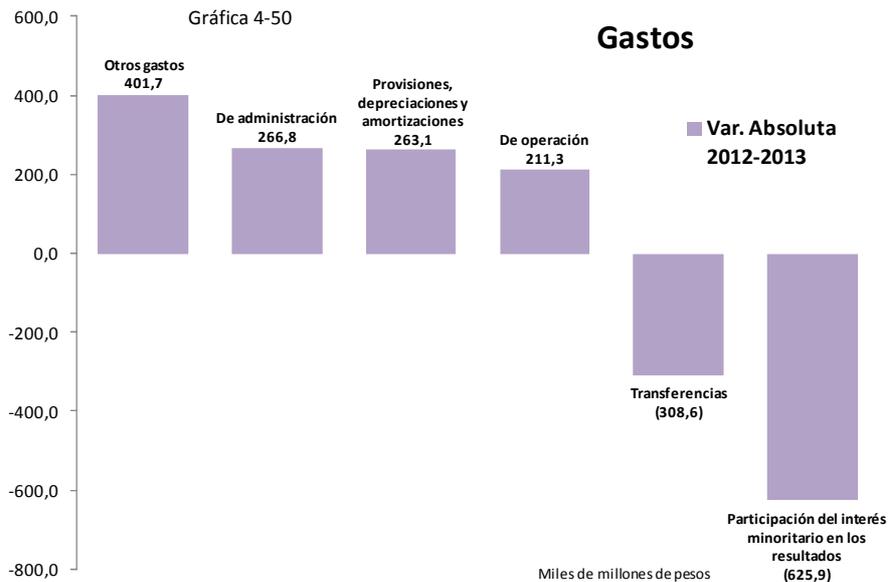
En la cuenta Provisión para contingencias por \$310,8, valor reportado por:

- Fondo Agropecuario de Garantías \$106,6
- Fondo Nacional de Garantías \$70,9
- PAR – Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$44,2
- Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas \$32,1
- Administradora Colombiana de Pensiones \$18,6

Igualmente, en la cuenta Provisión para obligaciones fiscales por \$257,4, reportada por:

- Fondo para el Financiamiento del sector Agropecuario \$49,9
- Financiera de Desarrollo Nacional S.A. \$46,5
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$38,7
- Fiduciaria la Previsora S.A. \$32,2
- Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$28,5

Principales Variaciones



Otros gastos. La variación de este grupo se explica principalmente por el cambio registrado en la cuenta Financieros la cual se incrementó \$582,7, siendo Positiva Compañía de Seguros \$563,8, la entidad que registró este mayor valor.

Sin embargo, también se presentaron decrecimientos en la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores \$117,5, cambio reportado, entre otras, por:

- Fondo de Bienestar Social de Contranal \$(81,9)
- Patrimonio Autónomo de Remanentes Adpostal \$(15,1)
- Financiera de Desarrollo Nacional S.A. \$(12,4)

Y también se presentó una disminución en la cuenta Intereses en \$81,4, reportada por:

- Fondo para el Financiamiento del sector Agropecuario \$(45,2)
- Financiero de Desarrollo Territorial S.A. \$(38,1)

De administración. Por el aumento del valor reportado en la cuenta Generales \$234,8, cambio registrado, fundamentalmente por:

- Administradora Colombiana de Pensiones \$199,3
- Fiduciaria la Previsora \$22,8

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones. Por el aumento de la Provisión para deudores en \$195,7, cuyos principales cambios fueron reportados por:

- Banco Agrario de Colombia \$218,1
- Fondo Nacional de Garantías S.A. \$47,7
- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$22,4
- Fondo Nacional de Ahorro \$20,5
- PARAPAT – Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$(151,3)

Y por el incremento de la Provisión para contingencias en \$66,7, cuyo cambio fue reportado principalmente por las siguientes entidades:

- Fondo Agropecuario de Garantías \$33,2
- Administradora Colombiana de Pensiones \$18,6
- PAR – Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$15,4
- Fondo Nacional de Garantías S.A. \$(14,0)

De operación. En la cuenta Generales por \$153,1, aumento reportado por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$106,3
- Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$37,7

Y en la cuenta Sueldos y salarios por \$43,7, reportado por:

- Administradora Colombiana de Pensiones \$35,5
- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$8,1

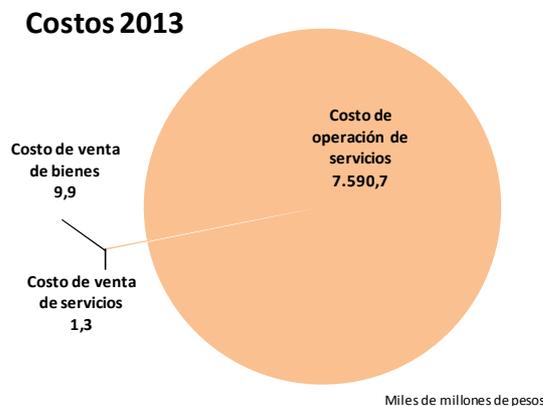
Transferencias. Este grupo disminuyó por lo registrado en la cuenta Otras transferencias \$308,6, cambio explicado por:

- Administradora Colombiana de Pensiones \$(420,0)
- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$55,6
- Fondo de Emergencia Económica – FOGAFÍN \$51,6

Participación del interés minoritario en los resultados. Finalmente, es importante mencionar que la variación de los Gastos también es producto de la disminución de este tipo de participación en los resultados, pues la misma se redujo \$625,9 (79,6%) con relación a 2012.

Costos. Los costos de las entidades financieras representan el 8,3% de los costos del Nivel Nacional. A continuación se presenta la composición de los Ingresos del subcentro Nacional Financiero 2013:

Gráfica 4-51



Principal Saldo

Costo de operación de servicios. Es el grupo más importante, y su cuenta más representativa es Por seguros y reaseguros \$6.790,4, reportada por dos entidades:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$5.802,4
- La Previsora S.A. \$989,4

Principal Variación

Costo de operación de servicios. Este grupo también responde por la mayor parte del incremento de los costos en \$1.515,5 y al igual que en los principales saldos, la cuenta Por seguros y reaseguros registra la mayor variación \$1.463,3, cambio reportado esencialmente por la entidad Positiva Compañía de Seguros S.A. \$1.344,5 y en menor medida por La Previsora S.A. \$120,2.

Capítulo 5

República de Colombia

Informes Complementarios

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

5.1 ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

Por política institucional, 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 responsabilidad del Estado. En este sentido, se incluyen tanto las entidades de gobierno como las empresas, calculándose para éstas últimas el interés minoritario que corresponda.

En materia de entidades en liquidación del orden nacional, durante la vigencia 2013 se presentaron las siguientes novedades: 5 entidades concluyeron el proceso de liquidación⁴², y 7 continuaron en el proceso o no lo concluyeron.

5.1.1 SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LA VIGENCIA 2013

Son siete (7) las entidades contables públicas del nivel Nacional que se encontraban en proceso de liquidación a 31 de diciembre de 2013, y su información fue consolidada en el grupo de entidades al cual pertenece cada una según el centro de consolidación; por lo tanto, los valores reportados se reflejan y tienen efecto en la situación financiera y en los resultados del nivel Nacional⁴³.

Tabla 5-1

ENTIDADES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN DURANTE EL AÑO 2013	
1	Dirección Nacional de Estupefacientes - en liquidación
2	Instituto de Seguros Sociales - en liquidación
3	Fondo Nacional de Regalías - en liquidación
4	Corporación Eléctrica de la Costa Atántica S.A. - en liquidación
5	SURABASTOS - en liquidación
6	Electrificadora del Cesar S.A. -E.S.P. - en liquidación
7	Electrificadora del Tolima S. A. -E.S.P. - en liquidación

⁴² Estas entidades no fueron objeto de consolidación por cuanto a diciembre 31 de 2013, habían terminado su proceso de liquidación, y el resultado final de dicha liquidación quedó incorporado en la entidad designada para asumir los remanentes.

⁴³ 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".

A continuación se presenta la información agregada tanto de la situación financiera, económica, social y ambiental⁴⁴, como del resultado de la vigencia 2013, para el conjunto de entidades que se encuentran en proceso de liquidación.

5.1.1.1 Balance General

Tabla 5-2

SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS ENTIDADES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		2013	2012	Variación		2013	2012	Variación		2013	2012	Variación	
				Abs.	%			Abs.	%			Abs.	%
1	Dirección Nacional de Estupefacientes - en liquidación	5.002,0	5.045,7	(43,7)	(0,9)	98,9	288,3	(189,3)	(65,7)	4.903,0	4.757,4	145,6	3,1
2	Instituto de Seguros Sociales - en liquidación	1.924,1	1.894,7	29,4	1,5	4.834,5	4.785,6	48,9	1,0	(2.910,4)	(2.890,9)	(19,5)	0,7
3	Fondo Nacional de Regalías - en liquidación	1.527,9	2.805,9	(1.278,1)	(45,5)	254,6	361,3	(106,8)	(29,5)	1.273,3	2.444,6	(1.171,3)	(47,9)
4	Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. - en liquidación	130,1	127,9	2,2	1,8	371,4	326,7	44,8	13,7	(241,3)	(198,8)	(42,5)	21,4
5	SURABASTOS - en liquidación	7,2	7,2	(0,0)	(0,0)	3,6	4,6	(1,0)	(21,6)	3,5	2,5	1,0	40,0
6	Electrificadora del Cesar S.A. -E.S.P. - en liquidación	2,9	2,9	0,0	0,4	7,8	7,7	0,1	1,2	(4,8)	(4,7)	(0,1)	1,7
7	Electrificadora del Tolima S. A. -E.S.P. - en liquidación	1,9	3,3	(1,4)	(41,6)	289,5	301,4	(11,9)	(4,0)	(287,6)	(298,1)	10,5	(3,5)
	TOTAL	8.596,1	9.887,6	(1.291,5)	(13,1)	5.860,3	6.075,6	(215,3)	(3,5)	2.735,8	3.812,0	(1.076,3)	(28,2)

Activo. Adiciembre 31 de 2013, los Activos agregados de las entidades en liquidación ascendieron a \$8.596,1, valor que equivale al 1,2% del total del Activo agregado de las entidades que conforman el Nivel Nacional que es de \$690.889,4, cifra inferior en \$1.291,5, respecto del valor reportado por estas mismas entidades en diciembre 31 de 2012.

Pasivo. Las entidades en proceso de liquidación registraron obligaciones por valor de \$5.860,3 que representa el 0,9% frente al total del pasivo agregado del Nivel Nacional que es de \$651.089,3, obligaciones que revelan una disminución de \$215,3, es decir, del 3,5.

Patrimonio. El patrimonio de las entidades en proceso de liquidación al 31 de diciembre de 2013 asciende a \$2.735,8, representa el 7,0% del valor agregado del Patrimonio del nivel nacional \$39.306,7, cifra que comparada con la información reportada por las mismas entidades en el año 2012, que fue de \$3.812,0, presenta una disminución de \$1.076,3.

Espacio en blanco

⁴⁴ Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las operaciones que surgen como consecuencia de los procesos de liquidación, fusión y escisión. "Para la elaboración y presentación del Balance general durante el proceso de liquidación los activos y pasivos se clasifican en corriente".

5.1.1.2 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			
		2013	2012	Variación Abs.	%	2013	2012	Variación Abs.	%	2013	2012	Variación Abs.	%
1	Fondo Nacional de Regalías - en liquidación	6.809,1	1.712,9	5.096,2	...	7.980,4	2.857,3	5.123,1	179,3	(1.171,3)	(1.144,4)	(26,9)	2,3
2	Instituto de Seguros Sociales - en liquidación	834,7	6.136,0	(5.301,3)	(86,4)	932,4	7.738,6	(6.806,2)	(88,0)	(97,7)	(1.602,6)	1.504,9	(93,9)
3	Dirección Nacional de Estupefacientes - en liquidación	387,9	2.482,9	(2.095,0)	(84,4)	464,3	133,5	330,8	...	(76,4)	2.349,4	(2.425,7)	(103,2)
4	Electrificadora del Tolima S. A. -E.S.P. - en liquidación	51,6	9,6	42,0	...	41,1	1,2	39,9	...	10,5	8,5	2,1	24,5
5	Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. - en liquidación	15,0	7,5	7,5	99,6	57,5	141,0	(83,5)	(59,2)	(42,5)	(133,5)	91,0	(68,1)
6	SURABASTOS - en liquidación	1,1	0,4	0,7	...	0,1	0,1	(0,1)	(39,8)	1,0	0,2	0,8	...
7	Electrificadora del Cesar S.A. -E.S.P. - en liquidación	0,0	0,0	0,0	...	0,1	0,1	(0,0)	(33,6)	(0,1)	(0,1)	0,0	(33,6)
TOTAL		8.099,4	10.349,3	(2.249,9)	(21,7)	9.475,9	10.871,9	(1.396,1)	(12,8)	(1.376,5)	(522,6)	(853,8)	163,4

Ingresos. Los ingresos de las entidades en liquidación a diciembre 31 de 2013, ascienden a \$8.099,4, cifra inferior en \$2.249,9 equivalente a un 21,7% menos en relación con el monto reportado al cierre del año anterior que fue de \$10.349,3. Los ingresos agregados de estas entidades representan el 1,2% de los ingresos agregados del nivel Nacional que fueron de \$657.271,1.

Gastos y Costos. Para la vigencia 2013 los Gastos y Costos en este grupo de entidades totalizan \$9.475,9, se disminuyeron en \$1.396,1, es decir 12,8% respecto de los Gastos y Costos reportados el año anterior.

Resultado del Ejercicio. El resultado agregado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación en el año 2013, registra una pérdida de \$1.376,5, comportamiento que obedece al mayor valor registrado en gastos y costos respecto de los ingresos.

5.1.2 ENTIDADES QUE TERMINARON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN

Durante el año 2013, 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:

Espacio en blanco

Tabla 5-4

ENTIDADES QUE TERMINARON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DURANTE EL AÑO 2013	
ENTIDAD	ENTIDAD QUE ASUME LOS DERECHOS Y/ O OBLIGACIONES
1 Comisión Nacional de Televisión - En liquidación	Los derechos y obligaciones de ésta Entidad, están a cargo del negocio 923272535 - PATRIMONIO AUTÓNOMO DE LA SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A. DE LA COMISIÓN NACIONAL DE TELEVISIÓN. (PAR CNTV).
2 Corporación de los Centros de Convenciones y Exposiciones de Colombia - En liquidación	Los derechos y obligaciones de ésta Entidad, están a cargo del negocio 44800000 - FIDEICOMISO PROEXPORT (PROEXPORT).
3 Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL	La entidad con código 61700000 PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE CAJANAL fue inactivada a solicitud de Cajanal en liquidación sustentándose en el DECRETO 0877 DE 30/04/2013. La U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social – UGPP, indica en las notas de carácter específico que reconoció al corte de diciembre 31 de 2013 el respectivo cálculo actuarial de CAJANAL conforme al concepto No 20142000001591 de febrero 14 de 2014 expedido por la Contaduría General de la Nación.
4 Caja Nacional de Previsión Social - En liquidación	Para la liquidación definitiva de Cajanal la CGN Procede a cancelar el código de consolidación 70200000 y crea tres (3) Patrimonios Autonomos de remanentes así: 1.- 923272540 –PAR CUOTAS PARTES para Administración de Cuotas partes pensionales, estas las asumo la UGPP. 2.- 923272541 –PAR PROCESOS Y CONTINGENCIAS NO MISIONALES para Administración y pago de procesos y contingencias no misionales. 3.- 923272539 – PAR CAJANAL EN LIQUIDACIÓN para Remanentes. Con el código 70200000 Cajanal en Liquidación transmite por el CHIP el último balance en junio de 2013, con el cierre definitivo del 23 de mayo de 2013, con sus respectivas notas específicas.
5 Comisión de Regulación en Salud - En liquidación	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL

5.1.3 IMPACTO DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL EN LA VIGENCIA 2013

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.

5.1.3.1 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 2013						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL (348 entidades)		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL SIN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN (341 entidades)		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	530.214,0	75,0	522.554,4	73,9	7.659,6	1,5
Pasivo total	599.000,9	84,8	594.075,6	84,1	4.925,3	0,8
Interés minoritario	21.442,8	3,0	21.443,9	3,0	(1,1)	(0,0)
Patrimonio	(90.229,7)	(12,8)	(92.965,1)	(13,2)	2.735,4	(2,9)
Contingencias y Control						
Cuentas de Orden Deudoras	910.467,0		898.300,1		12.166,9	1,4
Cuentas de Orden Acreedoras	2.090.382,8		2.089.035,4		1.347,4	0,1

Activo. A nivel de grupos de cuentas el impacto de 1,5% se desgrega así: en el Efectivo \$240,4, Inversiones e instrumentos derivados \$139,7, Deudores \$4.974,5, Inventarios \$1.160,0, Propiedades, planta y equipo \$208,5, y Otros activos \$138,2; por su parte, en los saldos en operaciones recíprocas de los activos el impacto observado es una disminución de \$768,1.

Pasivo. Siguiendo el ejercicio anterior, el impacto en el Pasivo es de \$4.925,3, el cual representa una disminución de apenas el 0,8%, efecto que se explica principalmente en Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados \$17,0, Cuentas por pagar \$613,6 Obligaciones laborales y de seguridad social integral \$47,6, Pasivos estimados \$4.654,0 y Otros pasivos \$2,2. Los saldos por Operaciones recíprocas se incrementan en \$409,2, al incluir las entidades en liquidación.

Patrimonio. La incorporación de las entidades en liquidación afecta negativamente el Patrimonio consolidado del nivel Nacional en \$2.735,4, si se observa que con la inclusión de estas entidades el Patrimonio, siendo negativo, es de \$90.229,7, y sin la inclusión es negativo en \$92.965,1, diferencia explicada en el Patrimonio institucional por valor de \$4.112,3 y en la reducción de los resultados consolidados del ejercicio en \$1.376,9.

Cuentas de orden. Las Cuentas de orden deudoras del consolidado del nivel Nacional se incrementan en \$12.166,9 lo que representa el 1,4%, al incluir las entidades en

liquidación, variación explicada como sigue: \$4.916,9 en el concepto Derechos contingentes, y \$7.250,0 en Deudoras de control.

5.1.3.2 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 2013						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL (348 entidades)		EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL SIN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN (211 entidades)		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos Operacionales	277.471,8	39,3	270.012,5	38,2	7.459,3	2,8
Costo de ventas y operación	91.674,7	13,0	91.631,6	13,0	43,1	0,0
Gastos operacionales	207.717,4	29,4	198.829,6	28,1	8.887,8	4,5
Excedente (déficit) operacional	(21.920,3)	(3,1)	(20.448,7)	(2,9)	(1.471,6)	7,2
Ingresos no operacionales	3.833,1	0,5	3.765,9	0,5	67,2	1,8
Gastos no operacionales	1.831,0	0,3	1.769,8	0,3	61,1	3,5
Excedente (déficit) no operacional	2.002,1	0,3	1.996,0	0,3	6,1	0,3
Excedente (déficit) de Actividades ordinarias	(19.918,2)	(2,8)	(18.452,7)	(2,6)	(1.465,5)	7,9
Partidas Extraordinarias	6.314,7	0,9	6.225,6	0,9	89,0	1,4
Excedente (déficit) antes de ajustes	(13.603,5)	(1,9)	(12.227,1)	(1,7)	(1.376,5)	11,3
Efecto neto por exposición a la inflación	(0,0)	(0,0)	(0,0)	(0,0)	0,0	0,0
Participación del interés minoritario en los resultados	2.044,9	0,3	2.044,5	0,3	0,4	0,0
Excedente o déficit del ejercicio	(15.648,5)	(2,2)	(14.271,7)	(2,0)	(1.376,9)	9,6

Ingresos operacionales. Los Ingresos operacionales de la Nación ascienden a \$277.471,8, de los cuales las entidades en proceso de liquidación aportan \$7.459,3, que se explican cómo sigue, Otros ingresos \$6.538,6, Ingresos fiscales \$171,7, Venta de bienes \$67,0 y Transferencias \$5,6. Por su parte, se mostraría una disminución en Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos de \$676,4.

Gastos operacionales. Los Gastos operacionales de la Nación sin incluir las entidades en proceso de liquidación ascienden a \$207.717,4, valor que se ve incrementado en \$8.887,8, al considerarlas; impacto observado principalmente en los Otros gastos \$6.475,2, Transferencias giradas \$274,9, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones \$99,0, Operación \$16,0 y porgastos de Administración \$844,2; en los Saldos por conciliar en los gastos el impacto al incluir las entidades en liquidación es una disminución de \$1.178,6.

Producto de lo anterior el excedente operacional calculado con las entidades en liquidación se incrementa en \$1.471,6, es decir el 7,2%.

Gastos no operacionales. Los Gastos no operacionales del nivel Nacional ascienden a \$1.831,0, de los cuales \$61,1, 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 2013 registra un total de \$6.314,7, al no incluir las entidades en liquidación se ve disminuido en \$89,0.

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 mayordéficit en \$1.376,9, es decir del 9,7%, dado que el resultado de estas entidades en liquidación es deficitario.

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.



FUNCIONES

Dentro de las funciones del Banco de la República se encuentran:

Ejercer las funciones de banca central y velar a nombre del Estado por el mantenimiento de la capacidad adquisitiva de la moneda, conforme a lo establecido en la Constitución Política y en la Ley 31 de diciembre 29 de 1992, reglamentada mediante el Decreto 2520 de diciembre 14 de 1993.

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:

1. Emitir, determinar y caracterizar la moneda legal.
2. Actuar como banquero y prestamista de última instancia de los establecimientos de crédito.

3. 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.
4. 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.
5. Ejercer como autoridad monetaria, crediticia y cambiaria.
6. 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.”⁴⁵

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 2013 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.

Espacio en blanco

⁴⁵http://www.banrep.gov.co/el-banco/fu_bc.htm

5.2.2 BALANCE GENERAL

Tabla 5-7

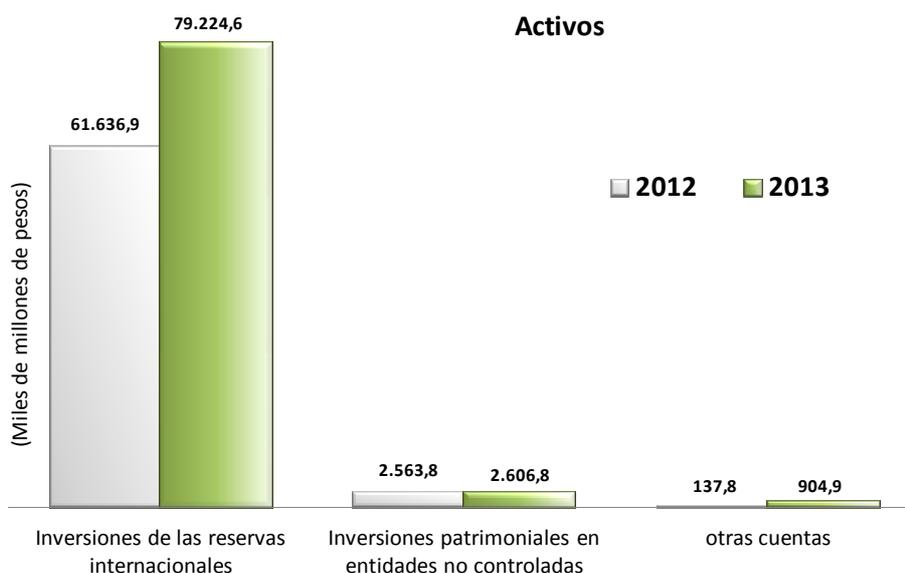
BANCO DE LA REPÚBLICA								
BALANCE GENERAL COMPARATIVO								
A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2013			2012			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
ACTIVO TOTAL	94.738,3	100,0	13,4	75.977,9	100,0	11,4	18.760,4	24,7
Inversiones e instrumentos derivados	81.962,9	86,5	11,6	65.099,2	85,7	9,8	16.863,7	25,9
Efectivo	8.980,7	9,5	1,3	7.224,5	9,5	1,1	1.756,2	24,3
Otros activos	3.117,9	3,3	0,4	2.980,7	3,9	0,4	137,2	4,6
Propiedades, planta y equipo	465,3	0,5	0,1	467,2	0,6	0,1	(1,9)	(0,4)
Inventarios	131,1	0,1	0,0	153,8	0,2	0,0	(22,7)	(14,8)
Deudores	80,3	4,2	0,0	52,4	0,1	0,0	27,9	53,2
PASIVO TOTAL	84.227,4	100,0	11,9	70.194,7	100,0	10,5	14.032,8	20,0
Operaciones de banca central e instituciones financieras	82.616,9	98,1	11,7	68.708,6	97,9	10,3	13.908,3	20,2
Pasivos estimados	1.365,4	1,6	0,2	1.375,5	2,0	0,2	(10,1)	(0,7)
Cuentas por pagar	192,1	0,2	0,0	62,4	0,1	0,0	129,6	...
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	53,1	0,1	0,0	48,1	0,1	0,0	5,0	10,3
Otros pasivos	35,0	0,0	0,0	68,7	0,1	0,0	(33,8)	(49,1)
PATRIMONIO	10.510,9	100,0	1,5	5.783,3	100,0	0,9	4.727,6	81,7

PIB corriente 2012 (Provisional): \$665,441,0
 PIB corriente 2013 (Preliminar): \$706,677,0

ACTIVO

A 31 de diciembre de 2013, los Activos del Banco de la República ascienden a \$94.738,3, entre los cuales se destaca el saldo del grupo de Inversiones e instrumentos derivados por \$81.962,9; la gráfica siguiente relaciona las cuentas que lo componen.

Gráfica 5-1



La nota a los estados financieros del Banco de la República define las políticas de reconocimiento y bases de medición aplicadas en el portafolio de inversiones de las reservas internacionales así: “La totalidad de los instrumentos financieros que conforman el portafolio de inversiones de las reservas internacionales se clasifican como negociables, con el fin de que el Banco de la República pueda utilizarlos libremente para el pago de las transacciones internacionales. De otra parte, las compras y ventas de los instrumentos financieros de las reservas internacionales se registran utilizando el método de fecha de adquisición (negociación), excepto los depósitos a término que se registran en la fecha valor.

Las políticas para la valoración de portafolio de reservas internacionales son determinadas con base en estándares internacionales. Así, valora a precios de mercado de manera diaria todos los activos que componen el portafolio de inversiones, consultando las mismas fuentes y a la misma hora para que sus resultados sean comparables. Las fuentes son de la más alta credibilidad, objetivas, transparentes y representativas.

Para la valoración de los activos del portafolio de inversiones, se utiliza como fuente oficial Interactive Data Corp., excepto para los tipos de cambio (WM Company), los títulos que conforman los mercados del índice (Bloomberg) y los instrumentos de mercado monetario (Bloomberg y curva swap de Bloomberg)”.

Tabla 5-8

BANCO DE LA REPÚBLICA RESERVAS INTERNACIONALES A 31 DE DICIEMBRE									
Miles de millones de pesos									
CONCEPTO	2013			2012			Variación		
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%	
Derechos especiales de giro (DEG)	2.174,4	2,6	0,3	2.000,7	3,0	0,3	173,7	8,7	
Oro monetario	770,6	0,9	0,1	979,3	1,5	0,1	(208,8)	(21,3)	
Fondo latinoamericano de reservas	927,2	1,1	0,1	841,7	1,3	0,1	85,5	10,2	
Posición de reserva FMI	834,8	1,0	0,1	693,8	1,0	0,1	141,1	20,3	
Convenios internacionales	90,3	0,1	0,0	63,2	0,1	0,0	27,0	42,7	
Pesos andinos	38,5	0,0	0,0	35,4	0,1	0,0	3,2	9,0	
Depósitos en bancos del exterior	19,6	0,0	0,0	8,4	0,0	0,0	11,2	133,2	
Especies extranjeras	3,9	0,0	0,0	3,7	0,0	0,0	0,2	4,1	
LIQUIDEZ INMEDIATA	4.859,3	5,8	0,7	4.626,3	7,0	0,7	233,0	5,0	
Bonos	54.850,4	65,2	7,8	43.778,0	66,1	6,6	11.072,4	25,3	
Inversiones de portafolio en administración	18.637,6	22,2	2,6	14.772,9	22,3	2,2	3.864,7	26,2	
Fondo de mercado monetario	1.321,4	1,6	0,2	1.969,0	3,0	0,3	(647,6)	(32,9)	
Acuerdos de recompra	3.279,9	3,9	0,5	628,1	0,9	0,1	2.651,8	...	
Papeles a descuento	1.094,1	1,3	0,2	480,8	0,7	0,1	613,3	127,6	
Depósitos a término call en bancos del exterior	5,8	0,0	0,0	5,3	0,0	0,0	0,5	9,1	
Otras inversiones de las reservas internacionales	4,6	0,0	0,0	2,8	0,0	0,0	1,8	...	
Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos	1,7	0,0	0,0	(0,3)	0,0	(0,0)	2,0	...	
Certificados de depósitos	30,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,8	...	
INVERSIONES	79.226,2	94,2	11,9	61.636,6	93,0	9,3	17.589,7	28,5	
PIB corriente 2012 (Provisional): \$665.441,0 MM PIB corriente 2013 (Preliminar): \$706.677,0 MM									
TOTAL RESERVAS INTERNACIONALES	84.085,5	100,0	12,6	66.262,8	100,0	10,0	17.822,7	26,9	

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, administradas según lo dispuesto en el artículo 14 de la Ley 31 de 1992.

De acuerdo con las notas de los Estados Financieros 2013 del Banco de la República, publicadas en su página web informa: “Las reservas internacionales se definen como los activos de la nación disponibles en el exterior bajo el control de las autoridades monetarias, que se pueden utilizar para corregir desequilibrios de la balanza de pagos, mediante la intervención del Banco en el mercado cambiario. El nivel de las reservas se constituye en un indicador de la solvencia del país, las cuales no presentan ningún tipo de restricción.

A diciembre 31 de 2013 las reservas internacionales ascienden a \$84.085.521,7 millones, presentando un aumento frente a diciembre 31 de 2012 de \$17.822.704,8 millones, originado por la acumulación de divisas por \$11.653.538,5 millones, equivalentes a US \$6.165,2 millones y al mayor valor en términos de pesos del stock de las reservas de \$6.169.166,3 millones, por la devaluación del peso frente al dólar, cuya contrapartida significó un aumento del superávit patrimonial por ajuste de cambio.

A partir del 21 de octubre de 2013 se modificó la metodología para la valoración de los inventarios de las inversiones de las reservas internacionales de PEPS (primeras en entrar primeras en salir) a promedio ponderado, presentando un efecto compensado de US\$889,6 miles entre las valorizaciones/desvalorizaciones y la utilidad/pérdida en venta de inversiones; es decir, sin efecto neto en el estado de resultados”.

PASIVO

Para el corte a 31 de diciembre de 2013, las obligaciones del Banco de la República suman \$84.227,4, de los cuales el 98,1%, es decir \$82.616,9 que corresponden al grupo Operaciones de banca central e instituciones financieras; en la siguiente gráfica se desagregan las cuentas que lo componen.



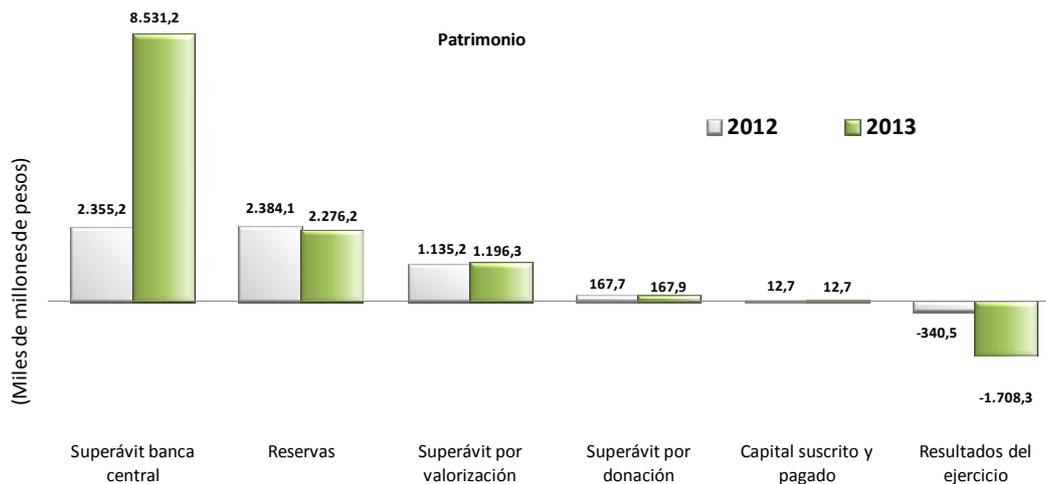
El banco de la República informa en las notas a los estados financieros que los Billetes de circulación a 31 de diciembre: “corresponden a los billetes que se encuentran en poder del público”. Su saldo en millones de pesos corresponde a:

	2013	2014
<i>Billetes emitidos</i>	56.450.053,2	53.614.680,0
<i>Billetes en caja</i>	(8.431.154,7)	(10.674.166,1)
<i>Billetes en circulación</i>	48.018.898,5	42.940.513,9

PATRIMONIO

Al cierre del periodo contable 2013 el valor del Patrimonio es de \$10.510,9, presentando un déficit de \$1.708,3 en el Resultado consolidado del ejercicio; la siguiente gráfica presenta las cuentas que conforman el Patrimonio del Banco de la República.

Gráfica 5-3



En las notas a los estados del Banco de la República informa: “De acuerdo con los Estatutos del Banco, el patrimonio está conformado por su capital y las reservas de: estabilización monetaria y cambiaria, re adquisición de acciones, resultados cambiarios, fluctuaciones de monedas y protección de activos. Igualmente, forman parte del patrimonio del Banco, los superávit generados por: la liquidación de la cuenta especial de cambios, el ajuste de cambio, valorizaciones, donaciones, la inversión neta en actividad cultural y las cuentas de resultados”.

5.2.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Las notas a los estados financieros de Ingresos y Gastos del Banco de la República informa: “De acuerdo con el numeral 1 del artículo 62 de los Estatutos, constituirán ingresos y egresos del Banco los siguientes:

- Los derivados de la compra, venta, inversión y manejo de las reservas internacionales y de la compra y venta de metales preciosos aleados al oro.
- Todos los relacionados con las actividades que le son propias como banco central, incluidos los derivados de las operaciones de mercado abierto y la acuñación e impresión de especies monetarias. La diferencia entre el valor facial de la moneda metálica emitida y su costo de producción quedará registrada en el estado de resultados del Banco.
- Aquellos provenientes de sus actividades industrial y cultural.
- Los gastos de personal, mantenimiento, servicios generales y demás de funcionamiento e inversión para el cumplimiento de las actividades que el Banco desarrolla.
- Los demás propios de su existencia como persona jurídica”.

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	2013			2012			VARIACIÓN	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Venta de servicios	1.214,4	87,8	0,2	1.491,9	77,4	0,2	(277,5)	(18,6)
Otros ingresos	168,0	12,1	0,0	431,7	22,4	0,1	(263,7)	(61,1)
Venta de bienes	1,3	0,1	0,0	4,0	0,2	0,0	(2,7)	(67,8)
TOTAL DE INGRESOS	1.383,6	100,0	0,2	1.927,6	100,0	0,3	(544,0)	(28,2)
Costos de operación de servicios	2.383,9	77,1	0,3	1.501,9	0,0	0,0	882,0	58,7
Costo de ventas de bienes	1,6	0,1	0,0	4,4	0,0	0,0	(2,8)	(63,7)
TOTAL COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	2.385,5	77,2	0,3	1.506,3	66,4	0,2	879,2	58,4
Administración	617,2	20,0	0,1	586,7	25,9	0,1	30,5	5,2
Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones	48,4	1,6	0,0	46,6	2,1	0,0	1,9	4,0
Otros gastos	40,8	1,3	0,0	128,6	5,7	0,0	(87,8)	(68,3)
TOTAL DE GASTOS	706,4	22,8	0,1	761,8	33,6	0,1	(55,4)	(7,3)
TOTAL COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN Y GASTOS	3.091,9	100,0	0,4	2.268,1	100,0	0,3	823,8	36,3
RESULTADO DEL EJERCICIO	(1.708,3)		(0,2)	(340,5)		(0,0)	(1.367,8)	...

PIB corriente 2012 (Provisional): \$665,441,0
 PIB corriente 2013 (Preliminar): \$706,677,0

RESULTADO DE EJERCICIO.

El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del Banco de la República durante el año 2013, fue deficitaria debido a que los costos de operación y servicios aumentaron en 58,7%, cosa contraria de lo ocurrido con los ingresos, los cuales disminuyen en 28,2% con respecto al año anterior.

INGRESOS

El grupo más representativo dentro de los ingresos del Banco de la República, es la Venta de servicios por \$1.214 y la principal cuenta es la de Operaciones de banca central por \$1.210,9, tal como se aprecia en la siguiente tabla.

Tabla 5-10

BANCO DE LA REPÚBLICA						
INGRESOS POR OPERACIONES DE BANCA CENTRAL						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		VARIACIÓN	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Intereses y rendimiento de reservas internacionales	811,8	67,0	900,2	60,5	(88,4)	(9,8)
Intereses y rendimientos	130,9	10,8	312,8	21,0	(181,9)	(58,1)
Diferencia cambiaria reservas internacionales		0,0	115,4	7,8	(115,4)	
Comisiones	115,7	9,6	113,2	7,6	2,6	2,3
Moneda emitida y metales preciosos	152,4	12,6	46,5	3,1	106,0	...
Otras operaciones de Banca Central		0,0	0,3	0,0	(0,3)	(100,0)
TOTAL	1.210,9	100,0	1.488,4	100,0	(277,5)	(18,6)

En las notas a los estados financieros el Banco de la República informa: “ejerce las funciones de banca central y en nombre del Estado vela 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”.

En el grupo de Ingresos por venta de servicios, sobresalen los obtenidos por Operaciones de banca central, debido al aumento de los intereses y rendimientos de reservas internacionales. Se destacan los saldos de la subcuenta Intereses y rendimiento de reservas internacionales por \$811,8, es decir el 67,0% del total de la cuenta Operaciones de banca central, los cuales se generan según las notas a los estados financieros por “el manejo de las reservas internacionales, cuya composición a diciembre 31 de 2013, en millones de pesos es la siguiente:

<i>Rendimientos del portafolio de inversión</i>	<i>116.493,5</i>	<i>276.860,1</i>
<i>Valoración del oro</i>	<i>(287.172,4)</i>	<i>60.648,3</i>
<i>Diferencial cambiario</i>	<i>(516.453,6)</i>	<i>115.401,3</i>
<i>Otros</i>	<i>27.516,7</i>	<i>15.595,5</i>
<i>Total ingresos</i>	<i>(659.615,8)</i>	<i>468.505,2</i>

COSTOS

Del grupo Costos operación de servicios, el Banco de la República solamente utiliza la cuenta Operaciones de banca central, de la cual se presenta la desagregación por subcuentas que la componen.

Gráfica 5-4

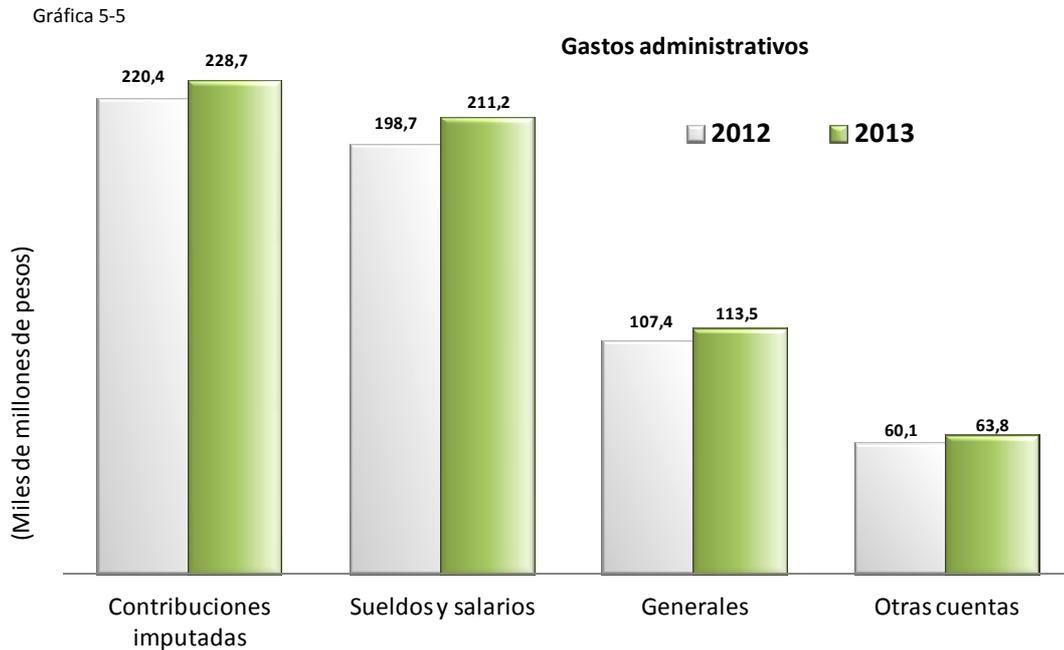


Con respecto a la subcuenta Pérdida por valoración a precios de mercado de las inversiones de reservas internacionales, las notas a los estados financieros indican: “a partir de la promulgación de la Ley del Banco, se adoptó el sistema de valoración a precios de mercado (marktomarket) para los activos de reserva, con el objeto de reflejar oportunamente su valor de mercado, todo ello de acuerdo con lo establecido en el numeral 4 del artículo 62 de los Estatutos.

Sobre la valoración, conviene distinguir los cambios en las cotizaciones de las distintas monedas que conforman los activos de reserva y las variaciones de los precios de algunas inversiones o títulos valores. Así, las fluctuaciones de las cotizaciones de las diferentes divisas frente al dólar de los Estados Unidos de América, que es la unidad de referencia, en nuestro caso se denominan diferencial cambiario y afectan los resultados operacionales del Banco. Las variaciones en los precios del mercado verbigracia, de oro, bonos del tesoro, etc., originan las valorizaciones o desvalorizaciones; estas variaciones de precio también afectan el estado de resultados del Banco. Luego, se tienen las variaciones del peso con respecto al dólar de los Estados Unidos de América o ajuste de cambio. Las variaciones por este concepto se registran en el superávit patrimonial”.

GASTOS

Así mismo, los gastos con mayor representatividad son los Gastos administrativos, el cuadro siguiente relaciona las cuentas que lo componen:



5.3 PATRIMONIOS AUTÓNOMOS - PA

Los Patrimonios Autónomos 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.

En este informe complementario se agrega la información de 42 patrimonios autónomos, esto es cuatro más que en 2012, considerando que en 2013 se liquidó el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Cajanal y se crearon los siguiente cinco patrimonio autónomos: PA CNPS Cuotas Partes Pensionales, PA Procesos y Contingencias no Misionales, Patrimonio Autónomo de Remanentes -PAR Cajanal en Liquidación, PA de la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A. de la Comisión Nacional de Televisión y PA ETESA en Liquidación.

Espacio en blanco

Tabla 5-11

PATRIMONIOS AUTÓNOMOS	2013	2012
P A CNPS Cuotas Partes Pensionales	x	
P A Procesos y Contingencias no Misionales	x	
PA ESE Rita Arango Álvarez del Pino en Liquidación - Archivo	x	x
PAP PAR ESE Rita Arango Álvarez del Pino - en Liquidación	x	x
PAP Banco Central Hipotecario en Liquidación / Archivo Bogotá	x	x
PAR Banco Central Hipotecario - en Liquidación	x	x
PAP - PAR ESE José Prudencio Padilla en Liquidación	x	x
PAP ESE José Prudencio Padilla - Archivo	x	x
PAP - PAR ESE Policarpa Salavarrieta en Liquidación	x	x
PAR ESE Policarpa Salavarrieta en Liquidación - Archivo	x	x
PAP Banco Cafetero en Liq - PAR	x	x
PAP Caja Agraria Pensiones	x	x
Patrimonio Autónomo de Remanentes Caja Agraria	x	x
PAP Empresa Colombiana de Gas PAR	x	x
PAP FIDUESTADO - PAR	x	x
PAR Banco Del Estado - en Liquidación	x	x
PAP PAR Instituto Nacional de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana en Liquidación.	x	x
PAR - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	x	x
PARAPAT - Patrimonio Autónomo De Remanentes De Telecomunicaciones	x	x
PAR CAJANAL S.A. EPS en Liquidación	x	x
PAR CAJANAL en Liquidación	x	
Patrimonio Autónomo CAJANAL Archivo	x	x
Patrimonio Autónomo de Pensiones De CAJANAL		x
PAR E.S.E. Antonio Nariño	x	x
PAR Electrificadora de Bolívar S.A. ESP - en Liquidación	x	x
PAR Electrificadora de Córdoba S.A. ESP - en Liquidación	x	x
PAR Electrificadora de La Guajira S.A. ESP - en Liquidación	x	x
PAR Electrificadora de Sucre S.A. ESP - en Liquidación	x	x
PAR Electrificadora del Atlántico S.A. ESP - en Liquidación	x	x
PAR Electrificadora del Choco S.A. ESP - en Liquidación	x	x
PAR Electrificadora del Magdalena S.A. ESP en Liquidación	x	x
PAR Empresa de Energía Eléctrica de Magangué	x	x
PAR ESE Luis Carlos Galán Sarmiento - en Liquidación	x	x
PAR ESE Luis Carlos Galán Sarmiento en Liquidación - Archivo	x	x
Patrimonio Autónomo de Administración y Pago E.S.E. Rafael Uribe Uribe CONT 019	x	x
Patrimonio Autónomo E.S.E. Rafael Uribe Uribe	x	x
Patrimonio Autónomo de la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A. de La Comisión Nacional de Televisión.	x	
Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM - Riesgo Invalidez	x	x
Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM - Riesgo Supervivencia	x	x
Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM - Riesgo Vejez	x	x
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	x	x
Patrimonio Autónomo de Remanentes de ADPOSTAL	x	x
Patrimonio Autónomo ETESA en Liquidación	x	
TOTAL	42	38

5.3.1 BALANCE GENERAL

La siguiente tabla, muestra el Balance General de las entidades que conforman los Patrimonios Autónomos.

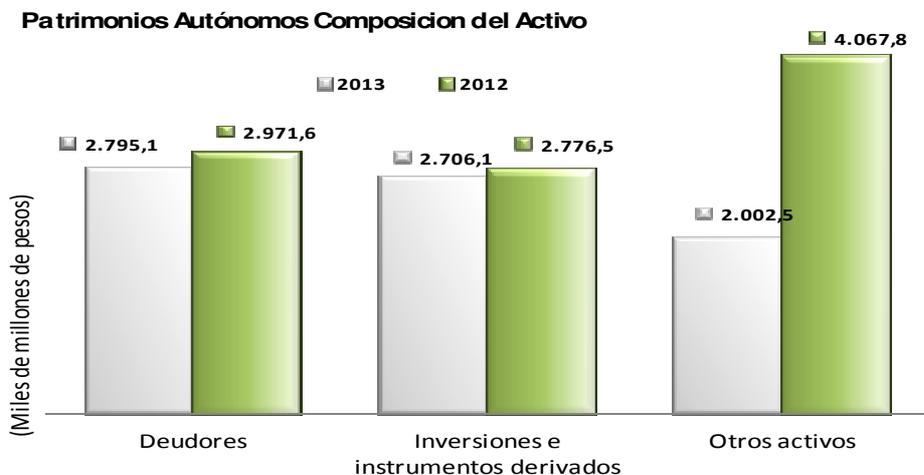
Tabla 5-12

PATRIMONIOS AUTÓNOMOS								
BALANCE GENERAL AGREGADO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2013			2012			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	7.553,3	100	1,1	9.896,0	100	1,5	(2.342,7)	(23,7)
Corriente	5.120,6	67,8	0,7	5.459,1	55,2	0,8	(338,4)	(6,2)
No corriente	2.432,6	32,2	0,3	4.437,0	44,8	0,7	(2.004,3)	(45,2)
Pasivo total	14.176,5	100,0	2,0	9.501,4	100,0	1,4	4.675,1	49,2
Corriente	3.123,2	22,0	0,4	3.290,2	34,6	0,5	(167,0)	(5,1)
No corriente	11.053,3	78,0	1,6	6.211,1	65,4	0,9	4.842,1	78,0
Patrimonio	(6.623,2)	100,0	(0,9)	394,6	100,0	0,1	(6.228,6)	...

Activo. Al finalizar el año 2013, las entidades que hacen parte del grupo de Patrimonio Autónomo presentan un saldo en sus activos de \$7.553,3, equivalente al 1,1% del PIB, y comparados con el 2012, arrojan una disminución de \$2.342,7, la cual se explica en gran parte en la cuenta de Otros activos con \$2.065,3, principalmente en las subcuentas de Bienes entregados a terceros y Valorizaciones del Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones - PARAPAT -.

Las cuentas Deudores e Inversiones e instrumentos derivados representan el 72,8% del activo.

Gráfica 5-6



La cuenta de Deudores representada principalmente por las subcuentas Otros deudores con \$1.562 y Administración del sistema general de pensiones con \$1.205,1, registrando los mayores valores en:

Tabla 5-13

DEUDORES	2013	2012
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de La República	1.205,1	1.157,1
P A CNPS Cuotas Partes Pensionales	806,6	
PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	578,3	656,7

De la cuenta de Inversiones e instrumentos derivados se destacan las subcuentas de Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con \$1.853,5, Inversiones patrimoniales en entidades no controladas con \$497,1 e Inversiones administración de liquidez en títulos participativos con \$372,0; los mayores saldos fueron registrados por:

Tabla 5-14

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2013	2012
Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM - Riesgo Vejez	724,8	998,8
Patrimonio Autónomo de Remanentes Caja Agraria	300,5	298,3
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	267,1	316,5
PAR CAJANAL S.A. EPS en Liquidación	223,6	223,2
PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	209,6	140,7

Pasivo. Al finalizar el 2013, los pasivos de las entidades que conforman el grupo de Patrimonio Autónomo suman \$14.175,5, equivalente al 2,0% del PIB, comparados con el año 2012; se evidencia un aumento de \$4.675,1, causado por el grupo de los Pasivos estimados en \$4.555,8, específicamente en la cuenta Provisión para pensiones \$4.867,8, y subcuenta Asegurador - Cálculo Actuarial de Pensiones Actuales; la entidad que registra el mayor valor \$9.514,9 es Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones; los Pasivos estimados corresponden al 81% del total de los pasivos.

Espacio en blanco

Gráfica 5-7

Patrimonios Autónomos Composición del Pasivo



Patrimonio. Al finalizar el 2013 las entidades que conforman el centro de Patrimonio Autónomo, registran un patrimonio negativo de \$6.623,2 equivalente al 0,9% del PIB, con una variación negativa de \$6.228,6, con relación al 2012, es decir del -1.578,4%, variación explicada principalmente por el grupo de Patrimonio institucional en las cuentas de Resultados de ejercicios anteriores con -\$3.731,2 y Capital fiscal con -\$2.786,8. Las entidades que registran mayores saldos relacionan a continuación:

Tabla 5-15

PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2013	2012
PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes De Telecomunicaciones	(8.371,6)	(2.293,2)
Patrimonio Autónomo de Remanentes de ADPOSTAL	(972,8)	(234,9)
P A CNPS Cuotas Partes Pensionales	(183,3)	
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de La República	1.456,3	1.458,4
Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM - Riesgo Vejez	725,2	999,2
Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM - Riesgo Supervivencia	104,5	138,9

Espacio en blanco

5.3.2 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 5-16

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	2013			2012			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	1.127,4	100,0	0,2	7.993,4	100,0	1,2	(6.866,1)	(85,9)
Gastos	590,5	52,4	0,1	530,6	6,6	0,1	59,9	11,3
Costos	170,2	15,1	0,02	6.376,3	79,8	1,0	(6.206,1)	(97,3)
RESULTADO	366,6	32,5	0,1	1.086,5	13,6	0,2	(719,9)	(66,3)

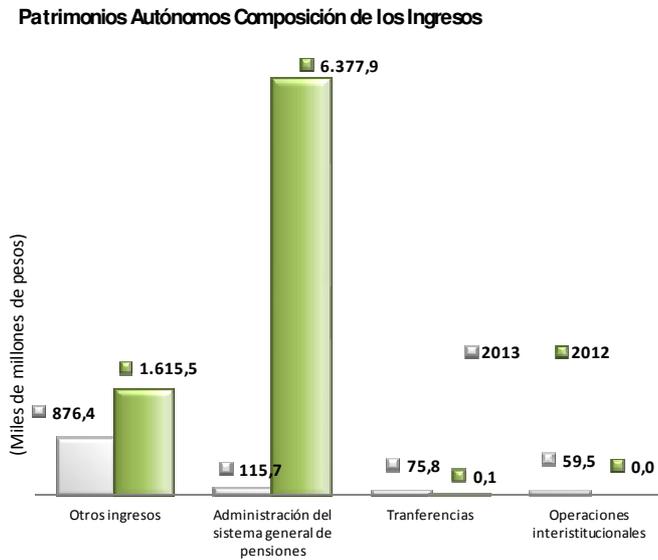
Resultado del ejercicio. Para la vigencia 2013, los Patrimonios Autónomos, registran en su Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental un saldo de \$366,6, equivalente al 0,1% del PIB, presentando una variación negativa del resultado en -\$719,9 que equivale al 66,3%, con respecto al valor del año anterior.

Ingresos. Los Patrimonios Autónomos, al finalizar el 2013, registraban ingresos por \$1.127,4, equivalentes al 0,2% del PIB, con una disminución de \$6.866,1, es decir el 85,9% comparado con el año 2012.

La disminución de los ingresos está dada en el grupo de Administración del sistema general de pensiones \$6.262,2, en la cuenta Aportes estatales \$6.246,6, registrados por Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL principalmente en la subcuenta Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida.

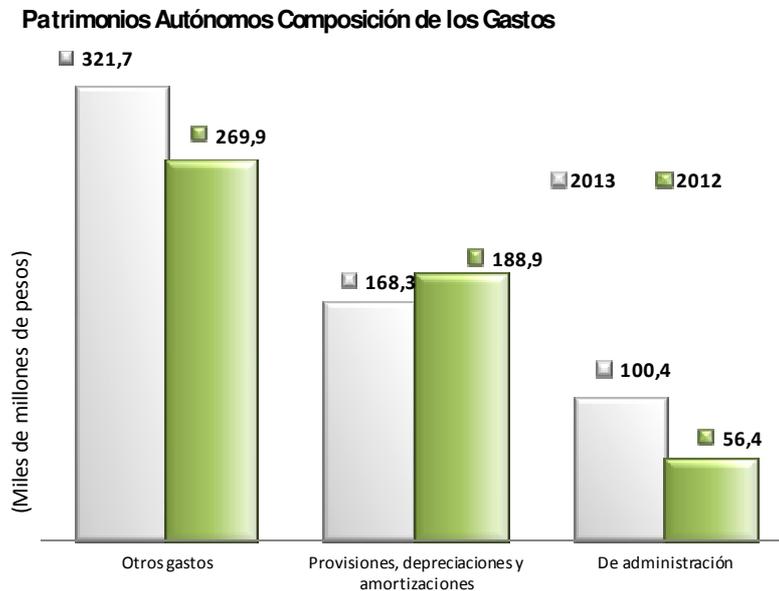
Espacio en blanco

Gráfica 5-8



Gastos. Los gastos consolidados de las entidades que conforman el grupo de Patrimonios Autónomos al finalizar el 2013, registran un saldo de \$590,5, equivalentes al 0,1% del PIB, es decir un aumento de \$59,9 comparado con el año anterior; esta variación se explica por el saldo del grupo Otros gastos por \$51,8, en la cuenta Financieros, reportado principalmente por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAPRECOM - Riesgo Vejez.

Gráfica 5-9



Costos. Los costos de los Patrimonios Autónomos, al finalizar el 2013, ascienden a \$170,2, equivalentes al 0,02% del PIB, con una disminución de \$6.206,1, comparada con el año 2012. La disminución se presenta por el comportamiento del grupo de Costos de operación de servicios, en la subcuenta Amortización cálculo actuarial pensiones actuales, registrado, por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de CAJANAL en su totalidad.

5.4 SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

5.4.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2013 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2013	2012		2013	2012
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVO CORRIENTE	10.115,0	7.435,2	PASIVO CORRIENTE	39,7	12,0
EFFECTIVO	7,7	295,6	CUENTAS POR PAGAR	9,6	11,0
DEUDORES	10.107,3	7.139,6	OTROS PASIVOS	30,1	1,0
OTROS ACTIVOS	0,0				
			TOTAL PASIVO	39,7	12,0
			PATRIMONIO	10.075,3	7.423,2
			HACIENDA PÚBLICA	7.422,5	
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	2.652,8	7.423,2
TOTAL ACTIVO	10.115,0	7.435,2	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO	10.115,0	7.435,2

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS
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)

	2013	2012
INGRESOS OPERACIONALES	10.119,3	10.558,5
INGRESOS FISCALES	9.778,9	10.463,1
OTROS INGRESOS	340,3	95,5
GASTOS OPERACIONALES	7.466,4	3.135,4
DE ADMINISTRACIÓN	340,6	70,5
TRANSFERENCIAS GIRADAS	7.125,9	3.064,9
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL	2.652,8	7.423,2
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO	2.652,8	7.423,2

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

5.4.2 CREACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

El 18 de julio de 2011, mediante acto legislativo 05⁴⁶, se creó el Sistema General de Regalías⁴⁷ (SGR) y por medio del Decreto Ley transitorio 4923 del mismo año, se determinaron la distribución, objetivos, fines, administración, ejecución, control, el uso eficiente y la destinación de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables precisando las condiciones de participación de sus beneficiarios.

El objetivo fundamental del SGR es impulsar el crecimiento regional, la equidad entre regiones, disminuir los índices de pobreza y aumentar la competitividad del país. En el artículo 361 de la Constitución Política de Colombia se establece lo siguiente: *“Los ingresos del Sistema General de Regalías se destinarán al financiamiento de proyectos para el desarrollo social, económico y ambiental de las entidades territoriales; al ahorro para su pasivo pensional; para inversiones físicas en educación, para inversiones en ciencia, tecnología e innovación; para la generación de ahorro público; para la fiscalización de la exploración y explotación de los yacimientos y conocimiento y cartografía geológica del subsuelo; y para aumentar la competitividad general de la economía buscando mejorar las condiciones sociales de la población”*.

Y sigue el citado artículo: *“Los departamentos, municipios y distritos en cuyo territorio se adelanten explotaciones de recursos naturales no renovables, así como los municipios y distritos con puertos marítimos y fluviales por donde se transporten dichos recursos o productos derivados de los mismos, tendrán derecho a participar en las regalías y compensaciones, así como a ejecutar directamente estos recursos”*.

“Para efectos de cumplir con los objetivos y fines del Sistema General de Regalías, créanse los Fondos de Ciencia, Tecnología e Innovación; de Desarrollo Regional; de Compensación Regional; y de Ahorro y Estabilización”.

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.

“Los recursos del Sistema General de Regalías no harán parte del Presupuesto General de la Nación, ni del Sistema General de Participaciones. El Congreso de la República expedirá bianualmente el presupuesto del Sistema General de Regalías”⁴⁸.

⁴⁶ Este acto legislativo modificó los artículos 360 y 361 de la Constitución Política de Colombia.

⁴⁷ Regalía: contraprestación económica a favor del Estado, producto de la explotación de un recurso natural no renovable, sin perjuicio de cualquier otro derecho o compensación que se pacte.

⁴⁸ Para mayores detalles sobre el del SGR, por favor remítase a la ley 1530 de 2012 “Por la cual se regula la organización y el funcionamiento del Sistema General de Regalías” y las Resoluciones de la Contaduría General de la Nación 139 de 2012 y 52 de 2013.

5.4.3 ANÁLISIS SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS

5.4.3.1 Notas al Balance general

Tabla 5-17

SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2013		2012		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo	10.115,0	1,4	7.435,2	1,1	2.679,8	36,0
Pasivo	39,7	0,0	12,0	0,0	27,7	...
Patrimonio	10.075,3	1,4	7.423,2	1,1	2.652,1	35,7

Activo. El Activo del sistema participa con el 1,4 del PIB y corresponde al 1,9% de los Activos del Nivel Nacional. El grupo Deudores representa el 99,9% del total de Activos.

Deudores. La cuenta con mayor saldo de este grupo es Recursos entregados en administración por \$8.364,9, discriminados así: *“el valor del Fondo de Ahorro y Estabilización (FAE) es de \$3.172 mil millones, el valor de los depósitos remunerados es de \$5.189 mil millones y el valor entregado por el Departamento Nacional de Planeación (DNP) al Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) es de \$4 mil millones para un total de \$8.365 mil millones”.*

La segunda cuenta con mayor valor del grupo es Regalías \$1.741,8, las cuales provienen de dos fuentes: 1) Hidrocarburos \$1.371,4, saldo que *“corresponde al saldo de las cuentas por cobrar por ingresos no trasladados en la vigencia 2013 por la Agencia Nacional de Hidrocarburos (ANH), que fueron trasladados al Sistema General de Regalías en el año 2014”;* y 2) Minerales \$370,4, valor correspondiente *“al saldo de las cuentas por cobrar por ingresos no trasladados en la vigencia 2013 por la Agencia Nacional de Minería (ANM), que fueron trasladados al Sistema General de Regalías en el año 2014”.*

Y finalmente, la cuenta Avances y anticipos entregados \$0,6, saldo que *“corresponde a anticipos para adquisición de bienes y servicios entregados a nombre de las siguientes entidades: Agencia Nacional de Minería (ANM) por \$143 millones”* y *“Servicio Geológico Colombiano por valor de \$495 millones”.*

La principal variación en los saldos frente a los del año 2012, se presentan en la cuenta Recursos entregados en administración por \$2.318,7; y también, la cuenta Regalías \$648,4.

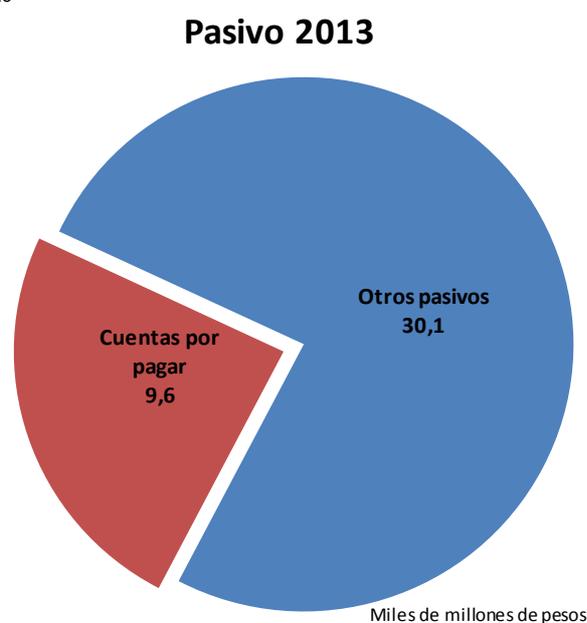
Efectivo. En el concepto Cuenta única sistema general de regalías \$7,3, saldo “conformado por los saldos de las cuentas corrientes que posee el Sistema General de Regalías en el Banco de la República y en el CITIBANK, la cuenta del CITIBANK es en Dólares Americanos que tenía un saldo a 31 de diciembre de USD637.696.67 valorados a la TRM del 31 de diciembre \$1.926,83 para un total en pesos de \$1.229 millones, la cuenta pagadora en pesos tenía un saldo de \$385 millones y la cuenta del Banco Agrario en pesos tenía un saldo de \$8 millones. El saldo de las cuentas de los órganos ejecutores es de \$910 millones que corresponde a recursos girados con Traspaso a Pagaduría no cancelados al beneficiario final, de estos saldos se solicita la confirmación a cada órgano ejecutor. El saldo de las entidades territoriales es de \$4.807 millones de los cuales \$4.743 millones corresponde a la cuenta ...del departamento de Arauca y \$64 millones a la cuenta ... del municipio de San Pelayo; de estas dos últimas partidas se va a solicitar confirmación del saldo para realizar los ajustes respectivos”⁴⁹.

Y en el concepto Caja \$0,4, “saldo en la cuenta Caja Menor de \$371 millones de pesos, está representado en cuatro cajas menores del Departamento Nacional de Planeación que suman \$340 millones y una caja menor del Departamento Administrativo de la Ciencia, Tecnología e Innovación por valor de \$31 millones”.

La variación del Efectivo es negativa y se registra en la cuenta Administración de liquidez por \$284,9.

Pasivo. El Pasivo del sistema representa menos del uno por ciento del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación se muestra su composición:

Gráfica 5-10



⁴⁹ Para mayores detalles sobre las características de esta cuenta, por favor remítase al artículo 17 de la ley 1530 de 2012.

Principales Saldos

Otros pasivos. En este grupo se destaca la cuenta Recaudos a favor de terceros \$30,1 MM cuyo valor “corresponde al valor de los recaudos en las cuentas bancarias pendientes de imputar. De este valor \$14.948 millones corresponden a valores que ingresaron a la cuenta de reintegros provenientes de los órganos rectores y de las entidades territoriales, de los cuales a diciembre 31 de 2013 se habían imputado en el sistema \$2.900 millones, sin embargo el sistema no realizó la afectación contable automática y tampoco se realizaron los comprobantes manuales, el valor de la diferencia \$12.048 millones no se registró en el sistema. A la cuenta de rendimientos financieros ingresaron \$15.115 millones que no fueron imputados, el valor más representativo que compone esta cifra es de \$11.653 millones y corresponde a rendimientos financieros sobre depósitos remunerados del día 2 de septiembre de 2013, la diferencia está soportadas en 6 partidas”.

Y también la cuenta Regalías distribuidas, que según el Régimen de Contabilidad Pública, representa el valor de los recursos recaudados en el Sistema General de Regalías (SGR) y distribuidos, de conformidad con las disposiciones legales vigentes, el cual presenta el siguiente detalle⁵⁰:

Tabla 5-18

Miles de millones de pesos

Recursos recaudados en el Sistema General de Regalías			
CÓDIGO	CONCEPTO	2013	2012
2.9.25	Regalías distribuidas	0,0	1,0
2.9.25.01	Asignaciones directas	58,9	2.936,2
2.9.25.02	Fondo de ahorro y estabilización-fae	322,5	1.786,1
2.9.25.03	Fonpet	147,3	893,1
2.9.25.04	Fondo de ciencia, tecnología e innovación	956,3	893,1
2.9.25.05	Fondo de desarrollo regional	1.265,7	847,0
2.9.25.06	Fondo de compensación regional	898,5	1.473,6
2.9.25.07	Fiscalización del sistema del sistema general de regalías	158,6	187,0
2.9.25.08	Monitoreo, seguimiento, control y evaluación del sistema general de regalías	61,2	65,5
2.9.25.09	Funcionamiento del sistema del sistema general de regalías	138,9	121,6
2.9.25.80	Regalías recaudadas (db)	4.007,9	9.202,1

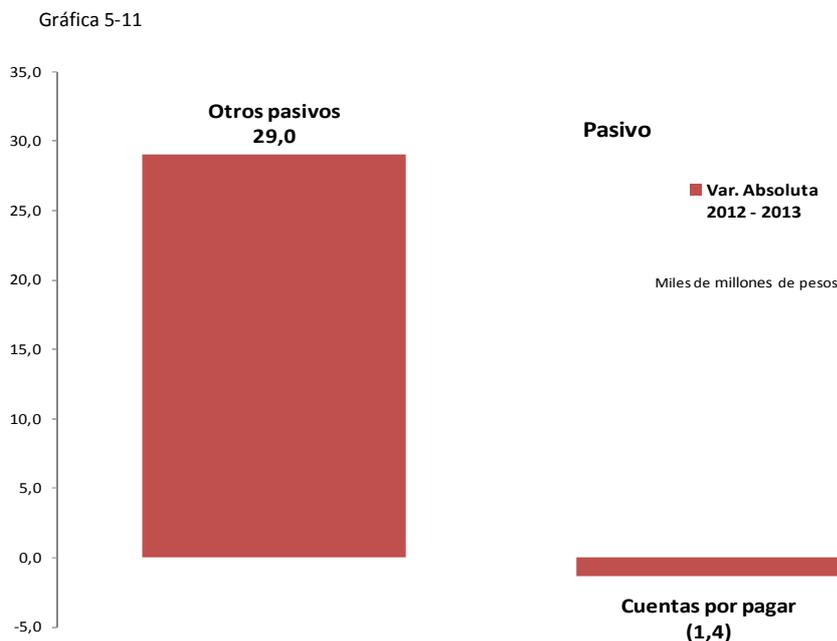
Cuentas por pagar. Valor registrado principalmente en la cuenta Transferencias por pagar \$7,1; valor que refleja “los valores causados y no girados por concepto de Asignaciones directas, Proyectos de Ciencia, Tecnología e Innovación, Proyectos de Desarrollo Regional, Proyectos de Desarrollo Regional Compensación y FONPET. Este valor está discriminado en 14 partidas, las más representativas son el Departamento de Arauca con \$3.925 millones,

⁵⁰ Estos valores no constituyen un pasivo real ya que su contrapartida esta acumulada en la cuenta 292580 Regalías recaudadas (Db).

Fondo Mixto de Promoción de la Cultura y Artes de Sucre con \$1.548 millones y Ocaña con \$34 millones”.

Y en la cuenta Otras cuentas por pagar por \$2,6, saldo desagregado en cuatro conceptos: 1) Obligaciones pagadas por terceros: “El saldo de esta cuenta es de \$1.678 millones y corresponde a los valores solicitados como Traspaso a pagaduría por los órganos ejecutores pendientes de pago al beneficiario final. Están discriminados así: Colciencias \$18 millones, CGR \$313 millones, ANM \$61 millones, ANH \$1.200 millones, MHCP \$14 millones, DNP 72 millones”; 2) Fiscalización del sistema general de regalías: “corresponde al saldo por pagar por concepto de fiscalización del sistema por valor de \$784 millones de los cuales el SGC quedó debiendo \$399 millones y la ANM \$395 millones”; 3) Monitoreo, seguimiento, control y evaluación del Sistema General de Regalías: “Corresponde al saldo por pagar por concepto de Monitoreo, seguimiento, control y evaluación del sistema por valor de \$75 millones de la CGR”; 4) Funcionamiento del Sistema General de Regalías: “Corresponde al saldo por concepto de Gastos de Funcionamiento del Sistema General de Regalías que asciende al valor de \$42 Millones pendientes de giro a diciembre 31 de 2013 por Colciencias y DNP”.

Principales Variaciones



Otros pasivos. Variación explicada por el aumento de los Recaudos a favor de terceros \$30,1.

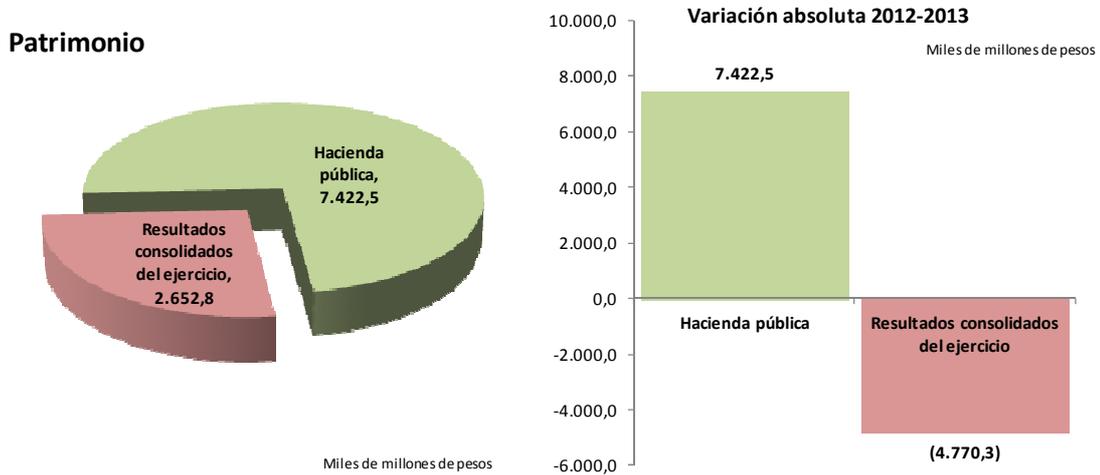
Cuentas por pagar. Disminución registrada en la cuenta Transferencias por pagar \$0,9 y en la cuenta Otras cuentas por pagar en \$0,4.

Patrimonio.

Hacienda pública. En la cuenta Capital fiscal se registra el principal saldo y aumento del Patrimonio \$7.422,5. Esta cuenta representa según el Régimen de Contabilidad Pública, el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad contable pública, además de la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, tales como los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones de los activos de las entidades del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes y la prestación de servicios individualizables.

El saldo del grupo Hacienda pública también es explicado por los Resultados consolidados del ejercicio, cuyo análisis se verá en la siguiente parte.

Gráfica 5-12



5.4.3.2 Notas al Estado de actividad

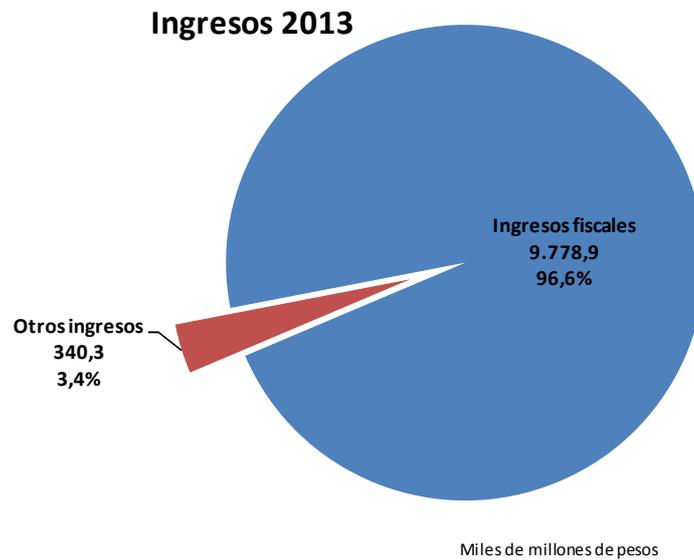
Resultados consolidados del ejercicio. El resultado del Sistema General de Regalías para la vigencia 2013, refleja una utilidad por \$2.652,8, sin embargo, este valor significó una disminución de \$4.779,3, es decir 64,3%, con respecto al 31 de diciembre de 2012.

Tabla 5-19

SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS									
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL									
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE									
Miles de millones de pesos									
CONCEPTO	2013			2012			Variación		
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%	
Ingresos	10.119,3	100,0	1,4	10.558,5	100,0	1,6	(439,3)	(4,2)	
Gastos	7.466,4	73,8	1,1	3.135,4	29,7	0,5	4.331,1	138,1	
Resultado del ejercicio	2.652,8	26,2	0,4	7.423,2	70,3	1,1	(4.770,3)	(64,3)	

Ingresos. Los Ingresos del Sistema General de Regalías representan el 3,5% de los Ingresos del Nivel Nacional, la siguiente gráfica presenta la composición de los mismos a 31 de diciembre de 2013.

Gráfica 5-13

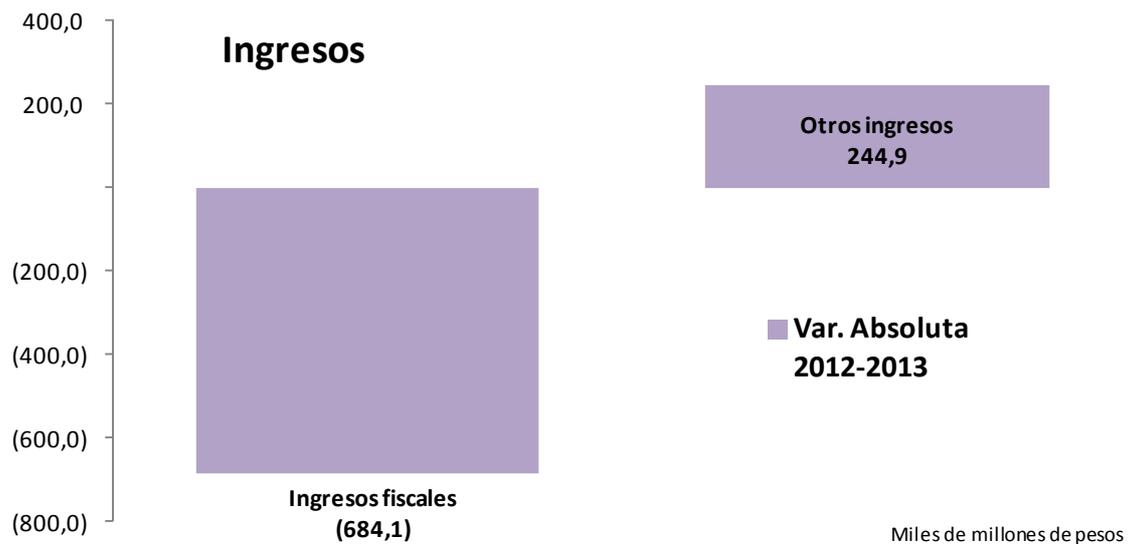


Principales Saldos

Ingresos fiscales. El total del saldo de este grupo fue reportado en la cuenta Regalías la cual está dividida en dos conceptos: 1) Hidrocarburos \$8.312,6, y 2) Minerales \$1.466,3.

Principales Variaciones

Gráfica 5-14

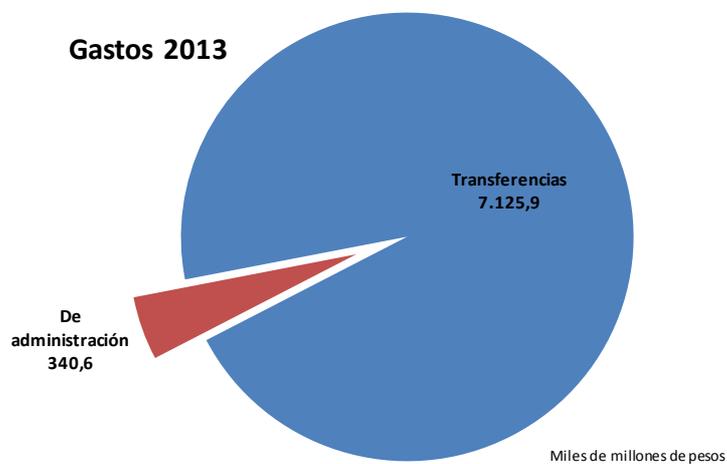


Ingresos fiscales. Los ingresos por regalías disminuyeron \$684,1 variación que a su vez explica, la totalidad de la variación de este grupo.

Otros ingresos. Aumentan por lo registrado en la cuenta Financieros por \$244,9; en el caso de 2013, el saldo por \$340,3 “corresponde a los rendimientos financieros generados por la administración de los recursos. De este valor \$168.231 millones corresponden a rendimientos del FAE, \$157.991 millones corresponden a rendimientos de los depósitos remunerados, \$876 millones corresponden a rendimientos generados en la cuenta del CITIBANK y \$13.249 correspondiente a rendimientos trasladados por las entidades territoriales”.

Gastos. Los Gastos de las entidades financieras representan el 3,5% de los Gastos del Nivel Nacional, su composición se aprecia en la siguiente gráfica

Gráfica 5-15



Principal Saldo y Variación

Transferencias. Es el grupo más importante por la cuenta Sistema General de Regalías \$7.125,9; lo que significa un incremento de \$4.770,3 con respecto a 2012, cambio que a su vez explica la mayor parte de la variación de los gastos.

El siguiente cuadro muestra los conceptos que componen la cuenta Sistema General de Regalías y por lo tanto, el destino y monto de los recursos transferidos a los fondos que componen el sistema:

Tabla 5-20

Miles de millones de pesos

Transferencias Sistema General de Regalías			
CÓDIGO	CONCEPTO	2013	2012
5.4	Transferencias	7.125,9	3.064,9
5.4.13	Sistema general de regalías	7.125,9	3.064,9
5.4.13.01	Asignaciones directas	2.590,1	2.371,2
5.4.13.02	Para proyectos de ciencia, tecnología e innovación	719,0	
5.4.13.03	Para proyectos de desarrollo regional	692,1	57,5
5.4.13.04	Para proyectos de desarrollo regional-compensación	2.115,4	117,6
5.4.13.05	Para ahorro pensional territorial	1.009,4	518,6

5.5 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, según la circular externa de 29 de 2003, provienen de las Entidades de las siguientes fuentes:

RECURSOS NACIONALES	RECURSOS TERRITORIALES
<ul style="list-style-type: none">• Privatizaciones de Entidades Nacionales• Capitalizaciones de Entidades Nacionales• Bienes cuyo dominio se extinga a favor de la Nación• Loto Único Nacional• Impuesto de timbre	<ul style="list-style-type: none">• Situado fiscal 2000 y 2001• Participaciones municipales en los ICN 2000 y 2001• Sistema General de Participaciones (Ley 715 de 2001)• 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 de mantener de sistema de información, de manera 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 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, para garantizar 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.

5.5.1 BALANCE DEL FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES – FONPET

Tabla 5-21

FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES - FONPET				
ACTIVOS				
A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2013	2012	Abs.	%
Depósitos en instituciones financieras	1.074,3	2.683,4	(1.609,1)	(60,0)
Cuenta de ahorro	1.015,0	2.571,4	(1.556,4)	(60,5)
Cuenta corriente	59,3	111,9	(52,7)	(47,1)
Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda	37.085,6	34.502,5	2.583,1	7,5
Títulos de tesorería -TES	18.197,4	16.596,7	1.600,6	9,6
Certificados de depósito a término	7.394,1	7.147,0	247,1	3,5
Bonos y títulos emitidos por el sector privado	4.557,0	3.975,2	581,9	14,6
Bonos y títulos emitidos por el gobierno general	1.561,1	1.366,5	194,6	14,2
Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras	3.524,6	3.478,5	46,1	1,3
Otros certificados		0,6	(0,6)	(100,0)
Pagarés		303,3	(303,3)	(100,0)
Otras inversiones en títulos de deuda	1.851,4	1.634,8	216,6	13,2
Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	958,5	127,4	831,2	...
Carteras coletivas	891,7	77,9	813,8	...
Otras inversiones en títulos participativos	66,8	49,4	17,4	35,1
Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos	1,0	2,5	(1,5)	(61,0)
Derechos en contratos derivados	7,7	213,0	(205,3)	(96,4)
Obligaciones en contratos derivados (cr)	6,7	210,5	(203,8)	(96,8)
Otros deudores	0,6	0,7	(0,2)	(23,6)
Descuentos no autorizados	0,6	0,7	(0,2)	(23,6)
TOTAL	39.119,9	37.316,5	1.803,4	4,8

Activos. En los activos del FONPET a 31 de diciembre de 2013, el grupo de Inversiones e instrumentos derivados es el que reporta el mayor valor y dentro de este la cuenta de Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda es la más representativa.

El incremento registrado en esta cuenta por \$2.583,1, corresponde principalmente al aumento de la subcuenta Títulos de tesorería – TES, situación que es justificada por la entidad según las notas así: *“Inversiones en TES realizadas por las entidades administradoras de los recursos y la DTN con los recursos a su cargo y según lo establecido por el régimen de inversiones. De conformidad con el artículo 1° del Decreto 1861 de 2012, el régimen de inversiones aplicable a los patrimonios autónomos del FONPET, es el mismo establecido para el Fondo Moderado de los Fondos de Pensiones Obligatorias. La inversión de los recursos está sometida además a las reglas especiales aplicables a este tipo de patrimonios que se encuentren vigentes durante su ejecución y a*

las establecidas por la Superintendencia Financiera para la administración de riesgos en la realización de operaciones de tesorería”.

Por otra parte, la disminución registrada en la cuenta Depósitos en instituciones financieras de \$1.609,1, corresponde principalmente a la disminución presentado en la subcuenta Cuenta de ahorro, situación que se origina según las notas de la entidad por: “Refleja los saldos de las cuentas de ahorros en pesos y en dólares de las entidades administradoras de los recursos, de las cuentas de ahorros para el recaudo de los aportes de la unidad de gestión y de las cuentas de ahorros del portafolio del FONPET en la Dirección del Tesoro Nacional”.

Tabla 5-22

FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES - FONPET - PASIVOS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2013	2012	Abs.	%
Acreedores	10,9	10,8	0,1	0,9
Deducción de impuestos	0,0	0,0	(0,0)	(26,8)
Comisiones	10,7	10,7	(0,0)	(0,2)
Honorarios	0,2	0,1	0,1	116,7
Otros acreedores	0,0		0,0	
Recursos recibidos en administración	38.714,7	36.927,9	1.786,9	4,8
En administración	38.714,7	36.927,9	1.786,9	4,8
Depósitos recibidos en garantía	394,3	377,8	16,5	4,4
Depósitos sobre contratos	394,3	377,8	16,5	4,4
TOTAL	39.119,9	37.316,5	1.803,4	4,8

Pasivos. En los pasivos del FONPET a 31 de diciembre de 2013, el grupo de Cuentas por pagar es el que registra el mayor saldo y dentro de este la cuenta de Recursos recibidos en administración es la más representativa.

El incremento registrado en esta cuenta de \$1.786,9, se origina principalmente al aumento de la subcuenta En administración, situación que es justificada por la entidad según las notas así: “Corresponde al saldo del fondo administrado de cada una de las entidades territoriales”.

Espacio en blanco

Tabla 5-23

FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES - FONPET				
CONTINGENCIAS DEUDORAS				
A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2013	2012	Abs.	%
Derechos por cobrar sin acto administrativo en firme	1.715,0	489,4	1.225,6	...
Gastos anuales incurridos	17,6	182,9	(165,3)	(90,4)
TOTAL	1.732,6	672,4	1.060,2	157,7

Contingencias Deudoras. En las Cuentas de orden del FONPET a 31 de diciembre de 2013, el grupo de la Deudoras de control es el que reporta el mayor valor y dentro de este la cuenta de FONPET es la más representativa.

El aumento presentado en esta cuenta de \$1.225,6, se origina principalmente al incremento de la subcuenta Derechos por cobrar sin acto administrativo en firme, situación que es justificada por la entidad según las notas así: *“Corresponde al valor de los aportes estimados por cobrar a cargo de las entidades territoriales y del orden nacional, con respecto a las entidades del orden nacional que tienen saldos pendientes de giro y no reportaron información (ANH, ANM), no fue posible la identificación de los mismos.”*.

Tabla 5-24

FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES - FONPET				
CONTINGENCIAS ACREEDORAS				
A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2013	2012	Abs.	%
Solicitudes de retiro pendientes de aprobación		99,0	(99,0)	(100,0)
Retiros aprobados pendientes de giro	60,9	154,6	(93,7)	(60,6)
Rendimientos anuales generados	3.947,0	3.652,7	294,4	8,1
TOTAL	4.008,0	3.906,3	101,7	2,6

Contingencias acreedoras. En las Cuentas de orden del FONPET a 31 de diciembre de 2013, el grupo de las Acreedoras de control es el que reporta el mayor valor y dentro de este la cuenta de FONPET es la más representativa.

El aumento presentado en esta cuenta, se origina principalmente por el incremento de la subcuenta Rendimientos anuales generados, situación que es justificada por la entidad según las notas así: *“corresponde al valor acumulado de los rendimientos originados por la administración de los recursos, por las entidades administradoras, DTN y Coljuegos; con respecto a las entidades del orden nacional que realizaron aportes o tienen saldos pendientes de giro, que no reportaron información (ANH, ANM), no fue posible la identificación de los mismos.”*.

Capítulo 6

República de Colombia

**Indicadores de Gestión y
Financieros**

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

6.1 INDICADORES FINANCIEROS NIVEL NACIONAL

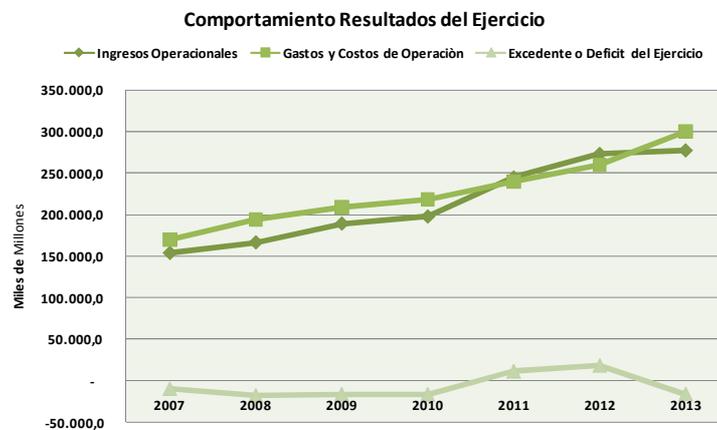
La acción gubernamental, exige a los países disponer de herramientas de evaluación que permitan hacerle seguimiento y monitorear los programas y proyectos desarrollados a través de sus entidades y organismos, como agentes dinamizadores de dicho accionar, esto significa contar con mecanismos para determinar si las metas propuestas se están alcanzado o se hace necesario implementar nuevas estrategias para alcanzar lo proyectado.

Para el informe consolidado del Nivel Nacional correspondiente al año 2013 se han incluido algunos indicadores financieros y análisis de series en el tiempo, desde el año 2007.

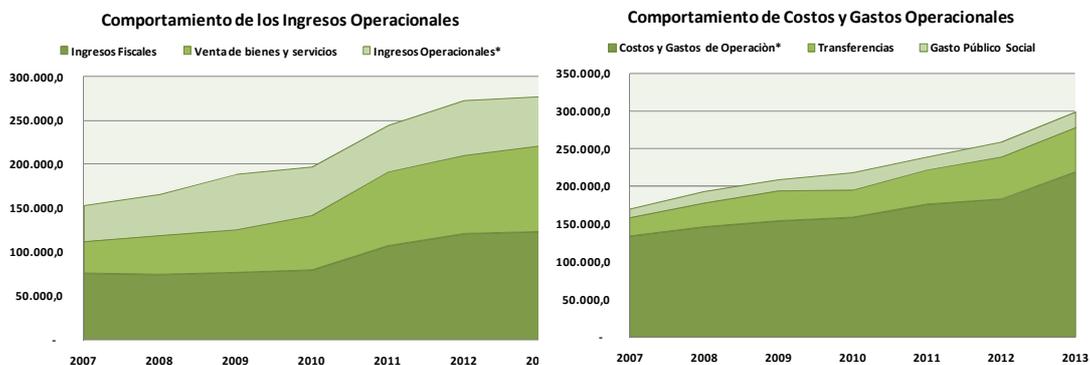
6.1.1 COMPORTAMIENTO RESULTADOS DEL EJERCICIO

En la series de tiempo analizadas los ingresos operacionales muestran crecimientos mayores al 11% años 2009, 2011 y 2012; en los gastos y costos de operación incrementos mayores al 9% en los años 2008, 2011 y 2013. Presentado excedente del ejercicio solamente en los años 2011 y 2012 (Ver gráficas 6-1 y 6-2).

Gráfica 6-1



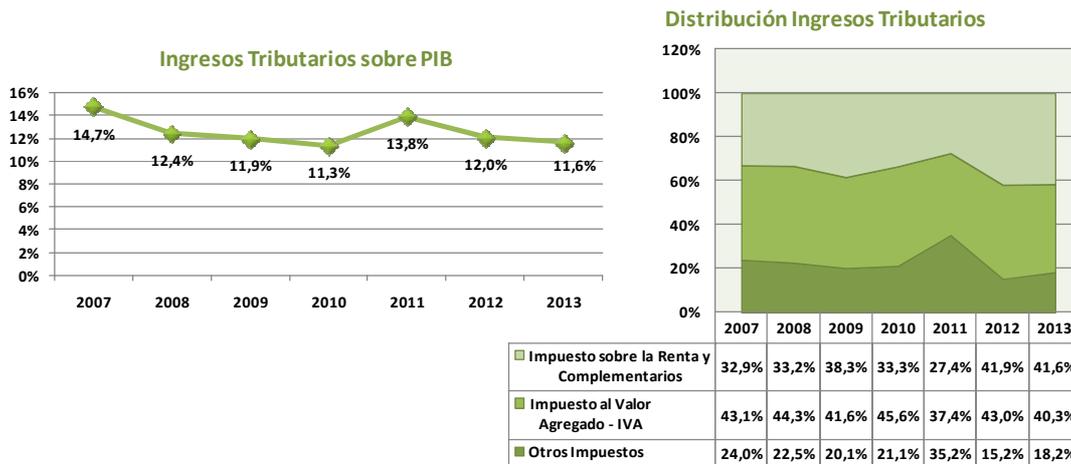
Gráfica 6-2



6.1.2 COMPORTAMIENTO INGRESOS TRIBUTARIOS

En el año 2011 aumentó la participación de los ingresos tributarios con respecto al PIB, originado por el recaudo del impuesto al patrimonio. El impuesto sobre la renta y complementarios desde el año 2012 ha incrementado su participación en la composición de los ingresos tributarios (Ver gráfica 6-3).

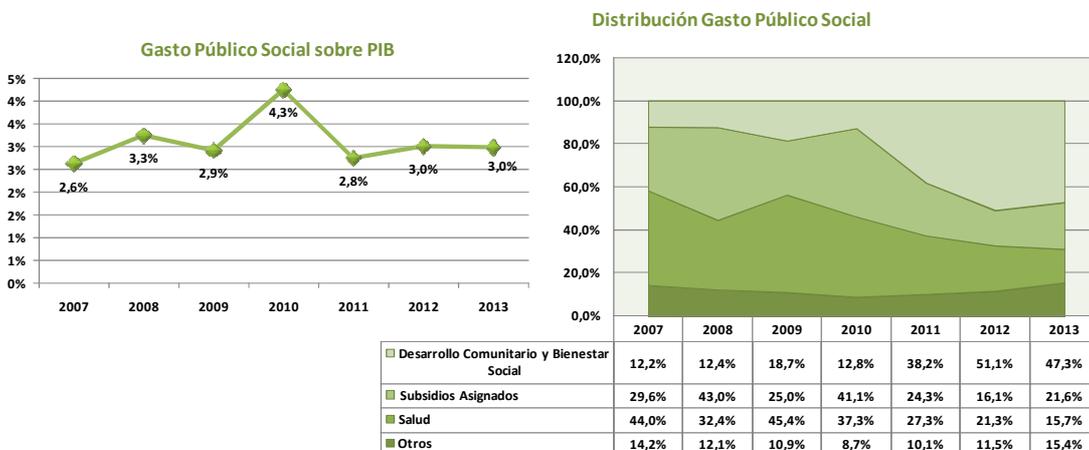
Gráfica 6-3



6.1.3 COMPORTAMIENTO GASTO PÚBLICO SOCIAL

En el año 2010 la participación del Gasto Público Social con respecto al PIB fue el más alto de los últimos siete años 4,3%. El gasto por Desarrollo Comunitario y Bienestar Social en los años 2008, 2009, 2011 y 2012 presentó crecimientos superiores al 40% y desde el 2011 es el que presenta mayor participación en la inversión social (Ver gráfica 6-4).

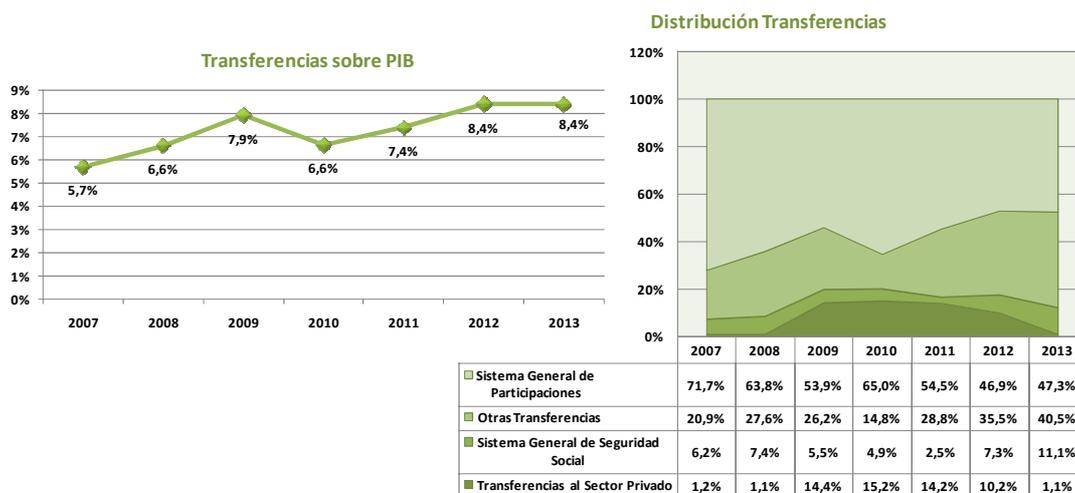
Gráfica 6-4



6.1.4 COMPORTAMIENTO TRANSFERENCIAS

Las Transferencias presentan una participación importante con respecto al PIB del 8,4%. Para los años 2008, 2009, 2011 y 2012 obtuvo incrementos superiores al 22%. Siendo el más representativo el Sistema General de Participaciones, seguido de Otras Transferencias que obtuvieron una participación significativa para el 2013. (Ver gráfica 6-5).

Gráfica 6-5



6.1.5 COMPORTAMIENTO INDICADORES FINANCIEROS

Se presentan algunos indicadores de liquidez, endeudamiento, actividad y rendimiento analizados como series en el tiempo en forma comparativa desde el año 2007 (Ver Tabla 6-1).

Espacio en blanco

Tabla 6-1 Indicadores Financieros Nivel Nacional

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
INDICADORES FINANCIEROS NIVEL NACIONAL
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE

Miles de Millones de Pesos

TIPO DE INDICADOR	DEFINICION	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	INTERPRETACION
LIQUIDEZ	Es la capacidad de una entidad para cumplir sus obligaciones al vencimiento.	Razón Corriente	$\frac{\text{Activo corriente/Pasivo corriente}}{=}$	1,16	1,07	1,11	0,99	0,75	0,83	0,77	La razón corriente mayor o igual a 1 quiere decir que la entidad si tiene la capacidad de cubrir sus obligaciones de Corto Plazo.
		Capital de Trabajo	$\frac{\text{Activo corriente-Pasivo corriente}}{=}$	12.441,6	5.391,7	9.932,9	-1.241,5	-40.139,3	-34.292,2	-49.108,4	La cifra absoluta resultante mide el nivel de gastos corrientes en los que la entidad puede tener para mantener su operación en el Corto Plazo. Si es negativo se indica problemas de liquidez.
ENDEUDAMIENTO	Mide el nivel de apalancamiento de la entidad	Endeudamiento Total	$\frac{\text{Total Pasivo/Total Activo- Valorizaciones}}{=}$	1,59	1,69	1,62	1,58	1,43	1,28	1,27	Refleja el grado y en que forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la entidad.
		Concentración a Corto Plazo	$\frac{\text{Pasivo Corriente/Total Pasivo}}{=}$	22,5%	21,6%	22,2%	26,6%	33,8%	36,7%	36,1%	La concentración del endeudamiento se encuentra en el largo plazo. A partir del 2010 se viene incrementando el endeudamiento del CP y disminuyendo el del LP
		Concentración a Largo Plazo	$\frac{\text{Pasivo no Corriente/Total Pasivo}}{=}$	78%	78,4%	77,8%	73,4%	66,2%	63,3%	63,9%	
ACTIVIDAD	Mide la eficiencia del uso de los activos para la generación de resultados óptimos	Cartera Comercial Total Neta	$\frac{\text{Cuentas x Cobrar-Provisión de Ctas por Cobrar}}{=}$	2.808,2	2.597,7	3.558,1	3.765,0	5.096,8	4.670,8	5.518,8	Días de recuperación cartera, muestra el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en promedio, en un periodo determinado de tiempo, generalmente un año
		Ventas Netas	$\frac{\text{Ventas Netas (Ventas de bienes y servicios)}}{=}$	36.224,1	44.694,1	48.693,8	62.355,5	84.246,3	89.132,8	97.790,6	
		Días de Recuperación de Cartera	$\frac{\text{Cartera Comercial neta*360/ventas netas}}{=}$	27,9	20,9	26,3	21,7	21,8	18,9	20,3	
		Inventario	$\frac{\text{Total Inventario}}{=}$	3.933,1	3.490,9	3.655,9	4.804,6	5.612,6	6.161,2	6.732,8	La rotación de Inventarios permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado.
		Costo de Ventas	$\frac{\text{Costo de Ventas (Costo de ventas de bienes y servicios)}}{=}$	20.739,4	26.296,4	31.993,9	37.454,5	48.428,7	53.189,4	59.744,3	
		Días de Inventario	$\frac{\text{Total Inventa*360/(Costo de ventas)}}{=}$	68,3	47,8	41,1	46,2	41,7	41,7	40,6	
RENDIMIENTO	Mide el beneficio o ganancia porcentual que obtiene la entidad respecto a algún proceso	Margen Bruto de Utilidad	$\frac{\text{Utilidad bruta/Ventas netas}}{=}$	42,7%	41,2%	34,3%	39,9%	42,5%	40,3%	38,9%	Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la entidad para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.
		Rendimiento Activo Total	$\frac{\text{Utilidad ejercicio/Total Activo}}{=}$	-3,9%	-7,1%	-5,7%	-4,9%	3,1%	3,9%	-3,0%	Porcentaje de rentabilidad percibido por los activos durante el ejercicio.