CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA

SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL NACIONAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Bogotá D.C. Mayo 14 de 2015

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 E. Herrera Guayara

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
Miryam Marleny Hincapié Castrillón

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Juan Guillermo Hoyos Pérez

SECRETARIO GENERAL
Jaime Aguilar Rodríguez

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS
Iván J. Castillo Caicedo

GIT APOYO INFORMÁTICO
Juan David Gómez Botero

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Álvaro E. Herrera Guayara
Subcontador

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS
Iván J. Castillo Caicedo
Coordinador

Equipo de Análisis – GIT PAP
Ana Mercedes Jurado Pérez
Edilberto Herrera Huérfano
Mauricio Peña Bermeo
Mauricio Posada Villada
Nubia Stella Porras Morales

Equipo de apoyo – GIT EAE
Alba del Carmen Orjuela Murcia
Camilo Alejandro Aguirre Matallana
Juan Carlos Betancur Bedoya
María Elizabeth Zuluaga Castrillón
Rafael Antonio Giraldo Giraldo
Rogelio Páez Barajas

Grupo de apoyo
Martha Cecilia Uribe Soto
Olga Lucia Varela Rosas
Rosalvina Robles Hernández
Silvia del Pilar Clavijo

Revisión y corrección de textos
Álvaro E. Herrera Guayara
Iván J. Castillo Caicedo

Compilación del documento
Ana Mercedes Jurado Pérez
Edilberto Herrera Huérfano

Presentación

La Hacienda Pública, desde ópticas diferentes apunta a los recursos disponibles por parte del Estado y de las entidades públicas para el cumplimiento de sus actividades y proyectos; también al conjunto de entidades públicas que tienen encomendado gestionar los ingresos que recibe el Estado y la que corresponde a la más común de todas, esto es, disciplina que se encarga del estudio de los objetivos del sector público y la forma como se pueden lograr éstos con unos recursos limitados.

La Contaduría General de la Nación - CGN presenta a la ciudadanía en general, a los organismos de control fiscal y político, así como a los demás usuarios de la información, el informe consolidado denominado "Situación Financiera y Resultados Consolidados del Nivel Nacional" correspondiente al período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del año 2014, en el cual se describe la situación patrimonial de la Hacienda Pública Nacional y la gestión lograda con los ingresos obtenidos y su aplicación a los diferentes proyectos sociales.

El informe contiene, en primer lugar, los estados contables consolidados del nivel nacional: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con las respectivas notas de carácter general y específico, señalando la metodología utilizada para realizar el proceso de consolidación de la información contable que reportan las entidades que conforman el Nivel Nacional del país.

El universo de entidades contables públicas del Nivel Nacional registradas en la base de datos de la Contaduría General de la Nación - CGN al 31 de diciembre de 2014 es de 348, es decir, igual número de las registradas en la misma fecha de 2013. De este universo, 277 corresponden al Sector Nacional No Financiero (SNNF) y 71 al Sector Nacional Financiero-(SNF); en el SNNF 216 son entidades del Gobierno General y 61 corresponden a Empresas Públicas No Financieras. La consolidación del Nivel Nacional se realizó con 347 entidades, es decir el 99,7%, si se tiene en cuenta que una entidad no reportó la información para la consolidación, no obstante los requerimientos realizados por la CGN a esta entidad.

El Balance General Consolidado del Nivel Nacional al 31 de diciembre de 2014, registra Activos Totales por $559.837,3 Miles de Millones de pesos (MM), que equivalen al 74,0% del PIB, Pasivos Totales por $684.749,0 MM, 90,6% del PIB, Patrimonio de $-145.851,1 MM, el 19,3% del PIB, y un Interés minoritario de $20.939,4 MM, el 2,8% del PIB1.

El Pasivo total consolidado del Nivel Nacional presenta las mayores variaciones al incrementarse en 14,3%, es decir $85.748,2 MM con relación al año 2013, mientras el Activo total su incremento fue del 5,6%, $29.623,3 MM, por tanto, el patrimonio disminuye en un 61,6%, es decir, en $55.621,5, lo cual se explicará detalladamente en las notas respectivas.

El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, presenta un déficit del ejercicio de $-46.495,5 MM, cifra inferior en $30.847,0 MM a la del año 2013 que presentó

[1] Según el DANE el PIB preliminar de 2014 asciende a la suma de $756.152 miles de millones de pesos.

déficit de $-15.648,5 MM. Este resultado deficitario se presenta producto de unos ingresos consolidados de $300.775,8 MM menos Gastos de $254.401,6 y Costos de Ventas y Operación por $92.869,7.

En segundo lugar, se incluyen dentro de este documento, un análisis consolidado de los dos subcentros más importantes: el Sector Nacional No Financiero-SNNF y el Sector Nacional Financiero-SNF, en el cual se presenta de manera individual para cada subcentro algunas notas específicas para el Balance General Consolidado y para el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental también consolidado a 31 de diciembre de 2014.

Se presenta también en este informe del Nivel Nacional notas especiales referidas al proceso de liquidación de algunas entidades públicas que a 31 de diciembre de 2014 aún no han terminado dicho proceso, pero que de todas maneras sus saldos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos y costos fueron consolidados; así como algunos indicadores financieros y sociales que permiten una mejor interpretación de los resultados logrados por las entidades públicas que conforman el Nivel Nacional.

De igual manera, se incluye un informe sobre el proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad que viene desarrollando la CGN, el cual se completará en el año 2017 cuando las empresas estatales y las entidades de gobierno estén aplicando los nuevos marcos normativos ajustados a estándares internacionales en los términos de la regulación contable pública que por competencia constitucional y legal emita la CGN.

Teniendo como soporte y sustento la información contable recepcionada por la CGN a través del Consolidador de Hacienda del Sector Público - CHIP, se incluye un comparativo de los saldos reportados con la información que presenta el Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF, y se resaltan las diferencias advertidas entre los saldos finales del año 2013 y los iniciales para el 2014, con el fin de revelar y gestionar las posibles inconsistencias en los informes presentados por las entidades.

Es un propósito de esta publicación contribuir a generar conocimiento sobre la realidad financiera, económica, social y ambiental del Estado colombiano, en este caso, de las entidades que conforman el nivel nacional, de manera que sea insumo para la toma de decisiones económicas, administrativas y sociales en la administración pública.

PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
Contador General de la Nación

Contenido

PRESENTACIÓN		4
CAPÍTULO 1.	**ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL**	**17**
CAPÍTULO 2.	**ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL**	**35**
2.1	**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**	36
2.1.1	**ACTIVO**	**38**
2.1.2	**PASIVO**	41
2.1.3	**INTERÉS MINORITARIO**	43
2.1.4	**PATRIMONIO**	43
2.1.5	**CUENTAS DE ORDEN**	46
2.1.5.1	Deudoras	47
2.1.5.2	Acreedoras	48
2.2	**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO**	49
2.2.1	**DÉFICIT DEL EJERCICIO**	50
2.2.2	**DÉFICIT OPERACIONAL**	50
2.2.3	**EXCEDENTE NO OPERACIONAL**	51
2.2.4	**DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**	51
2.2.5	**PARTIDAS EXTRAORDINARIAS**	52
2.2.6	**DÉFICIT ANTES DE AJUSTES**	52
2.2.7	**PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS**	52
2.3	**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**	53
2.3.1	**INCREMENTOS**	53
2.3.2	**DISMINUCIONES**	54
CAPÍTULO 3.	**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS**	53
3.1	**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**	56
Nota 1.	NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA	56

		CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	
Nota 2.		POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	57
Nota 3.		LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE	68
Nota 4.		EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	69
3.1.1		**COBERTURA**	70
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	77
Nota 7.		Rentas por cobrar	82
Nota 8.		Deudores	85
Nota 9.		Inventarios	89
Nota 10.		Propiedades, planta y equipo	93
Nota 11.		Bienes de uso público e históricos y culturales	100
Nota 12.		Recursos naturales no renovables	105
Nota 13.		Otros activos	106
3.2.1.2		**Notas al Pasivo**	109
Nota 14.		Operaciones de instituciones financieras	109
Nota 15.		Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	111
Nota 16.		Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	118
Nota 17.		Cuentas por pagar	124
Nota 18.		Obligaciones laborales y de seguridad social	129
Nota 19.		Otros bonos y títulos emitidos	132
Nota 20.		Pasivos estimados	137
Nota 21.		Otros pasivos	150
Nota 22.		Deudoras	155
Nota 23.		Acreedoras	158
3.2.2		**NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**	161
3.2.2.1		**Ingresos**	161
Nota 24.		Ingresos fiscales	162
Nota 25.		Venta de bienes	165
Nota 26.		Otros ingresos	167
Nota 27.		Venta de servicios	172
Nota 28.		Administración del sistema general de pensiones	176
Nota 29.		Transferencias	178
3.2.2.2		**Gastos**	179
Nota 30.		Otros gastos	180
Nota 31.		Transferencias	182
Nota 32.		Gastos de operación	184
Nota 33.		Gastos de administración	188
Nota 34.		Gasto público social	193

Nota 35.		Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	196
3.2.2.3		**Costos de Ventas y Operación**	198
3.2.3		**INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS**	202
3.2.3.1		Materialidad de las operaciones recíprocas	203
3.2.3.2		Comportamiento de saldos por conciliar	205
3.2.3.3		Representatividad de los saldos por conciliar	206
CAPÍTULO 4.		**SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE SUBCENTROS DE CONSOLIDACIÓN**	208
4.1		**NACIONAL NO FINANCIERO**	208
4.1.1		**ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS**	208
4.1.2		**ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS**	212
4.1.2.1		Cobertura	212
4.1.2.2		Impacto económico de las Entidades no financieras frente al BGN	213
4.1.2.3		Notas al balance general	214
4.1.2.4		Notas al estado de actividad financiera económica, social y ambiental	224
4.2		**NACIONAL FINANCIERO**	239
4.2.1		**ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS**	239
4.2.2		**ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS**	241
4.2.2.1		Cobertura	241
4.2.2.2		Notas al balance general	241
4.2.2.3		Notas al estado de actividad financiera económica, social y ambiental	250
CAPÍTULO 5.		**INFORMES COMPLEMENTARIOS**	260
5.1		**DIFERENCIAS SALDOS FINALES A DICIEMBRE DE 2013 CON SALDOS INICIALES 2014**	261
5.2		**DIFERENCIAS SIIF**	263
5.3		**GESTIÓN REALIZADA 2014**	269
5.3.1		**Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG**	269
5.3.2		**Saldos sin depurar del instituto de Seguros Sociales -ISS En Liquidación y la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones**	269
5.3.3		**Departamento Administrativo de Seguridad - DAS en supresión**	270
5.3.4		**Gestión realizada con entidades que presentaron opinión negativa o abstención de opinión**	271

CAPÍTULO 6.	**IMPACTO DE NORMAS INTERNACIONALES**	273
6.1	**IMPACTO DE NORMAS INTERNACIONALES**	274
CAPÍTULO 7.	**ANEXOS**	278
7.1	**ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN**	279

Tablas

		Pág.
Tabla 2-1	Balance General Consolidado de la Nación	37
Tabla 2-2	Activos consolidados de la Nación	39
Tabla 2-3	Pasivos consolidados de la Nación	41
Tabla 2-4	Patrimonio consolidado de la Nación	44
Tabla 2-5	Cuentas de orden consolidadas de la Nación	46
Tabla 2-6	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental consolidado de la Nación	49
Tabla 2-7	Estado de cambios en el patrimonio consolidado de la nación – Detalle de las variaciones	53
Tabla 2-8	Estado de cambios en el patrimonio consolidado de la Nación - Comparativo	54
Tabla 3-1	Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2014	58
Tabla 3-2	Conceptos creados en 2014	59
Tabla 3-3	Instructivos expedidos por la CGN y que aplican en el 2014	59
Tabla 3-4	Indicadores básicos aplicados a diciembre 31 de 2014	60
Tabla 3-5	Consolidación del Gobierno Nacional	64
Tabla 3-6	Cobertura entidades consolidadas	72
Tabla 3-7	Entidades consolidadas excluidas e incorporadas	73
Tabla 3-8	Diferencias por centro de consolidación	74
Tabla 3-9	Efectivo	75
Tabla 3-10	Cuentas de ahorro	76
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 – Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	82
Tabla 3-18	Entidades que reportan los mayores saldos – Valorizaciones, provisión para protección de inversiones	82
Tabla 3-19	Clasificación de las rentas por cobrar por vigencia	83
Tabla 3-20	Deudores	85
Tabla 3-21	Mayores saldos y variaciones – Ingresos no tributarios	86
Tabla 3-22	Mayores saldos y variaciones – Préstamos concedidos	87
Tabla 3-23	Entidades que reportan los mayores saldos – Otros deudores	88

Tabla 3-24	Entidades que reportan los mayores saldos – Recursos entregados en administración	89
Tabla 3-25	Inventarios	90
Tabla 3-26	Mayores saldos y variaciones – Bienes producidos	91
Tabla 3-27	Mayores saldos y variaciones – Mercancías en existencia	92
Tabla 3-28	Mayores saldos y variaciones – Materiales para la producción de bienes	92
Tabla 3-29	Mayores saldos y variaciones – Materias primas	93
Tabla 3-30	Mayores saldos y variaciones – Productos en proceso	93
Tabla 3-31	Propiedades, planta y equipo	94
Tabla 3-32	Propiedades, planta y equipo – Costo histórico	94
Tabla 3-33	Mayores saldos y variaciones – Plantas, ductos y túneles	95
Tabla 3-34	Mayores saldos y variaciones – Construcciones en curso	96
Tabla 3-35	Mayores saldos y variaciones – Maquinaria y equipo	97
Tabla 3-36	Mayores saldos y variaciones - Edificaciones	97
Tabla 3-37	Mayores saldos y variaciones – Equipos de transporte, tracción y elevación	98
Tabla 3-38	Mayores saldos y variaciones – Equipos de comunicación y computación	98
Tabla 3-39	Propiedades, planta y equipo - Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	99
Tabla 3-40	Entidades que reportan valores en la porción corriente de las propiedades, planta y equipo	100
Tabla 3-41	Bienes de uso público e históricos y culturales	100
Tabla 3-42	Mayores saldos y variaciones – Bienes de uso público en servicio – Concesiones	101
Tabla 3-43	Mayores saldos y variaciones – Bienes de uso público en servicio	102
Tabla 3-44	Mayores saldos y variaciones – Bienes de uso público en construcción – Concesiones	103
Tabla 3-45	Mayores saldos y variaciones - Bienes de uso público históricos y culturales en construcción	104
Tabla 3-46	Mayores saldos y variaciones - Bienes de uso público históricos y culturales entregados en administración	104
Tabla 3-47	Recursos naturales no renovables	105
Tabla 3-48	Otros activos	107
Tabla 3-49	Mayores saldos y variaciones – Valorizaciones	108
Tabla 3-50	Mayores saldos y variaciones – Cargos diferidos	108
Tabla 3-51	Operaciones de banca central e instituciones financieras	109
Tabla 3-52	Mayores saldos y variaciones - Operaciones de captación y servicios financieros	110
Tabla 3-53	Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central	112
Tabla 3-54	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central – Clasificadas de acuerdo con la exigibilidad	112
Tabla 3-55	Mayores saldos y variaciones - Operaciones de crédito público internas de largo plazo	113
Tabla 3-56	Mayores saldos y variaciones - Operaciones de crédito público externas de largo plazo	115
Tabla 3-57	Obligaciones pendientes de pago de las operaciones de crédito público - Servicio de la deuda	118
Tabla 3-58	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	119
Tabla 3-59	Mayores saldos y variaciones - Operaciones de financiamiento externas de largo plazo	120

Tabla 3-60	Entidades que reportan los mayores saldos - Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	121
Tabla 3-61	Entidades que reportan los mayores saldos - Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	123
Tabla 3-62	Cuentas por pagar	125
Tabla 3-63	Mayores saldos y variaciones - Acreedores	126
Tabla 3-64	Mayores saldos y variaciones - Adquisición de bienes y servicios nacionales	127
Tabla 3-65	Mayores saldos y variaciones - Intereses por pagar	128
Tabla 3-66	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	129
Tabla 3-67	Mayores saldos y variaciones - Salarios y prestaciones sociales	130
Tabla 3-68	Mayores saldos y variaciones - Administración del sistema general de pensiones	131
Tabla 3-69	Mayores saldos y variaciones - Pensiones y prestaciones económicas por pagar	132
Tabla 3-70	Otros bonos y títulos emitidos	133
Tabla 3-71	Mayores saldos y variaciones - Títulos emitidos	134
Tabla 3-72	Mayores saldos y variaciones - Bonos pensionales	136
Tabla 3-73	Pasivos estimados	138
Tabla 3-74	Mayores saldos y variaciones - Provisión para pensiones	139
Tabla 3-75	Provisión para pensiones	140
Tabla 3-76	Entidades que reportan los mayores saldos - Empleadores	140
Tabla 3-77	Entidades con variaciones más importantes – Empleadores	141
Tabla 3-78	Provisión para pensiones	143
Tabla 3-79	Entidades que reportan los mayores saldos – Fondos de reservas	143
Tabla 3-80	Entidades con variaciones más importantes – Fondos de reservas	144
Tabla 3-81	Provisión para bonos pensionales	146
Tabla 3-82	Entidades que reportan los mayores saldos – Provisión para bonos pensionales - Empleadores	147
Tabla 3-83	Entidades con variaciones más importantes- Provisión para bonos pensionales - Empleadores	148
Tabla 3-84	Mayores saldos y variaciones - Provisión para contingencias	149
Tabla 3-85	Otros pasivos	151
Tabla 3-86	Mayores saldos y variaciones - Créditos diferidos	153
Tabla 3-87	Entidades que reportan los mayores saldos -Recaudos a favor a terceros	154
Tabla 3-88	Cuentas de orden deudoras	155
Tabla 3-89	Derechos contingentes	155
Tabla 3-90	Deudoras de control	156
Tabla 3-91	Mayores saldos y variaciones – Otras cuentas deudoras de control	157
Tabla 3-92	Cuentas de orden acreedoras	158
Tabla 3-93	Responsabilidades contingentes	159
Tabla 3-94	Mayores saldos y variaciones - Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	160
Tabla 3-95	Entidades con variaciones más importantes – Obligaciones potenciales	161
Tabla 3-96	Ingresos	162
Tabla 3-97	Ingresos fiscales	162
Tabla 3-98	Mayores saldos y variaciones – No tributarios	164
Tabla 3-99	Venta de bienes	165
Tabla 3-100	Mayores saldos y variaciones – Productos manufacturados	166
Tabla 3-101	Otros ingresos	167

Tabla 3-102	Mayores saldos y variaciones –Ajuste por diferencia en cambio	168
Tabla 3-103	Mayores saldos y variaciones – Financieros	169
Tabla 3-104	Mayores saldos y variaciones –Ajuste de ejercicios anteriores	170
Tabla 3-105	Mayores saldos y variaciones – Otros ingresos ordinarios	171
Tabla 3-106	Mayores saldos y variaciones - Extraordinarios	172
Tabla 3-107	Venta de servicios	172
Tabla 3-108	Mayores saldos y variaciones – Servicios de seguros y reaseguros	173
Tabla 3-109	Mayores saldos y variaciones – Servicios de transporte	174
Tabla 3-110	Mayores saldos y variaciones – Servicios de energía	174
Tabla 3-111	Entidades con variaciones más importantes – Otros servicios	175
Tabla 3-112	Entidades que reportan mayores saldos – Operaciones de colocación y servicios financieros	176
Tabla 3-113	Administración del sistema general de pensiones	177
Tabla 3-114	Entidades que reportan mayores saldos – Aportes estatales	177
Tabla 3-115	Entidades que reportan mayores saldos – Cotizaciones	177
Tabla 3-116	Entidades con variaciones más importantes – Cuotas partes de Bonos pensionales	178
Tabla 3-117	Gastos	180
Tabla 3-118	Otros gastos	181
Tabla 3-119	Mayores saldos y variaciones - Ajustes por diferencia en cambio	182
Tabla 3-120	Transferencias giradas	183
Tabla 3-121	Mayores saldos y variaciones – Otras transferencias	184
Tabla 3-122	Gastos de operación	185
Tabla 3-123	Entidades con mayores saldos y variaciones – Generales	186
Tabla 3-124	Entidades que reportan mayores saldos – Sueldos y salarios	187
Tabla 3-125	Gastos de administración	188
Tabla 3-126	Entidades con variaciones importantes – Generales	190
Tabla 3-127	Entidades con variaciones importantes – Sueldos y salarios	191
Tabla 3-128	Entidades con variaciones importantes – Contribuciones imputadas	192
Tabla 3-129	Gasto público social	193
Tabla 3-130	Mayores saldos y variaciones – Desarrollo comunitario y bienestar social	194
Tabla 3-131	Mayores saldos y variaciones – Subsidios asignados	195
Tabla 3-132	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	196
Tabla 3-133	Entidades con variaciones más importantes – Provisión para contingencia	197
Tabla 3-134	Mayores saldos y variaciones – Provisión para obligaciones fiscales	198
Tabla 3-135	Costo de ventas y operación	198
Tabla 3-136	Costo de ventas de bienes	199
Tabla 3-137	Mayores saldos y variaciones – Bienes producidos	200
Tabla 3-138	Costo de operación de servicios	201
Tabla 3-139	Mayores saldos y variaciones – Administración del sistema general de pensiones	201
Tabla 3-140	Materialidad de las operaciones recíprocas	203
Tabla 3-141	Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados	204
Tabla 3-142	Comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas en los estados contables consolidados	205
Tabla 3-143	Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados	206
Tabla 4-1	Impacto económico de las entidades no financieras frente al Balance General de la Nación	213

Tabla 4-2	Impacto económico de las entidades no financieras en cuentas de resultado	214
Tabla 4-3	Nacional no financiero – Balance general consolidado	215
Tabla 4-4	Nacional no financiero – Estado de actividad financiera, económica, social ambiental	225
Tabla 4-5	Entidades financieras – Balance general consolidado	241
Tabla 4-6	Entidades financieras – Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	250
Tabla 5-1	Diferencias identificadas entre saldos finales 2013 y saldos iniciales 2014 a nivel de grupo de cuentas	262
Tabla 5-2	Diferencias identificadas entre SIIF y CHIP a nivel de grupo de cuentas en cuentas de Balance	264
Tabla 5-3	Diferencias identificadas entre SIIF y CHIP a nivel de grupo de cuentas en cuentas de Resultados	265
Tabla 5-4	Justificación de las diferencias identificadas entre SIIF y CHIP	266
Tabla 5-5	Gestión realizada a las entidades auditadas por la Contraloría General de la República	271
Tabla 7-1	Entidades en proceso de liquidación	279
Tabla 7-2	Situación financiera de las entidades en proceso de liquidación	279
Tabla 7-3	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades en proceso de liquidación	279
Tabla 7-4	Entidades que terminaron el proceso de liquidación	280
Tabla 7-5	Impacto en las entidades en liquidación en el Balance General Consolidado	281
Tabla 7-6	Impacto en las entidades en liquidación en las cuentas de resultado consolidadas	282
Tabla 7-7	Indicadores Financieros nivel nacional	285

Gráficas

Pág.

Gráfica 2-1	Balance General de la Nación Consolidado	39
Gráfica 2-2	Activos Consolidados de la Nación 2014	41
Gráfica 2-3	Pasivos Consolidados de la Nación 2014	44
Gráfica 2-4	Patrimonio Consolidado de la Nación 2014	46
Gráfica 2-5	Evolución del Patrimonio 2008-2014	47
Gráfica 2-6	Cuentas de orden Deudoras 2014	49
Gráfica 2-7	Cuentas de orden Acreedoras 2014	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	Cobertura	76
Gráfica 3-3	Depósitos en Instituciones Financieras	
Gráfica 3-4	Inversiones Administración de Liquidez en Títulos de Deuda	78
Gráfica 3-5	Principales variaciones Rentas por Cobrar	83
Gráfica 3-6	Composición de los Ingreso no Tributarios	84
Gráfica 3-7	Bienes producidos	86
Gráfica 3-8	Plantas, ductos y túneles	91
Gráfica 3-9	Bienes de beneficio y uso Público en Servicio	98
Gráfica 3-10	Recursos Naturales no Renovables en Explotación	102
Gráfica 3-11	Valorizaciones 2013-2014	104
Gráfica 3-12	Operaciones de captación y servicios financieros	108
Gráfica 3-13		110
Gráfica 3-14		114
Gráfica 3-15	Operaciones de financiamiento externas de largo plazo	
Gráfica 3-16	Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	
Gráfica 3-17	Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	117
Gráfica 3-18	Acreedores 2013-2014	121
Gráfica 3-19	Salarios y prestaciones sociales 2013-2014	
Gráfica 3-20	Títulos emitidos 2013-2014	124
Gráfica 3-21	Bonos pensionales 2013-2014	127
Gráfica 3-22	Evolución principales conceptos de pasivo pensional 2010 - 2014	137
Gráfica 3-23	Provisión para Contingencias 2013-2014	
Gráfica 3-24	Anticipo de Impuestos	139
Gráfica 3-25	Ingresos Tributarios	142
Gráfica 3-26	Productos de minas y minerales	
Gráfica 3-27	Ajuste por diferencia en cambio	149
Gráfica 3-28	Servicios de seguros y reaseguros	150
Gráfica 3-29	Otras transferencias	152
Gráfica 3-30	Ajuste por diferencia de cambio	157
Gráfica 3-31	Sistema general de participaciones 2013-2014	161
Gráfica 3-32	Proceso de compensación FOSYGA 2013-2014	163
Gráfica 3-33	Gastos Generales 2013-2014	168
Gráfica 3-34	Desarrollo comunitario y bienestar social	176
Gráfica 3-35	Provisión para Contingencias 2013-2014	179
Gráfica 3-36	Bienes producidos 2013-2014	182
Gráfica 3-37	Administración al sistema general de pensiones	185

Gráfica 3-38	Reglas de Eliminación	211
Gráfica 4-1	Nivel Nacional No Financiero - Cobertura	188
Gráfica 4-2	Nivel Nacional No Financiero - Activos 2014	191
Gráfica 4-3	Nivel Nacional No Financiero - Principales Variaciones – Activos	194
Gráfica 4-4	Nivel Nacional No Financiero - Pasivos 2014	229
Gráfica 4-5	Nivel Nacional No Financiero - Principales Variaciones – Pasivos 2014	197
Gráfica 4-6	Nivel Nacional No Financiero – Patrimonio 2014	207
Gráfica 4-7	Nivel Nacional No Financiero - Principales Variaciones – Patrimonio 2014	210
Gráfica 4-8	Nivel Nacional No Financiero - Ingresos 2014	213
Gráfica 4-9	Nivel Nacional No Financiero - Principales Variaciones – Ingresos 2014	214
Gráfica 4-10	Nivel Nacional No Financiero - Gastos 2014	216
Gráfica 4-11	Nivel Nacional No Financiero - Principales Variaciones – Gastos 2014	217
Gráfica 4-12	Nivel Nacional No Financiero - Costos 2014	218
Gráfica 4-13	Nivel Nacional No Financiero - Principales Variaciones – Costos 2014	219
Gráfica 4-14	Nivel Nacional Financiero - Cobertura	221
Gráfica 4-15	Nivel Nacional Financiero - Activos 2014	222
Gráfica 4-16	Nivel Nacional Financiero -Principales Variaciones – Activos	225
Gráfica 4-17	Nivel Nacional Financiero - Pasivos 2014	228
Gráfica 4-18	Nivel Nacional Financiero - Principales Variaciones – Pasivos	229
Gráfica 4-19	Nivel Nacional Financiero - Patrimonio 2014	233
Gráfica 4-20	Nivel Nacional Financiero - Principales Variaciones – Patrimonio	234
Gráfica 4-21	Nivel Nacional Financiero - Ingresos 2014	238
Gráfica 4-22	Nivel Nacional Financiero - Principales Variaciones – Ingresos	240
Gráfica 4-23	Nivel Nacional Financiero - Gastos 2014	241
Gráfica 4-24	Nivel Nacional Financiero - Principales Variaciones – Gastos	242
Gráfica 4-25	Nivel Nacional Financiero - Costos 2014	243
Gráfica 7-1	Comportamiento Resultados del Ejercicio	244
Gráfica 7-2	Comportamiento de los Ingresos, Gastos y Costos Operacionales	246
Gráfica 7-3	Ingresos Tributarios cobre PIB	248
Gráfica 7-4	Gasto Público Social sobre PIB	250
Gráfica 7-5	Transferencias sobre PIB	251

Capítulo 1

República de Colombia

Estados Contables Consolidados del Nivel Nacional

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Nivel Nacional
Balance General
A 31 de diciembre de 2014

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

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA

NIVEL NACIONAL

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

A 31-12-2014

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2014	2013		Nota	2014	2013
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE:		165.961,3	157.333,6	PASIVO CORRIENTE:		239.777,3	216.442,8
EFECTIVO	(5)	44.804,4	43.197,6	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	17.046,8	14.988,6
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	52.297,9	50.873,4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	38.274,3	26.953,8
RENTAS POR COBRAR	(7)	8.862,9	9.601,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(15)	7.501,8	7.437,6
DEUDORES	(8)	56.858,6	57.670,9	CUENTAS POR PAGAR	(17)	63.998,8	58.798,2
INVENTARIOS	(9)	7.869,7	6.732,8	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	2.978,6	2.650,3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	1.510	288,5	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	8.089,1	8.695,2
OTROS ACTIVOS	(11)	4.332,7	5.784,3	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	41.325,8	35.876,2
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		6.815,8	5.875,8	OTROS PASIVOS	(21)	77.190,8	68.199,8
				MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		8.567,1	8.096,1
ACTIVO NO CORRIENTE:		393.875,9	362.880,4				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	25.506,3	25.376,9	PASIVO NO CORRIENTE:		444.971,7	382.558,9
DEUDORES	(8)	59.565,7	52.625,7	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	5.186,1	6.384,7
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	85.244,3	77.616,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	283.431,4	226.801,1
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	64.394,0	56.187,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(15)	11.829,8	7.533,3
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	76.968,2	77.884,5	CUENTAS POR PAGAR	(17)	758,5	1.068,0
OTROS ACTIVOS	(13)	87.975,7	79.990,6	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	13,9	16,5
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		5.833,8	6.754,4	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	8.418,6	6.848,2
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		65,5	82,4	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	99.901,5	96.382,9
				OTROS PASIVOS	(21)	18.079,8	18.893,5
				MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		3.809	2.481,4
				TOTAL PASIVO		684.749,8	599.000,9
				TOTAL INTERES MINORITARIO		20.939,4	21.442,8
				INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO		18.842,1	19.453,9
				INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO		2.097,3	1.988,8
				PATRIMONIO		(145.851,8)	(98.229,7)
				HACIENDA PÚBLICA		(97.848,9)	(96.241,1)
				PATRIMONIO INSTITUCIONAL		21.493,3	21.660,8
				RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		(46.495,5)	(13.648,5)
TOTAL ACTIVO		559.837,3	530.214,0	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO		559.837,3	530.214,0
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(22)	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(23)	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES		578.961,1	468.938,2	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		1.754.734,3	1.790.088,2
DEUDORAS FISCALES		166.038,1	97.970,0	ACREEDORAS FISCALES		42.082,5	37.517,7
DEUDORAS DE CONTROL		353.347,6	323.568,8	ACREEDORAS DE CONTROL		283.895,5	262.799,9
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		1.078.346,8	919.467,0	MENOS ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		2.080.632,3	2.090.382,8

Pedro Luis Bohórquez Ramírez
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA

NIVEL NACIONAL

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

A 31-12-2014

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2014	2013		Nota	2014	2013
ACTIVOS				**PASIVOS**			
ACTIVO CORRIENTE:		165.961,3	167.333,6	**PASIVO CORRIENTE:**		239.777,3	216.442,0
EFECTIVO	(5)	44.004,4	43.127,6	**OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS**	(14)	17.046,8	14.988,6
CAJA		444,0	465,8	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		17.046,8	14.988,6
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		39.283,6	35.426,1	**OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL**	(15)	30.274,3	26.953,0
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		2.549,8	6.720,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO		140,9	3.157,5
FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA		212,5	124,8	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		24.508,9	19.581,4
FONDOS EN TRÁNSITO		1.514,9	391,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO			4,1
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	52.297,9	50.073,4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		5.624,5	4.209,7
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		32.933,5	34.905,2	**OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	(16)	7.501,8	7.437,6
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		1.801,3	1.199,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO		6.142,3	6.390,3
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		16.541,8	13.407,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		587,9	586,9
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS		171,4	17,3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		571,3	371,6
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		95,6	181,5	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		62,8	86,1
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON FONDOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y DEL TESORO NACIONAL		778,5	396,6	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO			0,1
				INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		137,6	2,6
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		12,3	12,3	**CUENTAS POR PAGAR**	(17)	63.998,8	59.798,2
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS		18,4		ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		10.911	10.691,1
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		54,8	46,6	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		4.425,4	1.938,4
RENTAS POR COBRAR	(7)	8.862,9	9.691,9	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		609,2	521,8
VIGENCIA ACTUAL		3.325,9	2.748,5	PROCESO DE COMPENSACIÓN FOSYGA		0,0	0,0
VIGENCIAS ANTERIORES		5.537,0	6.943,3	OPERACIONES DE SEGUROS Y REASEGUROS		125,0	84,4
DEUDORES	(8)	56.058,6	57.670,9	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS		3.295,2	2.876,0
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		16.950,8	14.458,8	INTERESES POR PAGAR		8.409,5	7.269,4
APORTES SOBRE LA NÓMINA		63,7	70,4	COMISIONES POR PAGAR		18,4	17,3
RENTAS PARAFISCALES		0,1		ACREEDORES		19.398,5	15.918,1
REGALÍAS		32,9	3,0	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS		80,2	79,5
VENTA DE BIENES		2.844,1	4.257,9	SUBSIDIOS ASIGNADOS		763,0	675,4
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		909,1	770,7	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		626,7	669,9
SERVICIOS PÚBLICOS		914,8	858,4	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		212,3	113,1
SERVICIOS DE SALUD		263,6	295,3	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		116,9	195,4
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS			0,0	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		1.567,7	1.256,6
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		274,6	276,3	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		6.956,9	11.003,1
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		24,0	146,0	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		453,9	712,9
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		3.204,7	2.900,3	RECURSOS RECIBIDOS POR EL FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA-FOSYGA			638,0
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		54,1	75,9	CRÉDITOS JUDICIALES		1.999,9	1.285,1
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		346,0	1.364,4	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		2.773,7	2.626,2
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		110,1	57,4	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		10,9	34,3
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		6.657,6	5.817,3	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1.244,4	1.190,1
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		1.745,6	3.144,3	**OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL**	(18)	2.978,6	2.650,3
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		11.107,1	11.639,1	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		1.695,4	1.629,5
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		1.982,4	996,4	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		258,3	88,6
OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS		395,4	206,0	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0,8	0,3
OTROS DEUDORES		7.445,9	9.369,4	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		0,0	
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		744,8	625,9	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		1.024,0	931,9
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		2.902,7	2.967,1	**OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS**	(19)	8.089,1	8.695,2
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		2.916,4	2.629,7	BONOS PENSIONALES		2,2	2,8
INVENTARIOS	(9)	7.069,7	6.732,8	TÍTULOS EMITIDOS		8.086,9	8.692,4
BIENES PRODUCIDOS		2.894,6	3.071,4	**PASIVOS ESTIMADOS**	(20)	41.325,0	35.876,2
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		2.377,4	2.150,7	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		6.274,2	8.169,4

	Nota	2014	2013		Nota	2014	2013
MATERIAS PRIMAS		461,5	486,3	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		17.346,2	11.847,(
ENVASES Y EMPAQUES		5,7	5,2	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		4.670,9	4.341,6
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES		471,2	85,6	PROVISIÓN PARA PENSIONES		463,5	4.990,0
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		431,9	357,6	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES		26,8	1,2
PRODUCTOS EN PROCESO		439,3	508,4	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO			0,0
EN TRÁNSITO		56,3	59,5	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS		5.636,3	5.451,9
EN PODER DE TERCEROS		102,4	66,0	PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍAS		20,5	8,7
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)		170,7	57,9	PROVISIONES DIVERSAS		6.886,5	1.066,5
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**(10)**	**151.0**	**208.5**	**OTROS PASIVOS**	**(21)**	**77.130.0**	**68.139.0**
TERRENOS		78,3	97,9	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		1.842,3	1.909,9
BIENES MUEBLES EN BODEGA		0,1	0,3	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		689,7	559,2
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		0,0	0,0	CRÉDITOS DIFERIDOS		13.083,	8.530,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		1,:	1,(	ANTICIPO DE IMPUESTOS		61.513,	57.138,2
EDIFICACIONES		68,7	104,2	OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS		1,2	1,2
MAQUINARIA Y EQUIPO		0,0	0,7	**MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)**		**8.567.1**	**8.096.1**
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		0,0	0,0	DEUDA PUBLICA Y OTROS TITULOS EMITIDOS		162,8	268,4
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		1,5	3,0	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		52,7	82,9
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		1,3	4,0	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		482,1	1.405,2
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		0,1	0,2	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		381,4	451,(
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		0,0	0,1	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NOMINA		0,6	0,7
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		0,1	2,3	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		1.437,(	951,8
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		0,0	0,6	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		6,9	15,9
OTROS ACTIVOS	**(13)**	**4.332.7**	**5.704.3**	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		111,	167,4
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		1.137,	1.078,4	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO Y FINANCIAMIENTO		1.418,	1.358,6
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		475,4	690,6	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		1.381,:	3.053,0
CARGOS DIFERIDOS		1.058,7	1.066,4	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		2.454,5	323,7
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		21,9	40,1	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		677,9	17,6
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		139,:	163,5				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		23,9	30,3				
DERECHOS EN FIDEICOMISO		558,3	1.356,4	**PASIVO NO CORRIENTE:**		**444.971.7**	**382.558.9**
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		69,4	102,8	**OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**(14)**	**5.166,1**	**6.304.7**
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		31,:	32,4	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		5.166,	6.304,7
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		316,:	316,:	**OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL**	**(15)**	**283.431.4**	**226.001.1**
BIENES DE ARTE Y CULTURA		45,7	45,9	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		170.524,8	146.346,(
INTANGIBLES		584,5	592,2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		621,:	111,
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		258,3	277,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		112.285,	79.543,8
VALORIZACIONES		240,0	592,0	**OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**(16)**	**11.020.0**	**7.533.3**
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		**6.815.8**	**5.875.8**	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		4.216,7	3.781,8
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		228,6	206,3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		6.744,9	3.371,5
RENTAS POR COBRAR		507,4	185,2	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		(77,5)	365,0
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		1.174,(	1.342,5	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		135,9	15,:
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		462,7	391,8	**CUENTAS POR PAGAR**	**(17)**	**750.5**	**1.068.0**
APORTES SOBRE LA NÓMINA		4,4	7,1	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		4,1	267,3
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		3.814,6	1.504,5	INTERESES POR PAGAR		255,5	317,9
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		9,5		ACREEDORES		70,1	7,8
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		81,0	1.493,2	SUBSIDIOS ASIGNADOS		19,:	19,6
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		80,2	381,6	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		0,0	0,2
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		27,6	113,(	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		187,:	190,(
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		380,3	228,4	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		90,3	114,:
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		44,5	21,7	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		62,5	95,7
				CRÉDITOS JUDICIALES		61,9	54,8
				OTRAS CUENTAS POR PAGAR		0,0	0,7
ACTIVO NO CORRIENTE:		**393.875.9**	**362.880.4**	**OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL**	**(18)**	**13.9**	**16.5**
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	**(6)**	**25.506.3**	**25.376.9**	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		8,5	8,1
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		1.980,6	1.545,	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		5,4	8,4
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		31,0	9,6	**OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS**	**(19)**	**8.410.6**	**6.840.2**
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		531,9	806,2	BONOS PENSIONALES		7.461,5	6.836,2

	Nota	2014	2013		Nota	2014	2013
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS			(0,0)	TÍTULOS EMITIDOS		949,0	4,0
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		5.116,3	4.335,8	**PASIVOS ESTIMADOS**	(20)	129.901,5	126.302,9
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		19.220,8	19.655,4	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		11.505,3	8.065,1
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		25,1	27,0	PROVISIÓN PARA PENSIONES		92.001,8	91.153,3
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		1.399,2	1.002,3	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES		13.568,4	12.325,9
DEUDORES	(8)	59.555,7	52.625,7	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO		0,0	
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		20.031,7	17.048,3	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS		806,2	722,2
APORTES SOBRE LA NÓMINA		64,1	71,7	PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍAS		11.077,4	8.502,5
VENTA DE BIENES		10,4	20,5	PROVISIONES DIVERSAS		942,5	5.534,2
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		29,4	12,9	**OTROS PASIVOS**	(21)	10.079,8	10.893,5
SERVICIOS PÚBLICOS		24,2	26,3	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		474,4	468,7
SERVICIOS DE SALUD		0,3	0,2	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		371,5	312,2
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0,5	2,2	CRÉDITOS DIFERIDOS		9.233,8	10.112,3
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		771,0	13,5	**MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)**		3.801,9	2.401,4
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		27.358,8	26.195,9	DEUDA PUBLICA Y OTROS TITULOS EMITIDOS		4,4	0,1
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		5.597,5	5.589,1	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		1.199,3	351,3
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		885,5	31,3	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		10,2	5,3
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		297,5	89,2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NOMINA		1,2	1,0
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		40,3	29,0	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		1.024,3	215,0
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		1.144,3	2.514,3	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL			3,2
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		181,9	689,4	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO Y FINANCIAMIENTO		184,8	109,5
OTROS DEUDORES		7.604,9	3.974,4	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS			111
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		617,2	493,6	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		59,7	9,5
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		65,8	62,5	SALDOS DE OPERACIONES RECÍROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		1.318,1	1.595,5
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		5.169,6	4.237,9				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	85.244,3	77.615,3	**TOTAL PASIVO**		684.749,0	599.000,9
TERRENOS		4.296,8	3.901,8				
SEMOVIENTES		61,3	57,4				
PLANTACIONES AGRÍCOLAS		41,4	69,6	**TOTAL INTERES MINORITARIO**		20.939,4	21.442,8
CONSTRUCCIONES EN CURSO		26.147,2	24.925,8	**INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO**		18.842,1	19.453,9
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		1.582,2	1.297,5	**INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO**		2.097,3	1.988,8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		684,6	467,0	TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES		0,0	0,0
BIENES MUEBLES EN BODEGA		2.632,2	2.808,2	TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA		0,0	0,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		2.401,0	2.588,4	TERRITORIAL SERVICIOS PUBLICOS		1.624,3	1.523,6
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		1.237,3	1.087,9	TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL		432,3	405,2
EDIFICACIONES		16.462,3	14.789,6	TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO		31,6	31,5
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		27.407,7	23.910,2	TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA		9,3	28,5
REDES, LÍNEAS Y CABLES		5.544,6	6.950,1				
MAQUINARIA Y EQUIPO		22.337,4	21.126,3				
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		1.609,0	1.468,9	**PATRIMONIO:**		(145.851,1)	(90.229,7)
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		1.769,7	1.673,6	**HACIENDA PÚBLICA**		(127.848,9)	(96.241,1)
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		5.578,2	5.207,4	CAPITAL FISCAL		(189.154,7	(168.561,7
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		10.031,8	8.844,7	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		21.158,6	16.440,9
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		163,2	135,3	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		41.880,7	40.700,5
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		321,4	252,9	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		3.045,8	2.714,2
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		44.874,6	43.797,3	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO		5.912,5	23.393,7
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)		54,2	45,2	MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		10.691,4	10.931,0
DEPRECIACIÓN DIFERIDA		1.650,4	1.596,9	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES			2,8
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		1.786,2	1.701,0	**PATRIMONIO INSTITUCIONAL**		28.493,3	21.660,0
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	64.394,0	56.197,4	APORTES SOCIALES		41,2	25,3
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		11.819,1	9.974,6	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		3.541,9	3.311,3
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES		15.820,4	14.809,3	CAPITAL FISCAL		4.658,7	(1.174,9
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		18.291,8	17.187,1	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL			23,3
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES		18.564,4	14.006,9	RESERVAS		650,7	1.300,8
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		451,3	252,7	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE		0,0	0,0
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		4.434,7	4.295,2	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		3.515,1	(440,1

	Nota	2014	2013		Nota	2014	2013
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		4.987,3	4.328,5	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		542,7	496,4
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	76.968,2	77.004,5	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES		3,2	3,1
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		102.870,5	104.823,(	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		12.897,3	11.839,(
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		52.278,8	43.632,2	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		210,8	211,7
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		48.357,8	34.288,3	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO		187,(	322,2
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		21.981,3	18.474,6	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		2.412,6	2.945,4
OTROS ACTIVOS	(13)	87.175,7	79.990,6	EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE		22,1	22,1
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		412,9	262,3	EFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA		(0,1)	0,7
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		664,2	803,6	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES		1.141,	3.941,6
CARGOS DIFERIDOS		9.397,6	11.390,(	MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		1.331,	1.168,(
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		176,8	175,9	**RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO**		(46.495,5)	(15.648,5)
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		9.508,9	4.988,6	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		(46.495,5)	(15.648,5)
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		165,7	14,3				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		2.800,3	838,1				
DERECHOS EN FIDEICOMISO		987,3	1.631,(				
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		74,4	72,8				
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		61,6	59,2				
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		240,9	204,0				
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		49,1	37,4				
BIENES DE ARTE Y CULTURA		372,3	349,3				
INTANGIBLES		6.413,6	6.506,7				
MENOS: AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		2.694,6	2.358,2				
VALORIZACIONES		64.698,2	56.912,9				
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		5.033,8	6.751,4				
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		96,0	205,9				
RENTAS POR COBRAR			0,1				
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		232,3	171,				
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS			16,4				
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		48,7	15,4				
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		49,9					
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		2.031,2	1.330,5				
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		8,0	214,(				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		3,9	3,3				
TES, BONOS Y TITULOS EMITIDOS		2.563,9	4.794,7				
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		65,5	821,4				
MENOS: UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION (CR)		11.075,7	14.541,4				
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION		238,9	444,9				
MENOS: INVERSION (CR)		1.051,(	710,7				
PATRIMONIO		11.953,7	15.629,(				
TOTAL ACTIVO		**559.837,3**	**530.214,0**	**TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO**		**559.837,3**	**530.214,0**
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:	(22)	0,0	0,0	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:**	(23)	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES		578.961,1	458.938,2	**RESPONSABILIDADES CONTINGENTES**		1.754.734,3	1.790.080,2
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		20.248,9	14.667,9	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		376.450,8	353.012,2
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES		151,9	371,4	OBLIGACIONES POTENCIALES		319.244,	282.697,1
CONTRAGARANTÍAS RECIBIDAS		4.200,8	3.922,1	DEUDA GARANTIZADA		4.201,(	3.922,1
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA		517.767,5	397.232,9	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA		517.829,6	477.452,3
BONOS PENSIONALES		0,1	0,1	GARANTÍAS CONTRACTUALES		28.688,2	17.570,6
GARANTÍAS CONTRACTUALES		13.190,9	14.321,(	OBLIGACIONES EN OPCIONES		212,4	124,7
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		4.611,3	4.916,2	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		0,5	0,3
OTROS DERECHOS CONTINGENTES		18.790,3	23.506,7	RESERVAS PRESUPUESTALES			0,0
DEUDORAS FISCALES		146.038,1	127.970,0	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO CORRIENTE		1.446,	1.183,(
DEUDORAS DE CONTROL		353.347,6	323.558,8	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO NO CORRIENTE		11.203,(	11.070,(
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		9.751,4	9.073,6	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		495.458,0	643.046,5
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		319,9	141,(	**ACREEDORAS FISCALES**		42.002,5	37.511,7

	Nota	2014	2013		Nota	2014	2013
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		31.706,5	39.240,1	ACREEDORAS DE CONTROL		283.895,5	262.798,9
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		797,4	887,6	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		59.182,4	55.533,5
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO		3.246,9	2.498,0	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		382,1	83,0
MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN		0,4	0,5	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS INCOMPLET		43.279,7	39.553,6
ACTIVOS RETIRADOS		17.707,8	17.224,3	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		24.819,9	27.288,6
BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN		102.168,9	97.668,0	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS		1980,4	1960,1
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS		6.374,3	6.011,1	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN		2,7	2,9
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		39,4	35,3	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN		29.367,5	19.748,6
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS		318,2	68,4	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		52,9	48,9
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS		5.285,6	6.237,1	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS		114.791,6	113.388,9
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		1166,7	1061,9	PRÉSTAMOS POR RECIBIR		4.440,8	4.700,3
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR		1107,7	5.167,7	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		987,7	2.341,7
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		9.490,7	8.523,8	RESERVAS PROBADAS		26.905,4	23.669,3
RESPONSABILIDADES EN PROCESO		792,9	253,9	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		18.150,3	19.421,4
DERECHOS DE EXPLOTACIÓN O PRODUCCIÓN		72.796,6	68.869,9	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		2.080.632,3	2.090.382,8
RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		2,6	196,5	MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		1753.988,4	1789.880,9
RECURSOS NO CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		11.742,7	10.381,1	MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)		40.980,6	36.523,7
REGALÍAS POR RECAUDAR		30,7		MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		285.743,3	264.058,1
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		77.887,9	69.957,8				
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		1.078.346,8	990.467,0				
MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		578.304,1	458.253,4				
MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)		89.256,1	91.888,1				
MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		388.787,5	331.925,4				

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 2014

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos, excepto cuando en particular se 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

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

		Nota	2014	2013
.	**INGRESOS OPERACIONALES**		289.154,2	277.471,8
.	INGRESOS FISCALES	(24)	137.224,7	123.330,5
.	VENTA DE BIENES	(25)	62.461,8	69.436,6
.	VENTA DE SERVICIOS	(27)	30.866,2	28.354,0
.	TRANSFERENCIAS	(29)	5.903,0	5.731,0
.	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	(28)	21.548,3	21.062,9
.	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		118,6	94,8
.	OTROS INGRESOS	(26)	38.833,5	34.524,7
.	MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)		7.801,9	5.062,7
.	**COSTO DE VENTAS Y OPERACION**	(36)	92.869,7	91.674,7
.	COSTO DE VENTAS DE BIENES		46.170,7	47.748,6
.	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		12.509,0	11.995,7
.	COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS		34.189,9	31.930,4
.	**GASTOS OPERACIONALES**		245.346,6	207.717,4
.	DE ADMINISTRACIÓN	(33)	32.981,2	30.506,6
.	DE OPERACION	(32)	45.681,0	40.244,8
.	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(35)	24.839,6	18.647,1
.	TRANSFERENCIAS GIRADAS	(31)	61.968,5	59.181,6
.	GASTO PUBLICO SOCIAL	(34)	25.117,8	21.073,4
.	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		378,9	467,9
.	OTROS GASTOS	(30)	60.804,4	43.168,9
.	MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		6.424,7	5.573,0
.	**EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL**		(49.062,1)	(21.920,3)
.	**INGRESOS NO OPERACIONALES**		6.207,5	3.833,1
.	OTROS INGRESOS		6.207,5	3.833,1
.	**GASTOS NO OPERACIONALES**		2.696,8	1.831,0
.	OTROS GASTOS		2.696,8	1.831,0
.	**EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL**		3.510,6	2.002,1
.	**EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**		(45.551,4)	(19.918,2)
.	**PARTIDAS EXTRAORDINARIAS**		529,8	6.314,7
.	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		5.414,5	6.918,2
.	GASTOS EXTRAORDINARIOS		4.884,7	603,5
.	**EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES**		(45.021,6)	(13.603,5)
.	**EFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION**		(0,3)	(0,0)
.	AJUSTES POR INFLACION		(0,3)	(0,0)
.	**PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS**		1.473,5	2.044,9
.	SECTOR PRIVADO		1.337,0	1.908,5
.	SECTOR PUBLICO		136,6	136,5
.	**EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO**		(46.495,5)	(15.648,5)

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	2014	2013
.	**INGRESOS OPERACIONALES**		**289.154,2**	**277.471,8**
.	**INGRESOS FISCALES**	(24)	**137.224,7**	**123.330,5**
.	Tributarios		94.310,1	81.782,4
.	No tributarios		39.103,8	36.874,5
.	Regalías		108,5	178,0
.	Aportes sobre la nómina		2.357,1	3.240,7
.	Rentas parafiscales		1.982,3	1.760,5
.	MENOS: Devoluciones y descuentos (Db)		636,9	505,7
.	**VENTA DE BIENES**	(25)	**62.461,8**	**69.436,6**
.	Productos agropecuarios de silvicultura y pesca		30,1	31,0
.	Productos de minas y minerales		34.425,6	39.234,4
.	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes		195,7	198,5
.	Productos manufacturados		25.723,7	27.730,9
.	Bienes comercializados		2.195,3	2.447,5
.	MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)		108,7	205,6
.	**VENTA DE SERVICIOS**	(27)	**30.866,2**	**28.354,0**
.	Servicios educativos		1.131,7	1.059,1
.	Administración del sistema de seguridad social en salud		2.949,8	2.900,5
.	Servicios de salud		283,9	266,6
.	Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales		581,1	524,7
.	Servicio de energía		5.827,9	5.233,4
.	Servicio de alcantarillado		59,7	53,8
.	Servicio de gas combustible		8,6	139,0
.	Servicio de transporte		6.442,5	5.304,8
.	Servicio de comunicaciones		139,1	142,0
.	Servicio de telecomunicaciones		81,2	164,3
.	Juegos de suerte y azar		4,9	4,9
.	Servicios hoteleros de promoción turística		83,2	83,8
.	Operaciones de colocación y servicios financieros		3.171,7	3.223,7
.	Servicio de seguros y reaseguros		6.939,6	6.648,8
.	Servicios de documentacion e identificación		223,3	207,7
.	Servicios informáticos		1,8	0,1
.	Operaciones fondo de garantías		35,0	32,0
.	Otros servicios		3.183,6	2.538,4
.	MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)		282,4	173,4
.	**TRANSFERENCIAS**	(29)	**5.903,0**	**5.731,0**
.	Sistema General de Regalías		20,1	18,7
.	Otras transferencias		5.882,9	5.712,3
.	**ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES**	(28)	**21.548,3**	**21.062,9**
.	Cotizaciones		5.964,2	5.237,1
.	Recuperación de cartera		0,2	0,1
.	Devolución de aportes de la AFP		4.517,9	3.635,9
.	Interes de mora		5,6	3,1
.	Reintegros pensionales		65,5	120,9

		Nota	2014	2013
.	Convalidación pensional		79,7	80,5
.	Conmutación pensional		21,3	7,9
.	Cuotas partes de bonos pensionales		161,0	1.204,9
.	Cuotas partes de pensiones		727,3	832,9
.	Aportes estatales		10.005,5	9.939,6
.	**OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**		**118,6**	**94,8**
.	Fondos recibidos		118,6	94,8
.	Operaciones de enlace		0,0	0,0
.	**OTROS INGRESOS**	(26)	**38.833,5**	**34.524,7**
.	Financieros		11.208,8	9.803,9
.	Ajustes por diferencia en cambio		17.149,9	7.358,5
.	Utilidad por el método de participación patrimonial		1.261,9	1.297,6
.	Ajuste de ejercicios anteriores		9.212,8	16.064,7
.	**MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)**		**7.801,9**	**5.062,7**
.	SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS INGRESOS (DB)		7.801,9	5.062,7
.	**COSTO DE VENTAS Y OPERACION**	(36)	**92.869,7**	**91.674,7**
.	**COSTO DE VENTAS DE BIENES**		**46.170,7**	**47.748,6**
.	Bienes producidos		43.673,6	45.123,8
.	Bienes comercializados		2.497,2	2.624,8
.	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**		**12.509,0**	**11.995,7**
.	Servicios educativos		1.557,0	1.438,5
.	Servicios de salud		2.923,6	2.714,2
.	Servicios de transporte		3.747,4	3.526,4
.	Servicios hoteleros y de promoción turística		51,7	58,7
.	Servicios públicos		3.135,7	3.222,6
.	Otros servicios		1.093,6	1.035,3
.	**COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS**		**34.189,9**	**31.930,4**
.	Administración del sistema general de pensiones		25.736,2	23.880,1
.	Administración de la seguridad social en salud		455,1	404,5
.	Administración de la seguridad social en riesgos profesionales		566,6	616,9
.	Operaciones de captación y servicios financieros		239,0	241,9
.	Por seguros y reaseguros		7.192,9	6.787,0
.	**GASTOS OPERACIONALES**		**245.346,6**	**207.717,4**
.	**DE ADMINISTRACIÓN**	(33)	**32.981,2**	**30.506,6**
.	Sueldos y salarios		9.679,7	8.683,7
.	Contribuciones imputadas		7.074,3	6.506,7
.	Contribuciones efectivas		1.354,6	1.427,2
.	Aportes sobre la nómina		0,0	0,0
.	Generales		13.430,4	12.741,4
.	Impuestos, contribuciones y tasas		1.442,2	1.147,6
.	**DE OPERACION**	(32)	**45.681,0**	**40.244,8**
.	Sueldos y salarios		12.399,2	11.419,8
.	Contribuciones imputadas		613,3	556,2
.	Contribuciones efectivas		1.385,8	1.236,1
.	Proceso de Compensación FOSYGA		15.773,2	14.166,5
.	Generales		15.382,2	12.560,8
.	Impuestos, contribuciones y tasas		127,3	305,4
.	**PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**	(35)	**24.839,6**	**18.647,1**
.	Provisión para proteccion de inversiones		155,2	216,3
.	Provisión para deudores		2.126,4	2.184,7
.	Provisión para protección de inventarios		77,4	21,4

		Nota	2014	2013
.	Provisión para protección de propiedades planta y equipo		161,9	125,8
.	Provisión bienes recibidos en dación de pago		10,9	4,9
.	Provisiones para protección de bienes entregados a terceros		158,1	4,7
.	Provisión para obligaciones fiscales		7.282,2	8.604,6
.	Provisión para contingencias		13.748,4	6.282,7
.	Provisiones diversas		427,1	501,5
.	Depreciación de propiedades, planta y equipo		173,9	124,7
.	Depreciación de bienes adquiridos en Leasing Financiero		0,2	0,7
.	Amortización de bienes entregados a terceros		143,4	131,9
.	Amortización de intangibles		374,4	443,3
.	**TRANSFERENCIAS GIRADAS**	(31)	**61.968,5**	**59.181,6**
.	Transferencias al sector privado		408,8	648,1
.	Sistema general de participaciones		28.770,9	28.017,2
.	Sistema General de Seguridad Social en salud		7.376,5	6.562,8
.	Otras transferencias		25.412,3	23.953,5
.	**GASTO PUBLICO SOCIAL**	(34)	**25.117,8**	**21.073,4**
.	Educación		929,3	1.360,0
.	Salud		4.813,8	3.306,7
.	Agua potable y saneamiento básico		468,5	655,3
.	Vivienda		378,0	305,8
.	Recreación y deporte		328,3	334,2
.	Cultura		80,7	59,5
.	Desarrollo Comunitario y bienestar social		11.422,1	9.973,5
.	Medio ambiente		743,0	528,7
.	Subsidios asignados		5.954,1	4.549,6
.	**OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**		**378,9**	**467,9**
.	Fondos entregados		1,0	0,7
.	Operaciones sin flujo de efectivo		377,8	467,2
.	**OTROS GASTOS**	(30)	**60.804,4**	**43.168,9**
.	Intereses		19.628,2	18.499,1
.	Comisiones		388,9	321,1
.	Ajuste por diferencia en cambio		33.383,8	11.884,9
.	Financieros		4.230,8	3.167,6
.	Pérdida por el método de participación patrimonial		1.976,8	1.011,0
.	Ajuste de ejercicios anteriores		1.195,8	8.285,2
.	**MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS**		**6.424,7**	**5.573,0**
.	SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS GASTOS (CR)		6.424,7	5.573,0
.	**EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL**		**(49.062,1)**	**(21.920,3)**
.	**INGRESOS NO OPERACIONALES**		**6.207,5**	**3.833,1**
.	**OTROS INGRESOS**		**6.207,5**	**3.833,1**
.	Otros ingresos ordinarios		6.207,5	3.833,1
.	**GASTOS NO OPERACIONALES**		**2.696,8**	**1.831,0**
.	**OTROS GASTOS**		**2.696,8**	**1.831,0**
.	Otros gastos ordinarios		2.696,8	1.831,0
.	**EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL**		**3.510,6**	**2.002,1**
.	**EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**		**(45.551,4)**	**(19.918,2)**
.	**PARTIDAS EXTRAORDINARIAS**		**529,8**	**6.314,7**
.	**INGRESOS EXTRAORDINARIOS**		**5.414,5**	**6.918,2**
.	Extraordinarios		5.414,5	6.918,2
.	**GASTOS EXTRAORDINARIOS**		**4.884,7**	**603,5**
.	Extraordinarios		4.884,7	603,5

		Nota	2014	2013
.	**EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES**		**(45.021,6)**	**(13.603,5)**
.	**EFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION**		**(0,3)**	**(0,0)**
.	**AJUSTES POR INFLACION**		**(0,3)**	**(0,0)**
.	Corrección monetaria		(0,3)	(0,0)
.	**PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS**		**1.473,5**	**2.044,9**
.	SECTOR PRIVADO		1.337,0	1.908,5
.	SECTOR PUBLICO		136,6	136,5
.	**EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO**		**(46.495,5)**	**(15.648,5)**

Pedro Luis Bohórquez Ramírez
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Nivel Nacional
Estado de Cambios en el Patrimonio
A diciembre de 2014

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

REPÚBLICA DE COLOMBIA

NIVEL id NACIONAL

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	(68.786,9)
VARIACIONES PATRIMONIALES	(55.621,5)
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO	(503,4)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	(124.911,8)

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2014	2013	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	**20.939,4**	**21.442,8**	**(503,4)**
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	18.842,1	19.453,9	(611,8)
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	2.097,3	1.988,8	108,4
PATRIMONIO	**(145.851,1)**	**(90.229,7)**	**(55.621,5)**
HACIENDA PÚBLICA	(127.848,9)	(96.241,1)	(31.607,8)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	28.493,3	21.660,0	6.833,3
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(46.495,5)	(15.648,5)	(30.847,0)
TOTAL VARIACIONES	**(124.911,8)**	**(68.786,9)**	**(56.124,9)**
INCREMENTOS:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	**2.097,3**	**1.988,8**	**108,4**
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	2.097,3	1.988,8	108,4
PATRIMONIO	**28.493,3**	**21.660,0**	**6.833,3**
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	28.493,3	21.660,0	6.833,3
TOTAL INCREMENTOS	**30.590,5**	**23.648,8**	**6.941,7**
DISMINUCIONES			
TOTAL INTERES MINORITARIO	**18.842,1**	**19.453,9**	**(611,8)**
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	18.842,1	19.453,9	(611,8)
PATRIMONIO	**(174.344,4)**	**(111.889,6)**	**(62.454,8)**
HACIENDA PÚBLICA	(127.848,9)	(96.241,1)	(31.607,8)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(46.495,5)	(15.648,5)	(30.847,0)
TOTAL DISMINUCIONES	**(155.502,3)**	**(92.435,7)**	**(63.066,6)**

Pedro Luis Bohórquez Ramírez

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA

NIVEL NACIONAL

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

A31 DE DICIEMBRE DE 2014

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	**31-12-2013**	**(68.786,9)**
VARIACIONES PATRIMONIALES		**(55.621,5)**
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		**(503,4)**
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	**31-12-2014**	**(124.911,8)**

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2014	2013	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	**20.939,4**	**21.442,8**	**(503,4)**
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	**18.842,1**	**19.453,9**	**(611,8)**
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	**2.097,3**	**1.988,8**	**108,4**
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	1.624,1	1.523,6	100,4
TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL	432,3	405,2	27,1
TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	31,6	31,5	0,1
TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	9,3	28,5	(19,2)
PATRIMONIO	**(145.851,1)**	**(90.229,7)**	**(55.621,5)**
HACIENDA PÚBLICA	**(127.848,9)**	**(96.241,1)**	**(31.607,8)**
CAPITAL FISCAL	(189.154,7)	(168.561,7)	(20.593,0)
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	21.158,6	16.440,9	4.717,7
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	41.880,7	40.700,5	1.180,1
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	3.045,8	2.714,2	331,6
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	5.912,5	23.393,7	(17.481,3)
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	10.691,8	10.931,6	(239,8)
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES		2,8	(2,8)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	**28.493,3**	**21.660,0**	**6.833,3**
APORTES SOCIALES	41,2	25,3	15,9
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	3.541,9	3.311,2	230,7
CAPITAL FISCAL	4.658,7	(1.174,9)	5.833,6
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0	23,3	(23,3)
RESERVAS	650,7	1.300,8	(650,1)
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	0,0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.515,1	(440,1)	3.955,2
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	542,7	496,4	46,3
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	3,2	3,1	0,0
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	12.897,3	11.839,6	1.057,7
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	210,8	211,7	(0,9)
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	187,0	322,2	(135,2)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	2.412,6	2.945,4	(532,8)
EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	22,1	22,1	0,0
EFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(0,1)	0,7	(0,8)
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	1.141,2	3.941,6	(2.800,4)
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	1.331,1	1.168,4	162,7
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	**(46.495,5)**	**(15.648,5)**	**(30.847,0)**
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(46.495,5)	(15.648,5)	(30.847,0)
TOTAL VARIACIONES	**(124.911,8)**	**(68.786,9)**	**(56.124,9)**
INCREMENTOS:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	**2.088,0**	**1.960,3**	**127,7**
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	**2.088,0**	**1.960,3**	**127,7**
TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	0,0
TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	0,0	0,0	0,0

	2014	2013	Variación
TERRITORIAL SERVICIOS PUBLICOS	1.624,1	1.523,6	100,4
TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL	432,3	405,2	27,1
TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	31,6	31,5	0,1
PATRIMONIO	**89.954,0**	**72.748,0**	**17.206,1**
HACIENDA PÚBLICA	**66.085,1**	**59.855,7**	**6.229,4**
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	21.158,6	16.440,9	4.717,7
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	41.880,7	40.700,5	1.180,1
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	3.045,8	2.714,2	331,6
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	**23.869,0**	**12.892,3**	**10.976,7**
APORTES SOCIALES	41,2	25,3	15,9
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	3.541,9	3.311,2	230,7
CAPITAL FISCAL	4.658,7	(1.174,9)	5.833,6
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	0,0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.515,1	(440,1)	3.955,2
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	542,7	496,4	46,3
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	3,2	3,1	0,0
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	12.897,3	11.839,6	1.057,7
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	1.331,1	1.168,4	162,7
TOTAL INCREMENTOS	**92.042,0**	**74.708,3**	**17.333,7**
DISMINUCIONES			
TOTAL INTERES MINORITARIO	**18.851,4**	**19.482,4**	**(631,1)**
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	**18.842,1**	**19.453,9**	**(611,8)**
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	**9,3**	**28,5**	**(19,2)**
TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	9,3	28,5	(19,2)
PATRIMONIO	**(235.827,3)**	**(162.999,7)**	**(72.827,5)**
HACIENDA PÚBLICA	**(193.934,0)**	**(156.096,8)**	**(37.837,2)**
CAPITAL FISCAL	(189.154,7)	(168.561,7)	(20.593,0)
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	5.912,5	23.393,7	(17.481,3)
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	10.691,8	10.931,6	(239,8)
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES		2,8	(2,8)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	**4.602,2**	**8.745,6**	**(4.143,4)**
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0	23,3	(23,3)
RESERVAS	650,7	1.300,8	(650,1)
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	210,8	211,7	(0,9)
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	187,0	322,2	(135,2)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	2.412,6	2.945,4	(532,8)
EFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(0,1)	0,7	(0,8)
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	1.141,2	3.941,6	(2.800,4)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	**(46.495,5)**	**(15.648,5)**	**(30.847,0)**
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(46.495,5)	(15.648,5)	(30.847,0)
TOTAL DISMINUCIONES	**(216.975,9)**	**(143.517,3)**	**(73.458,6)**
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO			
PATRIMONIO	**22,1**	**22,1**	**0,0**
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	**22,1**	**22,1**	**0,0**
EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	22,1	22,1	0,0
TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	**22,1**	**22,1**	**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

La Hacienda Pública, desde ópticas diferentes apunta a los recursos disponibles por parte del Estado y de las entidades públicas para el cumplimiento de sus actividades y proyectos; también al conjunto de entidades públicas que tienen encomendado gestionar los ingresos que recibe el Estado y la que corresponde a la más común de todas, esto es, disciplina que se encarga del estudio de los objetivos del sector público y la forma como se pueden lograr éstos con unos recursos limitados.

La disciplina de la Hacienda Pública busca lograr tres objetivos fundamentales:

1. La redistribución para dar un mayor bienestar a la población por medio de una distribución más equitativa de los recursos. 2. La estabilidad y, 3. El desarrollo de la economía. Objetivos que, si se cumplen, permiten el buen desempeño del hoy y el mañana del país.

Así mismo, y respecto de los elementos centrales de la Hacienda Pública, se podría decir: Primero, que se trata de una disciplina que analiza los objetivos buscados por el sector público a través de los ingresos y de los gastos presupuestales. El sector público como perceptor de recursos fiscales y como inversor de los mismos constituye el objeto central de la Hacienda Pública.

En segundo lugar, la Hacienda Pública por ser una disciplina autónoma vincula otras ciencias y artes, razón por la cual en el mundo actual no se puede concebir de manera aislada de otras áreas como la economía, la política, la administración o el derecho público. El sector público ha ido adquiriendo una gran complejidad en las sociedades modernas, lo que exige análisis y estudios de los mecanismos con que dicho sector se financia y de la forma como se invierten los recursos que maneja, esto es, estudios multidisciplinarios en razón de la relación de causalidad con la contabilidad pública.

Desde el tercer punto de vista, vemos que, para lograr sus objetivos, las entidades públicas deben realizar tres actividades fundamentales: obtención de ingresos y otros recursos, ejecución y control de los gastos e inversiones y, finalmente, elaboración y posterior control del presupuesto necesario para realizar las actividades propuestas.

"Cuando el Estado gasta más que proporcionalmente en salud pública y en educación primaria, por ejemplo, en el fondo lo que está haciendo es restablecer la igualdad de oportunidades entre quienes nacen rodeados de todo tipo de privilegios y quienes carecen de ellos. Puesto que los bienes colectivos que proporciona la Hacienda Pública no se distribuyen según el principio de exclusión, es evidente que cuando la Hacienda Pública entra a asignar una mayor proporción de ellos a un segmento de la población desvalida maximiza el bienestar del conjunto y establece externalidades positivas para la sociedad."
(Seminario de Planeación y Finanzas Públicas. C.P. Manuel Fulgencio Jiménez Moriones).

El Balance General Consolidado de la Hacienda Pública del Nivel Nacional, presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de las 347 entidades contables que reportaron a la CGN en oportunidad dicha información con corte al 31 de diciembre de 2014, con las que se consolidó este balance. Esta información contable se expresa en miles de millones de pesos con corte al 31 de diciembre de 2014 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 que componen el Nivel Nacional, por los años terminados en 31 de diciembre de 2103 y 2014.

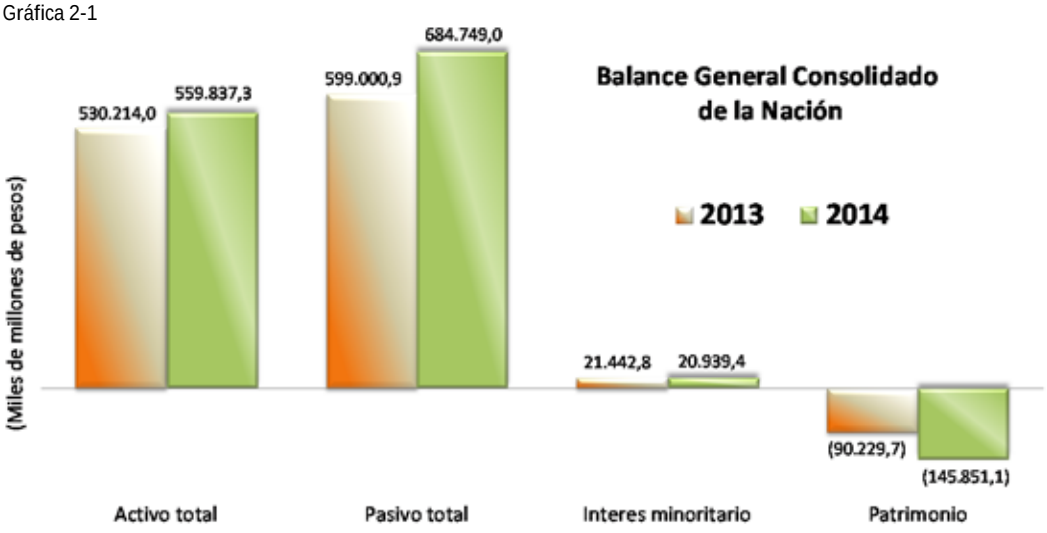
Tabla 2-1

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN
COMPARATIVO 2014 - 2013
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014			2013			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	**559.837,3**	**100,0**	**74,0**	**530.214,0**	**100,0**	**74,7**	**29.623,3**	**5,6**
Corriente	165.961,3	29,6	21,9	167.333,6	31,6	23,6	(1.372,2)	(0,8)
No corriente	393.875,9	70,4	52,1	362.880,4	68,4	51,1	30.995,5	8,5
Pasivo total	**684.749,0**	**100,0**	**90,6**	**599.000,9**	**100,0**	**84,3**	**85.748,2**	**14,3**
Corriente	239.777,3	35,0	31,7	216.442,0	36,1	30,5	23.335,4	10,8
No corriente	444.971,7	65,0	58,8	382.558,9	63,9	53,9	62.412,8	16,3
Interés minoritario	**20.939,4**	**100,0**	**2,8**	**21.442,8**	**100,0**	**3,0**	**(503,4)**	**(2,3)**
Privado	18.842,1	90,0	2,5	19.453,9	90,7	2,7	(611,8)	(3,1)
Público	2.097,3	10,0	0,3	1.988,8	9,3	0,3	108,4	5,5
Patrimonio	**(145.851,1)**	**100,0**	**(19,3)**	**(90.229,7)**	**100,0**	**(12,7)**	**(55.621,5)**	**(61,6)**
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	1.078.346,8			910.467,0			167.879,8	18,4
Cuentas de Orden Acreedoras	2.080.632,3			2.090.382,8			(9.750,5)	(0,5)

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 incluye en esta categoría los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades pertenecientes al gobierno general.

A 31 de diciembre de 2014, los Activos consolidados de las entidades del Nivel Nacional alcanzaron la suma de $559.873,3 que representan el 74,0% del PIB[2], presentando un incremento de $29.623,3 es decir, del 5,6% frente al valor registrado para el año 2013 que fue de $530.214,0.

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 $165.961,3 equivalente al 29,6% del total de Activos $559.837,3 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 $393.875,9 equivalentes al 70,4% del total de los Activos, los que en comparación con el año inmediatamente anterior registran un aumento de $30.995,5 esto es un 8,5%.

El incremento de los activos se explica principalmente por la variación positiva de los grupos: Bienes de uso público e históricos y culturales $8.196,7, Propiedades, planta y equipo $7.571,6, Otros activos $5.813,4, Deudores $5.317,7 e Inversiones e instrumentos derivados $2.353,9; aumento afectado principalmente por la disminución de los saldos del grupo Rentas por cobrar en $829,0.

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

[2] El Producto Interno Bruto (PIB) correspondiente al año 2013 fue ajustado con cifras provisionales y el nuevo monto asciende a $710.257,0 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 2014 el PIB (provisional) es de $756.152,0 miles de millones. Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE.

Tabla 2-2

ACTIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN
COMPARATIVO 2014 - 2013
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Deudores	115.614,3	20,7	110.296,6	20,8	5.317,7	4,8
Otros activos	91.508,3	16,3	85.694,9	16,2	5.813,4	6,8
Propiedades, planta y equipo	85.395,4	15,3	77.823,8	14,7	7.571,6	9,7
Inversiones e instrumentos derivados	77.804,2	13,9	75.450,3	14,2	2.353,9	3,1
Recursos naturales no renovables	76.968,2	13,7	77.004,5	14,5	(36,3)	(0,0)
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	64.394,0	11,5	56.197,4	10,6	8.196,7	14,6
Efectivo	44.004,4	7,9	43.127,6	8,1	876,8	2,0
Rentas por cobrar	8.862,9	1,6	9.691,9	1,8	(829,0)	(8,6)
Inventarios	7.069,7	1,3	6.732,8	1,3	336,9	5,0
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	65,5	0,0	821,4	0,2	(755,9)	(92,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(11.849,6)	(2,1)	(12.627,2)	(2,4)	777,6	(6,2)
TOTAL	**559.837,3**	**100,0**	**530.214,0**	**100,0**	**29.623,3**	**5,6**

Gráfica 2-2

En cuanto a la participación en el total de activo, se encuentra en primer lugar el grupo Deudores, esto es $115.614,3 con el 20,7%, del total del Activo $559.837,3; dicho saldo representa el valor de los derechos a cobrar, principalmente, por concepto de:

- Ingresos no tributarios $36.982,5
- Préstamos concedidos $30.563,5
- Otros deudores $15.050,8
- Recursos entregados en administración $12.252,3

Le sigue en orden de importancia el grupo Otros activos, con una representatividad del 16,3%, $91.508,3 del total del Activo, conformado en el 92,9% por las siguientes cuentas:

- Valorizaciones de activos $64.938,2
- Cargos diferidos $10.456,2
- Bienes entregados a terceros $9.647,9

El grupo de Propiedades, planta y equipo asciende a $85.395,4, representando el 15,3% del total de los activos, registra los bienes tangibles que utilizan las entidades del Nivel Nacional; estos se encuentran clasificados principalmente en las siguientes cuentas:

- Plantas, ductos y túneles $27.407,7
- Construcciones en curso $26.147,2
- Maquinaria y equipo $22.337,5
- Edificaciones $16.530,8

También se muestra el valor de la pérdida de capacidad operacional de las propiedades, planta y equipo en la cuenta Depreciación acumulada, por $44.874,7 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 el cuarto lugar, de acuerdo con la importancia en los Activos, le sigue el grupo de Inversiones e instrumentos derivados con $77.804,2, que representa el 13,9% del total de activos; las cuentas más representativas son:

- Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda $34.914,1, de los cuales el 94,3% se clasifican en valores corrientes.
- Inversiones patrimoniales en entidades controladas $19.220,8, cifra que no presenta mayores variaciones con relación al año anterior.
- Inversiones con fines de política en títulos de deuda $17.073,7, la cual se incrementa en $2.860,0 con relación al año anterior.
- Inversiones patrimoniales en entidades no controladas $5.211,8, cifra superior en $694,6 al valor del año 2013.

En quinto lugar de representatividad, se encuentra el grupo de Recursos naturales no renovables, equivalente al 13,7%, $76.968,2 del total del activo; de este saldo 65,7% corresponde a lo registrado en la cuenta Recursos naturales no renovables en explotación $102.870,5 y el 34,3% a Inversiones en los recursos no renovables en explotación con $48.357,8 valores que se ven atenuados por el Agotamiento acumulado de los recursos no renovables en explotación $52.278,8 y la Amortización Acumulada de inversiones en recursos naturales no renovables en explotación $21.981,2.

En sexto lugar se encuentra el grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales que presenta un saldo de $64.394,0, con el 11,5% de los activos totales, donde se incluyen las cuentas:

- Bienes de uso público en servicio - concesiones $18.564,4
- Bienes de uso público en servicio $18.291,8
- Bienes de uso público en construcción - concesiones $15.820,4
- Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción $11.819,0

Por último se destaca el grupo de Efectivo con un saldo de $44.004,4 y una participación de 7,9%, el cual presenta un leve aumento del 2,0% frente al año anterior.

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 tabla siguiente 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 2014 que ascendió a $684.749,0

A 31 de diciembre de 2014, el Pasivo Consolidado del Nivel Nacional registra un saldo de $684.749,0 equivalente al 90,6% del PIB, con un incremento de $85.748,2, es decir del 14,3% en comparación con el año 2013 que fue de $599.000,9.

Tabla 2-3

PASIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN
COMPARATIVO 2014 - 2013
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	313.705,7	45,8	252.954,1	42,2	60.751,6	24,0
Pasivos estimados	171.226,5	25,0	162.179,0	27,1	9.047,5	5,6
Otros pasivos	87.209,8	12,7	79.032,5	13,2	8.177,3	10,3
Cuentas por pagar	64.749,3	9,5	60.866,2	10,2	3.883,0	6,4
Operaciones de banca central e instituciones financieras	22.212,9	3,2	21.293,2	3,6	919,7	4,3
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	18.521,8	2,7	14.971,0	2,5	3.550,8	23,7
Otros bonos y títulos emitidos	16.499,7	2,4	15.535,4	2,6	964,3	6,2
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	2.992,5	0,4	2.666,9	0,4	325,6	12,2
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(12.369,1)	(1,8)	(10.497,5)	(1,8)	1.871,6	17,8
TOTAL	**684.749,0**	**100,0**	**599.000,9**	**100,0**	**85.748,2**	**14,3**

El incremento de los pasivos del Nivel Nacional se explica por el comportamiento de los siguientes grupos: Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por

$60.751,6, Pasivos estimados $9.047,5, Otros pasivos $8.177,3 y Cuentas por pagar $3.883,0, los cuales en conjunto representan el 95,5% de dicho aumento.

Gráfica 2-3

La clasificación del pasivo entre corto y largo plazo, señala que las obligaciones corrientes a pagar en un plazo no superior a un año, representan el 35,0% del total del Pasivo con $239.777,3, observándose un crecimiento de $23.335,4, equivalente al 10,8% con relación al año anterior. Las obligaciones de largo plazo o el Pasivo No Corriente ascienden a $444.971,7 y representan el 65,0% del Pasivo total, con un incremento de $62.412,8 equivalente al 16,3%.

El análisis de la estructura del pasivo del Nivel Nacional indica que el mayor valor corresponde al grupo de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por $313.705,7, que representa el 45,8% del total del pasivo, de las cuales, el 90,3% se clasifican como no corriente, es decir $283.431,4; saldo que incluye los valores de las cuentas Operaciones de crédito público internas y externas de largo plazo, por la suma de $312.943,6, clasificadas en un 90,4% en el no corriente.

En segundo lugar se encuentra el grupo de Pasivos estimados por un valor de $171.226,5 que representan el 25,0% del total del pasivo a 31 de diciembre de 2014; el concepto de mayor significado corresponde a la Provisión para pensiones con un valor de $92.465,3. Este grupo se incrementa en $9.047,5, equivalente al 5,6% comparado con el valor

registrado en el año 2013, situación que se abordará detalladamente en la nota específica correspondiente.

El grupo de Otros pasivos registra un saldo de $87.209,8 que representa el 12,7% de los pasivos del Nivel Nacional, dentro del cual se encuentra el concepto de Anticipo de Impuestos, que presenta el 70,5% por un valor de $61.513,7.

El saldo del grupo Cuentas por pagar representa el 9,5% del total del Pasivo, destacando los saldos en las cuentas:

- Acreedores $19.468,6
- Adquisición de bienes y servicios nacionales $10.915.1
- Intereses por pagar $8.665,0
- Recursos recibidos en administración $7.047,2

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 2014, el Interés minoritario calculado asciende a $20.939,4, cifra inferior en $503,4 al valor registrado para el año 2013, que fue de $21.442,8, disminución observada en el comportamiento de la participación del sector privado que pasó de $19.453,9 en el 2013 a $18.842,1 en el 2014, mientras que el sector público territorial presenta un ligero incremento al pasar de $1.988,8 en el 2013 a $2.097,3 en el 2014.

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.

Espacio en blanco

Tabla 2-4

PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN
COMPARATIVO 2014 - 2013
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Patrimonio institucional	28.493,3	(19,5)	21.660,0	(24,0)	6.833,3	31,5
Resultados consolidados del ejercicio	(46.495,5)	31,9	(15.648,5)	17,3	(30.847,0)	197,1
Hacienda pública	(127.848,9)	87,7	(96.241,1)	106,7	(31.607,8)	32,8
TOTAL	**(145.851,1)**	**100,0**	**(90.229,7)**	**100,0**	**(55.621,5)**	**(61,6)**

A 31 de diciembre de 2014 el Patrimonio del Nivel Nacional consolidado presenta un saldo negativo de $145.851,1, equivalente al 19,3% del PIB, es decir una disminución significativa de $55.621,5, o del 61,6% en comparación con el valor registrado el año anterior que también fue negativo por valor de $90.229,7.

Gráfica 2-4

El grupo de Hacienda pública, que registra el patrimonio de la administración central nacional, registra un saldo negativo de $127.848,9, representando el 87,7% del total, respecto del cual se observa un mayor decremento para este año 2014 de $31.607,8 es decir del 32,8%, explicado principalmente por la variación del Capital fiscal que contribuye con mayor déficit en $20.593,0, el Patrimonio Público incorporado que disminuye en $17.481,2, contrastado con los incrementos en el Superávit por valorización $4.717,7 y el Superávit por el método de participación patrimonial de $1.180,1.

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

- Capital fiscal con saldo negativo ($189.154,7)
- Superávit por el método de participación patrimonial $41.880,7
- Superávit por valorización $21.158,6
- Patrimonio público incorporado $ 5.912,4

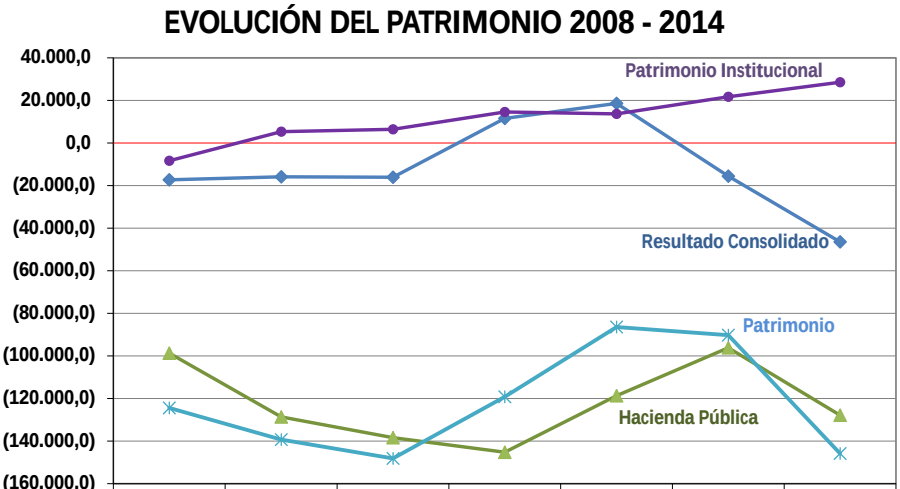
El grupo de Patrimonio institucional que registra el patrimonio de las entidades descentralizadas al 31 de diciembre de 2014, registra un saldo positivo de $28.493,3, que corresponde a un aumento de $6.833,3 con respecto al valor registrado en el 2013. El 45,3% de este grupo se registra en la cuenta Superávit por valorización $12.897,3.
Adicionalmente se destacan los saldos de las cuentas:

- Capital Fiscal $4.658,7
- Capital suscrito y pagado $3.541,9
- Resultados de ejercicios anteriores $3.515,1
- Patrimonio institucional incorporado $2.412,6

Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio presenta un resultado negativo de $46.495,5, observándose un incremento significativo del déficit del 197,1% en relación con el periodo anterior, cuando dicho resultado fue de $-15.648,5.

Evolución del Patrimonio

Gráfica 2-5



	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Resultado Consolidado	(17.313,9)	(15.937,3)	(16.112,4)	11.505,9	18.563,7	(15.648,5)	(46.495,5)
Patrimonio Institucional	(8.400,1)	5.292,1	6.447,6	14.528,4	13.685,3	21.660,0	28.493,3
Hacienda Pública	(98.680,4)	(128.613,1)	(138.442,8)	(145.279,4)	(118.694,6)	(96.241,1)	(127.848,9)
Patrimonio	(124.394,4)	(139.258,2)	(148.107,7)	(119.245,1)	(86.445,6)	(90.229,7)	(145.851,1)

En esta gráfica se observa que el Patrimonio del Nivel Nacional ha sido negativo, en razón del mayor valor de los pasivos, frente a los activos, especialmente del sector central nacional, reflejado en el valor de la Hacienda Pública, que muestra una tendencia decreciente del déficit en los años 2011, 2012 y 2013, pero que se incrementa en el 2014. Por su parte el patrimonio de las entidades descentralizadas del nivel nacional, vienen revelando incrementos patrimoniales a partir del año 2009.

Los resultados consolidados muestran un comportamiento variable durante los últimos 7 años, con resultados negativos hasta el año 2010, con resultados positivos durante 2011 y 2012, pero vuelve a ser negativo en $15.648,5 y $46.495,5 para 2013 y 2014 respectivamente.

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 2014 - 2013
A 31 DE DICIEMBRE

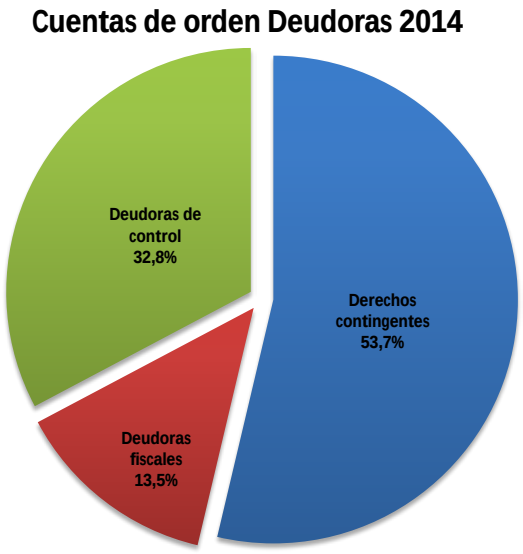
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014	2013	Variación	
			Abs.	%
Deudoras	**1.078.346,8**	**910.467,0**	**167.879,8**	**18,4**
Derechos contingentes	578.961,1	458.938,2	120.022,8	26,2
Deudoras fiscales	146.038,1	127.970,0	18.068,1	14,1
Deudoras de control	353.347,6	323.558,8	29.788,8	9,2
Acreedoras	**2.080.632,3**	**2.090.382,8**	**(9.750,5)**	**(0,5)**
Responsabilidades contingentes	1.754.734,3	1.790.080,2	(35.345,9)	(2,0)
Acreedoras fiscales	42.002,5	37.511,7	4.490,9	12,0
Acreedoras de control	283.895,5	262.790,9	21.104,6	8,0

Espacio en blanco

2.1.5.1 Cuentas de Orden Deudoras

Gráfica 2-6



A 31 de diciembre de 2014 las cuentas de Orden deudoras registran un saldo de $1.078.346,8, lo que representa un incremento de $167.879,8 frente al saldo del año 2013.

En la estructura de las cuentas de orden se destaca la participación del grupo Derechos contingentes por $578.961,1, en el cual el 89,4% de este, corresponde a la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida $517.767,5.

El grupo de Deudoras de control registra al 31 de diciembre de 2014 la suma de $353.347,6, que presenta un incremento de $29.788,8 con respecto al año 2013. Los conceptos que tienen mayor participación en el saldo total corresponden a: Bienes entregados en explotación $102.168,9, Otras cuentas deudoras de control $77.887,0 y Derechos de explotación o producción $72.796,6.

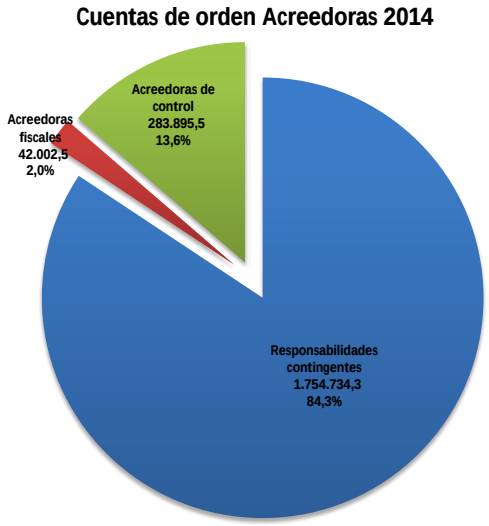
Finamente, el grupo de Deudoras fiscales registra un saldo de $146.038,1 para el año 2014, con un aumento de $18.068,1 frente al 2013.

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.

Espacio en blanco

2.1.5.2 Cuentas de Orden Acreedoras

Gráfica 2-7



A 31 de diciembre de 2014 las cuentas de Orden acreedoras presentan un saldo de $2.080.632,3, registrando una disminución de $9.750,5, es decir el 0,5% comparado con el año anterior.

En la estructura de las cuentas de orden acreedoras se destaca la participación del grupo de Responsabilidades contingentes con un saldo de $1.754.734,3, es decir una disminución de $35.345,9 equivalente a un 2,0%, respecto al año 2013. El saldo lo conforman principalmente los conceptos de Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida $517.829,6, Otras responsabilidades contingentes $495.458,0, Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos $376.450,8, y Obligaciones potenciales $319.244,1. Es de resaltar que para el año 2014 se incrementan los saldos de la Garantía estatal en $40.377,3 y de Litigios en $23.438,5.

El otro grupo relevante es el de las Acreedoras de control con un saldo de $283.895,5 con un incremento de $21.104,6 respecto al período inmediatamente anterior, que fue de $262.790,9, es decir un 8,0%. Este saldo es reportado especialmente en los conceptos de Otras cuentas acreedoras de control $84.150,3, Bienes y derechos recibidos en garantía $59.112,4, Recursos administrados por el Fondo Nacional de Pensiones Territoriales - FONPET $43.279,2, Bienes recibidos en explotación $29.367,5, Reservas probadas $26.925,4 y Bienes recibidos en custodia $24.811,9.

Finalmente, el grupo de Acreedoras fiscales para el año 2014 reporta un saldo de $42.002,5, con un incremento del 12,0% 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 2014 - 2013
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales	289.154,2	38,2	277.471,8	39,1	11.682,4	4,2
Costo de ventas y operación	92.869,7	12,3	91.674,7	12,9	1.194,9	1,3
Gastos operacionales	245.346,6	32,4	207.717,4	29,2	37.629,2	18,1
Excedente (déficit) operacional	**(49.062,1)**	**(6,5)**	**(21.920,3)**	**(3,1)**	**(27.141,7)**	**(123,8)**
Ingresos no operacionales	6.207,5	0,8	3.833,1	0,5	2.374,4	61,9
Gastos no operacionales	2.696,8	0,4	1.831,0	0,3	865,9	47,3
Excedente (déficit) no operacional	**3.510,6**	**0,5**	**2.002,1**	**0,3**	**1.508,5**	**75,3**
Excedente (déficit) de actividades ordinarias	**(45.551,4)**	**(6,0)**	**(19.918,2)**	**(2,8)**	**(25.633,2)**	**128,7**
Partidas extraordinarias	529,8	0,1	6.314,7	0,9	(5.784,8)	(91,6)
Excedente (déficit) antes de ajustes	**(45.021,6)**	**(6,0)**	**(13.603,5)**	**(1,9)**	**(31.418,1)**	**...**
Efecto neto por exposición a la inflación	(0,3)	(0,0)	(0,0)	(0,0)	(0,3)	...
Participación del interés minoritario en los resultados	1.473,5	0,2	2.044,9	0,3	(571,4)	(27,9)
Excedente o déficit del ejercicio	**(46.495,5)**	**(6,1)**	**(15.648,5)**	**(2,2)**	**(30.847,0)**	**(197,1)**

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 2014, registró un déficit de $46.495,5, es decir 6,1% del PIB, cifra superior en $30.847,0 al compararse con el resultado consolidado del ejercicio del año 2013, lo cual representa un incremento del déficit en el 197,1%.

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 2014 se presenta un déficit operacional de $49.062,1, es decir un 6,5% del PIB, valor superior en $27.141,7 con relación al año 2013 cuando el resultado operacional generó un déficit por $21.920,3. Este resultado negativo del 2014 se explica principalmente por el incremento en 18,1% de los Gastos operacionales, frente a un incremento de los ingresos operacionales del 4,2%.

Los Ingresos operacionales ascienden a $289.154,2, equivalentes al 38,2% del PIB, valor que al compararlo con el año anterior presenta un incremento de $11.682,4, es decir del 4,2% con respecto al año anterior. Los conceptos de ingresos operacionales que registran los mayores valores son en su orden:

- Ingresos fiscales $137.224,7
- Venta de bienes $62.461,8
- Otros ingresos $38.833,5
- Venta de servicios $30.866,2
- Administración del sistema general de pensiones $21.548,3

La variación positiva en estos ingresos se origina principalmente en los grupos de Ingresos Fiscales que aumentó en $13.894,2, Otros ingresos $4.308,8 y Venta de servicios $2.512,2, incrementos afectados por la disminución del grupo Venta de bienes $6.974,8.

Los Gastos operacionales durante 2014 ascendieron a $245.346,6, equivalente al 32,4% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2013, presenta un incremento de $37.629,2, es decir del 18,1%. Los grupos de gastos que presentan los mayores saldos son:

- Transferencias giradas $61.968,5
- Otros gastos $60.804,4
- Gastos de operación $45.681,0
- Gastos de administración $32.981,2
- Gasto público social $25.117,8
- Provisiones, depreciaciones y amortizaciones $24.839,5

Los mayores incrementos de los gastos operacionales se registran en los grupos de Otros gastos $17.635,5, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones $6.192,4, Gasto de Operación $5.436,2 y el Gasto Público Social $4.044,4, como se explica con mayor detalle en las notas respectivas.

Los Costos de ventas y operación al cierre del 2014 alcanzaron la suma de $92.869,7, con un incremento de $1.194,9, frente al 2013. El Costo de ventas de bienes con $46.170,7 representa el 49,7%, el Costo de operación de servicios con $34.189,9, el 36,8% y el Costo de venta de servicios con $12.509,0, el 13,5%. La variación o incremento que se observa corresponde principalmente al concepto de Administración de la seguridad social en pensiones, por la amortización de los cálculos actuariales; pero se presentó una disminución en el concepto de Bienes producidos.

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 2014 se presentó un superávit no operacional de $3.510,6, valor que se obtiene de restar los Ingresos no operacionales $6.207,5 y los Gastos no operacionales de $2.696,8; superávit que presenta un aumento de $1.508,5 con relación al año anterior.

Los Ingresos no operacionales aumentan en $2.374,4 en comparación al año 2013, explicado principalmente en el concepto Arrendamientos por un valor de $2.760,9. Hacen parte de los ingresos no operacionales conceptos como:

- Arrendamientos $2.888,8
- Bienes y derechos recibidos que no constituyen formación bruta de capital $651,0.
- Comisiones $626,7
- Excedentes financieros $587,4
- Subsidio gasolina motor corriente y ACPM $485,4.

Los Gastos no operacionales registran durante el 2014 un valor de $2.696,8, es decir $865,9 mayor que el año anterior. Hacen parte de los gastos no operacionales conceptos como Pérdida en retiro de activos $1.116,9 e Incentivos a sectores productivos $911,9.

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 2014 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, presenta un déficit de las actividades ordinarias por valor de $45.551,4, valor que resulta de sumarle al déficit operacional de $49.062,1 el Excedente no operacional de $3.510,6.

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 2014 las Partidas Extraordinarias presentan un saldo neto de $529,8 que se genera como resultado de Ingresos extraordinarios por valor de $5.414,5 y Gastos extraordinarios por valor de $4.884,7.

El concepto más representativo de los Ingresos extraordinarios es Recuperaciones por $4.643,9 y con respecto a los gastos extraordinarios, se destacan los correspondientes a Otros gastos extraordinarios $4.576,4 y Pérdida en siniestros con $296,2. 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 2014 se presenta un Déficit antes de realizar los ajustes de $45.021,6, valor que se obtiene de sumarle al Déficit de actividades ordinarias por $45.551,4 el Excedente de las partidas Extraordinarias por $529,8.

2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS

La participación del Interés minoritario en los resultados revela el valor que les 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 2014 la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo de $1.473,5 el cual corresponde a la participación de terceros en el resultado de las Sociedades de Economía Mixta o Empresas Industriales y Comerciales del Estado del Nivel Nacional que hicieron parte del proceso de consolidación, de los cuales $1.337,0 corresponden al sector privado y $136,6 al sector público, valor inferior en $571,4 con relación al año 2013.

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 otro[3].

Para el año 2014 el total del Patrimonio y el Interés Minoritario Consolidado de las entidades del Nivel Nacional presentan un saldo negativo de $124.911,8 de los cuales el Patrimonio asciende a un valor negativo de $145.851,1 y el Interés Minoritario un valor positivo de $20.939,4.

Tabla 2-7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO
COMPARATIVO 2014 - 2013
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2013	(68.786,9)
VARIACIONES PATRIMONIALES		(55.621,5)
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(503,4)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2014	(124.911,8)

CONCEPTO	SALDOS		Variación	
	2014	2013	Abs.	%
INCREMENTOS	**30.590,5**	**23.648,8**	**6.941,7**	**29,4**
Interés minoritario público	2.097,3	1.988,8	108,4	5,5
Patrimonio institucional	28.493,3	21.660,0	6.833,3	31,5
DISMINUCIONES	**(155.502,3)**	**(92.435,7)**	**(63.066,6)**	**(68,2)**
Interés minoritario privado	18.842,1	19.453,9	(611,8)	(3,1)
Hacienda pública	(127.848,9)	(96.241,1)	(31.607,8)	(32,8)
Resultados consolidados del ejercicio	(46.495,5)	(15.648,5)	(30.847,0)	(197,1)

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 2014 los conceptos que incrementaron el patrimonio ascienden a $6.833,3 y corresponden al Patrimonio institucional.

Espacio en blanco

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

Tabla 2-8

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN
COMPARATIVO 2014 - 2013
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	SALDOS	VARIACIONES		SALDOS
	2013	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	2014
Hacienda pública	(96.241,1)		(31.607,8)	(127.848,9)
Patrimonio institucional	21.660,0	6.833,3		28.493,3
Resultados consolidados del ejercicio	(15.648,5)		(30.847,0)	(46.495,5)
SUBTOTAL PATRIMONIO	**(90.229,7)**	**6.833,3**	**(62.454,8)**	**(145.851,1)**
Interés minoritario	21.442,8	108,4	(611,8)	20.939,4
TOTAL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO	**(68.786,9)**	**6.941,7**	**(63.066,6)**	**(124.911,8)**

Los incrementos del Patrimonio Institucional se presentaron principalmente en los siguientes conceptos:

- Capital fiscal $5.833,6
- Resultado de ejercicios anteriores $3.955,2
- Superávit por valorización $1.057,7

De otra parte, el incremento en el Interés minoritario en $108,4 corresponde 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, el Patrimonio institucional y el interés minoritario.

Durante el año 2014 los conceptos que disminuyeron el patrimonio suman $63.066,6 explicados por la disminución de la Hacienda Pública en $31.607,8, el Resultado consolidado del ejercicio que fue negativo en $30.847,0. El interés minoritario del sector privado disminuye en $611,8.

Espacio en blanco

Capítulo 3

República de Colombia

Notas a los Estados Contables Consolidados del Nivel Nacional

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

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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

En la Constituyente de 1991 se dio el debate final para la creación de un organismo del ejecutivo que se encargara de llevar la Contabilidad General de la Nación y la consolidara con la de las entidades descentralizadas territorialmente y por servicios, función que hasta ese momento la ejercía la misma entidad tenía la función fiscalizadora, es decir, la Contraloría General de la República (CGR), ente creado desde el año 1923.

En efecto, el artículo 354 de la Constitución Política de 1991 incluye nuevos lineamientos relacionados con la labor contable del Sector público y elevó a rango constitucional la función pública referente a la Contabilidad General de la Nación, así como el funcionario encargado de llevarla, al consagrar: "*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*". (Gaceta del Congreso del 06/10/1995)

Igualmente determina el mismo artículo las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país.

La Ley 298 de 1996 es el desarrollo y la reglamentación del artículo constitucional referido, 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.

En el artículo 4º, se le señalan, 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, con 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 la información individual que reportan las entidades contables públicas del sector central y descentralizado del Nivel Nacional a la Contaduría General de la Nación, por lo que se asume que previamente todas 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, el cual está integrado por las ramas del poder público en sus diferentes niveles y sectores, los órganos de control, la organización electoral, el Ministerio Público y los organismos autónomos e independientes que cumplan funciones de Estado. Igualmente, hacen parte del RCP las empresas públicas, incluidas las Sociedades de Economía Mixta en donde la participación del sector público, de manera directa o indirecta sea igual o superior al 50% del capital social.

La normativa contable, incorpora elementos sustanciales de carácter permanente como son los principios y las normas técnicas que guían el proceso de reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, y elementos dinámicos contenidos en el Manual de Procedimientos, los cuales son cambiantes 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.

La dinámica del proceso contable conllevó a que durante el año 2014 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.

Tabla 3-1

Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2014

Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución No. 413 de 2014	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Modifica el numeral 2.1 Reconocimiento del ingreso por cotizaciones en FOSYGA, del Procedimiento Contable para el Reconocimiento y la Revelación de los Hechos derivados del Proceso de Compesación del FOSYGA.	2014-09-08	2014-09-11	2014-09-11
Resolución No. 256 de 2014	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Modifica los numerales 7.1 y 7.2 del Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación del Sistema General de Regalias, con el fin de facilitar la identificación y el registro de los Recursos Asignados para Financiar Proyectos de Inversión de los Municipios Ribereños del Río Grande de la Magdalena y Canal del Dique.	2014-06-16	2014-06-20	2014-06-20
Resolución No. 103 de 2014	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabiliad Pública.	Crea y elimina subcuentas para permitir a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, identificar de manera separada cada uno de los Conceptos de las Nuevas Retenciones en la Fuente aplicadas a las Personas Naturales.	2014-03-21	2014-03-27	2014-03-27

Ahora bien, en el Balance General Consolidado de la Nación al 31 de diciembre de 2014 se revelan valores en los conceptos creados con la normatividad expedida y aplicable para este año, así:

Tabla 3-2

CONCEPTOS CREADOS EN 2014 Miles de millones de pesos		
Código	**Concepto**	**Valor**
2.4.36.15	A empleados artículo 383 ET	46,5
2.4.36.16	A empleados artículo 384 ET	17,7
2.4.36.17	A trabajadores por cuenta propia	0,4
2.4.36.18	Sobre salarios de contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados	0,1
2.9.25.10	Proyectos de Inversión de los municipios ribereños del Río Grande de la Magdalena y Canal del Dique	0,0
4.4.13.06	Para proyectos de Inversión de los municipios ribereños del Río Grande de la Magdalena y Canal del Dique	0,0
5.4.13.06	Para proyectos de Inversión de los municipios ribereños del Río Grande de la Magdalena y Canal del Dique	0,0

Los anteriores conceptos están referidos a temas de retención en la fuente en aplicación de las normas tributarias y a la transferencia del Sistema General de Regalías hacia los municipios ribereños del Rio Grande de la Magdalena y Canal del Dique, para hacer explícito el traslado y recepción de estos recursos.

Así mismo, durante el año 2014, 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 2014	
Nombre	**Tema**
Instructivo No. 001 de 2014	Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía en el período contable 2014.
Instructivo No.003 de 2014	Instrucciones relacionadas con el cambio del período contable 2014- 2015, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros aspectos del proceso contable.

- **Indicadores utilizados para la valuación**

Corresponden a la información y reportes divulgados por parte de las autoridades económicas u otras entidades que sirven de base para efectos de valuación y dar cumplimiento al "*Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de la actualización de bienes, derechos y obligaciones sobre la base del costo reexpresado".*

Tabla 3-4

Indicadores básicos aplicados a diciembre 31 de 2014			
No.	**Concepto**	**Valor o porcentaje**	**Descripción y comentarios**
1	Euro	$ 2.910,31	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	$ 2.392,46	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.	4,34%	Tasa aplicable a Certificados de Depósito a Término Fijo. Nació en 1982 creados para permitir la colocación de préstamos a la mediana y pequeña empresa.
4	UVR	215,0333	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 2014 certificado por el DANE	3,66%	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 1993.
6	UVT aplicable para el 2014	$ 27.485	Se calcula de reajustar el valor de la UVT anualmente, teniendo en cuenta el IPC para ingresos medios certificado por el DANE, en el período comprendido entre el primero (1) de octubre del año anterior al gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a este.
7	PIB - Producto Interno Bruto - (Miles de millones)	$ 756.152	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 2014 (cifra preliminar calculada por el DANE).

Fuente: http://actualicese.com/actualidad/2015/01/02/indicadores-tarifas-y-vencimientos-a-tener-en-cuenta-para-el-ano-2015/

- **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, tanto del sector central como del

descentralizado, 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 cuada 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 liquidación[4], por lo que deben ser incluidas hasta su extinción total, ya que aun con su extinción no cesan las obligaciones del Estado frente a éstas entidades. Para el efecto, se elabora un informe en el cual se evalúa el impacto de las entidades en liquidación en el Balance General consolidado de la Nación.

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

La información objeto de consolidación en la CGN 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

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

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:

- ü 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.

- ü 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.

- ü 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_movientos, 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 2014, 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 2014 está afectada en los saldos de algunas subcuentas, por la normatividad expedida, por la incorporación de las entidades en proceso de liquidación y por la omisión de una entidad en el consolidado.

- **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 cinco (5) las entidades públicas nacionales que están en proceso de liquidación a 31 de diciembre de 2014, 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. De igual manera, fueron 7 entidades nacionales las que culminaron su proceso de liquidación durante el año 2014.

El total de activos de estas entidades ascienden a $1.951,9 valor que equivale al 0,3% del total del Activo consolidado de las entidades que conforman el Nivel Nacional que es de $559.837,3, al 31 de diciembre de 2014. Por su parte, las obligaciones registradas por las entidades en liquidación alcanzan la suma de $1.743,3, es decir el 0,3% del total del Pasivo consolidado del Nivel Nacional, que a diciembre 31 de 2014 alcanzó la suma $684.749,0. En consecuencia el Patrimonio consolidado de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación registra un saldo de $209,4, lo que equivale al 0,1% del 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 2014, una pérdida de $1.071,4, que representa un 2,4% de la pérdida del Nivel Nacional.

- **Impacto de las entidades omisas**

Como se señaló en nota de cobertura al 31 de diciembre de 2014 una (1) entidad del orden nacional no quedó incorporada en el informe consolidado por cuanto presentó

extemporáneamente la información contable, se trata de la Corporación Autónoma Regional del Sur del Bolívar.

No obstante, al realizar el análisis de impacto de la omisión de esta información en el consolidado se concluye que los saldos que presenta esta entidad no son materiales para el consolidado total. Así por ejemplo, el total de activos es de $3,5 mil millones de pesos, valor que representa menos del 0,01% con relación al activo total consolidado que fue de $559.837,3 mil millones de pesos. De igual manera, el total del pasivo de la entidad omisa es de $1,8 mil millones de pesos, frente a $684.749,0 mil millones de pesos del consolidado nacional.

Así mismo, por el lado de los resultados se tiene que los ingresos de la entidad omisa al 31 de diciembre de 2014 es de $3,6 mil millones de pesos, frente al total de ingresos del consolidado nacional que $300.775,8 mil millones, lo cual representa menos del 0,01%.

En conclusión, la omisión de la Corporación Autónoma Regional del Sur de Bolívar en el informe consolidado del nivel nacional, no es representativo desde el punto vista cuantitativo, dado que las cifras omitidas no tienen materialidad para desvirtuar los resultados presentados.

3.1.1 COBERTURA

El hacendista Gerhard Colm, en un ensayo titulado "¿Por qué la Hacienda Pública?", afirma que esta disciplina *"estudia la forma en que se logran los objetivos del sector público a través de los medios de ingresos y gastos públicos, dirección de la administración de la deuda y las transacciones correspondientes. De forma específica estudia la manera en que se toman las decisiones por el sector público y la forma en que son realizadas y controladas.¨*

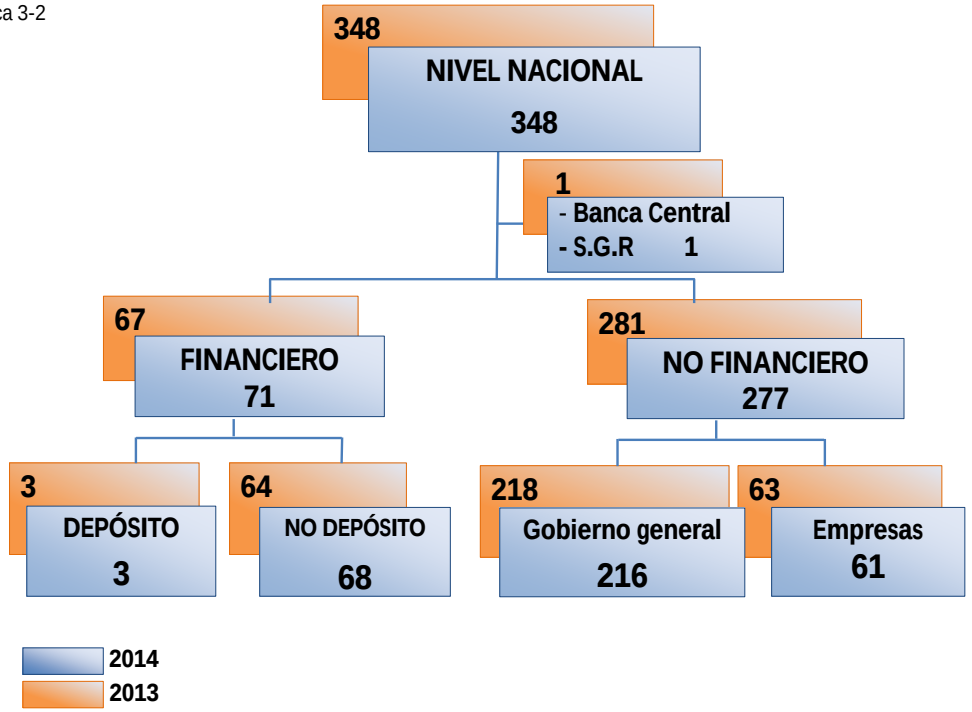
Esta concepción, más que una definición es una descripción del objeto de la Hacienda Pública, pues recoge sintéticamente los elementos centrales de la Hacienda Pública. En primer lugar, se trata de una disciplina que analiza los objetivos buscados por el sector público a través de los ingresos y de los gastos presupuestales, con las consecuentes implicaciones de relación de causalidad con la contabilidad pública. El estudio del sector público como perceptor de recursos fiscales y como inversor de los mismos constituye el objeto central de la Hacienda Pública.

En segundo lugar, la Hacienda Pública es una disciplina autónoma vinculada a otras ciencias y artes, de ahí la complejidad que el sector público ha ido adquiriendo en las sociedades modernas, pues ello exige que el análisis de los mecanismos con que dicho sector se financia y de la forma como se invierten los recursos que maneja deba ser necesariamente un estudio multidisciplinario.

Una breve síntesis de los objetivos característicos de la Hacienda Pública, estarían orientados en primera instancia y por su puesto el más obvio, que el Estado procura realizar cuando establece una determinada política de recaudos o de gastos públicos, a saber, es el de dotar la comunidad de cierta cantidad de bienes colectivos, a manera de ejemplos una ampliación de la red vial, servicio de comunicaciones, de la cobertura escolar o de la defensa, requieren un determinado tipo de financiamiento y una específica orientación del gasto público hacia tales sectores; pero el objetivo de la Hacienda Pública no se reduce al estudio de la provisión de bienes colectivos, por ello si nos atenemos a la clasificación del tratadista Musgrave, la Hacienda Pública moderna se ocupa además de otros objetivos fundamentales: la redistribución, la estabilidad y el desarrollo económico.

En general, el estudio que lleva a cabo la disciplina de la hacienda pública busca lograr tres objetivos fundamentales: la redistribución para dar un mayor bienestar a la población por medio de una distribución más equitativa de los recursos, la estabilidad y, por último, el desarrollo de la economía, objetivos que, si se cumplen, permiten el buen desempeño del hoy y el mañana del país.

Gráfica 3-2



La clasificación de las entidades públicas que utiliza 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 financiera que permita la comparación entre países.

Para el periodo contable 2014 el universo de las entidades que componen el Nivel Nacional a 31 de diciembre se encuentra conformado por 348 entidades distribuidas en los centros de consolidación que seguidamente se muestran:

Tabla 3-6

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS
NIVEL NACIONAL
A 31 DE DICIEMBRE

CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	UNIVERSO			CONSOLIDADAS				OMISAS			
	dic-14	dic-13	Variación	dic-14	%	dic-13	Variación	dic-14	%	dic-13	Variación
No financiero	**277**	**281**	**(4)**	**276**	**99,6**	**281**	**(5)**	**1**	**0,4**	**0**	**1**
Nacional Gobierno General	**216**	**218**	**(2)**	**215**	**99,5**	**218**	**(3)**	**1**	**0,5**	**0**	**1**
Administración Central	**49**	**46**	**3**	**49**	**100,0**	**46**	**3**	**0**	**-**	**0**	**0**
Administración Descentralizada	**144**	**150**	**(6)**	**143**	**99,3**	**150**	**(7)**	**1**	**0,7**	**0**	**1**
Entes Autonomos	51	50	1	50	98,0	50	0	1	2,0	0	1
Entes Descentralizados	93	100	(7)	93	100,0	100	(7)	0	-	0	0
Entidades de Seguridad Social	**23**	**22**	**1**	**23**	**100,0**	**22**	**1**	**0**	**-**	**0**	**0**
Empresas no Financieras	**61**	**63**	**(2)**	**61**	**100,0**	**63**	**(2)**	**0**	**-**	**0**	**0**
Empresas Industriales y Comerciales	14	14	0	14	100,0	14	0	0	-	0	0
Sociedades de Economía Mixta	22	23	(1)	22	100,0	23	(1)	0	-	0	0
Empresas de Servicios Públicos	21	22	(1)	21	100,0	22	(1)	0	-	0	0
Empresas Sociales del Estado	4	4	0	4	100,0	4	0	0	-	0	0
Financiero	**71**	**67**	**4**	**71**	**100,0**	**67**	**4**	**0**	**-**	**0**	**0**
Entidades Financieras de Depósito	**3**	**3**	**0**	**3**	**100,0**	**3**	**0**	**0**	**-**	**0**	**0**
Bancos	2	2	0	2	100,0	2	0	0	-	0	0
Otras Entidades	1	1	0	1	100,0	1	0	0	-	0	0
Entidades Financieras de no Depósito	**68**	**64**	**4**	**68**	**100,0**	**64**	**4**	**0**	**-**	**0**	**0**
Cajas de Vivienda	2	2	0	2	100,0	2	0	0	-	0	0
Fiduciarias	3	3	0	3	100,0	3	0	0	-	0	0
Fondos	16	14	2	16	100,0	14	2	0	-	0	0
FOGACOOP	2	2	0	2	100,0	2	0	0	-	0	0
FOGAFIN	1	1	0	1	100,0	1	0	0	-	0	0
Otros	44	42	2	44	100,0	42	2	0	-	0	0
TOTAL	**348**	**348**	**-**	**347**	**99,7**	**348**	**(1)**	**1**	**0,3**	**0**	**1**

Los estados contables básicos consolidados de la Nación (Hacienda pública Nacional), Balance General, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, elaborados para el año 2014 con corte a 31 de diciembre, se generaron a partir de los reportes de información contable pública enviada a la CGN por el 99,7% de las entidades que pertenecen a este sector, esto es 347 entidades respecto de un total de 348 a dicha fecha. La Corporación Autónoma Regional del Sur de Bolívar, no se consolidó no obstante los requerimientos hechos en oportunidad por la CGN.

A continuación se relacionan las entidades incorporadas y excluidas en el Nivel Nacional durante el proceso de consolidación del año 2014.

Tabla 3-7

ENTIDADES CONSOLIDADAS EXCLUIDAS E INCORPORADAS	
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN	
ENTIDADES	CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
ENTIDADES QUE SE EXCLUYERON	
Por liquidación definitiva año 2014	
Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. - En Liquidación	Servicios Públicos
Corporación Para El Desarrollo, Apropiación Y Aprovechamiento de las Tecnologías de la Información Y las Comunicaciones	Empresas Industriales y Comerciales
Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación	Descentralizados
Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo de Seguridad	Descentralizados
Pap Empresa Colombiana de Gas Par	Otros
Por absorción año 2014	
Empresa Metropolitana de Telecomunicaciones S.A.	Servicios Públicos
Por supresión año 2014	
Departamento Administrativo de Seguridad - En Supresión	Otras entidades Admon Central
Por no presentar información a Diciembre 2014	
Entidades Nacionales	1
ENTIDADES QUE SE INCORPORARON	
Colpensiones - Sistema de Ahorro de Beneficios Periódicos	Entidades de Seguridad Social
Corporación de Alta Tecnología Para la Defensa	Empresas Industriales y Comerciales
Fondo Para la Rehabilitación Inversión Social y Lucha Contra El Crimen Organizado	Otras entidades Admon Central
Institución Universitaria Conocimiento E Innovación Para la Justicia	Entes Autonomos
Intercolombia S.A E.S.P	Servicios Públicos
Pa Cajanal	Otros
Par Ese Francisco de Paula Santander Fidu Popular S.A.	Otros
Patrimonio Autónomo de Remanentes Corelca S.A. E.S.P. - En Liquidación	Otros

Dentro del total de las entidades Consolidadas del Nivel Nacional para el periodo contable terminado y consolidado a diciembre 31 de 2014, se incluye la entidad *"Institución Universitaria Conocimiento e Innovación para la Justicia"*, a la que no obstante de habérsele asignado código institucional para reportes a través del Consolidador de Hacienda de Información Financiera Pública - CHIP, en el año 2014, su gestión funcional empezó a partir de 2015, y solicitó a la CGN, la autorización para el reporte de su información financiera contable pública a partir del corte del primer trimestre de 2015; por tanto, y para no registrase como omisa reportó en los formatos de la información contable a la CGN en ceros por el año 2014.

La tabla siguiente muestra el total de entidades del Nivel Nacional que se incluyeron y que se excluyeron, clasificadas por centro de consolidación para el corte a 31 de diciembre de 2014.

Espacio en blanco

Tabla 3-8

DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE 2014			
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	**INCLUIDAS**	**EXCLUIDAS**	**NETO**
Nacional Otras entidades Admon Central	1	1	0
Entes Autónomos	1		1
Entes Descentralizados		2	(2)
Entidades de Seguridad Social	1		1
Servicios Públicos	1	2	(1)
Empresas Industriales y comerciales del estado	1	1	0
Otros	3	1	2
TOTAL	**8**	**7**	**1**

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.

La tabla siguiente presenta el valor total consolidado registrado en el grupo de Efectivo del Nivel Nacional.

Tabla 3-9

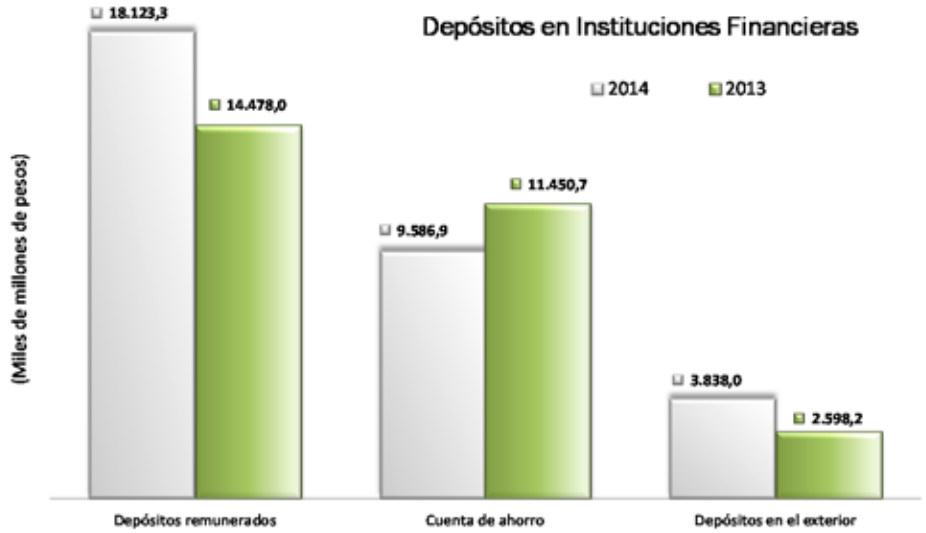
EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Depósitos en instituciones financieras	39.283,6	89,3	35.426,1	82,1	3.857,5	10,9
Administración de liquidez	2.549,8	5,8	6.720,0	15,6	(4.170,2)	(62,1)
Fondos en tránsito	1.514,5	3,4	391,0	0,9	1.123,5	...
Caja	444,0	1,0	465,8	1,1	(21,7)	(4,7)
Fondos vendidos con compromiso de reventa	212,5	0,5	124,8	0,3	87,7	70,3
TOTAL	**44.004,4**	**100**	**43.127,6**	**100**	**876,8**	**2,0**

A 31 de diciembre de 2014, el grupo de Efectivo del total de las entidades contables públicas del nivel nacional consolidado alcanzó la suma de $44.004,4 que corresponde al 7,9% del total del activo por valor de $559.837,3 presentándose un incremento neto de $876,8 equivalente a un 2,0%, con relación al año anterior, que se explica principalmente por el aumento de la cuenta Depósitos en instituciones financieras por $3.857,5 y al efecto neto en los recursos de administración de liquidez que disminuyeron y el incremento de los fondos en tránsito de un año a otro respectivamente.

En lo relativo a la cuenta Depósitos en instituciones financieras tal como se aprecia en la gráfica precedente, con un saldo de $39.283,6, sus subcuentas que presentan mayor participación y variación son: Depósitos remunerados que participa con $18.123,3, equivale al 46,1%, la Cuenta de ahorro participa con $9.586,9 y el 24,4% y Depósitos en el exterior por $3.838,0, con una participación del 9,8%.

Gráfica 3-3



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, a 31 de diciembre de 2014 corresponde a: "*$13.159.994.278 miles presentando una diferencia de $67.283.364 miles respecto de los saldos reportados por el Banco de la República la cual corresponde a la metodología utilizada por cada una de las partes para realizar la causación y contabilización de las operaciones: $41.831.533.miles que corresponden a los intereses causados desde la fecha de emisión de los títulos TES (emisión 54996) hasta la fecha de colocación de los mismos (…)".*

La siguiente subcuenta representativa dentro de los Depósitos en instituciones financieras es Cuenta de ahorro, el cuadro relaciona las entidades que presentaron los mayores saldos.

Tabla 3-10

CUENTA DE AHORRO
A 31 DE DICIEMBRE
Miles de millones de pesos

Nombre Entidad	2014	2013
Ecopetrol S.A.	1.541,9	3.511,3
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	552,9	343,4
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	547,1	693,3
Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	461,2	867,5
Positiva Compañía de Seguros S.A.	429,1	177,1
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	338,9	778,4
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	325,6	235,5
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	294,2	116,4
Universidad Nacional de Colombia	274,2	276,6
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	258,9	198,2

La subcuenta Cuenta de ahorro por valor de $9.586,9 que representa el 24,4% de la cuenta Depósitos en instituciones financiera, el mayor valor registrado es de Ecopetrol S.A. el cual aclara en notas: "*Se encuentra conformado por: fondos en cuentas nacionales $885,201,259 (2013 $2,550,460,337) y, ahorros en fondos especiales en pesos y moneda extranjera por $656,723,527 (2013 $960,848,297). Estas operaciones en fondos especiales se realizan para cubrir las necesidades de disponibilidad de liquidez para responder a oportunidades de nuevos negocios durante el primer trimestre del año y pagos a acreedores, entre otros*".

Tabla 3-11

ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

Concepto	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Fondos vendidos ordinarios	1.974,1	77,4	6.414,6	95,5	(4.440,5)	(69,2)
Operaciones overnight	575,6	22,6	305,4	4,5	270,3	88,5
Total	**2.549,8**	**100**	**6.720,0**	**100**	**(4.170,2)**	**(62,1)**

La siguiente cuenta representativa dentro del grupo de efectivo es Administración de liquidez con un saldo de $2.549,8 la conforman dos subcuentas: Fondos vendidos ordinarios con $1.974,1, concepto que disminuyó en $-4.440,5, variación explicada en las Notas específicas del Tesoro Nacional, donde indican que: "*Su saldo representa los pagarés de los créditos interfondos que realiza la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional para el manejo de la liquidez como son el FONPET $831.000 millones y CREE $825.000 millones.*" y por las Operaciones Overnight con $575,6.

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 $77.804,2 un 13,9% del total del Activo de la Nación que a diciembre 31 de 2014 es de $559.837,3, la siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Espacio en blanco

Tabla 3-12

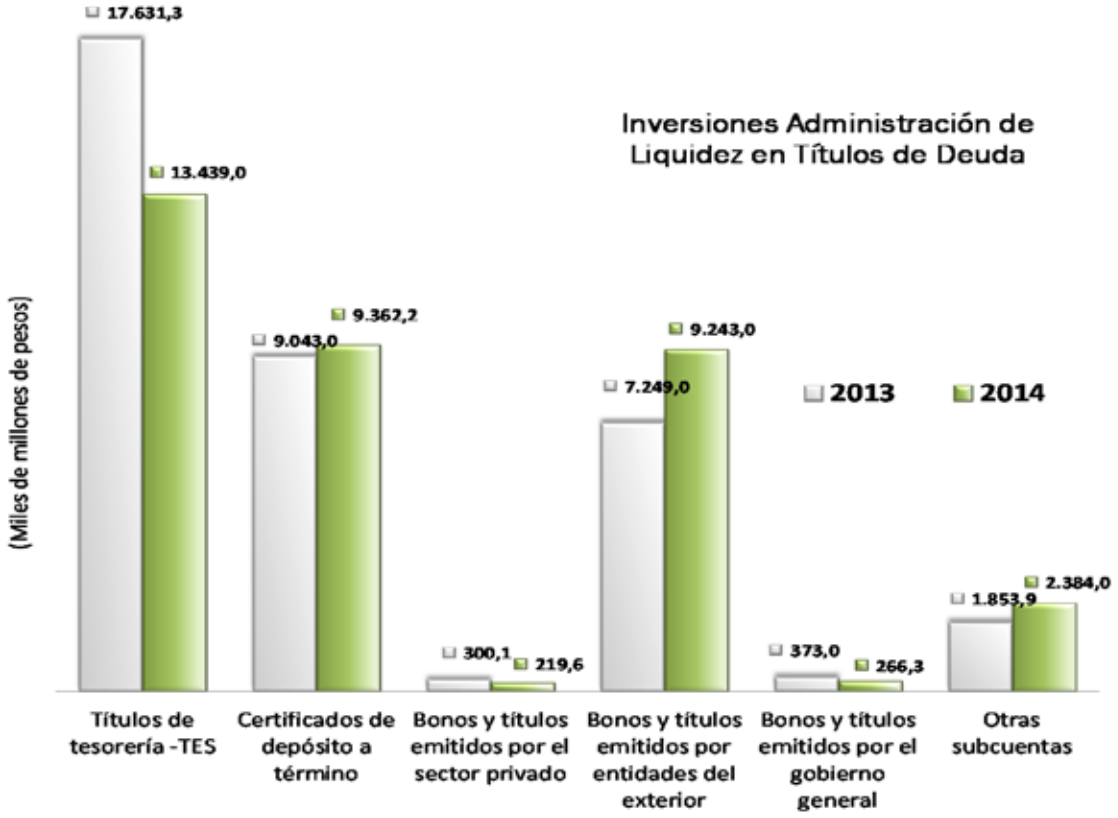
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Administración de liquidez en títulos de deuda	34.914,1	44,1	36.450,3	47,6	(1.536,2)	(4,2)
Patrimoniales en entidades controladas	19.220,8	24,3	19.655,4	25,7	(434,7)	(2,2)
Con fines de política en títulos de deuda	17.073,7	21,5	14.213,7	18,6	2.860,0	20,1
Patrimoniales en entidades no controladas	5.211,8	6,6	4.517,3	5,9	694,6	15,4
Administración de liquidez en títulos participativos	1.832,3	2,3	1.209,3	1,6	623,0	51,5
Administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional	778,5	1,0	396,6	0,5	381,8	96,3
Administración de liquidez en instrumentos derivados	171,4	0,2	17,3	0,0	154,0	...
Patrimoniales en entidades en liquidación	37,2	0,0	39,1	0,1	(2,0)	(5,0)
Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos	18,4	0,0			18,4	
SUBTOTAL	**79.258,1**	**100,0**	**76.499,1**	**100,0**	**2.759,0**	**3,6**
Provisión para protección de inversiones	1.453,9	1,8	1.048,8	1,4	405,1	38,6
TOTAL	**77.804,2**	**98,2**	**75.450,3**	**98,6**	**2.353,9**	**3,1**

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 a diciembre 31 de 2014 un saldo de $34.914,1, respecto del cual en la siguiente gráfica se presenta su composición:

Gráfica 3-4



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

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	
Títulos de tesorería -TES	
Tesoro Nacional	2.333,9
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	2.008,5
Positiva Compañía de Seguros S.A.	1.773,7
Ministerio del Trabajo	1.270,2
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	746,4
Certificados de depósito a término	
Positiva Compañía de Seguros S.A.	1.433,8
Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	1.148,1
Ministerio del Trabajo	967,1
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	814,9
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	717,7
Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior	
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	8.832,4
Ecopetrol S.A.	255,2
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	117,6

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA			
Títulos de tesorería -TES	**13.439,0**	**17.631,3**	**(4.192,3)**
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	442,8	2.737,9	(2.295,1)
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	3,1	804,6	(801,5)
Banco Agrario de Colombia	549,4	1.259,8	(710,5)
Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez	39,7	724,8	(685,0)
Servicio Nacional de Aprendizaje	0,0	668,8	(668,8)
Tesoro Nacional	2.333,9	1.040,5	1.293,4
Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior	**9.243,0**	**7.249,0**	**1.994,0**
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	8.832,4	6.864,9	1.967,5
Otras inversiones en títulos de deuda	**895,7**	**478,2**	**417,5**
Positiva Compañía de Seguros S.A.	725,0	302,3	422,7
Consorcio Fidupensiones Telecom	19,6	76,8	(57,1)
Certificados de depósito a término	**9.362,2**	**9.043,0**	**319,2**
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	717,7		717,7
Fondo Nacional del Ahorro	347,4	67,3	280,1
Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	1.148,1	972,8	175,3
Ministerio del Trabajo	967,1	806,6	160,5
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	336,2	773,3	(437,1)
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	814,9	1.357,5	(542,7)

El valor registrado por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras por concepto de Títulos de tesorería - TES, comprende los títulos *"…adquiridos por el Fondo con el propósito principal de obtener utilidades a corto plazo por las fluctuaciones del precio se clasifican como Inversiones negociables. Estas inversiones se registran inicialmente por su costo de adquisición y diariamente se valoran con base en su precio de mercado. El ajuste resultante se lleva a cuentas de resultado, excepto para el fondo Seguro de Depósitos, donde se incrementa la reserva técnica. Para los títulos de deuda, el valor de mercado es determinado con información suministrada por un proveedor de precios debidamente autorizado y en su defecto, de no contarse con estos precios, con base en el valor presente de los flujos futuros de capital e intereses descontados a una tasa de interés de mercado (tasa de referencia o margen) calculada de acuerdo con los parámetros establecidos por la Superintendencia Financiera de Colombia…"*[5].

Por su parte, esta misma entidad por concepto de Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior los cuales "*comprenden títulos emitidos o garantizados por gobiernos extranjeros por $6.720.473 millones, títulos garantizados por bancos del exterior por $977.495 millones, títulos garantizados por organismos multilaterales por $1.131.189 millones y títulos emitidos, avalados y garantizados por gobiernos extranjeros en garantía $3.237. Los administradores externos de la reserva de seguro de depósitos son cuatro. Los custodios de las inversiones emitidas en el exterior son State Street Bank y JP Morgan Chase*".

[5] Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específico.

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

Tabla 3-14

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	
Entidades del exterior	
Ecopetrol S.A.	12.866,2
Interconexión Eléctrica S.A.	3.563,1
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	731,8
E.S.P. Transelca S.A.	208,7

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS			
Entidades del exterior	**17.482,9**	**18.809,2**	**(1.326,3)**
Ecopetrol S.A.	12.866,2	14.764,5	(1.898,3)
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	731,8	700,6	31,2
E.S.P. Transelca S.A.	208,7	155,0	53,8
Internexa S.A.	113,0	42,8	70,2
Interconexión Eléctrica S.A.	3.563,1	3.146,4	416,8

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: Andean Chemical Limited $3,068,729,919 y participación del 100%; Hocol Petroleum Limited $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*"[6].

Interconexión Eléctrica S.A. informa que "las inversiones patrimoniales controlantes en el exterior, al 31 de diciembre de 2014, correspondían a las siguientes empresas: REP S.A., ISA Perú S.A., Consorcio TransMantaro, Proyectos de Infraestructura del Perú, ISA Bolivia S.A., ISA Inversiones Chile Ltda., ISA Inversiones Maule Ltda, ISA Capital do Brasil, INTERCHILE S.A., INTERCONEXIÓN ELÉCTRICA COLOMBIA PANAMÁ, LINEAR SYSTEMS RE LTD" [7].

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 saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-15

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA	
Títulos de tesorería - TES	
Banco Agrario de Colombia	8.361,4
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	5.059,6
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	1.205,0
Servicio Nacional de Aprendizaje	1.030,6

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA			
Títulos de tesorería - TES	**16.610,4**	**13.847,5**	**2.762,8**
Banco Agrario de Colombia	8.361,4	7.212,1	1.149,2
Servicio Nacional de Aprendizaje	1.030,6		1.030,6
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	1.205,0	673,2	531,8

[6] Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico.
[7] Interconexión Eléctrica S.A. Notas de carácter específico.

Es importante la participación de la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades no controladas de las cuales se destacan a continuación, las entidades que reportan los valores y las variaciones más significativas:

Tabla 3-16

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	
Aportes en organismos internacionales	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	2.776,4
Entidades privadas	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.272,3
Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	181,1
Positiva Compañia de Seguros S.A.	88,3
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	74,3
PAR Electrificadora de Bolivar S.A. E.S.P. - En Liquidación	54,9

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS			
Aportes en organismos internacionales	**2.776,4**	**1.986,2**	**790,2**
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	2.776,4	1.986,2	790,2
Sociedades públicas	**17,5**	**154,4**	**(136,9)**
Ecopetrol S.A.	17,5	154,4	(136,9)

Por Aportes a organismos internacionales, durante el año 2014 se realizaron giros así[8]: "*A la CAF U$49.998.200 que representaron 3521 acciones por valor de $114,852,865,148, correspondiente a la última cuota del otrosí No.1 al acuerdo de suscripción de acciones de capital ordinario del 22 de diciembre de 2009 Resolución No.1848 de 2009 y U$57,140,800 por valor de $114,162,275,728 correspondientes a la segunda cuota del convenio de aumento extraordinario de capital ordinario serie B suscrito el 14-08-2012 representativos de 4,024 acciones. Al Banco Centroamericano de Integración Económica U$5,400,000 representativo de 540 acciones por concepto de la segunda de cuatro cuotas anuales de capital pagadero correspondientes a la suscripción de capital realizada en el 2012 en el marco del incremento de capital aprobado por la Asamblea de Gobernadores mediante resoluciones No. AG-6/2009 y AG-7/2009. Dicho pago se realizó en efectivo por U$2.563.178.13 y en certificados serie E U$2.836.821.87, representó es pesos incremento total en la cuenta 120725 de $11.431 millones. Al Banco Interamericano de Desarrollo por la suscripción de acciones adicionales del noveno aumento general, por U$4,125,693,88, cuotas 1,2 y 3 que representaron 342 acciones y U$10.036.775,74 representativo de 832 acciones en el BID de la tercera cuota del noveno aumento capital ordinario efectivo Resolución AG-7/10 de 21 julio 2010. Al BIRF U$2.970.516.24 que representan 24,62 acciones de la quinta y última cuota del aumento general de capital según Resolución 613 de 2010. El saldo a 31 de diciembre de 2014 corresponde en dólares a U$1,160,481,131,36 reexpresado a la TCRM de $2,392,46"*.

Finalmente, se muestran las Inversiones administración de liquidez en títulos participativos, donde las entidades que reportan principales valores y variaciones, a nivel de subcuentas son:

[8] Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Notas de carácter específico.

Tabla 3-17

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	
Carteras colectivas	
Fondo Nacional de Calamidades	270,3
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	80,9
Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	51,3
Patrimonio Autónomo de Remanentes Caja Agraria	48,2
Otras inversiones en títulos participativos	
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	500,1
Fiduciaria la Previsora S.A.	61,1
Positiva Compañía de Seguros S.A.	39,2
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	35,7

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS			
Otras inversiones en títulos participativos	**671,7**	**235,1**	**436,5**
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	500,1	19,7	480,4
Consorcio Fidupensiones Telecom	0,8	20,3	(19,5)
Positiva Compañía de Seguros S.A.	39,2	74,6	(35,3)
Carteras colectivas	**939,7**	**763,3**	**176,5**
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	80,9		80,9
Fondo Nacional de Calamidades	270,3	213,8	56,5

- Entidades representativas por Provisión para protección de inversiones y Valorizaciones de inversiones[9]:

Tabla 3-18

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
VALORIZACIONES	
Inversiones en entidades del exterior	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.506,6
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	26,8
Inversiones en sociedades públicas	
Ecopetrol S.A.	918,5
Patrimonio Autónomo de Remanentes Caja Agraria	91,9
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	13,2
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	5,8
Fideicomiso Proexport	5,6

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	
Inversiones patrimoniales en entidades no controladas	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	924,0
Positiva Compañía de Seguros S.A.	23,9
Patrimonio Autónomo de Remanentes Corelca S.A E.S.P. - En Liquidación	17,5
Inversiones patrimoniales en entidades controladas	
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	377,2
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	201,2
Ministerio de Minas y Energía	60,2

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 que a 31 de diciembre de 2014 su valor consolidado es de $3.325,9 y participa con el 1,6% en el total del Activo de la Nación que a la misma fecha es de $559.837,3.

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.

[9] Cuenta 1.9.99 – Valorizaciones.

Tabla 3-19

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

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	VIGENCIA ACTUAL				VIGENCIAS ANTERIORES				TOTAL RENTAS POR COBRAR	
	2014	2013	Variación Abs.	Variación %	2014	2013	Variación Abs.	Variación %	2014	2013
Impuesto al valor agregado - IVA	2.166,9	993,2	1.173,7	118,2	1.467,8	1.274,5	193,3	15,2	3.634,7	2.267,8
Impuesto sobre la renta y complementarios	404,0	369,7	34,2	9,3	2.706,4	1.664,3	1.042,1	62,6	3.110,4	2.034,1
Retenciones en la fuente	413,7	983,0	(569,3)	(57,9)	609,4	72,5	536,9	...	1.023,1	1.055,5
Impuesto al patrimonio	37,6	10,6	27,0	...	593,2	3.849,4	(3.256,2)	(84,6)	630,8	3.859,9
Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)	102,1		102,1						102,1	
Impuesto sobre aduana y recargos	59,9	237,2	(177,3)	(74,7)	28,1	54,3	(26,3)	(48,3)	88,0	291,5
Impuesto nacional al consumo	78,9	123,3	(44,4)	(36,0)	72,2		72,2		151,1	123,3
Retención del impuesto sobre la renta para la equidad-CREE	42,8		42,8		26,9		26,9		69,7	
Gravamen a los movimientos financieros	0,5	29,3	(28,9)	(98,4)	24,0	20,9	3,2	15,1	24,5	50,2
Impuesto con destino al turismo	17,1	1,3	15,8	...					17,1	1,3
Otras rentas por cobrar*	2,4	0,8	1,6	185,0	9,0	7,4	1,7	22,4	11,4	8,2
Total	**3.325,9**	**2.748,5**	**577,3**	**0,2**	**5.537,0**	**6.943,3**	**(1.406,3)**	**(0,2)**	**8.862,9**	**9.691,9**

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

Las Rentas por cobrar de la vigencia actual 2014 por $3.325,9, 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; "*esta cuenta genera movimientos por las declaraciones de ventas presentadas dentro del período fiscal, y por los recibos de pago concepto (5) ventas, correspondiente al 6º bimestre de 2013, y del 1 al 5 bimestre de 2014, al 1°, 2° y 3° cuatrimestre del año 2014 y 4° trimestre del año 2013 así como las declaraciones anuales del período gravable 2013; de conformidad con el Art 600 del Estatuto Tributario que define la periodicidad del impuesto a las ventas y los requisitos para aplicar a cada una de ellas. La subcuenta de IVA Externo representa el valor pendiente de pago del Impuesto sobre las ventas generado por los derechos de Aduanas a favor de la Nación en las importaciones de mercancía y los establecidos dentro de los procesos de determinación y discusión llevados por la entidad o los determinados en la vía jurisdiccional*"[10].

Por su parte, el saldo del Impuesto sobre la renta corresponde "*a obligaciones del año gravable 2013, fracción de año gravable 2014, y declaraciones extemporáneas de años anteriores presentados durante la vigencias 2014, que se encuentran pendientes de pago, así como también por los valores corregidos mediante liquidaciones oficiales o fallos que los confirmen. Para la vigencia 2014 se implementó el Impuesto Mínimo Alternativo Nacional - IMAN y el Impuesto Mínimo Alternativo Simple - IMAS, nuevo sistema de determinación del impuesto sobre la renta para personas naturales calificadas como empleados, establecido mediante la Ley 1607 de 2012*"[11].

En lo relativo a la Retención en la fuente, indica la norma que las declaraciones de retención en la fuente se deben presentar y pagar simultáneamente para que tengan efecto legal (Art 580 1 E.T.); sin embargo señala también la norma que los contribuyentes

[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.

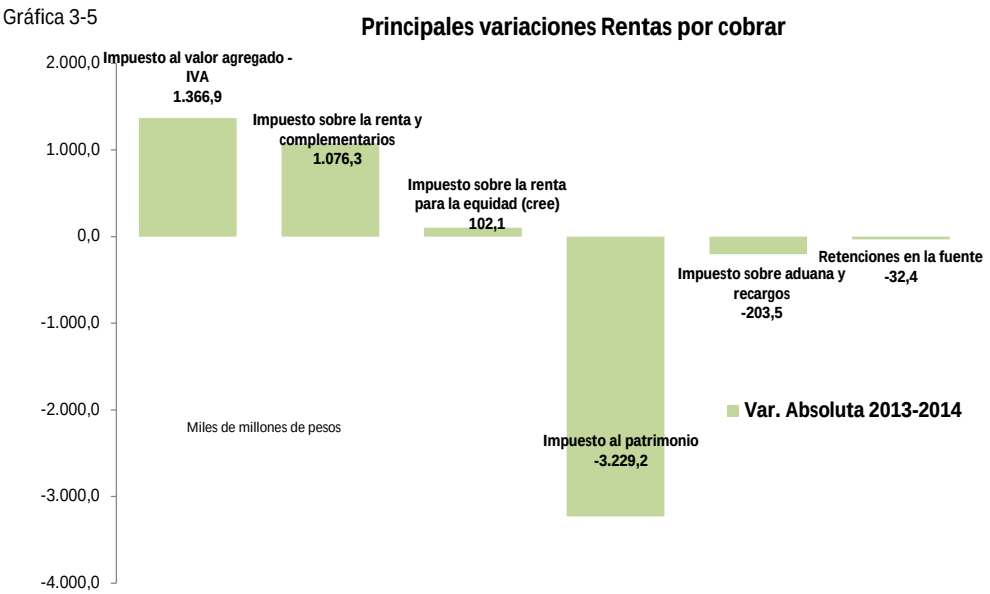
que tengan saldos a favor susceptibles de ser compensados pueden presentar las declaraciones de retención en la fuente sin pago, siempre y cuando se cumplan unos requisitos, (Art 580 1 del E.T.). Así las cosas el saldo de esta cuenta corresponde a solicitudes de compensación pendientes de tramitar por parte de los contribuyentes y a aquellas solicitudes de compensación que no han sido resueltas por la entidad a Diciembre 31 de 2014.

Las Rentas por cobrar de las Vigencias anteriores por $5.537,0 corresponden a los valores pendientes de recaudo que llevan más de una vigencia fiscal; el saldo en el Impuesto al patrimonio, de acuerdo con las notas específicas de la entidad, refleja "*…los valores por concepto de Impuesto al Patrimonio, de obligaciones pendientes de pago por parte de los contribuyentes, correspondiente a vigencias anteriores*". Adicionalmente, "*para la vigencia 2014 se registraron declaraciones de corrección presentadas por los contribuyentes y liquidaciones oficiales debidamente ejecutoriadas por concepto de Patrimonio, contabilizadas con los documentos 1075, Diferencias por Corrección*".

En lo relativo a la Retención en la fuente, el saldo con corte a diciembre 31 de 2014 refleja además de los valores por concepto de Retenciones en la fuente de obligaciones pendientes de pago por parte de los contribuyentes correspondiente a vigencias anteriores, declaraciones de corrección a vigencias anteriores presentadas por los contribuyentes y liquidaciones oficiales debidamente ejecutoriadas por concepto de Retenciones en la fuente las cuales se contabilizan con los documentos 1075 Diferencias por Corrección. Se registraron Resoluciones de Compensación aplicadas a las deudas de los años gravables 2013 y anteriores a cargo de los contribuyentes responsables de Retenciones en la fuente al año 2014.

A continuación se puede apreciar las variaciones netas de las Rentas por cobrar para los años 2013 - 2014:

Gráfica 3-5



Es importante mencionar que durante la vigencia 2014, los ingresos Tributarios[12] ascendieron a $94.310,1, destacándose los registrados por concepto de Impuesto al valor agregado - IVA $38.207,7, Impuesto sobre la renta y complementarios $30.511,6, Impuesto sobre la renta para la equidad - CREE $9.235,1, Gravamen a los movimientos financieros $6.465,6, y el Impuesto sobre aduana y recargos $4.600,5.

Nota 8. Deudores

En el grupo de Deudores se incluyen las cuentas que representan el valor de los derechos de cobro de las entidades contables públicas originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto los derechos a cobrar por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos, los 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.

La tabla siguiente presenta el valor total registrado en el grupo de Deudores del Nivel Nacional.

Tabla 3-20

DEUDORES
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Ingresos no tributarios	36.982,5	29,9	31.506,9	26,9	5.475,6	17,4
Préstamos concedidos	30.563,5	24,7	29.096,2	24,8	1.467,4	5,0
Otros deudores	15.050,8	12,2	13.343,8	11,4	1.707,0	12,8
Recursos entregados en administración	12.252,3	9,9	14.153,8	12,1	(1.901,5)	(13,4)
Avances y anticipos entregados	6.955,1	5,6	5.906,5	5,0	1.048,6	17,8
Préstamos gubernamentales otorgados	5.651,6	4,6	5.665,0	4,8	(13,4)	(0,2)
Cuotas partes de bonos y títulos pensionales	2.968,5	2,4	3.029,6	2,6	(61,1)	(2,0)
Otras cuentas*	13.275,9	10,7	14.462,5	12,3	(1.186,6)	(8,2)
SUBTOTAL	**123.700,2**	**100,0**	**117.164,2**	**100,0**	**6.536,0**	**5,6**
Provisión para deudores (Cr)	(8.086,0)	(6,5)	(6.867,6)	(5,9)	1.218,4	17,7
TOTAL	**115.614,3**	**93,5**	**110.296,6**	**94,1**	**5.317,7**	**4,8**

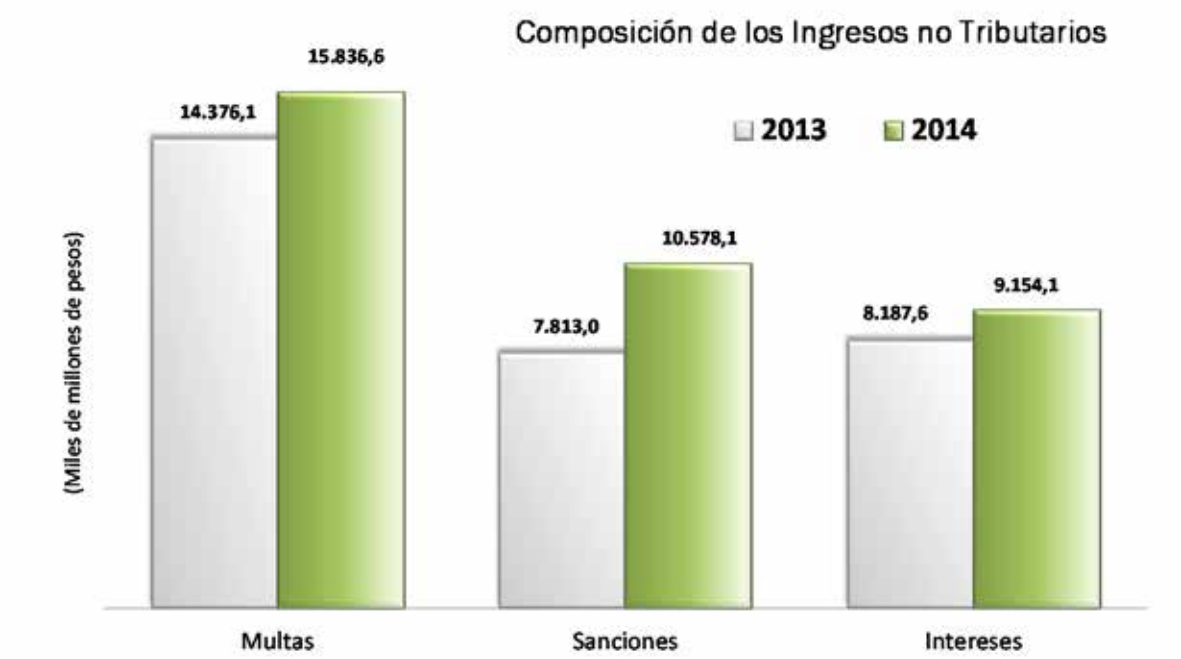
*Venta de bienes, Depósitos entregados en garantía, Anticipo o saldos a favor por impuestos y contribucciones, Deudas de difícil recaudo, Administración del sistema de seguridad de pensiones, Servicios públicos, Préstación de servicios, Transferencias por cobrar, Operaciones fondos de garantías, Administración del sistema de seguridad social, Servicio de salud, Aportes sobre la nómina, Administración del sistema de seguridad social y riesgos profesionales, Regalías, Rentas parafiscales y Aportes por cobrar a entidades afiliadas.

El grupo de Deudores por valor de $115.614,3 corresponde al 20,7% del total de Activos del Nivel Nacional que a 31 de diciembre 2014, es de $559.837,3, presentando un aumento del 4,8% frente a lo reportado el año anterior que fue del orden de $110.296,6.

[12] Cuenta 4.1.05 – Tributarios.

La cuenta más representativa dentro del grupo de los Deudores son los Ingresos no Tributarios por valor de $36.982,5 que representa 29,9% del total de los Deudores. El cuadro siguiente detalla las cuentas que lo componen:

Gráfica 3-6



Se destaca las subcuentas y entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las variaciones, en la siguiente tabla:

Tabla 3-21

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS
Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	
Multas	
Consejo Superior de la Judicatura	10.999,8
Ministerio de Justicia y del Derecho	4.311,1
Superintendencia de Industria y Comercio	221,7
Servicio Nacional de Aprendizaje	92,8
Sanciones	
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	10.495,5
Superintendencia Nacional de Salud	38,5
Intereses	
Consejo Superior de la Judicatura	9.061,7

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES
Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
INGRESOS NO TRIBUTARIOS			
Sanciones	**10.578,1**	**7.813,0**	**2.765,0**
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	10.495,5	7.752,1	2.743,4
Multas	**15.836,6**	**14.376,1**	**1.460,5**
Ministerio de Justicia y del Derecho	4.311,1	1.410,3	2.900,8
Consejo Superior de la Judicatura	10.999,8	8.995,1	2.004,7
Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación		3.634,1	(3.634,1)
Intereses	**9.154,1**	**8.187,6**	**966,6**
Consejo Superior de la Judicatura	9.061,7	8.004,2	1.057,5
Ministerio de Justicia y del Derecho	0,0	93,9	(93,9)

El saldo reportado en las subcuentas Multas, corresponde según las notas explicativas del Consejo Superior de la Judicatura: "*se registra desde 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 anuencia de los multados a consignarlas de manera voluntaria".

Por otra parte la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, relaciona en las notas específicas, subcuenta sanciones: "*Contiene los derechos a favor de la Entidad por concepto de sanciones tributarias autoliquidadas en las declaraciones y las proferidas mediante resolución sanción independiente y en las Liquidaciones Oficiales de acuerdo a las infracciones al régimen tributario incurridas por los contribuyentes; a su vez por los Fallos en Sede Administrativa y los Fallos y Sentencias en primera y segunda instancia en Sede Judicial que se encuentren en firme previa la debida notificación y ejecutoria mediante los cuales se confirmen valores a favor de la entidad*". Así mismo, informa: "*Representa las sanciones impuestas por la División de Gestión de Liquidación de acuerdo a la competencia de la Entidad, Decreto Ley 1092 de 1.996, modificado por el Decreto 1074 de 1.999 y Decreto 2245 de 28 de junio de 2.011, a los contribuyentes que infringen el régimen cambiario consistente en importaciones, exportaciones de bienes o servicios, gastos asociados a las mismas, financiación en moneda extranjera de importaciones y exportaciones, subfacturación y sobrefacturación de estas operaciones a nivel nacional*".

Por último, informa en la nota a los estados financieros para la subcuenta Sanciones lo siguiente: "*Representa las sanciones autoliquidadas por los contribuyentes en las declaraciones informativas formato 120 y 130 que se presenten extemporáneamente y por las impuestas mediante Liquidación Oficial a los contribuyentes que realizan operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas y que infringen el Régimen de precios de transferencia cuya vigilancia y control sea competencia de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales*".

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 3-22

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	
Préstamos comerciales	
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	6.306,7
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	6.015,7
Microcrédito	
Banco Agrario de Colombia	5.183,7
Préstamos de vivienda	
Fondo Nacional de Ahorro	4.840,8

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS			
Préstamos educativos	**3.113,3**	**2.756,2**	**357,1**
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	3.102,6	2.746,8	355,8
Microcrédito	**5.183,7**	**4.868,7**	**315,0**
Banco Agrario de Colombia	5.183,7	4.868,7	315,0
Préstamos de vivienda	**4.878,3**	**4.571,7**	**306,6**
Fondo Nacional de Ahorro	4.840,8	4.531,2	309,6
Banco Agrario de Colombia	37,4	40,1	(2,7)

Con respecto a la subcuenta Préstamos comerciales las notas a los estados financieros del Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario informa: "*Cartera de créditos para el sector agropecuario, otorgada a través de redescuento con entidades del sector financiero de Colombia. Esta cartera se encuentra clasificada en categoría A - normal,*

comercial, garantía admisible. El reporte de endeudamiento de los clientes que accedieron al crédito de redescuento en estas entidades lo continúa realizando únicamente el intermediario intervenido, porque de lo contrario quedaría duplicada la información".

Por otra parte, los Préstamos educativos, informa en las notas el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior: "*Registra las diferentes líneas de créditos educativos otorgados bajo las modalidades de crédito educativo de fomento y comercial. Los recursos utilizados en el otorgamiento de los créditos provienen principalmente de recursos propios y de recursos de la Nación para programas especiales".*

El tercer lugar lo ocupa Otros deudores, saldos explicados por los registros de las entidades que se muestran a continuación:

Tabla 3-23

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
OTROS DEUDORES	
Embargos judiciales	
Colpensiones - Fondo de Vejez	2.406,9
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	421,7
Otros deudores	
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	1.306,6
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	879,3
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	527,4
Préstamos a vinculados económicos	
Ecopetrol S.A.	2.249,5
Cuotas partes de pensiones	
Ministerio de Salud y Protección Social	1.003,5
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	450,9

La subcuenta Embargos judiciales quien reporta los mayores saldos es registrado por Colpensiones – Fondo de Vejes, quien informa en notas: "*Corresponde a embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Vejez , de los cuales $1.243.648.224 en miles corresponden a embargos a cargo del ISS en liquidación, $1.151.398.232 en miles corresponden a embargos a cargo de Colpensiones y $11.854.411 corresponden a cuentas por cobrar que se generan a los Fondos de Reservas de Invalidez y Sobrevivientes por embargos decretados a las cuentas del Fondo de Vejez"*. Así mismo relaciona "*En cuanto a los embargos de ISS en Liquidación. Se debe manifestar que, el pasado mes de octubre de 2013, ISS entregó a Colpensiones dos bases de datos, una que corresponde a 44.775 registros de embargos y otra que correspondió a 796 registros de embargo; se realizó un análisis de la información por cada año reportado encontrando de manera general que no se cuenta con los datos completos y necesarios*

para iniciar las acciones de defensa judicial, tales como: nombre del demandante, el número de proceso judicial, la fecha de aplicación del embargo, si se cuenta o no con título judicial constituido, si se cuenta o no con remanentes y adicionalmente reportan embargos aplicados a otros negocios como salud y riesgos profesionales sin hacer salvedad alguna".

La última cuenta representativa del grupo de Deudores son Los Recursos entregados en administración, en cuadro siguiente se presentan las subcuentas y entidades que reportaron los mayores saldos:

Tabla 3-24

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	
En administración	
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	1.676,5
Instituto Nacional de Vías	880,2
Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	876,4
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	836,3
Recursos Fonpet por distribuir	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	3.131,6
Encargo fiduciario - fiducia de inversión	
Colpensiones - Fondo de Vejez	2.697,3

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN			
Recursos fonpet por distribuir	**3.131,6**	**5.014,1**	**(1.882,4)**
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	3.131,6	5.014,1	(1.882,4)
Encargo fiduciario - fiducia de administración	**1.615,7**	**1.059,4**	**556,3**
Colpensiones - Fondo de Vejez	2.697,3	2.599,0	98,3
PA Cajanal	11,7		11,7
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	27,4	19,7	7,7

La cuenta En administración la registra la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos, quien relaciona en notas específicas: "*En esta cuenta se registran los valores pendientes de amortizar, derivados de la ejecución de los convenios celebrados por la Agencia Nacional de Hidrocarburos - ANH, con entidades como, Fonade, Fen, Igac, Icetex, Invemar, Colciencias - Fiduciaria la Previsora y Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo - PNUD a través de los cuales la Agencia aporta recursos para la gerencia integral de proyectos u otros objetos especiales*". Así mismo, "*Al cierre de la vigencia 2014, se registra dentro de la subcuenta Recursos Entregados en Administración, el valor transferido a la Dirección del Tesoro Nacional DTN, para ser administrado a través de la Cuenta Única Nacional CUN, por valor de 1,2 billones*".

Nota 9. Inventarios

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 consolidadas del Nivel Nacional participa con el 1,3% esto es $7.069,7 con respecto al total de los activos que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de $559.837,3.

La siguiente tabla presenta las cuentas que lo componen.

Tabla 3-25

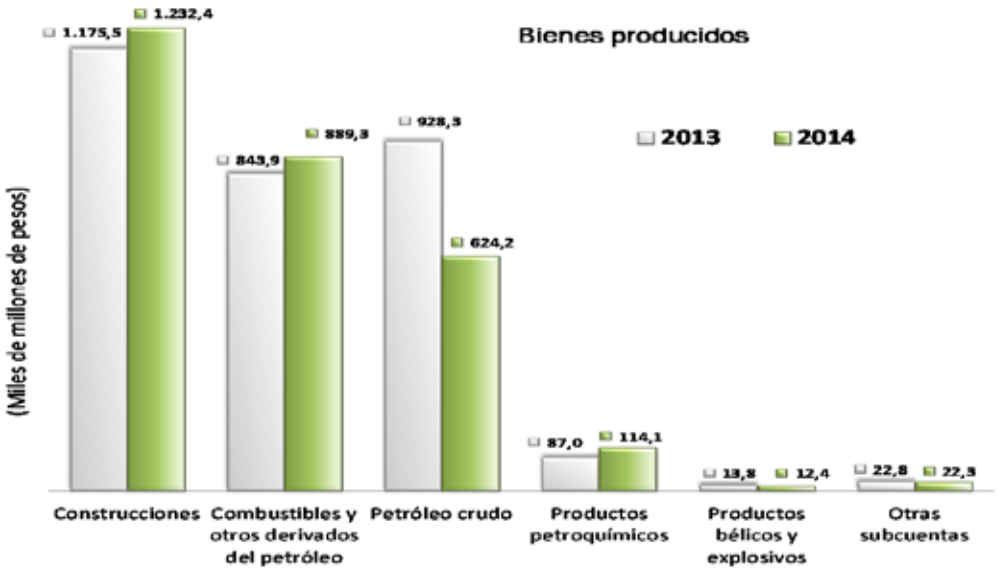
INVENTARIOS
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes producidos	2.894,6	40,0	3.071,4	45,2	(176,8)	(5,8)
Mercancías en existencia	2.377,4	32,8	2.150,7	31,7	226,6	10,5
Materiales para la producción de bienes	471,2	6,5	85,6	1,3	385,6	...
Materias primas	461,5	6,4	486,3	7,2	(24,8)	(5,1)
Productos en proceso	439,3	6,1	508,4	7,5	(69,1)	(13,6)
Materiales para la prestación de servicios	431,9	6,0	357,6	5,3	74,3	20,8
En poder de terceros	102,4	1,4	66,0	1,0	36,4	55,1
En tránsito	56,3	0,8	59,5	0,9	(3,1)	(5,2)
Envases y empaques	5,7	0,1	5,2	0,1	0,5	8,8
SUBTOTAL	**7.240,4**	**100,0**	**6.790,7**	**100,0**	**449,7**	**6,6**
Provisión para Protección de inventarios (Cr)	170,7	2,4	57,9	0,9	112,8	194,8
TOTAL	**7.069,7**	**97,6**	**6.732,8**	**99,1**	**336,9**	**5,0**

En la siguiente gráfica se observa la composición de la cuenta más representativa del grupo de Inventarios, Bienes producidos, que a 31 de diciembre de 2014 su saldo consolidado es de $2.894,6 el que con respecto al año anterior tuvo una disminución de $176, 8 un 5,8 menos.

Gráfica 3-7



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 variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-26

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
BIENES PRODUCIDOS	
Construcciones	
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural	1.218,5
Empresa Nacional de Renovación y Desarrollo Urbano, Virgilio Barco Vargas S.A.S.	10,6
Central de Abastos de Cúcuta	3,3
Combustibles y otros derivados del petróleo	
Ecopetrol S.A.	864,5
Refinería de Cartagena S.A.	24,8
Petróleo crudo	
Ecopetrol S.A.	624,2
Productos petroquímicos	
Polipropileno del Caribe S.A.	96,7
Ecopetrol S.A.	13,6
Compounding and Masterbatching Industry Limitada	3,7

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
BIENES PRODUCIDOS			
Petróleo crudo	**624,2**	**928,3**	**(304,2)**
Ecopetrol S.A.	624,2	928,3	(304,2)
Construcciones	**1.232,4**	**1.175,5**	**56,9**
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural	1.218,5	1.169,2	49,3
Empresa Nacional de Renovación y Desarrollo Urbano, Virgilio Barco Vargas S.A.S.	10,6	4,3	6,3
Central de Abastos de Cúcuta	3,3	2,0	1,3
Combustibles y otros derivados del petróleo	**889,3**	**843,9**	**45,3**
Ecopetrol S.A.	864,5	764,0	100,5
Refinería de Cartagena S.A.	24,8	79,9	(55,1)
Productos petroquímicos	**114,1**	**87,0**	**27,1**
Polipropileno del Caribe S.A.	96,7	70,8	25,9
Ecopetrol S.A.	13,6	9,3	4,3
Compounding and Masterbatching Industry Limitada	3,7	6,9	(3,2)

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*"

Por la importancia de la cuenta de Mercancías en existencia, seguidamente se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Espacio en blanco

Tabla 3-27

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	
Bienes declarados a favor de la nación	
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	1.363,6
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	197,0
Ministerio de Defensa Nacional	0,2
Petróleo crudo	
Ecopetrol S.A.	200,4
Terrenos	
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	88,6
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	50,4
PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	4,8
Medicamentos	
Ministerio de Salud y Protección Social	142,9
Fondo Nacional de Estupefacientes	3,5
Combustibles y otros derivados del petróleo	
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	58,6
Ecopetrol S.A.	44,2
Refinería de Cartagena S.A.	39,4

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA			
Bienes declarados a favor de la nación	**1.560,8**	**1.315,3**	**245,5**
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	1.363,6		1.363,6
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	197,0	162,0	35,0
Ministerio de Defensa Nacional	0,2	0,2	0,0
Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación		1.153,0	(1.153,0)
Terrenos	**149,6**	**124,1**	**25,5**
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	88,6	86,9	1,8
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	50,4	28,8	21,6
Medicamentos	**146,4**	**127,4**	**19,1**
Ministerio de Salud y Protección Social	142,9	124,6	18,3
Fondo Nacional de Estupefacientes	3,5	2,7	0,8
Petróleo crudo	**200,4**	**241,9**	**(41,6)**
Ecopetrol S.A.	200,4	241,9	(41,6)
Combustibles y otros derivados del petróleo	**142,9**	**180,6**	**(37,7)**
Ecopetrol S.A.	44,2	65,6	(21,4)
Refinería de Cartagena S.A.	39,4	51,3	(11,9)
Agencia Logística de las Fuerzas Militares	0,5	4,9	(4,3)

El incremento registrado en la entidad Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado de $1.363,6 en la cuenta Mercancías en existencia por concepto de Bienes declarados a favor de la Nación, se origina por la incorporación de algunos activos, justificación registrada por la entidad en las notas a los estados contables, así: "*Vehículos 1.779.272, Inm. Urban 529.166.072, Inm. Rurales 386.584.023, Sust. Químicas $112.653, Aeronaves $19.707, Sociedades $440.172.556, Estab. Comercio $4.326.165, Motonaves $473.263, Otros $921.314*".

El tercer lugar, lo ocupa la cuenta Materiales para la producción de bienes. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-28

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES	
Materiales	
Ecopetrol S.A.	405,9
Industria Militar	37,7
Polipropileno del Caribe S.A.	18,2

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES			
Materiales	**471,2**	**85,6**	**385,6**
Ecopetrol S.A.	405,9	6,3	399,7
Fondo Rotario de la Policía Nacional	0,6		0,6
Refinería de Cartagena S.A.	1,4	0,9	0,5

Le sigue en su orden, la cuenta Materias primas**.** Seguidamente se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-29

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
MATERIAS PRIMAS	
Materias primas	
Ecopetrol S.A.	105,5
Refinería de Cartagena S.A.	58,4
Industria Militar	45,8
Fondo Rotario de la Policía Nacional	41,5
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	41,0
Asociación Computadores para Educar	39,8
Ministerio de Defensa Nacional	38,2
Polipropileno del Caribe S.A.	38,1
Compounding and Masterbatching Industry Limitada	15,9

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
MATERIAS PRIMAS			
Materias primas	**461,5**	**486,3**	**(24,8)**
Refinería de Cartagena S.A.	58,4	112,1	(53,8)
Ecopetrol S.A.	105,5	150,0	(44,6)
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	41,0	46,5	(5,5)
Agencia Logística de las Fuerzas Militares	12,9	15,0	(2,1)
Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	15,9	17,2	(1,3)
Polipropileno del Caribe S.A.	38,1	26,8	11,3
Ministerio de Defensa Nacional	38,2	25,1	13,1
Industria Militar	45,8	32,1	13,7
Asociación Computadores para Educar	39,8	6,5	33,3

Finalmente en el análisis de representatividad, se registra la cuenta Productos en proceso**.** En la tabla siguiente se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-30

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
PRODUCTOS EN PROCESO	
Combustibles y otros derivados del petróleo	
Ecopetrol S.A.	365,6
Refinería de Cartagena S.A.	9,7

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PRODUCTOS EN PROCESO			
Combustibles y otros derivados del petróleo	**375,3**	**479,0**	**(103,7)**
Refinería de Cartagena S.A.	9,7	115,2	(105,5)
Ecopetrol S.A.	365,6	363,9	1,7

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.

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 3-31

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Costo histórico	130.460,1	100,0	121.773,8	100,0	8.686,3	7,1
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	(45.064,7)	(34,5)	(43.950,1)	(36,1)	1.114,7	2,5
TOTAL	**85.395,4**	**65,5**	**77.823,8**	**63,9**	**7.571,6**	**9,7**

Este grupo de los bienes tangibles del nivel nacional a 31 de diciembre de 2014 registra un saldo de $85.395,4 que equivale al 15,3%, con respecto a los Activos totales del consolidado del Nivel Nacional que a dicha fecha alcanzó la suma $559.837,3.

La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo:

Tabla 3-32

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COSTO HISTÓRICO
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

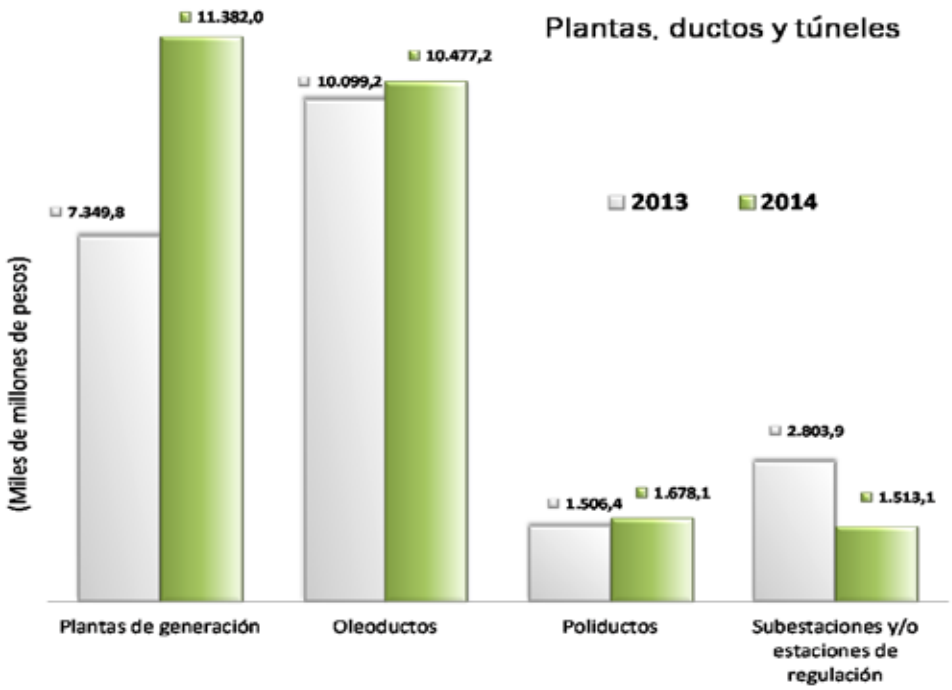
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Plantas, ductos y túneles	27.407,7	21,0	23.910,2	19,6	3.497,5	14,6
Construcciones en curso	26.147,2	20,0	24.925,8	20,5	1.221,5	4,9
Maquinaria y equipo	22.337,5	17,1	21.127,1	17,3	1.210,4	5,7
Edificaciones	16.530,8	12,7	14.893,8	12,2	1.637,1	11,0
Equipos de transporte, tracción y elevación	10.031,9	7,7	8.844,9	7,3	1.187,0	13,4
Equipos de comunicación y computación	5.579,5	4,3	5.211,4	4,3	368,1	7,1
Redes, líneas y cables	5.544,6	4,3	6.950,1	5,7	(1.405,5)	(20,2)
Terrenos	4.375,1	3,4	3.999,7	3,3	375,4	9,4
Bienes muebles en bodega	2.632,2	2,0	2.808,5	2,3	(176,2)	(6,3)
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	2.401,0	1,8	2.588,4	2,1	(187,3)	(7,2)
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.771,2	1,4	1.676,6	1,4	94,6	5,6
Equipo médico y científico	1.609,0	1,2	1.468,9	1,2	140,2	9,5
Maquinaria, planta y equipo en montaje	1.582,2	1,2	1.297,5	1,1	284,7	21,9
Propiedades, planta y equipo no explotados	1.238,2	0,9	1.088,9	0,9	149,3	13,7
Propiedades, planta y equipo en tránsito	684,6	0,5	467,0	0,4	217,6	46,6
Propiedades de inversión	321,4	0,2	252,9	0,2	68,5	27,1
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	163,2	0,1	135,2	0,1	28,0	20,7
Semovientes	61,1	0,0	57,4	0,0	3,8	6,6
Plantaciones agrícolas	41,4	0,0	69,6	0,1	(28,2)	(40,6)
TOTAL COSTO HISTÓRICO	**130.460,1**	**100,0**	**121.773,8**	**100,0**	**8.686,3**	**7,1**

Como se puede apreciar, la cuenta Planta, ductos y túneles es la más representativa del grupo, y registra un crecimiento de $3.497,5, un 14,6% con respecto al año anterior al pasar de $23.910,2 a $27.407,7. De igual manera, es representativo el crecimiento del

concepto Edificaciones que tuvo un incremento de $1.637,1, un 11,0 % más con respecto al año anterior al pasar de $14.893,8 a $16.530,8.

El concepto de Planta, ductos y túneles lo componen las subcuentas: Plantas de generación, Oleoductos, Poliductos y un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación comparadas con el año 2013.

Gráfica 3-8



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

Tabla 3-33

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	
Plantas de generación	
Isagen S.A.	8.111,0
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	1.240,3
Ecopetrol S.A.	927,3
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	778,3
Oleoductos	
Oleoducto Central S.A.	6.989,9
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.729,9
Oleoducto de Colombia S.A.	1.221,3
Ecopetrol S.A.	536,1
Poliductos	
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.676,3
Ecopetrol S.A.	1,8
Subestaciones y/o estaciones de regulación	
Ecopetrol S.A.	647,3
E.S.P. Transelca S.A.	406,0
E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	129,4
E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	103,5

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES			
Plantas de generación	**11.382,0**	**7.349,8**	**4.032,1**
Isagen S.A.	8.111,0	4.075,0	4.036,0
E.S.P. Gestión Energética S.A.	204,9	195,8	9,1
Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas	46,5	43,4	3,0
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	1.240,3	1.238,0	2,3
Oleoductos	**10.477,2**	**10.099,2**	**378,0**
Oleoducto Central S.A.	6.989,9	6.875,3	114,6
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.729,9	1.458,6	271,3
Oleoducto de Colombia S.A.	1.221,3	1.204,3	17,0
Ecopetrol S.A.	536,1	561,1	(25,0)
Poliductos	**1.678,1**	**1.506,4**	**171,7**
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.676,3	1.502,0	174,3
Ecopetrol S.A.	1,8	4,4	(2,5)
Subestaciones y/o estaciones de regulación	**1.513,1**	**2.803,9**	**(1.290,8)**
Interconexión Eléctrica S.A.	0,0	1.514,1	(1.514,1)
E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	129,4	111,1	18,4
E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	103,5	78,8	24,7
Ecopetrol S.A.	647,3	520,7	126,6

El incremento presentado por Isagen S.A. de $4.036,0, en la cuenta Planta, ductos y túneles corresponde al concepto de Planta de generación, crecimiento justificado por la entidad en sus notas así: "*La entrada de la nueva central hidroeléctrica Sogamoso como activo fijo*".

Las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas del concepto Construcciones en curso a diciembre 31 de 2014 fueron:

Tabla 3-34

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
CONSTRUCCIONES EN CURSO	
Edificaciones	
Refinería de Cartagena S.A.	16.912,2
Ecopetrol S.A.	5.251,3
Ministerio de Defensa Nacional	365,4
Plantas, ductos y túneles	
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.324,5
Oleoducto Central S.A.	290,5
Interconexión Eléctrica S.A.	82,7
Isagen S.A.	63,8

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
CONSTRUCCIONES EN CURSO			
Edificaciones	**23.966,1**	**18.910,1**	**5.055,9**
Refinería de Cartagena S.A.	16.912,2	10.532,0	6.380,1
Ecopetrol S.A.	5.251,3	7.027,7	(1.776,4)
Ministerio de Defensa Nacional	365,4	264,6	100,8
Plantas, ductos y túneles	**1.896,2**	**4.986,2**	**(3.089,9)**
Isagen S.A.	63,8	3.191,1	(3.127,4)
Interconexión Eléctrica S.A.	82,7	117,5	(34,8)
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.324,5	1.278,5	46,0
Oleoducto Central S.A.	290,5	66,0	224,5
Otras construcciones en curso	**175,3**	**871,7**	**(696,4)**
Refinería de Cartagena S.A.	0,0	846,2	(846,2)
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	148,7	0,0	148,7

El incremento presentado por la Refinería de Cartagena S.A. de $6.380,1, 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 crecimiento de la planta actual*".

Por el contrario, Ecopetrol S.A. reporta una disminución por este mismo concepto del orden de $1.776,4, situación originada según las notas contables de la entidad a 31 de diciembre de 2014 por: *"Las construcciones en curso, incluyen principalmente: (i) las inversiones realizadas para los proyectos de desarrollo de los campos Castilla, Rubiales, Chichimene, y los proyectos de modernización de la Refinería de Barrancabermeja y el plan maestro de servicios industriales ii) intereses capitalizados sobre créditos y bonos por $132,687 (2013 - $18,781) y diferencia en cambio por $441,147. Hasta el año 2013, la Compañía reconocía la diferencia en cambio de sus obligaciones financieras asociadas a construcción de activos en su Estado de Resultados al no ser significativas".*

"A partir del 2014, la Compañía presenta de manera separada las construcciones en curso de propiedades, planta y equipo y las exploraciones en curso, lo cual parcialmente representa la variación en el saldo de las cuentas. Hasta esa fecha, las exploraciones en curso se presentaban agrupadas en construcciones en curso. Los correspondientes saldos al 31 de diciembre de 2013 fueron reclasificados para propósitos comparativos con el 2014".

Otro concepto significativo dentro de la Propiedad, planta y equipo, lo registra 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 3-35

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
MAQUINARIA Y EQUIPO	
Maquinaria industrial	
Ecopetrol S.A.	13.150,1
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.145,3
Refinería de Cartagena S.A.	1.037,3
Armamento y equipo reservado	
Ministerio de Defensa Nacional	2.260,1
Policía Nacional	316,9
Equipo de centros de control	
Ecopetrol S.A.	838,2
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	46,0
Isagen S.A.	37,7

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
MAQUINARIA Y EQUIPO			
Maquinaria industrial	**16.986,6**	**16.207,6**	**779,1**
Ecopetrol S.A.	13.150,1	12.708,7	441,4
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.145,3	788,2	357,1
Refinería de Cartagena S.A.	1.037,3	1.161,2	(123,9)
Armamento y equipo reservado	**2.639,1**	**2.350,0**	**289,0**
Ministerio de Defensa Nacional	2.260,1	2.010,5	249,6
Policía Nacional	316,9	294,6	22,2
Equipo de centros de control	**1.014,8**	**872,6**	**142,2**
Ecopetrol S.A.	838,2	726,6	111,6
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	46,0	22,8	23,2
Isagen S.A.	37,7	37,4	0,4

La cuenta Edificaciones que a diciembre 31 de 2014, registro un saldo de $16.530,8 y que con respecto a 2013 cuyo saldo fue de $14.893,8 muestra un incremento de $1.637,1 un 11,0%. Al efecto, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones importantes, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-36

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
EDIFICACIONES	
Edificios y casas	
Ministerio de Defensa Nacional	1.617,2
Policía Nacional	1.118,3
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	794,1
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	702,6
Consejo Superior de la Judicatura	592,5
Servicio Nacional de Aprendizaje	341,5
Universidad Nacional de Colombia	281,8
Ecopetrol S.A.	252,0
Tanques de almacenamiento	
Ecopetrol S.A.	1.886,8
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	591,9
Oficinas	
Ecopetrol S.A.	616,1
Ministerio de Defensa Nacional	319,9
Isagen S.A.	84,7
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	35,5
Casetas y campamentos	
Ecopetrol S.A.	790,9
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	118,7

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
EDIFICACIONES			
Tanques de almacenamiento	**2.520,3**	**1.913,1**	**607,1**
Ecopetrol S.A.	1.886,8	1.427,4	459,4
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	591,9	451,4	140,6
Edificios y casas	**8.153,3**	**7.621,3**	**532,0**
Ministerio de Defensa Nacional	1.617,2	1.396,7	220,5
Policía Nacional	1.118,3	1.014,3	104,0
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	794,1	793,4	0,7
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	702,6	700,0	2,6
Consejo Superior de la Judicatura	592,5	545,6	46,9
Servicio Nacional de Aprendizaje	341,5	297,6	44,0
Universidad Nacional de Colombia	281,8	267,3	14,5
Ecopetrol S.A.	252,0	218,1	33,9
Casetas y campamentos	**1.086,6**	**900,2**	**186,3**
Ecopetrol S.A.	790,9	664,9	126,1
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	118,7	97,8	20,9
Isagen S.A.	20,7	0,4	20,3
Oficinas	**1.374,0**	**1.292,3**	**81,6**
Isagen S.A.	84,7	50,8	33,9
Ecopetrol S.A.	616,1	597,2	18,8
Ministerio de Defensa Nacional	319,9	305,8	14,1

Así mismo, en el análisis de representatividad, de la cuenta Equipos de transporte, tracción y elevación, las siguientes entidades reportaron los mayores saldos y variaciones de importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-37

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	
Aéreo	
Ministerio de Defensa Nacional	3.137,4
Policía Nacional	269,3
Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	119,2
Terrestre	
Policía Nacional	1.374,1
Ministerio de Defensa Nacional	1.085,2
Fiscalía General de la Nación	177,3
Marítimo y fluvial	
Ministerio de Defensa Nacional	2.754,5
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S	17,0
Ecopetrol S.A.	7,9

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			
Marítimo y fluvial	**2.823,5**	**1.835,9**	**987,6**
Ministerio de Defensa Nacional	2.754,5	1.763,1	991,4
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	17,0	0,0	17,0
Ecopetrol S.A.	7,9	31,7	(23,8)
Terrestre	**3.226,6**	**2.901,8**	**324,8**
Policía Nacional	1.374,1	1.178,8	195,3
Ministerio de Defensa Nacional	1.085,2	1.002,0	83,1
Fiscalía General de la Nación	177,3	151,9	25,4
Aéreo	**3.548,4**	**3.707,9**	**(159,5)**
Ministerio de Defensa Nacional	3.137,4	3.329,7	(192,3)
Policía Nacional	269,3	243,5	25,9
Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	119,2	122,8	(3,6)

Finalmente, la cuenta de Equipos de comunicación y computación se destaca en la representatividad del grupo. A continuación se detallan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-38

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	
Equipo de comunicación	
Ministerio de Defensa Nacional	1.243,0
Policía Nacional	448,4
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	209,3
Equipo de computación	
Ministerio de Defensa Nacional	357,0
Policía Nacional	241,5
Servicio Nacional de Aprendizaje	120,8

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			
Equipo de computación	**2.505,6**	**2.279,6**	**226,1**
Ministerio de Defensa Nacional	357,0	325,5	31,6
Policía Nacional	241,5	217,3	24,2
Servicio Nacional de Aprendizaje	120,8	92,1	28,7
Equipo de comunicación	**2.678,7**	**2.523,6**	**155,1**
Ministerio de Defensa Nacional	1.243,0	1.144,2	98,8
Policía Nacional	448,4	429,3	19,2
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	209,3	159,7	49,6

De 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 cada uno de los conceptos contables.

Espacio en blanco

Tabla 3-39

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Depreciación acumulada (Cr)	**44.874,7**	**100,0**	**43.799,6**	**100,0**	**1.075,2**	**2,5**
Plantas, ductos y túneles	14.665,2	32,7	14.946,2	34,1	(281,0)	(1,9)
Maquinaria y equipo	13.538,1	30,2	12.635,1	28,8	903,0	7,1
Equipos de transporte, tracción y elevación	5.222,9	11,6	4.753,2	10,9	469,7	9,9
Edificaciones	3.901,3	8,7	3.475,2	7,9	426,1	12,3
Equipos de comunicación y computación	3.552,3	7,9	3.376,6	7,7	175,7	5,2
Redes, líneas y cables	1.791,1	4,0	2.602,8	5,9	(811,7)	(31,2)
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.167,6	2,6	1.078,9	2,5	88,7	8,2
Equipo médico y científico	933,3	2,1	849,0	1,9	84,3	9,9
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	102,9	0,2	82,6	0,2	20,4	24,7
Amortización acumulada (Cr)	**54,2**	**100,0**	**45,2**	**100,0**	**9,0**	**19,8**
Semovientes	41,6	76,8	37,2	82,3	4,4	11,8
Plantaciones agrícolas	12,6	23,2	8,0	17,7	4,5	56,6
Depreciación diferida	**1.650,4**	**100,0**	**1.596,9**	**100,0**	**53,5**	**3,3**
Exceso fiscal sobre la contable	1.654,7	100,3	2.372,8	148,6	(718,1)	(30,3)
Defecto fiscal sobre la contable (cr)	4,3	0,3	775,9	48,6	(771,6)	(99,4)
Provisiones para protección de Propiedades, planta y equipo (Cr)	**1.786,2**	**100,0**	**1.702,2**	**100,0**	**84,1**	**4,9**
Edificaciones	826,7	46,3	812,7	47,7	13,9	1,7
Equipo de transporte, tracción y elevación	308,8	17,3	299,2	17,6	9,6	3,2
Maquinaria y equipo	247,0	13,8	198,1	11,6	48,9	24,7
Terrenos	170,1	9,5	139,8	8,2	30,3	21,7
Redes, líneas y cables	89,6	5,0	101,2	5,9	(11,6)	(11,5)
Equipos de comunicación y computación	58,0	3,2	56,4	3,3	1,6	2,8
Plantas, ductos y túneles	39,8	2,2	53,0	3,1	(13,2)	(24,9)
Muebles, enseres y equipo de oficina	20,3	1,1	19,7	1,2	0,7	3,4
Equipo médico y científico	19,5	1,1	19,6	1,2	(0,1)	(0,5)
Semovientes	4,8	0,3	0,1	0,0	4,7	...
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1,7	0,1	2,4	0,1	(0,7)	(27,6)
TOTAL	**45.064,7**		**43.950,1**		**1.114,7**	**2,5**

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 que se señala que durante el proceso de liquidación todos los activos y pasivos se clasifican en corriente.

En la siguiente tabla, se observan las entidades en liquidación que revelan la información de las Propiedades, planta y equipo en la porción corriente, valor consolidado que a 31 de diciembre de 2014 asciende a $151.043,5 millones, como se explica en la nota específica preparada para las entidades en liquidación.

Tabla 3-40

ENTIDADES QUE REPORTAN VALORES EN LA PORCIÓN CORRIENTE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Millones de pesos

CONCEPTO	VALOR
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	150.426,5
E.S.P. Electrificadora del Tolima S.A. - En Liquidación	564,4
Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	51,9
E.S.P. Electrificadora del Cesar S.A. - En Liquidación	0,8
TOTAL	**151.043,5**

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 11,5% esto es $64.394,0 con respecto al total de los activos consolidados para el balance de la hacienda pública nacional que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de $559.837,3.

La siguiente tabla presenta las cuentas que componen este concepto a 31 de diciembre de 2014.

Tabla 3-41

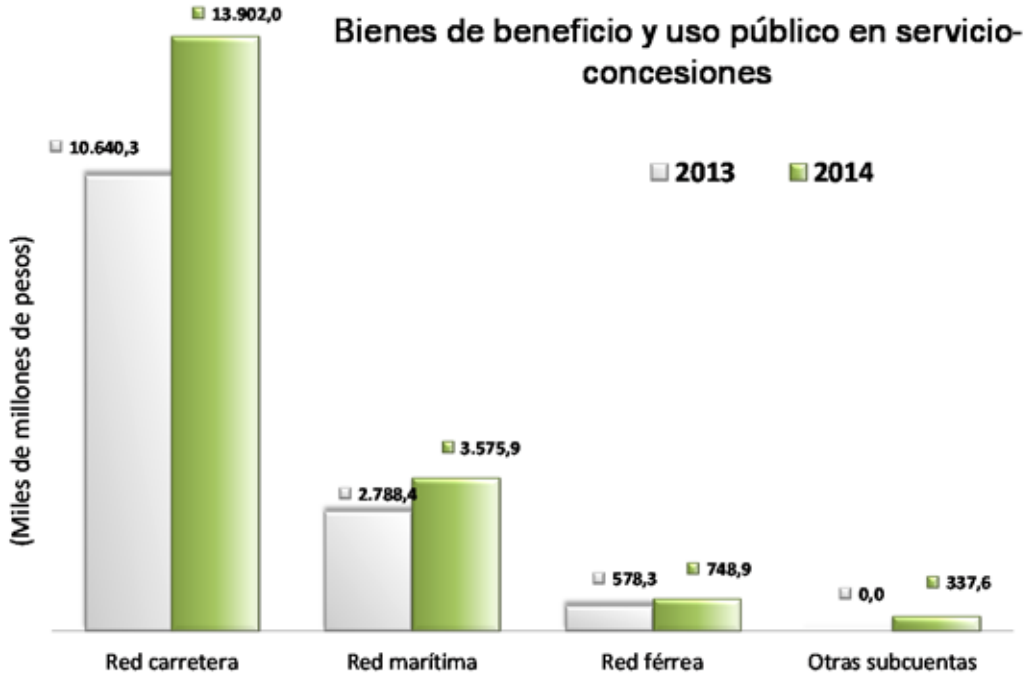
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes de beneficio y uso público en servicio-concesiones	18.564,4	26,8	14.006,9	23,1	4.557,5	32,5
Bienes de uso público en servicio	18.291,8	26,4	17.187,2	28,4	1.104,6	6,4
Bienes de uso público en construcción-concesiones	15.820,4	22,8	14.809,3	24,5	1.011,1	6,8
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	11.819,0	17,0	9.974,6	16,5	1.844,4	18,5
Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración	4.434,7	6,4	4.295,2	7,1	139,5	3,2
Bienes históricos y culturales	451,1	0,7	252,7	0,4	198,3	78,5
SUBTOTAL	**69.381,3**	**100,0**	**60.525,9**	**100,0**	**8.855,4**	**14,6**
Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público	4.987,3	7,2	4.328,5	7,2	658,7	15,2
TOTAL	**64.394,0**		**56.197,4**		**8.196,7**	**14,6**

En la estructura del grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales, la cuenta que registra el mayor valor consolidado es la de Bienes de uso público en servicio-concesiones. La siguiente gráfica presenta su composición.

Gráfica 3-9



Las entidades contables públicas siguientes son las que a 31 de diciembre de 2014 reportaron los mayores saldos y variaciones más importantes, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-42

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
Bienes de uso público en servicio-concesiones	
Red carretera	
Agencia Nacional de Infraestructura	13.902,0
Red marítima	
Agencia Nacional de Infraestructura	3.575,9

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
Bienes de uso público en servicio-concesiones			
Red carretera	**13.902,0**	**10.640,3**	**3.261,7**
Agencia Nacional de Infraestructura	13.902,0	10.640,3	3.261,7
Red marítima	**3.575,9**	**2.788,4**	**787,5**
Agencia Nacional de Infraestructura	3.575,9	2.788,4	787,5

El crecimiento que reporta la Agencia Nacional de Infraestructura de $3.261,7, en la cuenta de Bienes de uso público en servicio-concesiones por concepto de Red carretera, es sustentado por la entidad en sus notas a los estados contables a 31 de diciembre de 2014, así: *"…Durante la vigencia 2014 se incorporaron en la subcuenta 171101, recursos por la ocurrencia de contingencias reconocidas por la Fiduciaria La Previsora, a través del fondo de contingencias de entidades estatales y los aportes entregados a los concesionarios en desarrollo del convenio suscrito entre el Fondo Nacional de Calamidades - subcuenta Colombia Humanitaria por la Ola Invernal, convenio que culminó en la vigencia 2014".*

"También 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 2014, 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 Bogotà,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. 14. Ruta-Caribe, 15. Bogotá - Girardot, 16. Rumichaca - Pasto - Chachagui, 17. Zona Metropolitana de Bucaramanga, 18. Córdoba - Sucre, 19. Área Metropolitana de Cúcuta, 20. Ibagué - Girardot - Cajamarca, 21. Pereira - La Victoria".

Así mismo, el incremento reportado por esta misma entidad por concepto de Red marítima de $787,5, se debió según la notas a 31 de diciembre de 2014 de la entidad corresponde a: *"… los valores registrados de la inversión privada realizada en los proyectos de concesión portuaria de 55 concesiones vigentes, las cuales fueron registradas de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, esto es, con la información debidamente certificada por los Representantes Legales de los Concesionarios y Revisores Fiscales o Contador Público, y verificada por la Vicepresidencia de Gestión Contractual- Grupo Interno de Trabajo Financiero. Según los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación se registró la infraestructura en la cuenta 171104, la Propiedad Planta y Equipo en la subcuenta 192011 Bienes Muebles entregados en Concesión y el software en concesión en la cuenta 197008 Intangibles Software.".*

En orden de importancia, sigue la cuenta de Bienes de uso público en servicio. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-43

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
Bienes de uso público en servicio	
Red carretera	
Instituto Nacional de Vías	10.520,3
Red aeroportuaria	
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	7.249,6

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
Bienes de uso público en servicio			
Red carretera	**10.525,9**	**9.466,5**	**1.059,4**
Instituto Nacional de Vías	10.520,3	9.460,1	1.060,2
Red aeroportuaria	**7.249,6**	**7.216,9**	**32,7**
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	7.249,6	7.216,9	32,7

El incremento presentado por el Instituto Nacional de Vías por $1.060,2, en la cuenta Bienes de uso público en servicio corresponde al concepto de Red carretera, crecimiento

justificado por la entidad en sus notas a los estados contables a diciembre 31 de 2014 así: *"Su saldo incluye las actas de liquidación y ajustes por reclasificación".*

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

Tabla 3-44

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
Bienes de uso público en construcción-concesiones	
Red carretera	
Agencia Nacional de Infraestructura	14.005,6
Red aeroportuaria	
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	1.800,9

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
Bienes de uso público en construcción-concesiones			
Red carretera	**14.005,6**	**13.006,7**	**998,8**
Agencia Nacional de Infraestructura	14.005,6	13.006,7	998,8
Red aeroportuaria	**1.800,9**	**1.789,0**	**11,9**
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	1.800,9	1.789,0	11,9

Los incrementos registrados por la Agencia Nacional de Infraestructura de $998,8, en la cuenta de Bienes de uso público en construcción-concesiones corresponden al concepto de Red carretera, aumento explicado por la entidad en sus notas contables a 31 de diciembre de 2014, así: - *"…El valor de la subcuenta Bienes de Beneficio y Uso Público-En Construcción-Red Terrestre, 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 Interventoría 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 interventoría entregó, quedando pendiente por ejecutar valores de los siguientes proyectos:*

1. Malla Vial del Cauca, 2. Armenia - Pereira, 3. Santa Marta- Paraguachón, 4, Ruta Caribe, 5. Desarrollo Vial del Oriente de Medellín, 6. Bogotá -Girardot, 7. Rumichaca- Pasto-Chachagui, 8. Córdoba Sucre, 9. Malla Vial del Meta, 10. Zona Metropolitana de Bucaramanga, 11. Briceño- Tunja - Sogamoso, 12. Ibagué -Girardot- Cajamarca, 13. Pereira- la Victoria, 14. Girardot- Espinal- Neiva, 15. Aburra Norte, 16. Ruta del Sol, 16. Proyecto vial de las Américas, 17. Zipaquirá-Bucaramanga Palenque, 18. Loboguerrero-Buga 19. Área Metropolitana de Cúcuta, 20- Conexión Pacífico 1, 2 y 3, 21- Circunvalar-Cartagena- Barranquilla, 22. Girardot-Honda-Puerto Salgar. 23. Corredor Perimetral del Oriente de Cundinamarca."

En cuarto lugar se registra, la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción. Se presentan seguidamente las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-45

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	
Red carretera	
Instituto Nacional de Vías	11.576,9
Ministerio de Defensa Nacional	61,6

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción			
Red carretera	**11.638,5**	**9.800,8**	**1.837,7**
Instituto Nacional de Vías	11.576,9	9.768,5	1.808,4
Ministerio de Defensa Nacional	61,6	32,3	29,3

El crecimiento que presenta a 31 de diciembre de 2014 el Instituto Nacional de Vías de $1.808,4, en la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción por concepto de la subcuenta de Red carretera, según las notas a los estados financieros de la entidad se origina por: *"El aumento del 18,5% aproximadamente en el 2014, corresponde al avance en la ejecución de la obras en la Red Nacional Carreteras".*

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

Tabla 3-46

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración	
Red aeroportuaria	
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	2.332,3
Red carretera	
Instituto Nacional de Vías	1.578,7

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración			
Red marítima	**197,0**	**58,0**	**139,0**
Instituto Nacional de Vías	197,0	58,0	139,0
Red aeroportuaria	**2.332,3**	**2.331,8**	**0,5**
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	2.332,3	2.331,8	0,5

Como se puede observar, el Instituto Nacional de Vías presenta un incremento de $139,0, en la cuenta Bienes de beneficio público e históricos y culturales entregados en administración por concepto de Red marítima, situación que corresponde según las notas a los estados contables de la entidad a: *"Su aumento se debe al registro de los inventarios iniciales de las concesiones marítimas y portuarias recibidas por parte de la ANI con oficio No. 2014-401-022649-1 del 20 de noviembre de 2014".*

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 representa el 13,7% esto es $76.968,2 de los Activos totales consolidados de la Nación que a 31 de diciembre son $559.837,3. La siguiente tabla muestra las cuentas que componen el grupo de Recursos naturales no renovables.

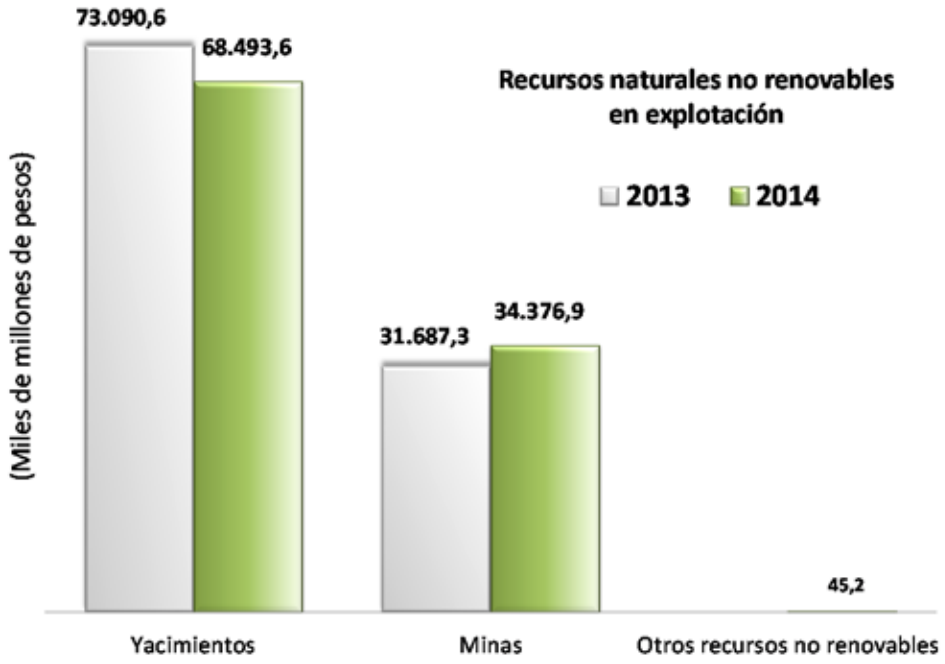
Tabla 3-47

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Recursos naturales no renovables en explotación	102.870,5	133,7	104.823,0	136,1	(1.952,6)	(1,9)
Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación	48.357,8	62,8	34.288,3	44,5	14.069,5	41,0
Subtotal recursos naturales no renovables	**151.228,2**	**196,5**	**139.111,3**	**180,7**	**12.116,9**	**8,7**
Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (Cr)	(52.278,8)	(67,9)	(43.632,2)	(56,7)	(8.646,7)	(19,8)
Amortización acumulada de inversión en recursos naturales no renovables en explotación (Cr)	(21.981,2)	(28,6)	(18.474,6)	(24,0)	(3.506,5)	(19,0)
Subtotal agotamiento y amortización	**(74.260,0)**	**(96,5)**	**(62.106,8)**	**(80,7)**	**(12.153,2)**	**(19,6)**
TOTAL	**76.968,2**	**100,0**	**77.004,5**	**100,0**	**(36,3)**	**(0,0)**

Gráfica 3-10



Como se puede apreciar, la cuenta Recursos naturales no renovables en explotación es la más representativa del grupo y está compuesta por las subcuentas Yacimientos, Minas y Otros recursos naturales no renovables. Constituye el valor de las reservas probadas de recursos en minas, yacimientos y otros, estimados mediante la aplicación de métodos de reconocido valor técnico.

La entidad que reporta los mayores saldos, tanto en Yacimientos como en Minas, es el Ministerio de Minas y Energía: $67.792,0 y $34.376,9, respectivamente. Entretanto, el Agotamiento acumulado de Recursos Naturales no Renovables en Explotación es de $42.675,4 en Yacimientos y de $9.603,5 en Minas.

Respecto de este importante grupo del activo consolidado de la Nación, es importante destacar el incremento de la cuenta Inversiones en Recursos Naturales no Renovables en Explotación por $14.069,5 (41,0%), reportada en la subcuenta Yacimientos por Ecopetrol S.A., cambio explicado, según lo manifestado en las notas específicas de esta entidad, por lo siguiente:

"A partir del 2014, las inversiones realizadas con el fin de obtener producción incremental en el campo Casabe se presentan como mayor valor de las inversiones petrolíferas amortizables. Hasta el 2014 dichas inversiones se presentaban como cargos diferidos. El saldo al 31 de diciembre de 2013 fue reclasificado para propósitos de comparabilidad (SIC)".

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 consolidados de la Nación que a 31 de diciembre es de $91.508,3 participa con el 16,3% en el total del Activo. La siguiente tabla presenta las cuentas que lo componen.

Espacio en blanco

Tabla 3-48

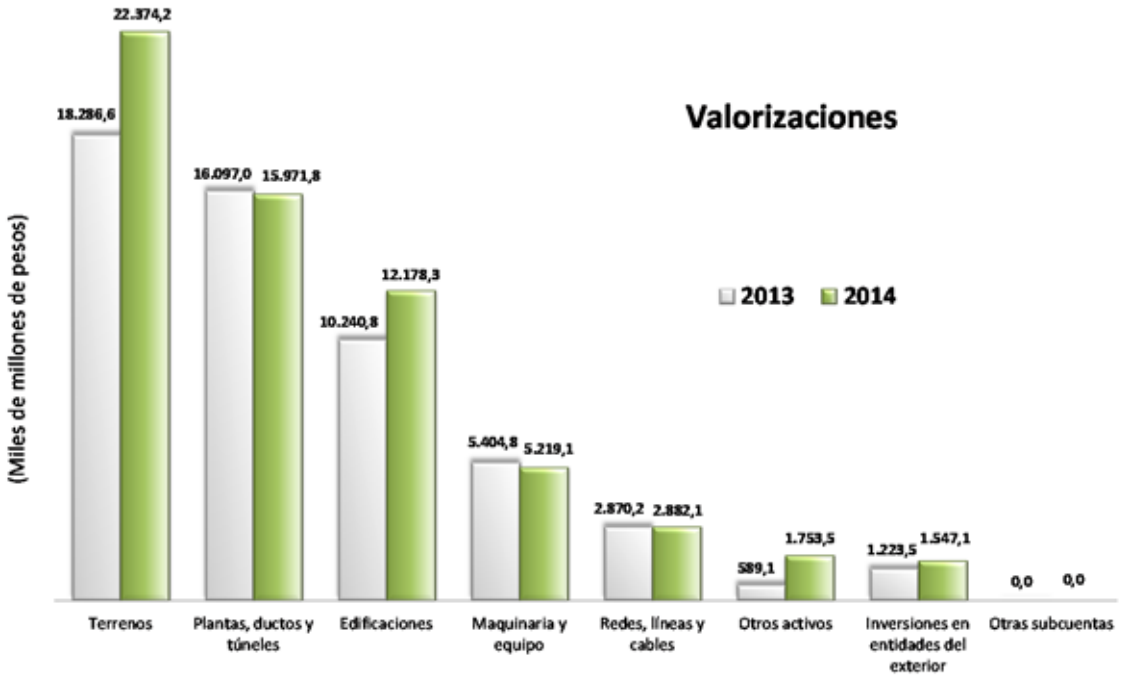
OTROS ACTIVOS
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Valorizaciones	64.938,2	71,0	57.505,0	67,1	7.433,2	12,9
Cargos diferidos	10.456,2	11,4	12.456,3	14,5	(2.000,1)	(16,1)
Bienes entregados a terceros	9.648,0	10,5	5.152,2	6,0	4.495,8	87,3
Intangibles	6.998,0	7,6	7.098,9	8,3	(100,9)	(1,4)
Reserva financiera actuarial	1.550,0	1,7	1.340,7	1,6	209,3	15,6
Derechos en fideicomiso	1.545,6	1,7	2.988,0	3,5	(1.442,4)	(48,3)
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.139,6	1,2	1.494,2	1,7	(354,7)	(23,7)
Bienes adquiridos en Leasing Financiero	557,0	0,6	520,2	0,6	36,9	7,1
Bienes de arte y cultura	418,0	0,5	395,2	0,5	22,8	5,8
Obras y mejoras en propiedad ajena	198,6	0,2	216,0	0,3	(17,3)	(8,0)
Bienes recibidos en dación de pago	143,8	0,2	175,6	0,2	(31,8)	(18,1)
Subtotal	**97.593,1**	**106,6**	**89.342,3**	**104,3**	**8.250,8**	**9,2**
Amortización acumulada de intangibles (Cr)	(2.952,9)	(3,2)	(2.635,7)	(3,1)	(317,3)	(12,0)
Amortización acumulada de bienes entregados a terceros (Cr)	(2.824,3)	(3,1)	(868,4)	(1,0)	(1.955,9)	...
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros (Cr)	(165,7)	(0,2)	(14,3)	(0,0)	(151,4)	...
Provisión bienes recibidos en dación de pago (Cr)	(92,7)	(0,1)	(91,6)	(0,1)	(1,1)	(1,2)
Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero (Cr)	(49,1)	(0,1)	(37,4)	(0,0)	(11,7)	(31,2)
Subtotal amortización, provisión y depreciación	**(6.084,7)**	**(6,6)**	**(3.647,4)**	**(4,3)**	**(2.437,4)**	**(66,8)**
TOTAL	**91.508,3**	**100,0**	**85.694,9**	**100,0**	**5.813,4**	**6,8**

Como puede verse en la tabla anterior, la cuenta con mayor saldo de este grupo es la de Valorizaciones. La siguiente gráfica muestra las subcuentas y saldos que la componen:

Gráfica 3-11



Estas valorizaciones a continuación se presentan, ordenadas por subcuenta, respecto de las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de este concepto:

Tabla 3-49

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
VALORIZACIONES	
Terrenos	
Ministerio de Defensa Nacional	7.343,6
Policía Nacional	2.551,4
Ecopetrol S.A.	2.146,6
Universidad Nacional de Colombia	1.797,7
Plantas, ductos y túneles	
Oleoducto Central S.A.	6.090,0
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	5.091,2
Interconexión Eléctrica S.A.	1.233,9
Edificaciones	
Ministerio de Defensa Nacional	2.270,9
Policía Nacional	1.789,3
Ecopetrol S.A.	1.573,3
Maquinaria y equipo	
Ecopetrol S.A.	3.619,5
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	583,9
Oleoducto Central S.A.	536,5

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
VALORIZACIONES			
Terrenos	**22.374,2**	**18.286,6**	**4.087,6**
Ministerio de Defensa Nacional	7.343,6	5.781,4	1.562,3
Policía Nacional	2.551,4	1.976,9	574,5
Fiscalía General de la Nación	397,1	102,6	294,5
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	461,6	202,3	259,2
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	241,8	62,6	179,2
Edificaciones	**12.178,3**	**10.240,8**	**1.937,5**
Ministerio de Defensa Nacional	2.270,9	1.530,4	740,6
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	501,3	112,6	388,6
Policía Nacional	1.789,3	1.482,9	306,3
Otros activos	**1.753,5**	**589,1**	**1.164,4**
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	999,0		999,0

Se destaca la variación de la subcuenta Otros activos, reportada por Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones correspondiente *"a la valorización registrada producto del avalúo realizado por PRATCO S.A. sobre los bienes afectos a la prestación del servicio al 31 de diciembre de 2014".*

También y según representatividad, la cuenta de Cargos diferidos, es representativa, al efecto, un detalle de esta se presenta a continuación:

Tabla 3-50

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
CARGOS DIFERIDOS	
Materiales y suministros	
Ministerio de Defensa Nacional	2.200,8
Descuento en bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo	
Deuda Pública Nación	2.490,7
Impuesto diferido	
Ecopetrol S.A.	2.117,7

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
CARGOS DIFERIDOS			
Gastos de exploración	**38,2**	**1.645,4**	**(1.607,2)**
Ecopetrol S.A.		1.645,4	(1.645,4)
Estudios y proyectos	**1.754,8**	**2.684,5**	**(929,7)**
Ecopetrol S.A.		1.132,4	(1.132,4)
Ministerio de Minas y Energía	1.265,3	1.156,7	108,5
Descuento en bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo	**2.500,1**	**1.801,2**	**698,9**
Deuda Pública Nación	2.490,7	1.790,9	699,7

En las notas específicas de la entidad Deuda Pública Nación se explica que la variación reportada en la subcuenta Descuento en bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo es producto del saldo *"acumulado de los descuentos por amortizar, originados en la colocación de los Títulos TES B colocados a largo plazo, representa el 85% de los Cargos Diferidos (SIC)"*.

Para finalizar el análisis de los mayores saldos y variaciones de los Otros activos, es importante mencionar el aumento de la cuenta Bienes entregados a terceros por $4.495,8, reportado fundamentalmente en la subcuenta Bienes muebles entregados en contratos de asociación por la entidad Interconexión Eléctrica S.A., la cual registró una variación por $3.953,9.

La entidad explica este cambio, según las notas específicas, manifestando que se *"… activaron los proyectos Conexión Subestación Sogamoso al STN por $158.095, Jamondino por $16.155, Remodelación Bloque 1 Sede ISA Medellín por $38.920, Renovación celdas de media tensión por $3.885, Reforzamiento AVUS por $3.990, Ampliación Transformación Subestación Chinú por $2.517, Renovación celda 34.5kV de la Subestación San Carlos por $1.036, Renovación Equipos de Alta Tensión por $3.546, Implementación del Centro de Control de ISA, CSM por $4.602, Construcción variantes por $4.035. Se liquidaron construcciones en curso a proyectos en servicio $6.209. Se realizaron adiciones en equipos de subestaciones por un total de $1.123 (2013: $19.341); así mismo, se hicieron retiros por $4.665 (2013: $471). Los retiros y ventas de propiedades, planta y equipo durante el año generaron una pérdida por $3.794 (2013: utilidad por $336) (SIC)".*

3.2.1.2 Notas al Pasivo

Nota 14. Operaciones de instituciones financieras

En este grupo de cuentas se registran las cuentas representativas de las diferentes formas de captación de los intermediarios del sistema financiero, de conformidad con las normas vigentes. Así mismo, incluye las captaciones de las entidades descentralizadas de fomento y desarrollo regional.

Tabla 3-51

OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS
A 31 DE DICIEMBRE

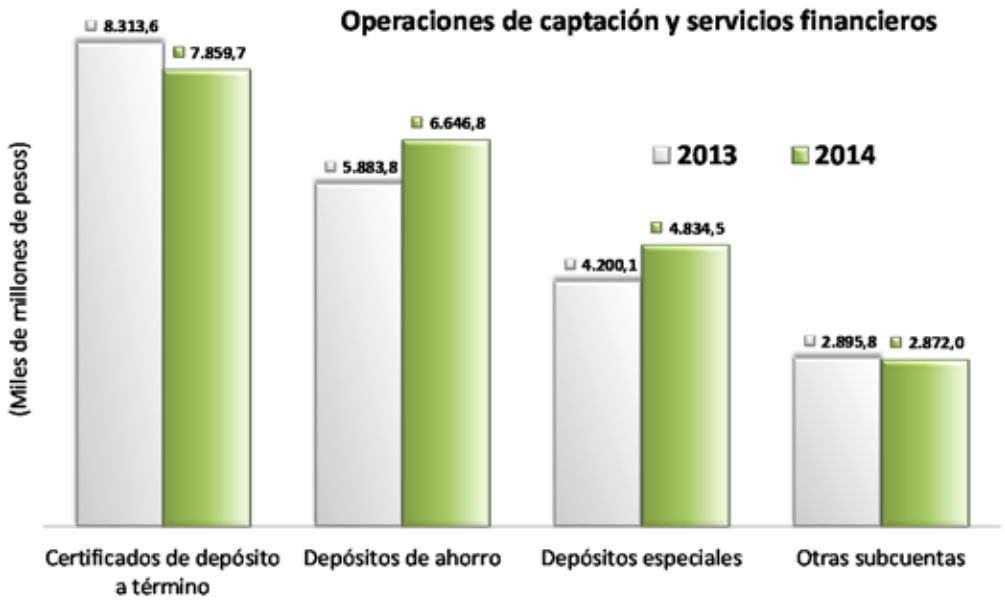
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Operaciones de captación y servicios financieros	22.212,9	100,0	21.293,2	100,0	919,7	4,3
TOTAL	**22.212,9**	**100,0**	**21.293,2**	**100,0**	**919,7**	**4,3**

El grupo Operaciones de Banca Central e instituciones financieras que a 31 de diciembre de 2014 registró un saldo consolidado de $22.212,9 y representa el 3,2% del total del Pasivo del Nivel Nacional, que es de $684.749,0; dicho saldo corresponde al valor de la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, reportado por las entidades financieras, y de fomento y desarrollo regional.

La cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, está compuesta por las subcuentas: Depósitos de ahorro, Certificados de depósito a término, Cuentas corrientes, Depósitos especiales, Cuentas de ahorro especial y Servicios bancarios de recaudo. La siguiente gráfica detalla las tres subcuentas más relevantes para 2014, en comparación con el año 2013.

Gráfica 3-12



Las entidades que registraron a 31 de diciembre de 2014 mayores valores y aquellas que explican en mayor medida la variación del grupo por cada una de las subcuentas más representativas, son las siguientes:

Tabla 3-52

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS
Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014
OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	
Certificados de depósito a término	
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	4.734,0
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	2.376,8
Depósitos de ahorro	
Banco Agrario de Colombia	5.251,3
Depósitos especiales	
Banco Agrario de Colombia	4.832,0

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES
Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	Dic. 2013	Var. Abs.	%
OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS				
Depósitos de ahorro	**6.646,8**	**5.883,8**	**763,0**	**13,0**
Banco Agrario de Colombia	5.251,3	4.666,5	584,8	12,5
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policia	1.427,3	1.295,6	131,7	10,2
Depósitos especiales	**4.834,5**	**4.200,1**	**634,4**	**15,1**
Banco Agrario de Colombia	4.832,0	4.198,9	633,2	15,1
Certificados de depósito a término	**7.859,7**	**8.313,6**	**(453,9)**	**(5,5)**
Banco Agrario de Colombia	879,8	669,7	210,1	31,4
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	4.734,0	5.197,2	(463,2)	(8,9)

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 de Comercio Exterior de Colombia S.A. (Bancóldex), es el banco de desarrollo empresarial colombiano. Diseña y ofrece nuevos instrumentos, financieros y no financieros, para impulsar la competitividad, la productividad, el crecimiento y el desarrollo de las micro, pequeñas, medianas y grandes empresas colombianas, ya sean exportadoras o del mercado nacional. En sus notas específicas reportadas a la Contaduría General de la Nación explica sobre la subcuenta Certificados de depósito a término que: "*La disminución se originó por vencimientos de CDT, que no fueron necesarios renovar a través de nuevas captaciones, ya que se contaba con la liquidez suficiente debido a la reducción de la cartera en moneda local.*".

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, siendo éstos últimos los más importantes con $4.832,0, de los cuáles $4.143,2 son Depósitos judiciales, según lo revela en la nota 13 Depósitos y exigibilidades, de sus Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2014, publicadas en su página WEB[13].

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, separando las Operaciones de crédito público internas de las Operaciones de crédito público externas; 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 recíprocas efectuadas con entidades contables públicas del Nivel Nacional.

Espacio en blanco

[13] http://www.bancoagrario.gov.co/RelacionAccionistas/Documents/EFinancieros/EF_Notas2014.pdf

Tabla 3-53

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		
	SALDO AGREGADO	OPERACIÓN RECÍPROCA	SALDO CONSOLIDADO
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	**201.421,5**	**6.246,9**	**195.174,7**
Operaciones internas de corto plazo	152,9	11,9	140,9
Operaciones internas de largo plazo	201.268,7	6.235,0	195.033,7
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	**118.531,0**	**0,0**	**118.531,0**
Operaciones externas de corto plazo	621,1		621,1
Operaciones externas de largo plazo	117.909,9		117.909,9
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	**319.952,6**	**6.246,9**	**313.705,7**

Este grupo presenta un saldo de $313.705,7, que equivale al 45,8%, con respecto a los Pasivos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de $684.749,0.

De acuerdo con la exigibilidad de las Operaciones de crédito público se observa que el 9,7%, es decir $30.274,3 corresponden a las obligaciones que deben pagarse durante 2015, tal como se detallan a continuación:

Tabla 3-54

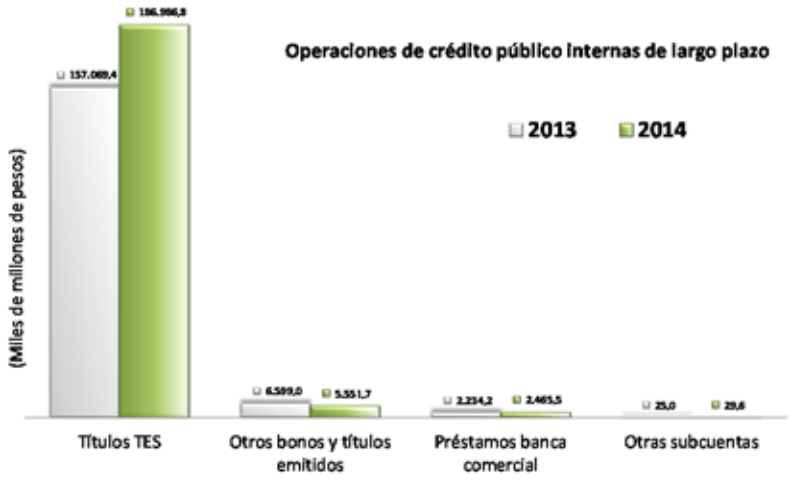
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL
CLASIFICADAS DE ACUERDO CON LA EXIGIBILIDAD
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014			2013			Variación	
	VALOR	% PAR	%PIB	VALOR	% PAR	%PIB	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	**195.174,7**	**62,2**	**25,8**	**169.085,1**	**66,8**	**23,8**	**26.089,5**	**15,4**
Corto Plazo	**140,9**	**0,0**	**0,0**	**3.157,5**	**1,2**	**0,4**	**(3.016,6)**	**(95,5)**
Corriente	140,9	0,0	0,0	3.157,5	1,2	0,4	(3.016,6)	(95,5)
Largo Plazo	**195.033,7**	**62,2**	**25,8**	**165.927,6**	**65,6**	**23,4**	**29.106,1**	**17,5**
Corriente	24.508,9	7,8	3,2	19.581,6	7,7	2,8	4.927,3	25,2
No corriente	170.524,8	54,4	22,6	146.346,0	57,9	20,6	24.178,8	16,5
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	**118.531,0**	**37,8**	**15,7**	**83.869,0**	**33,2**	**11,8**	**34.662,0**	**41,3**
Corto Plazo	**621,1**	**0,2**	**0,1**	**115,5**	**0,0**	**0,0**	**505,7**	**...**
Corriente	0,0	0,0	0,0	4,1	0,0	0,0	(4,1)	(100,0)
No corriente	621,1	0,2	0,1	111,3	0,0	0,0	509,8	...
Largo Plazo	**117.909,9**	**37,6**	**15,6**	**83.753,5**	**33,1**	**11,8**	**34.156,4**	**40,8**
Corriente	5.624,5	1,8	0,7	4.209,7	1,7	0,6	1.414,7	33,6
No corriente	112.285,4	35,8	14,8	79.543,8	31,4	11,2	32.741,7	41,2
TOTAL	**313.705,7**	**100,0**	**41,5**	**252.954,1**	**100,0**	**35,6**	**60.751,6**	**24,0**

La cuenta más representativa es Operaciones de crédito público internas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Títulos TES, Otros bonos y títulos emitidos, Préstamos banca comercial, Préstamos banca de fomento, Crédito de proveedores, Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional y Créditos presupuestarios. La siguiente gráfica detalla las tres subcuentas más relevantes para 2014, en comparación con el año 2013.

Gráfica 3-13



En la estructura del grupo, el 62,9% esto es $201.268,7, corresponde a la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo, en las que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3-55

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	
Títulos TES	
Deuda Pública Nación	192.874,1
Otros bonos y títulos emitidos	
Deuda Pública Nación	2.475,9
Ecopetrol S.A.	1.802,9
Préstamos banca comercial	
Ecopetrol S.A.	1.839,0
Interconexión Electrica S.A.	318,1

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	Dic. 2013	Var. Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO				
Títulos TES	**186.986,8**	**157.069,4**	**29.917,4**	**19,0**
Deuda Pública Nación*	192.874,1	168.576,6	24.297,5	14,4

*Éstos valores corresponden, para 2014 al saldo agregado por $192.874,1, menos operaciones reciprocas por $5.887,3, igual a un saldo consolidado por $186.986,8. Y para 2013, corresponde al saldo agregado por $168.576,6, menos operaciones reciprocas por $11.507,2, igual a un saldo consolidado por $157.069,4.

La justificación de los saldos de la subcuenta Títulos TES, se encuentra en las notas explicativas con corte a diciembre de 2014, de la entidad contable Deuda Pública Nación, así: "*Su saldo representa el 99% 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 de TES B colocados en UVR es de 226.148.965.062 unidades equivalentes a $ 48.629.490.404 miles de pesos, representan el 25% del saldo, la tasa tomada para la re expresión de la deuda fue de $215.0333 correspondiente al 31 de Diciembre de 2014. En el*

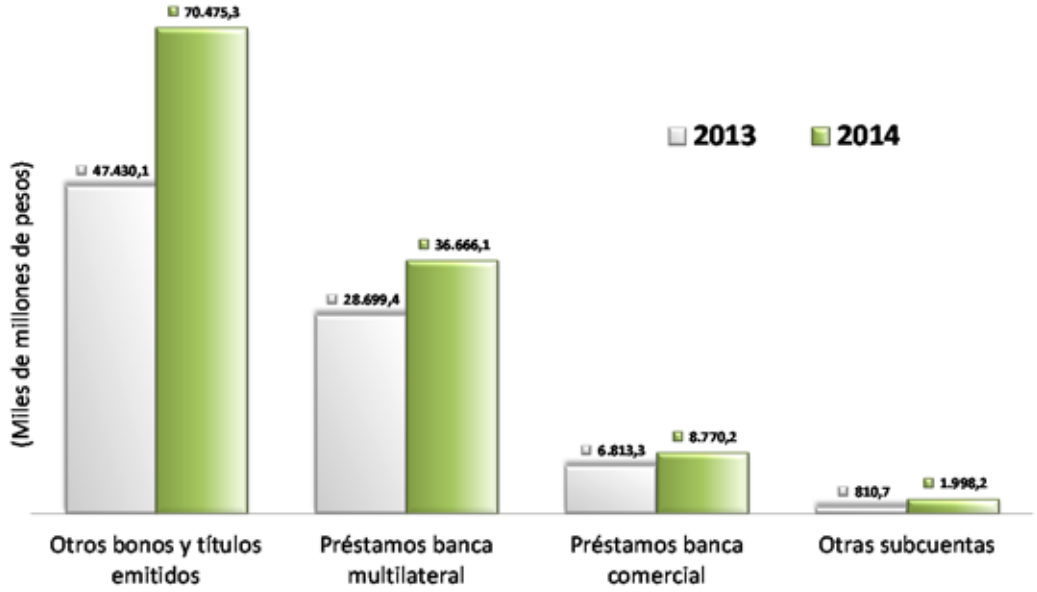
saldo de la deuda colocada en pesos que asciende a $144.244.622.613 miles de pesos, $12.947.907.400 miles de pesos corresponden a TES B emitidos para control monetario, con vencimientos julio de 2015 $4.947.031.800 miles de pesos, noviembre 2015 $3.076.701.600 miles de pesos y julio de 2016 $4.924.174.000 miles de pesos. Al cierre de la vigencia del 2014 esta fuente presentó un incremento neto de $24.297.529.755 miles de pesos, equivalente al 14% con respecto al cierre del año 2013, el incremento se ocasionado por las nuevas colocaciones en valor total de $42.389.192.712 miles de pesos valor nominal, las amortizaciones por un total de $19.376.256.800 miles de pesos y el diferencial cambiario de la deuda en UVR por $1.504.426.759 miles de pesos que aumentó el saldo. Durante el año 2014, se realizaron 18 operaciones de intercambio de títulos TES B para mejorar el perfil de esta deuda, con efecto neto de disminución en el pasivo por $219.832.916 miles de pesos, 17 de ellas con la DTN por valor nominal total de $6.124.351.590 miles de pesos y una con Entidades financieras designadas como creadores de mercado por valor nominal de $5.930.892.250 miles de pesos.".

De igual forma, dicha entidad en las mismas notas específicas a los estados financieros a diciembre 31 de 2014, revela para Otros bonos y títulos emitidos lo siguiente: "*Su saldo representa el 1% de las Operaciones de Crédito público internas, originadas en la expedición de bonos. Esta fuente presentó una disminución neta con respecto al saldo del 2013 de $890.758.254 miles de pesos, un 26%. La fuente la conforman Títulos de Reducción de la Deuda con un saldo de $1.060.335.572 miles de pesos que representa el 43% del total de la subcuenta, esta deuda está colocada en UVR, su saldo es de 4.931.036.500 unidades. Presentó una disminución del 42% con respecto al año anterior. Durante el año 2014 se amortizó por valor de $816.551.198 miles de pesos y se incrementó por diferencia en cambio en $51.510.269 miles de pesos, la tasa tomada para la re expresión de la deuda en UVR fue de $215.0333 correspondiente al 31 de Diciembre de 2014. Bonos Educativos de Valor Constante serie B, con saldo al cierre de la vigencia de $1.400.086.638 miles de pesos representa el 57% de la subcuenta, presentó una disminución del 7% con respecto al saldo del 2013. Durante el año 2014 se amortizó por $215.414.516 miles de pesos y capitalizó intereses por $107.104.275 miles de pesos. Los Bonos de Solidaridad para la Paz con un saldo de $13.387.085 miles de pesos que representa el 1% del saldo de la subcuenta, tuvo una disminución del 56% frente al año 2013. Durante el año se amortizó por $17.220.425 miles de pesos y se emitieron Bonos por $99.308 miles de pesos. Los Bonos para la Seguridad con saldo por $204.890 miles de pesos representa un 0.01%, al cierre de la vigencia presentó una disminución del 38% con relación al saldo del 2013. En el año 2014 se amortizó por $137.619 miles de pesos y se emitieron bonos por $14.274 miles de pesos. Los Bonos Cesantías con saldo por $1.905.509 miles de pesos representan el 0.08%, en el año se incrementó por capitalización de intereses en $94.447 miles de pesos, un 5% con respecto al año anterior. En el año se cancelaron los saldos de Bonos Agrarios por $269.573 miles de pesos, por cuanto el Banco de la Republica saco de circulación estos bonos, que se encuentran en proceso de expropiación por parte del Tribunal Superior de Cundinamarca, estos están caducados. También se cancelaros los saldos de los bonos de Financiamiento especial y presupuestal*

con valor acumulado de 66 miles de pesos, que en proceso de depuración se determinó que no eran reales y los contratos de fiducia están en liquidación.".

La segunda cuenta más representativa es Operaciones de crédito público externas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Otros bonos y títulos emitidos, Préstamos banca multilateral, Préstamos banca comercial, Préstamos de gobiernos y Préstamos banca de fomento. La siguiente gráfica detalla las tres subcuentas más relevantes para 2014, en comparación con el año 2013.

Gráfica 3-14



La cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo reporta $117.909,9 lo que equivale al 37,5% del total del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3-56

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	
Otros bonos y títulos emitidos	
Deuda Pública Nación	52.053,4
Ecopetrol S.A.	17.225,7
Préstamos banca multilateral	
Deuda Pública Nación	36.041,4
Préstamos banca comercial	
Refinería de Cartagena S.A.	8.018,4

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	Dic. 2013	Var. Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO				
Otros bonos y títulos emitidos	**70.475,3**	**47.430,1**	**23.045,2**	**48,6**
Deuda Pública Nación	52.053,4	39.722,8	12.330,6	31,0
Ecopetrol S.A.	17.225,7	7.707,3	9.518,4	123,5
Préstamos banca multilateral	**36.666,1**	**28.699,4**	**7.966,7**	**27,8**
Deuda Pública Nación	36.041,4	28.070,3	7.971,1	28,4
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	17,0	21,4	(4,4)	(20,7)

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 cuyo valor asciende a $52.053.398.793*

miles de pesos, representando el 58% del financiamiento externo de gobierno nacional. La fuente presentó un incremento neto de $12.330.609.274 miles de pesos, un 31% con respecto al saldo de diciembre 31 de 2013. La TRM tomada para la reexpresión de los saldos a 31 de diciembre de 2014 es de $2.392.46. Durante el año se realizaron dos colocaciones, una en el mes de enero, con un Bono global de $1.000 millones de dólares vencimiento en Marzo del 2044, y otra en Octubre con dos Bonos así Bono global 2024 por $500 millones de dólares, y Bono global 2044 por $500 millones de dólares, el total de los recursos en pesos fue de $ 6.009.399.303 miles de pesos. La deuda se amortizó por $2.334.980.000 miles de pesos y se incrementó por diferencial cambiario en $8.600.049.273 miles de pesos.".

De igual forma, Ecopetrol S.A. revela en sus notas específicas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2014 sobre la misma subcuenta, lo siguiente: "*El 23 de julio de 2009, la Compañía llevó a cabo una emisión de bonos (notas) de deuda no garantizada y no subordinada, en la SEC con vencimiento en 2019, por US$1,500 millones. La emisión se realizó bajo la Regla 144A/Regulación S con derecho de registro ante la SEC, registró que se efectuó el 6 de octubre del 2019. El 18 de septiembre de 2013, la Compañía realizó una emisión por US$2,500 millones de bonos (notas) de deuda no garantizada y no subordinada, registrada ante la SEC dividida en tres tramos. El 28 de mayo de 2014, la Compañía realizó una emisión por US$2,000 millones de bonos (notas) de deuda no garantizada y no subordinada, registrada ante la SEC. Posteriormente, el 16 de septiembre de 2014, la Compañía realizó una nueva emisión por US$1,200 millones de bonos (notas) de deuda no garantizada y no subordinada, registrada ante la SEC. De acuerdo con las definiciones establecidas en la documentación de las emisiones tanto de 2009, 2013 y 2014, la Compañía ha cumplido con los diversos compromisos entre los cuales se incluyen el pago debido y oportuno de los intereses y el capital; no constituir prendas por parte de Ecopetrol y sus subordinadas, excepto por ciertas prendas autorizadas y realizar una oferta de compra de los bonos en el caso de un evento de recompra por cambio de control.*".

Con respecto a la subcuenta Préstamos banca multilateral, la entidad contable Deuda Pública Nación revela en sus notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2014 lo siguiente: "*Su saldo representa el 40% del financiamiento del Gobierno Nacional con fuente externa, está conformada básicamente por los saldos de los créditos contratados con el BID que suman $14.963.695.120 miles de pesos, representan el 42%, con el BIRF $18.932.611.549 miles de pesos, que representa un 53% y la CAF con $1.949.789.781 miles de pesos, un 5%. El saldo de esta subcuenta presentó un incremento neto de $7.971.117.158 miles de pesos, un 28% con respecto al saldo a diciembre 31 de 2013. La TRM tomada para la reexpresión de los saldos a 31 de Diciembre de 2014 es de $2.392.46. Esta fuente durante el año recibió desembolsos por $4.093.109.677 miles de pesos, se amortizó por $1.967.707.741 miles de pesos y se incrementó por diferencial cambiario en $6.243.468.767 miles de pesos. Los créditos contratados con el BIRF, a los cuales se les realizó operaciones cobertura con Swap extinguibles peso-dólar entre los años 2005 y 2008, para cubrir el riesgo de tasa de cambio, sus saldos se mantienen contablemente en la moneda original.*".

El saldo de la subcuenta Préstamos banca comercial es justificado en mayor medida por Refinería de Cartagena S.A., la cual en sus notas específicas enviadas a la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2014, explica que: "*En esta cuenta se registran los créditos obtenidos de la Banca Internacional, otorgados mediante Resolución 3964 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en Diciembre de 2011, por un valor de US$3,496 millones. Con base en esta resolución, el 30 de diciembre de 2011, la compañía celebró una operación de endeudamiento por un valor total de US$3,496 millones con miras a la financiación del proyecto de expansión de la Refinería de Cartagena, los cuales al cierre de 2014 fueron recibidos en su totalidad.*". De igual forma, en las notas a los estados financieros consolidados de Ecopetrol S.A. con corte a 31 de diciembre de 2014[14], se discrimina el endeudamiento de la Refinería de Cartagena S.A. por US$3.496 millones, así:

"*Al 31 de diciembre de 2014 la Refinería de Cartagena S.A. tiene vigente los siguientes créditos por U$3,497 millones:"*

Contratos	Prestamista	Monto US$	Condiciones
US Exim Direct Loan Agreement	US Exim	2,65	Tasa de interés: 2.78 Período de pago: 14 años Pagos semestrales a partir del 20 de junio de 2014
Comercial Facility Agreement	Sumitomo Bank of Tokyo, BBVA, HSBC	440	Tasa de interés: 1 al 2 - Libor +2.50% Años 3 al 8 Libor +2.75% A partir del año 9 Libor +3% Período de pago: 14 años Pagos semestrales a partir del 20 de junio de 2014
SACE Facility Agreement	Sumitomo Bank of Tokyo, BBVA, HSBC	210	Tasa de interés: 1 al 7 – Libor más 1.75% a partir del año 8 - Libor +2% Período de pago: 14 años Pagos semestrales a partir del 20 de junio de 2014
EKN Facility Agreement	HSBC	97	Tasa de interés: Tasa interés comercial de referencia publicada por el banco 4.06% Período de pago: 14 años Pagos semestrales a partir del 20 de junio de 2014
US Exim Guaranteed	HSBC	100	Tasa de interés: Libor + 0.60% Período de pago: 14 años Pagos semestrales a partir del 20 de junio de 2014

Fuente: http://www.ecopetrol.com.co/documentos/Informe-Consolidado-ECP-2014_Certificacion-Notas.pdf

Espacio en blanco

[14] http://www.ecopetrol.com.co/documentos/Informe-Consolidado-ECP-2014_Certificacion-Notas.pdf

Tabla 3-57

OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO - SERVICIO DE LA DEUDA A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PIB	VALOR	%PIB	Abs.	%
INTERESES	**8.334,3**	**1,1**	**7.427,6**	**1,0**	**906,7**	**12,2**
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	**6.588,1**	**0,9**	**6.140,8**	**0,9**	**447,3**	**7,3**
Corto plazo	45,8	0,0	4,8	0,0	41,0	...
Largo plazo	6.542,3	0,9	6.136,0	0,9	406,3	6,6
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	**1.746,1**	**0,2**	**1.286,8**	**0,2**	**459,4**	**35,7**
Corto plazo		0,0	0,3	0,0	(0,3)	(100,0)
Largo plazo	1.746,1	0,2	1.286,5	0,2	459,7	35,7
COMISIONES	**18,4**	**0,0**	**16,9**	**0,0**	**1,5**	**8,6**
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	**17,9**	**0,0**	**16,4**	**0,0**	**1,5**	**9,1**
Largo plazo	17,9	0,0	16,4	0,0	1,5	9,1
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	**0,4**	**0,0**	**0,5**	**0,0**	**(0,0)**	**(6,7)**
Largo plazo	0,4	0,0	0,5	0,0	(0,0)	(6,7)
TOTAL	**8.352,6**	**1,1**	**7.444,5**	**1,0**	**908,2**	**12,2**

Como se puede apreciar, las obligaciones pendientes de pago por concepto de intereses y comisiones de las Operaciones de Crédito público a 31 de diciembre de 2014, ascienden a $8.352,6 y el saldo más representativo corresponde a los intereses de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo que representan el 78,3% del total del servicio de la deuda; 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.

La tabla siguiente presenta el valor total registrado y consolidado en el balance del Nivel Nacional grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados, separando las Operaciones de financiamiento de los Instrumentos derivados con fines de cobertura.

Espacio en blanco

Tabla 3-58

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS AL 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

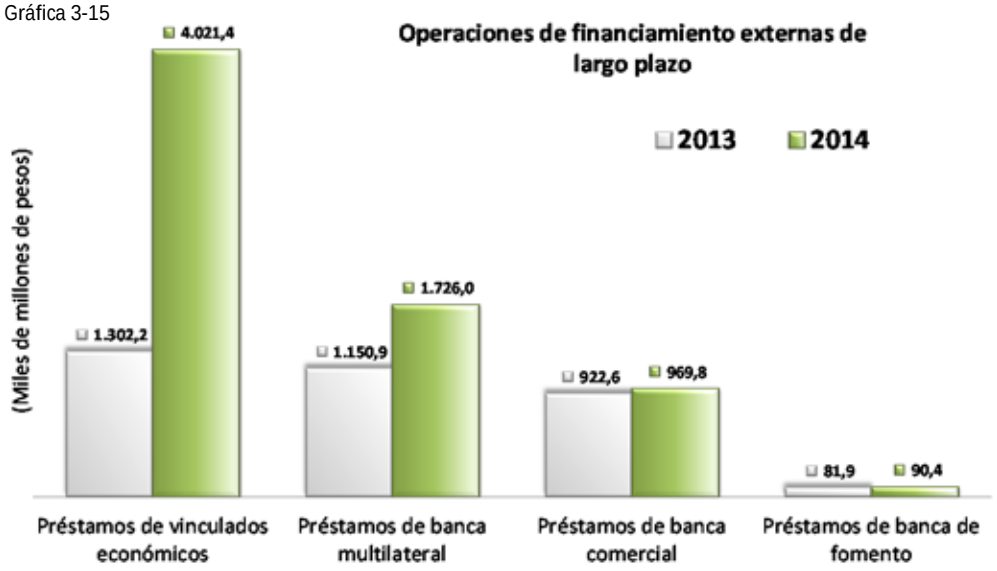
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	**18.325,8**	**98,9**	**14.588,2**	**97,4**	**3.737,6**	**25,6**
Internas de corto plazo	6.142,3	33,2	6.390,3	42,7	(248,0)	(3,9)
Internas de largo plazo	4.804,6	25,9	4.368,7	29,2	435,8	10,0
Externas de corto plazo	571,3	3,1	371,6	2,5	199,7	53,7
Externas de largo plazo	6.807,6	36,8	3.457,6	23,1	3.350,0	96,9
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA	**196,0**	**1,1**	**382,7**	**2,6**	**(186,7)**	**(48,8)**
Operaciones de crédito público	(77,5)	(0,4)	365,1	2,4	(442,6)	(121,2)
Operaciones de financiamiento	273,5	1,5	17,7	0,1	255,8	...
TOTAL OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	**18.521,8**	**100,0**	**14.971,0**	**100,0**	**3.550,8**	**23,7**

Este grupo presenta un saldo de $18.521,8, que equivale al 2,7%, con respecto a los Pasivos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de $684.749,0.

La cuenta más representativa es Operaciones de financiamiento externas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Préstamos de banca comercial, Préstamos de banca de fomento, Préstamos de banca multilateral y Préstamos de vinculados económicos.

La siguiente gráfica detalla la subcuenta para 2014 en forma comparativa con el año 2013.

Gráfica 3-15



En la estructura del grupo, el 36,8%, esto es $6.807,6, corresponde a la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo, en la que se destacan por su materialidad los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3-59

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	
Préstamos de vinculados económicos	
Refinería de Cartagena S.A.	3.964,5
Préstamos de banca multilateral	
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	1.068,5
Préstamos de banca comercial	
Isagen S.A.	647,8

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	Dic. 2013	Var. Abs.	%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO				
Préstamos de vinculados económicos	**4.021,4**	**1.302,2**	**2.719,3**	**...**
Refinería de Cartagena S.A.	3.964,5	1.256,3	2.708,2	...
Préstamos de banca multilateral	**1.726,0**	**1.150,9**	**575,1**	**50,0**
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	1.068,5	657,5	411,0	62,5
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	657,6	493,4	164,2	33,3
Préstamos de banca comercial	**969,8**	**922,6**	**47,2**	**5,1**
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	283,5	252,9	30,6	12,1

Refinería de Cartagena S.A. en sus notas específicas a los estados contables con corte a 31 de diciembre de 2014, reporta explicando el saldo en la subcuenta Préstamos de vinculados económicos, lo siguiente: "*Refinería de Cartagena S.A. realiza la contratación de créditos de largo plazo, con el propósito de obtener recursos para financiar el proyecto de ampliación y modernización de la Refinería.*".

También, el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A., indica en sus notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2014 y 2013 publicadas en la Web[15], la desagregación de los créditos en bancos y otras obligaciones financieras tomados en moneda extranjera, en la cual se resalta los préstamos adquiridos con la banca multilateral, así: "*El detalle de los créditos de bancos y otras obligaciones financieras es el siguiente:*"

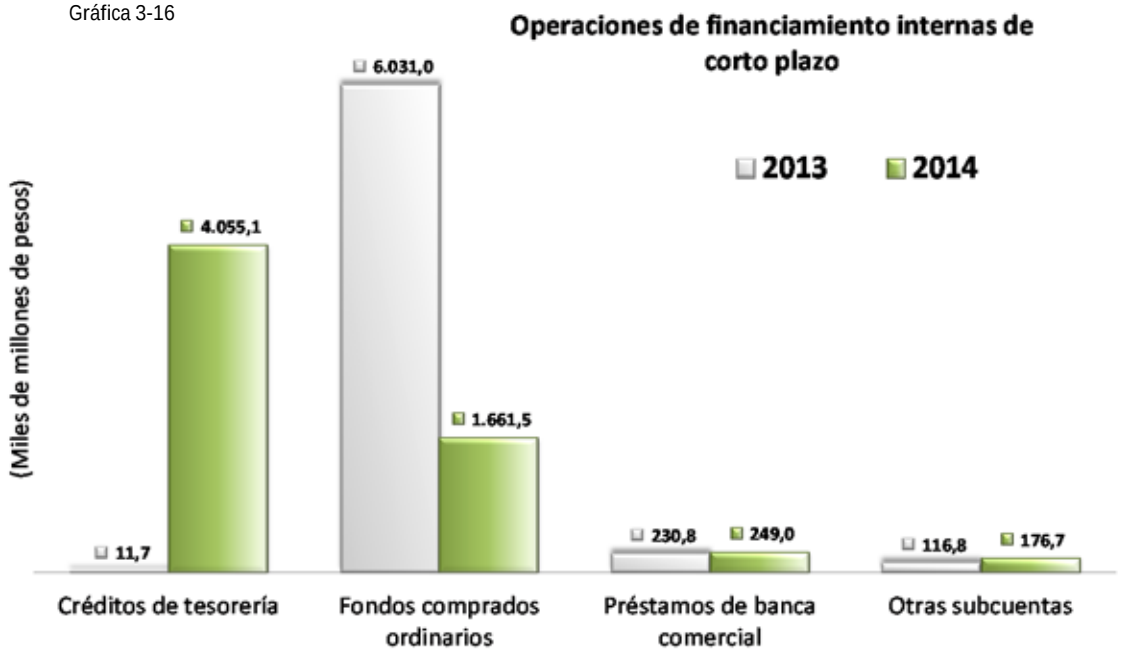
	2014			2013		
	Tasa Int. (%)	Valor USD (miles)	Valor Pesos	Tasa Int. (%)	Valor USD (miles)	Valor Pesos
En moneda extranjera						
Corto plazo						
BHF Bank Frankfurt Alemania	0.86	2,317	$ 5,544,478	-	-	$ -
Toronto Dominion Bank Canada	0.88	10,319	24,687,594	1.09	12,695	24,461,107
Bank Of Montreal Canada	1.00	12,355	29,559,163	1.04	2,775	5,346,953
The Bank Of Nova Scotia Canada	-	-	-	0.89	18,586	35,812,062
Commerzbank A.G.	1.04	13,333	31,899,145	-	-	-
Bank Of Tokyo Mitsubishi N.Y. USA	2.88	233	558,241	2.30	195	375,732
Banco del Estado de Chile	0.88	30,000	71,773,800	-	-	-
Cobank ACB USA	-	-	-	0.63	36,422	70,179,769
Citibank USA	0.91	18,637	44,589,093	0.93	32,975	63,537,863
Interamerican Investment Corp.	1.18	8,475	20,275,715	1.81	276	531,338
Banco Sumitomo Mitsui Banking Corp U	-	-	-	1.19	14,010	26,994,888
Wells Fargo Bank	0.81	9,696	23,198,335	1.24	12,890	24,836,839
Corporación Andina de Fomento CAF Venezuela	0.88	125,700	300,732,222	1.24	46,000	88,634,180
	0.91	231,067	552,817,786	1.00	176,804	340,710,731
Mediano plazo						
Instituto de Crédito Oficial del Reino de España	2.15	29,072	69,434,453	4.00	10,913	21,026,532
Bank Of Tokyo Mitsubishi N.Y. USA	-	-	-	2.95	700	1,348,781
Wells Fargo Bank	2.08	20,000	47,849,200	-	-	-
KfW IPEX-Bank GmbH	0.94	1,605	3,839,898	-	-	-
	2.09	50,677	121,123,551	3.94	11,613	22,375,313
Largo plazo						
Instituto de Crédito Oficial del Reino de España	-	-	-	1.56	27,184	52,378,947
Interamerican Development Bank Usa	1.01	320,902	767,746,110	1.14	295,238	568,873,619
	1.01	320,902	767,746,110	1.18	322,422	621,252,566
	1.06	602,596	1,441,687,448	1.18	510,859	984,338,610

Fuente: http://www.bancoldex.com/documentos/7261_Notas_a_los_estados_financieros_2014.pdf

[15] http://www.bancoldex.com/documentos/7261_Notas_a_los_estados_financieros_2014.pdf

La segunda cuenta más representativa es Operaciones de financiamiento internas de corto plazo, compuesta por las subcuentas: Créditos de tesorería, Fondos comprados ordinarios, Préstamos de banca comercial, Préstamos de otras entidades, Otras operaciones de financiamiento internas de corto plazo, Contratos leasing, Sobregiros, Préstamos de banca de fomento, Préstamos de vinculados económicos, Créditos transitorios, Préstamos del gobierno general, Fondos adquiridos con compromiso de recompra y Préstamos de empresas no financieras. La siguiente gráfica detalla las tres subcuentas más relevantes para 2014, en comparación con el año 2013.

Gráfica 3-16



En la estructura del grupo, la cuenta Operaciones de financiamiento internas de corto plazo corresponde al 33,2%, esto es $6.142,3, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3-60

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	
Créditos de tesorería	
Tesoro Nacional	4.196,9
Fondos comprados ordinarios	
Tesoro Nacional	1.656,0
Préstamos de banca comercial	
Deuda Pública Nación	216,4

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	Dic. 2013	Var. Abs.	%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO				
Créditos de tesorería	**4.055,1**	**11,7**	**4.043,4**	**...**
Tesoro Nacional	4.196,9	231,8	3.965,1	...
Fondos comprados ordinarios	**1.661,5**	**6.031,0**	**(4.369,5)**	**(72,5)**
Tesoro Nacional	1.656,0	6.031,0	(4.375,0)	(72,5)
Préstamos de banca comercial	**249,0**	**230,8**	**18,3**	**7,9**
Deuda Pública Nación	216,4	204,3	12,1	5,9

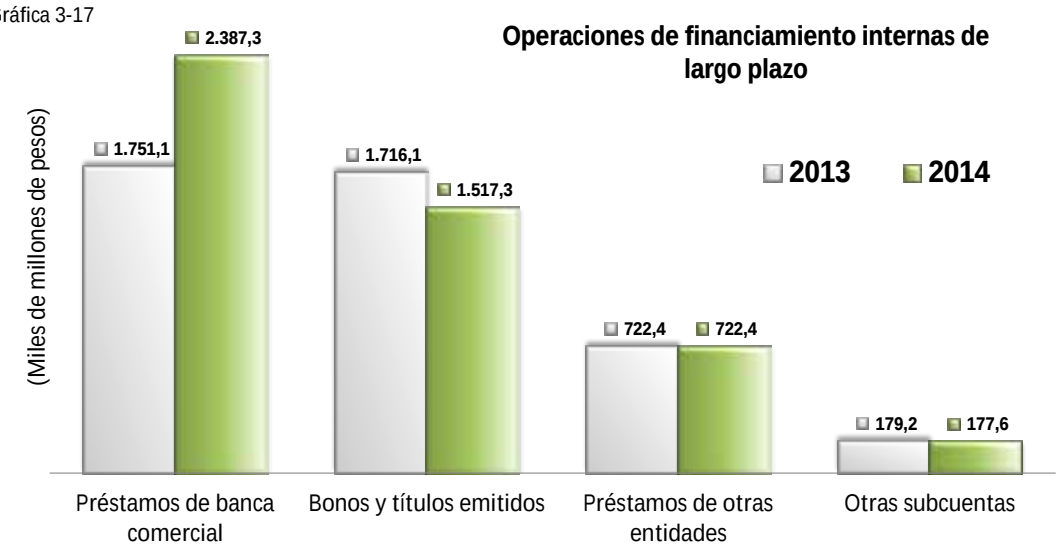
La entidad contable pública Tesoro Nacional en sus notas específicas reportadas a la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2014, explica sobre la subcuenta Créditos de tesorería, lo siguiente: "*Corresponde a crédito otorgado por el Sistema General de Regalías $4.036.000 millones y del Fondo Nacional de Regalías por*

$160.899 millones a la Dirección del Tesoro Nacional amparados en pagarés. Su principal Variación obedece a que se dejó de administrar los recursos del Sistema General de Regalías en las cuentas del Tesoro Nacional lo que implicó registrar los pagarés ya no como administrados sino como operaciones Tesorería.". la misma entidad reporta en sus notas sobre la subcuenta Fondos comprados ordinarios que: "*Su saldo representa los pagarés de los créditos interfondos que realiza la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional para el manejo de la liquidez como son: el FONPET $831.000 millones y el CREE $825.000 millones.*".

Igualmente, la entidad Deuda Pública Nación en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2014, explica sobre la subcuenta Préstamos de banca comercial, lo siguiente: "*El saldo por $ 216.394.456 miles de pesos, refleja el financiamiento con las Cuentas Inactivas, que la conforman los valores trasferidos por las Entidades Financieras de los saldos de sus cuenta habientes, que no han presentado movimiento durante cierto tiempo y que de acuerdo al Art. 36 del Decreto 2331 de 1998, deben ser trasferidos al Ministerio de Hacienda a la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional, para que sirvan de financiamiento mientras el cuenta habiente no los cobre. El saldo de esta cuenta que corresponde al 100% de las Operaciones de Financiamiento a Corto Plazo, al cierre de la vigencia presentó un incremento del 6% con respecto al saldo a Diciembre 31 de 2013. Durante el año 2014 se trasladaron recursos por $ 28.820.047 miles de pesos y se reintegraron recursos por valor acumulado de $ 16.691.838 miles de pesos.*".

La tercera cuenta más representativa es Operaciones de financiamiento internas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Préstamos de banca comercial, Bonos y títulos emitidos, Préstamos de otras entidades, Contratos leasing, Préstamos de banca de fomento, Préstamos de vinculados económicos, Préstamos del gobierno general y Préstamos de empresas no financieras. La siguiente gráfica detalla las tres subcuentas más relevantes para 2014, en comparación con el año 2013.

Gráfica 3-17



En la estructura del grupo, la cuenta Operaciones de financiamiento internas de largo plazo corresponde al 25,9%, esto es $4.804,6, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3-61

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	
Préstamos de otras entidades	
Banco Agrario de Colombia	5.364,5
Préstamos de banca comercial	
Isagen S.A.	1.755,9
Bonos y títulos emitidos	
Isagen S.A.	850,0

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	Dic. 2013	Var. Abs.	%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO				
Préstamos de banca comercial	**2.387,3**	**1.751,1**	**636,3**	**36,3**
Isagen S.A.	1.755,9	1.084,3	671,7	61,9
Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.		98,8	(98,8)	(100,0)
Bonos y títulos emitidos	**1.517,3**	**1.716,1**	**(198,8)**	**(11,6)**
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	706,7	900,0	(193,3)	(21,5)

El Banco Agrario de Colombia en sus notas a los estados financieros publicadas en la Web[16], desagrega los créditos de bancos y otras obligaciones financieras, las cuales, exceptuando Bancos en el exterior, explica el saldo de la subcuenta Préstamos de otras entidades, así:

"*El siguiente es el detalle en moneda legal y moneda extranjera convertida a moneda legal:*

	2014	**2013**
Fondo para el financiamiento del Sector Agropecuario FINAGRO	$ 5,223,766.6	5,062,163.7
Banco de Comercio Exterior	6,652.5	8,145.6
Financiera de Desarrollo Territorial S. A. – FINDETER	134,066.4	21,145.5
Bancos del Exterior – Cartas de crédito Citibank	11,065.1	5,104.7
Total	**$ 5,375,550.6**	**5,096,559.5**

El Gobierno Colombiano en virtud del mandato Constitucional, ha establecido programas para promover el desarrollo de ciertos sectores de la economía, como el de comercio exterior, agricultura, ganadería, turismo y otras industrias. Dichos programas están bajo la administración del Banco de la República y de algunas otras entidades del Estado.

En desarrollo de tales programas, a través del Banco se reciben las solicitudes de crédito presentadas por clientes en determinados sectores de la economía. Dicha información es sometida a un completo análisis, de acuerdo con las políticas de crédito establecidas por la Entidad y en los eventos en que el resultado del análisis efectuado determina la viabilidad del otorgamiento del crédito, el Banco solicita los fondos correspondientes a la Entidad Gubernamental encargada del programa. Esta entidad recibe las solicitudes de redescuento, valida que la información corresponda a las condiciones de plazos, rubros, montos y otros para determinar su cumplimiento con las políticas de crédito y puede

[16] http://www.bancoagrario.gov.co/RelacionAccionistas/Documents/EFinancieros/EF_Notas2014.pdf

también realizar un análisis independiente de crédito del cliente solicitando documentación individual de los mismos. Una vez aprobado, la entidad del Gobierno desembolsa los fondos al Banco, quien a su vez desembolsa los fondos al cliente y asume el riesgo del crédito.".

Por su parte, Isagen S.A. en sus notas a los estados financieros, incluidas en el informe de gestión 2014[17], explica en mayor medida el saldo de la subcuenta Préstamos de banca comercial, de la siguiente manera: El préstamo Club Deal Bancario "*Corresponde al contrato de empréstito interno firmado en 2010 con 10 bancos por $1.545.000 millones para la financiación del proyecto Sogamoso de los cuales se habían desembolsado $1.515.923 millones a diciembre de 2014.*". Además, explica sobre el Empréstito bancario que "*Corresponde al contrato de empréstito interno firmado en junio de 2014 con Bancolombia y el Banco de Bogotá por $240.000 millones destinados a la financiación del Proyecto Sogamoso. Las condiciones del crédito son las siguientes: plazo de 12 años, periodo de gracia de 3 años y tasa de IBR+4,30%.*". Además en las mismas notas, explica el saldo de la subcuenta Bonos y títulos emitidos, así: en cuanto a los Bonos de Deuda 7, 10 y 15, explica que "*Corresponde a bonos de deuda pública interna por $850.000 millones para financiación del Proyecto Sogamoso. La administración de los títulos la realiza Deceval S.A. y la emisión cuenta con calificación AAA por Fitch Raitings Colombia.*".

Por otro lado, el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. (Bancoldex) explica en sus notas específicas enviadas a la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2014, sobre la importante variación que tuvo la subcuenta Bonos y títulos emitidos, de la siguiente forma: "*La disminución se originó por vencimiento de Bonos, que no fueron necesarios renovar a través de nuevas captaciones, ya que se contaba con la liquidez suficiente debido a la reducción de la cartera en moneda local.*".

Nota 17.Cuentas por pagar

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

La tabla siguiente presenta de manera comparativa con el año 2013 el valor total registrado en el grupo de Cuenta por Pagar consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2014.

Espacio en blanco

[17] https://www.isagen.com.co/informacion-relevante/2015/informes-fin-de-ejercicio.pdf

Tabla 3-62

CUENTAS POR PAGAR
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

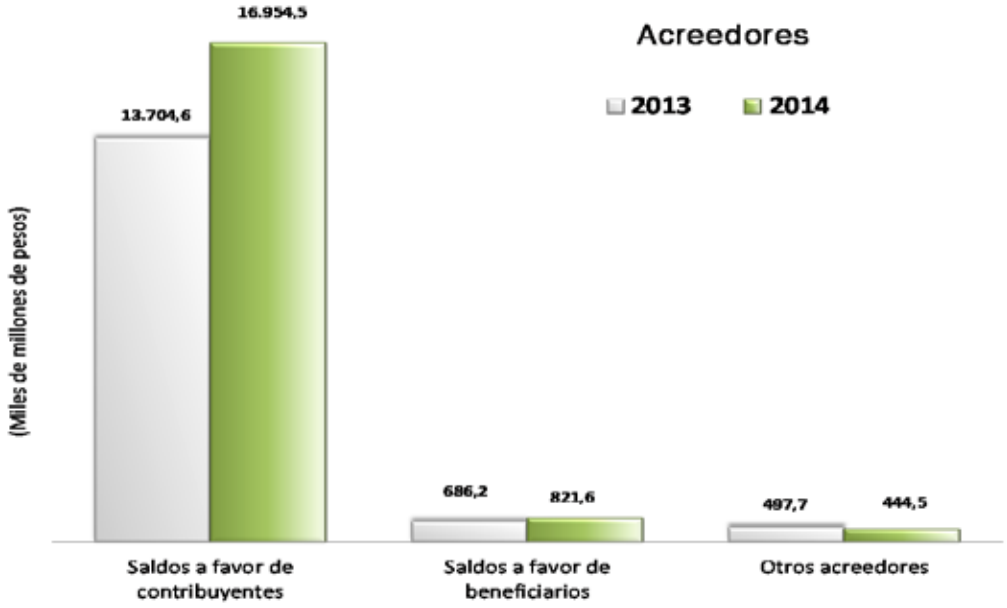
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Acreedores	19.468,6	30,1	15.926,5	26,2	3.542,1	22,2
Adquisición de bienes y servicios nacionales	10.915,1	16,9	10.958,5	18,0	(43,4)	(0,4)
Intereses por pagar	8.665,0	13,4	7.587,3	12,5	1.077,7	14,2
Recursos recibidos en administración	7.047,2	10,9	11.118,1	18,3	(4.070,9)	(36,6)
Transferencias por pagar	4.425,4	6,8	1.938,4	3,2	2.487,0	128,3
Aportes por pagar a afiliados	3.295,2	5,1	2.876,0	4,7	419,2	14,6
Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales	2.773,7	4,3	2.626,2	4,3	147,5	5,6
Créditos judiciales	2.061,8	3,2	1.340,0	2,2	721,8	53,9
Avances y anticipos recibidos	1.754,8	2,7	1.446,5	2,4	308,3	21,3
Otras cuentas por pagar	1.244,4	1,9	1.191,5	2,0	53,0	4,4
Subsidios asignados	782,1	1,2	695,0	1,1	87,1	12,5
Retención en la fuente e impuesto de timbre	626,7	1,0	669,9	1,1	(43,1)	(6,4)
Adquisición de bienes y servicios del exterior	609,2	0,9	521,8	0,9	87,3	16,7
Depósitos recibidos en garantía	516,4	0,8	808,5	1,3	(292,1)	(36,1)
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	212,1	0,3	113,3	0,2	98,8	87,2
Operaciones de seguros y reaseguros	125,0	0,2	84,4	0,1	40,6	48,1
Impuesto al valor agregado - iva	116,9	0,2	195,4	0,3	(78,5)	(40,2)
Gastos financieros por pagar por operaciones de captación y servicios financieros	80,2	0,1	79,5	0,1	0,7	0,9
Comisiones por pagar	18,4	0,0	17,1	0,0	1,3	7,7
Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud	10,9	0,0	34,3	0,1	(23,4)	(68,1)
Recursos recibidos por el fondo de solidaridad y garantía-fosyga			638,0	1,0	(638,0)	(100,0)
TOTAL	**64.749,2**	**100,0**	**60.866,2**	**100,0**	**3.883,0**	**6,4**

El grupo de Cuentas por pagar con valor consolidado a diciembre 31 de 2014 por $64.749,2 corresponde al 9,5% del total del pasivo del Nivel Nacional que a dicha fecha de corte es de $684.749,0 registrando un incremento del 6,4% esto es $3.883,0 frente a lo reportado el año anterior que fue del orden de $60.866,2.

La cuenta más representativa dentro del grupo de las Cuentas por pagar consolidadas son los acreedores por valor de $19.468,6 que representa el 30,1% de total de la Cuenta por pagar. El cuadro siguiente detalla las cuentas que lo componen:

Espacio en blanco

Gráfica 3-18



Se destaca las subcuentas y entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las variaciones, en la siguiente tabla:

Tabla 3-63

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
ACREEDORES	
Saldos a favor de contribuyentes	
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	16.948,9
Saldos a favor de beneficiarios	
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	275,4
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	194,8
Banco Agrario de Colombia	101,0
Agencia Nacional de Minería	96,3
Policía Nacional	24,4
Otros acreedores	
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	527,4

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
ACREEDORES			
Saldos a favor de contribuyentes	**16.954,5**	**13.704,6**	**3.249,9**
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	16.948,9	13.701,4	3.247,5
Honorarios	**404,7**	**199,0**	**205,6**
Refinería de Cartagena S.A.	273,7	53,9	219,8
Saldos a favor de beneficiarios	**821,6**	**686,2**	**135,5**
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	275,4	161,1	114,3
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	194,8	147,6	47,2

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: "*En esta cuenta se registra los saldos a favor que los contribuyentes se autoliquidan en sus declaraciones de impuestos de renta formularios 210 y 110 ventas formulario 300 e impuesto sobre la renta para la equidad CREE formato 140 a su vez se disminuye o acredita cuando el contribuyente y o responsable traslada este saldo en su declaración del periodo siguiente y cuando solicitan la devolución y o compensación. Los contribuyentes y o responsables que deseen solicitar en devolución el saldo a favor tienen 2 años contados a partir de la fecha de vencimiento para declarar según lo establece el artículo 854 del ET. (…)*"

En orden de importancia, para explicar la variación de las Cuentas por pagar, aparece la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican la variación.

Tabla 3-64

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	
Bienes y servicios	
Ecopetrol S.A.	4.575,1
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	1.275,4
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	761,5
Proyectos de inversión	
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	818,3
Instituto Nacional de Vías	396,3
Ministerio de Defensa Nacional	371,5
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	144,3
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	139,8
Servicio Nacional de Aprendizaje	128,8
Ministerio de Educación Nacional	117,9

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			
Bienes y servicios	**7.510,8**	**7.316,5**	**194,3**
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	761,5	591,3	170,2
Proyectos de inversión	**3.404,3**	**3.642,1**	**(237,7)**
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	818,3	342,7	475,6
Agencia Nacional de Infraestructura	87,4	450,2	(362,8)
Ministerio de Educación Nacional	117,9	279,0	(161,1)
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	57,1	217,0	(159,9)

Con respecto a la subcuenta Bienes y servicios, la entidad Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. informa: "*Corresponde principalmente a las operaciones de mantenimiento con vinculados Ecopetrol y Hocol*".

Así mismo, en la subcuenta Proyectos de inversión, el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural de acuerdo con información de la entidad: "*Gestión General: El saldo de $815.602.649 miles de pesos refleja la constitución de las cuentas por pagar en el año 2015 de la vigencia 2014"*. Así mismo, "*Oportunidades Rurales: El saldo de $2.480.484 miles de pesos corresponde a las obligaciones contraídas por el Programa por concepto de adquisición de bienes y servicios, en desarrollo de las actividades que el programa autoriza y paga a través de los convenios suscritos constituidos por la causación y el pago de los bienes, servicios, consultorías, gastos de viaje, gastos operativos y de mantenimiento, al cierre de la vigencia el saldo corresponde al convenio No. 214/2014 MADR-CCI"*. Por último, "*Construyendo Capacidades Empresariales, Rurales, Confianza y Oportunidad: El valor de $178.487 miles de pesos corresponde a los recursos entregados en administración a la Corporación Colombiana Internacional, mediante contrato 286 de 2013 para cancelar cuentas por cobrar y la comisión correspondiente*".

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Intereses por pagar, por lo que se destacan los mayores saldos y variaciones explicadas por las subcuentas y entidades que se relacionan a continuación:

Espacio en blanco

Tabla 3-65

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
INTERESES POR PAGAR	
Operaciones de crédito público internas de largo plazo	
Deuda Pública Nación	6.470,3
Operaciones de crédito público externas de largo plazo	
Deuda Pública Nación	1.439,6
Ecopetrol S.A.	282,9

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
INTERESES POR PAGAR			
Operaciones de crédito público externas de largo plazo	**1.746,1**	**1.286,5**	**459,7**
Deuda Pública Nación	1.439,6	1.087,6	351,9
Operaciones de crédito público internas de largo plazo	**6.542,3**	**6.136,0**	**406,3**
Deuda Pública Nación	6.470,3	6.074,4	395,9
Operaciones de financiamiento externas de largo plazo	**251,9**	**94,5**	**157,5**
Refinería de Cartagena S.A.	216,5	88,9	127,7
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	31,0	1,8	29,2

Las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2014 de Deuda Pública Nación en la subcuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo informa: "*El saldo de esta subcuenta por $6.470.330.271 miles de pesos representa el 81% del total de las cuentas por pagar, refleja los intereses causados por pagar de los bonos y títulos de deuda interna, está integrado básicamente por los intereses de los TES B. El saldo vario positivamente un 7% con respecto al año anterior. Durante el año 2014 se pagaron intereses por $14.585.063.764 miles de pesos y se causaron por $15.088.193.559 miles de pesos. Los Bonos de Valor Constante serie B tienen pactados capitalización de intereses semestral, el valor del año por este concepto fue de $107.198.722 miles de pesos*".

Así mismo, y para la subcuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo, indica: "*El saldo de esta subcuenta por $1.439.559.487 miles de pesos representa el 18% de las cuentas por pagar, presentó un incremento del 32% con respecto al año anterior. De este saldo corresponden a créditos de la banca multilateral $172.223.730 miles de pesos 12%, y a los Bonos $1.258.035.588 miles de pesos 87%. Durante el año se pagaron intereses por $3.731.032.672 miles de pesos y se causaron por $ 4.082.950.404 miles de pesos".*

La siguiente cuenta representativa son los Recursos recibidos en administración, y quien reporta el mayor saldo a 31 de diciembre de 2014 es el Tesoro Nacional, subcuenta de Administración por valor de $5.370,9, quien informa en notas a los estados contables lo siguiente: "*Su saldo corresponde a dineros recibidos en administración y manejados en portafolios independientes por cuenta de entidades (…) en aplicación del procedimiento ordenado por la Contaduría General de la Nación y por los saldos entregados en administración por la Cuenta Única Nacional (…)*"

La última cuenta en representatividad son las Transferencias por pagar, destacándose la subcuenta Otras Transferencias por valor de $3.188,9 la entidad que registra el mayor valor es el Ministerio de Trabajo quien informa en las notas a los estados: "*Los saldos de las cuentas del nivel central, en 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 de la supersociedades, pensiones fondo pasivo social*

empresas puertos de Colombia, pensiones de metales preciosos del choco, entre otros, cuentas parafiscales de las nóminas, retenciones en la fuente y sentencias".

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 consolidadas a 31 de diciembre de 2014 registra un valor de $2.992,5 que participa en un 0,4% con respecto al total de los pasivos consolidados de la hacienda pública nacional consolidada que alcanzó la suma de $684.749,0.

La siguiente tabla presenta las cuentas que componen el grupo de las Obligaciones laborales y de seguridad social integral.

Tabla 3-66

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Salarios y prestaciones sociales	1.703,9	56,9	1.637,6	61,4	66,3	4,0
Administración del sistema general de pensiones	1.024,0	34,2	931,9	34,9	92,1	9,9
Pensiones y prestaciones económicas por pagar	263,7	8,8	97,0	3,6	166,7	171,8
Administración de la seguridad social en salud	0,8	0,0	0,3	0,0	0,5	138,5
TOTAL	**2.992,5**	**100,0**	**2.666,9**	**100,0**	**325,6**	**12,2**

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:

Espacio en blanco

Gráfica 3-19

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

Tabla 3-67

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	
Cesantías	
Ministerio de Defensa Nacional	271,4
Ecopetrol S.A.	61,0
Fiscalía General de la Nación	59,0
Contraloría General de la República	58,8
Consejo Superior de la Judicatura	50,6
Vacaciones	
Fiscalía General de la Nación	85,0
Ecopetrol S.A.	49,4
Consejo Superior de la Judicatura	21,9
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	17,4
Ministerio de Relaciones Exteriores	9,3
Prima de vacaciones	
Fiscalía General de la Nación	50,9
Ecopetrol S.A.	46,3
Consejo Superior de la Judicatura	16,2
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	11,8
Banco Agrario de Colombia	7,1
Prima de servicios	
Consejo Superior de la Judicatura	25,8
Fiscalía General de la Nación	17,3
Universidad Nacional de Colombia	12,6
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	8,5
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	8,2
Otras primas	
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	59,8
Ecopetrol S.A.	15,9
Consejo Superior de la Judicatura	8,5
Universidad Nacional de Colombia	7,0

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES			
Vacaciones	**350,2**	**322,1**	**28,1**
Ecopetrol S.A.	49,4	43,0	6,5
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Na	17,4	12,2	5,2
Ministerio de Relaciones Exteriores	9,3	4,2	5,2
Fiscalía General de la Nación	85,0	81,0	4,0
Consejo Superior de la Judicatura	21,9	22,1	(0,2)
Otras primas	**107,4**	**87,9**	**19,4**
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Na	59,8	46,5	13,4
Ministerio de Salud y Protección Social	3,6		3,6
Ecopetrol S.A.	15,9	12,6	3,3
Universidad Nacional de Colombia	7,0	5,5	1,5
Consejo Superior de la Judicatura	8,5	12,5	(4,0)
Cesantías	**644,0**	**627,8**	**16,2**
Consejo Superior de la Judicatura	50,6	18,1	32,5
Ecopetrol S.A.	61,0	50,6	10,4
Contraloría General de la República	58,8	50,9	7,9
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	6,1		6,1
Ministerio de Defensa Nacional	271,4	320,5	(49,1)
Prima de vacaciones	**233,9**	**217,9**	**16,0**
Ecopetrol S.A.	46,3	41,2	5,1
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Na	11,8	8,3	3,5
Fiscalía General de la Nación	50,9	48,5	2,4
Consejo Superior de la Judicatura	16,2	15,5	0,7
Banco Agrario de Colombia	7,1	6,4	0,7
Nómina por pagar	**96,8**	**136,4**	**(39,6)**
PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Tel	0,0	54,6	(54,6)
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	35,8	46,3	(10,5)
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	6,8	0,0	6,8
Ministerio de Defensa Nacional	26,2	16,2	10,0

El saldo reportado por el Ministerio de Defensa Nacional en la cuenta de Salarios y prestaciones sociales por concepto de la subcuenta Cesantías, de acuerdo a lo revelado en las notas de los estados contables de la entidad corresponde a: *"... Su saldo asciende a $271.397.977, miles de pesos, que alcanza el 90.74% del total de las subcuentas del grupo y corresponden a cesantías por pagar a la Caja Promotora de Vivienda militar y a 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 3-68

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	
Pensiones y retroactivos pensionales	
Colpensiones - Fondo de Vejez	784,2
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	0,3
Reintegros pensionales	
Colpensiones - Fondo de Vejez	175,4
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	16,3
Cuotas partes de pensiones	
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	15,0
Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera	6,2

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES			
Reintegros pensionales	**195,0**	**72,7**	**122,2**
Colpensiones - Fondo de Vejez	175,4	72,7	102,7
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	16,3	0,0	16,3
Cuotas partes de pensiones	**23,9**	**23,0**	**0,9**
Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera	6,2	4,7	1,5
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	15,0	15,6	(0,6)
Pensiones y retroactivos pensionales	**784,6**	**826,0**	**(41,5)**
Colpensiones - Fondo de Vejez	784,2	824,0	(39,7)
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	0,3	0,8	(0,5)

El crecimiento reportado por Colpensiones - Fondo de Vejez de $102,7, en la cuenta de Administración del sistema general de pensiones por concepto de Reintegro pensionales al pasar de $72,7 a $195,0 de diciembre de 2013 a diciembre de 2014 según notas a los estados contables: "Corresponde a reintegros pensionales".

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

Espacio en blanco

Tabla 3-69

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	
Cuotas partes de pensiones	
Ministerio de Salud y Protección Social	191,5
Universidad del Cauca	14,9
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	5,1
Superintendencia de Sociedades	4,9
Servicio Nacional de Aprendizaje	4,8
Pensiones de jubilación patronales	
Ministerio del Trabajo	20,6
Ministerio de Salud y Protección Social	9,1
Ecopetrol S.A.	3,8
Universidad Nacional de Córdoba	3,3
Isagen S.A.	0,5

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR			
Cuotas partes de pensiones	**218,9**	**30,0**	**188,9**
Ministerio de Salud y Protección Social	191,5	0,0	191,5
Universidad del Cauca	14,9	14,6	0,3
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	5,1	5,1	(0,0)
Superintendencia de Sociedades	4,9	3,9	1,0
Servicio Nacional de Aprendizaje	4,8	4,4	0,5
Pensiones de jubilación patronales	**39,0**	**61,2**	**(22,2)**
Universidad Nacional de Colombia	0,2	11,4	(11,2)
Ministerio del Trabajo	20,6	27,3	(6,7)
Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre	0,0	2,9	(2,9)
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	0,0	1,3	(1,3)
Universidad Nacional de Córdoba	3,3	4,2	(0,9)

El valor que registra el Ministerio de Salud y Protección Social en la cuenta de Pensiones y prestaciones económicas por pagar por concepto de Cuotas partes de pensiones, según lo consignado en las notas de la entidad a 31 de diciembre de 2014, "Corresponde a las cuotas partes pensionales de la extinta Cajanal EICE en Liquidación (contrato de fiducia mercantil No. 020 de 2013), cuyos valores fueron reconocidos por el Liquidador en el proceso de calificación y graduación de acreencias por valor de $191.453.994.456.69; estos saldos inicialmente fueron registrados en cuentas reales o de balance por el Patrimonio Autónomo, y posteriormente fueron recibidos por el Ministerio de Salud y Protección Social con corte al 30 de junio de 2014, sin perjuicio de registro en cuentas de orden para control por parte del Patrimonio Autónomo, en cumplimiento de lo normado en el artículo 8° del Decreto 3056 del 27 de diciembre de 2013. De igual manera se registran pasivos de la extinta Cajanal EICE en Liquidación por concepto de cuotas partes pendientes de transferir a la Dirección del Tesoro Nacional por $31.668.825.05 y por concepto de cuotas partes pendientes de aplicar (de la extinta) por valor de $18.844.886".

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.

La tabla siguiente presenta el valor total consolidado a 31 de diciembre de 2014 del nivel nacional registrado en el grupo de Otros bonos y títulos emitidos del Nivel Nacional, separando los Bonos pensionales de los Títulos emitidos.

Tabla 3-70

OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
BONOS PENSIONALES	**7.463,8**	**45,2**	**6.839,0**	**44,0**	**624,7**	**9,1**
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	11.195,8	67,9	10.817,6	69,6	378,2	3,5
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db)	(3.732,0)	(22,6)	(3.978,6)	(25,6)	246,5	(6,2)
Asegurador - cuotas partes de bonos pensionales emitidos	641,0	3,9	624,3	4,0	16,7	2,7
Asegurador - cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db)	(641,0)	(3,9)	(624,3)	(4,0)	(16,7)	2,7
TÍTULOS EMITIDOS	**9.035,9**	**54,8**	**8.696,4**	**56,0**	**339,5**	**3,9**
Títulos de desarrollo agropecuario -TDA	7.210,3	43,7	7.904,0	50,9	(693,7)	(8,8)
Otros títulos emitidos	954,8	5,8	9,9	0,1	944,9	...
Títulos de devolución de impuestos - TIDIS	870,2	5,3	780,9	5,0	89,3	11,4
Certificados de reembolso tributario - CERT	0,6	0,0	1,5	0,0	(0,9)	(62,4)
TOTAL	**16.499,7**	**100,0**	**15.535,4**	**100,0**	**964,3**	**6,2**

Este grupo presenta un saldo consolidado de $16.499,7, que equivale al 2,4%, con respecto a los Pasivos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de $684.749,0.

La cuenta más representativa es Títulos emitidos, compuesta por las subcuentas: Títulos de desarrollo agropecuario - TDA, Otros títulos emitidos, Títulos de devolución de impuestos - TIDIS y Certificados de reembolso tributario - CERT. La siguiente gráfica detalla la cuenta para 2014, en comparación con el año 2013.

Gráfica 3-20

En la estructura del grupo, el 54,8%, esto es $9.035,9, corresponde a la cuenta Títulos emitidos, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3-71

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014
TÍTULOS EMITIDOS	
Títulos de desarrollo agropecuario -TDA	
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	7.210,3
Otros títulos emitidos	
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	946,2
Títulos de devolución de impuestos - TIDIS	
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	870,2

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	Dic. 2013	Var. Abs.	%
TÍTULOS EMITIDOS				
Otros títulos emitidos	**954,8**	**9,9**	**944,9**	...
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	946,2	0,0	946,2	...
Títulos de desarrollo agropecuario -TDA	**7.210,3**	**7.904,0**	**(693,7)**	**(8,8)**
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	7.210,3	7.904,0	(693,7)	(8,8)

El Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario (FINAGRO), en sus notas de carácter específico enviadas a la Contaduría General de la Nación a 31 de diciembre de 2014, justifica el saldo de la cuenta Títulos de desarrollo agropecuario - TDA, de la siguiente manera: "*Saldo de capital de los títulos de desarrollo agropecuario que FINAGRO emite y se constituye en la principal fuente de recursos para la Entidad. Los Títulos de Desarrollo Agropecuario 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 las colocaciones del sistema financiero. El vencimiento de los títulos es de un año y son negociables.*". De igual forma, el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario (FINAGRO), en sus notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2014 y 2013 (Nota 13 - Títulos de Inversión en Circulación), publicados en la Web[18], complementa la información anterior y explica la disminución entre 2013 y 2014, así: "*Comprende los Títulos de Desarrollo Agropecuario Clase A y B que la Ley 16 de 1990 ha previsto como fuente de financiación de FINAGRO, que deben ser suscritos primariamente por los establecimientos de crédito obligados a efectuar la inversión, en cumplimiento de la Resolución 3 del año 2000, de la Junta Directiva del Banco de la República, que modificó en todas sus partes la Resolución 77 de 1990 de la Junta Monetaria y la Resolución Externa 28 de 1992 de la Junta Directiva del Banco de la República. Estos títulos son expedidos a la orden y se negocian libremente en el mercado. Son emitidos con vencimiento a un año.*

Mediante contrato No. 00729100 suscrito el 31 de enero de 1991, el Banco de la República asume la administración fiduciaria para la edición, colocación, servicio y amortización de los títulos que emita FINAGRO, con fundamento en la Ley 16 de 1990.

El saldo de los títulos de inversión en circulación, es el siguiente:

	2014	**2013**
Títulos de desarrollo agropecuario clase "A"	3.298.023.581	3.723.543.302
Títulos de desarrollo agropecuario clase "B"	3.912.298.833	4.180.498.170
	7.210.322.414	**7.904.041.472**

[18] https://www.finagro.com.co/sites/default/files/notaseffinagro2014.pdf

El monto de la inversión obligatoria de los intermediarios financieros se redujo en julio de 2014, en cerca de $1.600.000 miles, luego de que la Superintendencia Financiera de Colombia, expidiera la circular de ajuste.

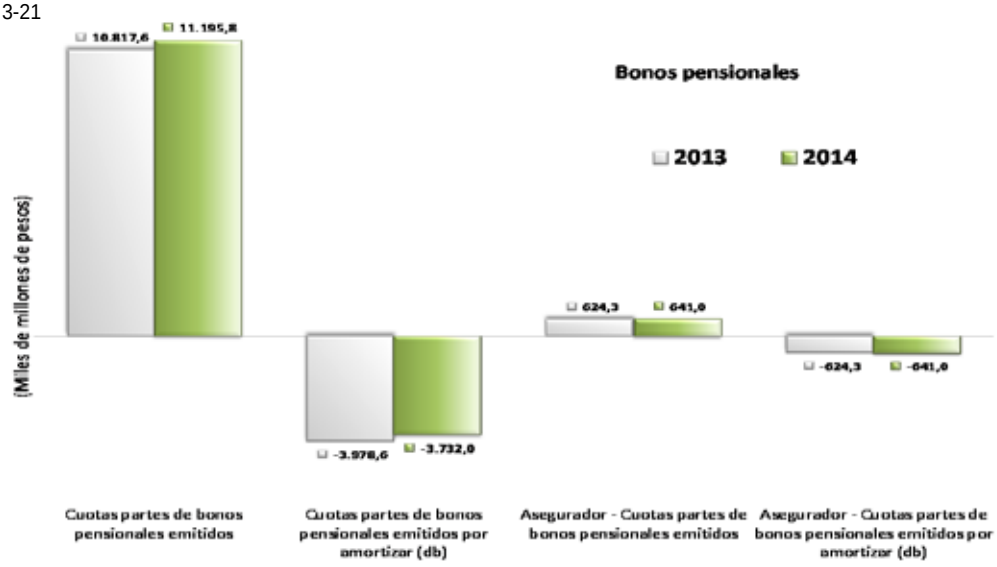
FINAGRO, para devolver a los intermediarios financieros, contaba con estos recursos en su mayoría en cuentas de ahorro y otra parte del portafolio de inversiones.".

Sobre el saldo de la subcuenta Otros títulos emitidos, la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER), en sus notas de carácter específico al 31 de diciembre de 2014, revela que: "*Los Bonos de Desarrollo Urbano emitidos por el Banco Central Hipotecario fueron suscritos principalmente por beneficiarios de créditos de la línea del Fondo de Desarrollo Urbano. Causan intereses a la tasa calculada de acuerdo con el rendimiento de la curva de valoración de emisores AAA deuda privada para el plazo de un año, de acuerdo con la información del proveedor (Infoval) de conformidad con el numeral 7 de las condiciones financieras estipuladas en el reverso del título, pagaderos por semestre vencido y tienen vencimiento final en 1994, los cuales se siguen causando hasta la fecha de solicitud de cancelación por el tenedor respectivo. De igual manera se registró la emisión de bonos internacionales por 980.000 millones de pesos y que se emitieron por un tiempo de 12 años.*".

Además, sobre la subcuenta Títulos de devolución de impuestos - TIDIS, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN - RECAUDADORA), explica en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2014, lo siguiente: "*Los TIDIS son títulos valores expedidos como endeudamiento de la nación para las devoluciones de saldos a favor de los impuestos que administra la entidad, pagos en exceso y pagos de lo no debido con resoluciones que hayan sido debidamente notificadas. Pendientes de redención. Se emiten a la orden, transferibles por endoso, denominados en moneda nacional, desmaterializados (no se emiten títulos físicos) de acuerdo con lo establecido en las leyes 84 de 1.988 y 27 de 1990, el decreto 437 de 1992 y la resolución 1200 de 1997, expedida por la superintendencia de valores y con la facultad otorgada mediante el decreto 1571 de 1997 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con una vigencia de un año. Se incrementa con los valores de las resoluciones proferidas que autorizan las devoluciones a través de los Títulos de Devoluciones de Impuestos (Tidis), que hayan sido debidamente notificados y aplicando como contrapartida dicho valor a la cuenta de saldos a favor. Se disminuye con los pagos de impuestos administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales que realizan los contribuyentes con los Tidis y por aquellos ajustes a favor de la nación que se deban realizar a esta cuenta cuando los títulos emitidos superen el término de un año y no hayan sido redimidos por el contribuyente. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público firmó contrato No 3.048 2014 con Deceval S.A. para prestar los servicios de un Depósito Central de Valores para la administración de Títulos de Devolución de Impuestos. Así mismo, se suscribió el Macro título por un valor inicial de $5.900.000.000.000, con una adición de $500.000.000.000 para un total en el año de $6.400.000.000.000 para efectuar las devoluciones con saldos superiores a 1.000 UVT ($27.485) año 2014.*".

La segunda cuenta más representativa es Bonos pensionales, compuesta por las subcuentas: Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (DB), Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos y Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (DB). La siguiente gráfica detalla la cuenta para 2014, en comparación con el año 2013.

Gráfica 3-21



En la estructura del grupo, el 45,2%, esto es $7.463,8, corresponde a la cuenta Bonos pensionales, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3-72

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014
BONOS PENSIONALES	
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	11.187,4
Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	
Colpensiones - Fondo de Vejez	640,9
Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db)	
Colpensiones - Fondo de Vejez	(640,9)
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db)	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	(3.729,6)

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	Dic. 2013	Var. Abs.	%
BONOS PENSIONALES				
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	**11.195,8**	**10.817,6**	**378,2**	**3,5**
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	11.187,4	10.809,3	378,1	3,5
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db)	**(3.732,0)**	**(3.978,6)**	**246,5**	**(6,2)**
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	(3.729,6)	(3.976,4)	246,7	(6,2)
Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera	(1,6)	(1,3)	(0,3)	23,1
Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	**641,0**	**624,3**	**16,7**	**2,7**
Colpensiones - Fondo de Vejez	640,9	624,2	16,6	2,7
Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db)	**(641,0)**	**(624,3)**	**(16,7)**	**2,7**
Colpensiones - Fondo de Vejez	(640,9)	(624,2)	(16,6)	2,7

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, explica en mayor medida el saldo de la subcuenta Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, según lo consignado en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2014, así: "*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 $6.027.620 millones y $4.485,605 millones de intereses, $445,137 millones Capital a Cargo de Otros Emisores, 134.896 intereses a cargo de otros emisores y $26,912 millones otros cargo Nación Capital y $67,233 millones otros cargos Nación Intereses.".

Asimismo, la subcuenta Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos es explicada en su saldo por Colpensiones - Fondo de Vejez, que en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2014, advierte que: "*Corresponde a Bonos tipo A pensionales por pagar*". También, el saldo de la subcuenta Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db), de igual manera la explica Colpensiones - Fondo de Vejez, pues en sus mismas notas específicas que "*Corresponde a la provisión de los Bonos tipo A pensionales por pagar*".

La variación positiva que muestra el Ministerio de Hacienda y Crédito Público de $246,7, en la subcuenta Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db), se explica según las notas específicas a 31 de diciembre de 2014, así: "*El saldo de $-3,729,618 millones, correspondiente al saldo por amortizar de capital a cargo de la Nación de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos por $-2,145,502 millones y $-1,584,115 de Intereses a cargo de la Nación de cuotas partes de bonos pensionales.*".

Por su parte, el incremento presentado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público de $378,1, al pasar de $10.809,3 a 31 de diciembre de 2013 a $11.187,4 a 31 de diciembre de 2014 en la subcuenta Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, se explica comparando las cifras a 2014, ya detalladas en el inicio del presente análisis, con lo consignado en las notas específicas a 31 de diciembre de 2013 sobre la subcuenta en mención, que se transcribe a continuación: *"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 25,0% $171.226,5 del total del Pasivo de la Nación que ascienden a $648.749,0; la siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3-73

PASIVOS ESTIMADOS
A 31 DE DICIEMBRE

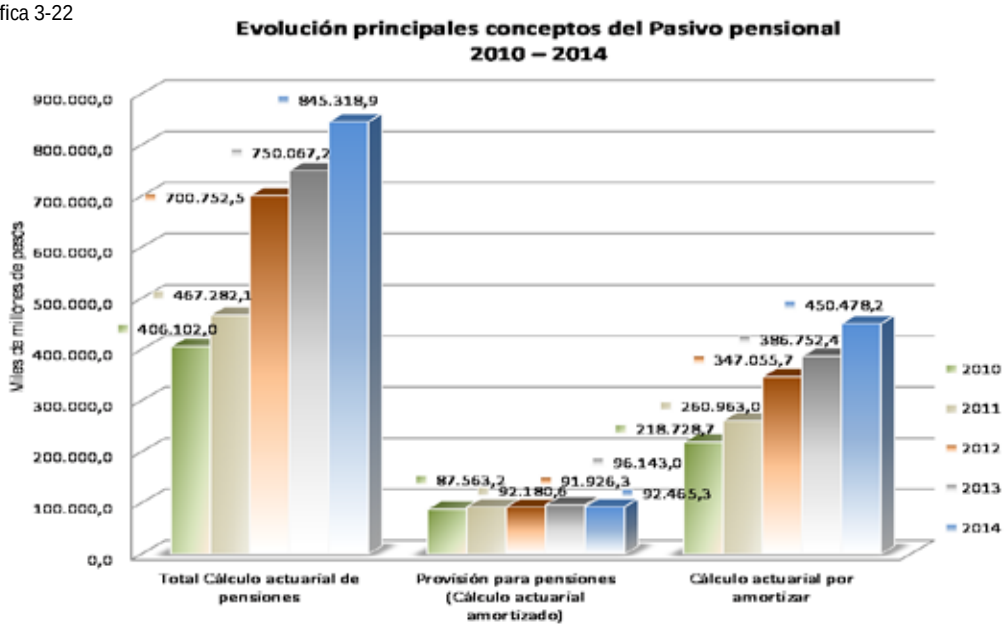
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Provisión para pensiones	92.465,3	54,0	96.143,0	59,3	(3.677,7)	(3,8)
Provisión para bonos pensionales	13.595,2	7,9	12.327,1	7,6	1.268,1	10,3
Subtotal provisión para pensiones y bonos pensionales	**106.060,5**	**61,9**	**108.470,1**	**66,9**	**(2.409,7)**	**(2,2)**
Provisión para contingencias	28.851,5	16,8	19.912,0	12,3	8.939,5	44,9
Provisión fondos de garantías	11.097,9	6,5	8.511,2	5,2	2.586,8	30,4
Provisiones diversas	7.829,0	4,6	6.600,7	4,1	1.228,3	18,6
Provisión para seguros y reaseguros	6.442,5	3,8	6.174,1	3,8	268,4	4,3
Provisión para obligaciones fiscales	6.274,2	3,7	8.169,4	5,0	(1.895,2)	(23,2)
Provisión para prestaciones sociales	4.670,9	2,7	4.341,6	2,7	329,3	7,6
Subtotal otras provisiones	**65.166,0**	**38,1**	**53.708,9**	**33,1**	**11.457,1**	**21,3**
TOTAL	**171.226,5**	**100,0**	**162.179,0**	**100,0**	**9.047,5**	**5,6**

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 2010 - 2014.

Gráfica 3-22



A 31 de diciembre de 2014, el cálculo actuarial de pensiones[19] asciende a $845.318,9, este valor incluye:

· Los saldos de la cuenta 2.7.20 Provisión para pensiones del grupo de Pasivo estimado, relativos a: pasivo de empleadoras y fondos de reservas por $542.943,5 (conformado por el cálculo actuarial de pensiones actuales $373.357,9, futuras $161.545,4 y cuotas partes de pensiones $8.040,2)
· 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 $302.375,4

De otra parte se observa que el cálculo actuarial por amortizar de las entidades nacionales es de $450.478,2 y está conformado por el Cálculo actuarial de empleadoras y fondos de reservas hasta el año 10.

Provisión para pensiones

La Provisión para pensiones suma $92.465,3, valor que corresponde a las afectaciones realizadas a los resultados de cada ejercicio por las entidades contables públicas empleadoras y los Fondos de reservas[20], para reconocer en su información contable estos pasivos.

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

Tabla 3-74

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA	Dic 2014
PROVISIÓN PARA PENSIONES	
Colpensiones - Fondo de Vejez	47.314,2
Policía Nacional	10.329,2
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	8.878,1
Ministerio de Defensa Nacional	8.253,5
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	6.215,3
Colpensiones - Fondo de Invalidez	3.446,5

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PROVISIÓN PARA PENSIONES			
	92.465,3	96.143,0	(3.677,7)
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	355,3	4.090,8	(3.735,5)
Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal	0,0	1.225,4	(1.225,4)
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	2.078,2	799,5	1.278,7
Colpensiones - Fondo de Invalidez	3.446,5	3.105,8	340,6

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

[19] 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.

[20] 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.

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 $173.728,4 de los cuales se ha amortizado $35.489,3.

Tabla 3-75

PROVISIÓN PARA PENSIONES
A 31 DE DICIEMBRE
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	CUENTA	2014	2013	Variación Abs.	Variación %
PENSIONES	**a. Provisión para pensiones actuales**	**22.551,6**	**27.356,1**	**9.614,3**	**35,1**
	Cálculo actuarial de pensiones actuales (1)	147.545,1	145.140,2	2.404,9	1,7
	Pensiones actuales por amortizar (Db) (2)	(124.993,5)	(117.784,1)	7.209,4	6,1
	b. Provisión para futuras pensiones	**9.391,9**	**8.881,1**	**291,0**	**3,3**
	Cálculo actuarial de futuras pensiones (3)	18.328,1	17.927,2	400,9	2,2
	Futuras pensiones por amortizar (Db) (4)	(8.936,2)	(9.046,1)	(109,9)	(1,2)
	c. Provisión para cuotas partes de pensiones	**3.545,8**	**3.375,1**	**3.653,1**	**108,2**
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5)	7.855,2	5.943,3	1.911,9	32,2
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6)	(4.309,4)	(2.568,2)	1.741,2	67,8
	Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5)	**173.728,4**	**169.010,7**	**4.717,7**	**2,8**
	Provisión para pensiones (a + b + c) (Cálculo actuarial amortizado)	**35.489,3**	**39.612,3**	**(4.123,0)**	**(10,4)**
	Cálculo actuarial por amortizar (10 = 2 + 4 + 6)	**(138.239,1)**	**(129.398,4)**	**(8.840,7)**	**(6,8)**

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

Tabla 3-76

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS
Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	
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	20.459,5	18.381,4
Ministerio de Defensa Nacional	11.594,0	7.166,6
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	8.878,1	
Policía Nacional	7.739,9	5.133,1
Futuras pensiones	**Cálculo actuarial**	**Por amortizar (Db)**
Policía Nacional	11.711,6	5.882,1
Ministerio de Defensa Nacional	5.649,0	2.435,5
Universidad Nacional de Colombia	325,7	304,0
Universidad de Caldas	219,8	219,8
Cuotas partes de pensiones	**Cálculo actuarial**	**Por amortizar (Db)**
Policía Nacional	3.734,4	1.841,6
Ministerio de Defensa Nacional	2.475,9	1.863,2
Ministerio de Salud y Protección Social	673,0	294,0
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	355,3	

En el cálculo de pensiones actuales se destaca el valor registrado por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio[21], 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"*[22].

A 31 de diciembre de 2014, 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 que falta por amortizar en un período aproximado de 15 años"*[23].

Tabla 3-77

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
EMPLEADORES						
Pensiones actuales	**Cálculo actuarial**			**Por amortizar (Db)**		
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación		3.783,7	(3.783,7)			
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	85,4	1.591,4	(1.506,0)	0,0	1.503,4	(1.503,4)
Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal	0,0	1.225,4	(1.225,4)	0,0	0,0	0,0
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	8.878,1	9.514,9	(636,7)			
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	20.459,5	13.590,8	6.868,7	18.381,4	12.791,4	5.590,0
Ministerio de Defensa Nacional	11.594,0	9.356,0	2.237,9	7.166,6	4.928,7	2.237,9
Futuras pensiones	**Cálculo actuarial**			**Por amortizar (Db)**		
Policía Nacional	11.711,6	10.837,8	873,9	5.882,1	5.342,1	540,0
Ministerio de Defensa Nacional	5.649,0	6.059,9	(410,8)	2.435,5	3.036,1	(600,6)
Universidad Nacional de Colombia	325,7	363,0	(37,3)	304,0	363,0	(59,0)
Cuotas partes de pensiones	**Cálculo actuarial**			**Por amortizar (Db)**		
Ministerio de Defensa Nacional	2.475,9	1.111,3	1.364,6	1.863,2	520,1	1.343,1
Policía Nacional	3.734,4	3.209,3	525,1	1.841,6	1.397,3	444,3

La U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social - UGPP, indica en las notas de carácter específico el cálculo actuarial registrado "*Corresponde al valor reconocido por la entidad por concepto de cálculos actuariales de las entidades recibidas a 31 de diciembre de 2014, 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. Presenta una variación del 50,54% generada por las actualizaciones financieras que se realizaron a los cálculos actuariales durante 2014"*.

[21] El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio reporta la información del Pasivo pensional en las cuentas de los empleadores.
[22] Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio. Notas de carácter específico.
[23] Policía Nacional. Notas de carácter específico.

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

El valor amortizado del cálculo actuarial a diciembre 31 de 2014 de las entidades empleadoras asciende a $35.489,3, cifra que sirve de referencia para que las entidades contables públicas constituyan la Reserva financiera actuarial que se reconoce en la 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 2014 es de $1.550,0.

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 2014 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 $5.634,0 y Ecopetrol S.A quien registra el valor de este pasivo pensional y de los recursos que lo respaldan en las cuentas 9.1.45 – Pasivo pensional conmutado corriente $1.446,1 y en la cuenta 9.1.46 – Pasivo pensional conmutado no corriente $11.203,5, 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 sufragan el pago de las prestaciones económicas, y, en caso de que dichos recursos y sus reservas líquidas no alcancen, el faltante lo cubre el Estado a través de la garantía estatal, razón de ser del principio de solidaridad intergeneracional.

- ü **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.

Tabla 3-78

PROVISIÓN PARA PENSIONES
A 31 DE DICIEMBRE
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	CUENTA	2014	2013	Variación Abs.	Variación %
PENSIONES	**a. Provisión para pensiones actuales***	**56.976,0**	**56.530,7**	**445,3**	**0,8**
	Cálculo actuarial de pensiones actuales (1)	225.812,8	207.076,3	18.736,5	9,0
	Pensiones actuales por amortizar (Db) (2)	(168.836,8)	(150.545,6)	(18.291,2)	12,1
	b. Provisión para futuras pensiones*	**0,0**	**0,0**	**0,0**	
	Cálculo actuarial de futuras pensiones (3)	143.217,3	106.621,2	36.596,1	34,3
	Futuras pensiones por amortizar (Db) (4)	(143.217,3)	(106.621,2)	(36.596,1)	34,3
	c. Provisión para cuotas partes de pensiones*	**0,0**	**0,0**	**0,0**	
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5)	185,0	187,2	(2,2)	(1,2)
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6)	(185,0)	(187,2)	2,2	(1,2)
	Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5)	**369.215,0**	**313.884,7**	**55.330,3**	**17,6**
	Fondos de reservas (Cálculo a partir año 11) (8)	302.375,4	267.171,7	35.203,7	13,2
	Total Cálculo actuarial de pensiones (9 = 7 + 8)	**671.590,4**	**581.056,4**	**90.534,0**	**15,6**
	Provisión para pensiones (a + b + c) (Cálculo actuarial amortizado)	56.976,0	56.530,7	445,3	0,8
	Cálculo actuarial por amortizar (10 = 2 + 4 + 6)	**(312.239,1)**	**(257.354,0)**	**(54.885,0)**	**21,3**
GARANTÍA ESTATAL	Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Responsabilidades Contingentes	517.829,6	477.452,3	40.377,3	8,5
	Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Derechos Contingentes	517.767,5	397.232,9	120.534,7	30,3

* Cálculo hasta 10 años.

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 3-79

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS
Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	
FONDOS DE RESERVAS		
Pensiones actuales	**Cálculo actuarial**	**Por amortizar (Db)**
Colpensiones - Fondo de Vejez	134.272,3	86.958,1
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	49.706,8	49.706,8
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	14.208,4	14.208,4
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	12.245,7	12.245,7
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	9.481,0	3.265,7
Colpensiones - Fondo de Invalidez	5.457,6	2.011,2
Futuras pensiones	**Cálculo actuarial**	**Por amortizar (Db)**
Colpensiones - Fondo de Vejez	129.945,6	129.945,6
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	8.117,7	8.117,7
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	3.779,0	3.779,0
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	1.017,3	1.017,3
Cuotas partes de pensiones	**Cálculo actuarial**	**Por amortizar (Db)**
Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera	170,8	170,8
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	14,0	14,0
Fonprecon - Invalidez	0,1	0,1

COLPENSIONES – Fondo de Vejez[24], revela en Pensiones actuales "*El cálculo actuarial fue elaborado conforme a los parámetros técnicos estipulados por la Superintendencia Financiera de Colombia, esto es: tasa de reajuste anual de pensiones equivalente a la tasa de inflación promedio de acuerdo al decreto No. 2984/2009 (3.53%), un interés técnico de descuento equivalente a una tasa real del 4% anual, y las medias biométricas adoptadas mediante la resolución No. 1555 de 2010 y la carta Circular No. 44 del 15 de Octubre de 2003 de la Contaduría General de la Nación".* Por su parte el valor de Futuras pensiones corresponde al cálculo actuarial para pensiones de afilados (2.071.684 personas).

Tabla 3-80

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
FONDOS DE RESERVAS						
Pensiones actuales	**Cálculo actuarial**			**Por amortizar (Db)**		
Colpensiones - Fondo de Vejez	134.272,3	121.518,1	12.754,2	86.958,1	74.186,7	12.771,4
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	49.706,8	47.109,6	2.597,2	49.706,8	47.109,6	2.597,2
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	14.208,4	12.996,8	1.211,7	14.208,4	12.996,8	1.211,7
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	12.245,7	11.197,8	1.047,9	12.245,7	11.197,8	1.047,9
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	9.481,0	8.793,6	687,4	3.265,7	2.700,1	565,5
Futuras pensiones	**Cálculo actuarial**			**Por amortizar (Db)**		
Colpensiones - Fondo de Vejez	129.945,6	94.652,8	35.292,8	129.945,6	94.652,8	35.292,8
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	8.117,7	7.240,8	876,9	8.117,7	7.240,8	876,9
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	3.779,0	3.424,0	355,1	3.779,0	3.424,0	355,1
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	1.017,3	979,9	37,3	1.017,3	979,9	37,3
Fonprecon - Sobrevivientes	340,2	307,1	33,1	340,2	307,1	33,1
Fonprecon - Invalidez	17,4	16,6	0,8	17,4	16,6	0,8
Cuotas partes de pensiones	**Cálculo actuarial**			**Por amortizar (Db)**		
Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera	170,8	172,9	(2,1)	170,8	172,9	(2,1)
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	14,0	14,2	(0,1)	14,0	14,2	(0,1)
Fonprecon - Sobrevivientes	0,1	0,1	(0,0)	0,1	0,1	(0,0)
Fonprecon - Invalidez	0,1	0,1	(0,0)	0,1	0,1	(0,0)

En el caso de la **UGPP**, el artículo 156 de la Ley 1151 de 2007 y el Decreto Ley 169 de 2008, le establece su naturaleza jurídica y sus funciones dentro de las cuales tiene por objeto reconocer y administrar los derechos pensionales y prestaciones económicas a cargo de las administradoras exclusivas de servidores públicos del Régimen de Prima Media con Prestación Definida del orden nacional o de las entidades públicas del orden nacional que se encuentren en proceso de liquidación, se ordene su liquidación o se defina el cese de esa actividad por quien la esté desarrollando.

En consecuencia la UGPP no es la entidad que por Ley deba asumir el pago de estas obligaciones pensionales, todo lo contrario es la misma ley la que determinó la entidad y

[24] COLPENSIONES – Fondo de Vejez. Notas de carácter específico.

el mecanismo de pago de las pensiones, el cual está a cargo del Fondo de Pensiones Públicas del Nivel Nacional FOPEP, el cual tiene su origen en la Ley 100 de 1993 que en su artículo 130 dispuso su creación en los siguientes términos: "*Créase el Fondo de Pensiones Públicas del Nivel Nacional, como una cuenta de la Nación adscrita al Ministerio de Trabajo, cuyos recursos se administrarán mediante encargo fiduciario*".

Dado lo anterior, la variación presentada en relación con 2013 corresponde, de acuerdo con las notas de carácter específico, al reconocimiento al corte de diciembre 31 de 2014, los *"cálculos actuariales de las entidades recibidas a 31 de diciembre de 2014, 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. Presenta una variación del 50,54% generada por las actualizaciones financieras que se realizaron a los cálculos actuariales durante 2014"*.

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

Como se menciona anteriormente el Cálculo actuarial de los Fondos de reservas superior 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 2014 asciende a $302.375,4, de los cuales los mayores valores son reportados por COLPENSIONES - Fondo de Vejez $221.555,0, que "*Representa el cálculo actuarial de pensionados actuales con corte a diciembre 31 de 2014, 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"*[25]; U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social, $34.378,2, Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, $18.281,7, y Caja de Retiro de las Fuerzas Militares, $13.380,7.

· **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 deudoras[26], 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 $517.767,5.

[25] COLPENSIONES - FONDO DE VEJEZ. Notas de carácter específico.
[26] Cuenta 8.1.25 – Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida.

Dado lo anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en representación del Estado, revela el concepto correlativo de Garantía Estatal de las cuentas de orden acreedoras[27].

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.

Tabla 3-81

PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	CUENTA	2014	2013	Variación Abs.	Variación %
BONOS	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	34.621,2	31.750,3	2.870,9	9,0
	Empleador	24.192,8	21.923,5	2.269,3	10,4
	Fondos de reservas	10.428,4	9.826,8	601,6	6,1
	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (DB)	(21.026,0)	(19.423,2)	(1.602,8)	8,3
	Empleador	(10.597,6)	(9.596,6)	(1.001,0)	10,4
	Fondos de reservas	(10.428,4)	(9.826,6)	(601,9)	6,1
	Cuotas partes de bonos pensionales	**13.595,2**	**12.327,1**	**1.268,1**	**10,3**

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

Espacio en blanco

[27] Subcuenta 9.9.05.10 - Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida.

Tabla 3-82

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		
CUENTA/Subcuenta	**Dic 2014**	
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	20.044,8	7.440,0
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	1.243,0	1.243,0
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	423,9	218,5
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	352,9	352,9
Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	341,3	341,3
Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal	333,7	
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	10.114,1	10.114,1
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	314,3	314,3

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.*

Espacio en blanco

Tabla 3-83

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos						
CUENTA/Subcuenta	**Dic 2014**	**Dic 2013**	**Var Abs.**	**Dic 2014**	**Dic 2013**	**Var Abs.**
PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES - EMPLEADORES						
Liquidación provisional	**Cuotas partes de bonos pensionales**			**Cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (Db)**		
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	1.243,0	0,0	1.243,0	1.243,0	0,0	1.243,0
Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal	333,7		333,7			0,0
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	352,9	38,2	314,7	352,9	14,0	338,9
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	170,9		170,9	69,9		69,9
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	20.044,8	19.882,3	162,5	7.440,0	8.111,7	(671,7)
Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	341,3	330,1	11,2	341,3	330,1	11,2
PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES - FONDOS DE RESERVAS						
Liquidación provisional	**Cuotas partes de bonos**			**Cuotas partes de bonos**		
Colpensiones - Fondo de Vejez	10.114,1	9.528,7	585,4	10.114,1	9.528,7	585,4
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	314,3	297,8	16,5	314,3	297,8	16,5
Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera		0,2	(0,2)		0,0	(0,0)

El saldo registrado por el Ministerio de Tecnología de la Información y las Comunicaciones corresponde, de acuerdo con información allegada por la entidad a que "*…Se aprobó el cálculo actuarial de la extinta Audiovisuales por valor de $3.680mlls de pasivo pensional y $6.694mlls de bonos pensionales, con corte a Diciembre de 2012, la cual se ordenó la liquidación mediante el decreto 3531 de 2004 pasando todos los derechos y obligaciones a la Caja de Previsión social de Comunicaciones Caprecom; emitido por la Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda mediante el memorando No. 3-2013-020936 de Agosto 21 de 2013 y que mediante decreto 1389 de 2013 se estableció el paso de la administración de la nómina de pensionados a la Unidad de Gestión Pensional y –contribuciones Parafiscales de la Protección Social UGPP y el pago por FOPEP.*

El valor de los bonos pensionales de Mintic por $1.236.343mlls y de Audiovisuales por $6.694mlls se reclasificaron a la cuenta 272101 – liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales y 272102 - liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (db) para un total de $1.243.037mlls, porque las mismas si quedan a cargo de la Entidad".

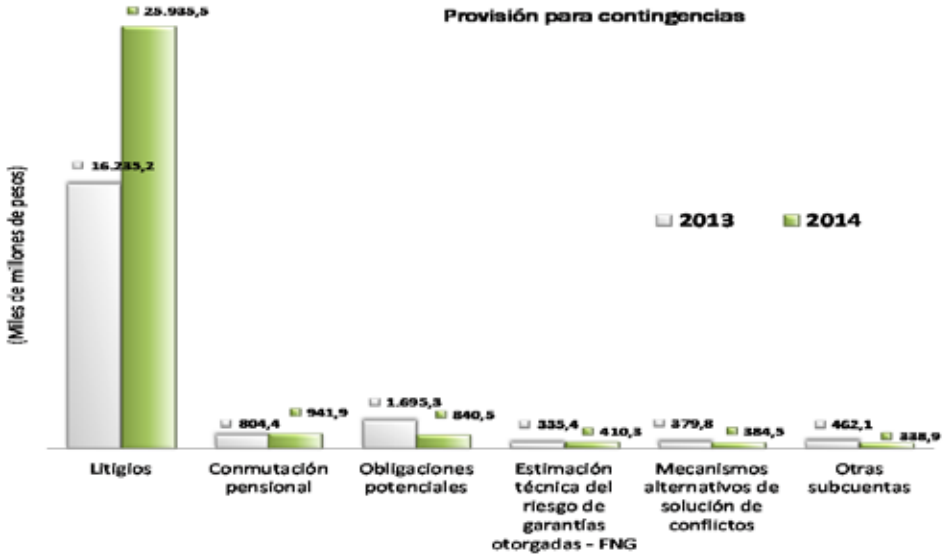
Provisión para contingencias, Otras provisiones.

En el pasivo estimado se registran otras provisiones, a 31 de diciembre de 2014 ascendieron a $65.166,0, (tabla 3-73), 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 2014, ésta provisión asciende a $28.851,5, siendo la más significativa la correspondiente a Litigios.

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

Gráfica 3-23



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 3-84

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	
Litigios	
Instituto Nacional de Vías	3.694,6
Ministerio de Minas y Energía	3.324,5
Ministerio de Salud y Protección Social	2.595,3
Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	2.530,3
Consejo Superior de la Judicatura	2.104,8
Obligaciones potenciales	
Fondo Agropecuario de Garantías	446,4
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	179,4
Ecopetrol S.A.	130,7
Conmutación pensional	
Ecopetrol S.A.	941,9

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS			
Litigios	**25.935,5**	**16.235,2**	**9.700,3**
Ministerio de Minas y Energía	3.324,5	124,4	3.200,0
Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	2.530,3		2.530,3
Ministerio de Salud y Protección Social	2.595,3	1.263,3	1.332,0
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	936,8	58,1	878,7
Instituto Nacional de Vías	3.694,6	3.113,2	581,5
Colpensiones - Fondo de Vejez	1.119,2	599,4	519,8
Obligaciones potenciales	**840,5**	**1.695,3**	**(854,9)**
Ministerio del Trabajo	3,6	990,4	(986,8)
Fondo Agropecuario de Garantías	446,4	344,7	101,7
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	53,5		53,5

En cuanto al valor de la Provisión para fondos de garantías de $11.097,9, fue reportado en su totalidad por 2 entidades en el concepto de Riesgos en curso: Fondo de Garantías de Instituciones Financieras, $11.077,4, entidad que revela "*…la reserva técnica establecida en la ley 510 de 1999 para Seguro de Depósitos, adicionalmente la estimación de devolución de primas de seguro de depósitos. De acuerdo con instrucciones de la Superintendencia Financiera, el Fondo debe constituir en el pasivo con cargo a resultados una reserva técnica acumulativa del 100% del ingreso por primas causadas de seguro de depósitos. Adicionalmente, por disposición de la Junta Directiva se lleva a esta reserva el valor de las utilidades del Fondo Seguro de Depósito. A partir de 2007 de acuerdo con la dinámica establecida por la Superintendencia Financiera en la Circular Externa No. 047 de 2007 los incrementos y disminuciones de las operaciones de apoyo, valoración, utilidades o pérdidas en venta de bienes recibidos en pago, inversiones, cartera, etc. incrementan o disminuyen la reserva técnica. Para el año 2014 el incremento de la reserva es de $2.712.084 millones, representados fundamentalmente en diferencia en cambio positiva de $1.638.774 millones, causación de primas de seguro de depósito por $766.279 millones, Valoración del portafolio de inversiones y derivados por $340.198 millones, se utilizó reserva para pagar la labor administrativa por $-27.596 millones, provisiones por $-8.894 millones y otros ingresos y gastos de $3.322 millones..*"[28], y el Banco Agrario de Colombia, $20,5.

Finalmente, se destacan dentro de los Pasivos estimados las Provisiones diversas, $7.829,0, el concepto con la mayor participación es Reparaciones y renovaciones $6.183,4, siendo Ecopetrol S.A. con $6.089,6 la entidad que reporta el valor más importante, de acuerdo con las notas específicas de la entidad a la corresponde a la "*actualización de provisiones, principalmente en los campos: La Cira, Casabe, Provincia, Llanito, San Francisco, Lisama, Ballena, Orito, Yarigui-Cantagallo y la Gloria*".

Nota 21. Otros pasivos

Este grupo incluye las cuentas representativas de las obligaciones que se originan en la actuación por cuenta de terceros, o que 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 $87.209,8 un 12,7%, del total del Pasivo Consolidado de la Nación que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de $648.749,0.

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

Espacio en blanco

[28]Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específico.

Tabla 3-85

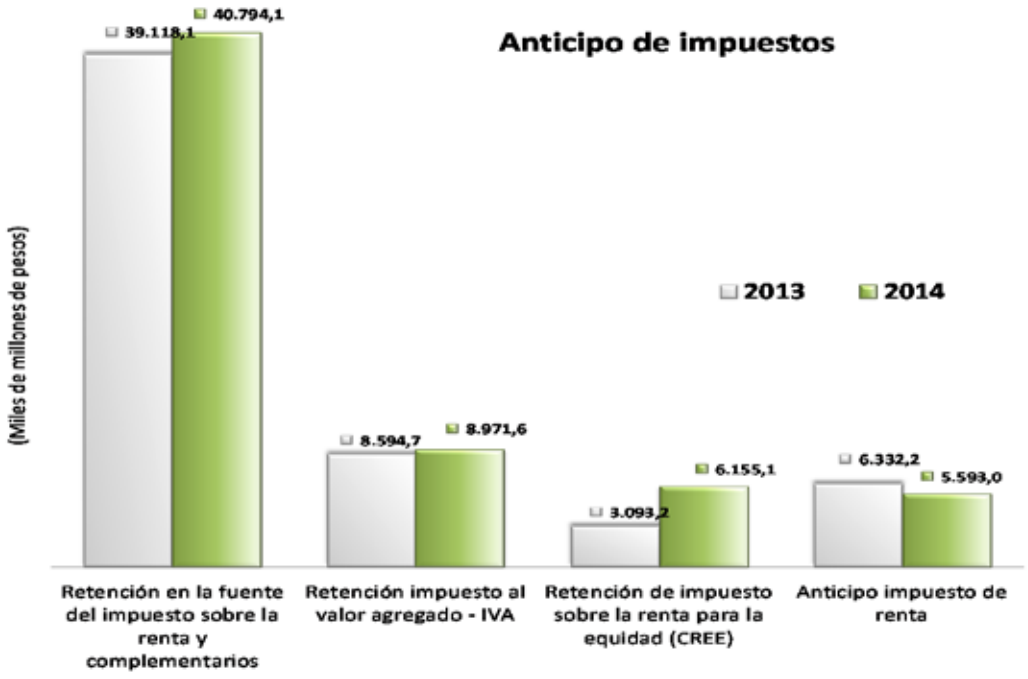
OTROS PASIVOS
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Anticipo de impuestos	61.513,7	70,5	57.138,2	72,3	4.375,5	7,7
Créditos diferidos	22.316,9	25,6	18.643,0	23,6	3.673,9	19,7
Recaudos a favor de terceros	2.316,8	2,7	2.378,6	3,0	(61,8)	(2,6)
Ingresos recibidos por anticipado	1.061,2	1,2	871,5	1,1	189,7	21,8
Operaciones fondos de garantías	1,2	0,0	1,2	0,0	0,0	0,0
TOTAL	**87.209,8**	**100,0**	**79.032,5**	**100,0**	**8.177,3**	**10,3**

En la estructura del grupo de Otros pasivos, la cuenta de mayor valor es Anticipo de impuestos, en la siguiente gráfica se puede observar la composición y valores comparativos a 31 de diciembre de 2013 y 2014.

Gráfica 3-24



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.

De acuerdo con las notas de carácter específico de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, se destaca:

- **Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios** "*… presenta una variación de 4,28 por ciento con respecto al año anterior representada básicamente en la mayoría de las retenciones practicadas durante la vigencia 2013, fueron aplicadas por los contribuyentes en las declaraciones de renta y complementarios presentadas por las personas jurídicas y naturales durante el año 2014. El incremento de esta cuenta se debe esencialmente a que no todos los contribuyentes a quienes se les practicó la retención en la fuente por renta, solicitan el descuento en las declaraciones de renta, o simplemente no son declarantes de renta, razón por la cual el saldo de esta cuenta ha ido en aumento año tras año".*

- **Retención impuesto al valor agregado. "***El aumento de esta cuenta está representado en gran parte por las retenciones por IVA, que hicieron los grandes contribuyentes y que serán aplicadas cuando los retenidos lo apliquen en sus declaraciones de ventas del 6to periodo (declaraciones que se presentaran en enero de 2015) o cuando estos mismos lo soliciten en devolución".*

- **Anticipo impuesto de renta.** *"…los contribuyentes declarantes deben liquidar un porcentaje como anticipo de impuesto renta para el año siguiente de acuerdo al Art. 807 E.T, valor que podrá ser aplicado en la declaración posterior este porcentaje se determina así Para los contribuyentes declarantes de Renta y Complementarios por primera vez, el anticipo es el 25 por ciento del impuesto neto de renta del año declarado, previo el descuento del valor de las retenciones en la fuente, del impuesto de renta que le practicaron en el año en el cual está haciendo la declaración respectiva. En la segunda declaración el procedimiento es igual pero el porcentaje de anticipo se incrementa al 50 por ciento y a partir de la tercera declaración y siguientes el porcentaje de anticipo será del 75 por ciento".*

- **Retención del impuesto sobre la renta para la equidad.** *El gobierno en uso de sus funciones constitucionales, mediante decreto 862 de 2013 reglamentó la retención en la fuente por CREE, impuesto de renta para la equidad CREE 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. Posteriormente ante tantas falencias y la complejidad que significaba identificar al sujeto pasivo, se expidió el decreto 1828 del 27 de agosto, el cual realizo cambios importantes. 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 2013. El saldo a diciembre 31 de 2014 es de $6.155.053.250.805".*

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

Tabla 3-86

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
CRÉDITOS DIFERIDOS	
Concesiones	
Agencia Nacional de Infraestructura	9.822,5
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	38,2
Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo	
Deuda Pública Nación	7.244,8
Impuestos diferidos	
Ecopetrol S.A.	2.522,7
Interconexión Eléctrica S.A.	410,6
Isagen S.A.	408,0
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	35,6
Polipropileno del Caribe S.A.	33,3

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
CRÉDITOS DIFERIDOS			
Concesiones	**9.860,8**	**8.077,5**	**1.783,3**
Agencia Nacional de Infraestructura	9.822,5	8.077,5	1.745,0
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	38,2		38,2
Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo	**7.244,8**	**5.768,7**	**1.476,1**
Deuda Pública Nación	7.244,8	5.768,7	1.476,1
Impuestos diferidos	**3.462,0**	**2.849,3**	**612,7**
Ecopetrol S.A.	2.522,7	2.004,7	518,0
Interconexión Eléctrica S.A.	410,6	359,5	51,1
Isagen S.A.	408,0	366,9	41,2
Ingresos diferidos	**900,3**	**1.081,8**	**(181,5)**
Ecopetrol S.A.	372,9	507,4	(134,6)
Interconexión Eléctrica S.A.	245,4	295,8	(50,4)
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	31,1	39,6	(8,5)
E.S.P. XM Compañía de Expertos en Mercados S.A.	21,0		21,0

La Agencia Nacional de Infraestructura, de acuerdo con las notas específicas a 31 de diciembre de 2014 registra, en la subcuenta Concesiones *"… se registró el valor correspondiente al cumplimiento de los conceptos 20048-53167 del 20/12/2004 y 200712-107014 del 21/12/2007 de la Contaduría General de la Nación, relacionados con el tratamiento contable de la inversión privada".*

Deuda Pública Nación en la nota contable relativa a la subcuenta Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo, indica que: *"Esta subcuenta representa el 91% del total de los Créditos Diferidos, refleja el saldo por amortizar de las primas generadas en la colocación de los Títulos TES B. Este saldo presentó un incremento de 26%, con respecto al saldo del año anterior. En el año se generaron primas por valor de $ 3.316.267.876 miles de pesos y se amortizaron primas por $ 1.840.182.872 miles de pesos"*[29].

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Recaudos a favor de terceros, y en razón de su naturaleza e importancia a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Espacio en blanco

[29] Deuda Pública Nación. Notas de carácter específico.

Tabla 3-87

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	**Dic 2014**
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	
Regalías	
Agencia Nacional de Minería	400,3
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	396,3
Otros recaudos a favor de terceros	
Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas	371,1
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	30,1
Oleoducto Central S.A.	28,2
PAR E.S.E. Francisco de Paula Santander Fidu Popular S.A.	20,0
Recaudos por clasificar	
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	160,1
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	115,2
Escuela Superior de Administración Pública	47,3
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	28,8
Ventas por cuenta de terceros	
E.S.P. XM Compañía de Expertos en Mercados S.A.	215,6
Servicios Postales Nacionales S.A.	17,3
Hospital Militar Central	10,0
Central de Inversiones S.A.	8,2

Al 31 de diciembre de 2014, el valor registrado por la Agencia Nacional de Minería por valor de $400.3 "*Corresponde a los movimientos generados por el Recaudos y Distribuciones de Regalías a los beneficiarios, cuyos valores más representativos de Recaudos se encuentran las Regalías de Carbon$193.791.526, Metales preciosos por $72.711.164, y las distribuciones por valores de $71.794.427 y $1.938.949 y los Rendimientos Financieros por $25.760.610*"[30].

Por su parte, el Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas revela en las notas de carácter específico a 31 de diciembre de 2014, refiriéndose a Otros recaudos a favor de terceros que el saldo "*la reserva del seguro de depósitos, se constituye con el valor registrado mensualmente por concepto de la prima del mismo seguro y con la suma de los excedentes del ejercicio anterior de dicha Reserva, que la Junta Directiva con atribuciones de Asamblea decida trasladar a esta para su fortalecimiento. La finalidad de su constitución y fortalecimiento es atender los distintos riesgos asociados a la actividad financiera de las cooperativas inscritas, en cumplimiento de lo establecido, particularmente, en el artículo 4º del Decreto 2206 de 1998.*

[30] Agencia Nacional de Minería. Notas de carácter específico.

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. La siguiente tabla muestra los saldos consolidados a diciembre 31 de 2014 y su variación con respecto al año anterior.

Tabla 3-88

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Derechos contingentes	578.961,1	53,7	458.938,2	50,4	120.022,8	26,2
Deudoras de control	353.347,6	32,8	323.558,8	35,5	29.788,8	9,2
Deudoras fiscales	146.038,1	13,5	127.970,0	14,1	18.068,1	14,1
TOTAL	**1.078.346,8**	**100,0**	**910.467,0**	**100,0**	**167.879,8**	**18,4**

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.

Este grupo presenta un saldo de $578.961,1, que equivale al 53,7%, con respecto al total de las Cuentas de Orden Deudoras del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de $1.078.346,8.

La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este concepto.

Tabla 3-89

DERECHOS CONTINGENTES
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	517.767,5	89,4	397.232,9	86,6	120.534,7	30,3
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	20.248,9	3,5	14.667,9	3,2	5.581,0	38,0
Otros derechos contingentes	18.790,3	3,2	23.506,7	5,1	(4.716,4)	(20,1)
Garantías contractuales	13.190,5	2,3	14.321,0	3,1	(1.130,4)	(7,9)
Otras cuentas*	8.963,9	1,5	9.209,8	2,0	(246,0)	(2,7)
TOTAL	**578.961,1**	**100,0**	**458.938,2**	**100,0**	**120.022,8**	**26,2**

* Incluye: Bienes aprehendidos o incautados, Contragarantías recibidas, Recursos y derechos potenciales y Bonos pensionales.

Como puede verse, el principal saldo y también la mayor variación de este grupo, corresponde al concepto Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida reportado en su mayoría por la entidad Colpensiones - Fondo de vejez por $489.209,8 este valor *"corresponde al registro del cálculo actuarial de los capitales constitutivos de las pensiones actuales menos el activo que los respalda"*[31].

A fin de reanudar el análisis de las Deudoras, a continuación se presenta el grupo Deudoras de control, el cual 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.

Este grupo presenta un saldo de $353.347,6 que equivale al 32,8%, con respecto al total de las Cuentas de Orden Deudoras del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de $1.078.346,8.

La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este concepto.

Tabla 3-90

DEUDORAS DE CONTROL
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes entregados en explotación	102.168,9	28,9	97.668,0	30,2	4.500,9	4,6
Otras cuentas deudoras de control	77.887,0	22,0	61.957,8	19,1	15.929,3	25,7
Derechos de explotación o producción	72.796,6	20,6	61.061,9	18,9	11.734,6	19,2
Bienes entregados en custodia	31.706,5	9,0	39.240,1	12,1	(7.533,6)	(19,2)
Otras cuentas*	68.788,6	19,5	63.630,9	19,7	5.157,7	8,1
TOTAL	**353.347,6**	**100,0**	**323.558,8**	**100,0**	**29.788,8**	**9,2**

*Incluye: Activos retirados, Recursos no corrientes de la conmutación pensional, Bienes y derechos entregados en garantía, Ejecución de proyectos de inversión, Bienes y derechos titularizados, Títulos de inversion amortizados, Préstamos aprobados por desembolsar, Bienes entregados a terceros, entre otras.

Como se puede observar, la cuenta Bienes entregados en explotación es la más representativa del grupo, toda vez que tuvo un crecimiento de $4.500,9 un 4,6% con respecto al año anterior al pasar de $97.668,0 a $102.168,9. Así mismo, es representativo el crecimiento del concepto Otras cuentas deudoras de control, que tuvo un incremento de $15.929,3 un 25,7% al pasar de $61.957,8 a $77.887,0.

Como se mencionó en el párrafo anterior, el mayor saldo de las Deudoras de control es Bienes entregados en explotación, reportados en su totalidad en la subcuenta Recursos naturales no renovables en explotación por el Ministerio de Minas y Energía, entidad que

31 Mayor detalle sobre esta cuenta se presenta en la nota sobre Pasivos estimados.

en sus notas específicas revela que este saldo "*… 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".*

A fin de continuar con el análisis de las Deudoras de control, a continuación se presenta un detalle de la cuenta Otras cuentas deudoras de control:

Tabla 3-91

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	
Otras cuentas deudoras de control	
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	8.459,1
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	6.440,8
Positiva Compañía de Seguros S.A.	5.883,3
Fondo Agropecuario de Garantías	5.102,6
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	5.085,9
Ministerio del Trabajo	3.697,9
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	3.235,9

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL			
Otras cuentas deudoras de control	**57.293,8**	**48.332,2**	**8.961,6**
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	8.459,1	6.513,5	1.945,6
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	6.440,8	5.398,8	1.042,0
PA CNPS Cuotas Partes Pensionales	943,2	2,7	940,5
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	993,3	72,7	920,6
Fondo Nacional del Ahorro	912,0	8,6	903,4
Esquemas de cobro	**8.086,0**	**1.756,0**	**6.330,0**
Colpensiones - Fondo de Vejez	5.259,9	100,0	5.159,9

En el caso de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, esta es la justificación del saldo reportado en la subcuenta Otras cuentas deudoras de control, de 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 a lo establecido en el artículo 527 del Estatuto Aduanero.* — *$5.075,5*
- ***Garantías Devoluciones:*** *representa las garantías a favor de la Nación que respaldan las solicitudes de devoluciones por los impuestos tributarios IVA, Renta, CREE y tributos aduaneros de conformidad con lo establecido en el Artículo 860 del Estatuto Tributario.* — *$2.391,8*
- ***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.* — *$884,2*
- ***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 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. La cuenta reciproca o correlativa es la 8915 90 03.* — *$107,6*

En lo relativo a las variaciones hay un importante incremento en la subcuenta Esquemas de cobro por $6.330,0, reportado en su mayoría por la entidad Colpensiones - Fondo de

vejez; según sus notas específicas, el saldo de 2014 es producto del registro de las *"deudas presuntas por cotizaciones"*.

Y para finalizar el análisis de las Deudoras de control, es importante destacar el saldo de la cuenta Derechos de explotación o producción reportado totalmente en la subcuenta Recursos naturales no Renovables por Ecopetrol S.A., este valor corresponde, según las notas específicas de la entidad a las *"Reservas valoradas al 31 de diciembre de 2014 con base en los volúmenes del estudio de reservas auditado y aplicando el precio promedio determinado por normatividad aprobada por la SEC para dar cumplimiento al Decreto 727 del 2007, en cuanto al reconocimiento en cuentas de orden de los derechos de exploración y producción poseídos a la fecha de corte de los estados financieros de conformidad con lo estipulado por la Contaduría General de la Nación*".

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. En la siguiente tabla se muestran los saldos de 2014 y su variación con respecto al año anterior.

Tabla 3-92

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
A 31 DE DICIEMBRE
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Responsabilidades contingentes	1.754.734,3	84,3	1.790.080,2	85,6	(35.345,9)	(2,0)
Acreedoras de control	283.895,5	13,6	262.790,9	12,6	21.104,6	8,0
Acreedoras fiscales	42.002,5	2,0	37.511,7	1,8	4.490,9	12,0
TOTAL	**2.080.632,3**	**100,0**	**2.090.382,8**	**100,0**	**(9.750,5)**	**(0,5)**

A continuación se presentan detalladamente las 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.

Este grupo presenta un saldo de $1.754.734,3 que equivale al 84,3% con respecto al total de las Cuentas de Orden Acreedoras del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de $2.080.632,3.

La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este concepto.

Tabla 3-93

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	517.829,6	29,5	477.452,3	26,7	40.377,3	8,5
Otras responsabilidades contingentes	495.458,0	28,2	643.046,5	35,9	(147.588,5)	(23,0)
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	376.450,8	21,5	353.012,2	19,7	23.438,5	6,6
Obligaciones potenciales	319.244,1	18,2	282.697,1	15,8	36.547,0	12,9
Otras cuentas*	45.751,7	2,6	33.872,0	1,9	11.879,7	35,1
TOTAL	**1.754.734,3**	**100,0**	**1.790.080,2**	**100,0**	**(35.345,9)**	**(2,0)**

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

Como se puede apreciar, la cuenta Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida es la más representativa del grupo, toda vez que tuvo un crecimiento de $40.377,3 un 8,5% con respecto al año anterior al pasar $477.452,3 a $517.829,6. Así mismo, es representativa la disminución del concepto Otras responsabilidades contingentes por $147.588,5 un 23,0% con respecto al año anterior cuando fue de $643.046,5 y pasó a $495.458,0.

Como se mencionó en el párrafo anterior, el mayor saldo del grupo corresponde al concepto Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, reportado fundamentalmente en la subcuenta Instituto de seguros sociales por el Ministerio de Hacienda y Crédito público por valor de $517.767,5.

Según representatividad, la siguiente cuenta es Otras responsabilidades contingentes, cuyo saldo y variación es reportado principalmente por la entidad Positiva Compañía de Seguros S.A.

Seguidamente un detalle relativo a la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, compuesta principalmente por los Administrativos y los Civiles:

Espacio en blanco

Tabla 3-94

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	
Administrativos	
Fiscalía General de la Nación	36.141,3
Ministerio de la Cultura	34.048,7
Superintendencia Financiera de Colombia	31.004,7
Ministerio de Minas y Energía	21.954,5
Departamento Administrativo de la Presidencia de la República	16.956,6
Policía Nacional	14.574,3
Superintendencia de Sociedades	12.684,3
Ministerio de Defensa Nacional	9.479,0
Ministerio de Transporte	8.527,3
Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	6.778,4
Civiles	
Ecopetrol S.A.	45.569,7
Consejo Superior de la Judicatura	6.831,1

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS			
Civiles	**60.652,7**	**37.268,5**	**23.384,2**
Ecopetrol S.A.	45.569,7	28.804,1	16.765,6
Consejo Superior de la Judicatura	6.831,1	2.414,3	4.416,9

Según lo expuesto en las notas específicas del Ministerio de Cultura, el saldo reportado *"… representa las pretensiones de litigios y demandas de 1ra instancia en contra de la Entidad, corresponden a la instauración de 84 demandas, los saldos por tipo de proceso a 31 de diciembre de 2014 es: 12 demandantes de reparación directa por $4.835.099 miles, 4 demandas de nulidad y restablecimiento del derecho $43.813.723 miles, 2 demanda ejecutiva por $34.000.027.879 miles, 1 demanda de cumplimiento y 64 demandas de acción popular sin pretensiones".*

Entretanto, la Policía Nacional *"… registra el valor de 321 procesos a cargo de la DISAN, adicionalmente muestran 10844 procesos de litigios y demandas instauradas por pretensiones y mecanismos alternativos de solución de conflictos administrativos en contra de la institución, por diferentes causas".*

Y el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones revela la siguiente relación de posibles fallos en contra de la entidad: *"Claudia Esneda León $1.109.816.800. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá $483.969.461. Flycom Comunicaciones S.A. E.S.P $54.090.925.760 Empresas Publicas de Armenia $32.537.356. Globo TV Ltda. $27.500.000.000. Municipio de Valledupar $12.743.092. Dirección Distrital de Impuestos $11.400.000. Colombia Telecomunicaciones $3.000.000. Promec TV $2.919.020. Asociación Comunitaria y Cultural Renacer $2.335.000. Sociedad Chavi $2.217.222. Alejandro Munevar $2.158.000. José Ramiro Gerena $2.000.000.000 Sociedad Radio Latina $1.922.395. Esperanza Ricaurte de Muñoz $1.734.800 entre otros (valores en miles de pesos)*".

Para finalizar el análisis de las Responsabilidades contingentes, es importante destacar la variación de las Obligaciones potenciales, que se registra fundamentalmente en la subcuenta Cálculo actuarial de los fondos de reservas pensionales:

Tabla 3-95

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	**Dic 2014**	**Dic 2013**	**Var Abs.**
OBLIGACIONES POTENCIALES			
Cálculo actuarial de los fondos de reservas pensionales	**302.375,4**	**267.171,7**	**35.203,7**
Colpensiones - Fondo de Vejez	221.555,0	162.413,9	59.141,1
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	18.281,7	46.612,9	(28.331,2)

En lo que referencia y de manera particular el caso de Colpensiones - Fondo de vejez, el incremento reportado es producto de: *"el cálculo actuarial de pensionados actuales con corte a diciembre 31 de 2014, 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".*

Y en el caso de la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, la disminución se debe al menor *"... valor de las obligaciones potenciales del cálculo actuarial del fondo de reservas de asignaciones de retiro*".

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:

Espacio en blanco

Tabla 3-96

INGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014			2013			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Ingresos fiscales	137.224,7	45,6	18,1	123.330,5	42,8	17,4	13.894,2	11,3
Venta de bienes	62.461,8	20,8	8,3	69.436,6	24,1	9,8	(6.974,8)	(10,0)
Otros ingresos	50.455,4	16,8	6,7	45.275,9	15,7	6,4	5.179,5	11,4
Venta de servicios	30.866,2	10,3	4,1	28.354,0	9,8	4,0	2.512,2	8,9
Administración del sistema general de pensiones	21.548,3	7,2	2,8	21.062,9	7,3	3,0	485,4	2,3
Transferencias	5.903,0	2,0	0,8	5.731,0	2,0	0,8	172,0	3,0
Operaciones interinstitucionales	118,6	0,0	0,0	94,8	0,0	0,0	23,8	25,1
Ajustes por inflación	(0,3)	(0,0)	(0,0)	(0,0)	(0,0)	(0,0)	(0,3)	...
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(7.801,9)	(2,6)	(1,0)	(5.062,7)	(1,8)	(0,7)	(2.739,2)	54,1
TOTAL	**300.775,8**	**100,0**	**39,8**	**288.223,0**	**100,0**	**40,6**	**12.552,8**	**4,4**

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.

Este grupo presenta un saldo de $137.224,7, que equivale al 45,6%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de $300.775,8.

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

Tabla 3-97

INGRESOS FISCALES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

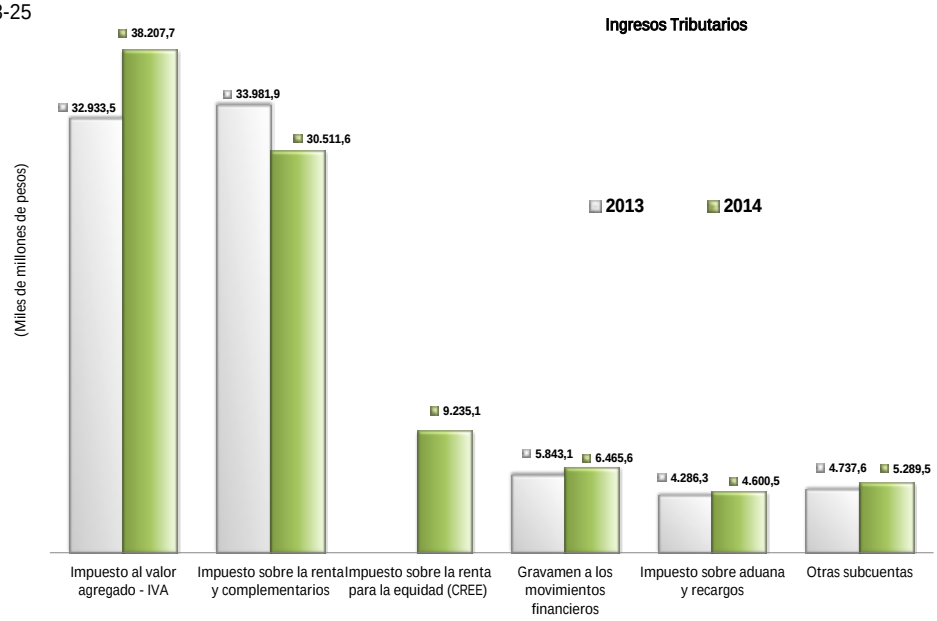
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Tributarios	94.310,1	68,7	81.782,4	66,3	12.527,6	15,3
No tributarios	39.103,8	28,5	36.874,5	29,9	2.229,2	6,0
Aportes sobre la nómina	2.357,1	1,7	3.240,7	2,6	(883,6)	(27,3)
Rentas parafiscales	1.982,3	1,4	1.760,5	1,4	221,7	12,6
Regalías	108,5	0,1	178,0	0,1	(69,6)	(39,1)
Devoluciones y descuentos (Db)	(636,9)	(0,5)	(505,7)	(0,4)	(131,1)	25,9
TOTAL	**137.224,7**	**100,0**	**123.330,5**	**100,0**	**13.894,2**	**11,3**

Como puede observarse, la cuenta de ingresos Tributarios es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de $12.527,6 un 15,3% con respecto al año anterior al pasar

de $81.782,4 a $94.310,1. Así mismo, es representativo el incremento presentado en la cuenta de ingresos No tributarios $2.229,2, con un 6,0%.

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 3-25



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 al Valor Agregado – IVA:** "*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 2013 y los cinco primeros bimestres del año gravable 2014 más los extemporáneos de periodos anteriores. El reconocimiento de este gravamen durante la vigencia 2014 tuvo un incremento del 16,01% respecto del año inmediatamente anterior".*

- **Impuesto sobre la renta y complementarios:** *"En el presente año se observa un descenso en el reconocimiento de las rentas por parte de los contribuyentes en un 10.21% con respecto al año anterior, como consecuencia de la creación del Impuesto de renta para la Equidad CREE sancionado con la ley 1607 de 2012, que como contraprestación bajo la tarifa en el impuesto de renta y complementarios.".*

- **Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)** "*La Ley 1607 del 26 de diciembre del 2012 creó a partir del 1 de enero del 2013 un nuevo impuesto nacional indirecto, denominado impuesto sobre la renta para la equidad CREE, el cual sustituye las contribuciones parafiscales. La tarifa del CREE será del 9% para los años 2013, 2014 y 2015, sin embargo a partir del año 2015 la tarifa será del 8%. El*

hecho generador son los ingresos sean susceptibles de incrementar el patrimonio de los sujetos pasivos en el año o periodo gravable".

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:

Tabla 3-98

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
NO TRIBUTARIOS	
FOSYGA - Compensación	
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	14.461,0
Multas	
Consejo Superior de la Judicatura	5.035,4
Ministerio de Justicia y del Derecho	386,6
Superintendencia de Industria y Comercio	163,3
FOSYGA - Solidaridad	
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	5.295,3
Intereses	
Consejo Superior de la Judicatura	3.547,6
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	621,5
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	14,4

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
NO TRIBUTARIOS			
Multas	**5.752,7**	**3.404,4**	**2.348,4**
Consejo Superior de la Judicatura	5.035,4	1.949,7	3.085,7
Ministerio de Justicia y del Derecho	386,6	1.143,8	(757,1)
FOSYGA - Solidaridad	**4.800,4**	**2.685,7**	**2.114,6**
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	5.295,3	2.973,7	2.321,6
Sanciones	**2.289,9**	**1.305,4**	**984,5**
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	2.260,3	1.265,6	994,7
Superintendencia Nacional de Salud	1,9	14,8	(12,9)
Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	**792,3**	**439,0**	**353,2**
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	372,0	45,0	327,0
Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga	45,6	36,2	9,4
FOSYGA - Compensación	**11.206,5**	**15.257,0**	**(4.050,5)**
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	14.461,0	15.257,0	(796,1)

La Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social en el concepto FOSYGA – Compensación registra en este concepto "*los valores relacionados con las cotizaciones recaudadas por las EPS/EOC que son presentadas para la correspondiente liquidación del proceso de compensación. La variación corresponde principalmente a los valores que se dejaron de recaudar por concepto de cotizaciones al sistema, valores que fueron cubiertos con recursos de los recaudos efectuados por concepto de impuesto CREE, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 24 de la Ley 1607 de 2012" y "los valores girados por el Ministerio de Hacienda provenientes de los recaudos del impuesto CREE con destino a la financiación parcial del sistema de seguridad social en salud en concordancia con lo dispuesto en el artículo 24 de la Ley 1607 de 2012"*[32], principalmente.

El valor presentado por el Consejo Superior de la Judicatura[33] en Multas *"registra desde 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 anuencia de los multados a consignarlas de manera voluntaria"* y en Intereses "*se refleja el valor de los intereses de mora por el no pago de las*

[32] Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social. Notas de carácter específico.
[33] Consejo Superior de la Judicatura Subcuenta 1.4.01.02 – Multas. Notas de carácter específico.

obligaciones vencidas, cuya notificación de la deuda ha sido surtido legalmente. No existen condiciones para su exigibilidad por darse los hechos previstos en la ley".

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Aportes sobre la nómina $2.357,1, destacándose los aportes efectuados al ICBF[34] $1788,9 y al SENA[35] $845,0.

Le siguen en importancia la cuenta Rentas parafiscales, donde el Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio registra $1.969,0, valor que corresponde a "*los traslados de los Entes Territoriales por concepto de cesantías, pensiones"*[36].

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.

Este grupo en el consolidado registra un saldo de $62.461,8 que equivale al 20,8%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de $300.775,8.

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

Tabla 3-99

VENTA DE BIENES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

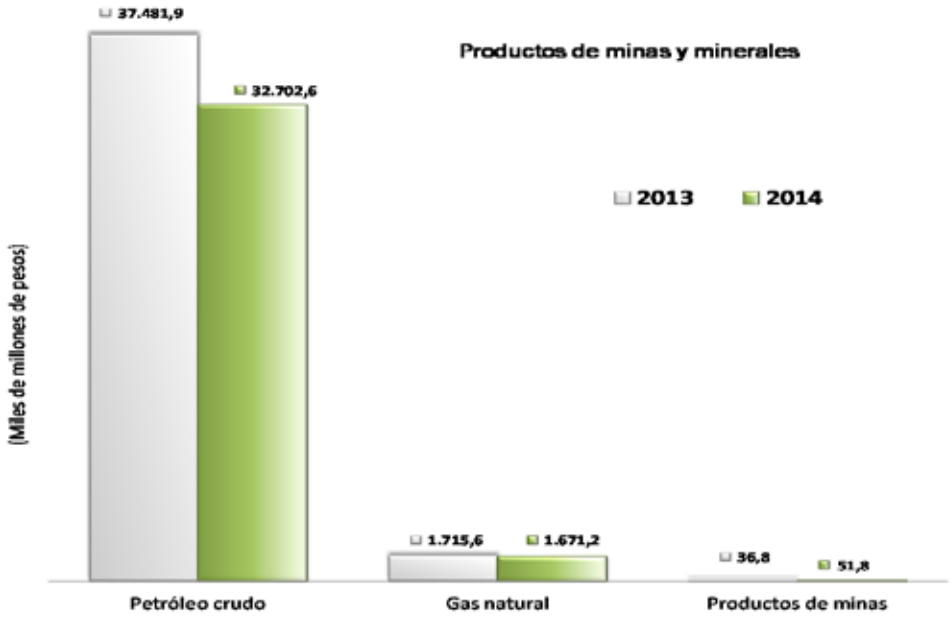
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Productos de minas y minerales	34.425,6	55,1	39.234,4	56,5	(4.808,8)	(12,3)
Productos manufacturados	25.723,7	41,2	27.730,9	39,9	(2.007,2)	(7,2)
Bienes comercializados	2.195,3	3,5	2.447,5	3,5	(252,2)	(10,3)
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	195,7	0,3	198,5	0,3	(2,7)	(1,4)
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	30,1	0,0	31,0	0,0	(0,9)	(2,8)
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)	(108,7)	(0,2)	(205,6)	(0,3)	97,0	(47,2)
TOTAL	**62.461,8**	**100,0**	**69.436,6**	**100,0**	**(6.974,8)**	**(10,0)**

Como puede observarse, la cuenta de ingresos por la venta de Productos de minas y minerales es la más representativa del grupo, y a diciembre 31 de 2014 registra una disminución de $4.808,8 esto es un 12,3% con respecto al año anterior al pasar $39.234,4 a $34.425,6. Así mismo, es representativa la disminución presentada en la cuenta Productos manufacturados $2.007,2.

[34] Revelados por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.
[35] Revelados por el Servicio Nacional de Aprendizaje.
[36] 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 principalmente por Ecopetrol S.A.

Gráfica 3-26



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

Tabla 3-100

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
PRODUCTOS MANUFACTURADOS	
Combustibles y otros derivados del petróleo	
Ecopetrol S.A.	19.024,5
Refinería de Cartagena S.A.	3.559,2
Productos petroquímicos	
Polipropileno del Caribe S.A.	1.464,5
Ecopetrol S.A.	984,6
Compounding and Masterbatching Industry Limitada	339,6

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PRODUCTOS MANUFACTURADOS			
Combustibles y otros derivados del petróleo	**22.583,7**	**24.503,2**	**(1.919,5)**
Refinería de Cartagena S.A.	3.559,2	6.432,1	(2.873,0)
Ecopetrol S.A.	19.024,5	18.071,1	953,5

De acuerdo con información allegada a la CGN para la consolidación del Nivel Nacional por Ecopetrol S.A. el concepto de Combustibles y otros derivados del petróleo, comprende los ingresos "*…relacionados con la producción de combustibles de consumo nacional por $8.417.909.381, combustible para exportación por $6.512.345.863 y GLP para consumo nacional y de exportación por $1.149.543.186*".

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.

Este grupo presenta un saldo de $50.455,4, que equivale al 16,8%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de $300.775,8.

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

Tabla 3-101

OTROS INGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

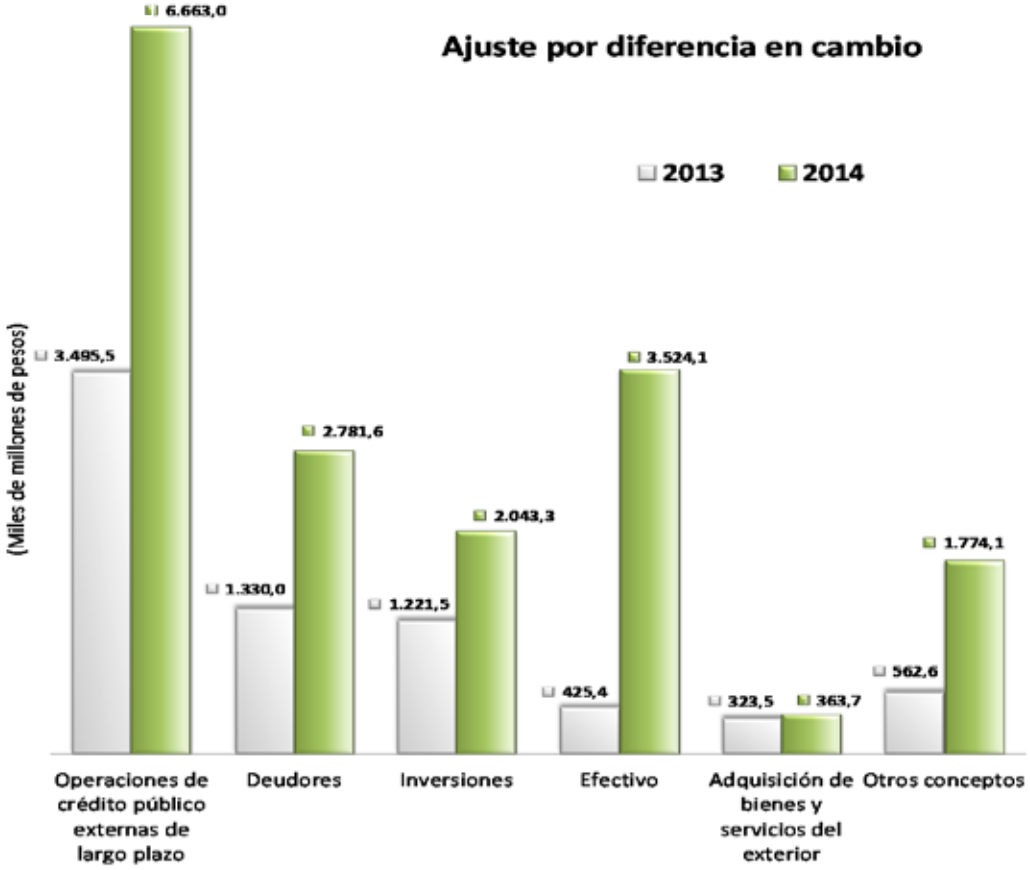
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Ajuste por diferencia en cambio	17.149,9	34,0	7.358,5	16,3	9.791,4	133,1
Financieros	11.208,8	22,2	9.803,9	21,7	1.404,9	14,3
Ajuste de ejercicios anteriores	9.212,8	18,3	16.064,7	35,5	(6.851,9)	(42,7)
Otros ingresos ordinarios	6.207,5	12,3	3.833,1	8,5	2.374,4	61,9
Extraordinarios	5.414,5	10,7	6.918,2	15,3	(1.503,7)	(21,7)
Utilidad por el método de participación patrimonial	1.261,9	2,5	1.297,6	2,9	(35,7)	(2,8)
TOTAL	**50.455,4**	**100,0**	**45.275,9**	**100,0**	**5.179,5**	**11,4**

Como puede observarse, la cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de $9.791,4 un 133,1% con respecto al año anterior al pasar $7.358,5 a $17.149,9. Así mismo, es representativa la disminución presentada en los conceptos de Ajuste de ejercicios anteriores $6.851,9, un 42,7% y Extraordinarios $1.503,7, un 21,7%.

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

Espacio en blanco

Gráfica 3-27



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

Tabla 3-102

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	
Operaciones de crédito público externas de largo plazo	
Deuda Pública Nación	5.936,3
Ecopetrol S.A.	723,1
Efectivo	
Refinería de Cartagena S.A.	2.455,8
Ecopetrol S.A.	631,8
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	208,1
Deudores	
Ecopetrol S.A.	2.367,8
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	170,6
Polipropileno del Caribe S.A.	58,0
Inversiones	
Ecopetrol S.A.	1.356,7
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	513,5
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	167,7

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO			
Operaciones de crédito público externas de largo plazo	**6.663,0**	**3.495,5**	**3.167,5**
Deuda Pública Nación	5.936,3	3.153,1	2.783,1
Ecopetrol S.A.	723,1	325,5	397,5
Interconexión Eléctrica S.A.	1,3	15,2	(13,8)
Efectivo	**3.524,1**	**425,4**	**3.098,7**
Refinería de Cartagena S.A.	2.455,8	92,9	2.362,8
Ecopetrol S.A.	631,8	228,2	403,6
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	208,1	3,1	205,1
Polipropileno del Caribe S.A.	75,6	27,0	48,6
Tesoro Nacional	59,6	29,9	29,6
Deudores	**2.781,6**	**1.330,0**	**1.451,6**
Ecopetrol S.A.	2.367,8	1.174,7	1.193,1
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	170,6	51,0	119,6
Polipropileno del Caribe S.A.	58,0	23,6	34,4
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	46,5	14,1	32,4

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. Con relación al año 2013 este ingreso se incrementó en un 88%"*[37].

El ajuste por diferencia en cambio por concepto de Inversiones revelado por Ecopetrol S.A, corresponde de acuerdo con las notas específicas al "*comportamiento de la tasa en el transcurso del año 2014 generó devaluación de 24,2% dando como resultado un gasto acumulado a diciembre de 2014 de MM$-2.761; no obstante lo anterior se efectuó capitalización de la diferencia en cambio asociada a las obligaciones financieras relacionadas con los proyectos de inversión por COL$2,347 millardos, representando finalmente un gasto neto acumulado de ?COL$414 millardos; el resultado neto del mismo periodo del año anterior presentó ingreso de MM$171. La TRM de cierre de diciembre/13 fue de $1.926,8 vs $2.392,5 para diciembre de 2014"*.

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

Tabla 3-103

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
FINANCIEROS	
Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda	
Tesoro Nacional	1.109,4
Positiva Compañía de Seguros S.A.	583,5
Ministerio del Trabajo	158,7
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	131,5
Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez	131,1
Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo	
Deuda Pública Nación	1.840,8
Utilidad en la valoración de derivados	
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	891,9
Deuda Pública Nación	252,9
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	72,1

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
FINANCIEROS			
Utilidad en la valoración de derivados	**1.242,1**	**480,4**	**761,7**
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	891,9	280,5	611,4
Deuda Pública Nación	252,9	171,0	81,9
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	72,1	3,5	68,5
Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo	**1.840,8**	**1.420,1**	**420,7**
Deuda Pública Nación	1.840,8	1.420,1	420,7
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	**606,6**	**370,1**	**236,5**
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	292,4	134,5	157,9
Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	51,2	23,4	27,8
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	31,1	5,9	25,1
Comisiones	**328,0**	**94,6**	**233,3**
Banco Agrario de Colombia	301,2		301,2
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	23,5	29,0	(5,5)
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	16,5	19,5	(3,0)
Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda	**3.194,6**	**3.825,3**	**(630,7)**
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	131,5	406,6	(275,1)
Ecopetrol S.A.	37,1	301,9	(264,8)
Positiva Compañía de Seguros S.A.	583,5	817,8	(234,3)
Servicio Nacional de Aprendizaje		170,6	(170,6)
Tesoro Nacional	1.109,4	882,9	226,6
Ministerio del Trabajo	158,7	93,5	65,2
Banco Agrario de Colombia	47,1		47,1

De acuerdo con las notas de carácter específico se destaca:

[37] Deuda Pública Nación. Notas de carácter específico.

- **Tesoro Nacional.** Registra en el concepto Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda "*la utilidad por valoración a precio de mercado de las inversiones que tiene la tesorería en los diferentes fondos administrados al igual que los de los excedentes de Tesorería*".

- **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 de los títulos TES B que se realiza teniendo en cuenta el tiempo de maduración de los títulos involucrados, representa el 74% de los Ingresos Financieros"*.

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

Tabla 3-104

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS
Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	
Ingresos fiscales	
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	6.687,6
Contraloría General de la República	111,2
Otros ingresos	
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	1.172,7
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	409,6
Fondo Nacional de Calamidades	184,7

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES
Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES			
Transferencias	**41,6**	**6.388,1**	**(6.346,5)**
Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	0,1	6.232,8	(6.232,7)
Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación		136,6	(136,6)
Otros ingresos	**2.197,2**	**4.040,4**	**(1.843,1)**
Tesoro Nacional	11,7	2.254,5	(2.242,9)
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	3,2	417,0	(413,8)
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	1.172,7	582,1	590,6
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	409,6	182,2	227,5
Administración del Sistema General de Pensiones	**40,2**	**(911,6)**	**951,8**
Colpensiones - Fondo de Vejez	(114,7)	(875,1)	760,4
Fonprecon - Sobrevivientes	153,7		153,7
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	(6,8)	(42,7)	35,9

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales indica en las notas de carácter específico que el valor del ajuste a los Ingresos fiscales corresponde al "*valor registrado por ajustes a ingresos fiscales de la vigencia, por hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores, por la corrección de valores originados en errores aritméticos en el registro de ingresos fiscales en vigencias anteriores y en la aplicación de principios, normas técnicas y procedimientos establecidos relacionados con los ingresos fiscales"*.

Por su parte, el valor registrado en el ajuste de ejercicios anteriores a Otros ingresos por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social corresponde a que "*…se registran principalmente reclasificaciones de aportes de régimen de excepción, legalizaciones de saldos no compensados y registros glosados de vigencias anteriores y ajustes de comisión fiduciaria. Adicionalmente se registran ingresos relacionados con transacciones de vigencias anteriores. Se presenta una variación principalmente en la subcuenta de Compensación del FOSYGA correspondientes a los valores registrados por prescripción de saldos no compensados y registros glosados, en aplicación del Decreto*

4023 de 2011, así como en aplicación de la Resolución 413 de 2014 de la Contaduría General de la Nación referente al reconocimiento en el Ingreso contable de las Cotizaciones No Compensadas"[38].

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 3-105

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	
Arrendamientos	
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	2.733,9
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	25,3
Ministerio de Defensa Nacional	20,3
Bienes y derechos recibidos que no constituyen formación bruta de capital	
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	474,1
Ministerio de Defensa Nacional	107,5
Policía Nacional	46,5
Comisiones	
Administradora Colombiana de Pensiones	426,4
Agencia Nacional de Infraestructura	107,8
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	27,6

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
OTROS INGRESOS ORDINARIOS			
Arrendamientos	**2.888,8**	**127,9**	**2.760,9**
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	2.733,9	0,2	2.733,7
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	25,3	3,9	21,4
Excedentes financieros	**587,4**	**143,1**	**444,3**
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	362,0	136,5	225,5
Ministerio de Minas y Energía	120,2	0,0	120,2
Ministerio de Justicia y del Derecho	81,1	2,3	78,7
Donaciones	**224,5**	**877,7**	**(653,2)**
Fondo Nacional de Calamidades	0,0	647,6	(647,6)
Defensa Civil Colombiana	3,6	12,3	(8,7)
Subsidio gasolina motor corriente y ACPM	**485,4**	**755,8**	**(270,4)**
Ecopetrol S.A.	353,3	755,8	(402,5)
Refinería de Cartagena S.A.	132,1		132,1

De acuerdo con las notas específicas, el Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones indica que los otros ingresos ordinarios por Arrendamientos corresponde a *"La causación de la actualización del Cálculo Actuarial al corte del 31 de diciembre del 2014 por valor de $2.441.150.139 sobre de las teleasociadas a las que el cálculo le arrojó un menor valor del pasivo registrado respecto del cálculo anterior"*[39].

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

Espacio en blanco

[38] Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social. Notas de carácter específico.

[39] La explicación dada para la cuenta 4.08.17 - Arrendamiento correspondía a la cuenta 4.08.90 - Otros Ingresos Ordinarios, la cual no pudo transmitirse mediante el aplicativo CHIP y que por error se unificó en la cuenta de Arrendamientos. Aclaración recibida de la entidad.

Tabla 3-106

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
EXTRAORDINARIOS	
Recuperaciones	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.162,2
Ministerio de Defensa Nacional	552,2
Ecopetrol S.A.	516,0
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	396,1

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
EXTRAORDINARIOS			
Recuperaciones	**4.643,9**	**5.598,8**	**(954,9)**
Colpensiones - Fondo de Vejez	0,6	577,7	(577,2)
Agencia Nacional de Infraestructura	4,3	430,1	(425,8)
Superintendencia Financiera de Colombia	27,0	365,9	(338,8)
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.162,2	1.366,0	(203,8)
Ministerio de Defensa Nacional	552,2	189,5	362,6
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	396,1	46,9	349,1

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público registra en Ingresos extraordinarios por Recuperaciones, los valores "*…correspondientes a la amortización causada de los bonos pensionales anulados y el valor de $106 millones de los remanentes de liquidación de la Cia, Promotora de Inversiones del Café, entre otros"*.

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.

Este grupo presenta un saldo de $30.866,2, que equivale al 10,3%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de $300.775,8.

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

Tabla 3-107

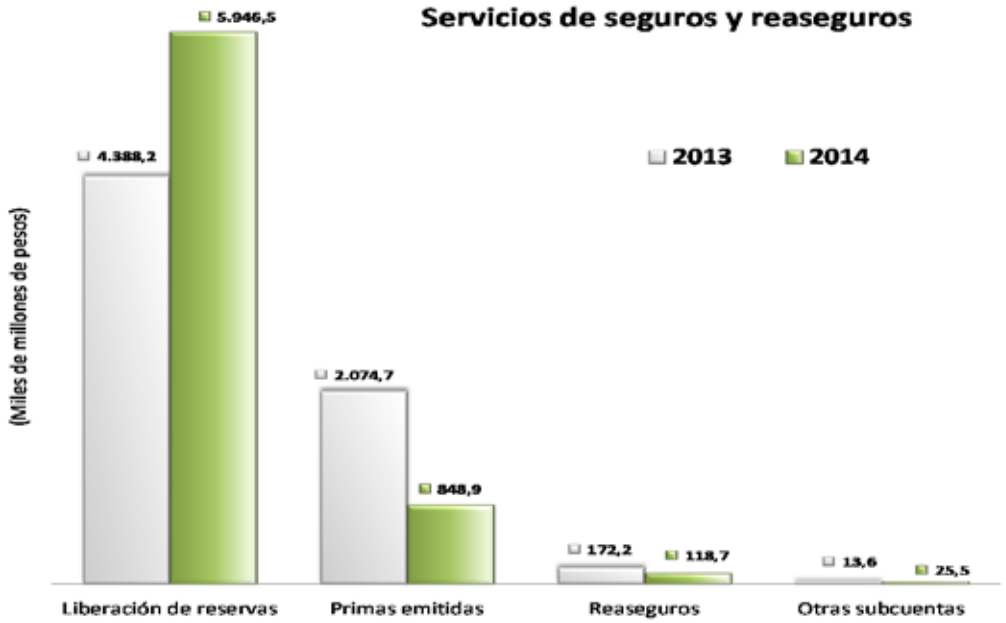
VENTA DE SERVICIOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Servicios de seguros y reaseguros	6.939,6	22,5	6.648,8	23,4	290,8	4,4
Servicios de transporte	6.442,5	20,9	5.304,8	18,7	1.137,7	21,4
Servicio de energía	5.827,9	18,9	5.233,4	18,5	594,5	11,4
Otros servicios	3.183,6	10,3	2.538,4	9,0	645,2	25,4
Operaciones de colocación y servicios financieros	3.171,7	10,3	3.223,7	11,4	(52,0)	(1,6)
Administración del sistema de seguridad social en salud	2.949,8	9,6	2.900,5	10,2	49,3	1,7
Servicios educativos	1.131,7	3,7	1.059,1	3,7	72,6	6,9
Otros conceptos	1.501,9	4,9	1.618,9	5,7	(117,0)	(7,2)
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)	(282,4)	(0,9)	(173,4)	(0,6)	108,9	62,8
TOTAL	**30.866,2**	**101,8**	**28.354,0**	**101,2**	**2.512,2**	**8,9**

Como puede observarse, la cuenta de Seguros y reaseguros es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de $290,8 un 4,4% con respecto al año anterior al pasar de

$6.648,8 a $6.939,6. Así mismo, es representativo el incremento presentado en las cuentas de Servicios de transporte $1.137,7 y Otros servicios $645,2.

En la siguiente gráfica se observa la composición de la cuenta Servicios de seguros y reaseguros:

Gráfica 3-28



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

Tabla 3-108

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS
Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS	
Liberación de reservas	
Positiva Compañía de Seguros S.A.	5.679,0
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	267,6
Primas emitidas	
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	804,6
Positiva Compañía de Seguros S.A.	94,7

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES
Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS			
Liberación de reservas	**5.946,5**	**4.388,2**	**1.558,3**
Positiva Compañía de Seguros S.A.	5.679,0	4.127,7	1.551,3
Primas emitidas	**848,9**	**2.074,7**	**(1.225,9)**
Positiva Compañía de Seguros S.A.	94,7	1.447,2	(1.352,5)
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	804,6	670,5	134,1

De acuerdo con información allegada por Positiva Compañía de Seguros S.A la Liberación de reservas corresponde a la Reserva matemática (Vida individual, ARL, rentas vitalicias, conmutación pensional y vida con ahorro), Siniestros avisados (Accidentes personales, ARL, exequias, conmutación pensional, salud, vida grupo y vida individual), Riesgos en curso (Vida grupo, accidentes personales, salud, exequias) y Siniestros no avisados (ARL y vida individual).

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 3-109

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
SERVICIOS DE TRANSPORTE	
Servicio de transporte por ductos	
Oleoducto Central S.A.	2.810,2
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	2.711,0
Oleoducto de Colombia S.A.	384,1

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
SERVICIOS DE TRANSPORTE			
Servicio de transporte por ductos	**5.982,4**	**4.869,9**	**1.112,5**
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	2.711,0	1.919,8	791,2
Oleoducto Central S.A.	2.810,2	2.308,1	502,1
Oleoducto de Colombia S.A.	384,1	327,3	56,9
Ecopetrol S.A.	46,9	284,1	(237,2)

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"*[40]*.*

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 $1,414,681,271, oleoductos por valor de $1,051,328,348 y margen de continuidad por valor de $244,990,216, de los cuales $1,650,124,962 corresponden a transacciones con vinculados económicos"*.

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

Tabla 3-110

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
SERVICIO DE ENERGÍA	
Generación	
Isagen S.A.	1.509,1
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	1.112,2
E.S.P. Gestión Energética S.A.	411,5
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	257,7
Comercialización	
Isagen S.A.	808,4
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	235,5
E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	233,9
E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	212,5
E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	189,6
Transmisión	
E.S.P. Intercolombia S.A.	1.016,8
E.S.P. Transelca S.A.	210,2
Interconexión Eléctrica S.A.	37,5

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
SERVICIO DE ENERGÍA			
Generación	**2.563,4**	**2.079,0**	**484,4**
Isagen S.A.	1.509,1	1.021,7	487,4
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	257,7	310,1	(52,4)

[40] Oleoducto Central S.A. Notas de carácter específico.

De acuerdo con las notas a los estados contables de las entidades, se resalta:

E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.

- **Generación: "***Los ingresos operacionales están debidamente conciliados con la Gerencia Comercial y están soportados con sus facturas. Los principales ingresos registrados en esta cuenta son bolsa de energía con $426.398b Comercializadora del Café $ 108.113 Millones, Electricaribe $155.951 y Urra 174.172 entre otros".*

- **Comercialización.** "*Los ingresos operacionales están debidamente conciliados con la Gerencia Comercial y están soportados con sus facturas. El clientes más representativo de esta cuenta son Cerromatoso y Mansorovar".*

- **Transmisión**. *"Los ingresos operacionales están debidamente conciliados con la Gerencia Comercial y están soportados con sus facturas. Los clientes más representativo de esta cuenta son Transelca y Electricaribe".*

Interconexión Eléctrica S.A. – ISA.

- **Transmisión.** *"Corresponden a la remuneración por servicios prestados por la Compañía por concepto de Transmisión de Energía Eléctrica (Uso del STN), conexión al Sistema de Transmisión Nacional (STN) y servicios asociados al Servicio de Transporte de Energía (administración, operación y mantenimiento, servicios técnicos especializados, estudios especiales, disponibilidad de infraestructura), proyectos de infraestructura, transferencia de tecnología y servicios corporativos a las subordinadas".*

Le sigue en representatividad la cuenta Otros servicios, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-111

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
OTROS SERVICIOS	
Servicios de apoyo industrial	
Ecopetrol S.A.	1.977,4
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	325,4
Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	237,9

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
OTROS SERVICIOS			
Servicios de apoyo industrial	**2.560,8**	**2.029,0**	**531,8**
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	325,4	54,6	270,9
Ecopetrol S.A.	1.977,4	1.733,6	243,8
Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	237,9	224,3	13,6

De acuerdo con información allegada por Ecopetrol S.A, la entidad "*Incluye: $1.680.259.757 por prestación de servicios de operación y mantenimiento de la infraestructura que tiene disponible CENIT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.; $110.046.829 por gestión en contrato de mandato con Refinería de Cartagena S.A.; $45.336.769 por servicios de transporte; $45,016.422 servicios con asociados;*

$29.140.795 por servicios de procesamiento de crudo y gas; $67.577.566 generados en conceptos tales como: marcación de combustibles, alquileres y arrendamientos, servicios de laboratorio Instituto Colombiano del Petróleo (ICP), servicio de manejo de fluidos y servicios de muelle".

Finalmente, se muestran a nivel de subcuentas las entidades que reportan las variaciones de mayor participación en la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros, la cual también es representativa dentro del grupo Venta de servicios:

Tabla 3-112

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
OPERACIONES DE COLOCACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	
Intereses y descuento amortizado de préstamos concedidos	
Banco Agrario de Colombia	978,8
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	413,4
Fondo Nacional del Ahorro	363,3
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	310,3
Intereses de fondos vendidos ordinarios	
Banco Agrario de Colombia	687,9
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	4,1

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.

Este grupo presenta un saldo de $21.548,3 que equivale al 7,2%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de $300.775,8.

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

Espacio en blanco

Tabla 3-113

ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Aportes estatales	10.005,5	46,4	9.939,6	47,2	65,8	0,7
Cotizaciones	5.964,2	27,7	5.237,1	24,9	727,1	13,9
Devolución de aportes de la administradora de fondos de pensiones	4.517,9	21,0	3.635,9	17,3	882,0	24,3
Cuotas partes de pensiones	727,3	3,4	832,9	4,0	(105,6)	(12,7)
Cuotas partes de bonos pensionales	161,0	0,7	1.204,9	5,7	(1.043,9)	(86,6)
Otros conceptos	172,4	0,8	212,5	1,0	(40,0)	(18,8)
TOTAL	21.548,3	100,0	21.062,9	100,0	485,4	2,3

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, a nivel de subcuentas:

Tabla 3-114

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
APORTES ESTATALES	
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	
Colpensiones - Fondo de Vejez	8.441,2
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	1.043,0
Colpensiones - Fondo de Invalidez	494,3

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

Tabla 3-115

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
COTIZACIONES	
Patronales	
Colpensiones - Fondo de Vejez	3.738,7
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	305,3
Colpensiones - Fondo de Invalidez	217,2
Afiliados dependientes	
Colpensiones - Fondo de Vejez	1.158,9
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	163,7
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	162,2

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
COTIZACIONES			
Patronales	**4.273,9**	**3.603,7**	**670,2**
Colpensiones - Fondo de Vejez	3.738,7	3.115,8	622,9
Colpensiones - Fondo de Invalidez	217,2	179,6	37,6
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	305,3	287,8	17,5

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Devolución de aportes de la administradora de fondos de pensiones, registrado en su totalidad por Colpensiones - Fondo de Vejez, entidad que indica en sus notas de carácter específico que este ingreso se originó: "*Por traslado de régimen, por afiliados a no vinculados a las AFP y por devolución de Simultáneos de régimen de Prima Media"*.

Por su parte la disminución de la Cuotas partes de bonos pensionales, también explica la variación del grupo de Administración del sistema general de pensiones. A continuación se muestran las entidades que reportaron las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas.

Tabla 3-116

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	**Dic 2014**	**Dic 2013**	**Var Abs.**
CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES			
Cuotas partes de bonos pensionales	**161,0**	**1.204,9**	**(1.043,9)**
Colpensiones - Fondo de Vejez	148,7	1.174,1	(1.025,4)
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	2,7	17,9	(15,2)

Esta cuenta, representa el valor causado de las cuotas partes de los bonos pensionales redimidos.

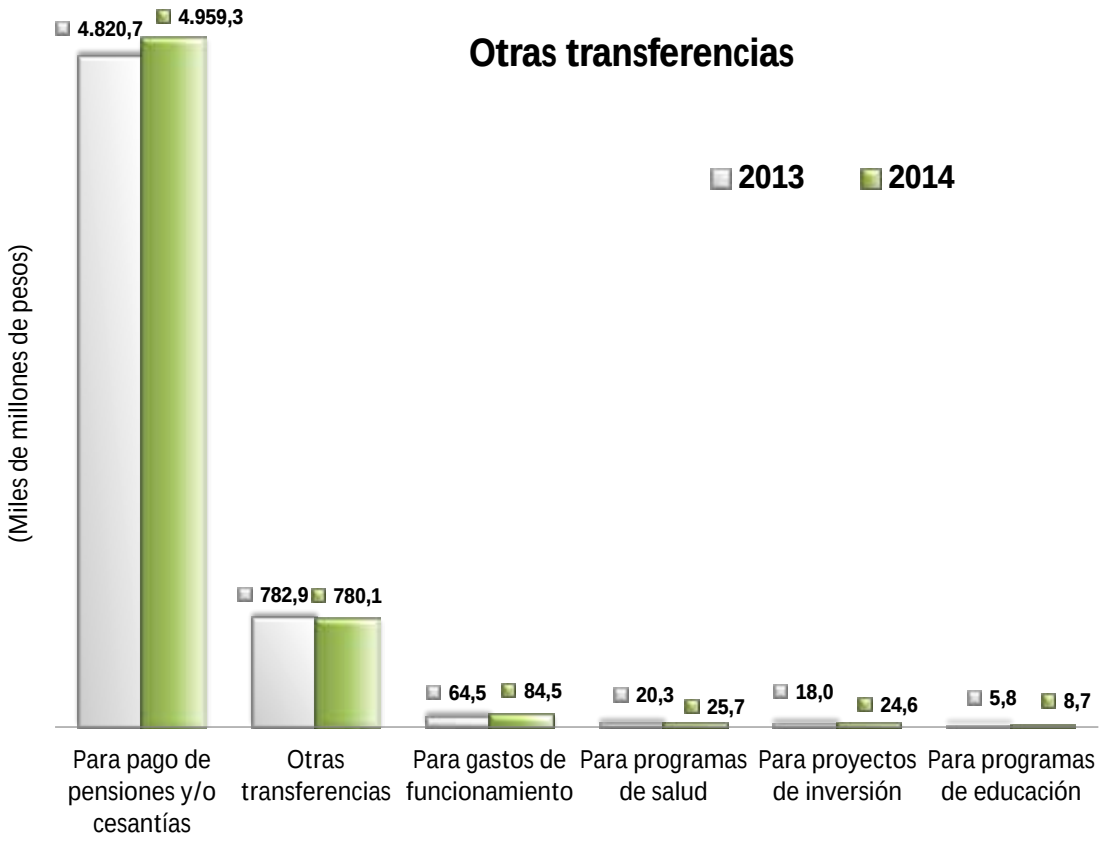
Nota 29. Transferencias

Representa el valor de los recursos obtenidos por las entidades como transferencia recibida, 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.

Este grupo presenta un saldo de $5.903,0, que equivale al 2,0%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de $300.775,8.

La Transferencias recibidas, corresponden a dos conceptos: Asignaciones directas por el Sistema General de Regalías $20,1 y Otras transferencias $5.882,9. A continuación se observa la composición de la cuenta de Otras transferencias.

Gráfica 3-29



Se destaca el valor registrado por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG[41] quien registra por Transferencias para el pago de pensiones y/o cesantías $4.729,5, *"En este rubro se reflejan los traslados del Gobierno Nacional para pensión y cesantías"* y Otras transferencias $776,5, *"En este rubro se reflejan los traslados del Gobierno Nacional para programas de salud".*

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 2014, frente a los de la vigencia 2013, por grupos de cuentas, en función del orden de representatividad.

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

Tabla 3-117

GASTOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014			2013			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Otros gastos	68.385,9	26,9	9,0	45.603,4	21,5	6,4	22.782,6	50,0
Transferencias	61.968,5	24,4	8,2	59.181,6	27,9	8,3	2.786,8	4,7
De operación	45.681,0	18,0	6,0	40.244,8	19,0	5,7	5.436,2	13,5
De administración	32.981,2	13,0	4,4	30.506,6	14,4	4,3	2.474,6	8,1
Gasto público social	25.117,8	9,9	3,3	21.073,4	9,9	3,0	4.044,4	19,2
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	24.839,6	9,8	3,3	18.647,1	8,8	2,6	6.192,4	33,2
Operaciones interinstitucionales	378,9	0,1	0,1	467,9	0,2	0,1	(89,1)	(19,0)
Participación del interés minoritario en los resultados	1.473,5	0,6	0,2	2.044,9	1,0	0,3	(571,4)	(27,9)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(6.424,7)	(2,5)	(0,8)	(5.573,0)	(2,6)	(0,8)	851,7	15,3
TOTAL	**254.401,6**	**100,0**	**33,6**	**212.196,8**	**100,0**	**29,9**	**43.908,2**	**20,7**

Como puede apreciarse en la anterior tabla, la variación de los Gastos en $42.204,8 un 19,9% con relación al año 2013, es explicada principalmente por los grupos: Otros gastos, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones, De operación y Gasto público social, variaciones que se detallan en cada nota.

Nota 30. 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.

Este grupo presenta un saldo de $68.385,9, que equivale al 26,9%, con respecto a los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de $254.401,6.

La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Espacio en blanco

Tabla 3-118

OTROS GASTOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

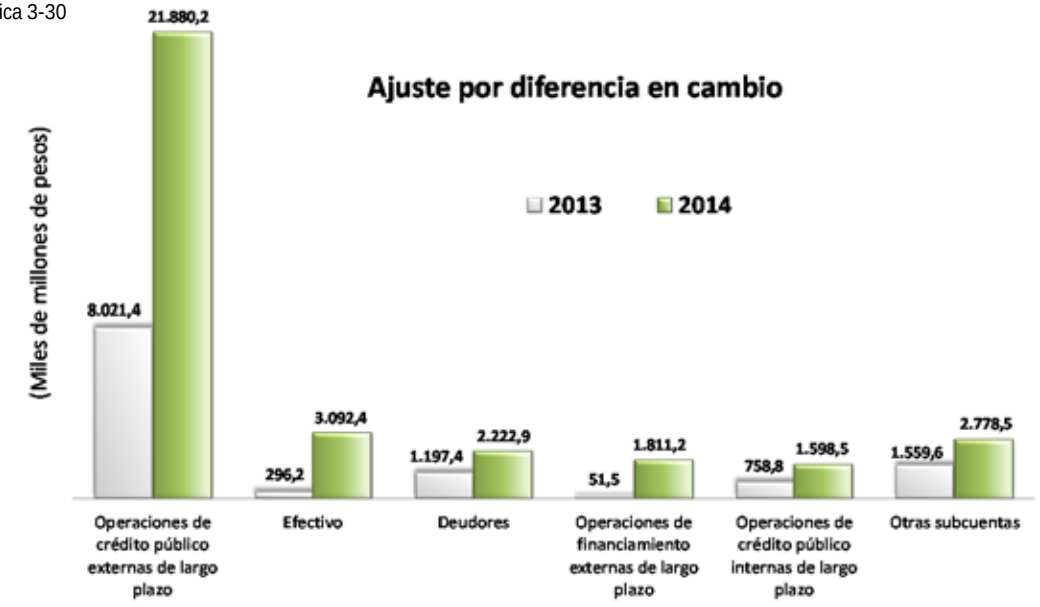
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Ajuste por diferencia en cambio	33.383,8	48,8	11.884,9	26,1	21.498,9	180,9
Intereses	19.628,2	28,7	18.499,1	40,6	1.129,2	6,1
Extraordinarios	4.884,7	7,1	603,5	1,3	4.281,2	...
Financieros	4.230,8	6,2	3.167,6	6,9	1.063,2	33,6
Otros gastos ordinarios	2.696,8	3,9	1.831,0	4,0	865,9	47,3
Pérdida por el método de participación patrimonial	1.976,8	2,9	1.011,0	2,2	965,8	95,5
Ajuste de ejercicios anteriores	1.195,8	1,7	8.285,2	18,2	(7.089,4)	(85,6)
Comisiones	388,9	0,6	321,1	0,7	67,8	21,1
TOTAL	**68.385,9**	**100,0**	**45.603,4**	**100,0**	**22.782,6**	**50,0**

Como se puede apreciar, la cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más representativa del grupo, toda vez que tuvo un crecimiento de $21.498,9 esto es un 180,9% con respecto al año anterior al pasar de $11.884,9 a $33.383,8. También, es representativa la disminución del concepto Ajuste de ejercicios anteriores, que tuvo un decrecimiento de $7.089,4 un 85,6%, con respecto al año anterior al pasar de $8.285,2 a $1.195,8.

El concepto de Ajuste por diferencia en cambio lo componen las subcuentas: Operaciones de crédito público externas de largo plazo, Efectivo, Deudores, Operaciones de financiamiento externas de largo plazo, entre otras. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2013.

Gráfica 3-30



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

Tabla 3-119

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS
Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	
Operaciones de crédito público externas de largo plazo	
Deuda Pública Nación	21.072,2
Efectivo	
Refinería de Cartagena S.A.	2.478,0
Deudores	
Ecopetrol S.A.	2.103,8

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES
Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO			
Operaciones de crédito público externas de largo plazo	**21.880,2**	**8.021,4**	**13.858,8**
Deuda Pública Nación	21.072,2	7.400,7	13.671,5
Efectivo	**3.092,4**	**296,2**	**2.796,3**
Refinería de Cartagena S.A.	2.478,0	77,4	2.400,6
Deudores	**2.222,9**	**1.197,4**	**1.025,5**
Ecopetrol S.A.	2.103,8	1.148,3	955,5

En el caso de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo, la entidad Deuda Pública Nación expone en sus notas que este saldo *"… refleja el gasto acumulado generado por la diferencia en cambio de la deuda en moneda extranjera, representa el 93% del total de los gastos por diferencial cambiario. Este gasto se incrementó en un 185% con respecto al gasto del 2013"*.

Otra cuenta que debe analizarse de este grupo es Intereses, cuyo saldo fue reportado fundamentalmente en las Operaciones de crédito público internas por $13.985,7 y externas por $4.425,3, ambas de largo plazo. Estos valores fueron reportados en su gran mayoría por Deuda Pública Nación.

La mencionada entidad, revela en sus notas que el gasto en Intereses de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo *"refleja el gasto acumulado generado por la causación de los intereses de los bonos y títulos de la deuda interna, representa el 77% del total del gasto por intereses. El gasto del año se incrementó en un 2% con respecto al 2013".*

Y para finalizar el análisis de los Otros gastos del Nivel Nacional, es importante mencionar la disminución de la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores reportada especialmente en la subcuenta Transferencias por $6.136,6 al pasar de $6.072,9 a un saldo negativo de $63,7 en 2014. Esta variación fue registrada por Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación que en 2013 registró un saldo por $6.232,7 mientras que en 2014 no reportó saldo alguno.

Nota 31. 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 su saldo consolidado a 31 de diciembre de 2014 por $61.968,5 representa el 24,4% del total de los Gastos del consolidado del Nivel Nacional los que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de $254.401,6.

La siguiente tabla muestran las cuentas que componen este rubro, a saber:

Tabla 3-120

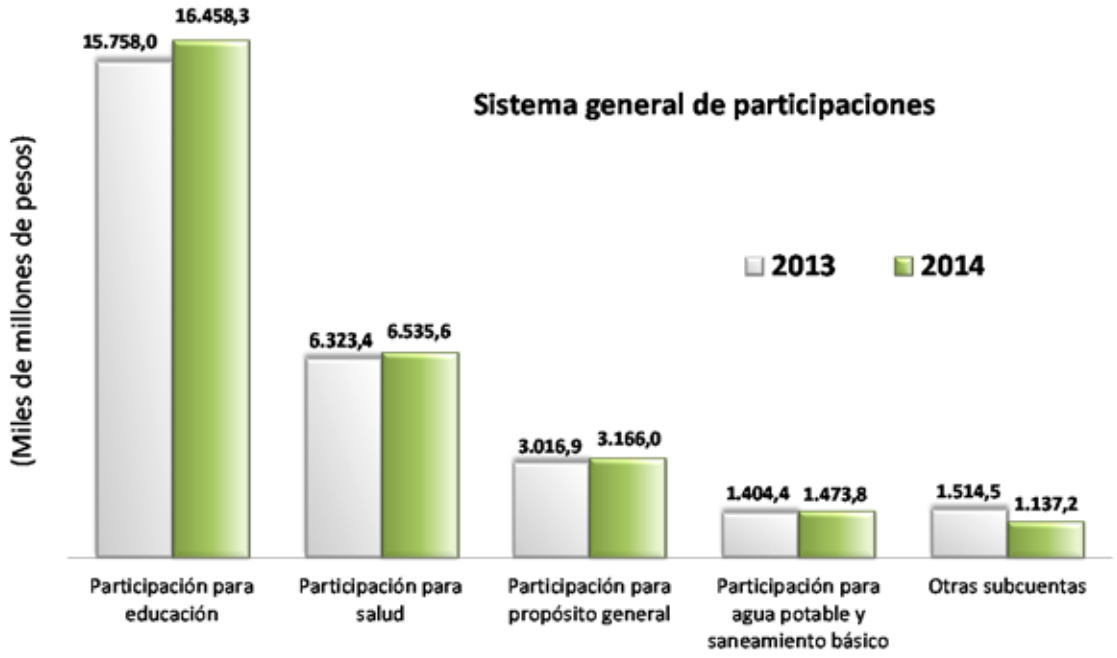
TRANSFERENCIAS GIRADAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Sistema general de participaciones	28.770,9	46,4	28.017,2	47,3	753,7	2,7
Otras transferencias	25.412,3	41,0	23.953,5	40,5	1.458,7	6,1
Sistema general de seguridad social en salud	7.376,5	11,9	6.562,8	11,1	813,7	12,4
Transferencias al sector privado	408,8	0,7	648,1	1,1	(239,3)	(36,9)
TOTAL	**61.968,5**	**100,0**	**59.181,6**	**100,0**	**2.786,8**	**4,7**

Un detalle gráfico de las subcuentas que componen el Sistema general de participaciones se presenta a continuación, comparadas con el año 2013.

Gráfica 3-31



Como se puede apreciar en la gráfica y tabla anterior, la cuenta con mayor valor consolidada para este grupo del Nivel Nacional es el Sistema general de participaciones que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de $28.770,9 y las principales subcuentas de este concepto son: Participación para educación y para salud, cuyos valores fueron

reportados en su totalidad por el Ministerio de Educación y por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, respectivamente.

Así mismo, es importante analizar la cuenta Otras transferencias, cuyos saldos y variaciones más relevantes se presentan a continuación:

Tabla 3-121

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
OTRAS TRANSFERENCIAS	
Para pago de pensiones y/o cesantías	
Ministerio del Trabajo	19.106,5

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
OTRAS TRANSFERENCIAS			
Para pago de pensiones y/o cesantías	**21.573,3**	**19.640,1**	**1.933,2**
Ministerio del Trabajo	19.106,5	14.697,1	4.409,4
Para programas de educación	**755,2**	**134,0**	**621,2**
Ministerio de Educación Nacional	987,5	138,2	849,4
Para proyectos de Inversión	**712,3**	**1.887,1**	**(1.174,8)**
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	142,5	984,0	(841,5)
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	0,0	239,7	(239,7)
Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	200,1	309,9	(109,8)

Las notas específicas del Ministerio de Trabajo, revelan que las Otras transferencias destinadas Para pago de pensiones y/o cesantías son las hechas a *"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 choco entre otros (SIC)"*.

En tanto que para el Ministerio de Educación, el saldo reportado en la subcuenta Para programas de educación, corresponde a *"los valores causados con destinación específica para los gastos de funcionamiento, girados a las entidades de Educación superior, colegios mayores e Institutos Técnicos".*

Así mismo, el saldo registrado en la subcuenta Para proyectos de inversión por el Fondo de Regalías – En liquidación *"representa el valor de los recursos transferidos por el FNR a los entes territoriales, una vez hayan cumplido los requisitos establecidos en la resolución 690 de 2004 para financiar los proyectos de inversión*".

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.

Este grupo presenta un saldo de $45.681,0, que equivale al 18,0%, con respecto a los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de $254.401,6.

La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3-122

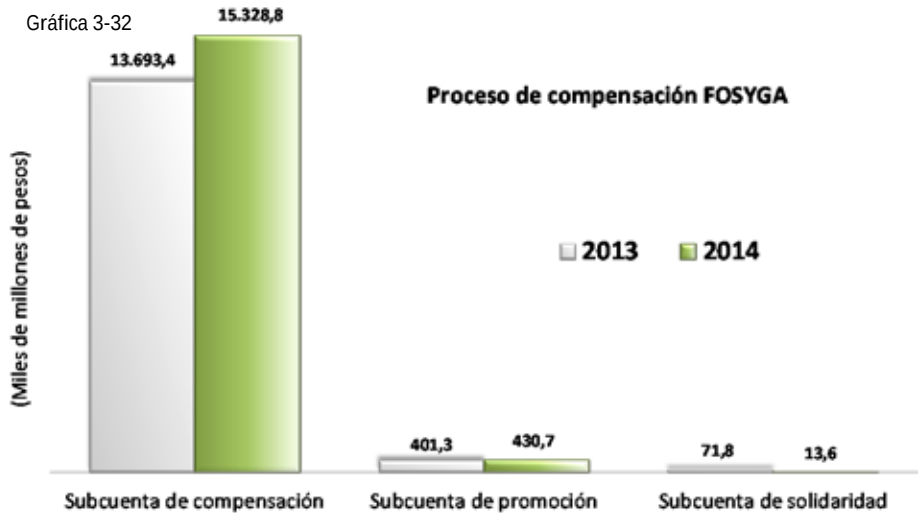
GASTOS DE OPERACIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Proceso de compensación FOSYGA	15.773,2	34,5	14.166,5	35,2	1.606,7	11,3
Generales	15.382,2	33,7	12.560,8	31,2	2.821,4	22,5
Sueldos y salarios	12.399,2	27,1	11.419,8	28,4	979,4	8,6
Contribuciones efectivas	1.385,8	3,0	1.236,1	3,1	149,6	12,1
Contribuciones imputadas	613,3	1,3	556,2	1,4	57,1	10,3
Impuestos, contribuciones y tasas	127,3	0,3	305,4	0,8	(178,0)	(58,3)
TOTAL	**45.681,0**	**100,0**	**40.244,8**	**100,0**	**45.681,0**	**113,5**

Como se puede apreciarse en la tabla anterior, la cuenta Proceso de compensación FOSYGA es la más representativa del grupo, toda vez que tuvo un crecimiento de $1.606,7 un 11,3% con respecto al año anterior al pasar de $14.166,5 a $15.773,2 que implicó un aumento de $1.606,7. Así mismo, es representativo el crecimiento del concepto Generales, que tuvo un incremento de $2.821,4 un 22,5% con respecto al año anterior que fue de $12.560,8 al pasar a $15.382,2.

El concepto de Proceso de compensación FOSYGA lo componen las subcuentas: Subcuenta de compensación, Subcuenta de promoción y Subcuenta de solidaridad. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2013.

Gráfica 3-32



Como puede verse en la gráfica, en esta cuenta se destaca la Subcuenta de compensación, cuyo saldo representa el 97,2% del total de la cuenta. Este valor fue reportado por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social que registra a diciembre de 2014, la suma de $15.403,9.

La Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social en sus notas específicas explica que este 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".*

Otro concepto que amerita realizarle un comentario para entender los de este grupo, es el de la cuenta Generales. A continuación se presentan las entidades, ordenadas por subcuenta, que reportan los mayores valores y variaciones:

Tabla 3-123

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
GENERALES	
Comisiones, honorarios y servicios	
Servicio Nacional de Aprendizaje	859,9
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	206,8
Defensoría del Pueblo	147,5
Otros gastos generales	
Agencia Nacional de Infraestructura	1.209,2
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	313,6
Servicio Nacional de Aprendizaje	114,3
Estudios y proyectos	
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	272,1
Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	258,7
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	249,2
Ministerio de Minas y Energía	141,2
Departamento Administrativo Nacional de Estadística	141,0
Materiales y suministros	
Ministerio de Defensa Nacional	897,4
Policía Nacional	287,7
Mantenimiento	
Ministerio de Defensa Nacional	454,1
Instituto Nacional de Vías	283,6
Policía Nacional	122,7
Servicio Nacional de Aprendizaje	54,5
Gastos de exploración	
Ecopetrol S.A.	1.027,3

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
GENERALES			
Comisiones, honorarios y servicios	**2.582,0**	**2.012,1**	**570,0**
Servicio Nacional de Aprendizaje	859,9	673,4	186,5
Banco Agrario de Colombia	62,3		62,3
Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	91,4	51,8	39,6
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	36,4		36,4
Consejo Superior de la Judicatura	59,1	26,7	32,4
Vigilancia y seguridad	**805,8**	**304,5**	**501,3**
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	353,7	10,3	343,4
Unidad Nacional de Protección	227,2	141,6	85,6
Gastos de exploración	**1.027,3**	**536,4**	**491,0**
Ecopetrol S.A.	1.027,3	536,4	491,0
Estudios y proyectos	**1.498,9**	**1.109,6**	**389,3**
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	272,1	12,5	259,6
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	249,2	156,4	92,8

El valor reportado por la Agencia Nacional de Infraestructura, en la subcuenta Otros gastos generales, corresponde, según sus a 31 de diciembre de 2014 al *"... valor del gasto de las concesiones del modo carretero gestionadas por el INVIAS y corresponde al valor recaudado por peajes en la vigencia"*.

En el caso de la subcuenta Estudios y proyectos, el saldo reportado por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, es productos de la actualización de los convenios.

Y en esta misma subcuenta, el saldo reportado por el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación corresponde *"… al valor de los gastos para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores operativas y misionales de Colciencias. El gasto más representativo por este concepto, corresponde a la ejecución de los recursos aportados por Colciencias y administrados por la Fiduciaria La Previsora en la subunidad Fondo Francisco José de Caldas por valor de $215.392.213 (miles de pesos)".*

El Ministerio de Defensa Nacional reporta un valor de $897,4 en la subcuenta Materiales y suministros, que según las notas específicas es producto de *"… las restricciones implementadas en las políticas de almacenamiento establecidas por cada fuerza"*.

Finalmente, otra cuenta destacada del grupo es Sueldos y salarios. El detalle de sus saldos se presenta a continuación:

Tabla 3-124

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
SUELDOS Y SALARIOS	
Sueldos del personal	
Policía Nacional	2.551,1
Consejo Superior de la Judicatura	880,8
Fiscalía General de la Nación	554,3
Ministerio de Defensa Nacional	282,0
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	195,4
Servicio Nacional de Aprendizaje	173,6
Otras primas	
Ministerio de Defensa Nacional	896,8
Policía Nacional	876,6
Consejo Superior de la Judicatura	168,1
Bonificaciones	
Ministerio de Defensa Nacional	818,0
Consejo Superior de la Judicatura	400,7
Fiscalía General de la Nación	228,7

El Ministerio de Defensa Nacional en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2014 informa, sobre la subcuenta Otras primas, lo siguiente: *"Situaciones particulares de las cuentas: EJC: $685.553.109 Corresponde al gasto acumulado de nómina de las diferentes*

Unidades del Ejército, por concepto de prima de alto mando, prima de antigüedad, prima especial de servicios, prima semestral, prima de actividad, prima de instalación y prima extraordinarias. ARC: $131.554.682 Corresponde a otras primas para el personal militar y civil de nómina para el normal funcionamiento de la Unidad y En este valor se refleja las primas de instalación, prima de actividad y otras primas que corresponden a haberes cancelados a personal de activos de la FNS. FAC: $79.646.650 Corresponde al registro, realizado por las Unidades, de las primas de orden público, jineta de buena conducta, prima de vuelo, cuerpo administrativo, de especialista, prima de salto, prima de instalación, prima de antigüedad, prima de actividad".

El saldo reportado a 31 de diciembre de 2014 en la subcuenta Otras primas, por la Policía Nacional, obedece a: *"la causación de las primas salariales que no cuentan con una codificación en el plan general de contabilidad así. Prima de Riesgo, Prima Técnica Salarial, Prima de Antigüedad, Prima de Nivel Ejecutivo, Prima de Actividad, Prima de Dirección, Prima de Instalación, Prima de Instalación en el Exterior, Prima de Alojamiento en el Exterior, Primas Extraordinarias, Prima especial de Quinquenio y Otras Primas".*

En la subcuenta Bonificaciones, el saldo reportado por el Ministerio de Defensa corresponde al aumento del pie de fuerza y al reconocimiento de las bonificaciones a los miembros de la fuerza 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 presenta un saldo de $32.981,2, que equivale al 13,0%, con respecto a los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de $254.401,6.

La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3-125

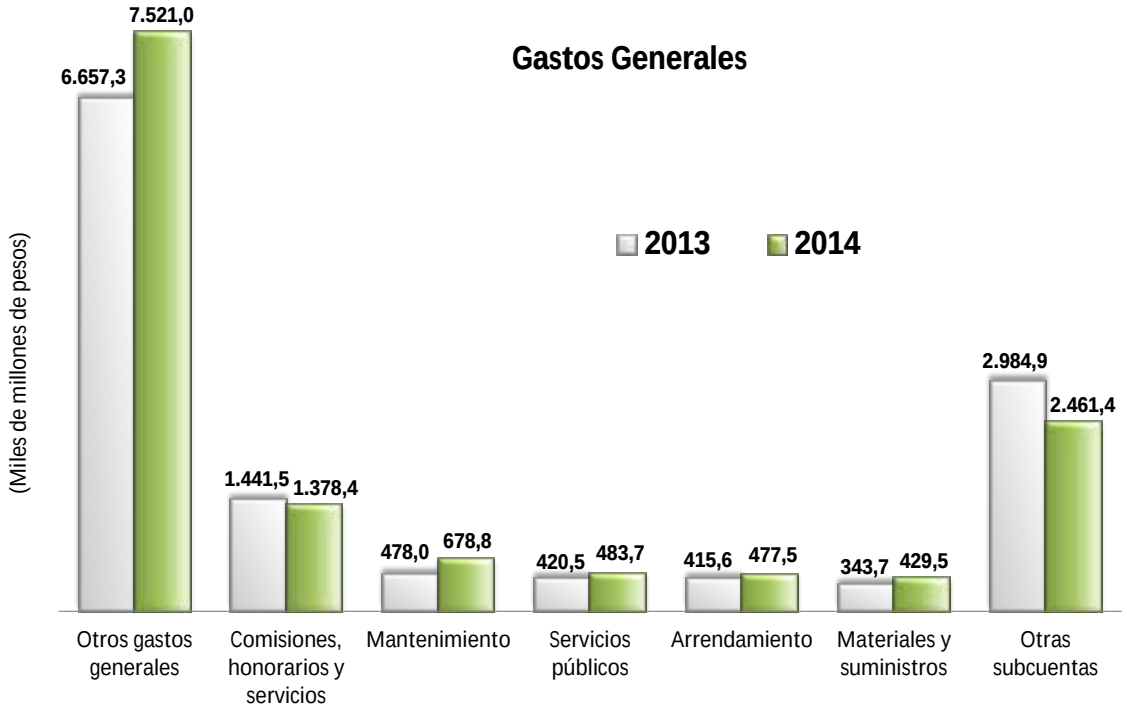
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Generales	13.430,4	40,7	12.741,4	41,8	688,9	5,4
Sueldos y salarios	9.679,7	29,3	8.683,7	28,5	996,0	11,5
Contribuciones imputadas	7.074,3	21,4	6.506,7	21,3	567,7	8,7
Impuestos, contribuciones y tasas	1.442,2	4,4	1.147,6	3,8	294,6	25,7
Contribuciones efectivas	1.354,6	4,1	1.427,2	4,7	(72,5)	(5,1)
Aportes sobre la nómina	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	32,1
TOTAL	**32.981,2**	**100,0**	**30.506,6**	**100,0**	**2.474,6**	**8,1**

Como se puede apreciar, la cuenta Generales es la más representativa del grupo, toda vez que a 31 de diciembre de 2014 tuvo un crecimiento de $688,9 esto es un 5,4% más con respecto al año anterior al pasar de $12.741,4 a $13.430,4. Así mismo, es representativo el crecimiento del consolidado del concepto Sueldos y salarios, que tuvo un incremento de $996,0 un 11,5%, al pasar de $8.683,7 a $9.679,7

La cuenta Generales la componen la subcuentas: Otros gastos generales, Comisiones, honorarios y servicios, Mantenimiento, Servicios públicos, Arrendamiento, Materiales y suministros, entre otras. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2013.

Gráfica 3-33



A continuación se muestran las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de los Gastos Generales; estos valores están organizados por subcuenta.

Espacio en blanco

Tabla 3-126

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
GENERALES	
Otros gastos generales	
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	7.295,8
Comisiones, honorarios y servicios	
Fondo Nacional del Ahorro	136,3
Administradora Colombiana de Pensiones	94,7
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	79,1
Ministerio del Trabajo	78,9
Instituto Nacional de Vías	72,8
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	64,9
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	54,4
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	43,0
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	40,5
Refinería de Cartagena S.A.	40,4

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
GENERALES			
Otros gastos generales	**7.521,0**	**6.657,3**	**863,8**
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	7.295,8	6.393,7	902,1

Con respecto a la subcuenta Otros gastos generales, la entidad Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio revela en sus notas específicas que el valor reportado está compuesto por los "*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*".

Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones en la cuenta Sueldos y salarios se presentan a continuación, ordenadas por subcuenta:

Espacio en blanco

Tabla 3-127

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
SUELDOS Y SALARIOS	
Sueldos del personal	
Ministerio de Defensa Nacional	896,1
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	289,9
Banco Agrario de Colombia	168,0
Contraloría General de la República	157,3
Procuraduría General de la Nación	150,0
Registraduría Nacional del Estado Civil	141,3
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	138,1
Fiscalía General de la Nación	78,0
Cámara de Representantes	75,5
Universidad Nacional de Colombia	67,3
Bonificaciones	
Ministerio de Defensa Nacional	582,0
Procuraduría General de la Nación	66,3
Cesantías	
Ministerio de Defensa Nacional	353,9
Contraloría General de la República	33,2
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	31,6
Otras primas	
Ministerio de Defensa Nacional	213,1
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	104,4
Ministerio de Relaciones Exteriores	88,8
Honorarios	
Registraduría Nacional del Estado Civil	253,8
Banco Agrario de Colombia	107,6
Partida de alimentación de soldados y orden público	
Ministerio de Defensa Nacional	494,8
Policía Nacional	1,1

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
SUELDOS Y SALARIOS			
Sueldos del personal	**3.872,4**	**3.519,2**	**353,2**
Registraduría Nacional del Estado Civil	141,3	91,6	49,7
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	289,9	240,3	49,6
Ministerio de Defensa Nacional	896,1	850,4	45,7
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	138,1	120,6	17,4
Universidad Nacional de Colombia	67,3	52,4	14,9
Procuraduría General de la Nación	150,0	136,0	14,0
Honorarios	**632,0**	**420,4**	**211,6**
Registraduría Nacional del Estado Civil	253,8	109,3	144,5
Ecopetrol S.A.	27,9	12,8	15,1

El saldo reportado por el Ministerio de Defensa Nacional en la subcuenta Sueldos del personal *"… 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*". Y el saldo reportado por esta misma entidad, en la subcuenta Bonificaciones corresponde al *"reconocimiento de bonificaciones al personal llamado a calificar servicio".*

Y en el caso de la subcuenta Otras primas, el Ministerio de Defensa Nacional informa en las notas específicas que este saldo está compuesto por: 1) Por valor de *"$113,818,964 que corresponde a EJC: $102.876.516 Corresponde al gasto acumulado de nómina de DICOT por concepto de prima de alto mando, prima de actividad, prima de dirección, prima de instalación en el exterior, prima de alojamiento en el exterior, prima extraordinarias y otras primas. UGG: $9.159.080 Corresponde a la prima de Coordinación, prima Técnica salarial y No salarial en cumplimiento al Decreto 2177 del 2006, Prima de Actividad, según el artículo 30 del Decreto 1017 de 2013 y prima de Dirección, según Articulo 3 del Decreto 1031 de 2011 y Decreto 1624 de 1991. CGFM: $1.783.368 Corresponde al registro de la prima de Estado mayor de las Comisiones al exterior al personal militar del grado Teniente Coronel a General que no sean administrativos y la*

prima sin carácter salarial de los magistrados y fiscales, y 2) Por valor de $99,301,403, que Corresponde a las primas establecidas dentro del régimen salarial de las fuerzas militares, con excepción de la prima de navidad, prima de alojamiento en el exterior, prima de instalación, prima de vacaciones, prima de actividad, prima de alto mando y la prima de servicios, que son las únicas que tienen rubro presupuestal individual. Adicionalmente incluye las contribuciones y aportes de la Nómina de la entidad, de acuerdo a la normatividad legal vigente. FAC. $ 44.031.012 Corresponde al registro de las nóminas del trimestre por concepto de Prima de alto mando, de dirección, de actividad, de instalación, de costo de vida, de instalación en el exterior, de alojamiento en el exterior, de estado mayor, de comisión en el exterior. DGSM. $ 342.200 Se registra la prima de Dirección, la prima Técnica Salarial, la Prima de coordinación y las primas de instalación. DIMAR: $ 3.169.572 En esta cuenta se encuentra registrado el valor de la prima de actividad y el valor de otras primas. jpm: $998.150 Corresponde al registro de primas extraordinaria Prima de productividad secretarios Dec 4788 de 2008, prima de actividad 49.5% sobre asignación básica administrativos, otras primas no provisionadas 30% prima sin carácter salarial jueces y la prima de Dirección".

De igual manera en razón de la importancia para el análisis de los Gastos de administración, es necesario mencionar las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Contribuciones imputadas, las que seguidamente se presentan organizadas por subcuenta:

Tabla 3-128

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	
Amortización de cuotas partes de bonos pensionales emitidos	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.896,8
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales	
Ministerio de Defensa Nacional	768,4
Policía Nacional	263,0
Universidad Nacional de Colombia	237,5
Servicio Nacional de Aprendizaje	116,3
Amortización de la liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.650,5

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS			
Amortización de la liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	**1.718,0**	**1.442,4**	**275,7**
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.650,5	1.396,3	254,2
Amortización de cuotas partes de bonos pensionales emitidos	**1.900,0**	**1.635,9**	**264,1**
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.896,8	1.632,9	263,9
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales	**1.819,2**	**1.643,0**	**176,2**
Policía Nacional	263,0	176,0	86,9
Ministerio de Defensa Nacional	768,4	693,1	75,4
Amortización cálculo actuarial futuras pensiones	**557,2**	**434,2**	**123,0**
Policía Nacional	333,9	278,5	55,4
Ministerio de Defensa Nacional	189,8	148,8	40,9
Universidad Nacional de Colombia	21,7		21,7
Otras contribuciones imputadas	**362,6**	**707,1**	**(344,6)**
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	67,7	488,1	(420,4)
Ecopetrol S.A.	267,7	198,5	69,2

El valor reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en la subcuenta Amortización de cuotas partes de bonos pensionales emitido corresponde, según las notas específicas a 31 de diciembre de 2014 del Ministerio a la amortización de las cuotas partes de bonos pensionales liquidados provisionalmente registrada en 2014. Entretanto que el saldo reportado en la subcuenta Amortización de la liquidación provisional de cuotas

partes de bonos pensionales emitidos corresponde al *"gasto por amortización de cuotas partes de bonos pensionales emitidos a cargo de la Nación en 2014"*.

El Instituto de Seguros Sociales - En liquidación, informa que el saldo a 2014 reportado en la subcuenta Otras contribuciones imputadas corresponde a las pensiones de ex funcionarios del ISS Patrono.

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.

Este grupo presenta un saldo de $25.117,8, que equivale al 9,9% del total de Gastos del consolidado del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2014 alcanzaron la suma de $254.401,6.

La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3-129

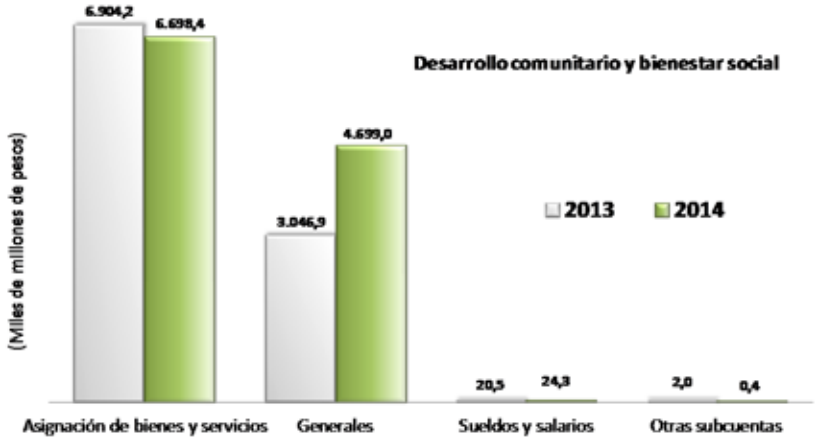
GASTO PÚBLICO SOCIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Desarrollo comunitario y bienestar social	11.422,1	45,5	9.973,5	47,3	1.448,6	14,5
Subsdidios asignados	5.954,1	23,7	4.549,6	21,6	1.404,4	30,9
Salud	4.813,8	19,2	3.306,7	15,7	1.507,0	45,6
Educación	929,3	3,7	1.360,0	6,5	(430,6)	(31,7)
Medio ambiente	743,0	3,0	528,7	2,5	214,3	40,5
Agua potable y saneamiento básico	468,5	1,9	655,3	3,1	(186,8)	(28,5)
Vivienda	378,0	1,5	305,8	1,5	72,2	23,6
Recreación y deporte	328,3	1,3	334,2	1,6	(5,9)	(1,8)
Cultura	80,7	0,3	59,5	0,3	21,2	35,6
TOTAL	**25.117,8**	**100,0**	**21.073,4**	**100,0**	**4.044,4**	**19,2**

Como se puede observar, la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social es la más representativa del grupo, toda vez que tuvo un crecimiento de $1.448,6 un 14,5% con respecto al año anterior al pasar de $9.973,5 a $11.422,1. Así mismo, es representativo el crecimiento del concepto Salud, que tuvo un incremento de $1.507,0 un 45,6% con respecto al año anterior que fue de $3.306,7 al pasar a $4.813,8.

El concepto Desarrollo comunitario y bienestar social lo componen las subcuentas: Asignación de bienes y servicios, Generales, Sueldos y salarios, entre otras. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2013.

Gráfica 3-34



A continuación se presentan las entidades que reportaron los saldos y variaciones más significativas en la cuenta, ordenadas por subcuenta.

Tabla 3-130

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS
Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	
Asignación de bienes y servicios	
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	4.090,5
Fondo Nacional de Calamidades	1.243,8
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	679,7
Generales	
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	2.732,5
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	1.108,5
Agencia Nacional para la Superación de la Pobreza Extrema	230,6

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES
Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL			
Generales	**4.699,0**	**3.046,9**	**1.652,2**
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	1.108,5	232,7	875,8
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	2.732,5	2.011,6	720,9
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	52,3	21,1	31,2
Asignación de bienes y servicios	**6.698,4**	**6.904,2**	**(205,8)**
Fondo Nacional de Calamidades	1.243,8	2.196,6	(952,8)
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	679,7	391,6	288,1
Fondo Adaptación	597,8	175,8	422,0

El saldo reportado por el Fondo Nacional de Calamidades en la subcuenta de Asignación de bienes y servicios, *"corresponde a la legalización o soportes documentales de los anticipos del Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres".*

Es importante resaltar que en el caso del Departamento Administrativo para la Prosperidad Social, el saldo reportado en la subcuenta Generales, corresponde a *"… los Gastos por Proyectos de Inversión por concepto de Desarrollo Comunitario y Bienestar Social. Las partidas más representativas son los pagos de Subsidios a beneficiarios del programa Más Familias en Acción, Jóvenes y Acción y Familias en su Tierra".*
Y en el caso de la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas, el saldo *"… corresponde a la ejecución de los proyectos de inversión en su cometido social".*

Adicionalmente, es importante mostrar un detalle la cuenta Subsidios asignados:

Tabla 3-131

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
SUBSIDIOS ASIGNADOS	
Para vivienda	
Fondo Nacional de Vivienda	1.961,3
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	429,0
Servicio de energía	
Ministerio de Minas y Energía	1.441,2
Para asistencia social	
Ministerio del Trabajo	1.057,5

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
SUBSIDIOS ASIGNADOS			
Para vivienda	**2.390,3**	**871,5**	**1.518,8**
Fondo Nacional de Vivienda	1.961,3	611,6	1.349,7
Servicio de energía	**1.441,2**	**1.788,9**	**(347,7)**
Ministerio de Minas y Energía	1.441,2	1.788,9	(347,7)

Para el Ministerio de Minas y Energía, el saldo a reportado a 31 de diciembre de 2014, *"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".*

En el caso del Ministerio del Trabajo el saldo corresponde, según las notas específicas de la entidad, a los *"Subsidios asignados a los programas de solidaridad pensional y de subsistencia durante el año 2014".*

Dentro del contexto del análisis del grupo, es pertinente relacionar los saldos y variaciones más importantes de la cuenta Salud. El valor de la misma, fue reportado en la subcuenta FOSYGA – ECAT $2.362,0 y en FOSYGA – Compensación $2.210,9, por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social. Mientras que la variación más importante se registró en la subcuenta FOSYGA – ECAT por $1.758,6, también por la misma entidad.

Según las notas específicas de la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social a 31 de diciembre de 2014, el saldo reportado en la subcuenta FOSYGA - ECAT *"… corresponde a 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".*

Y en el caso de la subcuenta FOSYGA - Compensación, el saldo reportado por esta entidad corresponde a *"… desembolsos originados por recobros aprobados por concepto de Medicamentos no POS y Fallos de Tutela del régimen contributivo por valor de $2.187.576 millones; pago de prestaciones económicas del régimen de excepción por $ 1.432 millones, y giro por $21.836 millones relacionados con el ajuste de la desviación de la siniestralidad de las enfermedades de Alto costo".*

Nota 35. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

Este grupo incluye las cuentas representativas de los montos determinados para cubrir previsiones 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.

Este grupo presenta un saldo de $24.839,6, que equivale al 9,8%, con respecto a los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2014 alcanzó la suma de $254.401,6.

La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3-132

PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Provisión para contingencias	13.748,4	55,3	6.282,7	33,7	7.465,7	118,8
Provisión para obligaciones fiscales	7.282,2	29,3	8.604,6	46,1	(1.322,4)	(15,4)
Provisión para deudores	2.126,4	8,6	2.184,7	11,7	(58,3)	(2,7)
Provisiones diversas	427,1	1,7	501,5	2,7	(74,5)	(14,8)
Amortización de intangibles	374,4	1,5	443,3	2,4	(68,9)	(15,5)
Depreciación de propiedades, planta y equipo	173,9	0,7	124,7	0,7	49,2	39,4
Otras cuentas*	707,1	2,8	505,5	2,7	201,6	39,9
TOTAL	**24.839,6**	**100,0**	**18.647,1**	**100,0**	**6.192,4**	**33,2**

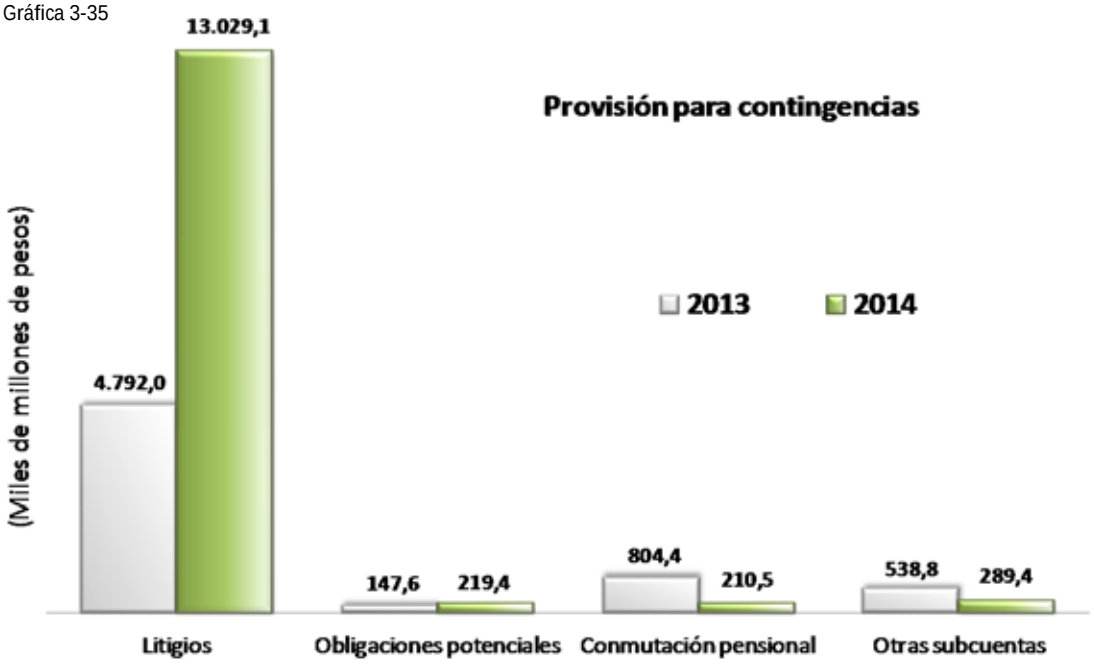
*Amortización de bienes entregados a terceros, Provisión para protección de propiedades, planta y equipo, Provisión para protección de inventarios , Provisión bienes recibidos en dación de pago, Provisiones para protección de bienes entregados a terceros, Depreciación de bienes adquiridos en leasing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

Como se puede observar, la cuenta Provisión para contingencias es la más representativa del grupo, toda vez que tuvo un crecimiento de $7.465,7 un 118,8% con respecto al año anterior al pasar de $6.282,7 a $13.748,4. Sin embargo, es representativa la disminución del concepto Provisión para obligaciones fiscales, que tuvo un decrecimiento de $1.322,4, esto es un 15,4%, con respecto al año anterior que fue de $8.604,6 al pasar a $7.282,2.

El concepto de Provisión para contingencias lo compone fundamentalmente la subcuenta Litigios. Un detalle gráfico de ésta y las demás subcuentas que componen este valor se presenta a continuación, comparadas con el año 2013.

Espacio en blanco

Gráfica 3-35



A continuación se presentan, ordenadas por subcuenta, las entidades que reportaron los saldos y variaciones más representativas.

Tabla 3-133

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS			
Litigios	**13.029,1**	**4.792,0**	**8.237,1**
Ministerio de Minas y Energía	3.319,1	0,0	3.319,1
Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	2.530,3		2.530,3
Ministerio de Salud y Protección Social	1.332,8	111,1	1.221,7
Ministerio de Defensa Nacional	1.421,9	757,5	664,4

Respecto del Ministerio de Minas y Energía, según sus notas específicas a 31 de diciembre de 2014, el saldo corresponde *"… los gastos por fallos en primera instancia por creación de la provisión de la cuenta de litigios y demandas"*.

En lo relativo al Ministerio de Defensa Nacional el saldo a 31 de diciembre de 2014 representa según las notas específicas de la entidad *"… el valor provisionado en virtud del método de valoración del riesgo de la actividad litigiosa, aplicado por parte de la Dirección de Asuntos Legales"*.

Y para finalizar el análisis del grupo, es necesario presentar las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta Provisión para obligaciones fiscales.

Tabla 3-134

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	
Impuesto sobre la renta y complementarios	
Ecopetrol S.A.	4.065,7
Oleoducto Central S.A.	525,4
Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)	
Ecopetrol S.A.	1.231,6

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES			
Impuesto sobre la renta y complementarios	**5.463,5**	**6.211,2**	**(747,7)**
Ecopetrol S.A.	4.065,7	5.119,1	(1.053,4)
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	5,7	34,3	(28,6)
Isagen S.A.	101,5	84,7	16,8
Oleoducto de Colombia S.A.	48,7	17,4	31,3
Interconexión Eléctrica S.A.	135,3	96,7	38,6
Oleoducto Central S.A.	525,4	476,6	48,8
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	71,6	21,7	50,0
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	190,5	29,3	161,2
Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)	**1.610,3**	**2.211,2**	**(600,9)**
Ecopetrol S.A.	1.231,6	1.904,4	(672,8)
Oleoducto de Colombia S.A.	18,3	12,8	5,4
Interconexión Eléctrica S.A.	31,2	20,4	10,8
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	11,2		11,2
Oleoducto Central S.A.	207,4	171,6	35,8

3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación

Esta clase incluye 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 un detalle de los Costos de ventas y los Costos de operación consolidados del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2014.

Tabla 3-135

COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014			2013			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Costo de Venta de Bienes	46.170,7	49,7	6,1	47.748,6	52,1	6,7	(1.577,8)	(3,3)
Costo de Operación de Servicios	34.189,9	36,8	4,5	31.930,4	34,8	4,5	2.259,5	7,1
Costo de Venta de Servicios	12.509,0	13,5	1,7	11.995,7	13,1	1,7	513,3	4,3
TOTAL	**92.869,7**	**100,0**	**12,3**	**91.674,7**	**100,0**	**13,1**	**1.194,9**	**1,3**

Como se aprecia la cuenta más representativa es la de Costos de venta de bienes por valor de $46.170,7, que registra una disminución de un año a otro por $1.577,8. Los Costos de operación de servicios, por valor de $34.189,9 registran un aumento de $2.259,5 en tanto que los Costos de venta de servicios consolidados por valor de $12.509,0 registra también un aumento del orden de $513,3.

El grupo de Costo de ventas de bienes que a 31 de diciembre de 2014 su consolidado alcanzó la suma de $46.170,7 representa el 49,7% del total de los costos de ventas y operación consolidados que son de $92.869,7. El cuadro siguiente detalla las cuentas que lo componen:

Tabla 3-136

COSTO DE VENTAS DE BIENES
A 31 DE DICIEMBRE

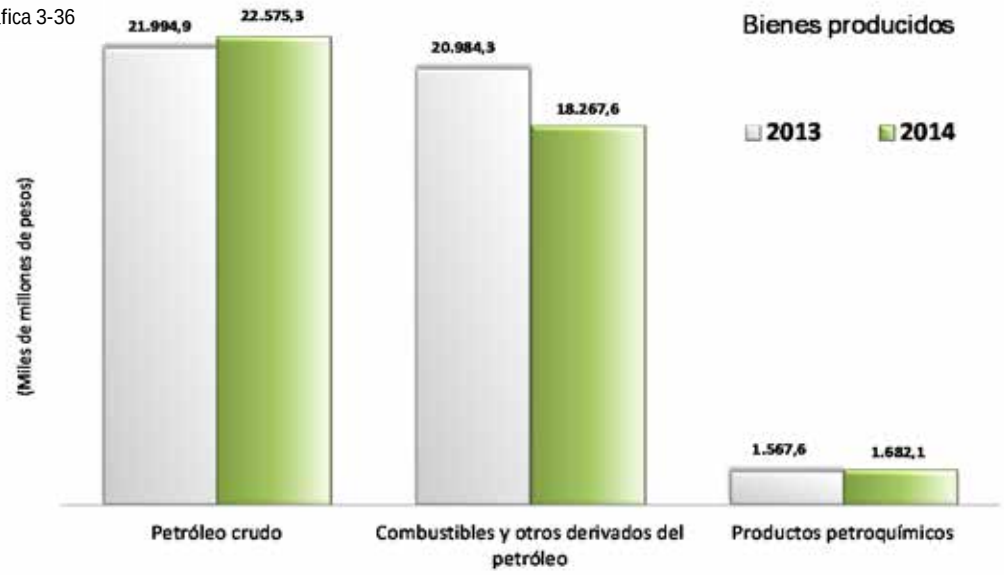
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes producidos	43.673,6	94,6	45.123,8	94,5	(1.450,2)	(3,2)
Bienes comercializados	2.497,2	5,4	2.624,8	5,5	(127,6)	(4,9)
TOTAL	**46.170,7**	**100,0**	**47.748,6**	**100,0**	**(1.577,8)**	**(3,3)**

La variación de los Costos de venta de bienes esta representada en su mayoría por la cuenta de Bienes producidos por valor de $43.673,6 presentando una disminución de un año a otro de $1.450,2. Así como tambien, los Bienes comercializados por valor de $2.497,2 que disminuyó en $127,6.

La gráfica siguiente representa las subcuentas mas representativas dentro de la cuenta de Bienes producidos.

Gráfica 3-36



El siguiente cuadro relaciona las subcuentas y entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las variaciones:

Tabla 3-137

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
BIENES PRODUCIDOS	
Petróleo crudo	
Ecopetrol S.A.	22.575,3
Combustibles y otros derivados del petróleo	
Ecopetrol S.A.	16.079,8
Refinería de Cartagena S.A.	2.187,8
Productos petroquímicos	
Polipropileno del Caribe S.A.	1.317,4
Compounding and Masterbatching Industry Limitada	299,2

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
BIENES PRODUCIDOS			
Combustibles y otros derivados del petróleo	**18.267,6**	**20.984,3**	**(2.716,7)**
Refinería de Cartagena S.A.	2.187,8	5.594,8	(3.406,9)
Ecopetrol S.A.	16.079,8	15.389,6	690,2
Petróleo crudo	**22.575,3**	**21.994,9**	**580,4**
Ecopetrol S.A.	22.575,3	21.994,9	580,4
Gas natural	**681,1**	**114,1**	**567,1**
Ecopetrol S.A.	681,1	114,1	567,1
Productos petroquímicos	**1.682,1**	**1.567,6**	**114,5**
Polipropileno del Caribe S.A.	1.317,4	1.245,1	72,3
Compounding and Masterbatching Industry Limitada	299,2	268,9	30,3

El saldo reportado en la subcuenta Petróleo crudo, según las notas explicativas a 31 de diciembre de 2014 de Ecopetrol S.A. corresponde a: "*Costos de venta y operación $39.666.254.631, Costo de venta de bienes $39.517.863.917, Bienes producidos $39.401.668.154, Petróleo crudo $22.575.256.453, corresponde a costos relacionados con petróleo crudo para exportación por $16.261.765.173 y petróleo crudo para consumo nacional por $6.313.491.280. Incluye compras de crudo de regalías que realiza Ecopetrol a la Agencia Nacional de Hidrocarburos derivadas de la producción nacional, tanto de la Empresa en operación directa como de terceros (asociación y concesión), así como productos importados, principalmente ACPM y diluyentes, para facilitar el transporte de crudo pesado.*

El Gas Natural $681.148.593 y los Combustibles y otros derivados del petróleo $16.079.798.430, comprende los costos relacionados con la producción de combustibles de consumo nacional por $8.417.909.381, combustibles para exportación por $6.512.345.863 y GLP para consumo nacional y de exportación por $1.149.543.186".

Así mismo, las nota a 31 de diciembre de 2014 de los estados financieros de la subcuenta Combustibles y otros derivados del petróleo de la Refinería de Cartagena S.A. informa: "*se encuentran registrados los costos incurridos por la compañía en el proceso de transformación de los bienes vendidos durante el periodo, costo ventas de bienes producidos nacionales $1,201,880,340, Costo ventas de bienes producidos para el exterior $662,633,166, Costo ventas de bienes producidos diferencia precio gasolina $52,260,783, Costo ventas de bienes producidos diferencia precio destilados $139,335,849, Costo ventas de bienes producidos diferencia precio combustible $96,299,396 y Costo ventas de bienes producidos diferencia precio otros $35,417,236*".

El siguiente grupo representativo dentro de los Costos de venta y operación son los Costos de operación de servicios, que equivale al 36,8% del total de los Costos de ventas de

operación que a 31 de diciembre 2014 son de $92.869,7, la siguiente tabla relaciona las cuentas más representativas:

Tabla 3-138

COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Administración del sistema general de pensiones	25.736,2	75,3	23.880,1	74,8	1.856,1	7,8
Por seguros y reaseguros	7.192,9	21,0	6.787,0	21,3	405,9	6,0
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales	566,6	1,7	616,9	1,9	(50,3)	(8,2)
Administración de la seguridad social en salud	455,1	1,3	404,5	1,3	50,6	12,5
Operaciones de captación y servicios financieros	239,0	0,7	241,9	0,8	(2,9)	(1,2)
TOTAL	**34.189,9**	**100,0**	**31.930,4**	**100,0**	**2.259,5**	**7,1**

La cuenta Administración del sistema general de pensiones es la más representativa dentro de los Costos de operación de servicios, a continuación se relaciona las subcuentas más representativas:

Gráfica 3-37

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

Tabla 3-139

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales	
Colpensiones - Fondo de Vejez	17.988,4
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	1.996,4
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	1.698,0
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	1.585,9
Colpensiones - Fondo de Invalidez	1.099,1

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES			
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales	**24.873,9**	**22.963,6**	1.910,3
Colpensiones - Fondo de Vejez	17.988,4	16.294,2	1.694,2

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".

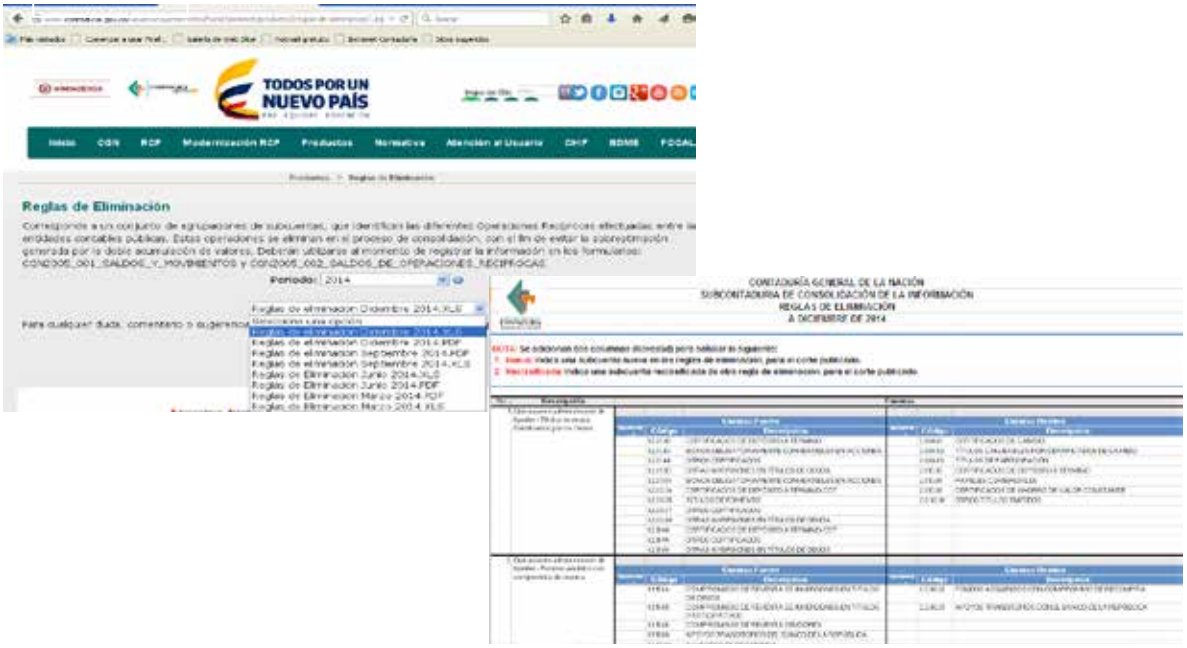
3.2.3 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS

La consolidación de los estados financieros de las entidades integrantes del Nivel Nacional 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 3-38



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 2014; 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 2013, con tres propósitos, que se expresan en diferentes dimensiones a saber:

Primero, para presentar la 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 3-140

MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014	2013	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
ACTIVO	**146.989,8**	**148.869,6**	**(1.879,8)**	**(1,3)**
Corriente	22.913,2	29.990,4	(7.077,3)	(23,6)
No corriente	124.076,7	118.879,2	5.197,5	4,4
PASIVO	**32.577,6**	**41.590,9**	**(9.013,3)**	**(21,7)**
Corriente	17.925,2	23.146,9	(5.221,7)	(22,6)
No corriente	14.652,5	18.444,0	(3.791,6)	(20,6)
INGRESOS	**392.726,2**	**363.985,4**	**28.740,8**	**7,9**
GASTOS Y COSTOS	**377.992,2**	**349.378,2**	**28.614,0**	**8,2**

En el cuadro anterior se observa, el valor acumulado de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas a diciembre 31 de 2014, que fueron objeto de eliminación en el proceso de consolidación de la información contable del Sector Público, 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 tabla anterior 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 de 2014 frente a diciembre de 2013, presentaron una disminución para los Activos de $1.879,8, es decir del 1,3% y en los Pasivos de $9.013,3, equivalentes al 21,7%; por el contrario, en las clases Ingresos y Gastos y Costos se presentan incrementos de $28.740,8, es decir en un 7,9% y de $28.614,0, esto es en 8,2%, respecto del periodo anterior, respectivamente.

En la siguiente tabla se observa el valor de las transacciones efectuadas a diciembre 31 de 2014 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 3-141

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

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014			2013		
	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR
ACTIVO	**718.611,3**	**146.989,8**	**20,5**	**690.889,4**	**148.869,6**	**21,5**
Corriente	195.690,3	22.913,2	11,7	203.199,8	29.990,4	14,8
No corriente	522.920,9	124.076,7	23,7	487.689,6	118.879,2	24,4
PASIVO	**729.695,7**	**32.577,6**	**4,5**	**651.089,3**	**41.590,9**	**6,4**
Corriente	266.269,6	17.925,2	6,7	247.685,0	23.146,9	9,3
No corriente	463.426,1	14.652,5	3,2	403.404,3	18.444,0	4,6
INGRESOS	**701.303,9**	**392.726,2**	**56,0**	**657.271,1**	**363.985,4**	**55,4**
GASTOS Y COSTOS	**735.489,1**	**377.992,2**	**51,4**	**656.777,8**	**349.378,2**	**53,2**

En relación con los valores registrados, se aprecia que las operaciones recíprocas del activo agregado en 2014 por $146.989,8 representan el 20,5% del saldo agregado de activos que es de $718.611,3; las del pasivo representan el 4,5%, los ingresos el 56,0%, y los gastos y costos el 51,4%. Estos porcentajes, en comparación con el año 2013, 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 categorías[42], 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 3-142

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

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014	2013	Variación	
	VALOR	VALOR	VALOR	%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	11.849,6	12.627,2	(777,6)	(6,2)
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones	65,5	821,4	(755,9)	(92,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	12.369,1	10.497,5	1.871,6	17,8
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	7.801,9	5.062,7	2.739,2	54,1
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	6.424,7	5.573,0	851,7	15,3
TOTAL NETO SALDO OPERACIONES RECÍPROCAS	**38.510,8**	**34.581,8**	**3.929,0**	**11,4**

[42] Manual Funcional del proceso de Consolidación 2013

En la tabla anterior se aprecia que los saldos netos por conciliar en el Balance General Consolidado del Nivel Nacional, al finalizar la vigencia 2014, se incrementaron frente a los del año 2013, en $3.929,0, 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 Reglas de eliminación 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 ingresos con $2.739,2, en un 54,1%, en Pasivos con $1.871,6, con el 17,8%, y en los gastos con $851,7, en un 15,3%; mientras que las operaciones recíprocas generadas en los activos con $777,6 e Inversiones patrimoniales con $755,9 disminuyeron frente al año anterior.

3.2.3.3 Representatividad de los saldos por conciliar

Una vez determinados los saldos por conciliar del Nivel Nacional correspondiente al año 2014, es preciso establecer la participación de los mismos frente a los saldos consolidados, en forma comparativa con el año 2013, 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 3-143

REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	%
ACTIVO TOTAL	**559.837,3**	**100,0**	**530.214,0**	**100,0**	**29.623,3**	**5,6**
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	11.849,6	2,1	12.627,2	2,4	(777,6)	(6,2)
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (Db)	65,5	0,0	821,4	0,2	(755,9)	(92,0)
PASIVO TOTAL	**684.749,0**	**100,0**	**599.000,9**	**100,0**	**85.748,2**	**14,3**
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	12.369,1	1,8	10.497,5	1,8	1.871,6	17,8
INGRESOS TOTALES	**300.775,8**	**100,0**	**288.223,0**	**100,0**	**12.552,8**	**4,4**
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	7.801,9	2,6	5.062,7	1,8	2.739,2	54,1
GASTOS Y COSTOS TOTALES	**347.271,3**	**100,0**	**303.871,5**	**100,0**	**43.399,8**	**14,3**
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	6.424,7	1,9	5.573,0	1,8	851,7	15,3

En la tabla anterior, se observa el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2014 comparados con el año 2013, esta situación se resume así:

Los saldos de operaciones recíprocas en los activos frente al saldo consolidado de activos es 2,1%, y en los pasivos del 1,8%. Asimismo, las operaciones recíprocas en los ingresos

frente al saldos consolidado de ingresos corresponde al 2,6%, y en gastos y costos corresponden al 1,9% respectivamente frente a cada clase, porcentajes que son relativamente constantes en comparación con el año 2013, 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)

CONTADURÍA 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 2014
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2014	2013		2014	2013
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVO CORRIENTE:	121.956,1	129.220,8	PASIVO CORRIENTE:	203.963,3	184.386,6
EFECTIVO	37.621,8	37.590,9	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,3	0,8
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	16.827,0	17.165,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	30.889,6	28.574,8
RENTAS POR COBRAR	8.882,7	9.793,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7.532,2	7.473,8
DEUDORES	52.472,7	55.806,6	CUENTAS POR PAGAR	56.182,6	53.767,6
INVENTARIOS	6.928,6	6.590,5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	2.917,2	2.544,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	151,0	208,5	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	873,1	785,3
OTROS ACTIVOS	4.733,7	5.477,6	PASIVOS ESTIMADOS	34.656,1	29.015,3
MENOS SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	4.661,5	3.402,1	OTROS PASIVOS	76.676,6	67.864,4
			MENOS SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	5.715,3	5.639,4
ACTIVO NO CORRIENTE:	371.255,7	344.588,0			
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	28.778,7	29.459,1	PASIVO NO CORRIENTE:	434.726,7	354.854,1
DEUDORES	35.005,6	28.362,2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	284.412,5	228.015,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	84.900,7	77.296,3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	8.185,3	5.282,6
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	64.393,8	56.197,1	CUENTAS POR PAGAR	634,1	1.043,1
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	76.968,2	77.004,5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	13,1	15,5
OTROS ACTIVOS	82.793,3	76.887,9	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	7.461,5	6.836,2
MENOS SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	1.563,6	1.221,4	PASIVOS ESTIMADOS	106.961,8	105.121,6
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	(71,0)	612,3	OTROS PASIVOS	9.420,8	10.387,0
			MENOS SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	2.327,7	1.763,8
			TOTAL PASIVO	638.690,0	539.240,7
			INTERÉS MINORITARIO:	20.931,4	21.626,1
			INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	18.484,1	19.285,5
			INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	2.447,3	2.340,6
			PATRIMONIO:	(146.409,7)	(87.058,0)
			HACIENDA PÚBLICA	(97.936,5)	(96.347,4)
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	31.361,1	25.567,1
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(49.834,3)	(16.277,7)
TOTAL ACTIVO	493.211,8	473.808,8	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO	493.211,8	473.808,8
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES	575.399,8	466.394,7	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1266.969,7	1169.798,9
DEUDORAS FISCALES	83.192,6	70.195,8	ACREEDORAS FISCALES	33.579,2	29.015,3
DEUDORAS DE CONTROL	251.746,7	222.256,6	ACREEDORAS DE CONTROL	159.876,3	147.506,2
MENOS DEUDORAS POR CONTRA (CR)	910.339,2	747.827,1	MENOS ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1459.425,2	1326.320,4

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

CONTADURÍA 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 2014
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2014	2013
INGRESOS OPERACIONALES	**274.518,5**	**264.146,3**
INGRESOS FISCALES	137.509,2	123.522,5
VENTA DE BIENES	62.427,9	69.418,2
VENTA DE SERVICIOS	20.366,9	18.062,3
TRANSFERENCIAS	5.911,1	5.783,4
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	21.548,3	21.062,9
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	144,2	120,0
OTROS INGRESOS	33.936,7	30.710,7
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	7.325,7	4.533,6
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	**84.923,9**	**84.080,1**
COSTO DE VENTAS DE BIENES	46.152,0	47.738,7
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	12.521,9	11.998,2
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	26.250,1	24.343,2
GASTOS OPERACIONALES	**237.839,3**	**201.407,1**
DE ADMINISTRACIÓN	30.527,4	28.448,0
DE OPERACION	45.394,8	39.970,6
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	22.614,5	16.516,1
TRANSFERENCIAS GIRADAS	62.131,0	59.235,6
GASTO PUBLICO SOCIAL	25.113,9	21.086,3
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	409,3	497,2
OTROS GASTOS	57.494,5	40.784,8
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	5.846,1	5.131,4
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	**(48.244,7)**	**(21.340,8)**
INGRESOS NO OPERACIONALES	**2.813,2**	**3.293,1**
OTROS INGRESOS	2.813,2	3.293,1
GASTOS NO OPERACIONALES	**2.672,0**	**1.807,3**
OTROS GASTOS	2.672,0	1.807,3
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	**141,2**	**1.485,8**
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**(48.103,5)**	**(19.855,0)**
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	**(261,9)**	**5.627,8**
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	4.526,4	6.144,7
GASTOS EXTRAORDINARIOS	4.788,3	516,9
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	**(48.365,4)**	**(14.227,2)**
EFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION	**(0,3)**	**(0,0)**
AJUSTES POR INFLACION	(0,3)	(0,0)
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	**1.468,6**	**2.050,4**
SECTOR PRIVADO	1.317,2	1.891,0
SECTOR PUBLICO	151,4	159,4
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	**(49.834,3)**	**(16.277,7)**

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 2014

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2013	(65.431,9)
VARIACIONES PATRIMONIALES		(59.351,7)
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(694,6)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2014	(125.478,3)

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2014	2013	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	**20.931,4**	**21.626,1**	**(694,6)**
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	18.484,1	19.285,5	(801,4)
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	2.447,3	2.340,6	106,7
PATRIMONIO	**(146.409,7)**	**(87.058,0)**	**(59.351,7)**
HACIENDA PÚBLICA	(127.936,5)	(96.347,4)	(31.589,1)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	31.361,1	25.567,1	5.794,0
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(49.834,3)	(16.277,7)	(33.556,6)
TOTAL VARIACIONES	**(125.478,3)**	**(65.431,9)**	**(60.046,4)**
INCREMENTOS:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	**2.447,3**	**2.340,6**	**106,7**
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	2.447,3	2.340,6	106,7
PATRIMONIO	**31.361,1**	**25.567,1**	**5.794,0**
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	31.361,1	25.567,1	5.794,0
TOTAL INCREMENTOS	**33.808,4**	**27.907,7**	**5.900,7**
DISMINUCIONES			
TOTAL INTERES MINORITARIO	**18.484,1**	**19.285,5**	**(801,4)**
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	18.484,1	19.285,5	(801,4)
PATRIMONIO	**(177.770,8)**	**(112.625,1)**	**(65.145,7)**
HACIENDA PÚBLICA	(127.936,5)	(96.347,4)	(31.589,1)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(49.834,3)	(16.277,7)	(33.556,6)
TOTAL DISMINUCIONES	**(159.286,7)**	**(93.339,6)**	**(65.947,1)**

PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ

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 dos siguientes 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, ministerios y departamentos administrativos, entre otros; la Rama Legislativa, integrada por el Congreso de la República, y la Rama Judicial integrada por las cortes, juzgados, tribunales, Consejo Superior de la Judicatura, Fiscalía General de la Nación, entre otros; adicionalmente, incluye los órganos autónomos e independientes como los organismos de control y la organización electoral.

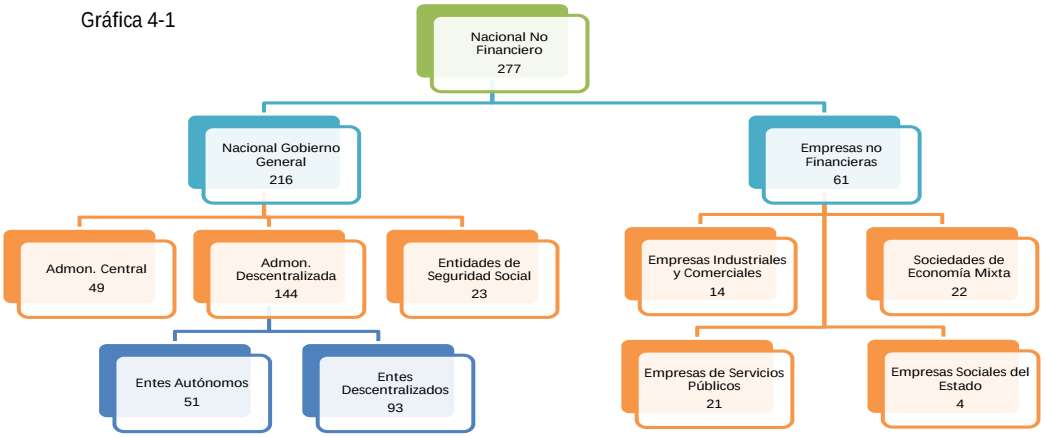
Para efectos de análisis de finanzas públicas, el Gobierno General se desagrega en tres niveles de acuerdo con el alcance de la autoridad política en el territorio así: subsector Gobierno Nacional, Departamental y Municipal.

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.

4.1.2.1 Cobertura

Para el año 2014 las 277 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.

Gráfica 4-1



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 2014
(Miles de millones de pesos)

CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Deudores	115.614,3	20,7	87.478,3	17,7	28.136,0	32,2
Otros activos	91.508,3	16,3	87.527,0	17,7	3.981,3	4,5
Propiedades, planta y equipo	85.395,4	15,3	85.051,7	17,2	343,7	0,4
Inversiones e instrumentos derivados	77.804,2	13,9	44.605,7	9,0	33.198,4	74,4
Recursos naturales no renovables	76.968,2	13,7	76.968,2	15,6	0,0	0,0
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	64.394,0	11,5	64.393,8	13,1	0,3	0,0
Efectivo	44.004,4	7,9	37.621,8	7,6	6.382,6	17,0
Rentas por cobrar	8.862,9	1,6	8.882,7	1,8	(19,8)	(0,2)
Inventarios	7.069,7	1,3	6.928,6	1,4	141,1	2,0
Saldos en operaciones reciprocas en inversiones patrimoniales	65,5	0,0	(21,0)	(0,0)	86,4	...
Saldos de operaciones reciprocas en los activos (cr)	(11.849,6)	(2,1)	(6.225,1)	-1,3	(5.624,5)	90,4
TOTAL ACTIVO	**559.837,3**	**100,0**	**493.211,8**	**100,0**	**66.625,5**	**13,5**
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	313.705,7	45,8	315.302,1	51,0	(1.596,4)	(0,5)
Pasivos estimados	171.226,5	25,0	141.617,9	22,9	29.608,6	20,9
Otros pasivos	87.209,8	12,7	86.096,6	13,9	1.113,2	1,3
Cuentas por pagar	64.749,3	9,5	56.766,7	9,2	7.982,6	14,1
Operaciones de banca central e instituciones financieras	22.212,9	3,2	1,3	0,0	22.211,6	...
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	18.521,8	2,7	15.677,5	2,5	2.844,3	18,1
Otros bonos y títulos emitidos	16.499,7	2,4	8.334,6	1,3	8.165,1	98,0
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	2.992,5	0,4	2.930,3	0,5	62,2	2,1
Saldos de operaciones reciprocas en los pasivos (db)	(12.369,1)	(1,8)	(8.037,0)	(1,3)	(4.332,1)	53,9
TOTAL PASIVO	**684.749,0**	**100,0**	**618.690,0**	**100,0**	**66.059,0**	**10,7**
Interés minoriatario privado	18.842,1	90,0	18.484,1	88,3	357,9	1,9
Interés minoriatario público	2.097,3	10,0	2.447,3	11,7	(350,0)	(14,3)
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	**20.939,4**	**100,0**	**20.931,4**	**100,0**	**7,9**	**0,0**
Hacienda pública	(127.848,9)	87,7	(127.936,5)	87,4	87,6	(0,1)
Patrimonio institucional	28.493,3	(19,5)	31.361,1	(21,4)	(2.867,8)	(9,1)
Resultados consolidados del ejercicio	(46.495,5)	31,9	(49.834,3)	34,0	3.338,8	(6,7)
TOTAL PATRIMONIO	**(145.851,1)**	**100,0**	**(146.409,7)**	**100,0**	**558,6**	**(0,4)**

De igual forma se presenta la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2014.

Tabla 4-2

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES NO FINANCIERAS EN CUENTAS DE RESULTADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(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	137.224,7	45,6	137.509,2	48,8	(284,4)	(0,2)
Venta de bienes	62.461,8	20,8	62.427,9	22,1	34,0	0,1
Otros ingresos	50.455,4	16,8	41.276,3	14,6	9.179,2	22,2
Venta de servicios	30.866,2	10,3	20.366,9	7,2	10.499,3	51,6
Administración del sistema general de pensiones	21.548,3	7,2	21.548,3	7,6	0,0	0,0
Transferencias	5.903,0	2,0	5.911,1	2,1	(8,1)	(0,1)
Operaciones interinstitucionales	118,6	0,0	144,2	0,1	(25,6)	(17,7)
Ajustes por inflación	(0,3)	(0,0)	(0,3)	0,0	0,0	0,0
Saldos de operaciones reciprocas en los ingresos (Db)	(7.801,9)	(2,6)	(7.325,7)	(2,6)	(476,2)	6,5
TOTAL INGRESOS	**300.775,8**	**100,0**	**281.857,7**	**100,0**	**18.918,1**	**6,7**
Otros gastos	68.385,9	26,9	64.954,7	26,3	3.431,2	5,3
Transferencias	61.968,5	24,4	62.131,0	25,2	(162,5)	(0,3)
De operación	45.681,0	18,0	45.394,8	18,4	286,2	0,6
De administración	32.981,2	13,0	30.527,4	12,4	2.453,8	8,0
Gasto público social	25.117,8	9,9	25.113,9	10,2	4,0	0,0
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	24.839,6	9,8	22.614,5	9,2	2.225,1	9,8
Operaciones interinstitucionales	378,9	0,1	409,3	0,2	(30,4)	(7,4)
Saldos de operaciones reciprocas en los gastos (Cr)	(6.424,7)	(2,5)	(5.846,1)	(2,4)	(578,7)	9,9
Participación del interés minoritario en los resultados	1.473,5	0,6	1.468,6	0,6	5,0	0,3
TOTAL GASTOS	**254.401,6**	**100,0**	**246.768,1**	**100,0**	**7.633,6**	**3,1**
Costo de ventas de bienes	46.170,7	49,7	46.152,0	54,3	18,8	0,0
Costo de operación de servicios	34.189,9	36,8	26.250,1	30,9	7.939,8	30,2
Costo de ventas de servicios	12.509,0	13,5	12.521,9	14,7	(12,9)	(0,1)
TOTAL COSTOS	**92.869,7**	**100,0**	**84.923,9**	**100,0**	**7.945,7**	**9,4**
RESULTADOS DEL EJERCICIO	**(46.495,5)**		**(49.834,3)**		**3.338,8**	**(6,7)**

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 a 31 de diciembre de 2014.

Tabla 4-3

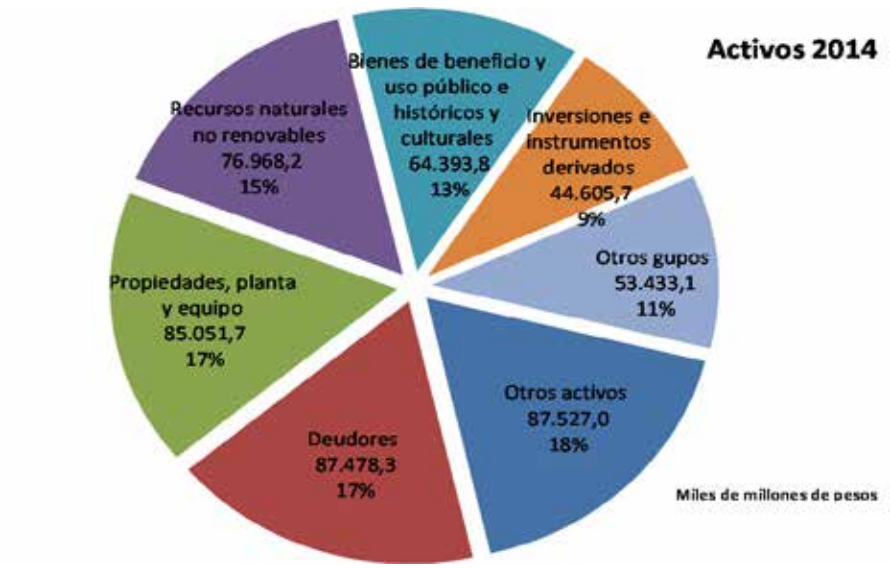
NACIONAL NO FINANCIERO
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	493.211,8	65,2	473.808,8	66,7	19.403,0	4,1
Pasivo total	618.690,0	81,8	539.240,7	75,9	79.449,3	14,7
Interés Minoritario	20.931,4	2,8	21.626,1	3,0	(694,6)	(3,2)
Patrimonio	(146.409,7)	(19,4)	(87.058,0)	(12,3)	(59.351,7)	68,2

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional No Financiero representan el 88,1% del Activo del Nivel Nacional; a continuación se presentan la composición del Activo.

Gráfica 4-2



Principales Saldos

Otros activos. La cuenta más importante de este grupo es Valorizaciones $62.949,1, siendo las entidades con mayores valores:

- Ministerio de Defensa Nacional $10.717,5
- Ecopetrol S.A. $10.267,8
- Oleoducto Central S.A. $6.979,9
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. $6.390,6

La cuenta Cargos diferidos con $10.328,1, también es relevante, explicada principalmente por:

- Deuda Pública Nación $2.932,1
- Ministerio de Defensa Nacional $2.276,9
- Ecopetrol S.A. $2.222,0
- Ministerio de Minas y Energía $1.265,5

Deudores. En este grupo se resalta la cuenta Ingresos no tributarios $36.982,7, contabilizados principalmente por:

- Consejo Superior de la Judicatura $20.061,5
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales $10.511,7
- Ministerio de Justicia y del Derecho $4.311,2
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social $627,2
- Superintendencia de Industria y Comercio $221,7
- Servicio Nacional de Aprendizaje $140,0

Otra cuenta que se destaca dentro del grupo Deudores corresponde a los Recursos entregados en administración $14.060,0, entre las entidades más importantes se encuentran:

- Ministerio de Hacienda y Crédito Público $3.575,7
- Colpensiones - Fondo de Vejez $2.697,3
- U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos $1.676,5
- Instituto Nacional de Vías $883,2

Finalmente en este grupo también es importante el saldo revelado por la cuenta Otros deudores $13.820,5, las siguientes son las entidades con mayores saldos:

- Ecopetrol S.A. $4.629,1
- Colpensiones - Fondo de Vejez $2.412,2
- Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio $1.321,9
- Deuda Pública Nación $1.170,3
- Ministerio de Salud y Protección Social $1.018,9

Propiedades, planta y equipo. En este grupo el saldo más significativo corresponde a la cuenta Plantas, ductos y túneles $27.407,7 en el que las entidades que registran los mayores valores son:

- Isagen S.A. $8.111,0
- Oleoducto Central S.A. $6.989,9
- Ecopetrol S.A. $3.876,6

- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. $3.557,7
- E.S.P. Empresa Urrá S.A. $1.240,3
- Oleoducto de Colombia S.A. $1.221,3

Sigue en importancia la cuenta Construcciones en curso $26.136,1, valor generado principalmente por:

- Refinería de Cartagena S.A. $16.912,2
- Ecopetrol S.A. $5.296,7
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. $1.344,5

También dentro de este grupo es importante la cuenta Maquinaria y equipo $22.332,0, valor contabilizado principalmente por:

- Ecopetrol S.A. $14.023,2
- Ministerio de Defensa Nacional $ 3.061,6
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. $ 1.245,5
- Refinería de Cartagena S.A. $ 1.043,2

Recursos naturales no renovables. La cuenta que más se destaca es Recursos naturales no renovables en explotación $102.870,5, siendo la entidad que aporta el mayor valor, el Ministerio de Minas y Energía $102.168,9. La anterior cuenta es contrarrestada por el Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación $52.278,8.

Así mismo es importante el valor de las Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación $48.357,8, siendo registrada en su totalidad por Ecopetrol S.A. La Amortización de estas inversiones asciende a $21.981,2.

Bienes de uso público e históricos y culturales. La principal cuenta en este grupo es Bienes de uso público en servicio - Concesiones $18.564,4, cuyo valor es revelado en su totalidad por la Agencia Nacional de Infraestructura.

Otra cuenta significativa es Bienes de uso público en servicio $18.291,8, saldo reportado por:

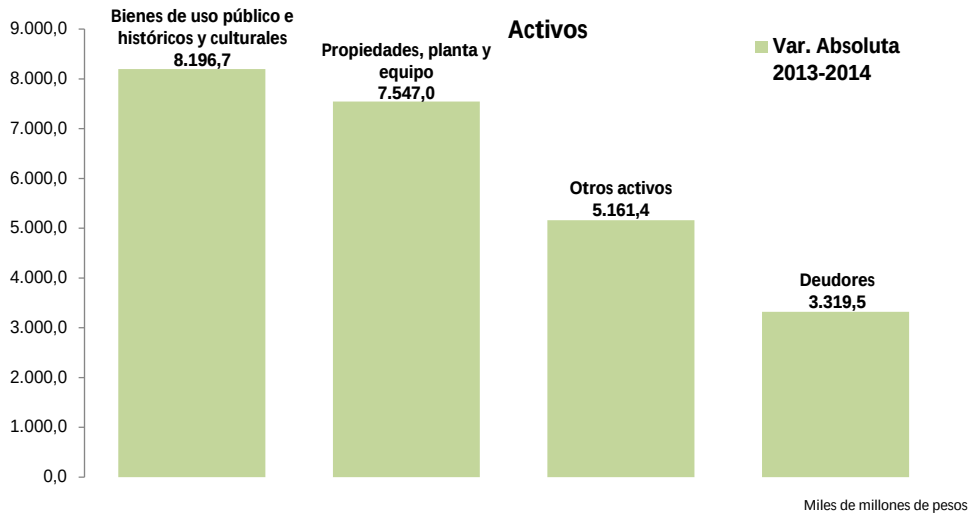
- Instituto Nacional de Vías $11.007,5
- U.A.E. de la Aeronáutica Civil $7.249,6

Para terminar siguiendo este orden, se encuentra la cuenta Bienes de uso público en construcción - Concesiones $15.820,4, valor reportado por:

- Agencia Nacional de Infraestructura $14.019,5
- U.A.E. de la Aeronáutica Civil $1.800,9

Principales Variaciones

Gráfica 4-3



Bienes de uso público e históricos y culturales. El incremento de $8.196,7 es revelado en su mayoría por la cuenta Bienes de uso público en servicio - Concesiones $4.557,5, reportado en su totalidad por la Agencia Nacional de Infraestructura.

Otra cuenta que explica la variación del grupo es Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción $1.844,4, generada principalmente por:

- Instituto Nacional de Vías $1.804,0
- Ministerio de Defensa Nacional $30,4

Propiedades, planta y equipo. Presenta una variación positiva de $7.547,0, se explica en primer lugar por la cuenta Plantas, ductos y túneles $3.497,5, las principales entidades son:

- Isagen S.A. $4.036,0
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. $521,7
- Interconexión Eléctrica S.A. $(1.528,9)

En segundo lugar, por la cuenta Construcciones en curso $1.219,1, saldo explicado entre otras entidades por:

- Refinería de Cartagena S.A. $5.533,9
- Oleoducto Central S.A. $224,5
- Isagen S.A. $(3.129,2)
- Ecopetrol S.A. $(1.976,0)

En tercer lugar, por la cuenta Maquinaria y equipo $1.205,1, explicada principalmente por:

- Ecopetrol S.A. $530,3
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. $391,6
- Ministerio de Defensa Nacional $358,4
- Refinería de Cartagena S.A. $(124,5)

Otros activos. Este grupo presenta un incremento de $5.161,4, se destaca dentro del grupo la variación de la cuenta Valorizaciones con $5.852,0, registrado principalmente por:

- Ministerio de Defensa Nacional $2.382,7
- Policía Nacional $880,5
- Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario $647,9
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público $458,9
- Fiscalía General de la Nación $457,9
- Interconexión Eléctrica S.A. $348,9

Así mismo, la cuenta Bienes entregados a terceros presenta un incremento importante de $4.460,3, reportados principalmente por:

- Interconexión Eléctrica S.A. $4.117,4
- Ministerio de Minas y Energía $155,5
- Agencia Nacional de Infraestructura $110,7

Por el contrario, la cuenta de Cargos diferidos presenta una disminución de $1.992,1, reportados por entidades como:

- Ecopetrol S.A. $(2.944,2)
- Deuda Pública Nación $585,6
- Ministerio de Defensa Nacional $129,2
- Ministerio de Minas y Energía $108,4

La cuenta Derechos en fideicomiso registra una disminución de $1.469,8, en esta variación las entidades que se destacan son:

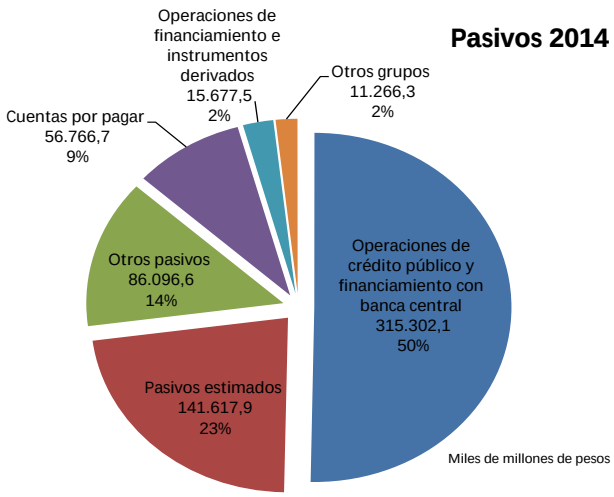
- Fondo Adaptación $(738,9)
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo $(560,9)
- Fondo Nacional de Vivienda $(370,0)
- Refinería de Cartagena S.A. $ (92,7)
- Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones $ (90,0)

- Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio $ 352,6

Pasivo.

El Pasivo de las entidades no financieras representa 90,4% 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 $197.237,0, siendo la principal entidad Deuda Pública Nación con $195.350,4.

La cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo, también presenta un saldo importante $117.303,1, dentro de este grupo, siendo las entidades con mayores valores:

- Deuda Pública Nación $90.066,1
- Ecopetrol S.A. $17.946,2
- Refinería de Cartagena S.A. $8.018,4
- Oleoducto Central S.A. $1.196,2

Pasivos estimados. En este grupo se destacan 3 cuentas, siendo la más significativa la Provisión para Pensiones $83.539,5, entre las entidades con mayores montos se encuentran:

- Colpensiones - Fondo de Vejez $47.314,2
- Policía Nacional $10.329,2
- Ministerio de Defensa Nacional $8.253,5
- Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes $6.215,3
- Colpensiones - Fondo de Invalidez $3.446,5

Seguidamente está la cuenta Provisión para contingencias $27.042,5, valor explicado principalmente por:

- Instituto Nacional de Vías $3.694,6
- Ministerio de Minas y Energía $3.324,5
- Ministerio de Salud y Protección Social $2.595,3
- Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena $2.530,3
- Consejo Superior de la Judicatura $2.104,8
- Ministerio de Defensa Nacional $2.006,4

La otra cuenta importante corresponde a la Provisión para bonos pensionales $13.253,8, revelada especialmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público $12.604,8.

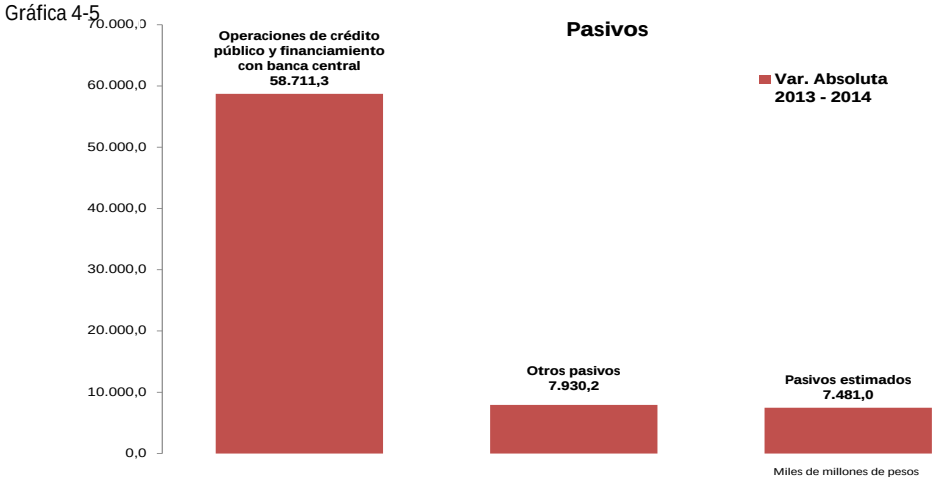
Otros pasivos. En este grupo sobresale la cuenta Anticipo de impuestos $61.607,2, saldo reportado en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La cuenta Créditos diferidos muestra un total de $22.090,4, es reportada por entidades como:

- Agencia Nacional de Infraestructura $9.822,5
- Deuda Pública Nación $7.953,7
- Ecopetrol S.A. $2.895,6

Principales Variaciones

Gráfica 4-5



Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Con $58.711,3, este grupo presenta el mayor incremento, se destaca la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo $34.156,4, variación registrada en su mayoría por:

- Deuda Pública Nación $21.452,4
- Ecopetrol S.A. $ 9.802,0
- Refinería de Cartagena S.A. $ 1.679,1
- Oleoducto Central S.A. $ 1.196,2

También se destaca la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo $27.547,6, siendo las entidades con mayores incrementos:

- Deuda Pública Nación $23.406,7
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. $ 90,0
- Internexa S.A. $ 40,0

Otros pasivos. La variación positiva en este grupo $7.930,2, es generada en parte por el incremento en la cuenta Anticipo de impuestos $4.332,2, saldo registrado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

También es importante el incremento presentado en la cuenta Créditos diferidos $3.678,0, destacándose:

- Agencia Nacional de Infraestructura $1.745,0
- Deuda Pública Nación $1.537,9
- Ecopetrol S.A. $383,4

Pasivos estimados. El incremento de este grupo de $7.481,0, se encuentra explicado en primer lugar por la cuenta Provisión para contingencias $8.736,9, destacándose las siguientes entidades:

- Ministerio de Minas y Energía $3.200,0
- Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena $2.530,3
- Ministerio de Salud y Protección Social $1.332,0
- Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación $879,3
- Instituto Nacional de Vías $581,5

Sigue en importancia el incremento de la cuenta Provisiones diversas $1.133,3, variaciones contabilizadas por:

- Ecopetrol S.A. $1.531,6
- Refinería de Cartagena S.A. $(442,7)

Los anteriores incrementos son atenuados con la disminución presentada en dos cuentas: En primer lugar Provisión para obligaciones fiscales $1.855,5, reportada por:

- Ecopetrol S.A. $(1.938,2)
- Interconexión Eléctrica S.A. $71,0
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. $38,2
- Oleoducto de Colombia S.A. $30,8

Y la disminución presentada en la cuenta Provisión para pensiones $1.789,9, siendo las principales entidades:

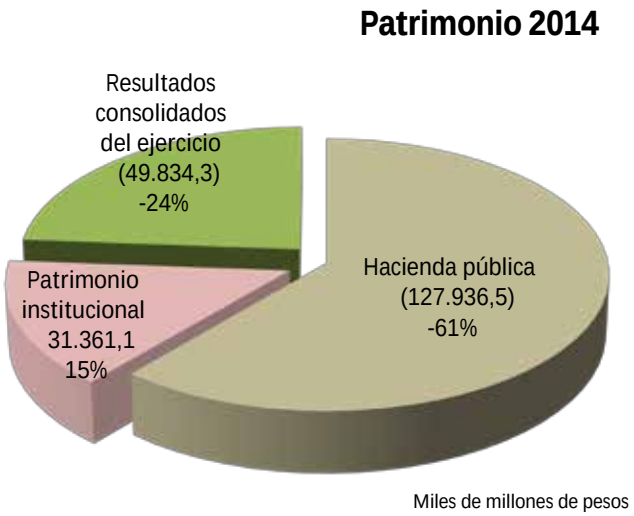
- Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación $(3.735,5)
- U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social $1.278,7
- Colpensiones - Fondo de Invalidez $340,6
- Ministerio de Defensa Nacional $211,2

Patrimonio.

De acuerdo con lo anteriormente descrito de los activos y pasivos del centro Nacional no Financiero, el Patrimonio durante el periodo 2014 registró un valor negativo $146.409,7, que al compararse con el valor del patrimonio en el 2013, refleja una disminución patrimonial en $59.351,7.

El Patrimonio de las entidades no financieras representa 100,4% 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 2014 un valor negativo de $127.936,5, donde la cuenta Capital fiscal presenta el mayor saldo negativo $189.242,3.

Los mayores saldos negativos en el patrimonio son registrados por:

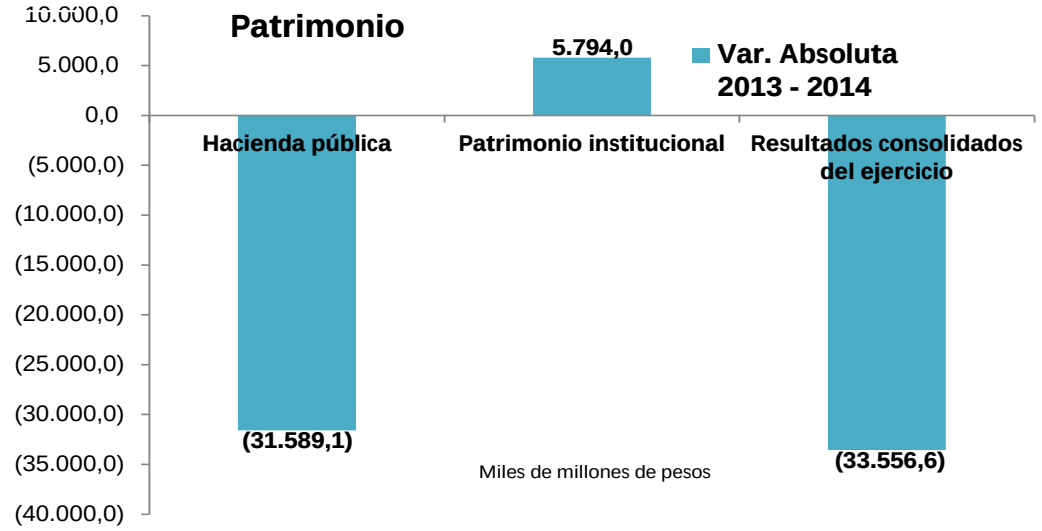
- Deuda Pública Nación $(248.265,9)
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales $ (59.135,6)
- Policía Nacional $ (8.537,9)
- Ministerio de Salud y Protección Social $ (1.231,9)

Los mayores saldos positivos son presentados entre otras entidades por:

- Ministerio de Minas y Energía $58.151,1
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público $28.679,5
- Tesoro Nacional $13.798,9
- Consejo Superior de la Judicatura $10.473,7

Principales Variaciones

Gráfica 4-7



Hacienda pública. En este grupo la cuenta Capital fiscal con $20.574,3, presenta la mayor disminución, el cual es registrado principalmente por: Deuda Pública Nación, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

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 2014 un déficit de $49.834,3, con relación al año 2013 se presenta un aumento en el déficit de $33.556,6.

Tabla 4-4

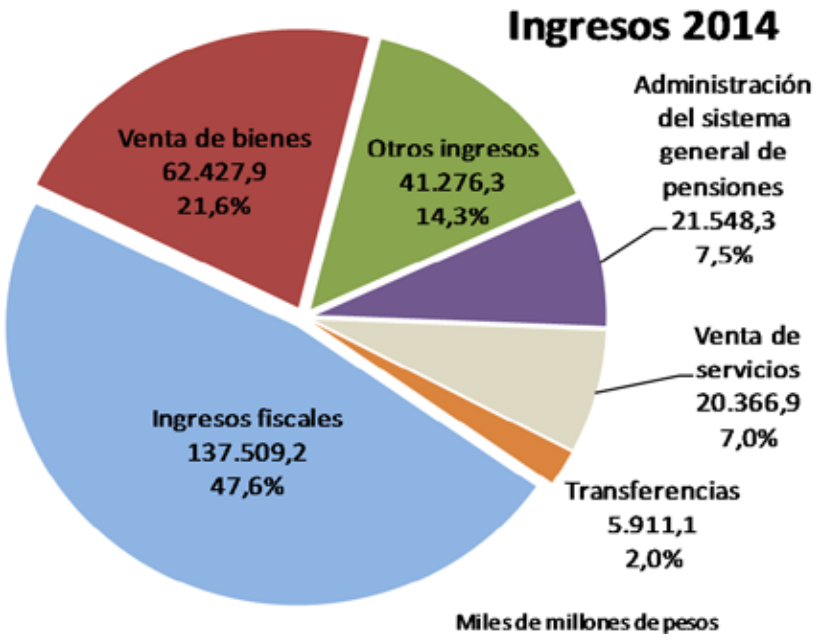
NACIONAL NO FINANCIERO
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	281.857,7	37,3	273.584,1	38,5	8.273,6	3,0
Gastos	246.768,1	32,6	205.781,7	29,0	40.986,4	19,9
Costo de ventas	84.923,9	11,2	84.080,1	11,8	843,8	1,0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	**(49.834,3)**	**(6,6)**	**(16.277,7)**	**(2,3)**	**(33.556,6)**	**...**

Ingresos. Los Ingresos de las entidades no financieras a 31 de diciembre de 2014, representan el 93,7% de los Ingresos a Nivel Nacional $300.775,8. A continuación se presenta la composición de los Ingresos Nacional no Financiero 2014:

Gráfica 4-8



Principales Saldos

Ingresos fiscales. En este grupo se destaca el saldo de los ingresos Tributarios por $94.310,1, correspondiente a lo registrado principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por $93.935,0.

Los ingresos No tributarios con $39.373,2, se explican por los saldos reportados por:

- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social $21.567,5

- Consejo Superior de la Judicatura $ 8.730,3
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales $ 2.916,2
- Agencia Nacional de Infraestructura $ 1.403,2
- Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones $ 1.320,4

Venta de bienes. En este grupo sobresale la participación de la cuenta Productos de minas y minerales $34.425,6, siendo Ecopetrol S.A. $34.373,8, la entidad más representativa.

Sigue en orden de importancia la cuenta Productos manufacturados $25.728,5, destacándose las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. $20.009,2
- Polipropileno del Caribe S.A. $3.559,2
- Refinería de Cartagena S.A. $1.464,5

Otros Ingresos. La cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más relevante con $16.646,1, las entidades con mayores valores son:

- Ecopetrol S.A. $6.475,5
- Deuda Pública Nación $5.937,8
- Refinería de Cartagena S.A. $2.538,5
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público $517,0
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. $392,5

Otro saldo representativo es revelado en la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores con $9.176,9, donde las siguientes entidades presentan los mayores montos:

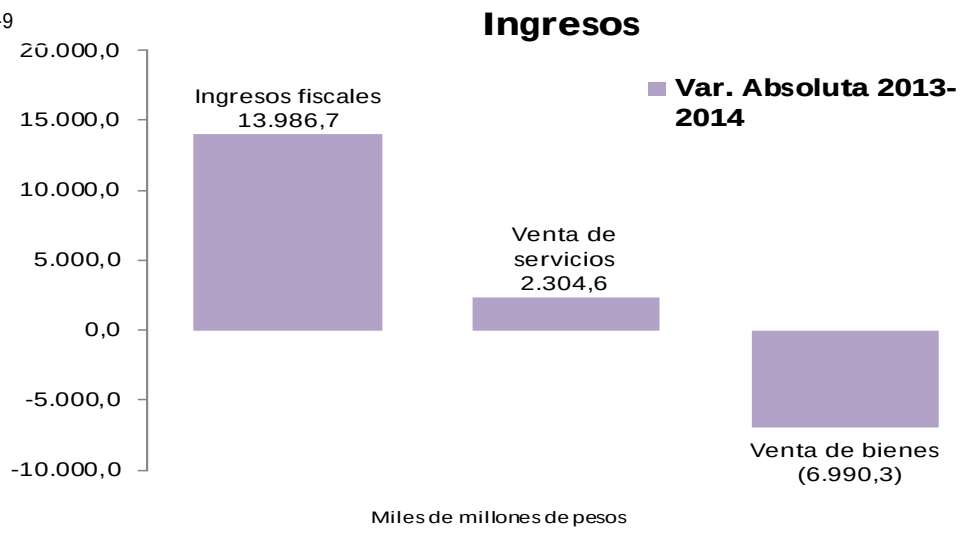
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales $6.688,1
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social $1.172,7

Para terminar se encuentra el concepto Financieros con $6.851,8, saldo explicado en su mayoría por:

- Deuda Pública Nación $2.473,9
- Tesoro Nacional $1.110,5
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público $533,9
- Ecopetrol S.A. $368,7
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social $185,8
- Ministerio del Trabajo $169,9
- Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez $ 131,6

Principales Variaciones

Gráfica 4-9



Ingresos fiscales. En este grupo la variación positiva más alta es registrada por los ingresos Tributarios $12.527,6, donde se destacan los registros de las siguientes entidades:

· Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	$12.570,3
· Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	$6,8
· Ministerio de Transporte	$2,3
· Ministerio de Hacienda y Crédito Público	$1,2
· Consejo Superior de la Judicatura	$(2,9)
· Instituto Nacional de Vías	$(50,0)

Venta de servicios. La variación de este grupo se explica principalmente por la cuenta Servicios de transporte $1.145,3, siendo las siguientes entidades que reportan los mayores incrementos.

· Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	$791,2
· Oleoducto Central S.A.	$502,1
· Oleoducto de Colombia S.A.	$ 56,9
· Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	$ 11,3
· Refinería de Cartagena S.A.	$ (0,5)
· Ecopetrol S.A.	$(237,2)

Asimismo, dentro de este grupo también sobresale el crecimiento de la cuenta Otros servicios con $631,6, siendo las entidades Interconexión Eléctrica S.A., Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. y Ecopetrol S.A. las que muestran las mayores variaciones.

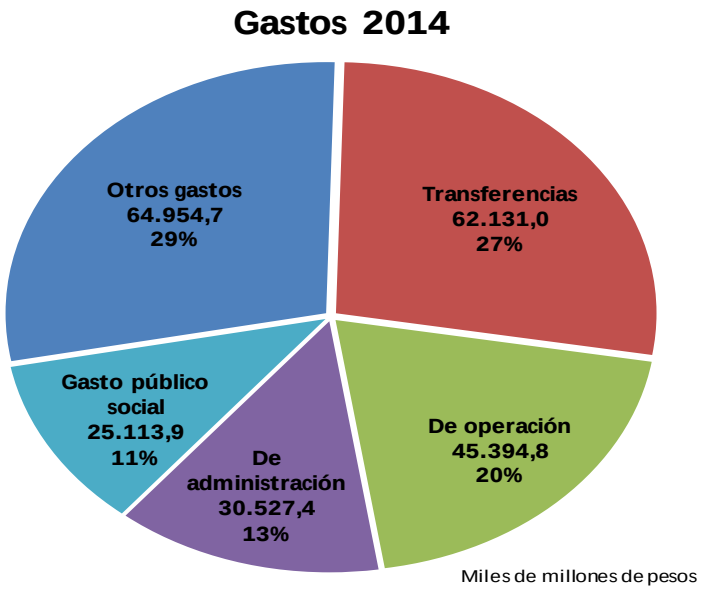
Venta de bienes. La variación negativa de este grupo se genera en primer lugar por la disminución en la cuenta Producto de minas y minerales $4.808,8, presentada por Ecopetrol S.A.

Igualmente, por la disminución en la cuenta Productos manufacturados en $2.003,5, siendo las siguientes entidades las que presentaron las mayores diferencias:

- Refinería de Cartagena S.A. $(3.131,6)
- Compounding and Masterbatching Industry Limitada $41,5
- Polipropileno del Caribe S.A. $102,6
- Ecopetrol S.A. $955,9

Gastos. Los Gastos de las entidades financieras a 31 de diciembre de 2014, representan el 97,0% de los Gastos del Nivel Nacional $254.401,6. La siguiente gráfica presenta la composición de los Gastos de las entidades pertenecientes al subcentro Nacional no Financiero 2014:

Gráfica 4-10



Principales Saldos

Otros gastos. Es el grupo con mayor saldo, teniendo en cuenta la participación en el total de los Gastos, especialmente por la cuenta Ajuste por diferencia en cambio $32.967,3, reportada por las siguientes entidades:

- Deuda Pública Nación $22.629,1
- Ecopetrol S.A. $ 6.889,3
- Refinería de Cartagena S.A. $ 2.639,1
- Polipropileno del Caribe S.A. $ 263,8
- Tesoro Nacional $ 178,3

También, por el valor registrado en la cuenta Intereses $18.733,6, saldo reportado principalmente, por las siguientes entidades:

- Deuda Pública Nación $17.759,9
- Ecopetrol S.A. $ 576,0
- Interconexión Eléctrica S.A. $ 109,1
- Ministerio de Defensa Nacional $ 76,1

Y finalmente, por el monto de la cuenta otros gastos Extraordinarios $4.788,3, reportada fundamentalmente por las siguientes entidades:

- Deuda Pública Nación $4.392,8
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. $ 181,6
- Ecopetrol S.A. $ 171,7

Transferencias. Dentro de este grupo se destaca**,** la cuenta Sistema general de participaciones $28.770,9, reportada por las siguientes entidades:

- Ministerio de Educación Nacional $16.458,3
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social $ 6.535,6
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público $ 4.303,2
- Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio $ 1.473,8

También es importante mencionar las entidades que reportan en la cuenta Otras transferencias, cuyo valor fue $25.574,8**:**

- Ministerio del Trabajo $19.106,5
- Ministerio de Educación Nacional $ 7.380,1
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público $ 6.653,1
- Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones $ 313,4
- Superintendencia de Notariado y Registro $ 282,2
- Ministerio de Salud y Protección Social $ 275,8
- Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres $ 210,5

Y por último la cuenta Sistema general de seguridad social en salud $7.376,5, reportada en su totalidad por Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

De operación. Por la cuenta Proceso de compensación FOSYGA $15.773,2, reportada en su totalidad por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

Por la cuenta Generales $15.140,3, registrada por:

- Ecopetrol S.A. $2.151,2
- Ministerio de Defensa Nacional $2.038,1
- Servicio Nacional de Aprendizaje $1.794,0
- Agencia Nacional de Infraestructura $1.287,8

- Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario $ 900,8
- Policía Nacional $ 756,8
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo $ 518,2
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural $ 491,6
- Unidad Nacional de Protección $ 413,4

Y por la cuenta Sueldos y salarios $12.306,1, reportada principalmente por:

- Policía Nacional $4.475,1
- Ministerio de Defensa Nacional $2.903,2
- Consejo Superior de la Judicatura $1.897,9
- Fiscalía General de la Nación $1.214,3
- Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario $ 356,4
- Servicio Nacional de Aprendizaje $ 253,6

De administración. Dentro del cual la cuenta Generales $12.222,0, es la más representativa y corresponde a lo reportado entre otras por:

- Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio $7.314,6
- Ministerio de Defensa Nacional $ 681,0
- Refinería de Cartagena S.A. $ 380,6
- Policía Nacional $ 328,5
- Registraduría Nacional del Estado Civil $ 300,8
- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas $ 220,2
- Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación $ 190,5

La cuenta Sueldos y salarios $8.954,1, registrada entre otras por:

- Ministerio de Defensa Nacional $2.900,3
- U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales $ 528,7
- Registraduría Nacional del Estado Civil $ 516,6
- Procuraduría General de la Nación $ 335,4
- Contraloría General de la República $ 303,4
- Ministerio de Relaciones Exteriores $ 232,1
- Ecopetrol S.A. $ 226,4
- Instituto Colombiano de Bienestar Familiar $ 217,2

Y la cuenta Contribuciones imputadas, cuyo saldo fue de $7.052,0, reportada por:

- Ministerio de Hacienda y Crédito Público $3.547,4

- Ministerio de Defensa Nacional $1.230,0
- Policía Nacional $ 691,9
- Ecopetrol S.A. $ 572,1
- Universidad Nacional de Colombia $ 268,7

Gasto público social. Por la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social $11.422,1, reportada principalmente por:

- Instituto Colombiano de Bienestar Familiar $4.168,2
- Departamento Administrativo para la Prosperidad Social $2.732,5
- Fondo Nacional de Calamidades $1.243,8
- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas $1.108,5
- Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones $ 736,8
- Fondo Adaptación $ 597,8
- Agencia Nacional para la Superación de la Pobreza Extrema $ 230,6

Subsidios asignados $5.950,1, reportados entre otras por:

- Ministerio de Minas y Energía $2.139,8
- Ministerio del Trabajo $1.011,4
- Fondo Nacional de Vivienda $ 611,6
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural $ 267,3
- Instituto Colombiano de Desarrollo Rural $ 167,2
- Ministerio de Educación Nacional $ 149,0

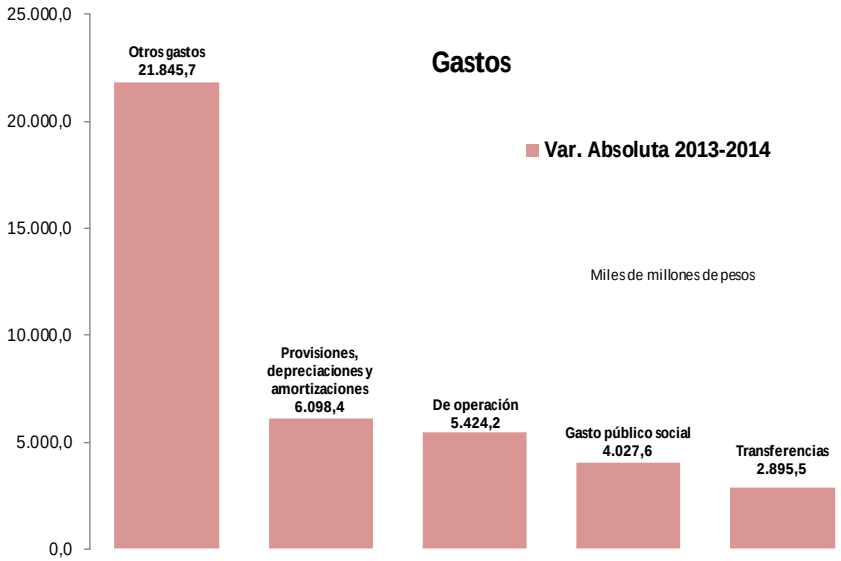
Gasto destinado a Salud $4.813,8, revelado principalmente por:

- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social $4.698,0
- Ministerio de Salud y Protección Social $ 76,3
- Fondo Adaptación $ 20,8
- E.S.E. Sanatorio de Agua de Dios $ 8,7

Espacio en blanco

Principales Variaciones

Gráfica 4-11



Otros gastos. La variación de este grupo se explica principalmente por el cambio registrado en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio, la cual se incrementó en $21.261,2; las entidades que reportan las mayores variaciones son:

· Deuda Pública Nación	$14.485,3
· Ecopetrol S.A.	$ 3.848,6
· Refinería de Cartagena S.A.	$ 2.409,6
· Tesoro Nacional	$ 172,4
· Polipropileno del Caribe S.A.	$ 148,8

Y también se presentó un aumento en la cuenta Intereses por $974,1, reportada por:

· Deuda Pública Nación	$897,8
· Ecopetrol S.A.	$133,6
· Tesoro Nacional	$ 41,9
· Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	$(10,9)
· Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	$(13,1)
· Oleoducto Central S.A.	$(55,9)

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones. Por el aumento del valor reportado en la cuenta Provisión para contingencias $7.316,6 cambio registrado, fundamentalmente por:

· Ministerio de Minas y Energía	$3.319,1
· Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	$2.530,3
· Ministerio de Salud y Protección Social	$1.221,7
· Ministerio de Defensa Nacional	$ 681,5
· Instituto Nacional de Vías	$ 317,1

- Consejo Superior de la Judicatura $ 235,1
- Ecopetrol S.A. $(610,4)

Saldo contrarrestado por la disminución de la cuenta Provisión para obligaciones fiscales $1.282,7, registrado entre otras por:

- Ecopetrol S.A. $(1.704,8)
- E.S.P. Intercolombia S.A. $ 12,9
- Isagen S.A. $ 17,0
- Oleoducto de Colombia S.A. $ 37,1
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. $ 42,2
- Interconexión Eléctrica S.A. $ 49,5
- Oleoducto Central S.A. $ 85,1
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. $ 163,4

De operación. La cuenta Generales $2.787,5, aumento originado por las siguientes entidades, entre otras por:

- Ecopetrol S.A. $681,6
- Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario $450,2
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo $373,3
- Servicio Nacional de Aprendizaje $266,6
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural $259,6
- Registraduría Nacional del Estado Civil $148,3
- Departamento Administrativo Nacional de Estadística $130,9
- Policía Nacional $ 98,0

Igualmente, se destaca la variación de la cuenta Proceso de compensación FOSYGA por $1.606,7, aumento reportado por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

Y por el incremento de la cuenta Sueldos y salarios $965,6, registrado entre otras por:

- Policía Nacional $393,6
- Fiscalía General de la Nación $184,4
- Consejo Superior de la Judicatura $137,8
- Ministerio de Defensa Nacional $ 97,5

Gasto público social. En primer lugar por el aumento reportado en la cuenta Salud $1.507,0, revelado en su mayor parte por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

El aumento de la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social $1.433,3, reportado fundamentalmente por:

- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas $875,8
- Departamento Administrativo para la Prosperidad Social $720,9
- Fondo Adaptación $422,0
- Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones $312,3
- Instituto Colombiano de Bienestar Familiar $(55,5)
- Fondo Nacional de Calamidades $(952,8)

Y finalmente, por el incremento de la cuenta Subsidios asignados $1.402,9, registrado por:

- Fondo Nacional de Vivienda $1.349,7
- Ministerio de Educación Nacional $ 166,3
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural $ 165,6
- Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones $ (22,3)
- Ministerio de Minas y Energía $ (309,5)

Transferencias. Este grupo aumentó por lo registrado en la cuenta Otras transferencias $1.567,4, cambio explicado por:

- Ministerio del Trabajo $4.405,4
- Ministerio de Educación Nacional $1.303,4
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público $2.147,7
- Ministerio de Salud y Protección Social $ (249,2)
- Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación $ (109,8)
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social $ (397,9)
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural $ (841,5)
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo $ (318,0)
- Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación $ (200,4)

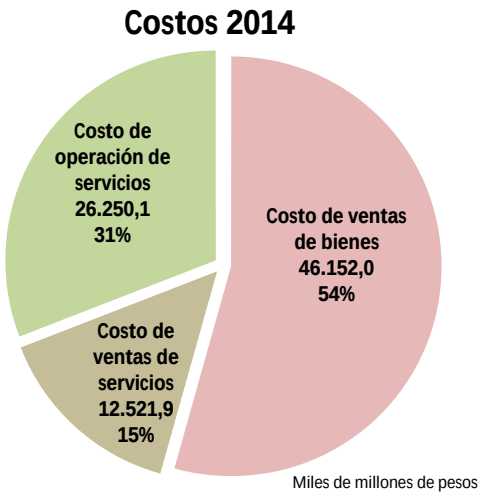
Igualmente aumentó lo reportado en la cuenta Sistema general de seguridad social en salud $813,7, por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

También contribuye con esta variación positiva el comportamiento de la cuenta Sistema general de participaciones $753,7, cambio explicado principalmente por:

- Ministerio de Educación Nacional $ 700,3
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social $ 212,3
- Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio $ 69,4
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público $(228,3)

Costos. Los Costos de las entidades no financieras a 31 de diciembre de 2014, representan el 91,4% de los Costos del Nivel Nacional $92.869,7. A continuación se presenta la composición de los Costos Nacional no Financiero 2014:

Gráfica 4-12



Principales Saldos

Costos de ventas de bienes. En este grupo se resalta la participación de la cuenta Bienes producidos con $43.673,6, entre las entidades con mayores valores están:

· Ecopetrol S.A.	$39.401,7
· Refinería de Cartagena S.A.	$ 2.187,8
· Polipropileno del Caribe S.A.	$ 1.317,4
· Compounding and Masterbatching Industry Limitada	$ 299,2
· Industria Militar	$ 173,6
· Agencia Logística de las Fuerzas Militares	$ 165,0
· Fondo Rotario de la Policía Nacional	$ 45,0
· Imprenta Nacional de Colombia	$ 31,9

Costo de operación de servicios. La cuenta más representativa corresponde a la Administración del sistema general de pensiones $25.736,2, cifra generada entre otras entidades por:

· Colpensiones - Fondo de Vejez	$ 18.127,2
· Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	$ 1.996,4
· Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	$ 1.700,0
· Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	$ 1.607,5
· Colpensiones - Fondo de Invalidez	$ 1.129,2
· Caja de Previsión Social de Comunicaciones	$ 656,5

- Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia $ 273,8
- Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República $ 160,4

Costo de Ventas de servicios. Se destaca dentro de este grupo, la cuenta Servicio de transporte $3.747,4, cifra generada entre otras entidades por:

- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. $2.309,7
- Oleoducto Central S.A. $ 499,5
- U.A.E. de la Aeronáutica Civil $ 486,7
- Oleoducto de Colombia S.A. $ 202,9
- Servicio Aéreo a Territorios Nacionales $ 164,4
- Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S.A. $ 87,4

La cuenta Servicios públicos $3.135,4, reportada entre otras por:

- Isagen S.A. $1.587,1
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. $1.183,7
- E.S.P. Intercolombia S.A. $ 943,7
- E.S.P. Gestión Energética S.A. $ 450,8
- E.S.P. Electrificadora del Huila S.A. $ 280,6
- E.S.P. Electrificadora del Meta S.A. $ 250,5
- E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A. $ 224,4
- E.S.P. Empresa Urrá S.A. $ 198,4
- Interconexión Eléctrica S.A. $ 107,7

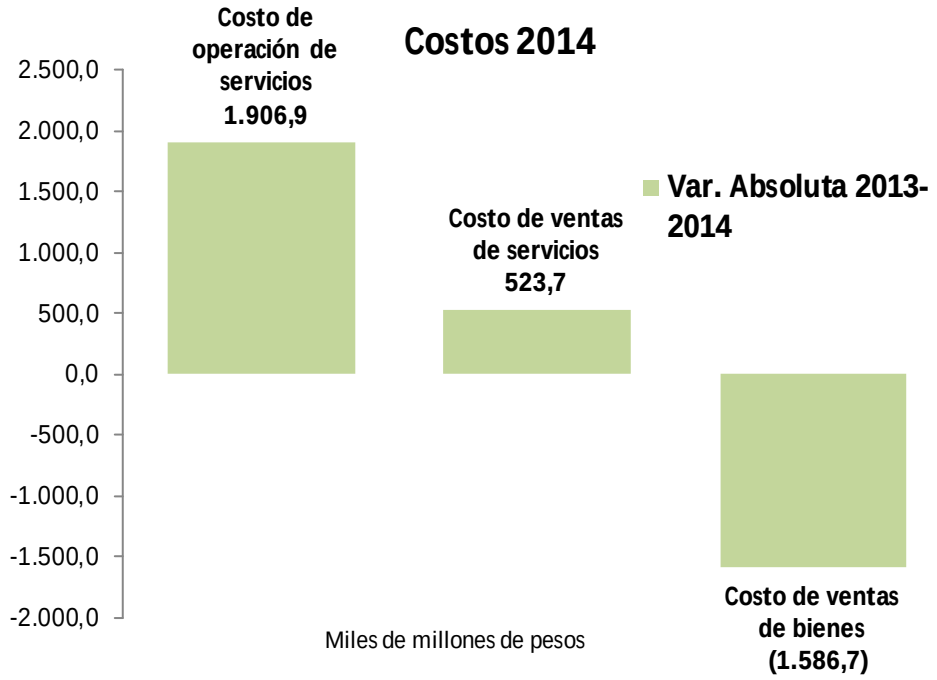
Finalmente, la cuenta Servicios de Salud $2.924,2, reportada principalmente por:

- Caja de Previsión Social de Comunicaciones $1.867,3
- Policía Nacional $ 563,7
- Hospital Militar Central $ 172,5
- Ministerio de Defensa Nacional $ 167,9
- E.S.E. Instituto Nacional de Cancerología $ 144,7

Principales Variaciones

Espacio en blanco

Gráfica 4-13



Costo de operación de servicios. El incremento que presenta este grupo es generado especialmente por la cuenta Administración del sistema general de pensiones $1.856,1, siendo las siguientes entidades que registraron las mayores variaciones positivas:

· Colpensiones - Fondo de Vejez	$1.719,2
· Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	$ 115,8
· Caja de Previsión Social de Comunicaciones	$ (101,1)

Costo de ventas de servicios. El incremento de este grupo se encuentra explicado principalmente por el aumento de las siguientes cuentas:

Servicios de transporte con $220,9, variación revelada en su mayoría por:

· Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	$ 498,2
· Oleoducto Central S.A.	$ 102,7
· U.A.E. de la Aeronáutica Civil	$ 82,0
· Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	$ 23,5
· Ecopetrol S.A.	$(509,1)

Servicios de salud con $210,3, registrado entre otras por:

· Caja de Previsión Social de Comunicaciones	$270,7
· E.S.E. Instituto Nacional de Cancerología	$ 39,6
· Hospital Militar Central	$ 19,6

- Policía Nacional $ 11,7
- Ministerio de Defensa Nacional $(40,2)
- Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses $(91,8)

Finalmente, por la cuenta Servicios educativos $131,0, reportado fundamentalmente por:

- Universidad Nacional de Colombia $73,9
- Universidad de Caldas $15,4
- Universidad Nacional Abierta y a Distancia $13,2
- Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia $12,6
- Universidad Militar Nueva Granada $ 9,1
- Universidad Tecnológica de Pereira $ 6,5
- Instituto Técnico Nacional de Comercio Simón Rodríguez $(4,0)
- Escuela Superior de Administración Pública $(5,0)

Costo de ventas de bienes. Este grupo presenta una disminución, originada por el descenso de la cuenta Bienes producidos $1.450,2, diferencia registrada principalmente por:

- Refinería de Cartagena S.A. $(3.406,9)
- Imprenta Nacional de Colombia $ (18,0)
- Fondo Rotario de la Policía Nacional $ (6,6)
- Industria Militar $ 25,0
- Compounding and Masterbatching Industry Limitada $ 30,3
- Polipropileno del Caribe S.A. $ 72,3
- Ecopetrol S.A. $ 1.849,6

4.2 NACIONAL FINANCIERO

4.2.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL FINANCIERO
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

ACTIVOS	2014	2013
ACTIVO CORRIENTE	**50.253,4**	**45.319,2**
EFECTIVO	6.417,7	5.672,0
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	37.222,0	33.699,0
DEUDORES	6.268,4	5.591,2
INVENTARIOS	141,1	142,3
OTROS ACTIVOS	264,2	229,3
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	60,1	14,5
ACTIVO NO CORRIENTE	**38.270,5**	**35.153,2**
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3.294,2	2.715,2
DEUDORES	29.983,0	28.689,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	343,7	319,0
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	0,3	0,3
OTROS ACTIVOS	4.697,5	3.449,7
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	70,0	39,2
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	21,7	19,1
TOTAL ACTIVO	**88.523,8**	**80.472,4**

PASIVOS	2014	2013
PASIVO CORRIENTE	**42.179,2**	**40.280,2**
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	17.350,1	15.259,7
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	8,9	6,6
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	37,2	26,8
CUENTAS POR PAGAR	10.289,3	9.723,3
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	61,8	106,6
OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	7.216,1	7.909,9
PASIVOS ESTIMADOS	6.668,9	6.860,8
OTROS PASIVOS	564,0	422,2
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	17,2	35,6
PASIVO NO CORRIENTE	**38.993,0**	**36.629,1**
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.193,6	6.474,7
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	729,3	727,0
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	8.350,4	7.522,7
CUENTAS POR PAGAR	154,7	98,2
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	0,8	0,0
OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	949,0	4,0
PASIVOS ESTIMADOS	22.939,7	21.181,3
OTROS PASIVOS	684,9	621,8
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	9,3	0,6
TOTAL PASIVO	**81.172,2**	**76.909,4**
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	**7.356,1**	**6.899,7**
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	357,9	168,4
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	6.998,2	6.731,3
PATRIMONIO	**(4,5)**	**(3.336,7)**
HACIENDA PÚBLICA	87,6	106,3
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(2.866,0)	(3.906,1)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	2.773,9	463,1
TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO	**88.523,8**	**80.472,4**

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
DERECHOS CONTINGENTES	3.561,2	3.543,6
DEUDORAS FISCALES	62.845,5	57.794,3
DEUDORAS DE CONTROL	101.600,9	101.302,1
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	168.007,6	162.639,9

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	488.764,6	640.281,3
ACREEDORAS FISCALES	8.423,4	8.495,4
ACREEDORAS DE CONTROL	124.019,2	115.284,7
MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	621.207,1	764.061,4

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

CONTADURÍA
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
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2014	2013
INGRESOS OPERACIONALES	**15.985,9**	**14.688,4**
INGRESOS FISCALES	0,5	1,4
VENTA DE BIENES	38,8	19,5
VENTA DE SERVICIOS	10.732,7	10.540,9
TRANSFERENCIAS	56,6	81,3
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	30,4	28,7
OTROS INGRESOS	5.170,6	4.030,6
MENOS: SALDO POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS	43,7	14,0
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	**7.964,2**	**7.601,9**
COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS	150,2	153,5
COSTO DE VENTAS DE BIENES	18,8	9,9
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	0,0	1,3
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS	7.795,2	7.437,2
GASTOS OPERACIONALES	**8.857,6**	**7.680,0**
DE ADMINISTRACIÓN	2.580,1	2.258,1
DE OPERACIÓN	461,1	525,4
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	2.226,3	2.131,1
TRANSFERENCIAS GIRADAS	4,8	120,8
GASTO PÚBLICO SOCIAL	4,0	2,5
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	25,4	21,5
OTROS GASTOS	3.566,5	2.636,5
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	10,7	15,9
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL	**(835,9)**	**(593,4)**
INGRESOS NO OPERACIONALES	**3.411,5**	**554,3**
OTROS INGRESOS	3.411,5	554,3
GASTOS NO OPERACIONALES	**25,6**	**26,4**
OTROS GASTOS	25,6	26,4
EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL	**3.385,9**	**527,8**
EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**2.550,0**	**(65,6)**
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	**793,7**	**689,3**
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	890,5	785,6
GASTOS EXTRAORDINARIOS	96,8	96,3
EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES	**3.343,8**	**623,7**
PARTICIPACION DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	**569,9**	**160,5**
SECTOR PRIVADO	19,8	17,4
SECTOR PÚBLICO	550,1	143,1
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO	**2.773,9**	**463,1**

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

4.2.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

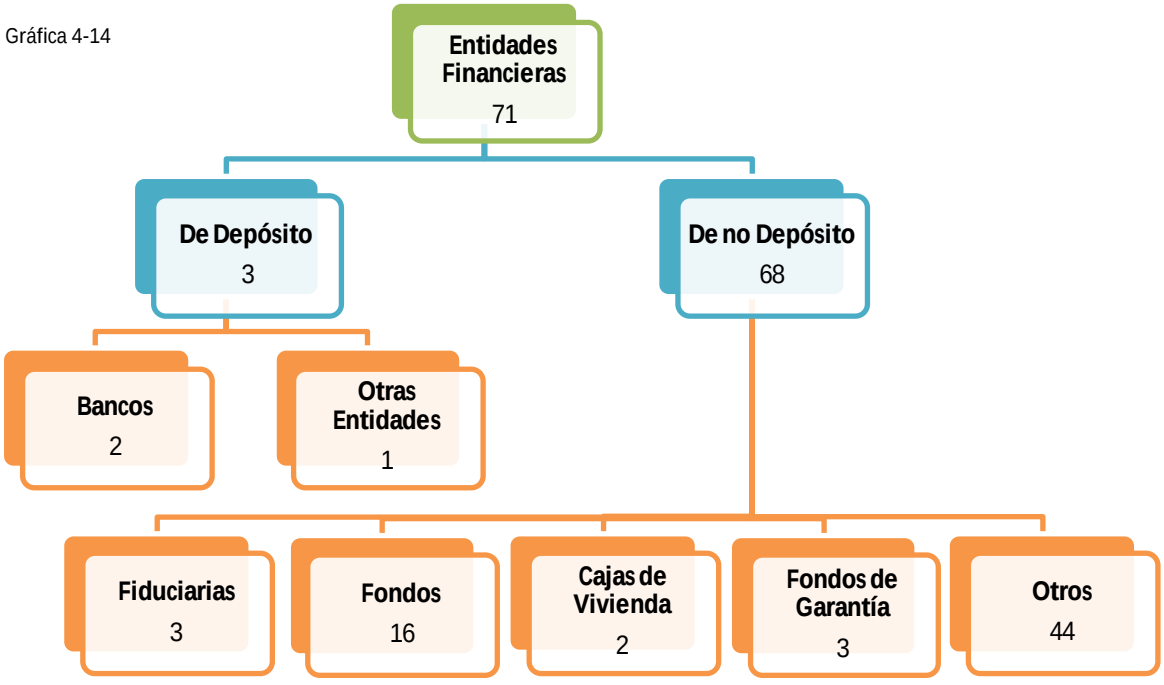
4.2.2.1 Cobertura

En centro de consolidación de Entidades Financieras comprende organismos que afectan la base monetaria, agentes de emisión secundaria, sobre la base de la definición del sistema financiero colombiano, que incluye a las filiales de servicios financieros, inversionistas institucionales y auxiliares financieros públicos. Se incluyen las entidades financieras de depósito, entre las que están los bancos de primer y segundo piso y las entidades financieras de no depósito, como fiduciarias, fondos financieros, fondos de garantías, cajas de vivienda, entre otros.

Se precisa e informa que dentro del centro de consolidación de entidades financieras del nivel nacional, y por criterios económicos, de clasificación y por estándares internacionales, el Banco de la República no hace parte de este conjunto de entidades. Para esta entidad se realiza un informe exclusivo e independiente.

Con corte a diciembre 31 de 2014, el centro de consolidación de Entidades Financieras, lo conforman 71 entidades, 3 más que el año anterior, 68 son entidades de no depósito y 3 entidades de depósito.

Gráfica 4-14



La consolidación de este centro se realizó con el 100% de las entidades que reportaron su información contable a la CGN.

4.2.2.2 Notas al Balance General

Tabla 4-5

ENTIDADES FINANCIERAS
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE

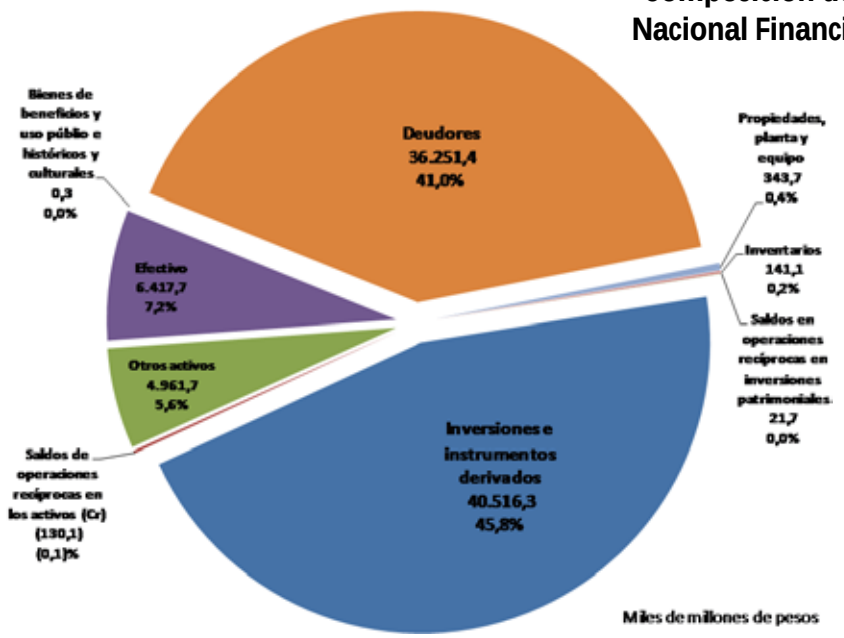
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	88.523,8	11,7	80.472,4	11,3	8.051,4	10,0
Pasivo total	81.172,2	10,7	76.909,4	10,8	4.262,9	5,5
Patrimonio antes de Interés minoritario	7.351,6	1,0	3.563,1	0,5	3.788,5	106,3
Interés minoritario	7.356,1	1,0	6.899,7	1,0	456,4	6,6
Patrimonio del consolidado	**(4,5)**	**(0,0)**	**(3.336,7)**	**(0,5)**	**3.332,2**	**99,9**

Activo. El Activo del subcentro de las entidades financieras consolidadas a 31 de diciembre de 2014 registra un saldo de $88.523,8, que equivale al 15,8% del total de los Activos del Nivel Nacional que a diciembre 31 de 2014 alcanzó un valor de $559.837,3. A continuación, se presenta la composición del mismo:

Gráfica 4-15

Composición del Activo Nacional Financiero 2014



Principales saldos

Inversiones e instrumentos derivados. La cuenta con mayor saldo de este grupo es Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por $24.663,8, contabilizados principalmente por:

- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras $10.845,3

- Positiva Compañía de Seguros S.A. $ 5.090,7
- Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo $ 1.292,4
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario $ 1.182,9
- Banco Agrario de Colombia $ 1.180,6
- Fondo Nacional del Ahorro $ 1.060,1
- Fondo Agropecuario de Garantías $ 831,3

Otra cuenta con un importante valor para el grupo es Inversiones con fines de política en títulos de deuda por $13.928,4, son las reportadas principalmente por:

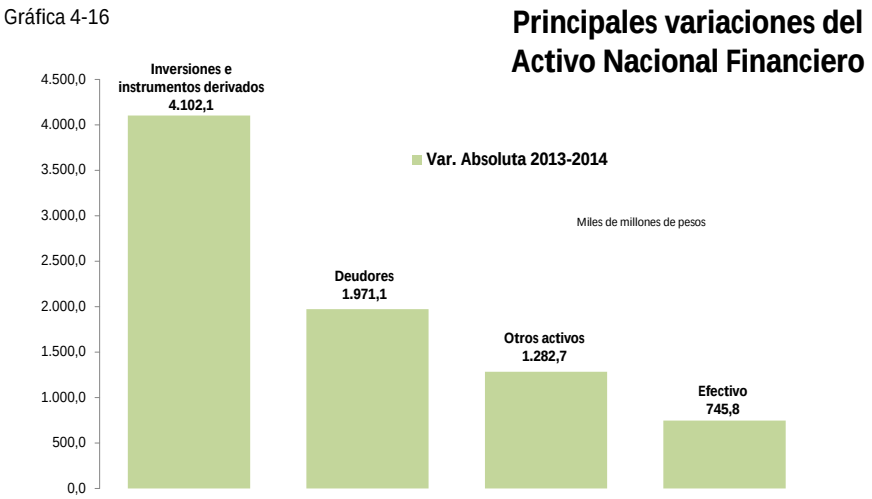
- Banco Agrario de Colombia $8.361,4
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía $5.059,6

Deudores. En este grupo se destaca principalmente la cuenta Préstamos concedidos con un saldo por $36.352,5, siendo las entidades con mayores saldos las siguientes:

- Banco Agrario de Colombia $10.577,6
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario $6.306,7
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. $6.015,7
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. $5.211,0
- Fondo Nacional de Ahorro $4.854,1
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior $3.102,6

Principales Variaciones

Gráfica 4-16



Inversiones e instrumentos derivados. La cuenta que presenta la mayor variación es Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda, con $2.225,5, aumento que es reportado principalmente por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con $2.110,9.

De igual forma, la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda aumenta en $1.527,1. Las entidades que reportaron las mayores variaciones en dicha cuenta fueron el Banco Agrario de Colombia por $1.149,2 y la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía por $422,2.

Deudores. La variación más importante es reportada en la cuenta Préstamos concedidos por $1.774,2, la cual es registrada en su mayoría por:

· Banco Agrario de Colombia	$1.066,3
· Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	$ 355,8
· Fondo Nacional de Ahorro	$ 313,4

Otros activos. El aumento de este grupo es registrado principalmente en la cuenta Valorizaciones por $1.554,8. La entidad PARAPAT Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones por $1.074,5 y Procolombia por $388,5, reportan los mayores cambios.

Efectivo. Aumento reportado en la cuenta Depósitos en instituciones financieras por $441,6; cambios contabilizados principalmente por:

· Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	$381,0
· Positiva Compañía de Seguros S.A.	$293,3
· Financiera de Desarrollo Nacional	$125,7
· Fondo Nacional del Ahorro	$(83,2)
· Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	$(146,2)
· Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	$(412,3)

Y en la cuenta Administración de liquidez por $236,7, variación que reportaron principalmente las siguientes entidades:

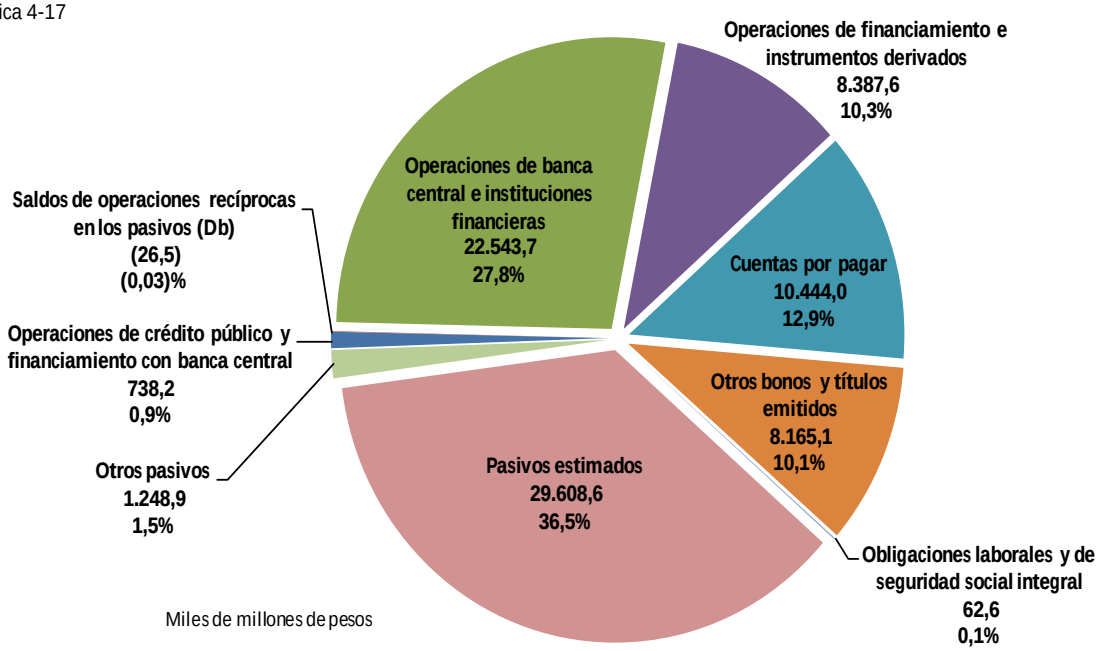
· Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	$316,7
· Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	$126,9
· Banco Agrario de Colombia	$(96,0)
· Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	$(107,7)

Pasivo. El Pasivo del subcentro de las entidades financieras presenta un saldo de $81.172,2 para el año 2014, que equivale al 11,9% del total del Pasivo del consolidado del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2014 fue de $684.749,0. A continuación se presenta la composición del mismo:

Espacio en blanco

Composición del Pasivo Nacional Financiero

Gráfica 4-17



Principales saldos

Pasivos estimados. En este grupo se destaca la cuenta Provisión fondos de garantías por $11.097,9, la cual es explicada principalmente por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras que reportó un valor de $11.077,4.

También debe mencionarse la cuenta Provisión para pensiones por $8.925,8 reportada fundamentalmente por la entidad PARAPAT Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones, que registró $8.878,1.

Y finalmente, sobresale en este grupo la cuenta Provisión para seguros y reaseguros con un saldo de $6.442,5, registrada mayoritariamente por las siguientes entidades:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. $5.634,0
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) $806,2

Operaciones de banca central e instituciones financieras. Valor de $22.543,7 registrado totalmente en la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros; las entidades que reportan los mayores saldos son:

- Banco Agrario de Colombia $13.100,2
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. $4.734,0
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. $2.378,1
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía $1.428,1

Cuentas por pagar. El saldo de este grupo es registrado principalmente en la cuenta Recursos recibidos en administración por $4.754,3, valor reportado principalmente, por las siguientes entidades:

- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía $2.750,4
- Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo $1.631,3

También en la cuenta Aportes por pagar a afiliados por $3.295,2, es registrado en su totalidad por el Fondo Nacional de Ahorro.

Otra cuenta representativa de este grupo es Otras cuentas por pagar por $651,1, reportada fundamentalmente por PARAPAT Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones $643,1.

Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados. En este grupo se destaca el saldo de la cuenta Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por $6.125,2, la cual es explicada principalmente por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia $5.374,2
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. $706,7

Y la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por $2.110,3, que es reportada especialmente por:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. $1.441,7
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. $657,6

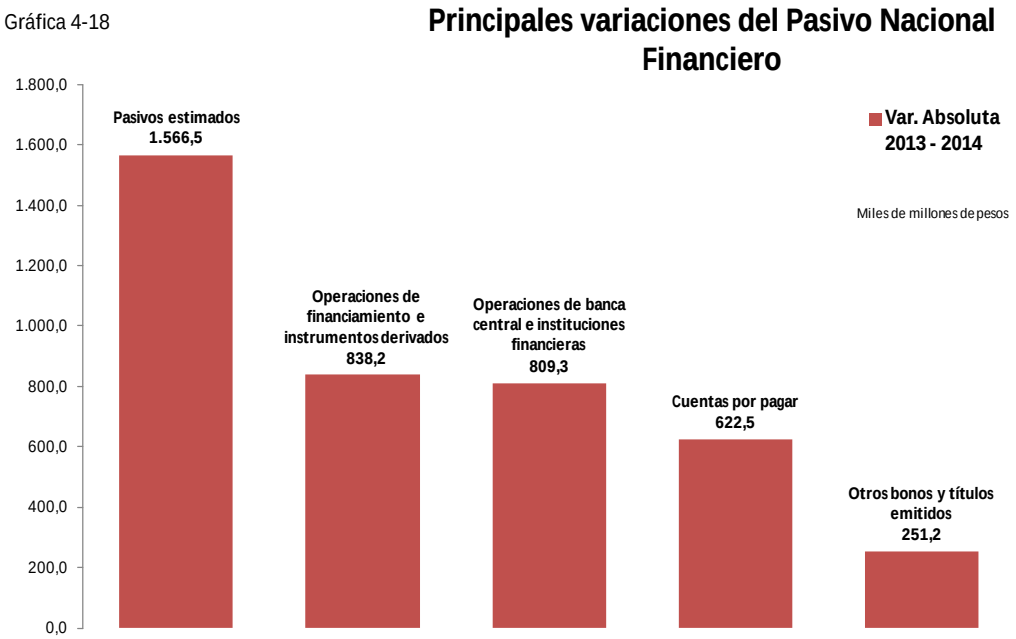
Otros bonos y títulos emitidos. Por valor de $8.165,1 registrado totalmente en la cuenta Títulos emitidos y las entidades que reportaron los mayores saldos son:

- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario $7.210,3
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. $946,2

Espacio en blanco

Principales Variaciones

Gráfica 4-18



Pasivos estimados. Variación explicada por el aumento de la Provisión fondos de garantías en $2.586,8, reportada principalmente, por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras por valor de $2.574,9.

También, por el aumento de la Provisión para bonos pensionales en $341,4, registrada fundamentalmente por el Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal con $333,7.

Además, por el incremento de la cuenta Provisión para seguros y reaseguros en $268,4, cambio registrado esencialmente, por las siguientes entidades:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. $184,4
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) $84,0

Y por la disminución de la cuenta Provisión para pensiones por valor de $1.887,9, registrada mayormente por las entidades:

- Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal $(1.225,4)
- PARAPAT Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones $(636,7)

Operaciones de banca central e instituciones financieras. Es reportada en la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, la cual a su vez explica la totalidad de la variación del grupo y es reportada por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia $1.268,9

- Fondo Nacional del Ahorro $133,6
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía $131,7
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. $(312,9)
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. $(463,2)

Cuentas por pagar. Es registrada principalmente en la cuenta Aportes por pagar a afiliados por $419,2, reportada en su totalidad por el Fondo Nacional del Ahorro.

De igual forma, el incremento en la cuenta Acreedores por valor de $118,9, es registrado por las siguientes entidades:

- Patrimonio Autónomo de Remanentes Corelca S.A. E.S.P. - En Liquidación $105,0
- Positiva Compañía de Seguros S.A. $40,6
- Patrimonio Autónomo de Remanentes Caja Agraria $37,8
- PARAPAT Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones $(51,0)
- Fondo Nacional del Ahorro $(92,2)

También, registra un incremento en la cuenta Avances y anticipos recibidos por $83,3, cambio reportado especialmente por las siguientes entidades:

- Fondo Nacional del Ahorro $85,4
- Fondo de Desarrollo para la Educación Superior $(2,0)
- Banco Agrario de Colombia $(1,5)

Igualmente, en la cuenta Operaciones de seguros y reaseguros por $40,6, variación reportada en mayor proporción por La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) por $37,3.

Además, el incremento en la cuenta Impuestos, contribuciones y tasas por pagar, por valor de $31,2, que es reportado especialmente, por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia $93,6
- Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo $(22,1)
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. $(27,4)
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario $(4,0)
- Positiva Compañía de Seguros S.A. $(4,0)
- Central de Inversiones S.A. $(3,3)
- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras $(2,5)

Y una disminución de la cuenta Recursos recibidos en administración por $129,6, cambio registrado por las entidades que se relacionan a continuación:

- Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo $(292,9)

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. $(39,4)
- Fondo Nacional del Ahorro $(20,3)
- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras $29,1
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía $195,5

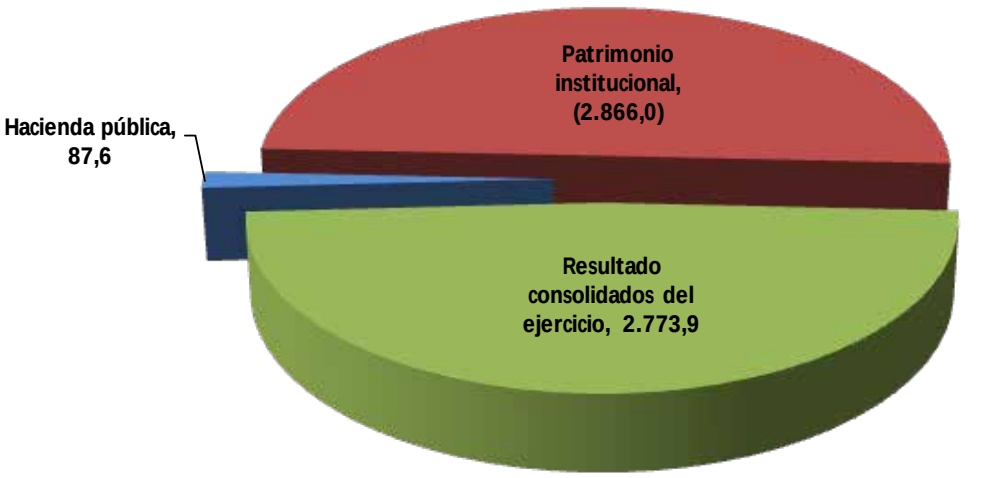
Otros bonos y títulos emitidos. El aumento de $251,1 es explicado totalmente por la cuenta Títulos emitidos, que es registrado por:

- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. $946,2
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario $(693,7)
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior $(1,2)

Patrimonio. El Patrimonio de las entidades financieras presentó un saldo negativo de $4,5, mientras que el Patrimonio del consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2014 alcanzó un valor negativo de $145.851,1. El patrimonio consolidado de las entidades financieras, antes de establecer el Interés minoritario a diciembre 31 de 2014 es de $7.351,6 y presenta un incremento de $3.788,5, con respecto al mismo corte de 2013, cuando registró un saldo de $3.563,1. A continuación, se muestra su composición:

Composición del Patrimonio Nacional Financiero 2014

Gráfica 4-19



Miles de millones de pesos

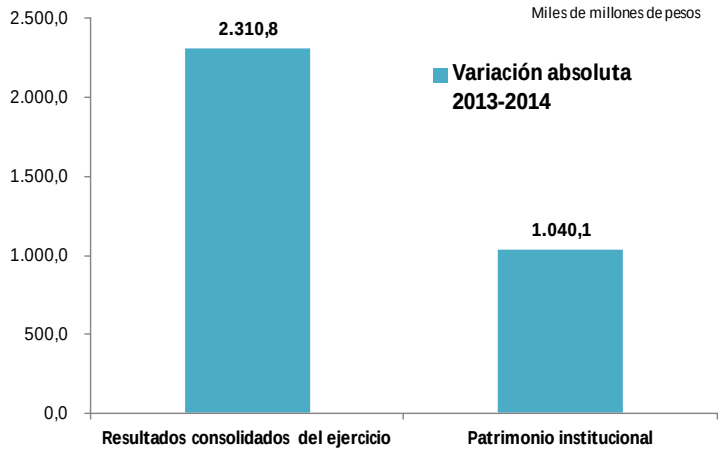
Principal Saldo

Patrimonio institucional. A 31 de diciembre de 2014, registra un valor negativo por $2.866,0, originado principalmente por el saldo negativo de las cuentas: Resultados de ejercicios anteriores por $6.983,7 y Capital fiscal por $1.974,7; aunque, es contrarrestado por el saldo positivo de las cuentas: Capital suscrito y pagado por $3.459,5 y Superávit por valorización por $1.859,5.

Principales Variaciones

Gráfica 4-20

Variaciones del Patrimonio Nacional Financiero



Resultados consolidados del ejercicio. Como puede apreciase en la gráfica anterior, la cuenta Resultados consolidados del ejercicio creció $2.310,8 con respecto al año 2013; las entidades que reportaron los mayores incrementos son las siguientes:

- PARAPAT Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones $2.145,6
- Banco Agrario de Colombia $246,5
- Positiva Compañía de Seguros S.A. $223,7

Mientras que, las entidades que reportaron los mayores decrecimientos son:

- Procolombia $(136,9)
- Financiera de Desarrollo Nacional S.A. $(70,8)
- Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal $(70,0)
- Fondo Nacional de Garantías S.A. $(20,7)
- Patrimonio Autónomo de Remanentes Corelca S.A. E.S.P. - En Liquidación $(20,2)

Patrimonio institucional. La variación por $1.040,1 de este grupo, se debe al incremento de las siguientes cuentas: Capital fiscal por $1.576,6, Superávit por valorización por $1.494,8 y Capital suscrito y pagado por $1.054,6. Lo anterior, es contrarrestado por la disminución de los Resultados de ejercicios anteriores por valor de $3.181,0.

4.2.2.3 Notas al Estado de actividad

Resultados consolidados del ejercicio. El resultado consolidado de las Empresas financieras para la vigencia 2014, presenta una utilidad por $2.773,9, la cual es mayor en

$2.310,8 y que representa un aumento del 499,0%, con respecto al valor registrado a 31 de diciembre de 2013, que fue de $463,1.

Tabla 4-6

ENTIDADES FINANCIERAS
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

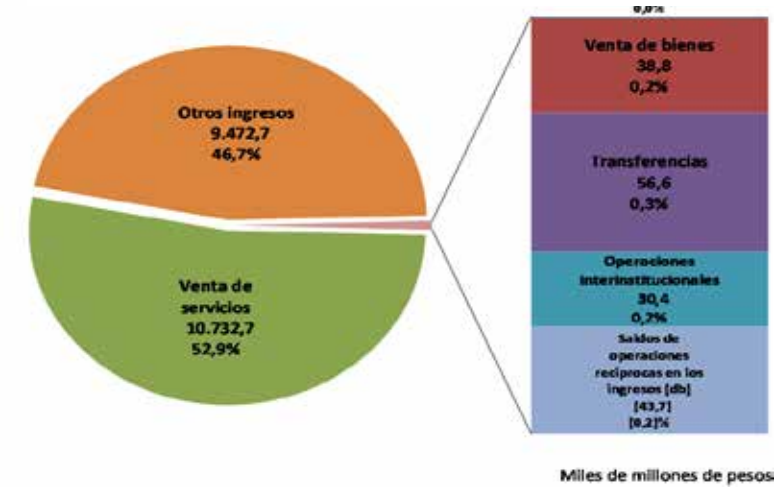
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2014		2013		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	20.288,0	2,7	16.028,3	2,3	4.259,6	26,6
Gastos	9.549,9	1,3	7.963,3	1,1	1.586,6	19,9
Costos de ventas y operación	7.964,2	1,1	7.601,9	1,1	362,3	4,8
Resultado antes de interés minoritario	**3.343,8**	**0,4**	**623,7**	**0,1**	**2.720,1**	**...**
Participación del interés minoritario en los resultados	569,9	0,1	160,5	0,0	409,3	...
Resultado del ejercicio	**2.773,9**	**0,4**	**463,1**	**0,1**	**2.310,8**	**...**

Ingresos. Los Ingresos de las entidades financieras representan el 6,7% de los Ingresos totales del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2014 ascendieron a $300.775,8. A continuación se presenta su composición:

Composición del Ingreso Nacional Financiero 2014

Gráfica 4-21



Miles de millones de pesos

Principales Saldos

Venta de servicios. Este grupo tiene un valor de $10.732,7, explicado principalmente por la cuenta Servicios de seguros y reaseguros con $6.989,4, reportado en mayor medida por:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. $5.776,8
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) $1.213,1

También, la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros por $3.186,2, saldo reportado principalmente, por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia $1.697,8
- Fondo Nacional de Ahorro $467,2
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. $433,6
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. $349,2

Otros ingresos. Los mayores saldos fueron reportados en la cuenta Financieros, los cuales ascendieron a $4.630,9, y son registrados primordialmente, por las siguientes entidades:

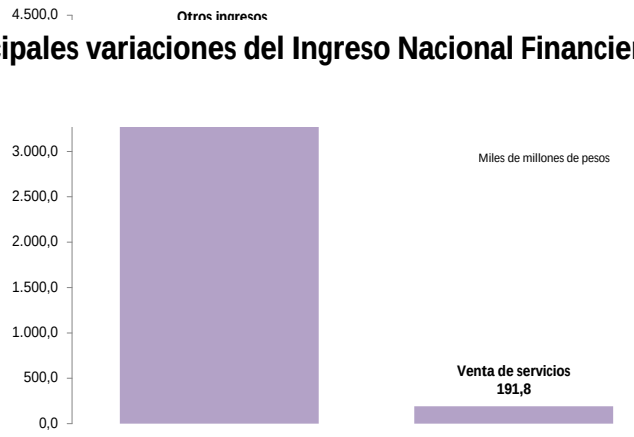
- Positiva Compañía de Seguros S.A. $978,1
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. $968,3
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior $409,9
- Fondo Nacional de Garantías S.A. $400,4
- Banco Agrario de Colombia $372,5

Del mismo modo, la cuenta Otros ingresos ordinarios aporta un saldo de $3.411,5, que es reportado en mayor medida, por:

- PARAPAT Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones $ 2.747,0
- Administradora Colombiana de Pensiones $ 426,4
- Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo $116,7

Principales Variaciones

Gráfica 4-22



Otros ingresos. La variación del presente grupo se explica en mayor proporción por la cuenta Otros ingresos ordinarios que registró un aumento de $2.857,3, el cual es

reportado principalmente por PARAPAT Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones, que reportó $2.733,6.

De igual forma, la variación del grupo es explicada por la cuenta Financieros con un aumento de $1.250,2, que es explicado por los reportes realizados por:

· Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	$621,6
· Banco Agrario de Colombia	$359,1
· Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	$65,2
· Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	$61,1
· Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	$60,9

Venta de servicios. Se explica por la cuenta Servicios de seguros y reaseguros, que se incrementó en $298,0, siendo Positiva Compañía de Seguros S.A. con $198,3, la entidad que registró el mayor aumento.

Sin embargo, la variación del grupo se explica también, por la disminución equivalente a $92,7 de la cuenta Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db), explicada en su totalidad por La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales).

Y además, por la disminución de la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros en $87,2, que es explicada por las siguientes entidades:

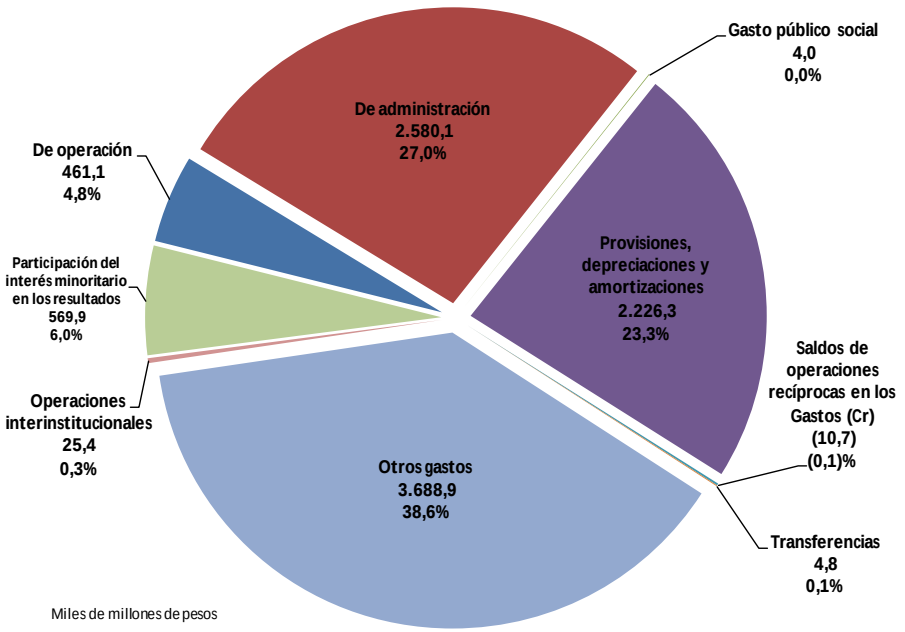
· Banco Agrario de Colombia	$(210,1)
· Fondo Nacional del Ahorro	$ 90,2
· Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	$ 27,6
· Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	$ 21,3

Gastos. Los Gastos de las entidades financieras representan el 3,8% de los Gastos del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2014 registraron $254.401,6. A continuación se presenta su composición:

Espacio en blanco

Gráfica 4-23

Composición del Gasto Nacional Financiero 2014



Principales Saldos

Otros gastos. Es el grupo más importante, especialmente por la cuenta Financieros con $1.843,2, explicada principalmente, por las siguientes entidades:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. $958,9
- Positiva Compañía de Seguros S.A. $521,6
- Banco Agrario de Colombia $169,5

También, por el valor registrado en la cuenta Intereses $1.077,4, saldo reportado por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia $304,8
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. $299,6
- Fondo Nacional del Ahorro $137,7
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía $125,4
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario $ 89,6
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. $ 66,2

Asimismo, por el saldo de la cuenta Ajuste por diferencia en cambio por $416,5, monto que registraron entre otras, las siguientes entidades:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. $251,4
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. $134,9

De administración. En la cuenta Generales por $1.232,2, reportada entre otras, por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia $268,5
- Fondo Nacional del Ahorro $230,9
- Administradora Colombiana de Pensiones $218,5
- Procolombia $112,3
- Fiduciaria La Previsora S.A. $ 91,8

En la cuenta Sueldos y salarios por $726,5, se destacan los saldos, registrados por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia $367,9
- Procolombia $ 52,0
- Positiva Compañía de Seguros $ 40,8
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. $ 39,1
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. $ 29,4
- Administradora Colombiana de Pensiones $ 25,6

Y también, en la cuenta Impuestos, contribuciones y tasas por $506,0, explicada mayoritariamente por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia $314,7
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario $ 64,0
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. $ 53,6
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía $ 14,2
- Fondo Nacional de Garantías $ 12,4

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones. Este grupo tiene un valor de $2.226,3 y es explicado entre otras, por la cuenta Provisión para deudores por $1.065,3, saldo que reportaron principalmente, las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia $433,1
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía $177,3
- Fondo Nacional de Garantías S.A. $162,8
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior $128,5

Igualmente la cuenta Provisión para contingencias por $461,1, valor reportado en mayor medida por:

- Fondo Agropecuario de Garantías $144,2
- Administradora Colombiana de Pensiones $124,4

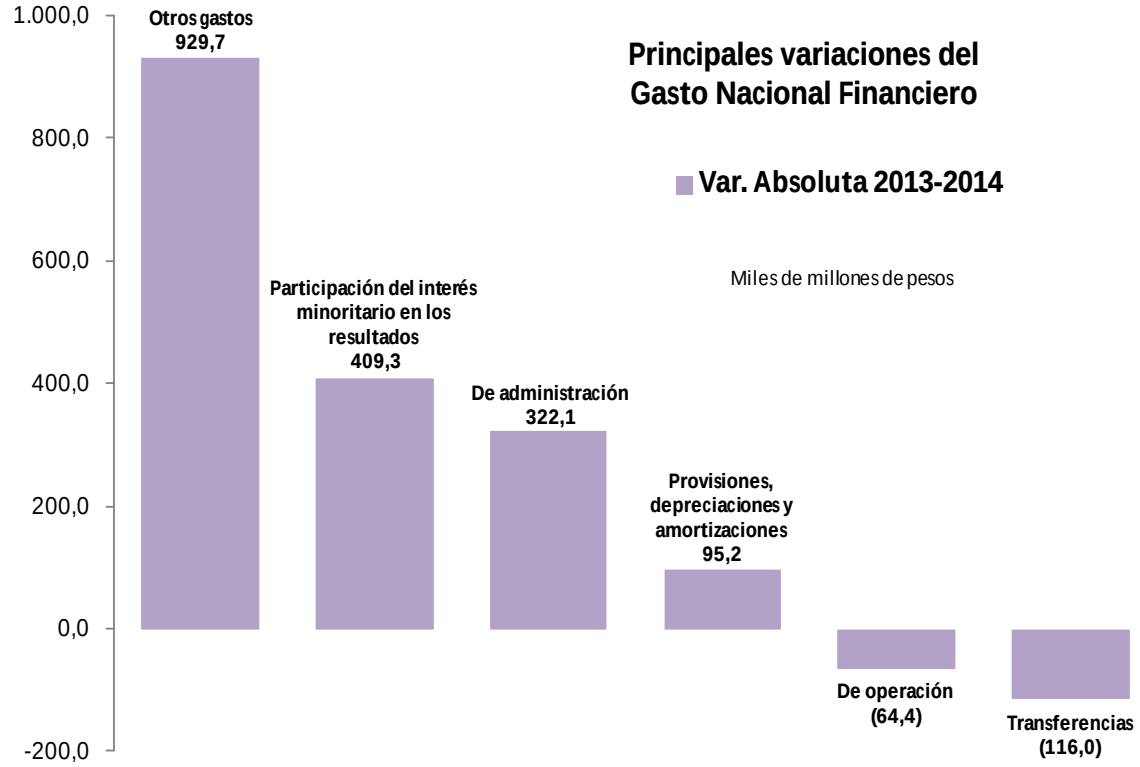
- Fondo Nacional de Garantías S.A. $108,9
- Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas $ 35,1

Además, la cuenta Provisión para obligaciones fiscales por $217,8, reportada entre otras, por las siguientes entidades:

- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario $42,5
- Fondo Agropecuario de Garantías $36,6
- Fondo Nacional de Garantías S.A. $33,5
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. $31,9
- Fiduciaria La Previsora S.A. $22,5
- Central de Inversiones S.A. $11,2

Principales Variaciones

Gráfica 4-24



Otros gastos. La variación de este grupo se explica especialmente por el cambio registrado en la cuenta Financieros, la cual se incrementó en $490,9, siendo las siguientes entidades, las que reportaron las mayores variaciones:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. $ 649,0
- Banco Agrario de Colombia $ 136,4
- Positiva Compañía de Seguros S.A. $(259,6)

También, se registró una importante variación en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio de $237,7, aumento que reportaron principalmente, las siguientes entidades:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. $158,0
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. $ 68,7

También, incrementó la cuenta Intereses en $133,1, crecimiento reportado mayoritariamente, por las siguientes entidades:

- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía $64,7
- Fondo Nacional del Ahorro $42,6
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. $19,4

Participación del interés minoritario en los resultados. Es importante mencionar que la variación de los Gastos, también es producto del aumento de la participación del interés minoritario en los resultados, pues la misma se incrementó en $409,3, es decir, un 255,0%, con relación a la vigencia 2013.

De administración. Variación determinada por el aumento del valor reportado en la cuenta Generales en $157,4, el cual fue registrado entre otras, por:

- Procolombia $112,3
- Banco Agrario de Colombia $ 42,9

Además, por el incremento de la cuenta Sueldos y salarios en $114,7, reportado principalmente, por las siguientes entidades:

- Procolombia $52,0
- Banco Agrario de Colombia $38,9
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. $10,6

Y por la cuenta, Impuestos, contribuciones y tasas por $45,2, que fue reportado especialmente, por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia $78,9
- PARAPAT Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones $(1,1)
- Financiera de Desarrollo Nacional S.A. $(2,4)
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. $(6,8)

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones. Debido principalmente, al aumento de la Provisión para protección de bienes entregados a terceros en $153,4, reportado especialmente por la entidad PARAPAT Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones que asciende a $152,7.

Por el incremento de la Provisión para contingencias en $150,3, cuyo cambio fue reportado entre otras, por las siguientes entidades:

- Administradora Colombiana de Pensiones $105,8
- Fondo Nacional de Garantías S.A. $ 38,0

Y también, por la disminución de la Provisión para deudores en $223,9, cuyos principales cambios fueron reportados por:

- Banco Agrario de Colombia $(257,9)
- Fondo Nacional de Garantías S.A. $ 37,1

De operación. Este grupo disminuyó, lo cual se reflejó especialmente en la cuenta Generales por $62,1. Las siguientes entidades explican la anterior variación:

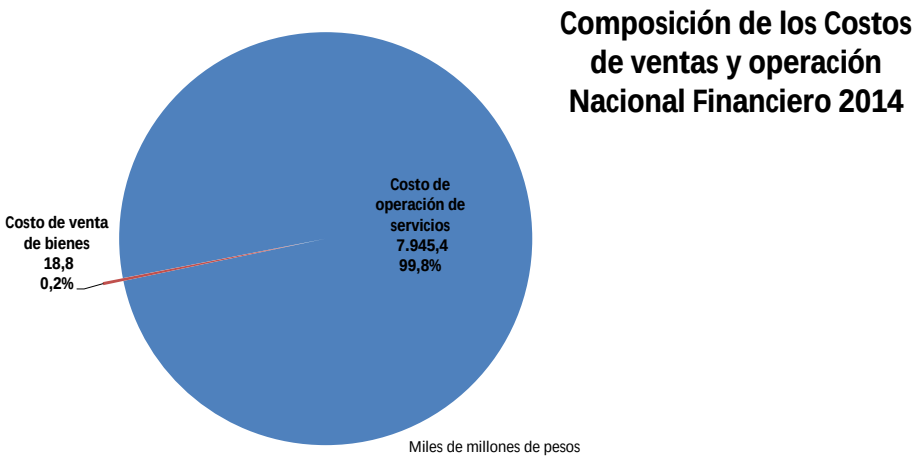
- Banco Agrario de Colombia $(135,3)
- Administradora Colombiana de Pensiones $ 12,8
- Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo $ 64,8

Transferencias. Este grupo también disminuyó por lo registrado en la cuenta Otras transferencias por $116,0, cambio explicado por las siguientes entidades:

- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras $(64,5)
- Fondo de Emergencia Económica $(51,6)

Costos de ventas y operación. Los costos de las entidades financieras representan el 8,6% del total de los Costos de ventas y operación del consolidado del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2014, alcanzó la suma de $92.869,7. A continuación se grafica la composición de los Ingresos del subcentro Nacional Financiero 2014:

Gráfica 4-25



Principal Saldo

Costo de operación de servicios. Es el grupo más representativo con un 99,8% del total de los costos de las entidades financieras; además, está representado en mayor proporción por la cuenta Por seguros y reaseguros que registra un valor de $7.198,5, reportada por dos entidades:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. $6.188,6
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) $1.010,1

Principal Variación

Costo de operación de servicios. De igual forma, este grupo genera en mayor medida el incremento de los costos que es de $354,7, el cual es explicado por un aumento en la cuenta Por seguros y reaseguros al registrar una variación de $408,1, que es reportada principalmente por Positiva Compañía de Seguros S.A. que registró un crecimiento de $386,2 y La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) con un aumento por $20,7.

Aunque, la cuenta Administración de la seguridad social en riesgos profesionales disminuyó en $50,3, reportada en su totalidad por Positiva Compañía de Seguros S.A.

Igualmente, la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros decreció en $3,1, reportada principalmente por:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. $(3,3)
- Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. $ 0,3

Capítulo 5

República de Colombia

Informes complementarios

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

5.1 DIFERENCIAS SALDOS FINALES A DICIEMBRE DE 2013 CON SALDOS INICIALES 2014

Este sistema es una herramienta a través de la cual se genera, transmite y difunde la información financiera producida por las entidades públicas con destino al gobierno central, las entidades de control y la ciudadanía en general. Durante el año 2014 la Contaduría General de la Nación, con el fin de garantizar la integralidad de la información que reportan mediante el CHIP, los entes del nivel Central Territorial (Municipios) a los diferentes usuarios estratégicos, diseñó el aplicativo S.E.I con las siguientes características: está integrado a la página web de la CGN, se encuentra integrado a la estructura y parametrización de las diferentes categorías del Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP (Información Contable Pública-FUT-CGR), obedece a estándares de desarrollo aplicados al CHIP, en cuanto a visualización y arquitectura, para mantener la uniformidad del sistema, realiza cruces y cálculos requeridos y a través de reportes permite evidenciar las inconsistencias detectadas. No permite realizar cambios a los datos reportados por las entidades, únicamente ofrece la posibilidad de consultar tal información.

El aplicativo efectúa cruce de información entre:

- Ingresos Tributarios (FUT, CGN, CGR)
- Ingresos del Sistema General de Participaciones (FUT, CGN, CGR)
- Ingresos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (FUT, CGN, CGR)
- Ingresos del Sistema General de Regalías (FUT, CGN, CGR)
- Valores depositados en el FONPET (CGN, FONPET)
- Cálculo Actuarial de Pensiones (CGN, FONPET)

Valida la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública – RCP, en cada una de las contabilidades de los municipios reportantes de información contable pública, efectuando el seguimiento a:

- Valoración de Inversiones,
- Causación de ingresos y gastos por conceptos de inversiones,
- Reconocimiento y causación de rentas,
- Causación de ingresos no tributarios, causación y registro de las transferencias,
- Seguimiento a los avances y anticipos,
- Seguimiento de los recursos entregados en administración,
- Manejo de inventarios,
- Registro de cuentas valuativas para la propiedad planta y equipo,
- Registro de cuentas valuativas para los bienes de uso público e históricos y culturales,
- Registro de cuentas valuativas para los recursos no renovables,
- Registro y control de las reservas financieras actuariales,
- Amortizaciones de cargos diferidos,
- Aplicación de valuativas de otros activos,

- Causación de gastos en operaciones de crédito público,
- Causación de gastos en operaciones de financiamiento,
- Seguimiento a cuentas por pagar,
- Causación de provisiones por cada clase de obligación,
- Actualización, amortización y pago de cálculo actuarial de pensiones, registro amortización de otros pasivos,
- Cuentas de patrimonio y sus diferentes reclasificaciones,
- Concordancia entre ingresos y costos por actividad
- Diferencia entre saldos iniciales y finales

Adicionalmente se hacen requerimientos por las diferencias que se presenten al comparar los saldos finales reportados a 31 de diciembre de 2013 y los iniciales correspondientes al primero de enero de 2014.

Durante el primer trimestre del año2015, se hizo la comparación respectiva para el total de entidades consolidadas a diciembre 31 de 2014, tanto para sector público total, como para el nivel nacional y el territorial, arrojando el siguiente resultado.

Nivel Nacional

Los saldos presentan diferencias en el Activo por valor de $528,4, explicadas principalmente por el comportamiento de las cuentas que integran los grupos de Otros activos y Propiedades, planta y equipo.

Tabla 5-1

DIFERENCIAS IDENTIFICADAS ENTRE SALDOS FINALES DE 2013 Y SALDOS INICIALES 2014 A NIVEL DE GRUPO DE CUENTAS EN CUENTAS DE BALANCE - NACIONAL

(Cifras en miles de millones de pesos)

CONCEPTO	CHIP		Diferencia absoluta	Participación porcentual
	SALDO FINAL 2013	SALDO INICIAL 2014		
ACTIVO	**27.060,3**	**26.531,8**	**528,4**	**100,0%**
11 Efectivo	299,4	287,1	12,3	2,3%
12 Inversiones e instrumentos derivados	4.121,6	4.045,8	75,8	14,3%
14 Deudores	4.000,4	3.936,7	63,8	12,1%
15 Inventarios	18,7	18,8	(0,1)	0,0%
16 Propiedades, planta y equipo	5.102,5	4.978,1	124,4	23,5%
17 Bienes de uso público e históricos y culturales	11.260,6	11.260,6	(0,0)	0,0%
19 Otros activos	2.257,0	2.004,7	252,3	47,7%
PASIVO	**13.739,0**	**12.603,6**	**1.135,4**	**100,0%**
23 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	95,8	4,7	91,1	8,0%
24 Cuentas por pagar	1.624,8	1.403,0	221,8	19,5%
25 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	36,7	223,3	(186,6)	-16,4%
26 Otros bonos y títulos emitidos	0,0	0,0	(0,0)	0,0%
27 Pasivos estimados	11.484,1	10.451,4	1.032,7	90,9%
29 Otros pasivos	497,6	521,1	(23,5)	-2,1%
PATRIMONIO	**11.236,2**	**11.250,8**	**-14,7**	**100,0%**
31 Hacienda pública	284,6	284,6	0,0	0,0%
32 Patrimonio institucional	10.951,6	10.966,2	(14,7)	100,0%
TOTAL	**143.355,3**	**142.787,5**	**567,8**	

Las entidades del nivel nacional que explican este comportamiento son:

Grupo de Otros activos

- Universidad Nacional de Córdoba
- Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. - En Liquidación

Grupo 16 Propiedades, planta y equipo

- Universidad Nacional de Córdoba
- Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. - En Liquidación

5.2 DIFERENCIAS SIIF

El Decreto 2674 de 2012 que reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF), lo define como un sistema que coordina, integra, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de propiciar una mayor eficiencia y seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de la Nación y de brindar información oportuna y confiable; adicionalmente en el literal c) del artículo 6 indica que esta plataforma es la fuente válida para la generación de información contable básica y la obtención de los informes y estados contables requeridos por la Contaduría General de la Nación.

A 31 de diciembre de 2014, utilizan el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF 131 entidades del nivel nacional, y 33 de ellas, es decir el 21,2% no reportaron la misma información en el sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP.

En el total del Activo, se presenta una diferencia de $43,6 mil millones, causados principalmente por la información reportada en el grupo Deudores, como se observa en la siguiente tabla:

Espacio en blanco

Tabla 5-2

DIFERENCIAS IDENTIFICADAS ENTRE SIIF Y CHIP A NIVEL DE GRUPO DE CUENTAS EN CUENTAS DE BALANCE
VIGENCIA 2014

(Cifras en miles de millones de pesos)

CONCEPTO	SIIF VALOR	CHIP VALOR	Diferencia absoluta	Participación porcentual
ACTIVO	**9.810,2**	**9.766,6**	**43,6**	**100,0%**
11 Efectivo	(2,6)	0,4	(2,9)	-6,7%
12 Inversiones e instrumentos derivados		1,0	(1,0)	-2,3%
14 Deudores	179,6	128,7	50,8	116,5%
15 Inventarios	0,3	0,3	(0,0)	0,0%
16 Propiedades, planta y equipo	50,9	54,1	(3,1)	-7,2%
17 Bienes de uso público e históricos y culturales	9.581,9	9.582,0	(0,1)	-0,2%
19 Otros activos	0,1	0,1	(0,0)	-0,1%
PASIVO	**113,0**	**116,5**	**-3,6**	**100,0%**
23 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	0,0	0,1	(0,1)	2,3%
24 Cuentas por pagar	117,6	119,2	(1,6)	45,3%
25 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	(0,1)	0,9	(1,0)	27,3%
27 Pasivos estimados	(9,8)	(8,9)	(0,9)	25,2%
29 Otros pasivos	5,3	5,3	0,0	-0,1%
PATRIMONIO	**157,9**	**128,3**	**29,6**	**100,0%**
32 Patrimonio institucional	157,9	128,3	29,6	100,0%

En las cuentas del Estado de actividad financiera, económica, social ambiental, se presentan las siguientes diferencias

Espacio en blanco

Tabla 5-3

DIFERENCIAS IDENTIFICADAS ENTRE SIIF Y CHIP A NIVEL DE GRUPO DE CUENTAS EN CUENTAS DE RESULTADO
VIGENCIA 2014

(Cifras en miles de millones de pesos)

CONCEPTO	SIIF VALOR	CHIP VALOR	Diferencia absoluta	Participación porcentual
INGRESOS	**1.444,2**	**1.243,9**	**200,2**	**100,0%**
41 Ingresos fiscales	644,6	433,1	211,4	105,6%
42 Venta de bienes	67,5	59,0	8,6	4,3%
43 Venta de servicios	275,0	271,2	3,7	1,9%
44 Transferencias	1,3	2,5	(1,1)	-0,6%
47 Operaciones interinstitucionales	392,0	391,9	0,0	0,0%
48 Otros ingresos	63,8	86,2	(22,4)	-11,2%
GASTOS	**678,5**	**157,2**	**521,3**	**100,0%**
51 De administración	211,2	95,1	116,1	22,3%
52 De operación	236,5	8,9	227,6	43,7%
53 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	8,6	9,9	(1,4)	-0,3%
54 Transferencias	3,5	4,5	(1,0)	-0,2%
57 Operaciones interinstitucionales	197,0		197,0	37,8%
58 Otros gastos	21,7	38,8	(17,1)	-3,3%
GASTOS	**162,6**	**489,4**	**(326,8)**	**100,0%**
63 Costos de ventas de servicios	162,6	489,4	(326,8)	100,0%

La Contaduría General de la Nación solicitó a las entidades las explicaciones para estas diferencias. Las respuestas obtenidas se presentan en el siguiente cuadro:

Espacio en blanco

Tabla 5-4

Código	Razón social	Justificación de las diferencias que presenta la información del SIIF vs CHIP
10800000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PUBLICA	Las diferencias en el CHIP y SIIF con saldo negativo en la subcuenta 191090, son gastos de suministros y materiales, las cuales no se detectaron en el momento de verificación con el almacén antes del cierre del SIIF, pero para la transmisión en el CHIP se codifico en la cuenta correspondiente para reflejar la realidad financiera de la entidad.
22100000	U.A.E. DE LA AERONÁUTICA CIVIL	Para el reporte de la información de la CGN en el CHIP y del SIIF, la entidad lo hace a través del sistema CHIP extractada del aplicativo misional JDE, ya que el SIIF nación no cuenta con la totalidad de módulos que alimenta nuestra contabilidad, como el facturación, cartera y admistraciòn de bienes (almacén, inventarios y activos fijos) los cuales si están en el aplicativo JDE, por lo cual se hacen ajustes manuales en el SIIF para obtener saldos iguales a las cuentas del balance y la utilidad reportada oficialmente por el aplicativo JDE, las diferencias presentadas serán corregidas en el siguiente periodo
23100000	FONDO ROTARIO DE LA POLICÍA NACIONAL	Entidad no ha enviado respuesta al requerimiento
23300000	AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES	Al contabilizar en SIIF nación se utilizo una cuenta auxiliar que no era correlativa con otra cuenta auxiliar, permitiendo la utilización de esta sin dejar identificar error alguno, al momento de hacer el envió de la información, el CHIP arrojo error descrito anteriormente. se procedió a hacer ajustes entre cuentas auxiliares para lograr hacer el envió dentro del plazo con la situación especial de que en ese momento no se ingreso al SIIF para realizar el mismo ajuste pero el sistema ya se encontraba cerrado; por lo tanto se procedió en el mes de enero de 2015 a realizar los ajustes entre las cuentas auxiliares afectadas
24800000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN, LA ACTIVIDAD FÍSICA Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE	Por error involuntario a la hora del cargue de la información en el CHIP se transcribió la información con corte a junio de 2014
25300000	INSTITUTO GEOGRÁFICO AGUSTÍN CODAZZI	La diferencia presentada en la subcuenta 148012 proviciòn para deudores - prestaciòn de servicio y la subcuenta 327003 provisiones depreciaciones y amortizaciones corresponde a reclasificaciòn, atendiendo el mensaje de validaciòn del CHIP M3806. De igual forma con el objeto de validar, se reagrupo las subcuentas 812002-812003-812004 litigios y mecanismos alternativos de soluciòn de conflictos, con su correlativa 890506 Litigios y mecanismos alternativos de soluciòn de conflictos atendiendo el mensaje de error generado por el CHIP. con relaciòn a las subcuentas 942002-912004 litigios y mecanismos alternativos de soluciòn de conflictos se reagrupo en su correlativa 990505- litigios y mecanismos alternativos de soluciòn de conflictos atendiendo el mensaje de error generado al validar por el CHIP. Tambien se reclasifico la subcuenta 934619 propiedad planta y equipo con su correlativa 991506 bienes recibidos de terceros atendiendo el error generado por el CHIP. Referente a las subcuenta 819090 otros derechos contigentes y su correlativa 880590 otros derechos contigentes fueron reclasificados por error en el CHIP. Finalmente la subcuenta 836101 internas y su correlativa 881521 responsabilidades fueron clasificadas por el CHIP por error. a la fecha de transmiciòn por el CHIP el SIIF se encontraba cerrada, razòn por la cual no realizaron estas reclasificaciones, las cuales se realizaran en marzo de 2015 como se indica en el oficio 20154600018441 de abril 20 de 2015.
25800000	INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS	Entidad no ha enviado respuesta al requerimiento
25900000	INSTITUTO NACIONAL DE SALUD	Las diferencias presentadas son por error de digitación y no afectan los saldos finales ni los resultados del ejercicio, además los saldos reales son los del SIIF.

Código	Razón social	Justificación de las diferencias que presenta la información del SIIF vs CHIP
26000000	INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS	Algunas diferencias se presentan porque los saldos quedaron contrarios a la naturaleza de la cuenta y para poder realizar la trasmiciòn del CHIP se reclasifico y ajusto el valor en otras cuentas, registro que no alcanzo a efectuar en el aplicativo SIIF naciòn. otra diferencia se presentan por errores de digitaciòn, el ajuste se realizara en el proximo periodo. con respecto a la cuenta 320801 la diferencia corresponde a un saldo pendiente de depurar debido a que se venian arrastrando saldos de periodos anteriores el cual no se alcanzo a corregir en el periodo anterior. referente a las diferencias presentadas en las cuentas de ingresos 439005-433390-433606 corresponden a la parametrizaciòn en los aplicativos, la cuenta 433390 no se encuentra habilitada en el CHIP y la cuenta 433306 no se encuentra habilitada en el SIIF naciòn, durante las vigencias no se logro unificar la informaciòn en la cuenta 439005 la cual esta habilitada en los aplicativos. con relaciòn a la diferencia presentada en la cuenta 197505 por valor de $-3183 se registro equivocadamente el codigo contable 197507
26800000	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	Entidad no ha enviado respuesta al requerimiento
26900000	SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO	Por error involuntario en el momento de trascripción de la información para ser enviada a la CGN a través del CHIP, se registro un movimiento debito en la cuenta 891506, siendo lo correcto en la cuenta 891518 como se registro en el SIIF
40700000	CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICÍA NACIONAL	Entidad no ha enviado respuesta al requerimiento
82600000	FONDO SOCIAL DE VIVIENDA DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL	Se registro en la cuenta 320801 una partida que corresponde a la cuenta 322501, esta se corrige en el corte de marzo, y en la cuenta 472203 cuando se valido el CHIP salio rechaza en cuanto no existe, por lo cual se llevo la partida a la cuenta 470508.
96200000	MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO	Una vez analizada la diferencia en las subcuentas 251001 saldo negativo y la cuenta 251005 saldo positivo, esto corresponde a un ajuste en el SIIF, realizado antes del cierre definitivo por traslado entre las subcuentas mencionadas dentro de la misma cuenta 2510, esta diferencia se dio involuntariamente, para lo cual se hará corrección en el primer trimestre de 2015
97600000	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA	La diferencia corresponde a que según el protocolo de las subcuentas de fonvivienda no esta activa la subcuenta 930804, pero si la subcuenta 930803 con el fin de poder transmitir la información se reclasifico a la subcuenta 930803 deacuerdo a instrucción telefónica dada por un funcionario de la CGN, la anterior reclasificación no se pudo realizar en SIIF porque el periodo estaba cerrado, la cual se reclasifico para SIIF en el mes de enero
98100000	INSTITUTO COLOMBIANO DE DESARROLLO RURAL	La información reportada en el sistema CHIP para el corte de diciembre 31 de 2014 y la del aplicativo SIIF nación para el mismo corte, se observan las diferencias en los saldos finales, lo cual corresponden a reclasificación de la cuenta 589723, esta cuenta no esta en el protocolo de la entidad, por ello no se reporto
822300000	ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN	En cuanto a la cuenta 520502 al momento de reportar en el CHIP el sistema no permitió utilizar esta cuenta, y al realiza auditoria de la misma se evidencio que fue un error de registro, pues el mismo correspondía a un ajuste manual a la cuenta de bancos por valor de $992 pesos cuya contrapartida debió ser la cuenta 520205 o 08, por lo tanto se procedió a realizar un ajuste de reclasificación del saldo a la cuenta 520208, pero en el reporte al CHIP el SIIF ya había cerrado el sistema y fue imposible realizar ajustes del mismo. en cuanto a los $2 pesos de diferencia restantes en la cuenta 520208 se representan por los ajustes al mil que son necesarios para realizar el reporte en el CHIP
822600000	INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES	Las diferencias corresponden a reclasificaciones hechas a la fecha de cierre arrojando incositencias en el saldo SIIF, esta reclasificaciones fueron advertidas al generar el informe de operaciones reciprocas cuando ya se había definido cierre del SIIF desde el ministerio de hacienda, se procedió a corregir el informe de saldos y movimientos considerando que no estaba correcta la operación sin flujo de caja y efectivo con la contraloría general de la republica por concepto de cuota de fiscalización de la vigencia de 2014, de igual forma se advirtió que los saldos reportados en las cuentas 522011 y 522027 no correspondían a operaciones reciprocas por lo que se efectuó la reclasificación, los anteriores ajustes no representan efectos sobre los resultados del ejercicio

Código	Razón social	Justificación de las diferencias que presenta la información del SIIF vs CHIP
823600000	INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL DE CARRERAS INTERMEDIAS	
824900000	FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE CONTRANAL	Entidad no ha enviado respuesta al requerimiento
825544000	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN JUAN DEL CESAR	
825676000	INSTITUTO TÉCNICO NACIONAL DE COMERCIO SIMÓN RODRÍGUEZ	Las diferencias que presenta la entidad se generan principalmente por determinados procedimientos efectuados desde la ejecución presupuestal en el aplicativo SIIF ,que no son acordes a la realidad contable y dieron lugar a la omisión de registros que ya fueron identificados y subsanados ; por otra parte estaban utilizando un aplicativo alterno. La entidad informa que a partir del año 2015 están utilizando solamente la información generada por SIIF.
828100000	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	Las diferencias o saldos reportados en el CHIP y SIIF con corte a 31 de diciembre de 2014 fueron debidamente ajustados, para lo cual se adjunta los auxiliares de las cuentas y en el reporte del primer trimestre de 2015
828400000	U.A.E. DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	La diferencia presentada en el CHIP, como el SIIF, corresponden a registros realizados en los estados contables, presentando saldos de registros en el SIIF, los cuales en la cuenta 249017 representan valores pendientes por pagar a favor de contribuyentes, al realizar el cargue en el CHIP la cuenta presenta error, por ello se reclasifico a la cuenta 246002 sentencias por ajustes al concepto, se le ha solicita a la CGN la habilitación de esa cuenta y no se ha podido concluir dicha petición.
828500000	COMISIÓN REGULADORA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	Estas diferencias de $737 obedecen a una reclasificación en la cuenta 480513 y 481559 la cual no se refleja en SIIF, ajuste que no altera el saldo en cuenta mayor 48 y razonabilidad de las mismas.
829300000	FONDO NACIONAL AMBIENTAL	
923272419	UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN	En la subcuenta 140730 del SIIF se llevan los registros recaudados por prestación de servicios en seguridad y escoltas en los convenios ínter administrativos, por ello el saldo. La subcuenta 140790 no esta habilitada para la UNP y no presenta saldo en el SIIF, y en el aplicativo CHIP no aparece la subcuenta que esta habilitada (140730), por ello se homologo a la subcuenta 140790
923272423	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES	La cuenta 151090 presenta mayor valor en lo reportado por el CHIP y los saldos SIIF porque los valores de las cuentas 151034 por valor de $72208 y la cuenta 151061 por valor de $7,653 se sumaron y presentaron en la cuenta 151090 en CHIP como un solo valor, porque estas dos ultimas cuentas en nuestra entidad no están habilitadas en el aplicativo de la CGN, por lo anterior se realizara la solicitud para la incorporación de estos dos conceptos en el ámbito contable publico. en relación a las cuentas de gastos por error involuntario en el reporte CHIP se sumaron los valores de las cuentas 511190 por valor de $23125 y 512019 por valor de $436 pesos. así mismo ocurrió con las cuentas 520229 por valor de $83240 y la cuenta 520228 por valor de $7628
923272436	CENTRO DE MEMORIA HISTÓRICA	Se registraron saldos en las subcuenta 919090-990505 están incluidas en la resolución 227 de 2014, pendiente de causar para proveer la planta de personal de la entidad, el registro de esas subcuentas se hizo con naturaleza contraria, dichos errores serán ajustados en el primer trimestre de 2015.
923272441	U.A.E. DE GESTIÓN DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS	Se solicito apoyo a la CGN con SIIF, puesto que la diferencia fue originada por un movimiento automático del SIIF por un reintegro, aun cuando la cuenta contable 243601 ya había sido deshabilitada, se reporto el incidente en SIIF pero respondieron aduciendo que solo la CGN podía darles la instrucción de habilitar dicha cuenta para subir el ajuste y reclasificarlo.
923272475	AUTORIDAD NACIONAL DE TELEVISIÓN	La diferencia encontrada en la subcuenta 243601002 es porque ésta fue eliminada del catalogo de cuentas, pero en SIIF traía saldo. Como no se pudo reporta en el CHIP se reclasifico a la subcuenta 243615, esto debido a que el código contable no fue habilitado en su momento
923272547	DIRECCIÓN NACIONAL DE BOMBEROS	La cuenta 243601 fue deshabilitada por el SIIF a comienzos de 2014, desde entonces se ha solicitado autorización para reclasificar el saldo a la cuenta 243615 sin obtener respuesta
825676000	INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO SIMON RODRIGUEZ	Las diferencias que presenta la entidad se generan principalmente por determinados procedimientos efectuados desde la ejecución presupuestal en el aplicativo SIIF ,que no son acordes a la realidad contable y dieron lugar a la omisión de registros que ya fueron identificados y subsanados ; por otra parte estaban utilizando un aplicativo alterno. La entidad informa que a partir del año 2015 están utilizando solamente la información generada por SIIF.

5.3 GESTIÓN REALIZADA 2014

Durante el año 2014 la Contaduría General de la Nación adelantó gestiones administrativas con algunas entidades públicas con el propósito de lograr que la información contable que preparan y reportan se ajuste a la normatividad señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, a través de la realización de mesas de trabajo y/o jornadas de capacitación.

Dentro de esta estrategia y teniendo en cuenta los requerimientos y observaciones que la Contraloría General de la República consignó en el Informe de Auditoría al Balance General de la Nación del año 2013, se hizo gestión con entidades tales como: el Fondo del Prestaciones Sociales del Magisterio-FOMAG, el Instituto de Seguros Sociales en Liquidación, la Administradora Colombiana de Pensiones-COLPENSIONES, el Departamento Administrativo de Seguridad- DAS en supresión, y con las entidades nacionales que fueron dictaminadas con opinión negativa y/o abstención de opinión.

5.3.1 Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG

La Contraloría General de la República determinó el siguiente hallazgo en el 2013: *"(…)…no se atendió el procedimiento contable para el reconocimiento y relación del cálculo actuarial determinado y proyectado entre el año uno y el diez, y no se revela en las cuentas de orden el valor del cálculo actuarial proyectado para el año 11 en adelante, y tampoco se registró la amortización del pasivo exigible para un año…"*

La Contaduría General de la Nación realizó con esta entidad una mesa de trabajo el día 20 de noviembre de 2014, abordando entre otros, el tema relacionado con el reconocimiento y revelación del pasivo pensional. En esta reunión se fija como meta y compromiso de la entidad de realizar los ajustes contables requeridos para reflejar la razonabilidad de la cuenta.

5.3.2 Saldos sin depurar del instituto de Seguros Sociales -ISS En Liquidación y la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones

En la auditoría de 2013 la Contraloría determinó el siguiente hallazgo: *"(…) los saldos transferidos por el Instituto de Seguros Sociales – ISS En Liquidación a la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, con corte al 28 de septiembre de 2012 y que se encuentran registrados en los estados contables al 31 de diciembre de 2013, se encuentran sin depurar, y solo hasta enero de 2014 el ISS En Liquidación adelanta contratación para realizar la depuración de estos valores".*

La Contaduría General de la Nación efectuó una mesa de trabajo el día 1 de octubre de 2014, abordando entre otros, el tema relacionado con los saldos entregados por el ISS, en esta mesa queda como recomendación adelantar mesas de trabajo técnicas con el ISS En Liquidación.

Adicionalmente, mediante radicado No. 2015-550-000253-2, la oficina jurídica del Instituto de Seguros Sociales consultó sobre depuración de saldos contrarios no liquidados

oportunamente, a lo cual se le dio respuesta el 18 de febrero de 2015 con el radiado No. 20152000003341.

5.3.3 Departamento Administrativo de Seguridad - DAS en supresión

La Ley 1444 de 2011 escinde tres ministerios y le otorga facultades extraordinarias al Presidente de la República para modificar la estructura de la administración pública, igualmente faculta al Gobierno para crear los empleos que se requieran en la planta de personal de la Fiscalía General de la Nación para asumir las funciones y cargas de trabajo que reciba como consecuencia de la eliminación o reestructuración del Departamento Administrativo de Seguridad (DAS).

Los Decretos: 4057 de octubre de 2011, 2404 de octubre de 2013, 1180 de 27 de junio de 2014 y 1303 de julio de 2014, reglamentan el tema de la supresión del DAS, sin mencionar lo correspondiente a la supresión del FONDO ROTATORIO DEL DAS. Con el cumplimiento de estos decretos se llega a la supresión definitiva del DAS, quien solicitó a la Contaduría General de la Nación, el acompañamiento para poder cerrar su proceso contable tanto en SIIF como en el CHIP y para ello se realizaron dos (2) mesas de trabajo.

- **Primera mesa de trabajo:**

Celebrada el 04 de abril de 2014, en la cual la CGN le indica al DAS en Supresión, que debe tener en cuenta tanto las disposiciones contables como los lineamientos jurídicos, y queda como conclusión de esta mesa de trabajo que la Subcontaduría de Centralización de la información llevará el tema al Comité Técnico de la CGN para que por su intermedio se eleve la solicitud del DAS en Supresión al administrador del SIIF – Ministerio de Hacienda, doctor David Morales Domínguez, acerca de quién debe recibir los derechos y obligaciones de DAS en Supresión, porque el Decreto 1180 del 27 de junio de 2014 no lo contempló.

- **Segunda mesa de trabajo:**

En la segunda mesa de trabajo realizada el 08 de julio de 2014, el DAS en Supresión muestra su preocupación porque a 11 de julio de 2014 debe suprimirse, pero no hay decreto reglamentario que le indique a quien le debe entregar los derechos y obligaciones, informando que puede transmitir la información normalmente con corte a 30 de junio 2014 a la CGN, pero que el Balance no se cierra, porque en todas las cuentas tiene saldos, además es muy posible que el DAS en supresión tenga operaciones hasta el mismo 11 de junio. El DAS en Supresión pregunta a la CGN qué debe hacer con los saldos, porque aún tiene presupuesto y es una entidad que hace parte del SIIF.

Para la CGN es claro, y así se lo expresa a la entidad que con la supresión del DAS debe también suprimirse la unidad ejecutora FONDO ROTATORIO DEL DAS. El Subcontador de

Centralización de la Información le hace claridad al DAS en supresión que si la entidad no ha cerrado sus saldos contables y tiene actuaciones pendientes, no se puede suprimir.

El DAS en supresión transmitió por última vez la información por el sistema CHIP el 11 de julio de 2014, dejando saldos finales en su reporte, por esta razón la Subcontaduría de Centralización de la información no solicitó el retiro de la entidad de la base de datos del CHIP a la Subcontaduría de Consolidación.

El 24 de julio de 2014 es radicado en la CGN el documento de 45 hojas "Alcance Relación de actividades del procedimiento contable para el cierre de la supresión del DAS y su Fondo Rotatorio" firmado por el doctor Pedro Antonio Niviayo Casas, Ex Secretario General del DAS EN SUPRESIÓN, este documento informa de las actividades posteriores al cierre realizadas en el SIIF, así como las actividades posteriores al cierre no registradas en el SIIF, tanto del DAS EN SUPRESIÓN como del FONDO ROTARIO DEL DAS y las actividades que quedaron pendientes por realizar a la fecha de entrega del documento.

La última información que reposa en la base de datos del CHIP del DAS EN SUPRESIÓN, es la de 30 de junio de 2014, esta información contiene saldos finales. Los saldos que se encuentran en el SIIF son posteriores al 30 de junio porque, la entidad realizó ejecución presupuestal hasta después del 11 de julio fecha en que se cerró el DAS y el Fondo Rotatorio del Das definitivamente, con autorización del administrador del SIIF Nación doctor David Fernando Morales D.

5.3.4 Gestión realizada con entidades que presentaron opinión negativa o abstención de opinión

Con el propósito de analizar las situaciones de orden contable, detectadas en las auditorías micro realizadas por la Contraloría General de la República a las entidades y cuya opinión sobre los Estados Financieros fue "Abstención" o "Negativa", durante el año 2014 la Contaduría General de la Nación realizó 27 mesas de trabajo, como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 5-5

No.	Código	Entidad	Opinión	Fecha de realización
1	923272105	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES	ABSTENCION	01 de octubre de 2014
2	70100000	CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM	NEGATIVA	02 de septiembre de 2014
3	40700000	CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICÍA NACIONAL -CASUR	NEGATIVA	27 de agosto de 2014
4	13900000	CÁMARA DE REPRESENTANTES	NEGATIVA	15 de septiembre de 2014
5	37519000	CENTRALES ELÉCTRICAS DEL CAUCA S. A. - E.S.P.-	NEGATIVA	26 de noviembre de 2014
6	826715000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE BOYACÁ	NEGATIVA	01 de octubre de 2014

7	22200000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	NEGATIVA	26 de agosto de 2014
8	82150000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL	NEGATIVA	21 de octubre de 2014
9	91030000	DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	ABSTENCION	07 de octubre de 2014
10	82210000	DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES - EN LIQUIDACIÓN	NEGATIVA	28-30 julio y 26 de agosto de 2014
11	820200000	FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	NEGATIVA	08 de septiembre de 2014
12	71500000	FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO	NEGATIVA	26 de noviembre de 2014
13	82050000	FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL	NEGATIVA	02 de octubre de 2014
14	70300000	HOSPITAL MILITAR CENTRAL	NEGATIVA	25 de agosto de 2014
15	23900000	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	NEGATIVA	11 de noviembre de 2014
16	23500000	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS	NEGATIVA	30 de septiembre de 2014
17	10900000	MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	NEGATIVA	26 de septiembre de 2014
18	96200000	MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO	NEGATIVA	12 de agosto de 2014
19	11300000	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL	NEGATIVA	25 de noviembre de 2014
20	923272421	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	ABSTENCION	13 de noviembre de 2014
21	11000000	MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES - FONDO TIC'S	NEGATIVA	08 de septiembre de 2014
22	11800000	MINISTERIO DE TRANSPORTE	NEGATIVA	17 de septiembre de 2014
23	26800000	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	NEGATIVA	26 de agosto de 2014 15 de octubre de 2014
24	923272193	U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL	NEGATIVA	27 noviembre de 2014
25	22100000	U.A.E. DE LA AERONÁUTICA CIVIL	NEGATIVA	19 de agosto de 2014
26	923272423	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES	NEGATIVA	30 de julio de 2014
27	923272438	UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS	NEGATIVA	05 de agosto de 2014

En estas mesas de trabajo se indicó a cada una de las entidades las gestiones contables a realizar para subsanar las deficiencias y observaciones advertidas por la Contraloría en su informe de Auditoría del año 2013, quedando los compromisos de resolverlos durante el año 2014.

Capítulo 6

República de Colombia

Impacto de normas internacionales

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

6.1 IMPACTO DE NORMAS INTERNACIONALES

Antecedentes y estado actual del proyecto
"Modernización de la Regulación Contable Pública en Colombia"

La Ley 1314 de 2009 estableció en su artículo 6º que *"bajo la dirección del Presidente de la República y con respeto de las facultades regulatorias en materia de contabilidad pública a cargo de la Contaduría General de la Nación, los Ministerios de Hacienda y Crédito Público, y de Comercio, Industria y Turismo, obrando conjuntamente, expedirán principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información (…)"*

No obstante lo anterior, el artículo 12 de la misma ley dispuso que *"las diferentes autoridades con competencia sobre entes privados o públicos deberán garantizar que las normas de contabilidad, de información financiera y aseguramiento de la información de quienes participen en un mismo sector económico sean homogéneas, consistentes y comparables y que para el logro de este objetivo, las autoridades de regulación y de supervisión, obligatoriamente, coordinarán el ejercicio de sus funciones"* (Subrayado fuera de texto).

En virtud de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación (CGN), y considerando lo dispuesto en la normativa precitada, en el mes de junio de 2013, la Contaduría General de la Nación publicó el documento "Estrategia de Convergencia de la Regulación Contable Pública hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)". Dicha estrategia previó la definición de los siguientes tres (3) marcos normativos de contabilidad: a) Marco normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público, b) Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público y c) Marco normativo para entidades de gobierno.

a) Marco normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público,

En una primera fase, la Contaduría General de la Nación expidió la Resolución No. 051 del 11 de febrero de 2013 (modificada por la Resolución 588 de 2013) y a través de dicho acto administrativo incorporó, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo dispuesto en el anexo del Decreto Nacional 2784 de 2012 para ser aplicado por las entidades definidas en el artículo segundo de dicha Resolución, que corresponden básicamente a las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público.

El 17 de diciembre de 2013, la Contaduría General de la Nación expidió la Resolución 743 por la cual se incorporó en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo dispuesto en el anexo del Decreto Nacional 2784 de 2012 para que ser aplicado por las entidades definidas en su artículo segundo y se derogaron las Resoluciones 051 y 588 de 2013.

Posteriormente, el 10 de diciembre de 2014, la CGN expidió la Resolución 598 de 2014, por la cual se modificó la Resolución 743 de 2013 y se dictaron otras disposiciones. En el artículo 1º de la Resolución 598 de 2014, se modificó el artículo 2º de la Resolución 743 de 2013 (en relación con el ámbito de aplicación y con algunas salvedades al marco normativo dispuesto en el anexo del Decreto Nacional 2784 de 2012 y sus modificaciones). En el artículo 2º, se estableció que "Los negocios fiduciarios y otros recursos administrados por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, que no establezcan contractualmente la aplicación de alguno de los marcos normativos expedidos por la Contaduría General de la Nación, prepararán información financiera para fines de supervisión, en los términos que para el efecto establezca la Superintendencia Financiera de Colombia".

En relación con la estructuración de planes o catálogos de cuentas, el numeral 3.1.2 de la política de regulación contable pública contenida en el documento *"Estrategia de convergencia de la regulación contable pública hacia Normas Internacionales de Información (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)"*, estableció lo siguiente:

> *"Las empresas emisoras de valores, o que captan o administran ahorro del público, implementarán, en sus sistemas de información, los planes de cuentas correspondientes que permitan, en función de sus necesidades y en virtud del avance de los procesos de implementación (tanto en el período de transición como en el período de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera), la trazabilidad de las operaciones, transacciones y registros, a fin de facilitar el aseguramiento de la información y el ejercicio del control interno y externo.*
>
> *De otro lado, para cumplir los propósitos de reporte de información a la Contaduría General de la Nación en los plazos y con los requisitos definidos por esta entidad, se diseñará un Catálogo General de Cuentas acorde con los criterios de las NIIF para facilitar la homologación y reporte de la información."*

En atención al cronograma señalado en la Resolución No. 743 de 2013 y con el fin de facilitar la homologación y reporte de información a la Contaduría General de la Nación, en el mes de diciembre de 2014, la CGN publicó para comentarios de los interesados y del público en general, la propuesta de estructura de Catálogo General de Cuentas que le será aplicable a las empresas públicas que se encuentran bajo el ámbito de la Resolución No. 743 de 2013 (modificada por la Resolución 598 de 2014). De igual manera, mediante la

Carta Circular 002 del 20 de enero de 2015, invitó, de manera especial, a las entidades sujetas al ámbito de la citada Resolución para llevar a cabo el correspondiente estudio y análisis que les permitiera verificar si los hechos económicos que realizan se encuentran adecuadamente identificados y clasificados en la propuesta de Catálogo General de Cuentas, de acuerdo con el marco normativo dispuesto en el anexo del Decreto Nacional 2784 de 2012 y sus modificaciones.

El pasado 11 de marzo, la CGN expidió la Resolución 117, mediante la cual incorporó, como parte del Marco normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público, el Catálogo General de Cuentas dispuesto en el anexo de la citada resolución, el cual corresponderá a la versión 2015.1 y será publicado en la página web de la Contaduría General de la Nación.

El artículo 2º del mismo acto administrativo precisa que el Catálogo General de Cuentas se utilizará para efectos de llevar a cabo el proceso de homologación y reporte de información financiera a la Contaduría General de la Nación, en las condiciones y plazos que determine este organismo de regulación.

b) Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público

En relación con estas empresas, el pasado 8 de septiembre de 2014, la CGN expidió la Resolución 414, mediante la cual se incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, que tienen como referente las NIIF y que serán aplicadas por las empresas que se encuentren bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública y que tengan las siguientes características: que no coticen en el mercado de valores, que no capten ni administren ahorro del público y que hayan sido clasificadas como empresas por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas según los criterios establecidos en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas.

Lo anterior, en razón a que el citado Comité, a través de la mesa de entidades integrada por la Dirección General de Política Macroeconómica, la Dirección General de Presupuesto y la Dirección de Apoyo fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; el Banco de la República; el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas; la Contraloría General de la República y la Contaduría General de la Nación, llegó a acuerdos en cuanto a la clasificación de las entidades que conforman el sector público colombiano, atendiendo los criterios establecidos en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas y el documento técnico elaborado por la Dirección de Política Macroeconómica.

Adicionalmente, la CGN expidió el Instructivo 002 de 8 de septiembre/14, con el propósito de facilitar la transición al Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

En atención al cronograma señalado en el artículo 3º de la Resolución No. 414 de 2014 y con el fin de facilitar la transición al nuevo marco normativo durante el año 2015 y su aplicación a partir del año 2016, la CGN publicó, el pasado 22 de diciembre, para comentarios de los interesados y del público en general, la propuesta de estructura, descripciones y dinámicas del Catálogo General de Cuentas que le será aplicable a las empresas públicas que se encuentran bajo el ámbito de la citada Resolución, el cual se utilizará para el registro contable de los hechos económicos y el reporte de información a la Contaduría General de la Nación en las condiciones y plazos que esta defina.

De igual manera, mediante la Carta Circular 001 del 20 de enero de 2015, invitó, de manera especial, a las entidades sujetas al ámbito de la Resolución No. 414 de 2014 para llevar a cabo el correspondiente estudio y análisis que les permitiera verificar si los hechos económicos que realizan se encuentran adecuadamente identificados y clasificados en la propuesta de Catálogo General de Cuentas, de acuerdo con el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, anexos a la Resolución 414 de 2014..

c) Marco normativo para entidades de gobierno

Con relación a las entidades de gobierno, actualmente se encuentra en evaluación la política de regulación contable pública, contenida en el documento "Estrategia de Convergencia de la Regulación Contable Pública hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)", con base en las recomendaciones efectuadas por el Banco Mundial en el documento "Análisis del Borrador de la Política de Regulación Contable Pública de la Contaduría General de la Nación".

El marco normativo, en convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, se encuentra en desarrollo. El cronograma inicialmente previsto, y que se incluirá en el acto administrativo mediante el cual se incorpore dicho marco al Régimen de Contabilidad Pública es el siguiente: expedición, en el primer semestre de 2015; periodo de preparación, durante el año 2015; período de transición (en el cual se adecuarán los sistemas de información y se preparará el estado de situación financiera de apertura) año 2016; y periodo de aplicación, año 2017.

Ahora bien, en relación con la estructuración de planes o catálogos de cuentas, la CGN realizará los ajustes correspondientes al Catálogo General de Cuentas (CGC), de acuerdo con los criterios definidos en el marco normativo para entidades de gobierno, con el fin de que se utilice en el registro de los hechos económicos y se facilite el reporte de la información financiera a la Contaduría General de la Nación.

Capítulo 7

República de Colombia

Anexos

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

7.1 ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

Tabla 7-1

ENTIDADES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN DURANTE EL AÑO 2014

No.	ENTIDAD	NIVEL
1	E.S.P. Electrificadora del Cesar S.A. - En Liquidación	Nacional
2	E.S.P. Electrificadora del Tolima S.A. - En Liquidación	Nacional
3	Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	Nacional
4	Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	Nacional
5	Surabastos - En Liquidación	Nacional

Tabla 7-2

SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS ENTIDADES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		2014	2013	Variación Abs.	Variación %	2014	2013	Variación Abs.	Variación %	2014	2013	Variación Abs.	Variación %
1	Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	1.800,5	1.924,1	(123,6)	(6,4)	1.996,2	4.834,5	(2.838,3)	(58,7)	(195,7)	(2.910,4)	2.714,7	(93,3)
2	Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	594,6	1.527,9	(933,3)	(61,1)	189,2	254,6	(65,3)	(25,7)	405,3	1.273,3	(868,0)	(68,2)
3	Surabastos - En Liquidación	4,4	7,2	(2,8)	(39,3)	0,3	3,6	(3,3)	(90,9)	4,0	3,5	0,5	14,1
4	E.S.P. Electrificadora del Tolima S.A. - En Liquidación	3,1	1,9	1,2	61,4	287,3	289,5	(2,2)	(0,8)	(284,2)	(287,6)	3,4	(1,2)
5	E.S.P. Electrificadora del Cesar S.A. - En Liquidación	3,1	2,9	0,2	5,5	7,8	7,8	0,1	1,2	(4,7)	(4,8)	0,1	(1,4)
	TOTAL	**2.405,7**	**3.464,0**	**(1.058,4)**	**(30,6)**	**2.480,9**	**5.389,9**	**(2.909,0)**	**(54,0)**	**(75,3)**	**(1.925,9)**	**1.850,7**	**(96,1)**

Tabla 7-3

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			
		2014	2013	Variación Abs.	Variación %	2014	2013	Variación Abs.	Variación %	2014	2013	Variación Abs.	Variación %
1	Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	671,3	6.809,1	(6.137,9)	(90,1)	1.539,3	7.980,4	(6.441,1)	(80,7)	(868,0)	(1.171,3)	303,2	(25,9)
2	Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	153,4	834,7	(681,3)	(81,6)	360,4	932,4	(572,0)	(61,3)	(207,0)	(97,7)	(109,3)	111,8
3	E.S.P. Electrificadora del Tolima S.A. - En Liquidación	8,6	51,6	(43,0)	(83,3)	5,2	41,1	(35,9)	(87,3)	3,4	10,5	(7,1)	(67,5)
4	Surabastos - En Liquidación	1,2	1,1	0,1	8,4	0,7	0,1	0,6	689,9	0,5	1,0	(0,5)	(50,5)
5	E.S.P. Electrificadora del Cesar S.A. - En Liquidación	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	0,1	0,1	0,0	1,9	(0,1)	(0,1)	(0,0)	2,0
	TOTAL	**834,5**	**7.696,5**	**(6.862,0)**	**(89,2)**	**1.905,7**	**8.954,1**	**(7.048,3)**	**(78,7)**	**(1.071,2)**	**(1.257,6)**	**186,3**	**(14,8)**

Tabla 7-4

ENTIDADES QUE TERMINARON EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DURANTE EL AÑO 2014

Código	NIT	RAZÓN SOCIAL	ENTIDAD QUE ASUME LOS DERECHOS Y/O OBLIGACIONES
10700000	899999039 6	Departamento Administrativo de Seguridad - En Supresión	1. El Archivo General de la Nación - recibe los archivos que contienen la información de inteligencia. - archivos generales de la entidad. - la subrogación de contratos y convenios afectos a la función trasladada, las disposiciones presupuestales en materia contractual. -
			2. Ministerio de Defensa Nacional -recibe los bienes que conforman el denominado museo histórico del Departamento Administrativo de Seguridad - DAS En Supresión. Recibe los procesos judiciales y conciliaciones prejudiciales en curso.
			3. Migración Colombia - recibe los procesos judiciales y conciliaciones prejudiciales en curso.
			4. Dirección Nacional de Protección - recibe los procesos judiciales y conciliaciones prejudiciales en curso.
			5. Policía Nacional - recibe los procesos judiciales y conciliaciones prejudiciales en curso. - recibe los vehículos en tenencia del DAS, en custodia, que no se les haya resuelto su destino por el Consejo Superior de la Judicatura.
			6. Fiscalía General de la Nación - recibe los procesos judiciales y conciliaciones prejudiciales en curso.
			7. Defensa Jurídica del Estado - recibe los procesos judiciales y conciliaciones prejudiciales que no deban ser asumidos por las entidades a las cuales se trasladaron funciones o se incorporaron servidores.
			8. Pago de sentencias judiciales - que se encuentren debidamente ejecutoriadas al cierre del proceso de supresión del DAS, lo efectuará la entidad a la cual le haya correspondido el proceso judicial.
			9. La atención de procesos judiciales posteriores al cierre, serán notificados a las entidades que hayan asumido sus funciones.
30808000	890103010 6	Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. - En Liquidación	FIDUAGRARIA S.A.
			Ministerio de Minas y Energía
			UGPP
36808000	800204278 9	Empresa Metropolitana de Telecomunicaciones S.A.	METROTEL REDES S.A.
820300000	899999715 7	Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo de Seguridad	Archivo General de la Nación, Tesoro Nacional, Migración Colombia, Central de Inversiones, Sena, ICBF, Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Policía Nacional (decreto 1303 de 2014)
822100000	800101599 5	Dirección Nacional de Estupefacientes - En Liquidación	La Sociedad de Activos Especiales S.A.S. -SAE S.A.S -asumirá las funciones de administración, comercialización y saneamiento de los bienes del Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y lucha contra el crimen organizado -FRISCO. El Ministerio de Justicia y de Derecho: recibe derechos y obligaciones de la Dirección Nacional de Estupefacientes.
923272123	900330908 2	Corporación para el Desarrollo, Apropiación y Aprovechamiento de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	Ministerio de las Tecnologías de la Información y las Telecomunicaciones.
923272256	830053105 3	PAP Empresa Colombiana de Gas PAP.	No quedaron saldos pendientes por distribuir. Suscritos entre la Empresa Colombiana de GAS - ECOGAS - En Liquidación y FIDUPREVISORA S.A.

Tabla 7-5

IMPACTO DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Miles de millones de pesos)

CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL SIN INCLUIR ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Deudores	115.614,3	20,7	114.497,8	20,5	1.116,5	1,0
Otros activos	91.508,3	16,3	91.427,4	16,4	80,9	0,1
Propiedades, planta y equipo	85.395,4	15,3	85.244,3	15,3	151,0	0,2
Inversiones e instrumentos derivados	77.804,2	13,9	77.666,2	13,9	138,0	0,2
Recursos naturales no renovables	76.968,2	13,7	76.968,2	13,8	0,0	0,0
Bienes de uso público e históricos y culturales	64.394,0	11,5	64.394,0	11,5	0,0	0,0
Efectivo	44.004,4	7,9	43.712,6	7,8	291,8	0,7
Rentas por cobrar	8.862,9	1,6	8.862,9	1,6	0,0	0,0
Inventarios	7.069,7	1,3	7.065,6	1,3	4,1	0,1
Saldos de operaciones reciprocas en los activos (cr)	(11.849,6)	(2,1)	(11.735,3)	(2,1)	(114,3)	1,0
Saldos en operaciones reciprocas en inversiones patrimoniales	65,5	0,0	(218,3)	0,0	283,8	(130,0)
TOTAL ACTIVO	**559.837,3**	**100,0**	**557.885,4**	**100,0**	**1.951,9**	**0,3**
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	313.705,7	45,8	313.705,7	45,9	0,0	0,0
Pasivos estimados	171.226,5	25,0	169.718,1	24,8	1.508,4	0,9
Otros pasivos	87.209,8	12,7	87.209,8	12,8	0,0	0,0
Cuentas por pagar	64.749,3	9,5	64.170,1	9,4	579,1	0,9
Operaciones de banca central e instituciones financieras	22.212,9	3,2	22.212,9	3,3	0,0	0,0
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	18.521,8	2,7	18.504,8	2,7	17,0	0,1
Otros bonos y títulos emitidos	16.499,7	2,4	16.499,7	2,4	0,0	0,0
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	2.992,5	0,4	2.949,8	0,4	42,6	1,4
Saldos de operaciones reciprocas en los pasivos (db)	(12.369,1)	(1,8)	(11.965,2)	(1,8)	(403,9)	3,4
TOTAL PASIVO	**684.749,0**	**100,0**	**683.005,7**	**100,0**	**1.743,3**	**0,3**
Interés minoriatario privado	18.842,1	90,0	18.841,3	90,0	0,8	0,0
Interés minoriatario público	2.097,3	10,0	2.099,0	10,0	(1,7)	(0,1)
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	**20.939,4**	**100,0**	**20.940,3**	**100,0**	**-0,9**	**(0,0)**
Hacienda pública	(127.848,9)	87,7	(127.848,9)	87,5	0,0	0,0
Resultados consolidados del ejercicio	(46.495,5)	31,9	(45.424,1)	31,1	(1.071,4)	2,4
Patrimonio institucional	28.493,3	(19,5)	27.212,4	(18,6)	1.280,9	4,7
TOTAL PATRIMONIO	**(145.851,1)**	**100,0**	**(146.060,6)**	**100,0**	**209,4**	**(0,1)**

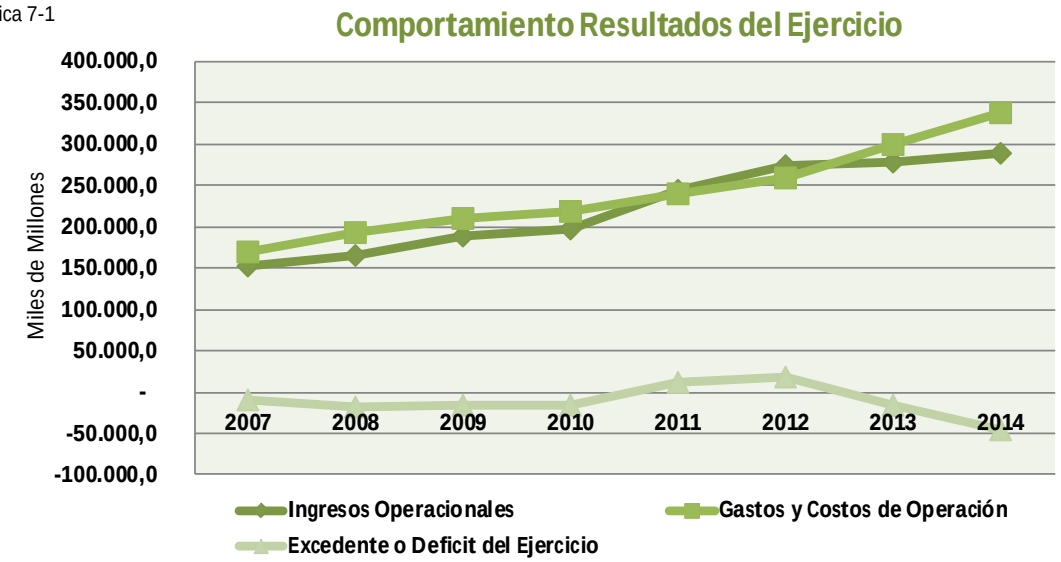
Tabla 7-6

IMPACTO DE LAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN LAS CUENTAS DE RESULTADO CONSOLIDADAS DEL NIVEL NACIONAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Miles de millones de pesos)

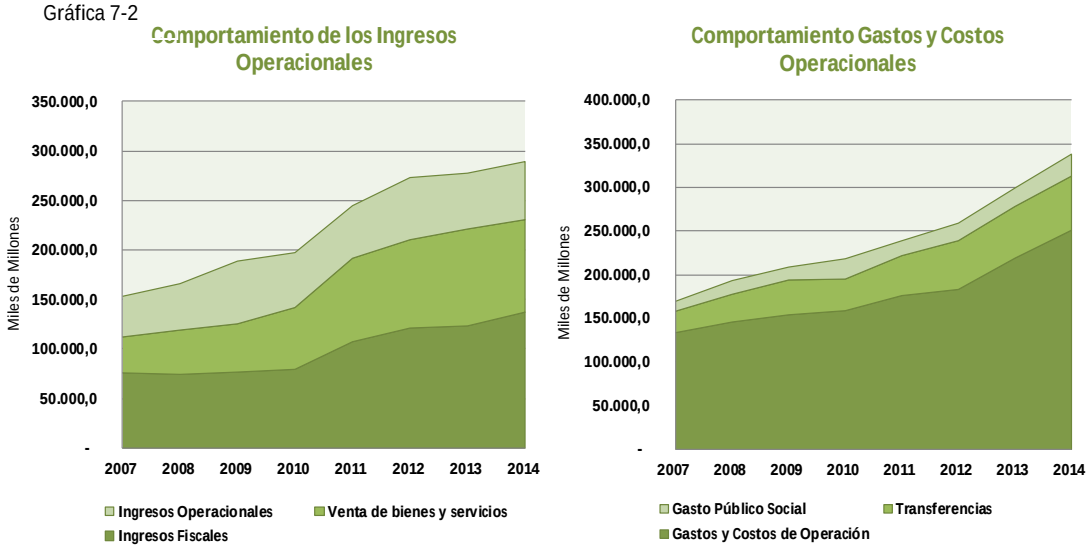
CONCEPTO	EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL SIN INCLUIR ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		Diferencia	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Ingresos fiscales	137.224,7	45,6	137.116,7	45,7	108,1	0,1
Venta de bienes	62.461,8	20,8	62.461,7	20,8	0,1	0,0
Otros ingresos	50.455,4	16,8	50.420,0	16,8	35,5	0,1
Venta de servicios	30.866,2	10,3	30.866,2	10,3	0,0	0,0
Administración del sistema general de pensiones	21.548,3	7,2	21.548,3	7,2	0,0	0,0
Transferencias	5.903,0	2,0	5.903,0	2,0	0,0	0,0
Operaciones interinstitucionales	118,6	0,0	118,6	0,0	0,0	0,0
Ajustes por inflación	(0,3)	(0,0)	(0,3)	0,0	0,0	0,0
Saldos de operaciones reciprocas en los ingresos (db)	(7.801,9)	(2,6)	(8.398,3)	(2,8)	596,4	(7,1)
TOTAL INGRESOS	**300.775,8**	**100,0**	**300.035,7**	**100,0**	**740,1**	**0,2**
Otros gastos	68.385,9	26,9	68.362,2	27,1	23,7	0,0
Transferencias	61.968,5	24,4	61.798,1	24,5	170,4	0,3
De operación	45.681,0	18,0	45.668,9	18,1	12,1	0,0
De administración	32.981,2	13,0	32.626,5	12,9	354,8	1,1
Gasto público social	25.117,8	9,9	25.117,8	9,9	0,0	0,0
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	24.839,6	9,8	24.835,1	9,8	4,5	0,0
Operaciones interinstitucionales	378,9	0,1	378,9	0,1	0,0	0,0
Saldos de operaciones reciprocas en los gastos (cr)	(6.424,7)	(2,5)	(7.670,5)	(3,0)	1.245,8	(16,2)
Participación del interés minoritario en los resultados	1.473,5	0,6	1.473,3	0,6	0,2	0,0
TOTAL GASTOS	**254.401,6**	**100,0**	**252.590,2**	**100,0**	**1.811,4**	**0,7**
Costo de ventas de bienes	46.170,7	49,7	46.170,7	49,7	0,1	0,0
Costo de operación de servicios	34.189,9	36,8	34.189,9	36,8	0,0	0,0
Costo de ventas de servicios	12.509,0	13,5	12.509,0	13,5	0,0	0,0
TOTAL COSTOS	**92.869,7**	**100,0**	**92.869,6**	**100,0**	**0,1**	**0,0**
RESULTADOS DEL EJERCICIO	**(46.495,5)**		**(45.424,1)**		**(1.071,4)**	**2,4**

7.2 INDICADORES FINANCIEROS

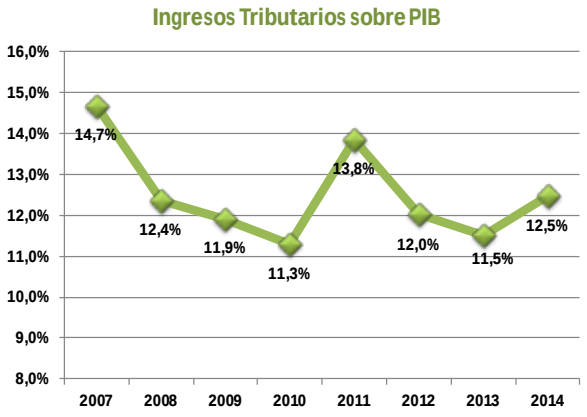
Gráfica 7-1

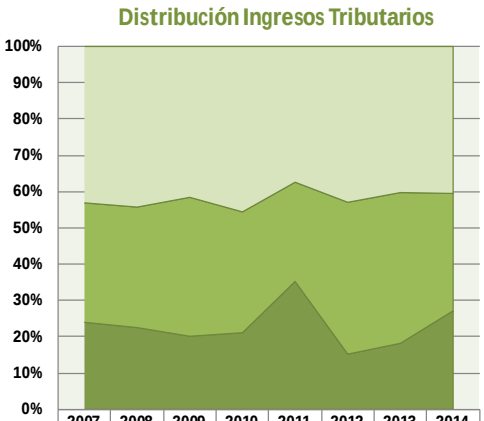


Gráfica 7-2



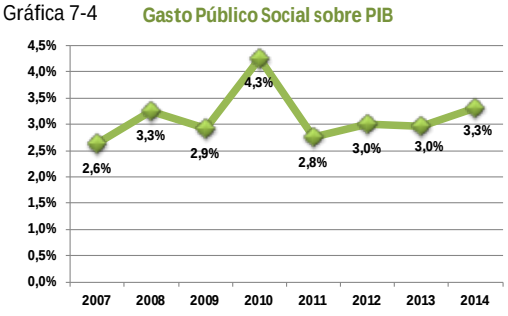
Gráfica 7-3

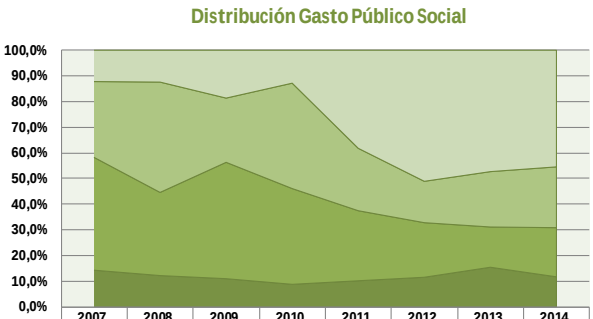




	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Impuesto al Valor Agregado - IVA	43,1%	44,3%	41,6%	45,6%	37,4%	43,0%	40,3%	40,5%
Impuesto sobre la Renta y Complementarios	32,9%	33,2%	38,3%	33,3%	27,4%	41,9%	41,6%	32,4%
Otros Impuestos	24,0%	22,5%	20,1%	21,1%	35,2%	15,2%	18,2%	27,1%

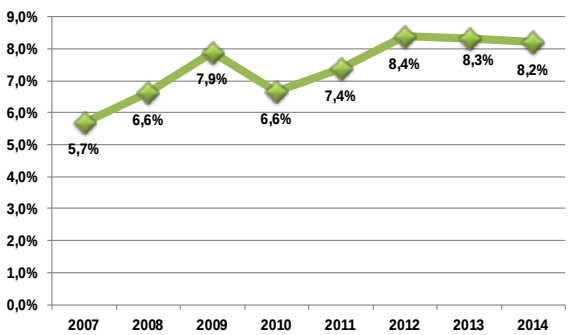
Gráfica 7-4

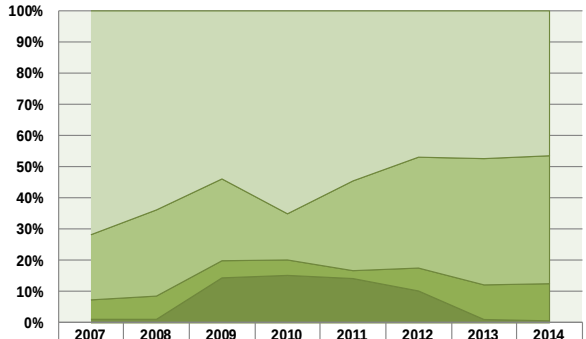




	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	12,2%	12,4%	18,7%	12,8%	38,2%	51,1%	47,3%	45,5%
Subsidios Asignados	29,6%	43,0%	25,0%	41,1%	24,3%	16,1%	21,6%	23,7%
Salud	44,0%	32,4%	45,4%	37,3%	27,3%	21,3%	15,7%	19,2%
Otros	14,2%	12,1%	10,9%	8,7%	10,1%	11,5%	15,4%	11,7%

Gráfica 7-5





	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Sistema General de Participaciones	71,7%	63,8%	53,9%	65,0%	54,5%	46,9%	47,3%	46,4%
Otras Transferencias	20,9%	27,6%	26,2%	14,8%	28,8%	35,5%	40,5%	41,0%
Sistema General de Seguridad Social	6,2%	7,4%	5,5%	4,9%	2,5%	7,3%	11,1%	11,9%
Transferencias al Sector Privado	1,2%	1,1%	14,4%	15,2%	14,2%	10,2%	1,1%	0,7%

Tabla 2.2

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
INDICADORES FINANCIEROS NIVEL NACIONAL
A 31 DE DICIEMBRE

TIPO DE INDICADOR	DEFINICIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	INTERPRETACIÓN
CAPACIDAD FISCAL	Permite dimensionar el ingreso fiscal por habitante	Capacidad tributaria per cápita	Ingresos tributarios/Población (en miles de pesos)	=	1.440,13	1.335,87	1.336,55	1.352,47	1.863,70	1.715,66	1.735,58	1.978,74	Un bajo valor del indicador permite identificar ineficiencias relacionadas con los recaudos.
ESFUERZO FISCAL	Representa la participación que tiene el recaudo de tributos dentro de los ingresos totales	Importancia de los recursos propios	Ingresos tributarios/Ingresos totales	=	38,50%	32,94%	30,53%	29,86%	33,66%	28,31%	28,37%	31,36%	Si el valor es alto muestra que tan dependiente es la nación de los ingresos.
AUTONOMÍA FISCAL	Muestra el grado de independencia fiscal de la Nación	Dependencia de los ingresos tributarios y no tributarios	Ingresos tributarios y no tributarios/Gastos totales	=	56,10%	47,11%	45,06%	47,73%	62,68%	65,21%	55,92%	52,44%	Cuanto mayor sea este indicador se necesitarán menos recursos por transferencias y endeudamiento para cubrir los egresos.
		Dependencia de las transferencias	Ingresos por transferencias/Ingresos totales	=	1,50%	1,61%	2,24%	2,26%	1,79%	1,96%	1,99%	1,96%	Cuanto mayor sea este indicador, la Nación será más dependiente de las transferencias.
		Capacidad de autofinanciamiento de los gastos de funcionamiento	Gastos de funcionamiento[1]/Ingresos totales	=	48,18%	47,32%	48,85%	49,29%	42,21%	44,84%	52,55%	55,23%	Permite medir la solvencia y sostenibilidad de los gastos de funcionamiento.
INDICADOR DE IMPORTANCIA DEL GASTO	Mide el tamaño de la Nación en términos del personal que la compone	Magnitud de los gastos de personal	Gastos de personal[2]/Gastos corrientes[3]	=	19,42%	18,28%	17,21%	13,67%	12,51%	12,15%	19,75%	19,61%	Cuanto mayor sea esta valor, la Nación tendrá más burocracia.
INDICADORES DE CAPACIDAD FINANCIERA	Miden la posición de la administración pública nacional en cuanto a sus fuentes de financiamiento, la aplicación de recursos y	Capacidad de pago de los intereses de la deuda	Gastos de intereses/Ingresos corrientes[4]	=	12,70%	12,24%	12,33%	10,66%	8,46%	7,93%	8,15%	8,30%	Mide la magnitud de los servicios de deuda que se cubren con los ingresos provenientes del ejercicio normal del gobierno.
		Costo de la deuda	Gastos de intereses/Gastos corrientes	=	18,44%	17,56%	16,74%	15,43%	15,45%	13,55%	12,75%	12,75%	Proporción de los gastos del ejercicio del gobierno que se destinan a saldar los servicios de la deuda
		Nivel de endeudamiento por habitante	Deuda pública interna[5]/Población[6](en miles de pesos)	=	1.582,82	1.696,16	1.908,12	2.248,75	2.443,66	3.272,03	3.588,31	4.094,99	Permite establecer si el nivel de endeudamiento es alto o bajo
LIQUIDEZ	Es la capacidad de una entidad para cumplir sus obligaciones al vencimiento	Razón Corriente	Activo corriente/Pasivo corriente	=	1,16	1,07	1,11	0,99	0,75	0,83	0,77	0,69	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	Activo corriente-Pasivo corriente (en miles de millones de pesos)	=	12.441,6	5.391,7	9.932,9	(1.241)	(40.139)	(34.292)	(49.108)	(73.816)	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	Total Pasivo/Total Activo-Valorizaciones	=	1,59	1,69	1,62	1,58	1,43	1,28	1,27	1,38	Refleja el grado y en que forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la entidad.
		Concentración a Corto Plazo	Pasivo Corriente/Total Pasivo	=	22,5%	21,6%	22,2%	26,6%	33,8%	36,2%	36,1%	35,0%	La concentración del endeudamiento se encuentra en el largo plazo. A partir del 2010 se viene incrementando el endeudamiento del CP y disminuyendo el LP
		Concentración a Largo Plazo	Pasivo no Corriente/Total Pasivo	=	78%	78,4%	77,8%	73,4%	66,2%	63,8%	63,9%	65,0%	
ACTIVIDAD	Mide la eficiencia del uso de los activos para la generación de resultados óptimos	Ventas Netas	Ventas Netas (Ventas de bienes y servicios) (en miles de millones)	=	36.224,1	44.694,1	48.693,8	62.355,5	84.246,3	89.132,8	97.790,6	93.328,0	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
		Inventario	Total Inventario (en miles de millones)	=	3.933,1	3.490,9	3.655,9	4.804,6	5.612,6	6.161,2	6.732,8	7.069,7	La rotación de Inventarios permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado.
		Costo de Ventas	Costo de Ventas (Costo de ventas de bienes y servicios) (en miles de millones)	=	20.739,4	26.296,4	31.993,9	37.454,5	48.428,7	53.189,4	59.744,3	58.679,7	
		Dias de Inventario	Total Inventa*360/(Costo de ventas)	=	68,3	47,8	41,1	46,2	41,7	41,7	40,6	43,4	
RENDIMIENTO	Mide el beneficio o ganancia porcentual que obtiene la entidad respecto a algún proceso	Margen Bruto de Utilidad	Utilidad bruta/Ventas netas	=	42,7%	41,2%	34,3%	39,9%	42,5%	40,3%	38,9%	37,1%	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	Utilidad ejercicio/Total Activo	=	-3,9%	-7,1%	-5,7%	-4,9%	3,1%	3,9%	-3,0%	-8,3%	Porcentaje de rentabilidad percibido por los activos durante el ejercicio.