



**CONTADURÍA**  
GENERAL DE LA NACIÓN

**REPÚBLICA DE  
COLOMBIA**

**SITUACIÓN  
FINANCIERA Y DE  
RESULTADOS DEL  
NIVEL NACIONAL**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ**  
Contador General de la Nación

Bogotá D.C. Mayo 12 de 2017

**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**

Jorge de Jesús Varela Urrego

**SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN**

Marleny María Monsalve Vásquez

**SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

Miryam Marleny Hincapié Castrillón

**SECRETARIO GENERAL**

Jaime Aguilar Rodríguez

**GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS**

Iván J. Castillo Caicedo

**GIT APOYO INFORMÁTICO**

Mauricio Velásquez Meza

## **SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

Jorge de Jesús Varela Urrego  
Subcontador

## **GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS**

Iván J. Castillo Caicedo  
Coordinador

## **GIT ESTADÍSTICAS Y ANÁLISIS ECONÓMICO**

Omar E. Mancipe Saavedra  
Coordinador

### **Equipo de Análisis – GIT PAP**

Ana Mercedes Jurado Pérez  
Ángela María López Olaya  
María Idali Silva Contreras  
Nubia Porras Morales  
Silvia del Pilar Clavijo Álzate  
Jhonny Javier Valencia Álvarez  
Mauricio Posada Villada

### **Equipo de apoyo – GIT EAE**

Adriana María Castaño Velásquez  
Daniela Andrea Pineda Álvarez  
María Victoria Rosas Serrato  
Camilo Alejandro Aguirre Matallana  
José Antonio Cogollo Guerra  
Rafael Antonio Giraldo Giraldo  
Sebastián Andrés Demoya Causil  
William Gustavo García Quivano

### **Grupo de apoyo**

Carmen Patricia Aponte Urrego  
Milaidy Andrea Zuleta Zapata  
Olga Lucia Varela Rosas  
Yini Diana Ajila Yaguana

### **Revisión y corrección de textos**

Claudia Patricia Wilches Cuervo  
Jorge de Jesús Varela Urrego  
Iván J. Castillo Caicedo

## Presentación

La Constitución de la República de Colombia de 1991, en su artículo 354, establece que “Habrá un contador general, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará las contabilidad general de la Nación y consolidará ésta con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea su orden a que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría. Corresponde al contador general las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la Ley. Parágrafo: Seis meses después de concluido el año fiscal, el Gobierno Nacional enviará al Congreso el balance de la hacienda, auditado por la Contraloría General de la República, para su conocimiento y análisis”.

De igual manera, la Ley 298 de 1996, que desarrolla este artículo en sus literales c y d del artículo 3 define que es función de este servidor público “c) Consolidar la Contabilidad General de la Nación con la de las entidades descentralizadas territorialmente o por servicios cualquiera sea el orden al que pertenezcan, para lo cual fijará las normas, criterios y procedimientos que deberán adoptar los gobernadores, alcaldes y demás funcionarios responsables del manejo de dichas entidades con el fin de adelantar la respectiva fase del proceso de consolidación, así como para la producción de la información consolidada que deban enviar a la Contaduría General de la Nación, d) Elaborar el Balance General, someterlo a la auditoría de la Contraloría General de la República y presentarlo al Congreso de la República, por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, dentro del plazo previsto por la constitución política”.

Al efecto, y para el cumplimiento de este ordenamiento constitucional y de la Ley, y dentro del marco del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, la Contaduría General de la Nación (CGN), ha elaborado para el año 2016, el Balance del Nivel Nacional, procesando para ello las rendiciones de cuentas contables remitidas y certificadas por los gerentes públicos responsables de las entidades del Nivel Nacional. De esta manera, se consolidan los estados financieros anuales a nivel de este sector, con el fin de suministrar información sobre la situación financiera y los resultados de la gestión de las entidades de este nivel, relacionadas, en razón de un control común, como si fuera una sola entidad económica.

Este balance se constituye como insumo básico para la elaboración de las Estadísticas de las Finanzas Públicas y las Cuentas Nacionales y para la toma de decisiones por los niveles competentes, facilitando el control y la fiscalización de la gestión pública por los órganos de Control y de la ciudadanía en general, en el ejercicio del control ciudadano.

Como todos los años y en cumplimiento del mandato constitucional, la 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” para el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre del año 2016, el cual registra en forma descriptiva la situación patrimonial de la Hacienda Pública Nacional y los resultados obtenidos en desarrollo de la gestión de los ingresos percibidos aplicados a los diferentes proyectos sociales.

En la estructura del informe se ubican 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, que señalan aspectos relacionados con la metodología utilizada en el proceso de consolidación de la información contable, las políticas contables utilizadas, efecto y cambios significativos en la información, y el mayor detalle posible de las cifras consolidadas que fueron reportadas por las entidades que conforman este nivel.

Al 31 de diciembre de 2016 el universo de entidades contables públicas que conforman el Nivel Nacional, registradas en la base de datos de la Contaduría General de la Nación - CGN, es de 354, es decir, 3 entidades más al número registrado en la misma fecha de 2015. De este universo, 277 corresponden al Sector Nacional No Financiero (SNNF) y 77 al Sector Nacional Financiero-(SNF); en el SNNF 220 son entidades del Gobierno General y 57 corresponden a Empresas Públicas No Financieras. La consolidación del Nivel Nacional se realizó con 352 entidades, es decir el 99,4% de las entidades nacionales cumplieron con el deber de presentar su información en la oportunidad requerida para hacer parte del consolidado patrimonial.

Al 31 de diciembre de 2016 el Balance General Consolidado del Nivel Nacional registra Activos por valor de \$623.119,2 Miles de Millones de pesos (MM), que equivalen al 72,8% del PIB, Pasivos por \$758.913,7 MM, 88,0% del PIB, Patrimonio de \$-152.881,7 MM, el 17,7% del PIB, y un Interés minoritario de \$17.087,2 MM, el 2,0% del PIB<sup>1</sup>.

Al comparar los saldos de 2016 frente al año 2015, se observará que los activos del nivel nacional se incrementan en \$41.580,1 MM y los pasivos en \$57.040,6 MM y el interés minoritario disminuye en \$795,1 MM, lo que trae como consecuencia una disminución del patrimonio en \$14.665,4 MM, aunque continúa siendo negativo. Estas variaciones, el origen y las entidades partícipes se detallarán y explicarán en las notas específicas preparadas.

El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, presenta un déficit del ejercicio de \$-27.807,5 MM, déficit inferior en \$25.395,5 MM al del año 2015 que presentó déficit de \$-53.203,0 MM. Este resultado deficitario se presenta producto de unos ingresos consolidados de \$331.632,8 MM menos Gastos de \$301.640,2 y Costos de Ventas y Operación por \$57.800,0 MM.

En el documento se incluye, adicional a las notas específicas, el análisis financiero de algunos centros de consolidación, que se consideran importante presentar: Sector Nacional No Financiero-SNNF, Sector Nacional Financiero-SNF, Gobierno General Nacional y Empresas Nacionales, presentándose información o notas para cada uno que permite analizar la composición de los saldos, variaciones y entidades partícipes, tanto a nivel de

---

<sup>1</sup> Para el año 2016 el PIB (provisional) es de \$862.675,0 miles de millones.  
Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE.

Balance General Consolidado y del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, consolidados al 31 de diciembre de 2016 comparativo con 2015.

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 2016 se encontraban en esta circunstancia, su situación actual, las que terminaron, las que iniciaron; 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.

Se incorpora en el documento información sobre el proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad que se viene desarrollando en el sector público, señalando que durante el año 2016, las empresas que cotizan en el mercado de valores y/o que captan o administran ahorro del público, y las que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público, excepto las empresas de Seguridad Social en Salud, presentaron su información contable aplicando el nuevo marco normativo señalado en las Resoluciones 037 de 2016 y 414 de 2014 respectivamente. Esta situación obligó a solicitarles la homologación de los saldos obtenidos en aplicación de su respectivo marco contable al Catálogo de Cuentas que durante 2016 vienen aplicando las entidades de gobierno, con el propósito de adelantar y facilitar el proceso de consolidación de esta información con todas las entidades que conforman el nivel nacional.

Hace parte de este informe un comparativo de los saldos reportados con la información que presenta el Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF y los presentados a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, en el cual se resaltan y explican las diferencias advertidas entre los saldos finales del año 2015 y los iniciales para el 2016; así mismo la gestión realizada con entidades que presentaron en la vigencia anterior dificultades contables, advertidas por el organismo auditor.

Dar a conocer la realidad financiera, económica, social y ambiental y los resultados logrados por las entidades que conforman el Nivel Nacional durante el año 2016, es el propósito de esta publicación, que coadyuvará a la construcción de políticas públicas y a las decisiones económicas, administrativas y sociales de la administración pública colombiana, como práctica de buen gobierno en el norte de la política de hacer público lo público que se enmarca en el accionar de un país de paz, equidad y educación.

Las cuentas públicas como instrumento del quehacer de las entidades públicas tienen inmerso el principio *“Cura ratiounun ... custodia probitatis”*, esto es *“Cuidado de las cuentas...custodia de la honradez”*. Es deber de todo colombiano vigilar la inversión de los recursos públicos en beneficio de la sociedad y del desarrollo del país, razón por la cual la contabilidad pública es elemento fundamental para el Buen Gobierno de las entidades públicas en el marco de un nuevo concepto de Rendición de Cuentas, ello es *“Accountability”*.

**PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ**

Contador General de la Nación

## Contenido

<b>CAPÍTULO 1 .....</b>	<b>17</b>
<b>ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL .....</b>	<b>17</b>
<b>CAPÍTULO 2 .....</b>	<b>38</b>
<b>ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL.....</b>	<b>38</b>
2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO .....	39
• LA HACIENDA PÚBLICA NACIONAL .....	39
• BALANCE GENERAL CONSOLIDADO.....	40
2.1.1 ACTIVO .....	41
2.1.2 PASIVO.....	45
2.1.3 INTERÉS MINORITARIO.....	47
2.1.4 PATRIMONIO.....	47
2.1.5 CUENTAS DE ORDEN.....	49
2.1.5.1 Cuentas de Orden Deudoras .....	50
2.1.5.2 Cuentas de Orden Acreedoras .....	51
2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO .....	53
2.2.1 DÉFICIT DEL EJERCICIO.....	54
2.2.2 DÉFICIT OPERACIONAL .....	54
2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL.....	55
2.2.4 DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	56
2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS.....	56
2.2.6 DÉFICIT ANTES DE AJUSTES .....	56
2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS.....	57
2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	57
2.3.1 INCREMENTOS .....	58
2.3.2 DISMINUCIONES .....	58
<b>CAPÍTULO 3.....</b>	<b>59</b>
<b>NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL .....</b>	<b>59</b>
3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....	60
Nota 1. NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.....	60
Nota 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.....	61
Nota 3. LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE .....	74
Nota 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE .....	84
<b>CAPÍTULO 3 .....</b>	<b>88</b>
<b>NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL .....</b>	<b>88</b>
3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....	89
3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO .....	89
3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL.....	89
3.2.1.1 Notas al Activo.....	89
Nota 5. Efectivo .....	89
Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados.....	92
Nota 7. Rentas por cobrar .....	96
Nota 8. Deudores .....	99
Nota 9. Inventarios.....	103
Nota 10. Propiedades, planta y equipo.....	108
Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales .....	112

Nota 12. Recursos naturales no renovables.....	120
Nota 13. Otros activos.....	122
3.2.1.2 Notas al Pasivo.....	125
Nota 14. Operaciones de instituciones financieras.....	125
Nota 15. Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.....	129
Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados.....	135
Nota 17. Cuentas por pagar.....	143
Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social.....	146
Nota 19. Otros bonos y títulos emitidos.....	149
Nota 20. Pasivos estimados.....	154
Nota 21. Otros pasivos.....	166
3.2.1.3 Cuentas de orden.....	171
Nota 22. Deudoras.....	171
Nota 23. Acreedoras.....	175
<b>3.2.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL</b>	<b>184</b>
3.2.2.1 Ingresos.....	184
Nota 24. Ingresos fiscales.....	184
Nota 25. Otros ingresos.....	188
Nota 26. Venta de bienes.....	193
Nota 27. Venta de servicios.....	195
Nota 28. Transferencias.....	198
3.2.2.2 Gastos.....	200
Nota 33. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones.....	213
3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación.....	219
Nota 35. Costos de ventas y operación.....	219
<b>3.2.3 INDICADORES FINANCIEROS</b> .....	<b>226</b>
3.2.3.1. Comportamiento del Estado de situación financiera, económica, social y ambiental.....	227
3.2.3.2. Comportamiento del Estado de situación financiera.....	228
3.2.3.3. Comportamiento de los Ingresos tributarios.....	228
3.2.3.4. Comportamiento de los Gastos por transferencias.....	230
3.2.3.5. Comportamiento de los indicadores financieros.....	231
<b>3.2.4 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS</b> .....	<b>235</b>
3.2.3.1 Participación de las operaciones recíprocas en los agregados.....	237
3.2.3.2 Comportamiento de saldos por conciliar.....	239
3.2.3.3 Representatividad de los saldos por conciliar.....	240
<b>CAPÍTULO 4</b> .....	<b>242</b>
<b>SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE SUBCENTROS DE CONSOLIDACIÓN ...</b>	<b>242</b>
4.1 NACIONAL NO FINANCIERO.....	243
4.1.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS.....	243
4.1.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS.....	246
4.1.2.1 Cobertura.....	246
4.1.2.2 Impacto económico de las entidades nacionales no financieras frente al Balance General Consolidado Nacional.....	247
4.1.2.3 Notas al Balance general.....	250
4.1.2.4 Notas al Estado de actividad.....	260
4.2 NACIONAL FINANCIERO.....	268
4.2.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS.....	268
ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS.....	271
Cobertura.....	271
Impacto económico de las entidades financieras frente al BGN.....	271
4.1.2.3. Notas al Balance general.....	273
Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental.....	280
4.3 GOBIERNO GENERAL.....	287
4.3.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS.....	287
4.3.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS.....	290



4.3.2.1 Cobertura.....	291
4.3.2.2 Impacto económico de las entidades nacionales de gobierno general frente al Balance General Consolidado Nacional .....	291
4.3.2.3 Notas al Balance general .....	294
4.3.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental .....	302
<b>4.4 NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS.....</b>	<b>310</b>
<b>4.4.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS .....</b>	<b>310</b>
<b>4.4.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS.....</b>	<b>313</b>
4.4.2.1. Cobertura.....	314
4.4.2.2 Impacto económico de las empresas nacionales no financieras frente al Balance General Consolidado Nacional .....	314
4.4.2.3 Notas al Balance general .....	316
4.4.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental .....	325
<b>CAPÍTULO 5 .....</b>	<b>334</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>334</b>
<b>1.1 GESTIÓN REALIZADA CON ENTIDADES NACIONALES.....</b>	<b>335</b>
5.1.1 Gestión realizada con entidades con opinión negativa y abstención de opinión Nacionales y Territoriales - CGR .....	346
5.2 REVISIÓN DIFERENCIAS ENTRE INFORMACIÓN DEL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA (SIIF) Y REPORTADA POR EL CHIP .....	347
5.3 REVISIÓN DE LAS DIFERENCIAS DE SALDOS FINALES 2015 E INICIALES DE 2016.....	352
SECTOR PÚBLICO .....	353
.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
NIVEL NACIONAL.....	354
.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
NIVEL TERRITORIAL .....	355
5.4 ENTIDADES QUE ASUMIERON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE ENTIDADES QUE SE INACTIVARON DURANTE EL AÑO 2016.....	355
<b>1.2 ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL.....</b>	<b>357</b>
<b>1.3 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA.....</b>	<b>362</b>
<b>1.4 SEGURIDAD SOCIAL.....</b>	<b>373</b>

## Tablas

TABLA 2-1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN .....	41
TABLA 2-2 ACTIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN 2016.....	42
TABLA 2-3 PASIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN .....	45
TABLA 2-4 PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN .....	47
TABLA 2.5 CUENTAS DE ORDEN CONSOLIDADAS DE LA NACIÓN.....	50
TABLA 2.6 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN.....	53
TABLA 2.7 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN .....	57
TABLA 2.8 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN .....	58
TABLA 3.1 RESOLUCIONES EXPEDIDAS POR LA CGN Y APLICAN A PARTIR DEL 2016 .....	63
TABLA 3.2 INSTRUCTIVOS EXPEDIDOS POR LA CGN Y QUE APLICAN A PARTIR DEL 2016.....	65
TABLA 3.3 INDICADORES BÁSICOS APLICADOS A DICIEMBRE DE 2016.....	66
TABLA 3.4 CONSOLIDACIÓN DEL NIVEL NACIONAL .....	70
TABLA 3-5 IMPACTO PATRIMONIAL POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN.....	77
TABLA 3-6 IMPACTO PATRIMONIAL POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN - DETALLADO .....	78
TABLA 3-7 IMPACTO PATRIMONIAL DE EMPRESAS NACIONALES POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN .....	79
TABLA 3.8 PARTICIPACIÓN DE LAS EMPRESAS EN CONVERGENCIA FRENTE AL VALOR AGREGADO DE ENTIDADES .....	80
TABLA 3.9 PROCESO DE HOMOLOGACIÓN EN LAS EMPRESAS .....	81
TABLA 3.10 PROCESO DE HOMOLOGACIÓN DE SALDOS EN LAS EMPRESAS.....	81
TABLA 3.11 DIFERENCIAS EN EL PROCESO DE HOMOLOGACIÓN Y REPRESENTATIVIDAD .....	82
TABLA 3.12 PARTICIPACIÓN DE LAS ENTIDADES OMISAS EN EL AGREGADO DE ENTIDADES.....	83
TABLA 3.13 COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL NACIONAL.....	86
TABLA 3.14 ENTIDADES CONSOLIDADAS EXCLUIDAS E INCORPORADAS .....	87
TABLA 3.15 DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN .....	87
TABLA 3. 16 EFECTIVO .....	89
TABLA 3.17 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	90
TABLA 3.18 ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ.....	91
TABLA 3.19 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	92
TABLA 3.20 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA.....	93
TABLA 3.21 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS .....	94
TABLA 3.22 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA .....	95
TABLA 3.23 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS – INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS .....	95
TABLA 3.24 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS – VALORIZACIONES Y PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES .....	96
TABLA 3.25 CLASIFICACIÓN DE LAS RENTAS POR COBRAR POR VIGENCIA .....	97
TABLA 3.26 DEUDORES.....	100
TABLA 3.27 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – INGRESOS NO TRIBUTARIOS .....	101
TABLA 3.28 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – PRÉSTAMOS CONCEDIDOS .....	102
TABLA 3.29 INVENTARIOS.....	104
TABLA 3.30 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – MERCANCÍAS EN EXISTENCIAS .....	105
TABLA 3.31 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS .....	106
TABLA 3.32 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES .....	107
TABLA 3.33 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	108
TABLA 3.34 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	109
TABLA 3.35 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – MAQUINARIA Y EQUIPO .....	110
TABLA 3.36 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES .....	111
TABLA 3.37 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – EDIFICACIONES .....	111

TABLA 3.38 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES .....	113
TABLA 3.39 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES.....	114
TABLA 3.40 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO.....	117
TABLA 3.41 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN .....	118
TABLA 3.42 BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES.....	118
TABLA 3.43 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN.....	119
TABLA 3.44 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	120
TABLA 3.45 OTROS ACTIVOS .....	123
TABLA 3.46 PRINCIPALES SALDOS Y VARIACIONES DE LAS VALORIZACIONES .....	124
TABLA 3.47 PRINCIPALES VARIACIONES DE LA CUENTA BIENES ENTREGADOS A TERCEROS .....	125
TABLA 3.48 OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS .....	125
TABLA 3.49 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LAS OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS.....	126
TABLA 3.50 SALDOS AGREGADOS Y CONSOLIDADOS DEL GRUPO OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL.....	130
TABLA 3.51 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL .....	130
TABLA 3.52 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO .....	131
TABLA 3.53 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO .....	133
TABLA 3.54 OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO - SERVICIO DE LA DEUDA .....	135
TABLA 3.55 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	136
TABLA 3.56 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LAS OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO .....	137
TABLA 3.57 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LAS OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO .....	139
TABLA 3.58 CUENTAS POR PAGAR .....	143
TABLA 3.59 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – ACREEDORES .....	144
TABLA 3.60 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – INTERESES POR PAGAR .....	145
TABLA 3.61 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES .....	146
TABLA 3.63 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES.....	147
TABLA 3.64 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES .....	148
TABLA 3.65 OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS.....	149
TABLA 3.66 PASIVOS ESTIMADOS .....	155
TABLA 3.67 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES - PROVISIÓN PARA PENSIONES.....	155
TABLA 3.68 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES - PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS.....	156
TABLA 3.69 PROVISIÓN PARA PENSIONES.....	160
TABLA 3.70 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS - EMPLEADORES.....	160
TABLA 3.71 ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES – EMPLEADORES.....	161
A CONTINUACIÓN SE DETALLA EL VALOR DEL CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS: .....	163
TABLA 3.72 CÁLCULO ACTUARIAL – FONDOS DE RESERVAS.....	163
TABLA 3.73 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Y LAS VARIACIONES MÁS IMPORTANTES - FONDOS DE RESERVAS.....	164
TABLA 3.74 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS – LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE LOS BONOS PENSIONALES.....	165
TABLA 3.75 OTROS PASIVOS .....	166
TABLA 3.76 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES - CRÉDITOS DIFERIDOS .....	168
TABLA 3.77 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES - RECAUDOS A FAVOR A TERCEROS.....	169
TABLA 3.78 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES –INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO .....	170
TABLA 3.79 DEUDORAS.....	171
TABLA 3.80 DERECHOS CONTINGENTES .....	171
TABLA 3.81 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS.....	173
TABLA 3.82 DEUDORAS DE CONTROL .....	174
TABLA 3.83 MAYORES SALDOS – OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL.....	174
TABLA 3.84 MAYORES SALDOS – BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA .....	175

TABLA 3.85 ACREEDORAS.....	176
TABLA 3.86 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES .....	176
TABLA 3.87 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS.....	177
TABLA 3.88 MAYORES SALDOS – CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES.....	180
TABLA 3.89 ACREEDORAS DE CONTROL .....	181
TABLA 3.90 MAYORES SALDOS – OTRA CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL.....	182
TABLA 3.91 MAYORES SALDOS – BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA .....	182
TABLA 3.92 INGRESOS .....	184
TABLA 3.93 INGRESOS FISCALES .....	185
TABLA 3.94 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – NO TRIBUTARIOS .....	187
TABLA 3.95 OTROS INGRESOS .....	188
TABLA 3.96 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES –AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO.....	190
TABLA 3.97 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – FINANCIEROS .....	191
TABLA 3.98 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – EXTRAORDINARIOS.....	191
TABLA 3.99 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES –AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES.....	192
TABLA 3.100 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – OTROS INGRESOS ORDINARIOS .....	193
TABLA 3.101 VENTA DE BIENES .....	194
TABLA 3.102 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – PRODUCTOS MANUFACTURADOS .....	195
TABLA 3.103 VENTA DE SERVICIOS .....	195
TABLA 3.104 MAYORES SALDOS – SERVICIOS DE TRANSPORTE.....	196
TABLA 3.105 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – SERVICIOS DE ENERGÍA .....	197
TABLA 3.106 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS.....	197
TABLA 3.107 ENTIDADES QUE REPORTAN MAYORES SALDOS – OPERACIONES DE COLOCACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS .....	198
TABLA 3.108 ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES – ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD .....	198
REPRESENTA EL VALOR DE LOS RECURSOS OBTENIDOS POR LAS ENTIDADES COMO TRANSFERENCIAS RECIBIDAS, 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. ....	198
TABLA 3.109 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – OTRAS TRANSFERENCIA. ....	199
TABLA 3.110 GASTOS.....	200
TABLA 3.111 OTROS GASTOS .....	201
TABLA 3.112 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES - AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO .....	202
TABLA 3.113 TRANSFERENCIAS GIRADAS .....	203
TABLA 3.114 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – OTRAS TRANSFERENCIAS .....	204
TABLA 3.115 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN .....	206
TABLA 3.116 ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – PROCESO DE COMPENSACIÓN FOSYGA .....	207
TABLA 3.117 ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – GENERALES.....	208
TABLA 3.118 ENTIDADES CON MAYORES SALDOS – SUELDOS Y SALARIOS, .....	209
TABLA 3.119 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN .....	210
TABLA 3.120 ENTIDADES CON VARIACIONES IMPORTANTES – CONTRIBUCIONES IMPUTADAS .....	212
TABLA 3.121 ENTIDADES CON VARIACIONES IMPORTANTES – SUELDOS Y SALARIOS.....	212
TABLA 3.122 ENTIDADES CON VARIACIONES IMPORTANTES - GENERALES.....	213
TABLA 3.123 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES .....	214
TABLA 3.124 ENTIDADES CON VARIACIONES REPRESENTATIVAS– PROVISIÓN PARA CONTINGENCIA.....	215
TABLA 3.125 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES .....	216
TABLA 3.126 GASTO PÚBLICO SOCIAL .....	217
TABLA 3.127 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL .....	218
TABLA 3.128 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – SUBSIDIOS ASIGNADOS.....	219
TABLA 3.129 COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN .....	220
TABLA 3.130 COSTO DE VENTA DE BIENES .....	220
TABLA 3.131 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LOS BIENES PRODUCIDOS. ....	221
TABLA 3.132 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS .....	222

TABLA 3.133 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DEL GRUPO COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	223
TABLA 3.134 COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS.....	225
TABLA 3.135 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE POR SEGUROS Y REASEGUROS. ....	226
TABLA 3.136 INDICADORES FINANCIEROS NIVEL NACIONAL.....	233
TABLA 3.137 ANÁLISIS VERTICAL CLASE – GRUPO - NIVEL NACIONAL .....	234
TABLA 3.138 PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS .....	238
TABLA 3.139 MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS .....	238
TABLA 3.140 COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS.....	239
TABLA 3.141 REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS.....	241
TABLA 4.1 IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES NO FINANCIERAS – BALANCE GENERAL.....	248
TABLA 4.2 IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES NO FINANCIERAS – EAFES.....	249
TABLA 4.3 NACIONAL NO FINANCIERO – BALANCE GENERAL CONSOLIDADO .....	250
TABLA 4.4 NACIONAL NO FINANCIERO – ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL .....	260
TABLA 4.5 IMPACTO ECONÓMICO DEL CENTRO NACIONAL FINANCIERO FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN.....	272
TABLA 4.6 IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS DEL NIVEL NACIONAL EN CUENTAS DE RESULTADO .....	273
TABLA 4.7 BALANCE GENERAL DEL CENTRO NACIONAL FINANCIERO .....	273
TABLA 4.8 EAFES NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS.....	280
TABLA 4.9 IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN .....	292
TABLA 4.10 IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL EN CUENTAS DE RESULTADO .....	293
TABLA 4.11 NACIONAL GOBIERNO GENERAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO .....	294
TABLA 4.12 NACIONAL GOBIERNO GENERAL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL .....	302
TABLA 4.13 IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN .....	315
TABLA 4.14 IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERA EN CUENTAS DE RESULTADOS.....	316
TABLA 4.15 BALANCE GENERAL DEL CENTRO NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS.....	316
TABLA 4.16 EAFES - NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS .....	325
TABLA 5.1 MESAS DE TRABAJO 2016 .....	335
TABLA 5.2 DIFERENCIA ENTRE SIIF Y CHIP A NIVEL DE CUENTAS DEL BALANCE .....	348
TABLA 5.3 DIFERENCIA ENTRE SIIF Y CHIP A NIVEL DE CUENTAS DE RESULTADO.....	348
TABLA 5.4 DIFERENCIA ENTRE SALDOS FINALES DE 2015 Y SALDOS INICIALES 2016 A NIVEL DE GRUPO SECTOR PÚBLICO TOTAL	353
TABLA 5.5 DIFERENCIA ENTRE SALDOS FINALES DE 2015 Y SALDOS INICIALES 2016 A NIVEL DE GRUPO NIVEL NACIONAL.....	354
TABLA 5.6 DIFERENCIA ENTRE SALDOS FINALES DE 2015 Y SALDOS INICIALES 2016 A NIVEL DE GRUPO NIVEL TERRITORIAL.....	355
TABLA 5.7 ENTIDADES INACTIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016.....	356
TABLA 5.8 ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL – BALANCE GENERAL .....	357
TABLA 5.9 ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL - ENDEUDAMIENTO.....	359
TABLA 5.10 ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL - EAFES .....	360
TABLA 5.11 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA NACIONAL – BALANCE GENERAL .....	362
TABLA 5.12 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA NACIONAL – ENDEUDAMIENTO .....	367
TABLA 5.13 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA NACIONAL – EAFES .....	368
TABLA 5.14 SEGURIDAD SOCIAL NACIONAL – BALANCE GENERAL.....	373
TABLA 5.15 SEGURIDAD SOCIAL NACIONAL – ENDEUDAMIENTO .....	374
TABLA 5.16 SEGURIDAD SOCIAL NACIONAL – EAFES.....	375

## Gráficas

GRÁFICA 2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN .....	42
GRÁFICA 2.2 ACTIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN 2016 .....	43
GRÁFICA 2.3 PASIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN .....	46
GRÁFICA 2.4 PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN 2016.....	48
GRÁFICA 2.5 EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO 2010 - 2016 .....	49
GRAFICA 2.6 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS 2016 .....	51
GRÁFICA 2.7 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS 2016 .....	51
GRÁFICA 2.8 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA NACIÓN .....	54
GRÁFICA 3.1 CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN .....	68
GRÁFICA 3.2 COBERTURA .....	85
GRÁFICA 3.3 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	90
GRÁFICA 3.4 INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA.....	93
GRÁFICA 3.5 PRINCIPALES VARIACIONES RENTAS POR COBRAR .....	99
GRÁFICA 3.6 COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS NO TRIBUTARIOS .....	101
GRÁFICA 3.7 COMPOSICIÓN DE LAS MERCANCÍAS EN EXISTENCIA .....	105
GRÁFICA 3.8 COMPOSICIÓN DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO .....	110
GRÁFICA 3.9 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES.....	113
GRÁFICA 3.10 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN .....	120
GRÁFICA 3.11 VALORIZACIONES.....	124
GRÁFICA 3.12 OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS.....	126
GRÁFICA 3.13 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO .....	131
GRÁFICA 3.14 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO .....	133
GRÁFICA 3.15 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO .....	137
GRÁFICA 3.16 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO .....	138
GRÁFICA 3.17 ACREEDORES .....	144
GRÁFICA 3.18 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES .....	147
GRÁFICA 3.19 TÍTULOS EMITIDOS.....	149
GRÁFICA 3.20 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS.....	156
GRÁFICA 3.21 EVOLUCIÓN PRINCIPALES CONCEPTOS DEL PASIVO PENSIONAL 2011-2016 .....	158
GRÁFICA 3.22 ANTICIPO DE IMPUESTOS .....	167
GRÁFICA 3.23 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS.....	172
GRÁFICA 3.24 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS.....	177
GRÁFICA 3.25 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL.....	182
GRÁFICA 3.26 INGRESOS TRIBUTARIOS.....	185
GRÁFICA 3.27 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO .....	189
GRÁFICA 3.28 PRODUCTOS MANUFACTURADOS.....	194
GRÁFICA 3.29 SERVICIOS DE TRANSPORTE.....	196
GRÁFICA 3.30 OTRAS TRANSFERENCIAS.....	199
GRÁFICA 3.31 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO .....	202
GRÁFICA 3.32 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES.....	204
GRÁFICA 3.33 PROCESO DE COMPENSACIÓN FOSYGA .....	206
GRÁFICA 3.34 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS .....	211
GRÁFICA 3.35 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS .....	214
GRÁFICA 3.36 DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL.....	217
GRÁFICA 3.37 BIENES PRODUCIDOS.....	221
GRÁFICA 3.38 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS.....	223
GRÁFICA 3.39 POR SEGUROS Y REASEGUROS .....	226
GRÁFICA 3.40 EVOLUCIÓN EAFES NIVEL NACIONAL .....	227
GRÁFICA 3.41 EVOLUCIÓN SITUACIÓN FINANCIERA NIVEL NACIONAL.....	228

GRÁFICA 3.42 INGRESOS TRIBUTARIOS VERSUS PIB .....	229
GRÁFICA 3.43 INGRESOS TRIBUTARIOS NIVEL NACIONAL .....	229
GRÁFICA 3.44 EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS POR TRANSFERENCIAS.....	231
GRÁFICA 3.45 REGLAS DE ELIMINACIÓN .....	236
GRÁFICA 4.1 COBERTURA NACIONAL NO FINANCIERO.....	247
GRÁFICA 4.2 ACTIVOS.....	250
GRÁFICA 4.3 PRINCIPALES VARIACIONES ACTIVOS.....	253
GRÁFICA 4.4 PASIVOS .....	255
GRÁFICA 4.5 PRINCIPALES VARIACIONES PASIVOS.....	256
GRÁFICA 4.6 PATRIMONIO.....	258
GRÁFICA 4.7 PRINCIPALES VARIACIONES PATRIMONIO.....	259
GRÁFICA 4.8 INGRESOS .....	260
GRÁFICA 4.9 PRINCIPALES VARIACIONES INGRESOS .....	262
GRÁFICA 4.10 GASTOS.....	263
GRÁFICA 4.11 PRINCIPALES VARIACIONES GASTOS.....	264
GRÁFICA 4.12 COSTOS.....	266
GRÁFICA 4.13 PRINCIPALES VARIACIONES COSTOS.....	267
GRÁFICA 4.14 COBERTURA NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS .....	271
GRÁFICA 4.15 ACTIVOS 2016 .....	274
GRÁFICA 4.16 VARIACIONES DE LOS ACTIVOS 2015 .....	275
GRÁFICA 4.17 PASIVOS 2016 .....	276
GRÁFICA 4.18 VARIACIONES DEL PASIVO .....	277
GRÁFICA 4.19 COMPOSICIÓN DE PATRIMONIO 2015 .....	278
GRÁFICA 4.20 VARIACIÓN DEL PATRIMONIO 2014 - 2015.....	279
GRÁFICA 4.21 INGRESOS .....	281
GRÁFICA 4.22 VARIACIÓN DE LOS INGRESOS .....	282
GRÁFICA 4.23 GASTOS 2016.....	283
GRÁFICA 4.24 VARIACIÓN DE LOS GASTOS.....	285
GRÁFICA 4.25 COSTOS.....	285
GRÁFICA 4.26 COBERTURA .....	291
GRÁFICA 4.27 ACTIVOS.....	294
GRÁFICA 4.28 ACTIVOS VARIACIONES.....	297
GRÁFICA 4.29 PASIVOS.....	298
GRÁFICA 4.30 PASIVOS VARIACIONES .....	300
GRÁFICA 4.31 PATRIMONIO.....	301
GRÁFICA 4.32 PATRIMONIO VARIACIONES.....	302
GRÁFICA 4.33 INGRESOS .....	303
GRÁFICA 4.34 INGRESOS VARIACIONES .....	304
GRÁFICA 4.35 GASTOS.....	305
GRÁFICA 4.36 GASTOS VARIACIONES.....	306
GRÁFICA 4.37 COSTOS.....	308
GRÁFICA 4.38 COSTOS VARIACIONES.....	309
GRÁFICA 4.39 COBERTURA NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS .....	314
GRÁFICA 4.40 COMPOSICIÓN DEL ACTIVO 2016.....	317
GRÁFICA 4.41 VARIACIONES DEL ACTIVO 2016 .....	319
GRÁFICA 4.42 COMPOSICIÓN DEL PASIVO 2016.....	320
GRÁFICA 4.43 VARIACIONES DEL PASIVO .....	322
GRÁFICA 4.44 COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO 2016 .....	323
GRÁFICA 4.45 VARIACIÓN DEL PATRIMONIO 2015 – 2016 .....	324
GRÁFICA 4.46 COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS 2016 .....	326
GRÁFICA 4.47 VARIACIÓN DE LOS INGRESOS .....	327
GRÁFICA 4.48 COMPOSICIÓN DE LOS GASTOS 2016.....	328
GRÁFICA 4.49 VARIACIÓN DE LOS GASTOS.....	330

GRÁFICA 4.50 COMPOSICIÓN DE LOS COSTOS 2016.....	331
GRÁFICA 4.51 VARIACIÓN COSTOS.....	332

Espacio en blanco



# **CAPÍTULO 1**

## **ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL**

# **Nivel Nacional**

# **Balance General**

# **A 31 de diciembre de 2016**

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



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
<b>ACTIVOS</b>				<b>PASIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>		<b>190.258,7</b>	<b>165.610,7</b>	<b>PASIVO CORRIENTE:</b>		<b>306.971,9</b>	<b>224.812,9</b>
EFFECTIVO	(5)	48.224,9	38.357,3	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	18.742,9	17.093,1
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	55.827,4	54.997,4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	64.440,9	23.606,2
RENTAS POR COBRAR	(7)	14.232,0	11.608,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	15.334,7	14.178,2
DEUDORES	(8)	59.526,1	58.790,6	CUENTAS POR PAGAR	(17)	72.435,9	65.756,5
INVENTARIOS	(9)	7.184,4	7.191,9	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	8.980,8	3.146,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	200,3	265,2	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	10.375,5	7.793,3
OTROS ACTIVOS	(13)	9.608,0	6.595,2	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	30.191,2	25.013,7
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(4.544,4)	(12.195,1)	OTROS PASIVOS	(21)	90.052,4	79.110,9
				MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(3.582,4)	(10.885,4)
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>		<b>432.860,5</b>	<b>415.928,4</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>		<b>451.941,8</b>	<b>477.060,2</b>
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	37.768,6	32.188,9	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	5.130,3	5.962,2
DEUDORES	(8)	80.991,1	75.062,9	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	349.507,0	352.322,3
INVENTARIOS	(9)	69,2		OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	11.827,6	15.135,5
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	97.700,5	101.080,8	CUENTAS POR PAGAR	(17)	1.516,7	2.913,2
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	79.772,0	70.316,1	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	44,6	46,2
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	68.271,4	65.327,4	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	11.574,8	12.947,1
OTROS ACTIVOS	(13)	68.564,6	74.747,7	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	61.931,6	78.135,0
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(1.467,5)	(4.002,5)	OTROS PASIVOS	(21)	11.223,4	14.456,2
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		1.190,6	1.207,1	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(814,2)	(4.857,5)
				<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>758.913,7</b>	<b>701.873,1</b>
				<b>INTERÉS MINORITARIO:</b>			
				<b>TOTAL INTERÉS MINORITARIO</b>		<b>17.087,2</b>	<b>17.882,3</b>
				INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO		15.373,2	15.872,0
				INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		1.714,0	2.010,3
				<b>PATRIMONIO:</b>			
				<b>PATRIMONIO</b>		<b>(152.881,7)</b>	<b>(138.216,3)</b>
				HACIENDA PÚBLICA		(257.201,1)	(190.400,5)
				PATRIMONIO INSTITUCIONAL		132.126,8	105.387,2
				RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		(27.807,4)	(53.203,0)
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>623.119,2</b>	<b>581.539,1</b>	<b>TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO</b>		<b>623.119,2</b>	<b>581.539,1</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:</b>				<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:</b>			
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	(22)	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	(23)	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
DERECHOS CONTINGENTES		683.462,0	622.370,2	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		7.669.417,7	3.186.346,3
DEUDORAS FISCALES		65.713,4	74.921,6	ACREEDORAS FISCALES		16.618,5	19.527,0
DEUDORAS DE CONTROL		339.013,0	412.227,2	ACREEDORAS DE CONTROL		311.153,9	435.098,9
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(1.088.188,4)	(1.109.519,0)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(7.997.190,1)	(3.640.972,2)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
Contador General de la Nación



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
<b>ACTIVOS</b>				<b>PASIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>		<b>190.258,7</b>	<b>165.610,7</b>	<b>PASIVO CORRIENTE:</b>		<b>306.971,9</b>	<b>224.812,9</b>
<b>EFFECTIVO</b>	(5)	<b>48.224,9</b>	<b>38.357,3</b>	<b>OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	(14)	<b>18.742,9</b>	<b>17.093,1</b>
CAJA		605,7	508,1	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		18.742,9	17.093,1
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		39.742,6	31.255,3	<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL</b>	(15)	<b>64.440,9</b>	<b>23.606,2</b>
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		6.884,5	6.029,4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO		8.892,1	1.939,2
FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA		90,7	23,4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		13.639,3	18.121,0
FONDOS EN TRÁNSITO		901,4	541,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		371,8	0,4
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	(6)	<b>55.827,4</b>	<b>54.997,4</b>	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		41.537,7	3.545,6
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		38.584,0	36.127,7	<b>OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	(16)	<b>15.334,7</b>	<b>14.178,2</b>
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		1.407,2	2.067,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO		12.932,3	12.939,1
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		15.451,4	15.361,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		806,3	722,1
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS		134,6	95,0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		61,1	117,0
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		176,3	121,1	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		1.513,0	251,2
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON FONDOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y DEL TESORO NACIONAL		0,0	1.188,4	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO			5,0
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		2,6	12,1	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		22,0	143,8
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS		67,4	28,6	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	(17)	<b>72.435,9</b>	<b>65.756,5</b>
DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES		12,3		ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		9.144,3	10.339,8
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	(8,4)	(4,8)	(4,8)	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		3.095,6	2.166,4
<b>RENTAS POR COBRAR</b>	(7)	<b>14.232,0</b>	<b>11.608,2</b>	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		569,8	594,2
VIGENCIA ACTUAL		4.610,8	5.199,8	PROCESO DE COMPENSACIÓN FOSYGA		1,9	0,3
VIGENCIAS ANTERIORES		9.621,2	6.408,4	OPERACIONES DE SEGUROS Y REASEGUROS		222,1	193,7
<b>DEUDORES</b>	(8)	<b>59.526,1</b>	<b>58.790,6</b>	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS		4.108,7	3.774,8
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		23.264,7	20.232,0	INTERÉSES POR PAGAR		11.300,0	8.611,8
APORTES SOBRE LA NÓMINA		229,2	55,0	COMISIONES POR PAGAR		23,8	20,2
RENTAS PARAFISCALES		0,1	0,1	ACREEDORES		29.878,3	25.034,2
REGALÍAS		3,2	2,6	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		109,1	74,0
VENTA DE BIENES		2.099,2	2.196,3	SUBSIDIOS ASIGNADOS		112,2	912,2
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1.441,5	963,8	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		658,5	626,5
SERVICIOS PÚBLICOS		747,1	1.264,5	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		301,9	603,0
SERVICIOS DE SALUD		269,3	198,7	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		93,2	108,2
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		272,5	478,5	AVANCES Y ANTIPOPOS RECIBIDOS		231,7	976,4



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		38,7	21,3	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		6.757,7	6.525,7
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		4.311,8	3.065,3	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		451,1	839,5
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		1.045,9	995,3	CRÉDITOS JUDICIALES		3.390,7	2.816,0
RECURSOS DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		241,0	205,2	SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN			0,0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		72,2	76,5	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		0,0	0,3
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		2.403,6	3.096,9	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		2,5	2,5
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		1.014,5	1.731,9	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1.982,8	1.536,8
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		12.842,2	16.018,9	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>	<b>(18)</b>	<b>8.980,8</b>	<b>3.146,4</b>
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		2.246,5	1.547,4	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		7.289,0	1.872,0
OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS		471,2	452,5	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		238,7	245,6
OTROS DEUDORES		8.911,1	8.417,8	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		113,2	107,9
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		300,6	628,2	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		15,9	
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		(2.700,0)	(2.858,1)	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES		1.324,0	920,9
<b>INVENTARIOS</b>	<b>(9)</b>	<b>7.184,4</b>	<b>7.191,9</b>	<b>OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS</b>	<b>(19)</b>	<b>10.375,5</b>	<b>7.793,3</b>
BIENES PRODUCIDOS		1.036,8	2.818,7	BONOS PENSIONALES		25,8	5,1
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		2.572,6	2.229,6	TÍTULOS EMITIDOS		10.349,7	7.788,2
MATERIAS PRIMAS		600,2	525,2	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>(20)</b>	<b>30.191,2</b>	<b>25.013,7</b>
ENVASES Y EMPAQUES		6,2	5,4	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		824,2	1.334,6
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES		191,0	495,2	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		20.135,1	14.944,4
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1.372,3	541,1	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		76,9	4.406,9
PRODUCTOS EN PROCESO		432,6	568,0	PROVISIÓN PARA PENSIONES		600,3	544,5
EN TRÁNSITO		146,4	49,0	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS		4.010,7	2.466,6
EN PODER DE TERCEROS		1.096,3	158,5	PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍAS		22,8	20,4
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)		(270,0)	(198,8)	PROVISIONES DIVERSAS		4.521,2	1.296,3
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>(10)</b>	<b>200,3</b>	<b>265,2</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>(21)</b>	<b>90.052,4</b>	<b>79.110,9</b>
TERRENOS		0,5	40,7	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		1.571,9	1.957,7
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO			0,0	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		634,1	570,1
BIENES MUEBLES EN BODEGA		0,0	0,0	CRÉDITOS DIFERIDOS		11.364,6	6.279,7
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN EXPLOTACIÓN			109,9	ANTICIPO DE IMPUESTOS		76.481,8	70.293,7
EDIFICACIONES		196,9	141,8	OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS			9,7
REDES, LÍNEAS Y CABLES			1,6	<b>MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)</b>		<b>(3.582,4)</b>	<b>(10.885,4)</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO		0,0	8,2	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		(279,5)	(402,3)
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		1,6	0,3	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		(154,4)	(1.167,2)
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		0,2	7,3	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		(857,2)	(1.001,4)
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		0,8	9,0	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(755,5)	(380,2)



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		0,4	4,0	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NOMINA		(0,2)	(0,2)
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		0,0	0,0	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		(557,0)	(3.630,4)
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(0,1)	(55,1)	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		(6,2)	(2,5)
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)			(2,5)	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		(42,5)	(39,4)
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>(13)</b>	<b><u>9.608,0</u></b>	<b><u>6.595,2</u></b>	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		(120,8)	(1.459,6)
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		1.402,9	1.462,9	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		(16,2)	(1.824,6)
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		535,3	837,5	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		(506,9)	(515,3)
CARGOS DIFERIDOS		6.219,6	1.304,5	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		(286,0)	(462,3)
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		59,6	24,6				
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		106,5	360,0				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(14,7)	(68,2)				
DERECHOS EN FIDEICOMISO		774,0	1.421,8				
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		134,9	109,4				
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		(62,8)	(43,3)				
ACTIVOS ADQUIRIDOS DE INSTITUCIONES INSCRITAS			6,0				
BIENES DE ARTE Y CULTURA		285,9	281,7				
INTANGIBLES		645,5	533,0				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		(593,0)	(307,9)				
VALORIZACIONES		114,3	673,2				
<b>MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)</b>		<b><u>(4.544,4)</u></b>	<b><u>(12.195,1)</u></b>				
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		(384,4)	(206,6)				
RENTAS POR COBRAR		(777,6)	(868,4)				
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		(345,2)	(863,7)				
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(643,9)	(252,6)				
APORTES SOBRE LA NÓMINA		(45,2)	(21,3)				
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		(1.169,7)	(9.075,1)				
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		(9,6)	(1,1)				
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		(232,6)	(49,8)				
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		(169,7)	(192,1)				
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		(27,4)	(36,5)				
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		(714,3)	(589,6)				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		(24,8)	(38,3)				
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>		<b><u>432.860,5</u></b>	<b><u>415.928,4</u></b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>		<b><u>451.941,8</u></b>	<b><u>477.060,2</u></b>
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>(6)</b>	<b><u>37.768,6</u></b>	<b><u>32.188,9</u></b>	<b>OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>(14)</b>	<b><u>5.130,3</u></b>	<b><u>5.962,2</u></b>
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		9.499,0	1.725,8	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		5.130,3	5.962,2



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		7,4	12,0	<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL</b>	(15)	<b>349.507,0</b>	<b>352.322,3</b>
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		310,0	483,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		214.667,1	182.016,2
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS			0,4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO			967,5
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		6.894,0	6.685,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		134.839,9	169.338,6
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		24.393,1	25.488,6	<b>OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	(16)	<b>11.827,6</b>	<b>15.135,5</b>
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		23,6	46,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		2.328,8	4.556,4
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS			0,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		9.830,4	11.002,6
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		(3.358,5)	(2.253,5)	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		(354,2)	(496,7)
<b>DEUDORES</b>	(8)	<b>80.991,1</b>	<b>75.062,9</b>	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		22,6	73,2
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		22.342,4	20.569,1	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	(17)	<b>1.516,7</b>	<b>2.913,2</b>
APORTES SOBRE LA NÓMINA		48,0	52,7	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		0,8	
VENTA DE BIENES		51,4	331,6	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		0,0	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		57,6	6,3	INTERESES POR PAGAR		5,2	1.836,0
SERVICIOS PÚBLICOS		48,5	25,8	ACREEDORES		179,8	396,7
SERVICIOS DE SALUD		0,4	3,3	SUBSIDIOS ASIGNADOS		20,0	19,4
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0,5	0,5	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		5,1	2,4
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		12,2	138,1	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		864,4	270,9
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		33.421,0	30.433,7	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		251,8	125,1
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		5.552,2	5.499,4	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		38,4	193,6
RECURSOS DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		920,7	955,5	CRÉDITOS JUDICIALES		149,7	69,1
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		1.079,1	676,5	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1,5	0,0
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		31,5	543,2	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>	(18)	<b>44,6</b>	<b>46,2</b>
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		13.774,8	13.273,0	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		13,5	6,7
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		276,0	988,1	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		31,1	39,5
OTROS DEUDORES		8.501,2	6.346,1	<b>OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS</b>	(19)	<b>11.574,8</b>	<b>12.947,1</b>
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		654,9	667,9	BONOS PENSIONALES		10.644,4	11.998,8
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		63,0	69,4	TÍTULOS EMITIDOS		930,4	948,3
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		(5.844,3)	(5.517,3)	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	(20)	<b>61.931,6</b>	<b>78.135,0</b>
<b>INVENTARIOS</b>	(9)	<b>69,2</b>		PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		535,9	
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		69,2		PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		14.461,3	10.078,9
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	(10)	<b>97.700,5</b>	<b>101.080,8</b>	PROVISIÓN PARA PENSIONES			17,4
TERRENOS		7.918,8	7.196,8	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES		44.479,3	47.412,9
SEMOVIENTES		62,8	61,1	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS			717,3
PLANTACIONES AGRÍCOLAS		68,9	49,7	PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍAS			14.914,6
CONSTRUCCIONES EN CURSO		8.789,3	13.066,4	PROVISIONES DIVERSAS		2.455,1	4.993,9
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		2.838,8	1.726,5	<b>OTROS PASIVOS</b>	(21)	<b>11.223,4</b>	<b>14.456,2</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		105,7	757,2	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		54,7	512,8
BIENES MUEBLES EN BODEGA		2.052,5	2.212,3	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		823,9	445,0





**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		2.169,8	2.440,4	CRÉDITOS DIFERIDOS		10.343,6	13.498,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		1.405,7	1.172,5	OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS		1,2	
EDIFICACIONES		20.247,4	17.886,0	<b>MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)</b>		<b>(814,2)</b>	<b>(4.857,5)</b>
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		21.876,5	29.470,2	DEUDA PUBLICA Y OTROS TITULOS EMITIDOS		(25,8)	(3,6)
REDES, LÍNEAS Y CABLES		7.953,1	6.178,2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		(12,3)	(389,6)
MAQUINARIA Y EQUIPO		48.528,1	41.442,4	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(47,4)	(27,3)
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		2.265,4	2.000,4	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NOMINA		(0,3)	(1,0)
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		1.925,0	1.839,7	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		(68,4)	(3.820,9)
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		6.348,5	6.079,5	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		(95,3)	0,0
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		9.730,7	10.918,9	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		(232,1)	(59,5)
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		177,6	173,8	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		(44,3)	(27,9)
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		600,2	463,4	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		(67,7)	(90,8)
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(39.113,6)	(37.059,4)	SALDOS DE OPERACIONES RECÍROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		(220,6)	(436,9)
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)		(70,6)	(62,1)				
DEPRECIACIÓN DIFERIDA		14,6	164,1	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>758.913,7</b>	<b>701.873,1</b>
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		(8.194,7)	(7.097,2)				
<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>(11)</b>	<b>79.772,0</b>	<b>70.316,1</b>	<b>INTERÉS MINORITARIO:</b>			
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		15.599,0	14.136,4	<b>TOTAL INTERÉS MINORITARIO</b>		<b>17.087,2</b>	<b>17.882,3</b>
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES		15.754,1	12.433,4	<b>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO</b>		<b>15.373,2</b>	<b>15.872,0</b>
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		20.883,3	17.548,5	<b>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO</b>		<b>1.714,0</b>	<b>2.010,3</b>
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES		25.119,9	25.570,3	TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES		0,0	0,0
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		626,6	529,6	TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA		0,0	0,0
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		7.511,5	5.148,6	TERRITORIAL SERVICIOS PÚBLICOS		1.210,7	1.431,0
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		(5.722,4)	(5.050,7)	TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL		453,8	536,6
<b>RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES</b>	<b>(12)</b>	<b>68.271,4</b>	<b>65.327,4</b>	TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO		27,5	33,4
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		112.288,4	102.933,5	TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA		22,0	9,3
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		(62.348,9)	(57.442,1)				





**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		45.037,4	43.615,5	<b>PATRIMONIO:</b>			
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		(26.705,5)	(23.779,5)	<b>PATRIMONIO</b>		<b>(152.881,7)</b>	<b>(138.216,3)</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>(13)</b>	<b>68.564,6</b>	<b>74.747,7</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA</b>		<b>(257.201,1)</b>	<b>(190.400,5)</b>
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		538,8	571,0	CAPITAL FISCAL		(320.899,7)	(243.902,0)
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		398,3	430,8	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		26.687,0	24.785,9
CARGOS DIFERIDOS		10.843,5	15.474,8	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		25.849,3	26.752,6
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		183,8	169,8	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		2.739,2	2.559,2
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		21.141,8	20.002,8	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO		15.322,8	7.396,3
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(189,9)	(186,8)	MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		(6.899,7)	(7.992,5)
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(10.591,7)	(10.400,6)	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>		<b>132.126,8</b>	<b>105.387,2</b>
DERECHOS EN FIDEICOMISO		1.732,9	1.698,8	APORTES SOCIALES		44,1	44,0
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		53,7	78,6	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		1.939,4	1.778,2
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		(23,8)	(59,8)	CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		58.242,9	59.286,7
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		340,0	252,9	CAPITAL FISCAL		29.251,2	2.055,0
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		(3,3)	(61,2)	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL			0,0
BIENES DE ARTE Y CULTURA		132,6	139,0	RESERVAS		1.112,2	774,3
INTANGIBLES		4.242,4	3.705,9	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE		0,0	0,0
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		(1.413,5)	(1.397,2)	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		19.268,4	14.073,7
VALORIZACIONES		41.179,0	44.328,9	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		547,7	560,4
<b>MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)</b>		<b>(1.467,5)</b>	<b>(4.002,5)</b>	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES		13,6	4,7
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		(91,0)	(21,7)	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		14.535,6	16.891,4
RENTAS POR COBRAR		(100,6)	0,0	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		469,5	345,6
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		(292,5)	(14,6)	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO		16,0	186,1
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		(15,1)	(53,1)	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		10.269,1	7.989,7
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		(161,9)	(81,0)	EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE		22,1	4,2
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		(61,8)	(1.555,5)	EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA		(0,0)	(0,1)
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		(20,9)	(28,7)	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES		(1.551,0)	365,5
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		(30,0)	(3,3)	RECURSOS DE COFINANCIACIÓN			0,1
TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		(693,7)	(2.244,6)	MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		(2.054,0)	1.027,7
<b>SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES</b>		<b>1.190,6</b>	<b>1.207,1</b>	<b>RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO</b>		<b>(27.807,4)</b>	<b>(53.203,0)</b>
MENOS: UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION (CR)		(5.222,9)	(1.841,7)	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		(27.807,4)	(53.203,0)



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION		531,7	3.853,1				
MENOS: INVERSION (CR)		(2.463,2)	(6.972,2)				
PATRIMONIO		8.345,0	6.167,9				
<b><u>TOTAL ACTIVO</u></b>		<b><u>623.119,2</u></b>	<b><u>581.539,1</u></b>	<b><u>TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO</u></b>		<b><u>623.119,2</u></b>	<b><u>581.539,1</u></b>
<b><u>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:</u></b>				<b><u>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:</u></b>			
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	(22)	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	(23)	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>DERECHOS CONTINGENTES</b>		<b>683.462,0</b>	<b>622.370,2</b>	<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>		<b>7.669.417,7</b>	<b>3.186.346,3</b>
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		27.656,4	20.472,1	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		5.313.468,5	1.300.542,9
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES		242,1	395,5	OBLIGACIONES POTENCIALES		19.463,9	21.478,3
CONTRAGARANTÍAS RECIBIDAS		5.446,6	5.092,0	DEUDA GARANTIZADA		5.446,5	5.093,4
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA		604.982,6	549.727,0	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA		605.044,1	549.789,1
BONOS PENSIONALES		2.144,2	2.352,3	GARANTÍAS CONTRACTUALES		4.140,9	24.588,2
GARANTÍAS CONTRACTUALES		14.196,0	15.576,3	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		0,4	0,4
DERECHOS EN OPCIONES		276,3	415,2	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO CORRIENTE		1.554,4	1.446,1
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		5.213,9	4.643,5	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO NO CORRIENTE		11.716,3	11.091,3
OTROS DERECHOS CONTINGENTES		23.303,9	23.696,3	CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		904.147,1	737.634,1
<b>DEUDORAS FISCALES</b>		<b>65.713,4</b>	<b>74.921,6</b>	BONOS PENSIONALES EMITIDOS POR LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		1.040,0	656,3
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>		<b>339.013,0</b>	<b>412.227,2</b>	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES		34.723,4	31.368,1
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		7.696,5	9.908,3	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		768.672,2	502.658,1
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		211,9	631,7	<b>ACREEDORAS FISCALES</b>		<b>16.618,5</b>	<b>19.527,0</b>
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		33.660,3	31.322,3	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>		<b>311.153,9</b>	<b>435.098,9</b>
GESTIÓN DE PENSIONES		12,7	111,4	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		75.408,2	60.839,5
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		793,2	797,0	MOVILIZACIÓN DE ACTIVOS		(21,6)	
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO		3.234,4	2.770,2	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		0,4	586,0
MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN		0,3	0,4	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS-FONPET		48.561,2	44.521,0
ACTIVOS RETIRADOS		28.392,5	28.724,4	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		39.698,6	37.501,0
BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN		112.288,4	102.933,5	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS		2.544,0	2.213,7
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS		2.117,3	4.517,2	GESTIÓN DE PENSIONES			123,4
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		61,2	53,0	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES REVELADO POR LA UGPP		1.795,3	124.017,2
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS		341,6	341,8	MERCANCÍAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN		1,5	4,1
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS		198,1	155,6	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN		10.503,4	32.311,9
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		43.122,5	39.107,6	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		54,4	53,3
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR		2.456,4	2.739,5	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS		13.684,7	11.377,0
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		10.654,1	9.918,4	PRÉSTAMOS POR RECIBIR		4.519,6	5.800,0



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
RESPONSABILIDADES EN PROCESO		854,6	840,6	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		6.226,1	5.723,1
DERECHOS DE EXPLOTACIÓN O PRODUCCIÓN		31.982,4	99.734,0	REGALÍAS RECAUDADAS EN EFECTIVO		1.914,0	973,8
RECURSOS NO CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		48,2	36,9	RESERVAS PROBADAS		26.304,8	22.228,6
REGALÍAS POR RECAUDAR		0,0	0,1	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		79.959,3	86.825,3
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		60.886,4	77.583,3	<b>MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>		<b>(7.997.190,1)</b>	<b>(3.640.972,2)</b>
<b>MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>		<b>(1.088.188,4)</b>	<b>(1.109.519,0)</b>	MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		(7.669.104,7)	(3.185.698,3)
MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		(683.146,4)	(619.967,4)	MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)		(15.621,0)	(19.489,5)
MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)		(72.089,7)	(74.355,5)	MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		(312.464,4)	(435.784,4)
MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		(332.952,3)	(415.196,1)				

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 2016**

**(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	2016	2015
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>317.304,5</b>	<b>290.019,4</b>
INGRESOS FISCALES	(24)	153.985,7	147.337,3
VENTA DE BIENES	(26)	46.288,6	48.062,2
VENTA DE SERVICIOS	(27)	29.268,2	35.045,7
TRANSFERENCIAS	(28)	214,7	188,3
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		663,0	847,5
OTROS INGRESOS	(25)	91.300,7	63.947,1
SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS INGRESOS (DB)		(4.416,4)	(5.408,7)
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	(35)	<b>57.800,0</b>	<b>64.388,1</b>
COSTO DE VENTAS DE BIENES		41.075,6	41.247,4
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		11.046,6	14.275,5
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS		5.677,8	8.865,2
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>298.318,4</b>	<b>291.728,8</b>
DE ADMINISTRACIÓN	(32)	38.052,0	35.431,0
DE OPERACIÓN	(31)	51.121,6	48.207,5
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(33)	24.357,0	23.544,4
TRANSFERENCIAS GIRADAS	(30)	61.784,1	53.694,0
GASTO PÚBLICO SOCIAL	(34)	21.735,0	24.445,5
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		5.004,1	4.584,8
OTROS GASTOS	(29)	98.953,4	106.498,1
SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS GASTOS (CR)		(2.688,8)	(4.676,5)
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL</b>		<b>(38.813,9)</b>	<b>(66.097,4)</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>5.021,7</b>	<b>5.329,8</b>
OTROS INGRESOS		5.021,7	5.329,8
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>1.975,7</b>	<b>2.896,6</b>
OTROS GASTOS		1.975,7	2.896,6
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL</b>		<b>3.046,0</b>	<b>2.433,2</b>
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>(35.767,9)</b>	<b>(63.664,2)</b>
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>		<b>8.212,0</b>	<b>9.527,2</b>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		9.306,6	10.156,0
GASTOS EXTRAORDINARIOS		1.094,6	628,8
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES</b>		<b>(27.555,9)</b>	<b>(54.137,0)</b>
<b>EFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN</b>		<b>0,0</b>	<b>(0,5)</b>
AJUSTES POR INFLACIÓN		0,0	(0,5)
<b>PARTICIPACION DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS</b>		<b>251,5</b>	<b>(934,5)</b>
SECTOR PRIVADO		(35,3)	(1.077,6)
SECTOR PÚBLICO		286,8	143,1
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO</b>		<b>(27.807,4)</b>	<b>(53.203,0)</b>

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**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>317.304,5</b>	<b>290.019,4</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>(24)</b>	<b>153.985,7</b>	<b>147.337,3</b>
Tributarios		107.590,0	104.105,8
No tributarios		44.207,5	41.283,2
Regalías		6,0	49,4
Aportes sobre la nómina		2.823,0	2.526,6
Rentas parafiscales		18,0	18,5
MENOS: Devoluciones y descuentos (Db)		(658,8)	(646,2)
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>(26)</b>	<b>46.288,6</b>	<b>48.062,2</b>
Productos agropecuarios de silvicultura y pesca		51,5	49,0
Productos de minas y minerales		20.916,1	24.232,3
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes		211,6	203,4
Productos manufacturados		22.858,8	21.435,5
Bienes comercializados		2.416,0	2.270,4
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)		(165,4)	(128,4)
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>(27)</b>	<b>29.268,2</b>	<b>35.045,7</b>
Servicios educativos		1.176,4	1.157,0
Administración del sistema de seguridad social en salud		1.623,4	3.303,1
Servicios de salud		273,6	266,2
Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales		664,6	652,6
Servicio de energía		4.626,3	7.495,4
Servicio de alcantarillado		67,5	61,9
Servicio de gas combustible		140,5	21,5
Servicio de transporte		8.297,3	8.549,5
Servicio de comunicaciones		86,3	181,6
Servicio de telecomunicaciones		97,0	95,4
Juegos de suerte y azar		8,4	5,9
Servicios hoteleros de promoción turística		83,7	87,4
Operaciones de colocación y servicios financieros		4.180,9	3.447,6
Servicio de seguros y reaseguros		4.451,7	7.170,6
Servicios de documentación e identificación		291,6	317,5
Servicios informáticos		1,0	0,4
Operaciones fondo de garantías		962,7	38,1
Otros servicios		2.738,5	2.444,9
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)		(503,2)	(250,9)
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>(28)</b>	<b>214,7</b>	<b>188,3</b>
Sistema General de Regalías		25,5	33,4
Otras transferencias		189,2	154,9
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>		<b>663,0</b>	<b>847,5</b>
Fondos recibidos		406,0	800,2
Operaciones de enlace		0,1	37,3
Operaciones sin flujo de efectivo		256,9	10,0
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>(25)</b>	<b>91.300,7</b>	<b>63.947,1</b>
Financieros		24.963,1	14.960,7



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL**  
**Y AMBIENTAL CONSOLIDADO**  
**POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015
Ajustes por diferencia en cambio		61.149,3	39.100,8
Utilidad por el método de participación patrimonial		2.122,3	3.559,3
Ajuste de ejercicios anteriores		3.066,0	6.326,3
<b>SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS INGRESOS (DB)</b>		<b>(4.416,4)</b>	<b>(5.408,7)</b>
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>(35)</b>	<b>57.800,0</b>	<b>64.388,1</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>		<b>41.075,6</b>	<b>41.247,4</b>
Bienes producidos		39.036,9	38.844,2
Bienes comercializados		2.038,7	2.403,2
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>		<b>11.046,6</b>	<b>14.275,5</b>
Servicios educativos		1.814,2	1.711,7
Servicios de salud		1.385,7	2.899,4
Servicios de transporte		2.959,4	3.625,5
Servicios hoteleros y de promoción turística		82,9	64,1
Servicios públicos		3.323,4	4.991,8
Otros servicios		1.481,0	983,0
<b>COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS</b>		<b>5.677,8</b>	<b>8.865,2</b>
Administración de la seguridad social en salud		468,6	781,9
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales		553,0	494,1
Operaciones de captación y servicios financieros		276,1	188,7
Por seguros y reaseguros		4.380,1	7.400,5
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>298.318,4</b>	<b>291.728,8</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>(32)</b>	<b>38.052,0</b>	<b>35.431,0</b>
Sueldos y salarios		11.284,7	10.088,6
Contribuciones imputadas		17.240,9	16.869,3
Contribuciones efectivas		1.618,8	1.496,0
Aportes sobre la nómina		3,7	0,4
Generales		6.533,6	5.994,0
Impuestos, contribuciones y tasas		1.370,3	982,7
<b>DE OPERACIÓN</b>	<b>(31)</b>	<b>51.121,6</b>	<b>48.207,5</b>
Sueldos y salarios		14.604,0	13.511,2
Contribuciones imputadas		944,9	820,5
Contribuciones efectivas		1.663,6	1.431,3
Proceso de Compensación FOSYGA		18.771,2	16.910,0
Aportes sobre la nómina		0,5	0,1
Generales		14.927,2	15.378,4
Impuestos, contribuciones y tasas		210,2	156,0
<b>PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	<b>(33)</b>	<b>24.357,0</b>	<b>23.544,4</b>
Provisión para protección de inversiones		484,7	403,4
Provisión para deudores		2.186,6	4.853,5
Provisión para protección de inventarios		249,8	68,1
Provisión para protección de propiedades planta y equipo		373,1	5.772,4
Provisión bienes recibidos en dación de pago		22,0	13,3
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros		8,2	5,0
Provisión para obligaciones fiscales		4.989,3	3.147,1



**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**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015
Provisión para contingencias		14.611,8	8.718,2
Provisiones diversas		631,4	84,6
Depreciación de propiedades, planta y equipo		550,7	224,8
Amortización de bienes entregados a terceros		128,6	138,0
Amortización de intangibles		120,8	116,0
<b>TRANSFERENCIAS GIRADAS</b>	<b>(30)</b>	<b>61.784,1</b>	<b>53.694,0</b>
Transferencias al sector privado		256,8	316,2
Sistema general de participaciones		33.549,9	30.663,6
Sistema General de Seguridad Social en salud		7.670,8	7.582,5
Otras transferencias		20.306,6	15.131,7
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>(34)</b>	<b>21.735,0</b>	<b>24.445,5</b>
Educación		929,5	1.051,3
Salud		4.384,7	3.921,1
Agua potable y saneamiento básico		359,5	393,4
Vivienda		416,2	406,0
Recreación y deporte		160,7	404,2
Cultura		58,8	56,5
Desarrollo Comunitario y bienestar social		9.901,3	11.708,4
Medio ambiente		847,0	927,8
Subsidios asignados		4.677,3	5.576,8
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>		<b>5.004,1</b>	<b>4.584,8</b>
Fondos entregados		4.525,5	4.511,9
Operaciones de enlace		31,6	2,2
Operaciones sin flujo de efectivo		447,0	70,7
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>(29)</b>	<b>98.953,4</b>	<b>106.498,1</b>
Intereses		29.802,1	25.002,5
Comisiones		730,2	411,5
Ajuste por diferencia en cambio		58.653,6	70.039,2
Financieros		8.727,5	4.061,0
Pérdida por el método de participación patrimonial		326,5	5.318,4
Ajuste de ejercicios anteriores		713,5	1.665,5
<b>SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS GASTOS (CR)</b>		<b>(2.688,8)</b>	<b>(4.676,5)</b>
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL</b>		<b>(38.813,9)</b>	<b>(66.097,4)</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>5.021,7</b>	<b>5.329,8</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>5.021,7</b>	<b>5.329,8</b>
Otros ingresos ordinarios		5.021,7	5.329,8
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>1.975,7</b>	<b>2.896,6</b>
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>1.975,7</b>	<b>2.896,6</b>
Otros gastos ordinarios		1.975,7	2.896,6
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL</b>		<b>3.046,0</b>	<b>2.433,2</b>
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>(35.767,9)</b>	<b>(63.664,2)</b>





**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**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>		<b>8.212,0</b>	<b>9.527,2</b>
<b>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>		<b>9.306,6</b>	<b>10.156,0</b>
Extraordinarios		9.306,6	10.156,0
<b>GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>		<b>1.094,6</b>	<b>628,8</b>
Extraordinarios		1.094,6	628,8
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES</b>		<b>(27.555,9)</b>	<b>(54.137,0)</b>
<b>EFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN</b>		<b>0,0</b>	<b>(0,5)</b>
<b>AJUSTES POR INFLACIÓN</b>		<b>0,0</b>	<b>(0,5)</b>
Corrección monetaria		0,0	(0,5)
<b>PARTICIPACION DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS</b>		<b>251,5</b>	<b>(934,5)</b>
<b>SECTOR PRIVADO</b>		<b>(35,3)</b>	<b>(1.077,6)</b>
<b>SECTOR PÚBLICO</b>		<b>286,8</b>	<b>143,1</b>
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO</b>		<b>(27.807,4)</b>	<b>(53.203,0)</b>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
 Contador General de la Nación

# **Nivel Nacional**

## **Estado de Cambios en el**

### **Patrimonio**

#### **A diciembre de 2016**

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



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

<b>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>(120.334,0)</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		<b>(14.665,4)</b>
<b>VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO</b>		<b>(795,1)</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>(135.794,5)</b>

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>
<b><u>VARIACIONES:</u></b>			
<b>TOTAL INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>17.087,2</b>	<b>17.882,3</b>	<b>(795,1)</b>
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.373,2	15.872,0	(498,8)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	1.714,0	2.010,3	(296,3)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>(152.881,7)</b>	<b>(138.216,3)</b>	<b>(14.665,4)</b>
HACIENDA PÚBLICA	(257.201,1)	(190.400,5)	(66.800,6)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	132.126,8	105.387,2	26.739,6
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(27.807,4)	(53.203,0)	25.395,6
<b><u>TOTAL VARIACIONES</u></b>	<b><u>(135.794,5)</u></b>	<b><u>(120.334,0)</u></b>	<b><u>(15.460,5)</u></b>

<b><u>INCREMENTOS:</u></b>			
<b>PATRIMONIO</b>	<b>104.319,4</b>	<b>52.184,2</b>	<b>52.135,2</b>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	132.126,8	105.387,2	26.739,6
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(27.807,4)	(53.203,0)	25.395,6
<b><u>TOTAL INCREMENTOS</u></b>	<b><u>104.319,4</u></b>	<b><u>52.184,2</u></b>	<b><u>52.135,2</u></b>

<b><u>DISMINUCIONES</u></b>			
<b>TOTAL INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>17.087,2</b>	<b>17.882,3</b>	<b>(795,1)</b>
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.373,2	15.872,0	(498,8)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	1.714,0	2.010,3	(296,3)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>(257.201,1)</b>	<b>(190.400,5)</b>	<b>(66.800,6)</b>
HACIENDA PÚBLICA	(257.201,1)	(190.400,5)	(66.800,6)
<b><u>TOTAL DISMINUCIONES</u></b>	<b><u>(240.113,9)</u></b>	<b><u>(172.518,2)</u></b>	<b><u>(67.595,7)</u></b>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
**Contador General de la Nación**



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

<b>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>(120.334,0)</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		<b>(14.665,4)</b>
<b>VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO</b>		<b>(795,1)</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>(135.794,5)</b>

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

	2016	2015	Variación
<b>VARIACIONES:</b>			
<b>TOTAL INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>17.087,2</b>	<b>17.882,3</b>	<b>(795,1)</b>
<b>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO</b>	<b>15.373,2</b>	<b>15.872,0</b>	<b>(498,8)</b>
<b>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO</b>	<b>1.714,0</b>	<b>2.010,3</b>	<b>(296,3)</b>
TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	(0,0)
TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	0,0	0,0	0,0
TERRITORIAL SERVICIOS PÚBLICOS	1.210,7	1.431,0	(220,3)
TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL	453,8	536,6	(82,8)
TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO	27,5	33,4	(5,9)
TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	22,0	9,3	12,7
<b>PATRIMONIO</b>	<b>(152.881,7)</b>	<b>(138.216,3)</b>	<b>(14.665,4)</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA</b>	<b>(257.201,1)</b>	<b>(190.400,5)</b>	<b>(66.800,6)</b>
CAPITAL FISCAL	(320.899,7)	(243.902,0)	(76.997,7)
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	26.687,0	24.785,9	1.901,1
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	25.849,3	26.752,6	(903,3)
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	2.739,2	2.559,1	180,1
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	15.322,8	7.396,3	7.926,5
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(6.899,7)	(7.992,4)	1.092,7
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>132.126,8</b>	<b>105.387,2</b>	<b>26.739,6</b>
APORTES SOCIALES	44,1	44,0	0,1
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1.939,4	1.778,2	161,2
CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	58.242,9	59.286,7	(1.043,8)
CAPITAL FISCAL	29.251,2	2.055,0	27.196,2
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0	0,0	(0,0)
RESERVAS	1.112,2	774,3	337,9
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	0,0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	19.268,5	14.073,7	5.194,8
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	547,7	560,4	(12,7)
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	13,6	4,7	8,9
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	14.535,6	16.891,4	(2.355,8)
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	469,5	345,6	123,9
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	16,0	186,1	(170,1)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	10.269,2	7.989,7	2.279,5
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	22,1	4,2	17,9
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(0,0)	(0,1)	0,1
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	(1.551,1)	365,5	(1.916,6)
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN		0,1	(0,1)
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(2.054,1)	1.027,7	(3.081,8)
<b>RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(27.807,4)</b>	<b>(53.203,0)</b>	<b>25.395,6</b>
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(27.807,4)	(53.203,0)	25.395,6
<b>TOTAL VARIACIONES</b>	<b>(135.794,5)</b>	<b>(120.334,0)</b>	<b>(15.460,5)</b>



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

<b>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>(120.334,0)</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		<b>(14.665,4)</b>
<b>VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO</b>		<b>(795,1)</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>(135.794,5)</b>

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>
<b>INCREMENTOS:</b>			
<b>TOTAL INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>22,1</b>	<b>9,4</b>	<b>12,7</b>
<b>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO</b>	<b>22,1</b>	<b>9,4</b>	<b>12,7</b>
TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	0,0	0,0	0,0
TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	22,1	9,4	12,7
<b>PATRIMONIO</b>	<b>77.277,2</b>	<b>9.635,3</b>	<b>67.641,9</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA</b>	<b>44.749,0</b>	<b>34.741,3</b>	<b>10.007,7</b>
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	26.687,0	24.785,9	1.901,1
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	2.739,2	2.559,2	180,0
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	15.322,8	7.396,2	7.926,6
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>60.335,6</b>	<b>28.097,0</b>	<b>32.238,6</b>
APORTES SOCIALES	44,1	44,0	0,1
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1.939,4	1.778,2	161,2
CAPITAL FISCAL	29.251,2	2.055,0	27.196,2
RESERVAS	1.112,2	774,3	337,9
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	19.268,4	14.073,7	5.194,7
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	13,7	4,7	9,0
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	469,5	345,6	123,9
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	10.269,1	7.989,7	2.279,4
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	22,1	4,2	17,9
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(0,0)	(0,1)	0,1
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(2.054,1)	1.027,7	(3.081,8)
<b>RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(27.807,4)</b>	<b>(53.203,0)</b>	<b>25.395,6</b>
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(27.807,4)	(53.203,0)	25.395,6
<b>TOTAL INCREMENTOS</b>	<b>77.299,2</b>	<b>9.644,7</b>	<b>67.654,5</b>

**DISMINUCIONES**

REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	16,0	186,1	(170,1)
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	(1.551,1)	365,5	(1.916,6)
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN		0,1	(0,1)
<b>TOTAL DISMINUCIONES</b>	<b>(213.093,7)</b>	<b>(129.978,7)</b>	<b>(83.115,0)</b>

**PARTIDAS SIN MOVIMIENTO**

<b>PATRIMONIO</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	0,0
<b>TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
Contador General de la Nación

# **CAPÍTULO 2**

## **ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL**

## 2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

*“... La Hacienda Nacional no es de quien os gobierna. Todos los depositarios de vuestros intereses deben demostraros el uso que han hecho de ellos” (Simón Bolívar, 2 de enero de 1814).*

*“Cura Rationun... Custodia Probitatis” (Cuidado de las Cuentas... Custodia de la Honradez”*

- **La Hacienda Pública Nacional**

Las funciones señaladas por la Constitución y la ley a la Contaduría General de la Nación-CGN, le exigen preparar y presentar informes contables consolidados que reflejen la situación financiera y los resultados económicos de las entidades públicas del país. En cumplimiento de dicho mandato es de responsabilidad social de la CGN, poner a disposición de la ciudadanía, de los organismos de control fiscal y político, y demás usuarios de la información, el informe de “Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional” correspondiente al período comprendido entre enero 1 a diciembre 31 del año 2016, comparativo con el 2015.

El Balance Consolidado del Nivel Nacional lo prepara la CGN con base en la información individual que reportan las entidades públicas de este nivel, quienes deben atender y utilizar las normas establecidas en los respectivos marcos normativos aplicables a cada entidad, e incorporadas en el Régimen de Contabilidad Pública.

El Régimen de Contabilidad Pública - RCP, establece que uno de los objetivos de la información contable apunta a la “gestión pública”, necesaria para el logro de los propósitos planteados por la política pública del Estado y, en especial, para la eficiencia y transparencia de la gestión de las entidades, en el norte de disminuir inequidades sociales y contribuir al desarrollo del país, apoyando y aportando a la medición de los resultados logrados y las metas alcanzadas con los recursos invertidos, siendo la contabilidad y, por tanto, los informes consolidados preparados por CGN, un insumo fundamental para este análisis.

Las entidades públicas cumplen una función de beneficio social, y los bienes y servicios que adquieren y ofrecen no tienen el propósito de obtener rentabilidad económica, sino para satisfacer necesidades colectivas de los colombianos, sus ingresos en su gran mayoría provienen principalmente de la facultad impositiva del Estado; el éxito o fracaso no se mide por los beneficios económicos generados, sino por el incremento en el bienestar y están sometidas a la disciplina del presupuesto.

La Hacienda Pública, desde diferentes definiciones apunta a señalar que son los recursos disponibles por parte del Estado y el conjunto de entidades públicas para el cumplimiento de sus actividades y proyectos; también a las instituciones públicas que tienen encomendado gestionar los ingresos que recibe el sector público para su aplicación en beneficio colectivo, y la que corresponde a la más común de todas, esto es, una 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 Hacienda Pública, como disciplina busca alcanzar tres objetivos fundamentales:

1. La redistribución de la renta y la riqueza, 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 puede señalar en primer lugar 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; es decir, el sector público como receptor de recursos fiscales y como inversor de los mismos, constituye su objetivo central.

En segundo lugar, la Hacienda Pública por ser una disciplina autónoma vincula otras ciencias, razón por la cual no se la 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, las entidades públicas para lograr sus objetivos deben realizar tres actividades fundamentales: obtención de ingresos, ejecución y control de los gastos e inversiones y, finalmente, elaboración y posterior control del presupuesto necesario para realizar las actividades propuestas.

Las actividades financieras, económicas sociales y ambientales que las entidades públicas realizan a través de la ejecución presupuestal, se representan en la contabilidad pública en los informes preparados individualmente y que se consolidan en la Contaduría General de la Nación, como son: el Balance General Consolidado, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado y el Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado, acompañados de sus notas explicativas.

- **Balance General Consolidado**

El Balance General Consolidado de la Hacienda Pública Nacional, presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de las 352 entidades contables que reportaron a la CGN en oportunidad dicha información con corte al 31 de diciembre de 2016, con las que se consolidó este balance, registrándose una cobertura del 99,4%, quedando como omisas y excluidas del consolidado dos (2) entidades. En la nota referente a la cobertura se presenta una explicación de estas dos entidades.

La información contable se expresa en miles de millones de pesos con corte al 31 de diciembre de 2016 y revela la totalidad de los bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio, como si se tratara de una sola entidad.



La siguiente tabla presenta en forma comparativa los grandes agregados del Balance General Consolidado de las entidades que conforman el Nivel Nacional, por los años terminados en 31 de diciembre de 2106 y 2015.

Tabla 2-1 Balance General Consolidado de la Nación  
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN  
COMPARATIVO 2016 - 2015  
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2016			2015			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
<b>Activo total</b>	<b>623.119,2</b>	<b>100,0</b>	<b>72,2</b>	<b>581.539,1</b>	<b>100,0</b>	<b>72,8</b>	<b>41.580,1</b>	<b>7,2</b>
Corriente	190.258,7	30,5	22,1	165.610,7	28,5	20,7	24.648,0	14,9
No corriente	432.860,5	69,5	50,2	415.928,4	71,5	52,0	16.932,1	4,1
<b>Pasivo total</b>	<b>758.913,7</b>	<b>100,0</b>	<b>88,0</b>	<b>701.873,1</b>	<b>100,0</b>	<b>87,8</b>	<b>57.040,6</b>	<b>8,1</b>
Corriente	306.971,9	40,4	35,6	224.813,0	32,0	28,1	82.159,0	36,5
No corriente	451.941,8	59,6	52,4	477.060,2	68,0	59,7	(25.118,3)	(5,3)
<b>Interés minoritario</b>	<b>17.087,2</b>	<b>100,0</b>	<b>2,0</b>	<b>17.882,3</b>	<b>100,0</b>	<b>2,2</b>	<b>(795,1)</b>	<b>(4,4)</b>
Privado	15.373,2	90,0	1,8	15.872,0	88,8	2,0	(498,8)	(3,1)
Público	1.714,0	10,0	0,2	2.010,3	11,2	0,3	(296,3)	(14,7)
<b>Patrimonio</b>	<b>(152.881,7)</b>	<b>100,0</b>	<b>(17,7)</b>	<b>(138.216,3)</b>	<b>100,0</b>	<b>(17,3)</b>	<b>(14.665,4)</b>	<b>(10,6)</b>
<b>Contingencias y Control</b>								
Cuentas de Orden Deudoras	<b>1.088.188,4</b>			<b>1.109.518,9</b>			<b>(21.330,6)</b>	<b>1,9</b>
Cuentas de Orden Acreedoras	<b>7.997.190,1</b>			<b>3.640.972,2</b>			<b>4.356.217,9</b>	<b>(119,6)</b>

### 2.1.1 ACTIVO

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

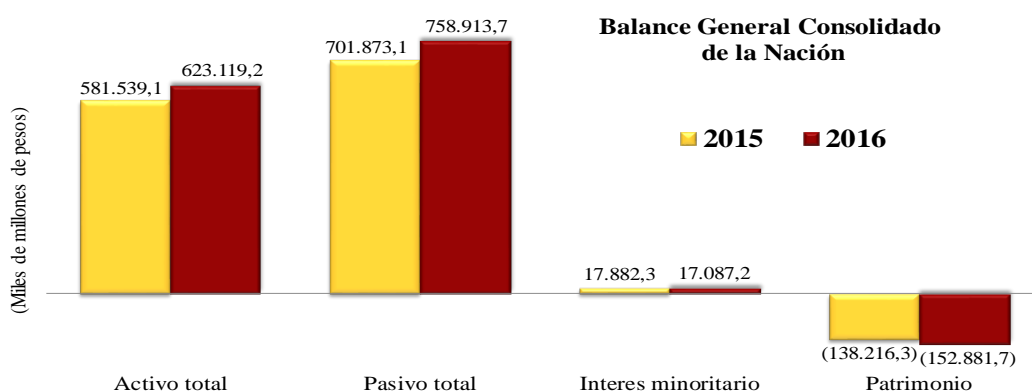
A 31 de diciembre de 2016, los Activos consolidados de las entidades del Nivel Nacional presentan un saldo de \$623.119,2 que representan el 72,2% del PIB<sup>2</sup>, registrándose un incremento de \$41.580,1 es decir, un 7,2% más frente al valor registrado para el año 2015 cuando alcanzó \$581.539,1.

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 \$190.258,7 equivalente al 30,5% del total de Activos y los Activos

<sup>2 2</sup> El PIB correspondiente al año 2015 fue ajustado con cifras provisionales y el nuevo monto asciende a \$799.312,0 miles de millones de pesos, valor que difiere del que se tomó como base para los cálculos del Balance General Consolidado para dicho año. Por lo anterior, todas las tablas que calculan cifras con referencia al PIB de 2015 se ajustan con esta nueva cifra publicada oficialmente. Para el año 2016 el PIB (preliminar) es de \$862.675,0 miles de millones. Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas – DANE.

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 la suma de \$432.860,5 equivalentes al 69,5% del total de los Activos, que comparados con el año inmediatamente anterior revelan un aumento de \$16.932,1, esto es un 4,1%.

Gráfica 2.1 Balance General Consolidado de la Nación



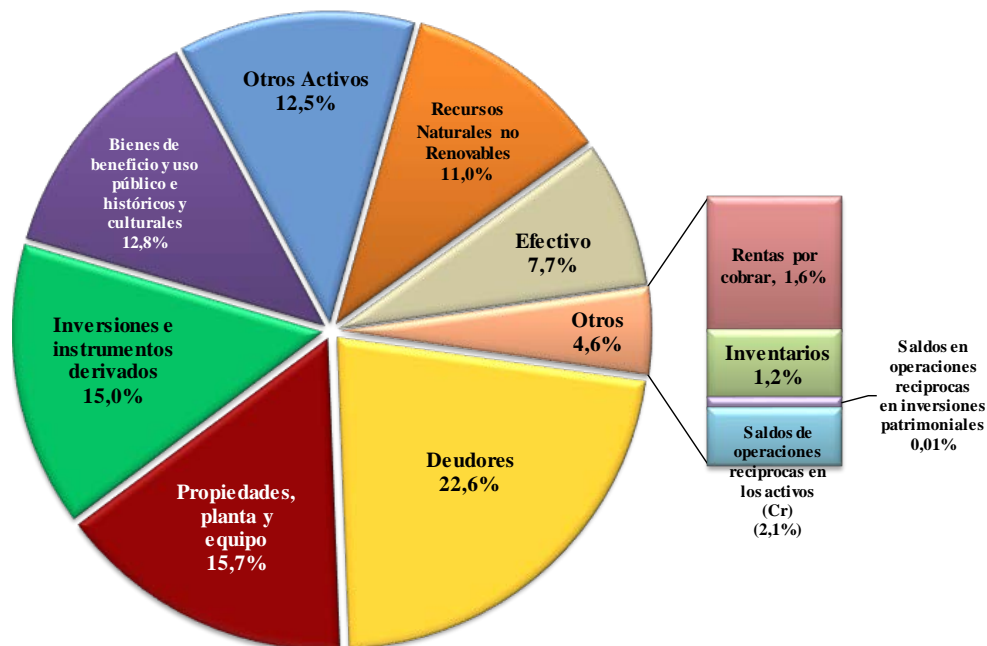
El incremento de los activos se explica principalmente por la variación positiva de los grupos: Efectivo \$9,867,6, Bienes de uso público e históricos y culturales \$9.455,9, Deudores \$6.663,6 e Inversiones e instrumentos derivados \$6.409,7; aumento que se ve afectado principalmente por la disminución de los saldos de los grupos de Propiedades, planta y Equipo \$3.445,2 y Otros activos \$3.170,2.

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 presenta en las notas específicas preparadas.

Tabla 2-2 Activos consolidados de la Nación 2016

ACTIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN						
COMPARATIVO 2016 - 2015						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Deudores	140.517,2	22,6	133.853,6	23,0	6.663,6	5,0
Propiedades, planta y equipo	97.900,8	15,7	101.346,0	17,4	(3.445,2)	(3,4)
Inversiones e instrumentos derivados	93.596,0	15,0	87.186,3	15,0	6.409,7	7,4
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	79.772,0	12,5	70.316,1	12,1	9.455,9	13,4
Otros Activos	78.172,7	12,8	81.342,9	14,0	(3.170,2)	(3,9)
Recursos Naturales no Renovables	68.271,4	11,0	65.327,4	11,2	2.944,1	4,5
Efectivo	48.224,9	7,7	38.357,3	6,6	9.867,6	25,7
Rentas por cobrar	14.232,0	2,3	11.608,2	2,0	2.623,9	22,6
Inventarios	7.253,6	1,2	7.191,9	1,2	61,7	0,9
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	1.190,6	0,2	1.207,1	0,2	(16,5)	(1,4)
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(6.012,1)	(1,0)	(16.197,6)	(2,8)	10.185,5	(62,9)
<b>TOTAL</b>	<b>623.119,2</b>	<b>100,0</b>	<b>581.539,1</b>	<b>100,0</b>	<b>41.580,1</b>	<b>7,15</b>

Gráfica 2.2 Activos Consolidados de la Nación 2016



La participación en el total de activo, se encuentra en primer lugar el grupo Deudores \$140.517,2 con el 22,6%, del total del Activo, el cual incluye el valor de los derechos a cobrar, principalmente, por concepto de:

- Ingresos no tributarios \$45.607,1
- Préstamos concedidos \$37.732,8
- Recursos entregados en administración \$26.617,0
- Otros deudores \$17.412,3

Sigue en orden de representatividad el grupo de Propiedades, planta y equipo cuyo valor asciende a \$97.900,8, con el 15,7% del total de los activos, el cual presenta y revela los bienes tangibles que utilizan las entidades del Nivel Nacional en sus actividades; estos se encuentran clasificados principalmente en las siguientes cuentas:

- Maquinaria y equipo \$48.528,1
- Plantas, ductos y túneles \$21.876,5
- Edificaciones \$20.444,4
- Construcciones en curso \$8.789,3

Se resalta el valor de la Depreciación Acumulada que representa la pérdida de capacidad operacional de las propiedades, planta y equipo y cuyo valor al 31 de diciembre de 2016 asciende a \$39.113,7, representando el 40,0% del costo histórico de estos activos, y el valor de la Provisión para protección de las propiedades, planta y equipo \$8.194,7.

En representatividad dentro de los Activos, le sigue el grupo de Inversiones e instrumentos derivados con \$93.596,0, que representa el 15,0% del total de activos; las cuentas que registran los mayores valores son:

- Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$48.083,1, valor superior en \$10.229,5 en comparación al año anterior.
- Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$24.393,1, cifra que presenta una disminución de \$1.095,5, respecto del año 2015.
- Inversiones con fines de política en títulos de deuda \$15.761,3, valor que representa el 16,8% del total del grupo.
- Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$7.070,3, cifra superior en \$264,1, al valor del año 2015.

En representatividad dentro de los activos sigue el grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales el cual registra un saldo de \$79.772,0, con el 12,8%. En este grupo se incluyen conceptos como:

- |   |            |
|---|------------|
| • Bienes de uso público en servicio - concesiones                 | \$25.119,9 |
| • Bienes de uso público en servicio                               | \$20.883,3 |
| • Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción | \$15.599,0 |
| • Bienes de uso público en construcción - concesiones             | \$15.754,1 |

Le sigue en orden de importancia el grupo Otros activos \$78.172,7, con una representatividad del 12,5%, del total del Activo, conformado principalmente por los siguientes conceptos:

- |                                |            |
|--------------------------------|------------|
| • Valorizaciones de activos    | \$41.293,3 |
| • Bienes entregados a terceros | \$21.248,3 |
| • Cargos diferidos             | \$17.063,1 |

El siguiente grupo de activos por su representatividad corresponde a Recursos naturales no renovables, equivalente al 11,0%, \$68.271,4 del total del activo. Este grupo registra los conceptos de Recursos no renovables en explotación por \$112.288,4, con un Agotamiento Acumulado de \$62.348,9; por su parte, las Inversiones en recursos naturales no renovables alcanzan un valor de \$45.037,4 de las cuales se han amortizado \$26.705,4.

Finalmente, se destaca el grupo de Efectivo con un saldo de \$48.224,9 y una participación de 7,7%, el cual presenta un incremento de 25,7% 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.

A 31 de diciembre de 2016, el Pasivo Consolidado del Nivel Nacional registra un saldo de \$758.913,7, equivalente al 88,0% del PIB, con un incremento de \$57.040,6, es decir del 8,1% en comparación con el año 2015 que fue de \$701.873,1.

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 40,4% del total del Pasivo con \$306.971,9, observándose un incremento de \$82.159,0, equivalente al 36,5% con relación al año anterior. Las obligaciones de largo plazo o el Pasivo No Corriente ascienden a \$451.941,8 y representan el 59,6% del Pasivo total, con una disminución de \$25.118,3, equivalente al 5,3%.

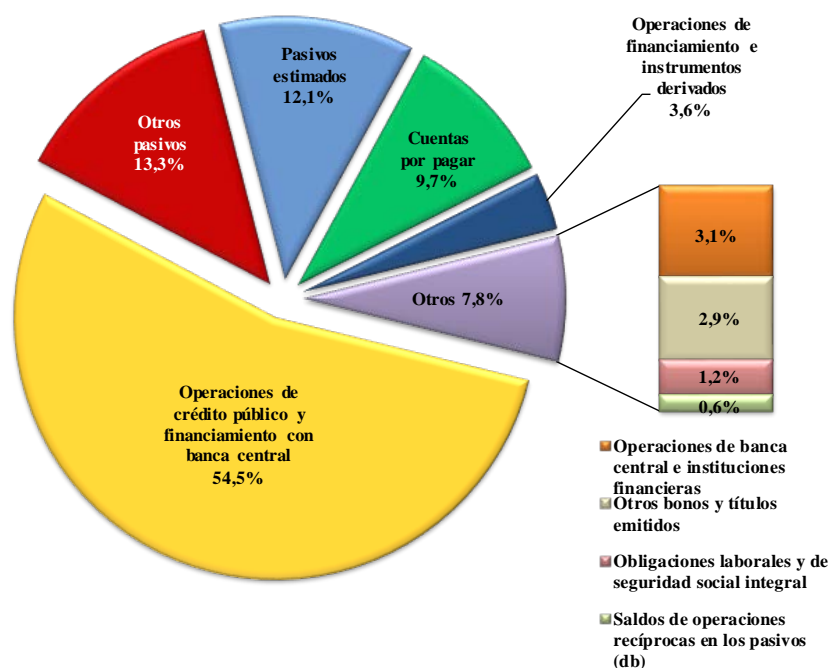
La tabla siguiente detalla el Pasivo a nivel de grupos. Una mayor desagregación de esta información se presenta en las notas específicas preparadas para cada uno de los conceptos que componen el total del pasivo a 31 de diciembre de 2016.

Tabla 2-3 Pasivos Consolidados de la Nación  
PASIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN  
COMPARATIVO 2016 - 2015  
A 31 DE DICIEMBRE

CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	413.947,9	54,5	375.928,4	53,6	38.019,5
Otros pasivos	101.275,8	13,3	93.567,1	13,3	7.708,7	8,2
Pasivos estimados	92.122,7	12,1	103.148,7	14,7	(11.025,9)	(10,7)
Cuentas por pagar	73.952,6	9,7	68.669,7	9,8	5.282,9	7,7
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	27.162,3	3,6	29.313,7	4,2	(2.151,4)	(7,3)
Operaciones de banca central e instituciones financieras	23.873,2	3,1	23.055,3	3,3	817,9	3,5
Otros bonos y títulos emitidos	21.950,2	2,9	20.740,4	3,0	1.209,8	5,8
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	9.025,4	1,2	3.192,6	0,5	5.832,8	82,7
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(4.396,4)	(0,6)	(15.742,9)	(2,2)	11.346,4	(72,1)
<b>TOTAL</b>	<b>758.913,7</b>	<b>100,0</b>	<b>701.873,1</b>	<b>100,0</b>	<b>57.040,6</b>	<b>8,1</b>

El incremento de los pasivos del Nivel Nacional se explica principalmente por el comportamiento de los siguientes grupos: Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$38.019,5, Cuentas por pagar \$5.282,9, Obligaciones laborales y de seguridad social integral \$5.832,8 y Otros bonos y títulos emitidos \$1.209,8. Este incremento se ve atenuado por la disminución del grupo de Pasivos estimados en \$11.015,9 y Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados \$2.151,4.

Gráfica 2.3 Pasivos Consolidados de la Nación



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 \$413.947,9, que representa el 54,5% del total del pasivo, de los cuales, el 84,4% se clasifican como no corriente, es decir \$349.507,0; saldo que incluye los valores de las cuentas Operaciones de crédito público internas y externas de largo plazo, por la suma de \$404.684,1.

En segundo lugar, se encuentra el grupo de Otros pasivos que registra un saldo de \$101.275,8 que representa el 13,3% de los pasivos del Nivel Nacional, dentro del cual el 75,5 % del grupo corresponde a los Anticipos de Impuestos por valor de \$76.481,8, y el 21,4% Créditos diferidos con \$21.708,2.

El grupo de Pasivos estimados por valor de \$92.122,7 que representan el 12,1% del total del pasivo a 31 de diciembre de 2016; el concepto de mayor significado corresponde a las Provisiones para pensiones \$45.079,6, con el 48,9% del grupo; También es significativo el concepto de Provisión para contingencias \$34.596,4. Este grupo presenta una disminución de \$11.025,9 en comparación con el año anterior, especialmente en la cuenta de provisión Fondos de garantía que disminuye en \$14.912,2, es decir, el 99,8%, como se explicará con un mayor detalle en la nota específica que se preparó para este grupo.

El grupo de Cuentas por pagar \$73.952,6, representa el 9,7% del total del Pasivo, destacando los saldos en las cuentas:

- Acreedores \$30.058,1 (40,6% del grupo)

- Intereses por pagar \$11.305,2 (15,3%)
- Adquisición de bienes y servicios nacionales \$9.145,1 (12,4%)
- Recursos recibidos en administración \$7.009,5 (9,5%)

Los otros grupos de pasivos como son: operaciones de financiamiento e instrumentos derivados, operaciones de banca central e instituciones financieras, otros bonos y títulos emitidos y obligaciones laborales y de seguridad social integral, representan en conjunto el 10,8% del total de los pasivos.

### 2.1.3 INTERÉS MINORITARIO

El Interés minoritario corresponde a 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 2016, el Interés minoritario calculado asciende a \$17.087,2, cifra inferior en \$795,1 al valor registrado para el año 2015, que fue de \$17.882,3, disminución observada en el comportamiento de la participación del sector privado que pasó de \$15.872,0 en el 2015 a \$15.373,2 en el 2016, el interés minoritario del sector público territorial disminuyó en \$296,3 al pasar de \$2.010,3 en el 2015 a \$1.714,0 en el 2016.

### 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 en los términos de cometido estatal; está conformado por los grupos de Hacienda pública, Patrimonio institucional y Resultados del ejercicio.

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

Tabla 2-4 Patrimonio Consolidado de la Nación  
**PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN**  
**COMPARATIVO 2016 - 2015**  
**A 31 DE DICIEMBRE**

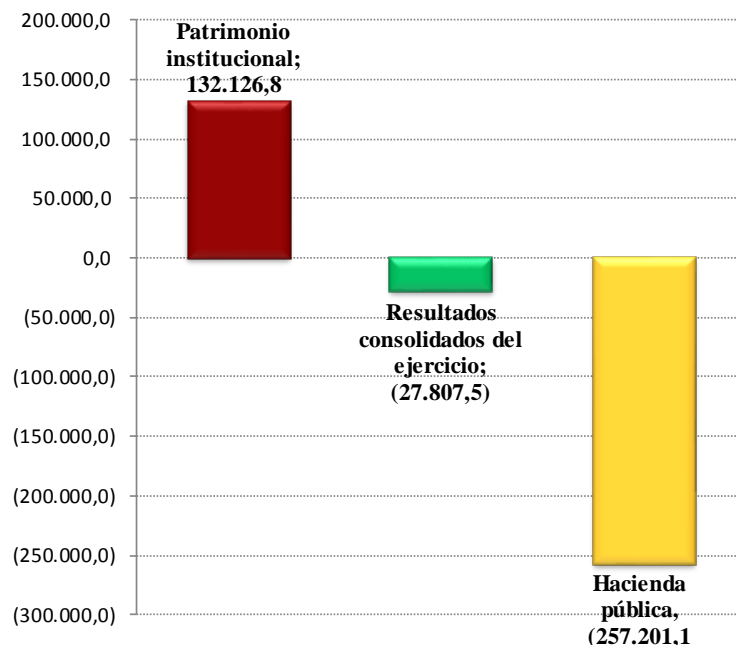
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Patrimonio institucional	132.126,8	(86,4)	105.387,2	(76,2)	26.739,6	25,4
Resultados consolidados del ejercicio	(27.807,5)	18,2	(53.203,0)	38,5	25.395,5	(47,7)
Hacienda pública	(257.201,1)	168,2	(190.400,5)	37,8	(66.800,6)	35,1
<b>TOTAL</b>	<b>(152.881,7)</b>	<b>100,0</b>	<b>(138.216,3)</b>	<b>100,0</b>	<b>(14.665,4)</b>	<b>(10,6)</b>

A 31 de diciembre de 2016 el Patrimonio del Nivel Nacional consolidado presenta un saldo negativo de \$-152.881,7, equivalente al 17,7% del PIB, observándose un incremento del

valor negativo del patrimonio de \$14.665,4, es decir del 10,6% en comparación con el valor registrado el año anterior que también fue negativo por valor de \$-138.216,3.

Gráfica 2.4 Patrimonio Consolidado de la Nación 2016



El grupo de Hacienda pública, revela el patrimonio de las entidades que conforman la administración central nacional, presenta un saldo negativo de \$-257.201,1, representando el 168,2% del total, observándose un mayor decremento para el año 2016 de \$66.800,6, es decir del 35,1%, explicado principalmente por la variación del Capital fiscal que contribuye con mayor déficit en \$76.997,7, y los incrementos en los conceptos de Patrimonio Público Incorporado \$7.926,6 y Superávit por Valorización \$1.901,1, situaciones que son explicadas con mayor detalle en la nota respectiva.

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

- Capital fiscal \$-320.899,7
- Superávit por valorización \$26.687,0
- Superávit por el método de participación patrimonial \$25.849,3
- Patrimonio Público Incorporado \$15.322,8

El grupo de Patrimonio institucional que registra el patrimonio de las entidades descentralizadas al 31 de diciembre de 2016, presenta un saldo positivo de \$132.126,8, con un aumento de \$26.739,6 con respecto al valor registrado en el 2015. Se destacan los saldos de las siguientes cuentas:

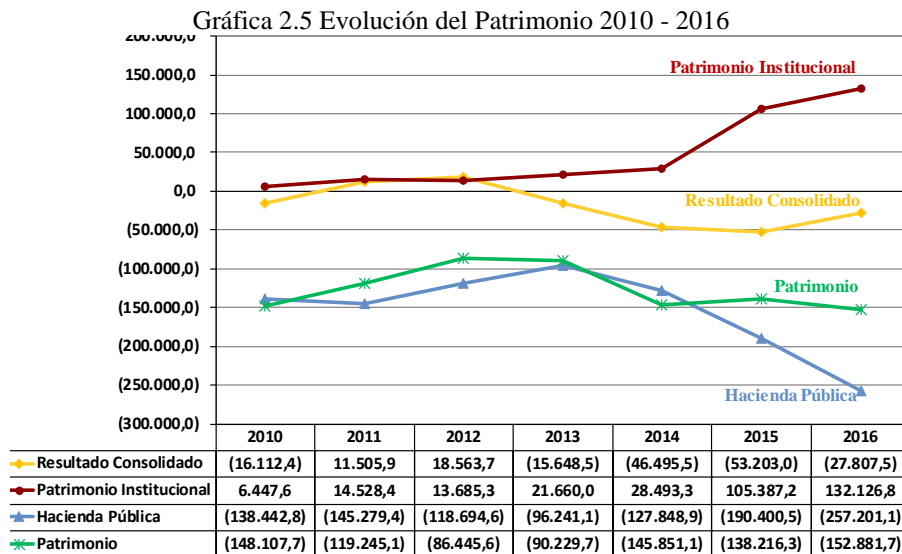
- Capital de los Fondos de Reservas \$58.242,9
- Capital Fiscal \$29.251,2
- Resultados de ejercicios anteriores \$19.268,4



- Superávit por valorización \$14.535,6
- Patrimonio institucional incorporado \$10.269,1

Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio presenta un resultado negativo de \$-27.807,5, observándose una disminución importante del déficit del 47,7% en relación con el periodo anterior, cuando dicho resultado fue de \$-53.203,0.

## Evolución del Patrimonio



En la gráfica se observa que el Patrimonio del Nivel Nacional viene siendo negativo, en razón al reconocimiento de 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 creciente del déficit en los años 2014 a 2016. Por su parte, el patrimonio de las entidades descentralizadas del nivel nacional, vienen revelando incrementos patrimoniales a partir del año 2010.

Los resultados consolidados muestran un comportamiento variable durante los últimos 7 años, con resultados positivos en 2011 y 2012, pero con resultados negativos a partir de 2013 hasta el 2016, presentándose en este último año una disminución importante en el déficit.

### 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. Incluyen adicionalmente 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

<b>CUENTAS DE ORDEN CONSOLIDADAS DE LA NACIÓN</b>				
<b>COMPARATIVO 2016 - 2015</b>				
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2016	2015	Variación	
			Abs.	%
<b>Deudoras</b>	<b>1.088.188,4</b>	<b>1.109.518,9</b>	<b>(21.330,6)</b>	<b>(1,9)</b>
Derechos contingentes	683.462,0	622.370,2	61.091,9	9,8
Deudoras de control	339.013,0	412.227,2	(73.214,2)	(17,8)
Deudoras fiscales	65.713,4	74.921,6	(9.208,2)	(12,3)
<b>Acreedoras</b>	<b>7.997.190,1</b>	<b>3.640.972,2</b>	<b>4.356.217,9</b>	<b>119,6</b>
Responsabilidades contingentes	7.669.417,7	3.186.346,3	4.483.071,4	140,7
Acreedoras de control	311.153,9	435.098,9	(123.945,0)	(28,5)
Acreedoras fiscales	16.618,5	19.527,0	(2.908,5)	(14,9)

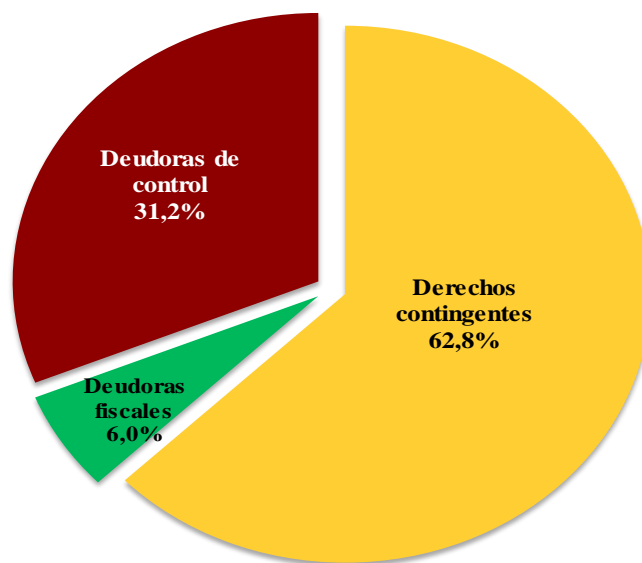
### 2.1.5.1 Cuentas de Orden Deudoras

A 31 de diciembre de 2016 las Cuentas de Orden deudoras registran un saldo de \$1.088.188,4, con una disminución de \$21.330,6 frente al saldo del año 2015. En la estructura de las cuentas de orden deudoras se destaca la participación del grupo Derechos contingentes por \$683.462,0, el 62,8%; de este valor el principal concepto corresponde a la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida por \$604.982,6.

El grupo de Deudoras de control presenta al 31 de diciembre de 2016 la suma de \$339.013,0, con una disminución de \$73.214,2, respecto al año 2015. Los conceptos que tienen mayor participación en este saldo son: Bienes entregados en explotación \$112.288,4, Bienes entregados a terceros \$43.122,5, Bienes entregados en custodia \$33.660,3, Derechos de explotación o producción \$31.982,4 y Otras cuentas deudoras de control \$60.886,4.

Espacio en blanco

Grafica 2.6 Cuentas de orden Deudoras 2016

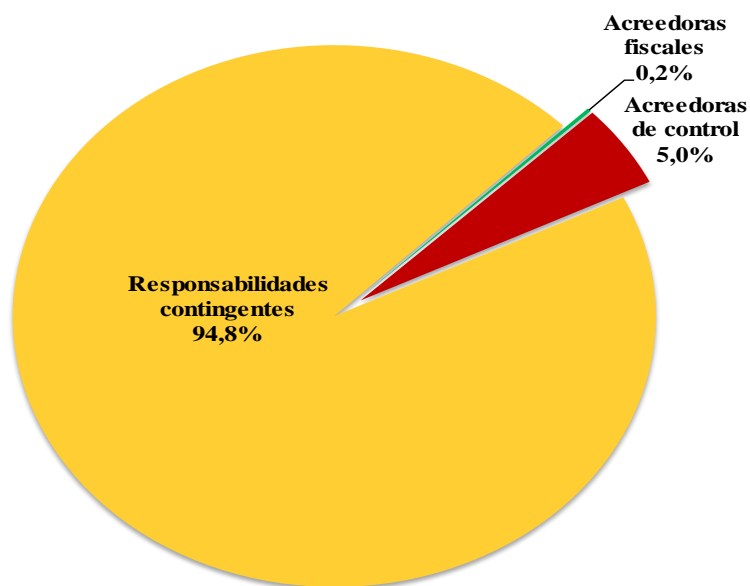


Finalmente, el grupo de Deudoras fiscales registra un saldo de \$65.713,4 para el año 2016, con una disminución de \$9.208,2, es decir del 12,3% frente al valor presentado en 2015.

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

### 2.1.5.2 Cuentas de Orden Acreedoras

Gráfica 2.7 Cuentas de orden Acreedoras 2016



A 31 de diciembre de 2016 las Cuentas de Orden acreedoras registran un saldo de \$7.997.190,1, observándose un significativo incremento de \$4.356.217,9, es decir del 119,6%, comparado con el año anterior cuando registraron \$3.640.972,2.

En la estructura de las cuentas de orden acreedoras se destaca la participación del grupo de Responsabilidades contingentes con un saldo de \$7.669.417,7, con un incremento muy significativo de \$4.483.071,4, equivalente al 140,7%, respecto del año 2015. Este saldo lo conforman principalmente los conceptos de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos \$5.313.468,5, Cálculo actuarial de los fondos de reservas \$904.147,1, Otras responsabilidades contingentes \$768.672,2 y Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida \$605.044,1. Es de resaltar que durante el año 2016 se incrementan significativamente los saldos correspondientes a Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en \$4.012.925,5, cuyo origen se explica en la respectiva nota.

El otro grupo relevante es el de las Acreedoras de control con un saldo de \$311.153,9 y una disminución de \$123.945,0, respecto al período inmediatamente anterior, que fue de \$435.098,9, es decir el 28,5%. Este saldo es reportado especialmente en los conceptos de Otras cuentas acreedoras de control \$79.959,3, Bienes y derechos recibidos en garantía \$75.408,2, Recursos administrados por el Fondo Nacional de Pensiones Territoriales - FONPET \$48.561,2, Bienes recibidos en custodia \$39.698,6.

Es de señalar que en la cuenta Otras acreedoras de control, la entidad La Previsora S.A., entidad del orden nacional, después de realizar el proceso de consolidación de las cifras indicó, con fecha 05 de mayo de 2017, lo siguiente: *“Revisando las cuentas de orden del formulario de saldos y movimientos, reportado a la Contaduría General de la Nación con corte a diciembre de 2016, por parte de la Previsora S.A. Compañía de Seguros, evidenciamos un error de digitación en la cuenta 939090 Otras cuentas acreedoras de control y su contrapartida 991590, lo anterior ya que el valor debía incorporarse en miles de pesos y se reportó en pesos.*

		Valor reportado en el formulario de Saldos y Movimientos	Valor en miles de pesos - correcto
939090	Otras cuentas acreedoras de control	90,456,726,138	90,456,726
991590	Otras cuentas acreedoras de control	-90,456,726,138	-90,456,726

(...)

Teniendo en cuenta esta situación, la CGN procedió a realizar el ajuste de esta cifra directamente en las tablas y en el Estado de Situación Financiera o Balance General Consolidado del Sector Público y del Nivel Nacional, valor que no tiene incidencia en la situación financiera de estos consolidados, por tratarse de contingencias.

Finalmente, el grupo de Acreedoras fiscales para el año 2016 presenta un saldo de \$16.618,5, con una disminución del 14,9% comparado 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

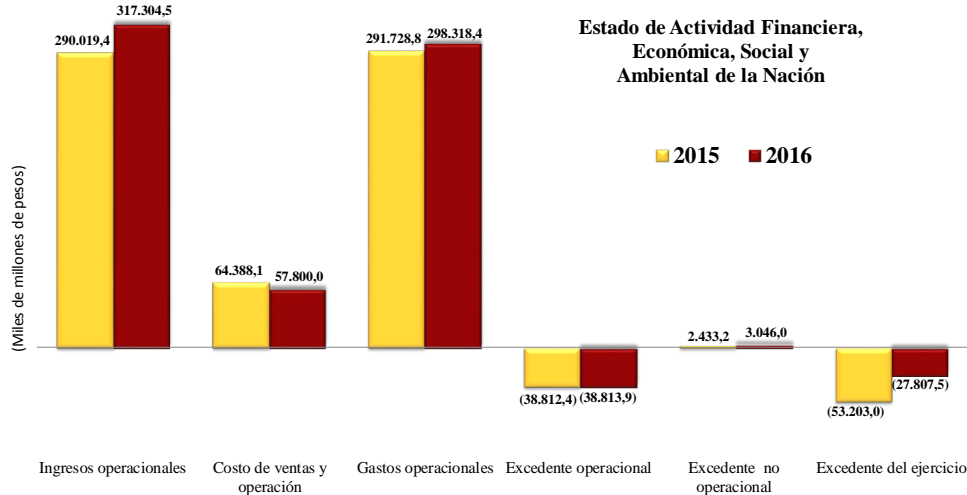
Es un estado contable básico que revela el resultado de la actividad financiera económica, social y ambiental de las entidades contables públicas con base en el flujo de recursos generados y consumidos en cumplimiento de las funciones de cometido estatal, expresados en términos monetarios, durante un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

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN						
COMPARATIVO 2016 - 2015						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales	317.304,5	36,8	290.019,4	36,3	27.285,1	9,4
Costo de ventas y operación	57.800,0	6,7	64.388,1	8,1	(6.588,1)	(10,2)
Gastos operacionales	298.318,4	34,6	291.728,8	36,5	6.589,6	2,3
<b>Excedente (déficit) operacional</b>	<b>(38.813,9)</b>	<b>(4,5)</b>	<b>(66.097,4)</b>	<b>(8,3)</b>	<b>27.283,5</b>	<b>41,3</b>
Ingresos no operacionales	5.021,7	0,6	5.329,8	0,7	(308,2)	(5,8)
Gastos no operacionales	1.975,7	0,2	2.896,6	0,4	(920,9)	(3,8)
Excedente (déficit) no operacional	<b>3.046,0</b>	<b>0,4</b>	<b>2.433,2</b>	<b>0,3</b>	<b>612,8</b>	<b>25,2</b>
Excedente (déficit) de actividades ordinarias	<b>(35.768,0)</b>	<b>(4,1)</b>	<b>(63.664,2)</b>	<b>(8,0)</b>	<b>27.896,2</b>	<b>(43,8)</b>
Partidas extraordinarias	8.212,0	1,0	9.527,2	1,2	(1.315,2)	(13,8)
Excedente (déficit) antes de ajustes	<b>(27.555,9)</b>	<b>(3,2)</b>	<b>(54.137,0)</b>	<b>(6,8)</b>	<b>26.581,1</b>	<b>(49,1)</b>
Efecto neto por exposición a la inflación	0,0	0,0	(0,5)	(0,0)	0,5	(100,0)
Participación del interés minoritario en los resultados	251,6	0,0	(934,5)	(0,1)	934,5	(100,0)
<b>Excedente o déficit del ejercicio</b>	<b>(27.807,5)</b>	<b>(3,2)</b>	<b>(53.203,0)</b>	<b>(6,7)</b>	<b>25.395,5</b>	<b>47,7</b>

Gráfica 2.8 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de la Nación



### 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 2016, registró un déficit de \$-27.807,5, es decir 3,2% del PIB, déficit inferior en \$25.395,5 al compararse con el resultado consolidado del ejercicio del año 2015 que fue de \$-53.203,0 lo que representa un decremento de los resultados negativos del ejercicio del 47,7%.

### 2.2.2 DÉFICIT OPERACIONAL

A diciembre 31 de 2016 se registra un déficit operacional de \$-38.813,9, es decir un 4,5% del PIB, valor inferior en \$27.283,5 con relación al año 2015 cuando el resultado operacional generó un déficit por \$-66.097,4. Este resultado negativo del 2016 se explica por el mayor valor de los gastos operacionales y los costos de ventas y operación frente a los ingresos operacionales.

Los Ingresos operacionales ascienden a \$317.304,5, equivalentes al 36,8% del PIB, valor que al compararlo con el año anterior presenta un importante incremento de \$27.285,1, es decir del 9,4% con respecto al año anterior. Los conceptos de ingresos operacionales que registran los mayores valores son en su orden:

- Ingresos fiscales \$153.985,7
- Otros ingresos \$91.300,7
- Venta de bienes \$46.288,6
- Venta de servicios \$29.268,2

Los grupos de ingresos que presentaron los mayores incrementos en 2016 comparativamente con el año 2015 fueron: Otros ingresos, en el concepto de Ajuste por diferencia en cambio que se incrementó en \$27.353,7 y los Ingresos Fiscales que se incrementan en \$6.648,4, en los conceptos de ingresos tributarios y no tributarios.

Los conceptos de ingresos operacionales que presentan los mayores decrementos son: 1) el grupo de Venta de servicios, que se reduce en \$5.777,4, principalmente en el concepto de venta de energía y servicios de seguros y reaseguros. Estas reducciones se explican en las notas respectivas preparadas para estos conceptos; 2) Venta de bienes, que se reduce en \$1.773,6, principalmente en el concepto de minas y minerales.

Los Gastos operacionales durante 2016 ascendieron a \$298.318,4, equivalente al 34,6% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2015, presenta un incremento de \$6.589,6, es decir del 2,3%. Los grupos de gastos operacionales que presentan los mayores saldos son:



Los mayores incrementos de los gastos operacionales en 2016 se presentan en los grupos de Transferencias giradas con \$8-090,1, Gasto de Operación \$2.914,1 y el Gasto de administración \$2.621,1; los mayores decrementos se presentan en los grupos Otros Gastos que disminuye en \$7.544,6 y el Gasto público social en \$2.710,5, como se explica con mayor detalle en las notas respectivas.

Los Costos de ventas y operación registran durante el año 2016 la suma de \$57.800,0, con una disminución del 10,2%, es decir de \$6.588,1, frente al año 2015. Esta disminución del Costo de Ventas, se explica principalmente por la disminución en el costo de venta de servicios por valor de \$3,228,9, principalmente por la disminución en los conceptos de servicios de salud y servicios públicos, y Costo de operación de servicios \$3.187,5 en el concepto de Seguros y Reaseguros \$3.020,4. Estas situaciones se explican con mayor detalle en las notas respectivas preparadas para el efecto.

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 2016 se registra un superávit no operacional de \$3.046,0, valor que resulta de restar de los Ingresos no operacionales \$5.021,7 los Gastos no operacionales de \$1.975,7; superávit que presenta un incremento de \$612,8 con relación al año anterior.

Los Ingresos no operacionales disminuyen en \$308,2 en comparación al año 2015. Hacen parte de los ingresos no operacionales conceptos como:

- Subsidio gasolina motor corriente y ACPM \$1.146,7
- Arrendamientos \$1.078,4
- Comisiones \$841,4
- Excedentes financieros \$542,6

Los Gastos no operacionales registran durante el 2016 un valor de \$1.975,7, esto es \$920,9 menor que el año anterior. Hacen parte de los gastos no operacionales conceptos:

- Pérdida en retiro de activos \$439,2
- Sentencias \$371,9
- Incentivos a sectores productivos \$354,3
- Otros gastos ordinarios \$304,2

#### **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 2016 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental Consolidado, presenta un déficit de las actividades ordinarias por valor de \$-35.768,0, valor que resulta de sumarle al déficit operacional de \$-38.813,9 el Excedente no operacional de \$3.046,0.

#### **2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS**

Las partidas extraordinarias representan transacciones y hechos que no corresponden a actividades ordinarias en las entidades contables públicas. El valor presentado como partidas extraordinarias \$8.212,0 resulta de restar de los Ingresos extraordinarios, los Gastos extraordinarios. Para la vigencia de 2016 los Ingresos extraordinarios suman \$9.306,6 y Gastos extraordinarios \$1.094,6.

Los conceptos de mayor representatividad de los Ingresos extraordinarios son: Recuperaciones por \$6.561,8 e Indemnizaciones \$1.655,3. Los gastos extraordinarios, se destacan los correspondientes a Otros gastos extraordinarios \$870,1 y Pérdida en siniestros \$189,9. Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se presenta en las notas específicas de ingresos, gastos y costos.

#### **2.2.6 DÉFICIT ANTES DE AJUSTES**

Al cierre del período contable del año 2016 se presenta un Déficit antes de los ajustes que se realizan por la participación del interés minoritario en los resultados y los ajustes por inflación que aún continúan revelando algunas empresas, por la suma de \$-27.555,9, valor



que se obtiene de sumarle al Déficit de actividades ordinarias por \$-35.768,0 el Excedente de las partidas Extraordinarias por \$8.212,0.

## 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 y a las entidades del nivel territorial, por su participación en los resultados de las empresas nacionales societarias que fueron objeto de consolidación en este período.

En el año 2016 la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo de \$251,6 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 \$-35,2 corresponden al sector privado y \$286,8 al sector público, valor superior en \$1.186,1 con relación al año 2015.

## 2.3 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.

Al finalizar el año 2016 el total del Patrimonio consolidado del Nivel Nacional y el Interés Minoritario público y privado presentan un saldo negativo de \$-135.794,5 de los cuales el Patrimonio asciende a un valor negativo de \$-152.881,7 y el Interés Minoritario un valor positivo de \$17.087,2.

Tabla 2.7 Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado de la Nación

<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN</b>				
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO</b>				
<b>COMPARATIVO 2016 - 2015</b>				
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>				
Miles de millones de pesos				
<b>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</b>	<b>31/12/2015</b>			<b>(120.334,0)</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES</b>				<b>(14.665,4)</b>
<b>VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO</b>				<b>(795,1)</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</b>	<b>31/12/2016</b>			<b>(135.794,5)</b>
CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN	
	2016	2015	Abs.	%
<b>INCREMENTOS</b>	<b>104.319,4</b>	<b>52.184,2</b>	<b>52.135,1</b>	<b>99,9</b>
Patrimonio institucional	132.126,8	105.387,2	26.739,6	25,4
Resultados consolidados del ejercicio	(27.807,5)	(53.203,0)	25.395,5	47,7
<b>DISMINUCIONES</b>	<b>(240.113,9)</b>	<b>(172.518,2)</b>	<b>(67.595,7)</b>	<b>(39,2)</b>
Interés minoritario privado	15.373,2	15.872,0	(498,8)	3,1
interés minoritario público	1.714,0	2.010,3	(296,3)	14,7
Hacienda pública	(257.201,1)	(190.400,5)	(66.800,6)	(35,1)

### 2.3.1 INCREMENTOS

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

Durante el año 2016 los conceptos que incrementaron el patrimonio ascienden a \$52.135,1 y hacen parte del grupo de Patrimonio institucional y los Resultados consolidados del ejercicio.

Tabla 2.8 Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado de la Nación  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN  
COMPARATIVO 2016 - 2015  
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	SALDOS	VARIACIONES		SALDOS
	2015	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	2016
Hacienda pública	(190.400,5)		(66.800,6)	(257.201,1)
Patrimonio institucional	105.387,2	26.739,6		132.126,8
Resultados consolidados del ejercicio	(53.203,0)	25.395,5		(27.807,5)
<b>SUBTOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(138.216,3)</b>	<b>52.135,1</b>	<b>(66.800,6)</b>	<b>(152.881,7)</b>
Interés minoritario	17.882,3		(795,1)	17.087,2
<b>TOTAL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>(120.334,0)</b>	<b>52.135,1</b>	<b>(67.595,6)</b>	<b>(135.794,5)</b>

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

- Capital Fiscal \$27.196,2
- Resultado de ejercicios anteriores \$5.194,7
- Patrimonio Institucional Incorporado \$2.279,4

El Resultado Consolidado del Ejercicio al 31 de diciembre de 2016 fue de déficit en \$-27.807,5, valor que al compararse con el resultado de 2015 presenta una reducción del déficit o un incremento del resultado de \$25.395,5.

### 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, los Resultados del ejercicio consolidados y el interés minoritario.

Durante el año 2016 los conceptos que disminuyeron el patrimonio suman \$66.800,6 explicados por la disminución de la Hacienda Pública. Por su parte, el Interés minoritario del sector privado disminuye en \$498,8, y del sector público en \$296,3, para un total de disminución del interés minoritario de \$795,1.

**CAPÍTULO 3**

**NOTAS A LOS  
ESTADOS  
CONTABLES  
CONSOLIDADOS  
DEL NIVEL  
NACIONAL**

### 3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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

La Constitución de 1991 da vida jurídica a la figura del Contador General de la Nación, y en razón de ello se crea en el año de 1996 una entidad de la Rama Ejecutiva del poder público con la función de llevar la contabilidad de la Nación y consolidarla con la de las entidades descentralizadas territorialmente y por servicios, la Contaduría General de la Nación (CGN), función que venía siendo ejercida por la Contraloría General de la República (CGR) hasta antes de la expedición de la carta de 1991, organismo de control fiscal y auditor de las cuentas públicas nacionales.

El artículo 354 de la Constitución Política de 1991 establece un nuevo orden para la labor contable del Sector público y eleva 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)

En el mismo artículo se establecen las funciones para el Contador General de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país.

Cinco años después de la promulgación de la Constitución de 1991, y en reglamentación del artículo constitucional referido, se expide la Ley 298 de 1996, por medio de la cual se crea la entidad 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 de la ley, 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; (...)”

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 1° los objetivos de la CGN, así:

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

El artículo 2° 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 del Nivel Nacional se elabora tomando como insumo la información individual que reportan las entidades contables públicas del sector central y descentralizado a la Contaduría General de la Nación, en formatos previamente definidos y a través de la plataforma informática denominada Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP. Se asume que todas las entidades del sector público han preparado su información con base en las normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, del cual hacen parte los marcos normativos que les corresponde aplicar a cada entidad según su clasificación económica, y en razón de ello, los gerentes públicos y el contador de cada entidad la reportan a la CGN debidamente certificada a 31 de diciembre de cada año.

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 2016 el Contador General de la Nación, expidiera Resoluciones que incorporaron modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública - RCP, para mejorar la revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales garantizando la comprensibilidad de la información contable.

Para el año 2016 y en atención al cronograma definido para el proceso de convergencia contable en el sector público, en desarrollo de la Ley 1314 de 2009, las empresas que cotizan en el mercado de valores y que captan ahorro del público, aplicaron la regulación contable de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, incorporadas al RCP mediante la Resolución 037 de 2017, como se explica en nota específica. De igual manera, las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público, aplicaron la regulación contable establecida mediante la Resolución 414 de 2014, excepto las empresas que pertenecen al Sistema de Seguridad Social en Salud, para quienes se extendió su plazo de aplicación al 1° de enero de 2017. Las entidades de gobierno la aplicación del marco normativo, Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP, iniciará a partir del 1° de enero de 2018.

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 aplican a partir del 2016

RESOLUCIONES EXPEDIDAS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN EL 2016					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución 674 de 2016	Por la cual se establece el procedimiento contable para la supresión de cuotas partes pensionales	Por la cual se establece el procedimiento contable para la supresión de cuotas partes pensionales ordenada por el artículo 78 de la Ley 1753 de 2015, reglamentado por el Decreto 1337 de 2016.	24 de noviembre de 2016	1 de febrero de 2017	1 de febrero de 2017
Resolución 607 de 2016	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Prestación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.	Modificar las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, incorporadas como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública.	15 de septiembre de 2016	15 de septiembre de 2016	1 de enero de 2017
Resolución 525 de 2016	Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable.	Incorpórese, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable dispuesta en el anexo de la presente Resolución	13 de septiembre de 2016	13 de septiembre de 2016	13 de septiembre de 2016
Resolución 470 de 2016	Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los recursos del Sistema General de Regalías.	Incorporar, en el Marco Normativo los registros contables que deben efectuar las entidades de gobierno que participan en la liquidación, recaudo, transferencia, asignación, distribución y administración de las	19 de agosto de 2016	22 de agosto de 2016	1 de enero de 2017
Resolución 469 de 2016	Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con la movilización de activos.	Indicar los registros contables que deben efectuar las entidades de gobierno para la movilización de activos, así como los que debe efectuar CISA como colector de activos.	19 de agosto de 2016	22 de agosto de 2016	1 de enero de 2017
Resolución 468 de 2016	Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.	Crear las cuentas y subcuentas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno	19 de agosto de 2016	22 de agosto de 2016	1 de enero de 2017
Resolución 467 de 2016	Por medio de la cual se modifica la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público.	Crear las cuentas y subcuentas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público	19 de agosto de 2016	22 de agosto de 2016	1 de enero de 2017

Continuación

Tabla 3-1 Resoluciones Expedidas por la CGN y que aplican en el 2016

RESOLUCIONES EXPEDIDAS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN EL 2016					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución 466 de 2016	Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.	Crear las cuentas y subcuentas en la estructura del Catalogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Publico	19 de agosto de 2016	22 de agosto de 2016	22 de agosto de 2016
Resolución 193 de 2016	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable.	Incorporese, en los Procedimientos Transversales del Regimen de Contabilidad Publica, el Procedimiento para la evaluacion del control interno contable, con el fin de medir la efectividad de las acciones minimas de control que deben realizar los responsables de la informacion financiera de las entidades publicas y garantizar, razonablemente, la produccion de informacion financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad.	5 de mayo de 2016	10 de mayo de 2016	1 de enero de 2018
Resolución 192 de 2016	Por la cual se incorpora, en la estructura del Régimen de Contabilidad Pública, el elemento Procedimientos Transversales.	Incorporese, en la estructura del Regimen de Contabilidad Publica, el elemento Procedimientos Transversales, en el cual se desarrollara la regulacion de aspectos que contribuyen a la administration, salvaguarda y calidad de la information, así como otros aspectos que no son abordados por los marcos normativos.	5 de mayo de 2016	10 de mayo de 2016	10 de mayo de 2016
Resolución 113 de 2016	Por la cual se incorpora la Norma de impuesto a las ganancias y se modifica la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente, en las Normas para el Reconocimiento, medición, presentación y Revelación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública.	Incorporese la Norma de impuesto a las ganancias al Capitulo V Otras normas, de las Normas para el Reconocimiento, Medicion, Revelacion y Presentacion de los Hechos Economicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno	1 de abril de 2016	1 de abril de 2016	1 de enero de 2017

Durante el año 2016 fueron expedidos los siguientes instructivos con el fin lograr mayores niveles de calidad en la información tanto individual como consolidada:



Tabla 3.2 Instructivos expedidos por la CGN y que aplican a partir del 2016

<b>INSTRUCTIVOS EXPEDIDOS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN EL 2016</b>	
<b>NOMBRE</b>	<b>TEMA</b>
Instructivo No. 001 de 2016	Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menos cuantía en el periodo contable 2016.
Instructivo No.002 de 2016	Por la cual se prorroga el plazo para el reporte del Estado de Situación Financiera de Apertura ESFA, indicado en las Resoluciones No 437 del 12 de agosto de 2015 y 108 del 30 de marzo de 2016, para las cuatro (4) Subredes Integradas de Servicios de Salud Distrital creadas mediante acuerdo 641 del 6 de abril de 2016.

- **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” y a las normas que utilizan estos indicadores.

Espacio en blanco

Tabla 3.3 Indicadores básicos aplicados a diciembre de 2016

INDICADORES APLICADOS A DICIEMBRE 31 DE 2016			
No.	Concepto	Valor o porcentaje	Descripción y comentarios
1	Euro	\$ 3.161.05	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	\$3.000,71	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.	6,86%	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	242,4427	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 2016 certificado por el DANE	5,75%	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 2016	\$29.753	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)	\$862.675	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 2015 (cifra preliminar calculada por el DANE).

- **Metodología de consolidación**

La consolidación, implica el proceso técnico por medio del cual se integra la información financiera y contable de las entidades que conforman el sector público colombiano, de los niveles nacional y territorial y de los sectores central y descentralizado, y se incluye al Banco de la República y al Sistema General de Regalías como entidades contables independientes, correspondientes a un mismo periodo contable y bajo un criterio de unificación, con la finalidad de elaborar y presentar unos estados financieros, como si correspondieran a una sola entidad.

La Contaduría General de la Nación, en adelante CGN, es responsable constitucional y legalmente 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 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; en segundo lugar, 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 gestores, responsables de la administración de las entidades públicas que necesitan de dicha información para la adecuada toma de decisiones.

La CGN, consciente de estas necesidades, comenzó años atrás un proceso de modernización de la contabilidad pública, el que a la fecha continúa, y se hará un desarrollo específico sobre el avance logrado.

Se ha potenciado la divulgación del Balance General de la Nación, del Nivel Territorial y del Sector Público en la página Web de la entidad, objetivo clave para conseguir transmitir una imagen de transparencia de la actividad de las entidades públicas, así como la distribución de esta información a las autoridades, universidades, grupos de investigación, 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, es decir, eliminar aquellas transacciones y saldos que puedan hacer que la información presentada se encuentra duplicada.

## Espacio en blanco

- **Diagrama de flujo del proceso de consolidación**

Gráfica 3.1 Consolidación de la información



**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:** 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 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 a la participación de los no controladores del grupo.

**Sector Público:** conformado por entidades del Gobierno General y 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) y el Sistema General de Regalías, 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, en el cual se detalla la forma como el proceso se debe realizar y define los diferentes algoritmos o funcionalidades a ejecutar a través del aplicativo informático.

El proceso se realiza "línea a línea", sumando los saldos de todas y cada una de 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 General**

El proceso de consolidación está en la capacidad operativa y funcional de preparar consolidados por niveles, por ejemplo, el Gobierno General, el cual incluye tanto entidades del Nivel Nacional como del Nivel Territorial, que desarrollan funciones de gobierno. La autoridad política del Gobierno Nacional se extiende a todo el territorio y se encarga de prestar los servicios colectivos en beneficio de la población, como defensa nacional, relaciones exteriores, seguridad y orden público, entre otros.

Tabla 3.4 Consolidación del Nivel Nacional

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 y SEM (Ecopetrol, ISA, Indumil, 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

#### 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, que adicionalmente incluye al Banco de la República y al Sistema General de Regalías.

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 independiente 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 está en capacidad de generar informes consolidados por cada una de las agrupaciones posibles, siendo los principales los siguientes:

- ✓ Informe Consolidado del Nivel Nacional
- ✓ Informe Consolidado del Nivel Territorial
- ✓ Informe Consolidado del Sector Público
- ✓ Informe Consolidado por Departamentos
- ✓ Informe Consolidado del Gobierno General
- ✓ Informe Consolidado de las Empresas No Financieras
- ✓ Informe Consolidado de Entidades Financieras

- **La consolidación contable incluye las 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. La CGN no tiene ninguna excepción que permita excluir de los estados financieros consolidados a las empresas en liquidación<sup>3</sup>, por lo que deben ser incluidas hasta su extinción total, ya que aun con su extinción no cesan las obligaciones del

---

<sup>3</sup> Se calcula para ellas el interés minoritario público o privado que corresponda.



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. No obstante, estas entidades aplican el procedimiento contable específico definido en el Régimen de Contabilidad Pública, el cual permite diferenciar el tratamiento contable, en aplicación de lo definido como principio de entidad en marcha.

- **La consolidación contable incluye únicamente la información del periodo a 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 utiliza 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”, con independencia que por esta razón se generen saldos por conciliar, los cuales se incluyen en la información consolidada.

- **La consolidación contable incluye 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, la consolidación de la CGN incluye 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”*.

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

Los estados contables consolidados deben reflejar los bienes, derechos, obligaciones y resultados de las entidades contables públicas como si se tratara de una sola entidad, por tanto, hacen parte de los activos financieros del consolidado del sector público, 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 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 intermediarios financieros con las demás entidades públicas**

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

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

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

Los títulos de deuda emitidos por el Gobierno o por otras entidades contables públicas, adquiridos por entidades contables públicas son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, excepto cuando correspondan a situaciones o inversiones 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 los saldos contables**

El proceso de consolidación contable se realiza tomando los saldos finales, corriente y no corriente reportados por las entidades contables públicas trimestralmente en el formulario CGN\_2005\_001\_saldos\_y\_movimientos, a través del Sistema CHIP, lo cual está en concordancia con prácticas internacionales líderes que sugieren la realización de la consolidación con la integración y sumatoria “**línea por línea**” de los saldos de las entidades que intervienen en dicho proceso.

La preparación de estados contables consolidados se inicia con la agregación de las diferentes partidas, según su naturaleza, de los estados financieros anuales individuales homogenizados y continúa con la eliminación de transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan. 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, y se efectúa el proceso aplicando lo definido en el Manual Funcional del Proceso de Consolidación.

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. En esta oportunidad se han considerado los centros de consolidación del Nivel Nacional, Territorial y del Sector Público, como los principales, pero al interior de estos se realizan análisis financiero a centros de consolidación más específicos tales como: Gobierno General, Empresas No Financieras, Empresas Financieras, entre otros.

- **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 2016, el proceso de consolidación de la información contable se vio impactado por dos razones principales: a) el proceso de homologación de saldos para las empresas que empezaron a aplicar los marcos normativos señalados en las Resoluciones 037 de 2017 y 414 de 2014 y, b) por las entidades omisas que no presentaron la información en la oportunidad, o que fueron excluidas del proceso.

- **Homologación de saldos para las empresas que aplicaron el marco normativo respectivo de las Resoluciones 037 de 2017 y 414 de 2014.**

**Empresas que cotizan en el mercado de valores y/o que captan y administran ahorro del público.** La Resolución 037 de 2017 establece la normatividad contable a aplicar por estas empresas en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos. El marco normativo definido para estas empresas se encuentra contenido en el Decreto 2615 de 2014 y sus modificaciones, que corresponde a la aplicación de las Normas

de Información Financiera-NIF. La aplicación de esta nueva regulación contable se definió a partir del 1° de enero de 2015.

Para estas empresas la CGN definió, mediante la Resolución No. 117 de 2015, modificada por la Resolución 466 de 2016, el catálogo de cuentas con el cual deben reportar su información contable para efectos de la consolidación en el balance general de sector público colombiano.

**Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.** La Resolución 414 de 2014 establece la normatividad contable a aplicar por estas empresas en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos. El marco normativo definido para estas empresas corresponde a la aplicación de un modelo que toma como referencia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, con un importante proceso de simplificación de aquellos criterios y revelaciones que no se consideraron apropiadas acoger. La aplicación de esta nueva regulación contable se definió a partir del 1° de enero de 2016, excepto para las empresas que hacen parte del Sistema de Seguridad Social en Salud (SSSS), para quienes se definió su aplicación a partir del 1° de enero de 2017.

Para estas empresas la CGN definió, mediante la Resolución 139 de 2015, modificada por la Resolución 467 de 2016, el catálogo de cuentas con el cual deben registrar sus operaciones y hechos económicos y reportar la información contable para efectos de la consolidación en el balance general de sector público colombiano.

Teniendo en cuenta que las demás entidades del sector público colombiano, es decir, las entidades de gobierno y las empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan o administran ahorro del público que hacen parte del SSSS, continuaron durante el año 2016 aplicando el marco normativo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y utilizando el catálogo de cuentas anterior que corresponde a la versión 2007.15, diferente a los catálogos de cuentas definidos para el proceso de convergencia con las Resoluciones 117 y 139 de 2015, fue necesario establecer que las empresas que durante 2016 aplicaron la nueva regulación contable, adicional a la presentación de la información contable en el catálogo de cuentas definido, realizaran un proceso de homologar estos saldos obtenidos al catálogo de cuentas CGC versión 2007.15, exigencia establecida con la Resolución 706 de 2016, con el único propósito de realizar el proceso de consolidación de la información.

La Resolución 706 de 2016 en el artículo 32 al respecto señaló: *“Las Empresas deberán reportar la categoría Información Contable Pública – Convergencia, homologada al Catálogo General de Cuentas versión 2007.15 y sus modificaciones y reportarla en la Categoría Información Contable Pública, para el corte 31 de diciembre de 2016 y en los cortes de marzo, junio, septiembre y diciembre de 2017, aplicando lo señalado en los artículos (...), de la presente Resolución.*

*El propósito del reporte de la información homologada al Catálogo General de Cuentas (CGC) versión 2007.15 y sus modificaciones, es ejecutar el proceso de consolidación de la información y dar cumplimiento a la obligación a cargo del Contador General de la Nación prescrita en el artículo 354 de la Constitución Política, tomando como base los*

*saldos obtenidos en aplicación del nuevo marco normativo y reportados en la categoría Información Contable Pública – Convergencia.*

*PARÁGRAFO. El proceso de homologación corresponde a los saldos obtenidos en aplicación del marco normativo establecido en la Resolución No. 743 de 2013 y sus modificaciones, incorporándolos en el Catálogo General de Cuentas versión 2007.15 y sus modificaciones”*

La CGN considera que el proceso de homologación entre el catálogo de cuentas establecido con las Resoluciones 117 y 139 de 2015 y el catálogo de cuentas versión 2007.15 y sus modificaciones presenta algún grado de dificultad en algunos conceptos, en la medida que con el proceso de convergencia se establecen nociones y criterios que no aparecen tan específico en el catálogo de cuentas anterior, por tanto, en algunos casos, estos conceptos deberán homologarse a las cuentas que representen la mayor similitud posible. Ejemplo de esta situación es el concepto de deterioro de activos, que se debe asimilar en la homologación al de Provisión de activos.

La CGN define que el proceso de consolidación de la información debe realizarse con la homologación de saldos desde las empresas que aplican la nueva normatividad hacia las entidades de gobierno que aún continúan con la regulación anterior, mientras continúe el proceso de transición, con el fin realizar la consolidación de todo el sector público y cumplir el mandato constitucional, y adicionalmente, garantizar que la información oficial de las empresas que hacen parte del ámbito de aplicación de la Resoluciones 037 de 2017 y 414 de 2014, se consolide con las demás entidades públicas. En este proceso se instruyó a las empresas para que en la homologación no se presenten grandes diferencias en los agregados de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos y resultados, con los saldos obtenidos en aplicación de la nueva regulación, excepto para aquellos casos justificados de gastos y costos de ventas y operación.

En este proceso, algunos saldos de operaciones recíprocas, por la homologación realizada, se pueden ver impactados en el consolidado final, por cuanto la construcción de las reglas de eliminación de este consolidado se hace a partir del Catálogo General de Cuentas del Régimen de contabilidad pública versión vigente al 31 de diciembre de 2016 vigente, y no de los catálogos expedido para las empresas que están aplicando el nuevo marco normativo. Por ejemplo, en el tema de inversiones en la aplicación del criterio de control y el de cuentas por cobrar, por las diferentes clasificaciones y criterios de medición.

Esta situación se mantendrá durante el año 2017, y se normalizará a partir del 2018 cuando todas las entidades que conforman el sector público esté aplicando los marcos normativos armonizados a estándares internacionales, es decir, cuando las empresas que no cotizan apliquen el marco definido en la Resolución 414 de 2014 y las entidades de gobierno apliquen el marco definido en la Resolución 533 de 2015, por cuanto los catálogos de cuentas estarán armonizados.

- **Impacto patrimonial de las empresas en aplicación de los nuevos marcos normativos**

Tabla 3-5 Impacto Patrimonial por la transición al nuevo marco de regulación  
**IMPACTO PATRIMONIAL POR TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Miles de millones de pesos

EMPRESAS	NACIONALES*		TERRITORIALES		TOTALES	
	NÚMERO	VALOR	NÚMERO	VALOR	NÚMERO	VALOR
EMPRESAS COTIZANTES	36	4.345,1	22	17.123,1	58	21.468,2
EMPRESAS NO COTIZANTES	34	1.559,2	542	8.147,5	576	9.706,7
<b>TOTALES</b>	<b>70</b>	<b>5.904,3</b>	<b>564</b>	<b>25.270,6</b>	<b>634</b>	<b>31.174,9</b>

\* Incluye Banco de la Republica

Con el propósito de dimensionar el impacto patrimonial de las empresas y entidades incluidas en el ámbito de aplicación de la Resolución 037 de 2017 y 414 de 2014, se presenta la información de las 634 empresas que estaban en la obligación de reportar la información contable en aplicación del nuevo marco normativo, de las cuales 70 son empresas nacionales y 564 territoriales. La distribución de las empresas que aplicaron durante el año 2016 el nuevo marco normativo correspondiente a cada una, es decir empresas cotizantes y no cotizantes, señala que son 58 las empresas del sector público que cotizan en el mercado de valores y/o captan o administran ahorro del público y 576 corresponden a empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan ni administran ahorro del público.

Es de señalar que la CGN habilitó, en el Catálogo General de Cuentas aplicable a cada grupo de empresas en convergencia, un concepto en el patrimonio que recogiera el impacto por la transición y lo denominó: *3268-Impacto por la transición al nuevo marco de regulación*, cuenta con la cual se realiza el presente análisis.

El impacto que reflejan estas 634 empresas en el concepto definido por la CGN para este propósito al 31 de diciembre de 2016 como efecto patrimonial, asciende a \$31.174,9, de los cuales el 69,9% corresponde a las 58 empresas cotizantes \$21.468,2 y el 31,1% a las 576 empresas no cotizantes \$9.706,7.

Una desagregación mayor de estos valores se puede observar en la tabla siguiente, la cual resume los valores de impacto por los principales grupos de cuentas o elementos de los estados financieros:

Tabla 3-6 Impacto Patrimonial por la transición al nuevo marco de regulación - Detallado

IMPACTO PATRIMONIAL - TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO REGULATORIO							
A DICIEMBRE 31 DE 2016							
Miles de millones de pesos							
CONCEPTO	EMPRESAS NACIONALES		EMPRESAS TERRITORIALES		TOTAL		
	COTIZANTES	NO COTIZANTES	COTIZANTES	NO COTIZANTES	COTIZANTES	NO COTIZANTES	TOTAL
Efectivo y equivalentes de efectivo	0,3	0,4	0,0	34,9	0,3	35,3	35,6
Inversiones e instrumentos derivados	204,4	(0,4)	3.289,5	273,1	3.493,9	272,7	3.766,6
Cuentas por cobrar	5,5	49,2	(56,3)	(91,5)	(50,8)	(42,3)	(93,1)
Préstamos por cobrar	(0,7)	(0,5)	(16,9)	(11,0)	(17,6)	(11,5)	(29,1)
Inventarios	(17,5)	(15,4)	10,9	21,0	(6,6)	5,6	(1,0)
Propiedades, planta y equipo	3.343,2	1.675,6	7.195,8	5.581,9	10.539,0	7.257,5	17.796,5
Activos intangibles	11,2	(15,5)	(222,7)	(86,0)	(211,5)	(101,5)	(313,0)
Propiedades de inversión	0,0	34,8	0,0	152,3	0,0	187,1	187,1
Activos biológicos	(37,8)	0,0	0,0	0,9	(37,8)	0,9	(36,9)
Otros activos	(0,8)	(333,4)	(1,3)	40,4	(2,1)	(293,0)	(295,1)
Operaciones Banca Central e Instituciones Financieras	0,6	0,0	33,7	9,9	34,3	9,9	44,2
Emisión y colocación de títulos	(0,1)	0,0	5,7	0,0	5,6	0,0	5,6
Préstamos por pagar	0,0	0,0	(35,9)	45,8	(35,9)	45,8	9,9
Cuentas por pagar	(40,4)	(12,9)	(1,1)	31,9	(41,5)	19,0	(22,5)
Beneficios a empleados	(1.191,2)	(55,1)	(519,5)	(211,5)	(1.710,7)	(266,6)	(1.977,3)
Operaciones con instrumentos derivados	0,0	0,0	(26,6)	3,2	(26,6)	3,2	(23,4)
Provisiones	(547,0)	(11,7)	(251,5)	45,3	(798,5)	33,6	(764,9)
Otros pasivos	(38,7)	(312,6)	1.487,7	(292,4)	1.449,0	(605,0)	844,0
Otros impactos	2.654,1	556,7	6.231,6	2.599,3	8.885,7	3.156,0	12.041,7
<b>TOTAL</b>	<b>4.345,1</b>	<b>1.559,2</b>	<b>17.123,1</b>	<b>8.147,5</b>	<b>21.468,2</b>	<b>9.706,7</b>	<b>31.174,9</b>

De la tabla anterior se concluye en general que el mayor valor de impacto que incrementan el patrimonio se presentan en los grupos de Propiedades, planta y equipo por valor \$17.796,5, principalmente en las empresas cotizantes del nivel territorial, y en el grupo de Inversiones e instrumentos derivados por \$3.766,6, igualmente de las empresas cotizantes del nivel territorial. Por su parte, el valor de impacto que hace decrecer el patrimonio se presenta en el concepto de Beneficios a empleados por \$1.977,3.

Para las empresas nacionales, el cuadro nos presenta que el mayor impacto por la transición que llevó al incremento del patrimonio se presenta en el grupo de Propiedades, planta y equipo \$5.018,8 entre empresas cotizantes \$3.343,2 y no cotizantes \$1.675,6. Por su parte, el concepto que tiene un efecto de decrecimiento del patrimonio se presenta en el grupo de Beneficios a empleados por \$1.246,3 entre empresas que cotizan y las que no cotizan.

Las 15 empresas nacionales que muestran los mayores impactos positivos patrimoniales se observa en la tabla siguiente:

Espacio en blanco

Tabla 3-7 Impacto Patrimonial de empresas nacionales por la transición al nuevo marco de regulación

IMPACTO PATRIMONIAL POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2016		
Miles de millones de pesos		
EMPRESAS NACIONALES		
EMPRESAS	MARCO NORMATIVO	VALOR
Oleoducto Central S.A.	Entidades cotizantes - (Anexo Res 743/13 y sus modificaciones)	1.209,0
Ecopetrol S.A.	Entidades cotizantes - (Anexo Res 743/13 y sus modificaciones)	1.026,2
Refinería de Cartagena S.A.	Entidades cotizantes - (Anexo Res 743/13 y sus modificaciones)	626,4
Oleoducto de Colombia S.A.	Entidades cotizantes - (Anexo Res 743/13 y sus modificaciones)	548,7
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.	Entidades cotizantes - (Anexo Res 743/13 y sus modificaciones)	340,6
E.S.P. Transelca S.A.	Entidades cotizantes - (Anexo Res 743/13 y sus modificaciones)	289,6
E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	Empresas no cotizantes - (Anexo Res 414/14)	216,4
E.S.P. Gestión Energética S.A.	Empresas no cotizantes - (Anexo Res 414/14)	215,2
E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	Empresas no cotizantes - (Anexo Res 414/14)	212,1
Polipropileno del Caribe S.A.	Entidades cotizantes - (Anexo Res 743/13 y sus modificaciones)	175,8
E.S.P Electrificadora del Meta S.A	Empresas no cotizantes - (Anexo Res 414/14)	170,5
Gran Central de Abastos del Caribe S.A	Empresas no cotizantes - (Anexo Res 414/14)	148,7
E.S.E Instituto Nacional de Cancerología	Empresas no cotizantes - (Anexo Res 414/14)	147,3
Industria Militar	Empresas no cotizantes - (Anexo Res 414/14)	124,9
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	Empresas no cotizantes - (Anexo Res 414/14)	115,9
<b>Subtotal</b>		<b>5.567,3</b>
<b>Otras Empresas Nacionales</b>		<b>337,1</b>
<b>Total</b>		<b>5.904,3</b>

En conclusión, desde el punto de vista cuantitativo la transición de las empresas al nuevo marco normativo aplicable llevó a que el patrimonio del nivel nacional se incrementara en \$5.904,3 miles de millones de pesos, por los nuevos criterios de reconocimiento y medición de los diferentes elementos de los estados financieros, de los cuales \$4.345,1 corresponden a empresas que cotizan y/o administran recursos del público y \$1.559,2 corresponden a empresas que no cotizan y no administran ahorro del pública.

En las empresas nacionales las que mayor impacto positivo presentan están en el sector de hidrocarburos como son: Oleoducto Central S.A., Ecopetrol, Refinería de Cartagena y Oleoducto de Colombia S.A., por los nuevos criterios de reconocimiento y medición aplicables.

- **Participación de las empresas frente al valor agregado del total de entidades del sector público**

Como un ejercicio complementario de análisis de los impactos en el proceso de consolidación del Sector Público en general y del Nivel Nacional en particular a continuación se presentan los valores obtenidos por las empresas nacionales y territoriales en aplicación de su respectivo marco normativo, para señalar la participación porcentual de los valores reportados por estas empresas frente al valor total agregado de las entidades que conforman el sector público. En la tabla siguiente se presenta este análisis.



Tabla 3.8 Participación de las Empresas en convergencia frente al valor agregado de entidades

PARTICIPACIÓN DE LAS EMPRESAS EN CONVERGENCIA FRENTE AL AGREGADO DE ENTIDADES												
Miles de millones de pesos												
ELEMENTOS	SECTOR PÚBLICO				NIVEL NACIONAL				NIVEL TERRITORIAL			
	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D
	SALDO AGREGADO TOTAL	VALOR HOMOLOGADO	VALOR CONVERGENCIA	% PART. B/A	SALDO AGREGADO TOTAL	VALOR HOMOLOGADO	VALOR CONVERGENCIA	% PART. B/A	SALDO AGREGADO TOTAL	VALOR HOMOLOGADO	VALOR CONVERGENCIA	% PART. B/A
ACTIVOS	1.417.073,5	583.305,3	583.090,4	41,2	757.266,9	288.465,3	288.495,7	38,1	467.855,8	121.150,4	120.905,1	25,9
PASIVOS	1.060.604,2	349.276,6	349.871,9	32,9	817.994,9	172.367,4	172.539,1	21,1	125.115,6	60.080,1	60.503,7	48,0
<b>PATRIMONIO</b>	<b>355.124,6</b>	<b>234.028,7</b>	<b>233.218,5</b>	<b>65,9</b>	<b>(37.863,3)</b>	<b>116.097,9</b>	<b>115.956,6</b>	<b>---</b>	<b>319.791,2</b>	<b>61.070,3</b>	<b>60.401,4</b>	<b>19,1</b>
INGRESOS	924.646,2	158.714,3	159.137,0	17,2	748.486,4	116.092,3	116.136,4	15,5	165.620,8	38.145,6	38.504,2	23,0
GASTOS	826.493,1	70.453,6	78.500,9	8,5	711.748,8	53.534,5	58.740,6	7,5	107.801,6	15.260,4	15.766,5	14,2
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	96.808,5	75.853,9	67.986,3	78,4	59.602,3	54.982,7	49.780,2	92,2	34.870,3	18.535,3	18.205,2	53,2
<b>RESULTADO</b>	<b>1.344,6</b>	<b>12.406,8</b>	<b>12.649,8</b>	<b>922,7</b>	<b>(22.864,7)</b>	<b>7.575,1</b>	<b>7.615,6</b>	<b>---</b>	<b>22.948,9</b>	<b>4.349,9</b>	<b>4.532,5</b>	<b>19,8</b>

Al observar la tabla anterior, en lo correspondiente al Nivel Nacional se concluye que las empresas que aplicaron el marco normativo y homologaron sus saldos para permitir el proceso de consolidación con las demás entidades públicas, tienen una representación importante dentro del total de entidades. Esta tabla presenta:

- El saldo agregado (columna A) de la totalidad de entidades del sector público, del nivel nacional que fueron consolidadas al 31 de diciembre de 2016.
- El valor homologado (Columna B) corresponde al valor agregado del proceso de homologación de saldos realizado por las empresas al catálogo de cuentas del marco anterior, es decir el de las entidades que continúan con el marco normativo anterior.
- Valor convergencia (Columna C) es el valor agregado de los reportes realizados por las empresas en aplicación de su respectivo marco regulatorio.
- Participación porcentual (Columna D) es el porcentaje de participación del valor homologado frente al valor agregado del total de entidades. Determina la representatividad de los valores homologados frente al total.

Como conclusión del análisis para las empresas del nivel nacional se establece:

1. Registran activos homologados por valor de \$288.465,3 que representan el 38,1% del valor del activo agregado que fue de \$757.266,9.
2. Los pasivos representan el 21,1% del valor agregado y un patrimonio por valor de \$116.097,9 frente al valor agregado total que es negativo en \$-37.863,3.
3. Los ingresos agregados de estas empresas registran un valor de \$116.092,3 que representan el 15,5% del agregado de ingresos del nivel nacional por \$784.486,4; los gastos representan el 7,5% y los costos de ventas y operación el 92,2%.
4. El resultado del ejercicio de estas empresas registra un valor agregado de \$7.575,1, mientras el agregado del nivel nacional es negativo es \$-22.864,7, lo que lleva a concluir que las demás entidades registran resultados negativos en el agregado.



- **Proceso de Homologación y los reportes de información**

Tabla 3.9 Proceso de Homologación en las Empresas

<b>PROCESO DE HOMOLOGACIÓN EN LAS EMPRESAS</b> <b>REPORTE COMPARATIVO DE INFORMACIÓN POR CATEGORÍAS</b> <b>A 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>						
EMPRESAS	CATEGORÍA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA			CATEGORÍA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA		
	PRESENTARON	NO PRESENTARON	TOTAL	PRESENTARON	NO PRESENTARON	TOTAL
NACIONALES*	69	1	70	70	0	70
TERRITORIALES	522	42	564	555	9	564
<b>TOTALES</b>	<b>591</b>	<b>43</b>	<b>634</b>	<b>625</b>	<b>9</b>	<b>634</b>

Incluye Banco de la República

El cuadro anterior muestra en general que de las 634 empresas entre nacionales (70) y territoriales (564) que estaban obligadas a presentar la información contable en aplicación del marco normativo respectivo, 591 lo hicieron en la categoría establecida para ello, denominada “*Categoría Información Contable Pública – Convergencia*” y 43 no presentaron la información en esa categoría. De igual forma el cuadro indica que de las 634 empresas que debían homologar su información contable y presentarla adicionalmente en la Categoría denominada “*Categoría Información contable pública*” 625 empresas la presentaron en esta categoría y 9 de ellas no lo hicieron. Se resalta que la consolidación contable se realiza con la información reportada a través de esta última categoría.

Para el caso de las empresas nacionales, de las 70 que estaban obligadas a presentar la categoría “*Información Contable Pública - Convergencia*”, solamente 1 de ellas, la Imprenta Nacional, no presentó la información contable en esa categoría, pero sí lo hizo en la categoría Información Contable Pública, por tanto quedó incorporada en el consolidado.

Tabla 3.10 Proceso de Homologación de Saldos en las Empresas

<b>PROCESO DE HOMOLOGACIÓN DE SALDOS EN LAS EMPRESAS</b> <b>REPORTE COMPARATIVO DE INFORMACIÓN POR CATEGORÍAS</b> <b>A 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>				
EMPRESAS	COMPARATIVO INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA VS HOMOLOGACIÓN			
	SIN DIFERENCIAS	CON DIFERENCIAS	TOTAL	DIFERENCIAS POR APROXIMACIONES
NACIONALES	50	19	69	8
TERRITORIALES	225	288	513	35
<b>TOTALES</b>	<b>275</b>	<b>307</b>	<b>582</b>	<b>43</b>

En el cuadro anterior se muestra el número de empresas que en el proceso de homologación presentaron alguna diferencia de valor, a nivel de clase, en las dos categorías que debían reportar. Este ejercicio se realiza teniendo en cuenta las empresas que presentaron su información en las dos categorías. De las 582 entidades que presentaron la información

tanto en convergencia como homologada, 275 no presentan diferencias y 307 presentaron alguna diferencia, pero teniendo en cuenta que en 43 de estas últimas, son diferencias por aproximaciones de valor, entre \$1 y \$10.

Para el caso de las empresas nacionales de las 69 que presentaron información en las dos categorías, 50 no presentaron diferencias, pero en 19 de ellas si lo hubo, con la aclaración que 8 de estas últimas presentan diferencias por aproximaciones de valor.

- **Representatividad de las diferencias en el proceso de homologación de saldos**

Como complemento de las revelaciones, que se estructuran para el proceso de homologación de saldos, realizado por las empresas que durante el año 2016 aplicaron el nuevo marco regulatorio, al catálogo de cuentas de las entidades que continúan en transición o siguen aplicando el marco anterior, se presenta la siguiente tabla para mostrar las diferencias a nivel de clase y la representatividad de las mismas.

Tabla 3.11 Diferencias en el proceso de Homologación y Representatividad

DIFERENCIAS EN EL PROCESO DE HOMOLOGACIÓN DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS Y REPRESENTATIVIDAD												
Miles de millones de pesos												
ELEMENTOS	SECTOR PÚBLICO				NIVEL NACIONAL				NIVEL TERRITORIAL			
	B	C	D	E	B	C	D	E	B	C	D	E
	VALOR HOMOLOGADO	SALDOS CONVERGENCIA	DIFERENCIA	% D/C	VALOR HOMOLOGADO	SALDOS CONVERGENCIA	DIFERENCIA	% D/C	VALOR HOMOLOGADO	SALDOS CONVERGENCIA	DIFERENCIA	%D/C
ACTIVOS	583.305,3	583.090,4	214,9	0,04	288.465,3	288.495,7	(30,4)	(0,0)	121.150,4	120.905,1	245,3	(0,2)
PASIVOS	349.276,6	349.871,9	(595,3)	(0,2)	172.367,4	172.539,1	(171,7)	(0,1)	60.080,1	60.503,7	(423,6)	(0,7)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>234.028,7</b>	<b>233.218,5</b>	<b>810,2</b>	<b>0,3</b>	<b>116.097,9</b>	<b>115.956,6</b>	<b>141,3</b>	<b>0,1</b>	<b>61.070,3</b>	<b>60.401,4</b>	<b>668,9</b>	<b>1,1</b>
INGRESOS	158.714,3	159.137,0	(422,7)	(0,3)	116.092,3	116.136,4	(44,1)	(0,0)	38.145,6	38.504,2	(358,6)	(0,9)
GASTOS	70.453,6	78.500,9	(8.047,3)	(10,3)	53.534,5	58.740,6	(5.206,1)	(8,9)	15.260,4	15.766,5	(506,1)	(3,2)
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	75.853,9	67.986,3	7.867,6	10,5	54.982,7	49.780,2	5.202,5	10,5	18.535,3	18.205,2	330,1	1,8

Como puede observarse, existen diferencias a nivel de clases, pero las mismas no son materiales, por tanto, el proceso de homologación realizado se considera exitoso y la información homologada es apta para realizar el proceso de consolidación. Las diferencias en general en activos representan el 0,04%, las del pasivo el 0,2% y las de ingresos el 0,3%.

En el nivel nacional las diferencias no son nada significativos y porcentualmente se sitúan alrededor del 0,1%. Con relación a las diferencias de Gastos y Costos de Ventas y Operación que muestran una representatividad importante del 8,9% y del 10,5% respectivamente, es importante aclarar que están justificada en lo siguiente: la CGN expidió la Circular Externa 003 del 03 de agosto de 2016 para aclarar aspectos relacionados con el reporte de información homologada. La mencionada circular en el literal c, del numeral 2, señala: “El proceso de homologación deberá garantizar que los saldos a nivel de clase reportados en la categoría información contable pública – Convergencia, coincidan con los valores reportados en la Categoría Información Contable Pública; excepto para las empresas que utilizan las cuentas de los grupos 64-COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS, que se homologan a las cuentas del grupo 56-DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS”

### 3.1. Impacto de las entidades omisas

Como se indica en la nota de cobertura al 31 de diciembre de 2016, fueron 247 entidades públicas que no fueron incluidas o incorporadas en el Balance Consolidado del Sector Público, dos (2) pertenecientes al nivel nacional y doscientos cuarenta y cinco (245) al

nivel territorial, por cuanto algunas no presentaron la información contable y otras lo hicieron en forma extemporánea.

Al realizar un análisis del impacto de la omisión de esta información en el consolidado del Sector Público se concluye que los saldos de las cuentas o conceptos que manejan estas entidades no son materiales para el consolidado total, y realizada una evaluación se encontró que algunas entidades no presentan información a la CGN desde periodos anteriores, lo cual significa que pueden estar liquidadas, pero que no han completado el proceso para su inactivación en la base de datos.

Un cálculo aproximado realizado con la última información presentada por estas entidades, se concluye que el total de activos que corresponden a estas entidades estaría alrededor del 0,3% de los activos totales agregados del sector público, que al 31 de diciembre de 2016 fue de \$1.417.073,5 mil millones, y el total de pasivos alcanzaría el 0,1% de los pasivos totales agregados, que alcanzó la suma de \$1.060.604,2 mil millones, y el total del patrimonio estaría en el orden del 0,9%.

Tabla 3.12 Participación de las entidades omisas en el agregado de entidades

<b>PARTICIPACIÓN DE LAS ENTIDADES OMISAS EN EL AGREGADO DE ENTIDADES</b>					
<b>A 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>					
<b>Miles de millones de pesos</b>					
<b>ELEMENTOS</b>	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>
	<b>VALOR AGREGADO SECTOR PÚBLICO</b>	<b>NIVEL NACIONAL</b>	<b>NIVEL TERRITORIAL</b>	<b>VALOR TOTAL OMISAS</b>	<b>% D/A</b>
ACTIVOS	1.417.073,5	2.295,5	2.315,3	4.610,8	0,3
PASIVOS	1.060.604,2	201,7	1.039,4	1.241,1	0,1
PATRIMONIO	<b>355.124,6</b>	<b>2.036,8</b>	<b>1.191,8</b>	<b>3.228,6</b>	<b>0,9</b>
INGRESOS	924.646,2	290,0	734,0	1.024,0	0,1
GASTOS	826.493,1	232,9	243,2	476,1	<b>0,1</b>
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	96.808,5	0,0	406,9	406,9	0,4
<b>RESULTADO</b>	<b>1.344,6</b>	<b>57,1</b>	<b>83,9</b>	<b>141,0</b>	----
ENTIDADES OMISAS	247	2	245		
UNIVERSO DE ENTIDADES	3762	354	3406		
<b>% PARTICIPACIÓN DE OMISAS</b>	<b>6,6</b>	<b>0,6</b>	<b>7,2</b>		

En dicho ejercicio se pudo establecer también que el total de ingresos proyectados que manejarían estas entidades omisas estarían alrededor del 0,1% de los ingresos agregados del sector público que alcanzaron \$924.646,2 mil millones, y los gastos serían el 0,1% del agregado que fue de \$826.493,1 mil millones, y el 0,4 del costo de ventas y operación.

En conclusión, la omisión de las 247 entidades en el informe consolidado del Sector Público, no es representativo desde el punto vista cuantitativo, dado que las cifras omitidas no tienen el impacto para desvirtuar los resultados consolidados presentados.

## **Nota 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE**

La información consolidada del Nivel Nacional durante el año 2016 está afectada por la normatividad expedida, como se explicó en la nota respectiva, por la homologación de saldos que realizaron las empresas públicas que aplicaron la nueva normatividad contable que les corresponde, debiendo homologar sus saldos al catálogo de cuentas definido para las demás entidades públicas de gobierno y empresas de SGSS, como se señaló en la nota 3, y por la incorporación de las entidades en proceso de liquidación, como se explica a continuación.

### **a. Normatividad expedida**

Durante el año 2016 la CGN expidió normas en desarrollo de la actividad regulatoria como se presentó en la tabla 3-1, pero ninguna de estas normas tienen un impacto directo en las cifras comparativas del año 2016 frente a 2015, razón por la cual no se realiza un comparativo de valores por nuevas cuentas o subcuentas creadas.

En agosto de 2016 se expidieron las Resoluciones 466, 467 y 468 con las cuales se modifican los Catálogos Generales de Cuentas de cada uno de los marcos normativos, para incorporar hechos económicos que no habían sido contemplados y eliminar aquellas cuentas y subcuentas que no son de aplicación, las cuales entran en aplicación para las empresas a partir del 1º de enero de 2017 y para las entidades de gobierno a partir del 1º de enero de 2018.

### **b. Entidades en liquidación**

En la consolidación de la información para la elaboración del Balance General del Nivel Nacional, 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.

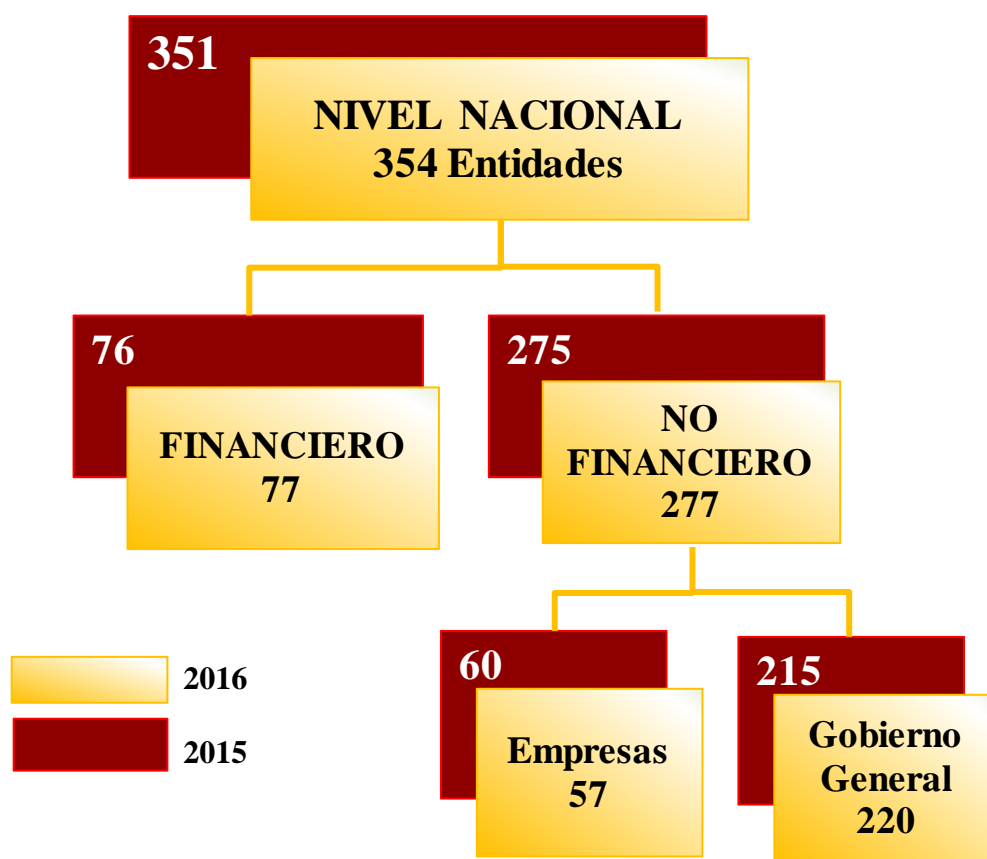
Por lo anterior, y en razón de dicha valoración, se considera importante revelar la magnitud de los valores que estas entidades tienen tanto en activos, pasivos y patrimonio, al igual que en cuentas de resultados, de tal forma que se identifique el impacto que las mismas generan en el Balance General Consolidado del Sector Público, por ello, dentro de los informes complementarios se incluye el relacionado con estas entidades.

Son 84 las entidades públicas que están en proceso de liquidación a 31 de diciembre de 2016, pero únicamente 47 presentaron su información contable y fueron objeto de consolidación, por tanto sus valores tienen efecto en las cifras consolidadas, tanto de la situación financiera, como de los resultados del mismo; las 37 restantes hacen parte del grupo de omisas, analizado anteriormente.

Los activos de las entidades en liquidación alcanzan la suma de \$212,3, los pasivos \$1.145,6, por tanto el patrimonio de estas entidades es de \$-933,3 que incluye un interés minoritario de \$10,5.

- **Cobertura**

Gráfica 3.2 Cobertura



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 2016 el universo de las entidades contables públicas que hacen parte del Nivel Nacional a 31 de diciembre para el proceso de consolidación se encuentra

conformado por 354 entidades, distribuidas en centros de consolidación tal como se visualiza en la gráfica anterior comparativamente con el año 2015, igualmente en la siguiente tabla:

Tabla 3.13 Cobertura entidades consolidadas Nivel Nacional

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE											
Miles de millones de pesos											
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	UNIVERSO			CONSOLIDADAS				OMISAS			
	Dic-16	Dic-15	Variación	Dic-16	%	Dic-15	Variación	Dic-16	%	Dic-15	Variación
<b>No financiero</b>	277	275	2	275	99,3	275	0	2	0,7	0	2
<b>Nacional Gobierno General</b>	220	215	5	218	99,1	215	3	2	0,9	0	2
Administración Central	48	48	0	48	100,0	48	0	0	-	0	0
Administración Descentralizada	151	146	5	149	98,7	146	3	2	1,3	0	2
Entes Autonomos	51	51	0	51	100,0	51	0	0	-	0	0
Entes Descentralizados	100	95	5	98	98,0	95	3	2	2,0	0	2
Entidades de Seguridad Social	21	21	0	21	100,0	21	0	0	-	0	0
<b>Empresas no Financieras</b>	57	60	(3)	57	100,0	60	(3)	0	-	0	0
Empresas Industriales y Comerciales	13	14	(1)	13	100,0	14	(1)	0	-	0	0
Sociedades de Economía Mixta	21	22	(1)	21	100,0	22	(1)	0	-	0	0
Empresas de Servicios Públicos	19	20	(1)	19	100,0	20	(1)	0	-	0	0
Empresas Sociales del Estado	4	4	0	4	100,0	4	0	0	-	0	0
<b>Financiero</b>	77	76	1	77	100,0	76	1	0	-	0	0
<b>Entidades Financieras de Depósito</b>	4	3	1	4	100,0	3	1	0	-	0	0
Bancos	2	2	0	2	100,0	2	0	0	-	0	0
Otras Entidades	2	1	1	2	100,0	1	1	0	-	0	0
<b>Entidades Financieras de no Depósito</b>	73	73	0	73	100,0	73	0	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	17	(1)	16	100,0	17	(1)	0	-	0	0
FOGACOO	2	2	0	2	100,0	2	0	0	-	0	0
FOGAFIN	1	1	0	1	100,0	1	0	0	-	0	0
Otros	49	48	1	49	100,0	48	1	0	-	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>354</b>	<b>351</b>	<b>3</b>	<b>352</b>	<b>99,4</b>	<b>351</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>0,6</b>	<b>0</b>	<b>2</b>

Los estados contables básicos consolidados de la Nación (Hacienda Pública Nacional): Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y Estado de Cambios en el Patrimonio, consolidados para este nivel con corte a 31 de diciembre de 2016, se generaron a partir de los reportes de información contable pública enviada a la Contaduría General de la Nación por el 99.4% de las entidades que pertenecen a este sector, esto es 352 entidades, quedando omisas 2 Entidades que son el Fondo Nacional de Bomberos de Colombia y el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación, por lo siguiente:

98100000 Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación: Su proceso de liquidación culminó el 6 de diciembre de 2016, pero a la fecha de la publicación en el CHIP no había enviado el Acta de Liquidación para su retiro de la base de datos. (Nota: Entidad se inactivó en la Base de datos el 4 de abril de 2017).

923272699 Fondo Nacional de Bomberos de Colombia: Esta entidad nunca ha reportado información a la CGN, desde la asignación de código, dado que el Ministerio de Hacienda negó la creación de una Unidad Ejecutora, pero en la CGN no se había adelantado la

gestión de inactivación del código. (Nota: Entidad se inactivó en la Base de datos el 4 de abril de 2017.

La información contable reportada a la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2016, fue debidamente certificada por cada uno de los gerentes públicos y contadores de cada entidad, motivo por el cual el proceso Consolidador de las 352 entidades de este nivel, se respalda en la fiabilidad, presunción de buena y verdad sabida de la que gozan como documento público, dichas certificaciones.

A continuación se relacionan las entidades incorporadas y excluidas en el Nivel Nacional durante el proceso de consolidación del año 2016.

Tabla 3.14 Entidades consolidadas excluidas e incorporadas

<b>ENTIDADES CONSOLIDADAS EXCLUIDAS E INCORPORADAS A 31 DE DICIEMBRE 2016</b>	
<b>JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN</b>	
<b>ENTIDADES</b>	<b>CENTRO DE CONSOLIDACIÓN</b>
<b>ENTIDADES QUE SE EXCLUYERON</b>	
<b>Por liquidación definitiva año 2016</b>	
Aval Guardadores - Fogafín	Nacional Fondos
<b>Por fusión</b>	
Agencia Nacional para la Superación de la Pobreza Extrema - En Fusión	Nacional Descentralizados
U.A.E. para la Consolidación Territorial - En Fusión	Nacional Descentralizados
<b>Por Privatización</b>	
Isagen S.A.	Nacional Servicios Públicos
<b>ENTIDADES QUE SE INCORPORARON</b>	
Fondo Nacional de Bomberos de Colombia	Nacional Descentralizados
AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS - ANT	Nacional Descentralizados
Agencia de Desarrollo Rural - ADR	Nacional Descentralizados
Agencia de Renovación del Territorio - ART	Nacional Descentralizados
Dirección de Gestión Territorial	Nacional Otras entidades Admon Central
PAP Fidupervisora S.A. Defensa Jurídica Extinto DAS	Nacional Otros
PAP Fidupervisora S.A. Consorcio Fondo Atención en Salud PPL	Nacional Otras Entidades

La tabla siguiente muestra el total de entidades del Nivel Nacional que se incluyeron y que se excluyeron, clasificadas por centro de consolidación con corte a 31 de diciembre de 2016.

Tabla 3.15 Diferencias por centro de consolidación

<b>DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE 2016</b>			
<b>CENTRO DE CONSOLIDACIÓN</b>	<b>INCLUIDAS</b>	<b>EXCLUIDAS</b>	<b>NETO</b>
Nacional Otras entidades Admon Central	1		1
Nacional Fondos		1	-1
Entes Descentralizados	4	2	2
Servicios Públicos		1	-1
Otros	2		2
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>3</b>

# **CAPÍTULO 3**

## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL**



### 3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

### 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.

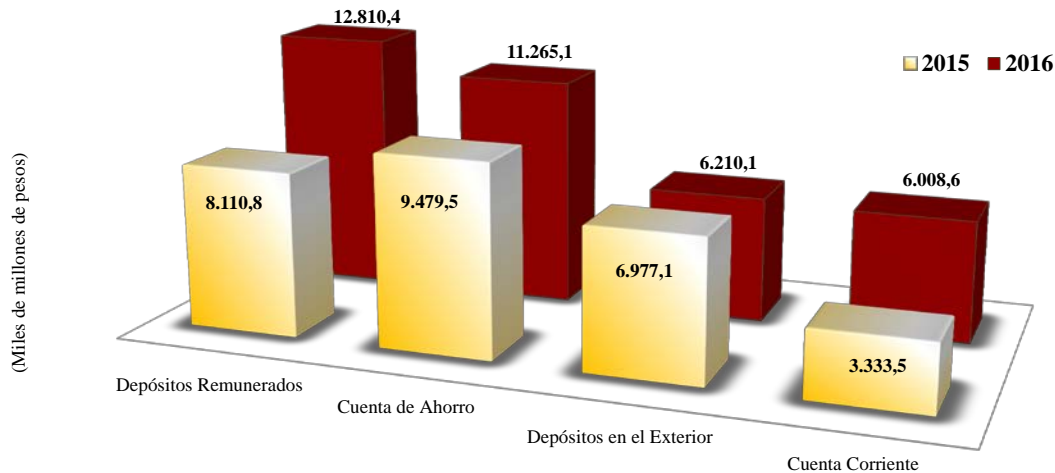
Tabla 3. 16 Efectivo

EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Depósitos en Instituciones Financieras	39.742,6	82,4	31.255,3	81,5	8.487,3	27,2
Administración de Liquidez	6.884,5	14,3	6.029,4	15,7	855,1	14,2
Fondos en Tránsito	901,4	1,9	541,1	1,4	360,3	66,6
Caja	605,7	1,3	508,1	1,3	97,6	19,2
Fondos Vendidos con Compromiso de Reventa	90,7	0,2	23,4	0,1	67,3	...
<b>TOTAL</b>	<b>48.224,9</b>	<b>100,0</b>	<b>38.357,3</b>	<b>100,0</b>	<b>9.867,6</b>	<b>25,7</b>

A 31 de diciembre de 2016, el grupo de Efectivo consolidado de las entidades contables públicas del nivel nacional alcanzó la suma de \$48.224,9 que corresponde al 7,7% del total del activo de \$623.119,2, registrándose un aumento de \$9.867,6 equivalente a un 25,7%, con relación al año anterior, que se explica principalmente por el aumento de la cuenta Depósitos en instituciones financieras en \$8.487,3, y Administración de liquidez en \$855,1.

En lo relativo a la cuenta Depósitos en instituciones financieras por \$39.742,6, sus subcuentas que presentan mayor participación y variación son: Depósitos remunerados \$12.810,4, el 32,3%, Cuenta de ahorro \$11.265,1 el 28,3%, Depósitos en el exterior por \$6.210,1, el 12,9% y Cuenta corriente \$6.008,6, el 15,1% tal como se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Gráfica 3.3 Depósitos en Instituciones Financieras



La tabla siguiente relaciona las entidades que presentaron los mayores saldos en las subcuentas que integran la cuenta de Depósitos en instituciones financieras:

Tabla 3.17 Mayores saldos y variaciones – Depósitos en Instituciones Financieras

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>			
<b>Depósitos remunerados</b>		<b>Depósitos remunerados</b>	<b>12.810,4</b>	<b>8.110,8</b>	<b>4.699,6</b>
Tesoro Nacional	12.809,0	Tesoro Nacional	12.809,0	8.110,1	4.698,9
Industria Militar	1,0	Industria Militar	1,0	0,5	0,5
Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de Suerte y Azar.	0,3	Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de Suerte y Azar.	0,3	0,1	0,2
<b>Cuentas de ahorro</b>		<b>Cuenta corriente</b>	<b>6.008,6</b>	<b>3.333,5</b>	<b>2.675,1</b>
Ecopetrol S.A.	3.595,1	Tesoro Nacional	3.182,5	504,0	2.678,5
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	948,5	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	424,8	11,7	413,1
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	520,7	Superintendencia de Industria y Comercio	117,4	7,3	110,1
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	413,6				
Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	408,8				
<b>Depósitos en el exterior</b>					
Tesoro Nacional	5.381,5				
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	264,8				
Ecopetrol S.A.	165,7				

El 100% del saldo de la subcuenta Depósitos remunerados, corresponde a lo registrado por el Tesoro Nacional, el cual según las Notas de carácter específico a 31 de diciembre de 2016 indica: “Corresponde al saldo de los depósitos remunerados efectuados con el Banco de la Republica a Diciembre 31 de 2016 en donde se incluyen los recursos en pesos de los fondos administrados(...)”.

La siguiente subcuenta con mayor saldos es la Cuenta de ahorros con \$11.265,1 con un porcentaje de participación de 28,3% con el total de la cuenta, la entidad que reporta los mayores saldos es Ecopetrol S.A. quien informa en notas: “El efectivo y equivalentes de

*efectivo comprende fondos en caja, inversiones financieras altamente líquidas, depósitos bancarios y depósitos especiales con vencimiento dentro de los noventa días desde la fecha de su adquisición y con bajo nivel de riesgo en cambios de su valor”.*

Por otro lado, la subcuenta que presenta una variación significativas es la cuenta Corriente por valor de \$2.675,1, quien reporta el mayor valor es el Tesoro Nacional quien informa en notas: *“Esta conformado por los saldos de las cuentas corrientes que posee la Dirección General de Crédito Publico y Tesoro Nacional en el Banco de libre destinación como de Fuente Especifica. (...)”.*

Tabla 3.18 Administración de liquidez

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>		<b>ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>			
<b>Fondos vendidos ordinarios</b>		<b>Fondos vendidos ordinarios</b>	<b>6.140,6</b>	<b>5.409,2</b>	<b>731,4</b>
Tesoro Nacional	5.914,0	Tesoro Nacional	5.914,0	5.102,0	812,0
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	166,7	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	166,7	119,8	46,9
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	32,5	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	32,5	4,7	27,8
<b>Operaciones overnight</b>		<b>Operaciones overnight</b>	<b>743,9</b>	<b>620,1</b>	<b>123,7</b>
Tesoro Nacional	361,1	Tesoro Nacional	361,1	0,0	361,1
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	281,2				
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	82,5				

En orden de representatividad le sigue la subcuenta Administración de liquidez con un saldo de \$6.884,5, concepto que aumento \$855,1, el 89.2% del registro lo compone la subcuenta Fondos vendidos ordinarios por valor de \$6.140,6, concepto que aumento en \$731,4, variación explicada en las Notas específicas del Tesoro Nacional: *“Su saldo representa los pagarés de los créditos interfondos que realiza la Dirección de Crédito Publico y Tesoro Nacional para el manejo de la liquidez (...)”.*

Así mismo, la Financiera de Desarrollo Territorial S.A., informa en notas: *“El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo fundamentalmente operaciones de Interbancarios, que se efectúan como parte de la administración habitual de los excedentes de caja. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente de efectivo, debe mantenerse para cumplir los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión o similares, poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor”.*

Por otra parte, la subcuenta Operaciones Overnight por valor de \$743,9, es registrada por el Tesoro Nacional quien relaciona en notas a 31 de diciembre de 2016: *“Su saldo corresponde a Operaciones en dólares realizadas con Western Asset con modalidad money market (...)”.*

Por último, el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras, revela en notas: *“Activos financieros - Un activo financiero es cualquier activo que sea efectivo, un instrumento de patrimonio, un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra*

entidad o a intercambiar activos financieros en condiciones favorables, o un contrato que pueda ser liquidado utilizando instrumentos propios de patrimonio propio de la entidad. Los overnight son medidos a valor razonable”.

## 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.

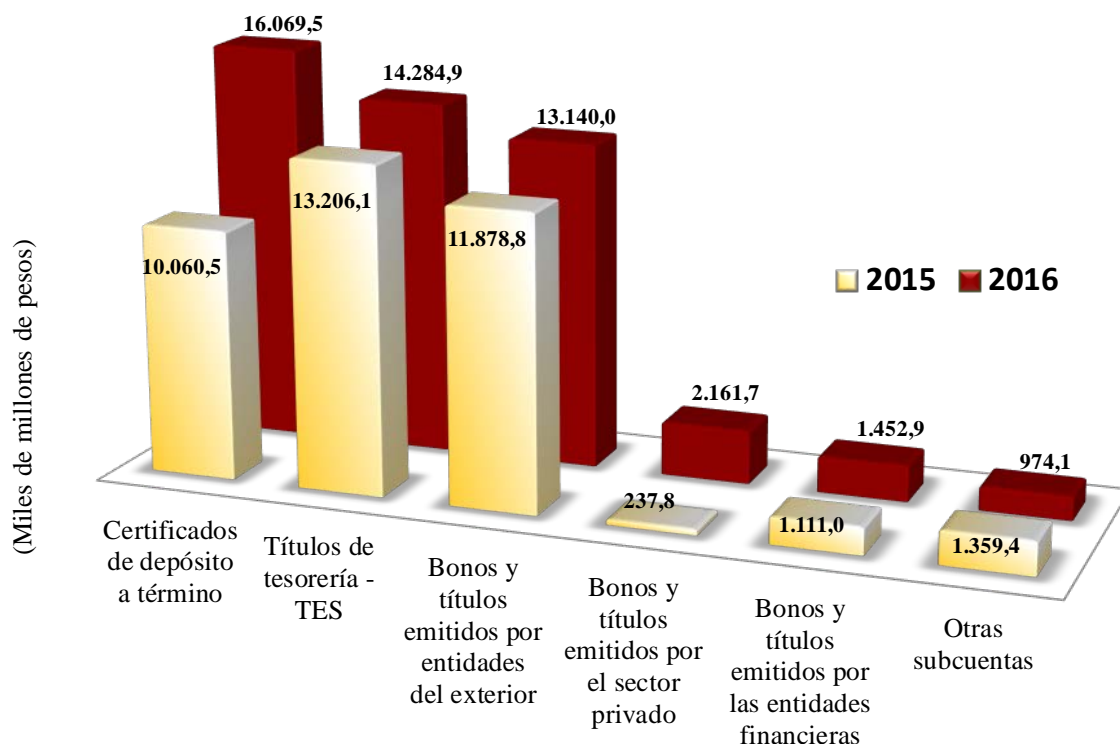
El grupo Inversiones e instrumentos derivados participa con \$93.596,0, el 15,0% del total del Activo de la Nación que a diciembre 31 de 2016 ascendió a \$623.119,2, la siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3.19 Inversiones e instrumentos derivados

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Administración de liquidez en títulos de deuda	48.083,1	49,6	37.853,5	42,3	10.229,5	27,0
Patrimoniales en entidades controladas	24.393,1	25,2	25.488,6	28,5	(1.095,5)	(4,3)
Con fines de política en títulos de deuda	15.761,3	16,3	15.845,4	17,7	(84,1)	(0,5)
Patrimoniales en entidades no controladas	7.070,3	7,3	6.806,2	7,6	264,1	3,9
Administración de liquidez en títulos participativos	1.414,6	1,5	2.079,4	2,3	(664,8)	(32,0)
Administración de liquidez en instrumentos derivados	134,6	0,1	95,4	0,1	39,3	41,2
Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos	67,4	0,1	29,3	0,0	38,1	129,7
Patrimoniales en entidades en liquidación	26,2	0,0	58,3	0,1	(32,0)	(55,0)
Derechos de recompra de inversiones	12,3	0,0		0,0	12,3	
Administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional	0,0	0,0	1.188,4	1,3	(1.188,4)	(100,0)
<b>SUBTOTAL</b>	<b>96.962,9</b>	<b>100,0</b>	<b>89.444,5</b>	<b>100,0</b>	<b>7.518,4</b>	<b>8,4</b>
Provisión para protección de inversiones	3.366,8	3,5	2.258,2	2,5	1.108,7	49,1
<b>TOTAL</b>	<b>93.596,0</b>	<b>96,5</b>	<b>87.186,3</b>	<b>97,5</b>	<b>6.409,7</b>	<b>7,4</b>

En la estructura del grupo de Inversiones e instrumentos derivados, la cuenta que registra el mayor valor es Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda, que a diciembre 31 de 2016 registró un saldo de \$48.083,1, en la siguiente gráfica se presenta su composición:

Gráfica 3.4 Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda



Las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de subcuentas, son:

Tabla 3.20 Mayores saldos y variaciones Administración de liquidez en títulos de deuda

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>ADMINISTRACIÓN DE LIQUEDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA</b>					
<b>Certificados de depósito a término</b>					
Ecopetrol S.A.	7.326,1	Certificados de depósito a término	16.069,5	10.060,5	6.009,0
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	1.364,3	Ecopetrol S.A.	7.326,1	3.057,4	4.268,7
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	1.066,9	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	1.364,3	123,7	1.240,6
Fondo Nacional del Ahorro	909,2	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	331,4	98,3	233,1
<b>Títulos de tesorería -TES</b>					
Tesoro Nacional	6.064,9	<b>Bonos y títulos emitidos por el sector privado</b>	<b>2.161,7</b>	<b>237,8</b>	<b>1.924,0</b>
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	2.666,3	Ecopetrol S.A.	1.523,3		1.523,3
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	889,0	Positiva Compañía de Seguros S.A.	418,9		418,9
<b>Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior</b>					
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	11.799,7	Banco Agrario de Colombia	12,1	44,7	(32,5)
Ecopetrol S.A.	1.192,9	<b>Títulos de tesorería -TES</b>	<b>14.284,9</b>	<b>13.206,1</b>	<b>1.078,8</b>
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	108,6	Ministerio del Trabajo	556,4	1.011,6	(455,2)
		Banca Pública - FOGAFIN - Ministerio de Hacienda y Crédito Público	262,2	548,6	(286,4)
		PAR Cajanal S.A. EPS - En Liquidación		212,2	(212,2)

En el valor registrado por ECOPETROL S.A por concepto de Certificados de depósito a término, la empresa informa que "... El uso de las inversiones financieras a corto plazo depende de los requerimientos de liquidez de la Compañía. El valor razonable del efectivo

y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo y su alta liquidez”<sup>4</sup>.

Por su parte, el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras registra Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior, los cuales corresponden a Títulos emitidos o garantizados por gobiernos extranjeros por \$9.081.264 millones, títulos garantizados por bancos del exterior por \$1.068.826 millones, y títulos garantizados por organismos multilaterales de crédito por \$1.644.902 millones. Los custodios de las inversiones emitidas en el exterior son State Street Bank & Trust Company y JP Morgan<sup>5</sup>.

Sigue en representatividad la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$24.393,1, correspondiente al 25,2%, las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones a nivel de subcuentas, se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 3.21 Mayores saldos y variaciones – Inversiones patrimoniales en entidades controladas

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS</b>		<b>INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS</b>			
<b>Entidades del exterior</b>		<b>Sociedades de economía mixta</b>			
Ecopetrol S.A.	15.167,1		969,9	6.708,4	(5.738,5)
Interconexión Eléctrica S.A.	6.712,7	Ecopetrol S.A.	15.394,1	20.613,0	(5.218,8)
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	631,7	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	2.800,7	3.171,5	(370,8)
		Ministerio de Minas y Energía	1.065,1	1.318,1	(253,0)
		Ministerio de Hacienda y Crédito Público	50.893,6	50.023,4	870,2
		<b>Entidades del exterior</b>	<b>22.929,7</b>	<b>18.724,1</b>	<b>4.205,6</b>
		Interconexión Eléctrica S.A.	6.712,7	4.448,2	2.264,4
		Ecopetrol S.A.	15.167,1	13.178,6	1.988,5
		Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	631,7	700,6	(68,9)
		<b>Entidades privadas</b>	<b>490,0</b>	<b>52,8</b>	<b>437,2</b>
		Ecopetrol S.A.	381,1		381,1
		Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	94,4	50,9	43,5
		Bioenergy S.A.	11,8		11,8

El valor registrado por Ecopetrol S.A en inversiones en entidades controladas, representado en Entidades del exterior, se explica de acuerdo con sus notas en que “Durante 2016 y 2015, las principales capitalizaciones se presentaron en las compañías: Andean Chemical Limited, Refinería de Cartagena S.A. y Ecopetrol Global Energy S.L.U.

En 2016, a través de Hocol Petroleum Limited, filial 100% de propiedad de Ecopetrol, se informó la constitución la sociedad Ecopetrol Costa Afuera Colombia S.A.S., en atención a la aprobación impartida por la Junta Directiva de la matriz. A través de esta nueva sociedad se inició la ejecución de las actividades de exploración y producción costa afuera en Colombia que Ecopetrol actualmente lleva a cabo en calidad de operador y no operador”<sup>6</sup>.

<sup>4</sup> ECOPEPETROL S.A. Notas a los estados contables.

<sup>5</sup> Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas a los estados contables.

<sup>6</sup> Ecopetrol S.A. Notas a los estados contables.

La empresa Interconexión Eléctrica S.A. informa en sus notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2016 que las inversiones patrimoniales controlantes en el exterior, al 31 de diciembre de 2016, corresponden a las siguientes empresas: ISA Perú S.A., Red de Energía del Perú S.A – REP-, Consorcio TransMantaro S.A, Proyectos de Infraestructura del Perú S.A.C –PDI-, ISA Bolivia S.A., ISA Capital de Brasil S.A, ISA Inversiones Chile Ltda., ISA Inversiones Maule Ltda, CAUTIVA, INTERCHILE, Betania<sup>7</sup>.

En tercer lugar de representatividad se encuentra la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda \$15.761,3, y a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.22 Mayores saldos y variaciones – Inversiones con fines de política en títulos de deuda

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA</b>		<b>INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA</b>			
<b>Títulos de tesorería - TES</b>		<b>Títulos de tesorería - TES</b>			
			<b>13.644,2</b>	<b>15.002,7</b>	<b>(1.358,5)</b>
Banco Agrario de Colombia	7.530,2	Banco Agrario de Colombia	7.530,2	8.978,7	(1.448,6)
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	5.987,7	Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.		256,5	(256,5)
Imprenta Nacional de Colombia	191,0	Agencia Nacional de Minería		170,4	(170,4)
<b>Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior</b>		<b>Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior</b>			
			<b>1.340,1</b>	<b>164,1</b>	<b>1.176,0</b>
Ecopetrol S.A.	1.185,5	Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	5.987,7	5.541,5	446,1
Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	154,7	Imprenta Nacional de Colombia	191,0		191,0
		<b>Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior</b>	<b>1.340,1</b>	<b>164,1</b>	<b>1.176,0</b>
		Ecopetrol S.A.	1.185,5	5,2	1.180,3
		Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	154,7	158,9	(4,3)

Es importante destacar la participación dentro del grupo de la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$7.070,3, las entidades que reportan los valores y las variaciones más significativas se presentan en la tabla siguiente:

Tabla 3.23 Entidades que reportan los mayores saldos – Inversiones patrimoniales en entidades no controladas

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS</b>		<b>INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS</b>			
<b>Aportes en organismos internacionales</b>		<b>Entidades privadas</b>			
			<b>2.212,7</b>	<b>1.728,5</b>	<b>484,2</b>
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	4.064,9	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	426,1	74,3	351,8
<b>Entidades privadas</b>		Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.386,9	1.308,7	78,2
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.386,9	Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	35,8	0,8	35,0
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	426,1				
Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	181,1				

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público indica que durante el año 2016 se realizaron giros por Aportes internacionales (miles), así: A la Corporación Andina de Fomento - CAF \$202.299.020, Banco Interamericano de Desarrollo - BID \$36.333.505, Banco Centroamericano de Integración Económica - BCIE \$16.766.000, Corporación Interamericana de Inversiones – CII \$25.254.000, para un total de \$280.652.525. Así

<sup>7</sup> Interconexión Eléctrica S.A. Notas a los estados contables.



mismo, se presentó una disminución de \$201.331 millones por ajuste por variación en la TRM que pasó de \$3.149,47 en diciembre de 2015, a \$3.000,71 en diciembre de 2016<sup>8</sup>.

La disminución de la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, se presentó en el concepto de Títulos de Tesorería TES, reportado por el Tesoro Nacional, entidad que indica en las notas a los estados contables que el saldo de esta cuenta corresponde a la adquisición de TES en el mercado secundario, para los Fondos Administrados por la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional, valorados a precio de mercado.

Es importante señalar que el grupo de inversiones e instrumentos derivados registra valores en cuentas valuativas de Provisión para protección de inversiones por \$3.366,8 y Valorizaciones de inversiones<sup>9</sup>, y las entidades que presentan los mayores saldos son:

Tabla 3.24 Entidades que reportan los mayores saldos – Valorizaciones y provisión para protección de inversiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016
<b>VALORIZACIONES</b>		<b>PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)</b>	
<b>Inversiones en entidades del exterior</b>		<b>Patrimoniales en entidades controladas</b>	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.794,3	Ecopetrol S.A.	1.479,6
		Ministerio de Hacienda y Crédito Público	496,7
		Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	479,9
		<b>Patrimoniales en entidades no controladas</b>	
		Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.273,4
		Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	14,4
		Interconexión Eléctrica S.A.	12,1

## 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 valor consolidado de este grupo a 31 de diciembre de 2016 es de \$14.232,0 participa con el 2,0% en el total del Activo de la Nación que es de \$623.119,2. La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de subcuenta, clasificados en derechos reconocidos en la vigencia actual y los reclasificados a vigencia anterior.

<sup>8</sup> Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Notas de carácter específico.

<sup>9</sup> Cuenta 1.9.99 – Valorizaciones.



Tabla 3.25 Clasificación de las rentas por cobrar por vigencia

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	
	2016	2015	Variación		2016	2015	Variación		2016	2015
			Abs.	%			Abs.	%		
Impuesto sobre la renta y complementarios	889,5	762,1	127,4	16,7	5.191,9	3.494,9	1.696,9	48,6	6.081,4	4.257,0
Impuesto al valor agregado - IVA	2.517,8	2.936,6	(418,8)	(14,3)	2.440,2	1.670,1	770,1	46,1	4.958,0	4.606,7
Retenciones en la fuente	258,4	586,4	(328,0)	(55,9)	729,0	152,5	576,5	...	987,4	738,9
Impuesto sobre aduana y recargos	293,1	211,8	81,4	38,4	308,5	126,1	182,4	144,6	601,6	337,9
Impuesto al patrimonio	14,1	15,5	(1,4)	(9,0)	505,1	656,7	(151,7)	(23,1)	519,2	672,2
Impuesto a la riqueza	197,7	193,3	4,4	2,3			46,6		244,3	193,3
Impuesto nacional al consumo	69,0	73,9	(4,9)	(6,7)	158,5	105,1	53,4	50,8	227,5	179,0
Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad cree	125,4	210,7	(85,4)	(40,5)	44,9		44,9		170,3	210,7
Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)	33,1	91,7	(58,7)	(64,0)	136,1	156,6	(20,5)	(13,1)	169,2	248,3
Gravamen a los movimientos financieros	100,8	10,7	90,1	...	5,9	9,4	(3,5)	(37,1)	106,7	20,1
Otras rentas por cobrar*	112,2	107,1	5,1	4,8	54,4	36,9	17,5	47,4	166,6	144,0
<b>Total</b>	<b>4.610,9</b>	<b>5.199,8</b>	<b>(588,9)</b>	<b>(11,3)</b>	<b>9.621,2</b>	<b>6.408,4</b>	<b>3.212,7</b>	<b>50,1</b>	<b>14.232,0</b>	<b>11.608,2</b>

\* Incluye los demás conceptos de Rentas por cobrar.

- **Vigencia actual**

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; en lo referente a la cuenta Impuesto a la renta y complementarios con un saldo de \$889,5 la DIAN - Función recaudadora indica<sup>10</sup>: “El saldo de esta cuenta está conformado por los valores reconocidos por los contribuyentes (grandes, inversionistas extranjeros, personas jurídicas y personas naturales), a título de impuesto de renta y complementarios declarados y presentados durante el año 2016 y que corresponden a obligaciones del año gravable 2015 y fracción de año 2016 y declaraciones extemporáneas de años anteriores que se encuentran pendientes de pago presentados durante la vigencia 2016.

En la vigencia 2016 por concepto del Impuesto sobre la Renta y Complementarios se recaudaron \$10.043,966.724 en efectivo y \$427.839.404 en Bonos, los cuales afectaron la vigencia actual”.

La variación es explicada como sigue: “Para la vigencia 2016 se registraron declaraciones de corrección presentadas por los contribuyentes y liquidaciones oficiales debidamente ejecutoriadas, las cuales se contabilizan mediante documentos 1075 - Diferencias por Corrección por valor de \$ 45.677.533 los cuales incidieron en el aumento de la cuenta para esta vigencia”.

Por su parte, el saldo del Impuesto al valor agregado - IVA por \$2.517,8 la entidad lo explica así:<sup>11</sup> “Para la vigencia actual en el año 2016 por concepto de impuesto sobre las ventas se recaudaron por IVA interno (Miles) \$23.321.816.820 en efectivo y

<sup>10</sup> Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico.

<sup>11</sup> Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico.

*\$1.517.862.114 en papeles. El 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. En la vigencia 2016 por concepto de Tributos Aduaneros - IVA Externo se recaudaron (Miles) \$12.700.329.012 en efectivo y 1.365.687.959 en papeles.*

*Total recaudo IVA interno e IVA externo (Miles) de \$38.905.695.905 a diciembre 31 de 2016 la renta por cobrar vigencia actual del concepto de ventas, refleja un saldo (Miles) de \$2.519.683.459, el cual comprende las subcuentas de IVA Interno e IVA Externo”.*

En el concepto de Impuesto sobre aduana y recargos, la DIAN – Recaudadora informa: *“Los tributos aduaneros están conformados por los derechos de aduana, más el impuesto al valor agregado (IVA) o sobre las ventas.*

*Los derechos de aduana son todos los derechos, impuestos, contribuciones, tasas y gravámenes de cualquier clase, los derechos antidumping o compensatorios y todo pago que se fije o exija, directa o indirectamente por la importación de mercancías al territorio aduanero nacional o en relación con dicha importación, lo mismo que toda clase de derechos de timbre o gravámenes que se exijan o se tasen respecto a los documentos requeridos para la importación o que en cualquier otra forma, tuvieren relación con la misma. En la vigencia fiscal de 2015 hubo un reconocimiento por este concepto de \$5.078.797.202, con una disminución del 3.2% respecto al año anterior.*

- **Vigencias anteriores**

Corresponde a los valores pendientes de recaudo que llevan más de una vigencia fiscal \$9.621,2; la variación presentada en el saldo del Impuesto de renta y complementarios los justifica la DIAN, señalando que *“... fue de \$1.687.624.259, la cual obedeció principalmente al ajuste realizado a terceros que para la vigencia 2015 reflejaban saldo contrario a su real naturaleza y que fueron conciliados y ajustadas sus diferencias durante la vigencia contable 2016. A diciembre 31 de 2016 se detectaron documentos diligenciados erradamente por el contribuyente en las casillas que determinan el impuesto a pagar o saldo a favor, de acuerdo a lo anterior y teniendo en cuenta que las declaraciones se contabilizan por casilla tal situación afecta los saldos contables del contribuyente”.*

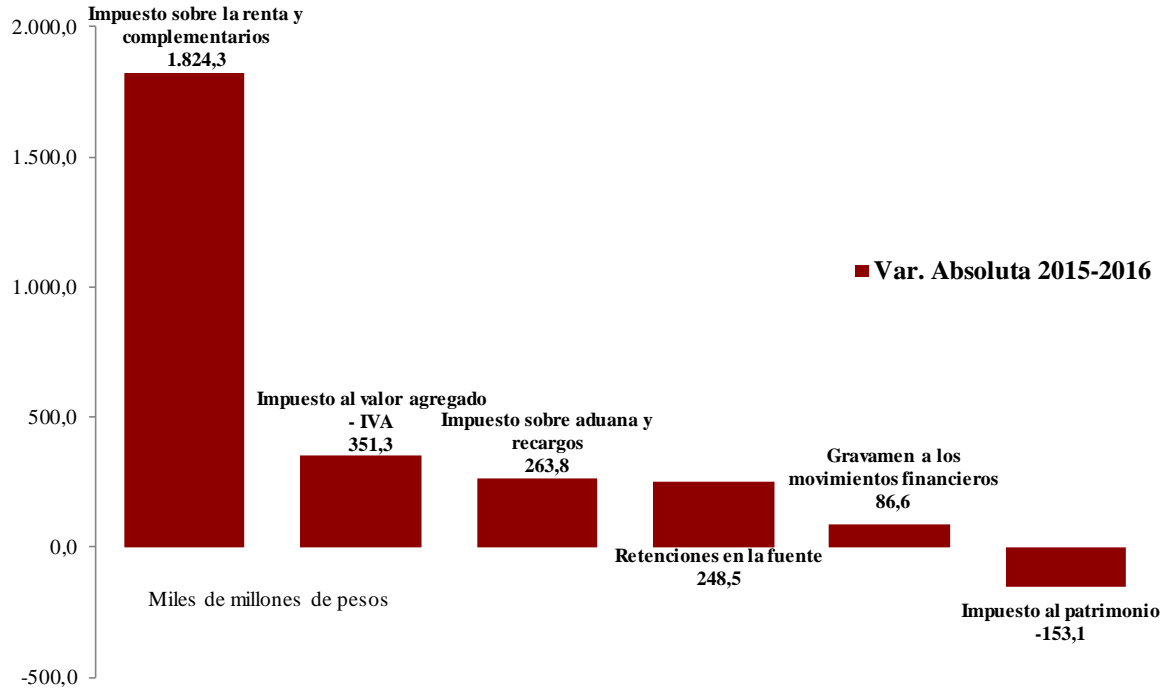
Es importante el valor de Impuesto al valor agregado - IVA por \$2.440,2, valor que la entidad lo explica anotando que *“Para la vigencia 2016 se registraron declaraciones de corrección presentadas por los contribuyentes y liquidaciones oficiales debidamente ejecutoriadas por concepto del Impuesto a las Ventas, las cuales se contabilizan con los documentos 1075 - Diferencias por Corrección los cuales incidieron en el aumento de la cuenta para esta vigencia. Igualmente se registraron Resoluciones de Compensación aplicadas a las deudas de los años gravables 2015 y anteriores a cargo de los contribuyentes responsables de este impuesto”.*

En lo relativo a la Retención en la fuente, el saldo con corte a diciembre 31 de 2016 obedece a que *“Para la vigencia 2016 se registraron declaraciones de corrección*

presentadas por los contribuyentes y liquidaciones oficiales debidamente ejecutoriadas por concepto de Retenciones, que al cierre de vigencia estaban pendientes de pago, por valor de \$754.970.305 miles. Así mismo, durante la vigencia 2016, se recaudaron \$263.318.136 miles en efectivo y \$4.598.181 miles en bonos, con cargo a vigencias anteriores”.

A continuación se presentan gráficamente las variaciones netas de las Rentas por cobrar para los años 2015 - 2016:

Gráfica 3.5 Principales variaciones Rentas por cobrar



Es importante mencionar que durante la vigencia 2016, los ingresos Tributarios<sup>12</sup> ascendieron a \$107.590,0, destacándose los registrados por concepto de Impuesto al valor agregado - IVA \$42.437,7, Impuesto sobre la renta y complementarios \$29.984,1, Impuesto sobre la renta para la equidad - CREE \$8.199,5, Gravamen a los movimientos financieros \$7.067,5, Impuesto sobre aduana y recargos \$5.078,8 y el Impuesto a la riqueza \$4.548,4, como se indica en la nota de ingresos respectivos.

### 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

<sup>12</sup> Cuenta 4.1.05 – Tributarios.

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

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

Tabla 3.26 Deudores

<b>DEUDORES</b>						
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Ingresos No Tributarios	45.607,1	32,5	40.801,0	30,5	4.806,1	11,8
Préstamos Concedidos	37.732,8	26,9	33.499,0	25,0	4.233,9	12,6
Recursos Entregados en Administración	26.617,0	18,9	29.291,9	21,9	(2.674,9)	(9,1)
Otros Deudores	17.412,3	12,4	14.763,9	11,0	2.648,4	17,9
Préstamos Gubernamentales Otorgados	6.598,1	4,7	6.494,8	4,9	103,3	1,6
Avances y Anticipos Entregados	3.482,7	2,5	3.773,4	2,8	(290,8)	(7,7)
Otras cuentas*	11.611,6	8,3	13.604,9	10,2	(1.993,3)	(14,7)
<b>SUBTOTAL</b>	<b>149.061,6</b>	<b>100,0</b>	<b>142.228,9</b>	<b>106,3</b>	<b>6.832,7</b>	<b>4,8</b>
Provisión Para Deudores (CR)	(8.544,5)	(6,1)	(8.375,3)	(6,3)	(169,1)	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>140.517,2</b>	<b>100,0</b>	<b>133.853,6</b>	<b>100,0</b>	<b>6.663,6</b>	<b>5,0</b>

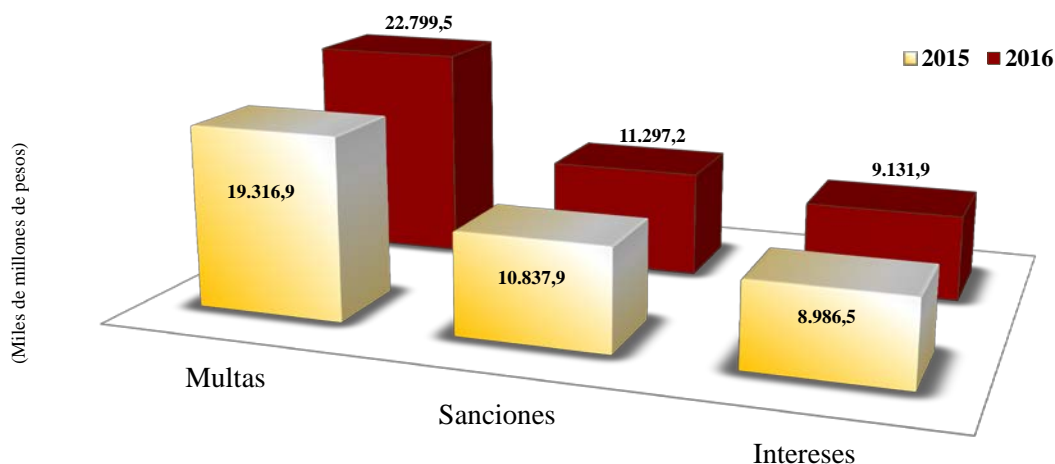
\*Depósitos entregados en garantía, Venta de bienes, Prestación de servicios, Recursos de los fondos de reservas de pensiones, Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones, Deudas de difícil recaudo, Servicios públicos, Operaciones fondos de garantías, Aportes sobre la nómina, Administración del sistema de seguridad social en salud, Servicios de salud, Cuotas partes de bonos y títulos pensionales, Transferencias por cobrar, Regalías y Rentas parafiscales.

A 31 de diciembre de 2016, el grupo de Deudores consolidado de las entidades contables públicas del Nivel Nacional alcanzó la suma de \$140.517,2 que corresponde al 22,6% del total del activo de \$623.119,2, registrándose un aumento de \$6.663,6 equivalente a un 5,0%, con relación al año anterior, que se explica principalmente por la cuenta Ingresos no tributarios \$4.806,1 y Préstamos concedidos \$4.233,9.

La subcuenta que integran los Ingresos no tributarios por valor de \$45.607,1, son: Multas \$22.799,5, el 50,0%, Sanciones \$11.297,2 el 24,8% e Intereses por \$9.131,9, el 20,0%, tal como se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Espacio en blanco

Gráfica 3.6 Composición de los Ingresos No Tributarios



La tabla siguiente relaciona las entidades que presentaron los mayores saldos en las subcuentas que integran la cuenta de Ingresos no tributarios:

Tabla 3.27 Mayores saldos y variaciones – Ingresos No Tributarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>		<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>			
<b>Multas</b>		<b>Multas</b>	<b>22.799,5</b>	<b>19.316,9</b>	<b>3.482,6</b>
Consejo Superior de la Judicatura	13.282,9	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	4.472,8	2.729,7	1.743,1
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	4.472,8	Consejo Superior de la Judicatura	13.282,9	11.626,5	1.656,4
Ministerio de Justicia y del Derecho	4.390,4	<b>Concesiones</b>	<b>1.498,1</b>	<b>605,0</b>	<b>893,1</b>
<b>Sanciones</b>		Agencia Nacional de Infraestructura	1.098,2	240,1	858,2
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	11.125,7				
<b>Intereses</b>					
Consejo Superior de la Judicatura	9.029,9				

La subcuenta Multas, es quien presenta los mayores saldos y las más importantes variaciones, el mayor saldo es reportado por el Consejo Superior de la Judicatura, el cual según las Notas de carácter específico a 31 de diciembre de 2016 indica: “(...) se registran los valores objeto de cobro coactivo de multas por parte de los abogados ejecutores de la entidad (Cartera Activa), de las providencias remitidas por las autoridades judiciales, a título de sanciones económicas, en procesos penales, civiles, o por desacato a la autoridad, que a pesar de encontrarse en firme, no son pagadas a la orden del despacho judicial (...)”.

Y la mayor variación es reportada por la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas quien informa en notas: “(...)La Oficina Asesora Jurídica - OAJ cobra las multas impuestas en sentencias judiciales condenatorias contra actores del conflicto armado o por delitos relacionados con este, gestiona su cobro efectivo. La Ley exige que las obligaciones deben ser ejecutadas durante la existencia de la Unidad, estas multas se definen como sanciones pecuniarias impuestas por cometer un delito o una falta. (...)”.

La siguiente subcuenta con mayor saldo dentro de los Ingresos no tributarios son las Sanciones por valor de \$11.297,2, la entidad que reporta el 98,5% de la subcuenta es la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales quien informa en notas: “(...) refleja los derechos a favor de la Entidad por concepto de sanciones tributarias liquidadas en actos administrativos y autoliquidaciones presentadas por los contribuyentes, responsables y/o agentes de retención provenientes de infracciones al régimen Tributario, a diciembre 31 de 2016 (...) está representado por las sanciones auto liquidadas en las declaraciones aduaneras (...)sanciones impuestas por la comisión de infracciones cambiarias (...) sanciones impuestas a personas naturales o jurídicas y entidades 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(...)”.

Por otro lado, la subcuenta que presenta una variación significativa son las Concesiones por valor de \$893,1, quien reporta el mayor valor es la Agencia Nacional de Infraestructura quien informa en notas: “la subcuenta concesiones se presenta un incremento por el registro contable de los peajes de los proyectos gestionados por la Agencia, causadas en la vigencia 2016, informados por los concesionarios en el Formato GCSP-F-009 Recaudo de peajes con una periodicidad mensual y registrado de acuerdo a los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación en esta subcuenta”.

Tabla 3.28 Mayores saldos y variaciones – Préstamos Concedidos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>PRÉSTAMOS CONCEDIDOS</b>					
<b>Préstamos comerciales</b>					
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	7.773,5	Banco Agrario de Colombia	6.868,8	5.773,8	1.095,0
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	7.343,8	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	7.343,8	6.363,8	980,0
<b>Microcrédito</b>					
Banco Agrario de Colombia	5.346,5	Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	4.225,6	3.583,4	642,2
<b>Prestamos de vivienda</b>					
Fondo Nacional del Ahorro	5.287,6				

En orden de representatividad le sigue la cuenta Préstamos concedidos con un saldo de \$37.732,8, concepto que aumento \$4.233,9, el 12.6%, el 58,0% de la cuenta corresponde a lo registrado en la subcuenta Préstamos comerciales por valor de \$21.896,3, la entidad que reporta la mayor variación es la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. quien informa en notas: “La cuenta de activos financieros por cartera de créditos en el balance se muestra clasificada por cartera comercial, consumo y vivienda (...)”.

El fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario revela en notas a 31 de diciembre de 2016: “El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo, sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición”.

Otra subcuenta que registra saldos representativos es préstamos de vivienda, quien la registra es el Fondo Nacional del Ahorro, quien revela en notas: *“como objeto del Fondo, administrar de manera eficiente las cesantías y contribuir a la solución del problema de vivienda y educación de sus afiliados, con el fin de mejorar su calidad de vida, convirtiéndose en alternativa de capitalización social.*

*Las principales actividades del Fondo Nacional del Ahorro son: • Recaudar las cesantías de los afiliados de acuerdo con las disposiciones vigentes. • Crédito Para Vivienda y educativo para contribuir a la solución del problema de vivienda y de educación de los afiliados”:*

Por otro lado, la variación más representativa es por valor de \$2.852,1, la entidad que la reporta es el Banco Agrario de Colombia, quien informa en las notas: (...) *La clasificación de la cartera de créditos contempla cuatro (4) modalidades: Comercial Son los créditos otorgados a personas naturales o jurídicas para el desarrollo de actividades económicas organizadas, distintos a los otorgados bajo la modalidad de microcrédito (...)*”.

Por último, el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior, registran una variación importante en la subcuenta préstamos educativos quien revela en notas: *“En atención a que el crédito educativo de fomento es un crédito de proyecto, que da acceso a los estudiantes a una formación académica que les haga posible adquirir la capacidad de generación de ingresos para atender el pago de sus obligaciones. Cartera de crédito. (...) Los recursos utilizados en el otorgamiento de los créditos provienen principalmente de recursos propios y de recursos de la Nación para programas especiales”.*

## **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.

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



Tabla 3.29 Inventarios

INVENTARIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Mercancías en Existencia	2.572,6	35,5	2.229,6	31,0	343,1	15,4
Materiales Para la Prestación de Servicios	1.441,5	19,9	541,1	7,5	900,4	166,4
En Poder de Terceros	1.096,3	15,1	158,5	2,2	937,8	...
Bienes Producidos	1.036,8	14,3	2.818,7	39,2	(1.782,0)	(63,2)
Materias Primas	600,2	8,3	525,2	7,3	74,9	14,3
Productos En Proceso	432,6	6,0	568,0	7,9	(135,5)	(23,8)
Materiales para la Producción de Bienes	191,0	2,6	495,2	6,9	(304,2)	(61,4)
En Tránsito	146,4	2,0	49,0	0,7	97,4	198,8
Envases y Empaques	6,2	0,1	5,4	0,1	0,8	14,9
<b>SUBTOTAL</b>	<b>7.523,6</b>	<b>100,0</b>	<b>7.390,8</b>	<b>102,8</b>	<b>132,8</b>	<b>1,8</b>
Provisión para Protección de Inventarios (cr)	(270,0)	(3,7)	(198,9)	(2,8)	(71,1)	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>7.253,6</b>	<b>100,0</b>	<b>7.191,9</b>	<b>100,0</b>	<b>61,7</b>	<b>0,9</b>

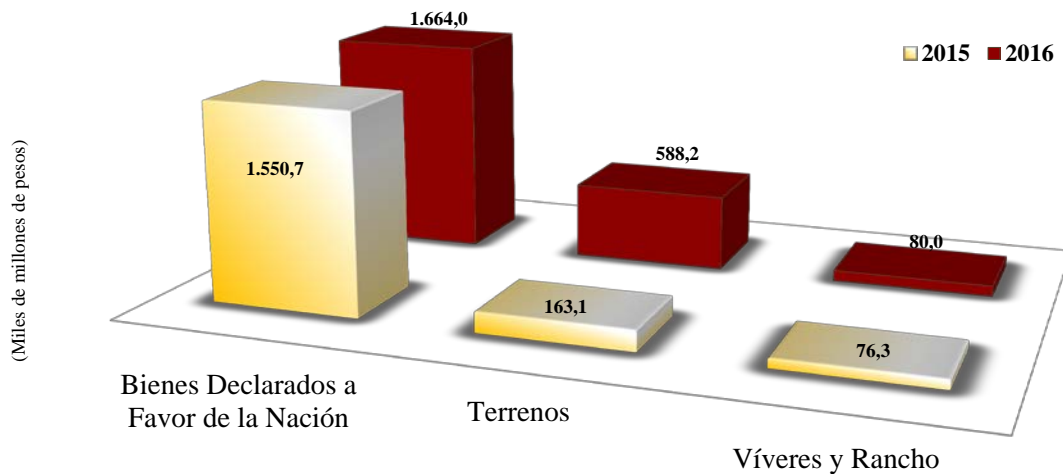
A 31 de diciembre de 2016, el grupo de Inventarios consolidado de las entidades contables públicas del Nivel Nacional alcanzó la suma de \$7.253,6 representa el 1,2% del total del activo de \$623.119,2, presentándose un aumento de \$61,7 equivalente a un 0,9%, con relación al año anterior, que se explica principalmente por las siguientes cuentas: Mercancías en existencias por valor de \$2.572,6, con una variación de 343,1 y Materiales para la prestación de servicio por valor de \$1.441,5, con una variación de 900,4 y la disminución de la cuenta Bienes producidos con una variación de \$1.782,0.

La subcuenta más representativas que integran las Mercancías en existencia, son: Bienes declarados a favor de la nación por valor de \$1.664,0 que representa el 64,7% del total de la cuenta, Terrenos \$588,2 el 22,9% y Víveres y rancho \$80,0, el 3,1%, tal como se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Espacio en blanco



Gráfica 3.7 Composición de las Mercancías en Existencia



La tabla siguiente relaciona las entidades que presentaron los mayores saldos en las subcuentas que integran la cuenta de Mercancías en existencia:

Tabla 3.30 Mayores saldos y variaciones – Mercancías en Existencias

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>MERCANCÍAS EN EXISTENCIA</b>					
<b>Bienes declarados a favor de la nación</b>					
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	1.524,1				
<b>Terrenos</b>					
Agencia Nacional de Tierras	277,4				
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	177,8				
<b>Petróleo crudo</b>	<b>367,9</b>				
Ecopetrol S.A.	367,9		611,7		(243,8)
<b>Viveres y rancho</b>					
Agencia Logística de las Fuerzas Militares	45,0				
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	35,0				

Como se observa en el cuadro anterior la subcuenta Bienes declarados a favor de la nación, es quien presenta los mayores saldos, el cual es revelado en notas con corte a 31 de diciembre 2016 por el Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra el Crimen Organizado así: “*Los bienes que poseen fallo de extinción del dominio a favor de la Nación están siendo reconocidos en el Balance General en las cuentas que representan el “ACTIVO”, del grupo “INVENTARIOS”, entre tanto que los bienes sobre los cuales se ha decretado medidas cautelares en proceso de extinción de dominio, donde la propiedad del activo continua a favor del investigado pero el poder dispositivo dominio es asignado al “FRISCO” a través del administrador (Sociedad de Activos Especiales) quien obra como secuestre judicial*”.

Le sigue la subcuenta Terrenos con mayores valores y variaciones quien la revela en notas a los estados financieros es la Agencia Nacional de Tierras así: “*(...) está compuesta por los predios del Fondo Nacional Agrario que fueron transferidos por el INCODER en*

liquidación y adquiridos por la Agencia en el 2016, los cuales serán suministrados en forma gratuita a la comunidad en desarrollo del cometido estatal.”.

Por otro lado, se presenta una variación negativa por valor de \$106,9 registrado en la subcuenta Petróleo crudo, revelado en notas por Ecopetrol S.A. así: “(...) *El crudo es valorado al costo de producción, incluyendo los costos de transporte necesarios para llevar los inventarios a sus ubicaciones actuales. El crudo que es necesario para colocar el oleoducto en condiciones de operación es tratado como parte del costo del oleoducto relacionado*”. “(...) *para registrar los inventarios de crudo, combustibles y petroquímicos a su valor neto de realización, producto de las fluctuaciones de los precios internacionales del crudo. Asimismo, incluye provisión por obsolescencia para materiales (...)*”.

Tabla 3.31 Mayores saldos y variaciones – Materiales para la Prestación de Servicios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>		<b>MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>			
<b>Repuestos</b>		<b>Repuestos</b>	<b>1.134,7</b>	<b>197,6</b>	<b>937,1</b>
Ecopetrol S.A.	531,2	Ecopetrol S.A.	531,2	0,0	531,2
Refinería de Cartagena S.A.	396,6	Refinería de Cartagena S.A.	396,6	0,0	396,6
Oleoducto Central S.A.	102,6	<b>Elementos y accesorios de energía</b>	<b>235,2</b>	<b>291,3</b>	<b>(56,1)</b>
<b>Elementos y accesorios de energía</b>		E.S.P. Gecelca 3 S.A.S.	63,9	34,1	29,7
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	75,3	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	75,3	55,0	20,3
E.S.P. Gecelca 3 S.A.S.	63,9	Isagen S.A.	0,0	99,0	(99,0)
E.S.P. Intercolombia S.A.	47,8				

En relación con la tabla anterior, la cuenta Materiales para la prestaciones de servicios con un saldo de \$1.441,5, aumento \$900,4, es decir el 166,4% con relación al año anterior, los mayores saldos y variaciones materiales es registrada por la subcuenta Repuestos, la entidad Ecopetrol S.A., es quien la reporta y la revela en notas así: “*Inventarios - El detalle de inventarios comprendía al 31 de diciembre de - Materiales para producción de bienes*”. “(...) *para registrar los inventarios de crudo, combustibles y petroquímicos a su valor neto de realización, producto de las fluctuaciones de los precios internacionales del crudo. Asimismo, incluye provisión por obsolescencia para materiales (...)*”.

Igualmente, la subcuenta Elementos y accesorios de energía, registra valores y variaciones representativas, la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. informa en notas: “*Los inventarios, que se esperan consumir en la prestación de servicios de generación y comercialización de energía se registran al menor valor entre costo y su valor neto de realización, el costo de inventarios comprende el costo de adquisición y otros incurridos para darles su condición y ubicación actual, neto de descuentos. La medición del costo es realizada utilizando el método de valoración de promedio ponderado*”.

Por último, teniendo en cuenta que los Bienes producidos presentaron una disminución importante para el año 2016 por valor de \$1.782,0, se relaciona las cuentas y las entidades que registraron los mayores saldos y variaciones.

Tabla 3.32 Bienes de uso público e históricos y culturales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>BIENES PRODUCIDOS</b>		<b>BIENES PRODUCIDOS</b>			
<b>Combustibles y otros derivados del petróleo</b>		<b>Construcciones</b>	<b>34,2</b>	<b>1.265,3</b>	<b>(1.231,0)</b>
Ecopetrol S.A.	255,1	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación	0,0	1.243,9	(1.243,9)
Refinería de Cartagena S.A.	220,4	<b>Combustibles y otros derivados del petróleo</b>	<b>475,4</b>	<b>805,2</b>	<b>(329,8)</b>
<b>Petróleo crudo</b>		Refinería de Cartagena S.A.	220,4	91,9	128,5
Ecopetrol S.A.	367,9	Ecopetrol S.A.	255,1	713,3	(458,2)
<b>Productos petroquímicos</b>					
Polipropileno del Caribe S.A.	77,3				
Ecopetrol S.A.	17,6				
Compounding and Masterbatching Industry Limitada	7,9				

La subcuenta Combustibles y otros derivados del petróleo, registra valores y variaciones significativas dentro del grupo de Bienes producidos, las entidades que la reportan son Ecopetrol S.A., quien informa en notas: *“Los inventarios incluyen bienes extraídos, en proceso, transformados y adquiridos a cualquier título para ser vendidos, destinados para la transformación y consumidos en el proceso de producción, o como parte de la prestación de servicios. El crudo es valorado al costo de producción, incluyendo los costos de transporte necesarios para llevar los inventarios a sus ubicaciones actuales. El crudo que es necesario para colocar el oleoducto en condiciones de operación es tratado como parte del costo del oleoducto relacionado. El costo de otros inventarios se calcula bajo el método de promedio ponderado, el cual incluye los costos de adquisición (deducidos los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares), transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para dar a las existencias su ubicación y condiciones actuales, tal como los costos de transporte. Los inventarios de consumibles (repuestos y suministros) son reconocidos como inventario y posteriormente cargados al gasto, mantenimiento o proyecto en la medida en que tales elementos sean consumidos. Ecopetrol realiza una evaluación del valor neto de realización de los inventarios al final del período, registrando con cargo a resultados, un impairment al valor cuando los mismos se encuentran sobrevalorados. Cuando las circunstancias que previamente causaron la corrección de valor dejaran de existir, o cuando existiera clara evidencia de incremento en el valor neto de realización debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el importe de la misma”*.

Y la Refinería de Cartagena S.A., quien informa en notas a los estados a 31 de diciembre de 2016: *“Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina por método promedio. El costo de los productos terminados y en curso incluye los costos de diseño, las materias primas, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de producción relacionados (basados en una capacidad operativa normal), y no incluye costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables”*.

Por otra parte, la subcuenta Construcciones presenta un saldo negativo en la variación por valor de \$1.231,0, en razón a que el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – En

liquidación, no envió información con corte a 31 de diciembre de 2016, lo que genera una disminución significativa que afecta el grupo de los Inventarios.

### Nota 10. Propiedades, planta y equipo

Este grupo del Activo incluye 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 presenta el valor total registrado en el grupo de Propiedades, planta y equipo del Nivel Nacional, separando el costo histórico de las Provisiones, depreciaciones y amortizaciones.

Tabla 3.33 Propiedades, planta y equipo

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Costo histórico	145.265,4	148,4	145.458,2	143,5	(192,8)	(0,1)
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones (cr)	(47.364,6)	(48,4)	(44.112,2)	(43,5)	(3.252,4)	(7,4)
<b>TOTAL</b>	<b>97.900,8</b>	<b>100,0</b>	<b>101.346,0</b>	<b>100,0</b>	<b>(3.445,2)</b>	<b>(3,4)</b>

El grupo de Propiedades, planta y equipo alcanzó la suma de \$97.900,8 y corresponde al 15,7% del total del activo del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2016 asciende a \$623.119,2, presenta una disminución por valor de \$3.445,2 equivalente al 3,4%, con relación al año anterior.

Las cuentas y valores que integran las Propiedades, planta y equipo se relacionan en la siguiente tabla, comparativamente con el año 2015:

Espacio en blanco

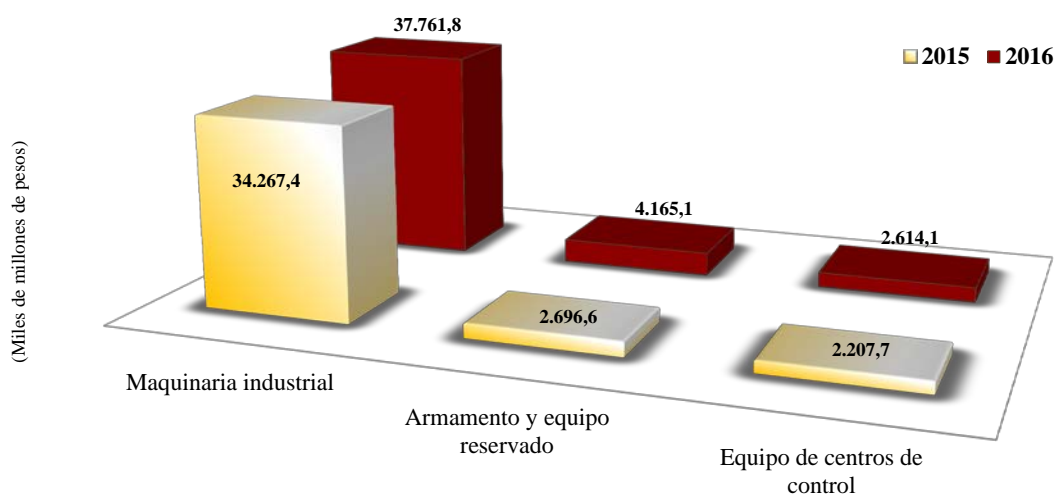
Tabla 3.34 Propiedades, planta y equipo

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Maquinaria y equipo	48.528,1	33,4	41.450,7	28,5	7.077,5	17,1
Plantas, ductos y túneles	21.876,5	15,1	29.470,2	20,3	(7.593,6)	(25,8)
Edificaciones	20.444,4	14,1	18.027,7	12,4	2.416,6	13,4
Equipos de transporte, tracción y elevación	9.731,1	6,7	10.922,9	7,5	(1.191,9)	(9,9)
Construcciones en curso	8.789,3	6,1	13.066,4	9,0	(4.277,0)	(27,7)
Redes, líneas y cables	7.953,1	5,5	6.179,7	4,2	1.773,3	28,7
Terrenos	7.919,3	5,5	7.237,5	5,0	681,8	9,4
Equipos de comunicación y computación	6.349,3	4,4	6.088,4	4,2	260,8	4,3
Maquinaria, planta y equipo en montaje	2.838,8	2,0	1.726,5	1,2	1.112,3	64,4
Equipo médico y científico	2.267,1	1,6	2.000,7	1,4	266,4	13,3
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	2.169,8	1,5	2.440,4	1,7	(270,7)	(11,1)
Bienes muebles en bodega	2.052,6	1,4	2.212,4	1,5	(159,8)	(7,2)
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.925,2	1,3	1.847,0	1,3	78,3	4,2
Propiedades, planta y equipo no explotados	1.405,7	1,0	1.282,3	0,9	123,3	9,6
Propiedades de inversión	600,2	0,4	463,4	0,3	136,8	29,5
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	177,6	0,1	173,9	0,1	3,7	2,1
Propiedades, planta y equipo en tránsito	105,7	0,1	757,2	0,5	(651,5)	(66,0)
Plantaciones agrícolas	68,9	0,0	49,7	0,0	19,2	38,7
Semovientes	62,8	0,0	61,1	0,0	1,6	2,7
<b>TOTAL</b>	<b>145.265,4</b>	<b>100,0</b>	<b>145.458,2</b>	<b>100,0</b>	<b>(192,8)</b>	<b>(0,1)</b>

La cuenta más representativa dentro del grupo de Propiedades, planta y equipo es Maquinaria y equipo por valor de \$48.528, la cual representa el 33,4% del costo histórico del grupo, le sigue en representatividad la cuenta Plantas, ductos y túneles por valor de \$21.876,5 que representa el 15,1%, sin embargo, se observa una variación negativa de \$7.593,6; seguidamente están las Edificaciones por valor de \$20.444,4, quien representa el 14,1%, del valor bruto del grupo, no obstante, los Equipos de transporte, tracción y elevación presentaron un decremento por valor de \$1.191,9.

La cuenta Maquinaria y equipo la componen las subcuentas: Maquinaria industrial, Armamento y equipo reservado, Equipo de centros de control; un detalle gráfico de éstas y sus valores se presenta a continuación comparadas con el año 2015.

Gráfica 3.8 Composición de la Maquinaria y Equipo



La tabla siguiente relaciona las entidades que presentaron los mayores saldos en las subcuentas que integran la cuenta de Maquinaria y equipo:

Tabla 3.35 Mayores saldos y variaciones – Maquinaria y equipo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>					
<b>Maquinaria industrial</b>					
Refinería de Cartagena S.A.	20.741,4	Maquinaria industrial	37.761,8	34.267,4	3.494,4
Ecopetrol S.A.	13.388,3	Refinería de Cartagena S.A.	20.741,4	18.170,0	2.571,4
<b>Armamento y equipo reservado</b>					
Ministerio de Defensa Nacional	3.793,2	Ecopetrol S.A.	13.388,3	12.869,7	518,6
Policía Nacional	324,2	Armamento y equipo reservado	4.165,1	2.696,6	1.468,5
<b>Equipo de centros de control</b>					
Ecopetrol S.A.	1.301,3	Ministerio de Defensa Nacional	3.793,2	2.317,6	1.475,6
Refinería de Cartagena S.A.	1.085,0	Equipo para estaciones de bombeo	1.434,5	429,5	1.005,0
		Oleoducto Central S.A.	1.359,9	300,4	1.059,6

El 77,8% del valor registrado en la cuenta Maquinaria y equipo se realiza en la subcuenta Maquinaria industrial, por valor de \$37.761,8, y presenta las mayores variaciones por valor de \$3.494,4. Una de las entidades que registra los mayores valores es Refinería de Cartagena S.A., quien revela en sus notas: “Las propiedades, planta y equipos se presentan al costo histórico, menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por impairment. Se consideran capitalizables todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Compañía (...)”

Por otra lado, el Ministerio de Defensa Nacional revela en las notas, frente al concepto de Armamento y equipo reservado: “(...) armamento y equipo reservado al servicio del Ejército Nacional, Armada Nacional y la Fuerza Aérea Colombiana, entre los cuales se destacan fusiles, ametralladoras, morteros, cascos blindados, equipo de desminado, etc (...)”

Tabla 3.36 Mayores saldos y variaciones – Plantas, ductos y túneles

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES</b>		<b>PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES</b>			
<b>Oleoductos</b>		<b>Plantas de generación</b>	<b>6.987,7</b>	<b>14.565,6</b>	<b>(7.577,9)</b>
Oleoducto Central S.A.	5.082,0	Isagen S.A.	0,0	7.510,2	(7.510,2)
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	2.095,1				
<b>Plantas de generación</b>					
Refinería de Cartagena S.A.	3.418,7				
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	1.524,1				
Ecopetrol S.A.	1.241,2				
<b>Subestaciones y/o estaciones de regulación</b>					
Ecopetrol S.A.	1.181,2				
E.S.P. Transelca S.A.	755,5				
Refinería de Cartagena S.A.	463,6				

En orden de representatividad del grupo de Propiedades, planta y equipo, le sigue la cuenta Plantas, ductos y túneles con un saldo de \$21.876,5, el cuál presenta una variación negativa por valor de \$7.593,6, siendo la subcuenta Oleoductos la que registra los mayores valores, presentada principalmente por la entidad Oleoducto Central S.A., quien en las notas a los estados financieros señala: *Las propiedades planta y equipos se presentan al incluida el Costo de abandone o desmantelamiento, menos depreciación acumulada y pérdida acumuladas por deterioro. Se consideran capitalizables todos los costos directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista en la Compañía”.*

Por otro lado, la variación por disminución de mayor representatividad corresponde a la subcuenta Plantas de generación, debido principalmente a que la empresas Isagen S.A., no presenta información financiera y contable con corte a 31 de diciembre de 2016, por la venta del 57,7% de las acciones que poseía el Gobierno Nacional.

Otra de las cuentas importante corresponde a Edificaciones, y en el cuadro siguiente se relacionan los mayores saldos y variaciones, y las entidades que las registran:

Tabla 3.37 Mayores saldos y variaciones – Edificaciones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>EDIFICACIONES</b>		<b>EDIFICACIONES</b>			
<b>Edificios y casas</b>		<b>Edificios y casas</b>	<b>10.044,4</b>	<b>8.372,0</b>	<b>1.672,4</b>
Ministerio de Defensa Nacional	2.068,3	Policía Nacional	1.624,1	1.255,8	368,3
Policía Nacional	1.624,1	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	196,9	15,9	181,0
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	853,1	Ministerio de Defensa Nacional	2.068,3	1.895,1	173,2
Consejo Superior de la Judicatura	707,6	Servicio Nacional de Aprendizaje	580,0	421,9	158,1
<b>Tanques de almacenamiento</b>		<b>Tanques de almacenamiento</b>	<b>3.155,5</b>	<b>2.753,6</b>	<b>402,0</b>
Ecopetrol S.A.	2.260,5	Ecopetrol S.A.	2.260,5	1.954,0	306,6
<b>Oficinas</b>		Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	833,2	752,4	80,8
Ecopetrol S.A.	604,3				
Ministerio de Defensa Nacional	347,5				



La subcuenta Edificios y casas presenta valores representativos y variaciones importantes, principalmente en el Ministerio de Defensa Nacional quien revela en sus notas: *“La subcuenta Edificios y Casas, constituye el 15.79% del total de las subcuentas del grupo, refleja un incremento del 9.14%, frente al periodo anterior, derivado principalmente de la incorporación de construcciones nuevas, por reconocimientos de mejoras en las edificaciones, por parte del Ejército Nacional, Armada Nacional, Fuerza Aérea Colombiana y Dirección General Marítima. Así como, el traslado de algunas edificaciones que se encontraban reconocidas en la subcuenta construcciones en curso”*.

Así mismo, la Policía Nacional informa en las notas que: *“Corresponde al registro del valor de las edificaciones de propiedad de la institución ubicadas en el territorio nacional en áreas urbanas y rurales para el desarrollo de la misionalidad, entre estas se encuentran los comandos, centros de entrenamiento, clínicas, estaciones, subestaciones, escuelas de formación, casas y apartamentos tales entre otros, los cuales contribuyen a la misionalidad policial al cubrir la necesidad de la población en cuanto a cobertura y presencia de la Institución en todo el territorio colombiano”*.

Por último, la cuenta Equipos de transporte, tracción y elevación presenta una disminución de un año a otro por valor de \$1.191,9, principalmente por lo registrado por el Ministerio de Defensa Nacional quien en las notas señala: *“La subcuenta Equipo de transporte aéreo constituye el 14.35% del total de las subcuentas del grupo, (...) presentó un decremento del 40.60%, como resultado del proceso de reclasificación de las aeronaves de combate e inteligencia por parte de la Fuerza Aérea Colombiana”*.

### **Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales**

En este grupo del Activo, 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 12,8%, esto es \$79.772,0, del total de los activos consolidados, los cuales a 31 de diciembre de 2016 alcanzaron la suma de \$623.119,2.



La siguiente tabla presenta las cuentas que componen este concepto a 31 de diciembre de 2016.

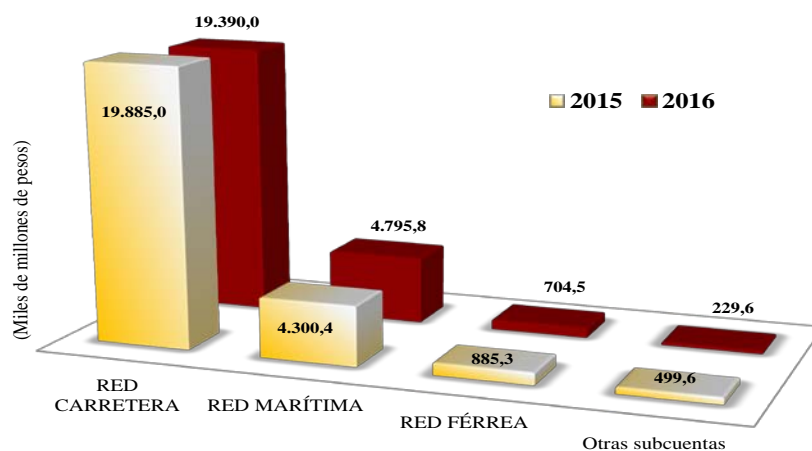
Tabla 3.38 Bienes de uso público e históricos y culturales  
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES  
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs.	%
Bienes de uso público en servicio-concesiones	25.119,9	29,4	25.570,3	33,9	(450,3)	(1,8)
Bienes de uso público en servicio	20.883,3	24,4	17.548,5	23,3	3.334,8	19,0
Bienes de uso público en construcción-concesiones	15.754,1	18,4	12.433,4	16,5	3.320,7	26,7
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	15.599,0	18,2	14.136,4	18,8	1.462,6	10,3
Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración	7.511,5	8,8	5.148,6	6,8	2.362,8	45,9
Bienes históricos y culturales	626,6	0,7	529,6	0,7	97,0	18,3
<b>SUBTOTAL</b>	<b>85.494,4</b>	<b>100,0</b>	<b>75.366,8</b>	<b>100,0</b>	<b>10.127,6</b>	<b>13,4</b>
Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público	5.722,4	6,7	5.050,7	6,7	671,7	13,3
<b>TOTAL</b>	<b>79.772,0</b>		<b>70.316,1</b>		<b>9.455,9</b>	<b>13,4</b>

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 Bienes de uso público en servicio-concesiones



Las entidades contables públicas que reportan los mayores saldos y las variaciones a 31 de diciembre de 2016 se presentan en tabla siguiente, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.39 Bienes de uso público en servicio-concesiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs
<b>Bienes de uso público en servicio-concesiones</b>		<b>Bienes de uso público en servicio-concesiones</b>			
<b>Red carretera</b>		<b>Red carretera</b>	<b>19.390,0</b>	<b>19.885,0</b>	<b>(494,9)</b>
Agencia Nacional de Infraestructura	19.390,0	Agencia Nacional de Infraestructura	19.390,0	19.885,0	(494,9)
<b>Red marítima</b>		<b>Red marítima</b>	<b>4.795,8</b>	<b>4.300,4</b>	<b>495,4</b>
Agencia Nacional de Infraestructura	4.795,8	Agencia Nacional de Infraestructura	4.795,8	4.300,4	495,4

La disminución que reporta la Agencia Nacional de Infraestructura de \$(494,9) 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 2016, en el anexo 3, en el cual se visualiza principalmente que las siguientes concesiones se presentaron en el año 2015, pero en el año 2016 el valor es cero: “...*CONCESIÓN BOGOTÁ - GIRARDOT \$1.557.553.265, CONCESIÓN RUMICHACA - PASTO - CHACHAGUI \$97.910.382, CONCESIÓN MALLA VIAL DEL META \$224.564.600, CONCESIÓN ZONA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA \$377.464.046, CONCESIÓN GIRARDOT - ESPINAL - NEIVA \$77.216.926, CONCESIÓN ZIPAQUIRÁ - PALENQUE \$469.970.901, y CONCESIÓN ABURRÁ NORTE \$296.502.350...*”

Espacio en blanco

<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO -RED TERRESTRE</b>	<b>dic-16</b>	<b>dic-15</b>
CONCESIÓN MALLA VIAL DEL CAUCA Y CAUCA	425.789.152	420.839.088
CONCESIÓN DESARROLLO VIAL DEL NORTE DE BOGOTÁ	241.902.989	241.902.989
CONCESIÓN ARMENIA - PEREIRA-MANIZALES	864.751.614	827.742.439
CONCESIÓN SIBERIA - LA PUNTA - EL VINO	288.009.142	278.404.356
CONCESIÓN FONTIBÓN - FACATATIVA - LOS ALPES	1.641.669	1.641.669
CONCESIÓN CARTAGENA - BARRANQUILLA	454.219.267	767.616.912
CONCESIÓN SANTA MARTA - PARAGUACHÓN	982.240.184	982.126.537
CONCESIÓN RUTA CARIBE	1.463.665.112	1.306.819.525
CONCESIÓN DESARROLLO VIAL DEL ORIENTE DE MEDELLÍN	406.648.489	367.030.237
CONCESIÓN BOGOTÁ - VILLAVICENCIO	4.380.022.655	3.888.955.658
CONCESIÓN BOGOTÁ - GIRARDOT	-	1.557.553.265
CONCESIÓN RUMICHACA - PASTO - CHACHAGUI	-	97.910.382
CONCESIÓN MALLA VIAL DEL META	-	224.564.600
CONCESIÓN ZONA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA	-	377.464.046
CONCESIÓN CORDOBA - SUCRE	1.508.802.398	1.508.501.226
CONCESIÓN AREA METROPOLITANA DE CÚCUTA Y N	299.355.101	299.931.815
CONCESIÓN BRICEÑO - TUNJA - SOGAMOSO	947.515.890	931.424.827
CONCESIÓN IBAGUE - GIRARDOT - CAJAMARCA	832.755.767	828.755.767
CONCESIÓN PEREIRA - LA VICTORIA	361.633.672	361.633.672
CONCESIÓN GIRARDOT - ESPINAL - NEVA	-	77.216.926
CONCESIÓN ZIQUAIRÁ - PALENQUE	-	469.970.901
CONCESIÓN ABURRÁ NORTE	-	296.502.350
CONCESIÓN RUTA DEL SOL	3.475.306.199	2.476.985.724
PROYECTO VIAL DE LAS AMÉRICAS	1.096.575.897	726.199.566
APP AUTOPISTA CONEXIÓN NORTE	207.733.992	71.326.029
APP PTA DE HIERRO CRUZ DEL VISO	83.174.686	32.539.686
APP RUMICHACA - PASTO	232.955.920	78.681.909
APP BUCARAMANGA-BARRANCABERMEJA-YONDO	254.349.432	103.473.432
APP SECTOR VILLAVICENCIO YOPAL	150.650.088	-
APP SANTANA - MCOCA - NEIVA	50.367.027	40.513.371
IP ANTIOQUIA - BOLIVAR	103.020.618	42.826.071
CAMBAO LA ESPERANZA IBAGUE- HONDA	55.688.957	32.463.180
4G ZIQUAIRA BUCARAMANGA (PALENQUE)	124.198.171	100.029.036
4G LOBOGUERREO BUGA	68.847.494	65.424.679
TERCER CARRIL BOGOTA GIRARDOT	28.210.138	0
<b>TOTAL</b>	<b>19.390.031.720</b>	<b>19.884.971.870</b>

**RED MARITIMA** “En la cuenta Red Marítima en servicio por valor de \$4.795.807.505 miles, se registra el valor de la inversión privada en infraestructura de los proyectos concesionados del modo Portuario. Esta información es recibida en los formatos internos establecidos y se encuentra avalada por la interventoría en los proyectos que cuentan con ella y es verificada por la Vicepresidencia de Gestión Contractual – Grupo Interno de Trabajo Financiero, en los proyectos que ello no ocurre”.

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO -RED FERREA	dic-16	dic-15
RED FERREA DEL ATLÁNTICO - FENOCO	544.737.327	541.098.474
TREN DE OCCIDENTE - RED FERREA DEL PACÍFICO	132.755.793	118.714.355
FERROCARRIL DEL OESTE	27.013.151	43.379.695
TRAMO BOGOTÁ BELENCITO LA CARO ZIPAQUIRÁ		95.323.366
TRAMO LA DORADA-CHIRIGUANÁ-PTO BERRIO		86.735.342
<b>TOTAL</b>	<b>704.506.271</b>	<b>885.251.232</b>

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO -RED MARITIMA	dic-16	dic-15
CONT 05-2010 PUERTOS POZOS COLORADOS SM	26.844.001	26.844.001
CONT 04-2007 PUERTO ECOPETROL COVEÑAS	4.962.901	4.962.901
CONT 493-2010 PUERTO ECOPETROL TUMACO	10.844.152	10.844.152
CONT 012-1994 PUERTO TUMACO	154.782	154.782
CONT 09-1994 PUERTO BUENAVENTURA	630.811.502	554.128.117
CONT 25-2003 PUERTO CARTAGENA	742.670	742.670
CONT 09-2007 PUERTO DE SAN ANDRÉS - ARENAL	87.113	87.113
CONT 001-2009 MAICAO - GUAJIRA	629.308	629.308
CONT 15-1996 PUERTO DE MORROSQUILLO	5.359.411	5.359.411
CONT 01-2006 PUERTO DE CARTAGENA	1.634.501	1.634.501
CONT 10-1994 PUERTO CARTAGENA	11.790.590	7.174.125
CONT 10-2010 PUERTO CARTAGENA	127.968.736	96.259.939
CONT 06-2010 PUERTO CARTAGENA	173.781	173.781
CONT 60-2004 CONCESIÓN PORTUARIA CARTAGENA	396.220	396.220
CONT 24-1999 CONCESIÓN PUERTO BUENAVENTURA	51.621.293	47.854.228
CONT 03-2007 CONC. BAHIA C/GENA MAMONAL	1.923.238	1.567.042
CONT 01-2008 LOTES A1; A2	1.090.412	764.747
CONT 18-1997 EL VACIO	1.849.634	1.635.244
CONT 002-2005 CINCUENTA METROS	4.811.785	4.811.785
CONT 01-2011 CONCES. CIENAGA MAGDALENA	410.965.828	410.965.828
CONT 02-1992 CONC. AMERICAN PORT STA MART	513.371.172	480.193.524
CONT 16-1996 CONC OCENSA GOLFO MORROSQUILLO	44.173.785	44.173.785
CONT 03-2005 CONC. BAHIA C/GENA MAMONAL	2.583.010	2.538.689
RES. 12501-2001 GUAJIRA - BAHIA PORTETE	467.220.171	466.318.740
RES 170-1994 HOMOLOG.TERMINAL NESTOR P.	-	1.697.868
CONT GG-P 10-2007 PUERTO DE BUENAVENTURA	696.064.711	610.334.929
CONT 88 - 2004 PUERTO CARTAGENA MAMONAL	51.199.194	50.673.733
CONT 03-2011 CONCES PORT MAMONAL CARTAGENA	2.200.226	1.143.241
RES 288-2010 PUERTO TUMACO EMBARCADERO	44.821	44.821
CONT 01-2007 PUERTO CARTAGENA	2.893.847	2.675.031
CONT 579-2010 PUERTO CARTAGENA	122.272	122.272
CONT 004-2011 PUERTO DE TUMACO	1.445.901	1.445.901
CONT 06-1993 CONCESIÓN SANTA MARTA	168.817.031	133.472.206
CONT 005-2007 TERMI DE CONT. BUENAVENTURA	498.354.022	495.266.419
RES. 185-2010 COM.INTERNAL OCEANOS S.A.	29.000	29.000
CONT 021-1997 DOW QUIMICA - OIL TANKING CO	4.831.395	2.144.474
CONT 002-2008 PUNTA DE VACA S.A.	23.276	23.276
CONT 01-2005 DE PALERMO S.A.	310.036	310.036
CONT 003-2008 TERMI CONTENEDORES CART	266.109.053	183.999.486
CONT 22-1998 RIO CORDOBA S.A.	3.879.301	3.879.301
RES. 167 - 1994 MOBIL DE COLOMBIA S.A. P.CO.	914.249	914.249
RES. 1117-1994 MOBIL COLOM.PLANTA LUBRIC	13.035.557	13.035.557
CONT 001- 1992 TERM MARIT. MUELLES EL BOSQUE	52.838.643	52.838.643
CONT. 007-1993 REGIONAL DE CARTAGENA S.A.	119.638.725	116.105.757
CONT 009-2010 PUERTO BRISA S.A.	136.799.511	136.799.511
CONT 004-2010 REGIONAL DE CARTAGENA S.A.	44.803.444	44.803.444
CONT. 002-2011 TERMINAL M S PUERTO BAHIA	249.939.696	244.875.173
RESOL. 004-1994 PUERTO B/VENTURA AGENCIA LOGIST.	2.243.514	2.243.514
CON 002-2013 PUERTO GOLFO DE MORROSQUILLO	71.340	71.340
CONT 001-2014 SOCIEDAD PORTUARIA TERMIN	2.067.424	1.935.009
CONT 003- 2013 COCOLISO ALCATRAZ S.A	673.023	673.023
RES 478-2014- TERMINAL REFINERIA CIGNA	0	2.009.611
CONT 001-2015 SOCIEDAD PORTUARIA EL CAYAO	154.259.728	26.626.429
CONT 020-1997 SOCIEDAD PUERTO DE BUENAVISTA S.A.	188.568	0
<b>TOTAL</b>	<b>4.795.807.504</b>	<b>4.300.407.887</b>

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

Tabla 3.40 Bienes de uso público en servicio

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs
<b>Bienes de uso público en servicio</b>		<b>Bienes de uso público en servicio</b>			
<b>Red carretera</b>		<b>Red carretera</b>	<b>12.906,0</b>	<b>9.747,3</b>	<b>3.158,8</b>
Instituto Nacional de Vías	12.903,6	Instituto Nacional de Vías	12.903,6	9.741,7	3.161,9
<b>Red aeroportuaria</b>		<b>Red Férrea</b>	<b>184,6</b>	<b>20,8</b>	<b>163,7</b>
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	7.185,0	Agencia Nacional de la Infraestructura	163,2	0,0	163,2

El aumento presentado por el Instituto Nacional de Vías de \$3.161,9 en la cuenta Bienes de uso público en servicio, corresponde al concepto de Red carretera, variación justificada por la entidad en sus notas a los estados contables a diciembre 31 de 2016 así: “...En la vigencia 2016 la Cuenta de Bienes de Uso Público en Servicio aumentó aproximadamente un 32.5%, por la liquidación de contratos y convenios realizados por todas las unidades ejecutoras en respuesta a la depuración contable de saldos.

*El registro en la Cuenta de Bienes de Uso Público Entregados en Administración - Red Férrea, corresponde al corredor férreo entregados en Concesión a la Concesionaria Tren de Occidente y Ferrocarriles del Norte de Colombia - FENOCO, los cuales estaban registrados en la cuenta 192001.*

*El incremento más representativo de la cuenta Bienes de uso público entregados en administración Red marítima por \$51.069.928 miles de pesos obedece a la reclasificación del Terminal Marítimo de Buenaventura, entregados a la Agencia Nacional de Infraestructura por el Ministerio de Transporte de acuerdo con la Resolución No. 1096 del 25 de marzo de 200.*”

En tercer 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, a nivel de subcuentas:



Tabla 3.41 Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs
<b>Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción</b>		<b>Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción</b>			
<b>Red carretera</b>		<b>Red carretera</b>	<b>14.558,6</b>	<b>13.940,8</b>	<b>617,8</b>
Instituto Nacional de Vías	14.538,4	Instituto Nacional de Vías	14.538,4	13.842,0	696,4
Ministerio de Defensa Nacional	20,2	Ministerio de Defensa Nacional	20,2	98,7	(78,6)

El crecimiento que presenta el Instituto Nacional de Vías de \$696,4 en la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción por concepto de Red carretera, según las notas a los estados financieros de la entidad a 31 de diciembre de 2016 se origina principalmente por: *“El incremento en un 6% aproximado, en la Cuenta de Bienes de Uso Público en Construcción corresponde al avance normal en la ejecución de las obras de inversión en la Red Nacional, se considera importante mencionar que las inversiones efectuadas en el proyecto del cruce de la cordillera oriental o Túnel de la línea se encuentran registrados en esta cuenta por valor aproximado de 1 billón de pesos, según contrato No. 3460 de 2008. La ejecución en la Construcción variante San Francisco-Mocoa, aumentó en \$1.053.662 miles de pesos durante el 2016.”*

El cuarto lugar de representatividad corresponde a la cuenta Bienes de uso público en construcción-concesiones, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.42 Bienes de uso público en construcción-concesiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs
<b>Bienes de uso público en construcción-concesiones</b>		<b>Bienes de uso público en construcción-concesiones</b>			
<b>Red carretera</b>		<b>Red carretera</b>	<b>14.332,4</b>	<b>10.459,7</b>	<b>3.872,7</b>
Agencia Nacional de Infraestructura	14.332,4	Agencia Nacional de Infraestructura	14.332,4	10.459,7	3.872,7
<b>Red aeroportuaria</b>		<b>Red aeroportuaria</b>	<b>1.374,3</b>	<b>1.950,0</b>	<b>(575,6)</b>
Agencia Nacional de Infraestructura	1.195,0	Agencia Nacional de Infraestructura	1.195,0	138,4	1.056,6
		U.A.E. de la Aeronáutica Civil	179,4	1.811,6	(1.632,2)

El saldo registrado por la Agencia Nacional de Infraestructura de \$14.332,4, en esta cuenta, según las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2016 indica: *“...El reconocimiento detallado en las todas las concesiones del modo carretero se efectuó de acuerdo a los informes de ejecución de recursos y al procedimiento y formatos diseñados para el seguimiento y control de los recursos estatales entregados y sus correspondientes ejecuciones, respectivamente. Esta información viene debidamente avalada por la Interventoría de cada proyecto de concesión y con el visto bueno del supervisor...”*

Finalmente, se resalta la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración y las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones, a nivel de subcuentas son:

Tabla 3.43 Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración</b>		<b>Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración</b>			
<b>Red aeroportuaria</b>		<b>Red carretera</b>	<b>2.719,8</b>	<b>2.037,0</b>	<b>682,8</b>
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	<b>4.115,6</b>	Instituto Nacional de Vías	2.719,8	2.037,0	682,8
<b>Red carretera</b>		<b>Red aeroportuaria</b>	<b>4.115,6</b>	<b>2.420,9</b>	<b>1.694,7</b>
Instituto Nacional de Vías	<b>2.719,8</b>	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	4.115,6	2.420,9	1.694,7

La U.A.E. de la Aeronáutica Civil revela en sus notas a los Estados Financieros : *“BIENES DE USO PÚBLICO ENTREGADOS A TERCEROS RED AEROPORTUARIA o 4.115.586.400 Corresponde a los valores de los bienes de Uso público entregados en concesión red aeroportuaria cuyos contratos de concesión son administrados por la Agencia Nacional de Infraestructura como consecuencia de la expedición de los decretos 4164 y 4165 de 2011. La AEROCIVIL entrego la información contable de muebles e inmuebles de todos los Aeropuertos Concesionados a la Agencia Nacional de Infraestructura "ANI" atendiendo las instrucciones, conceptos y normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, especialmente en el concepto CGN No,2132000022951 de julio 2 de 2013 y la resolución 237 del año 2010. La entrega de la información a la ANI se realizó discriminada, de tal manera que se les suministro el valor del costo de cada activo y la amortización de los mismos, para que ellos tuvieran en cuenta el saldo en libros. La información al 31 de diciembre se encuentra conciliada con la Agencia por Aeropuerto y con acta firmada por las partes.*

*Durante la vigencia 2017 como resultado de las gestiones realizadas durante varios años se logró mediante mesas de trabajo con los Concesionarios OPAIN y NORORIENTE establecer tareas y compromisos como fue la entrega de información con el detalle y características que nos permitieran activar las infraestructuras terminadas correspondientes a inversión realizada, En el aeropuerto El Dorado se realizó el traslado a bienes de uso público Históricos y culturales entregados a terceros por valor de 1.605.288.612.3 miles en activos relacionados a continuación: Cuartel de Bomberos, Edificio NEAA, Terminal de Carga fases I y II, Edificio Centro Administrativo de Carga, Edificio Caga Cuarentena, Edificio Almacén Aerocivil, Terminal de Carga TC1, Hangar mantenimiento de motores, Terminal de pasajeros, Parqueadero entro de administración fases 1 y2, Plataforma de carga fase 1 y 2 , Plataforma Norte, Puente Terminal de pasajeros Viaducto Acceso nivel 2, Parqueadero General Aeropuerto, Cuartel de Bomberos pista norte, Subestación Eléctrica Terminal de pasajeros, calle de rodaje Alfa pista norte, bascula pesaje aeronaves”.*

## 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.

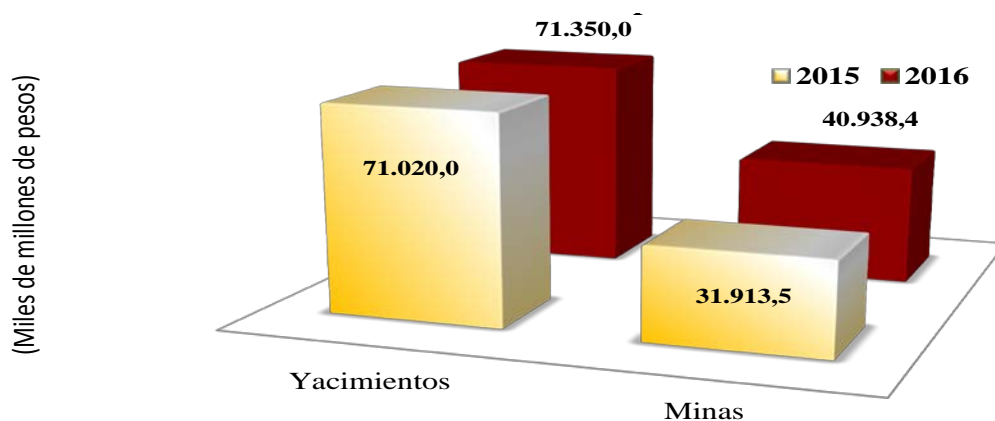
Este grupo representa el 10,9%, esto es \$68.271,4 de los Activos del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2016 ascendieron a \$623.119,2. La siguiente tabla muestra las cuentas que lo conforman y su variación respecto del año anterior:

Tabla 3.44 Recursos naturales no renovables

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Recursos naturales no renovables en explotación	112.288,4	164,5	102.933,5	157,6	9.354,9	9,1
Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación	45.037,4	66,0	43.615,5	66,8	1.421,9	3,3
<b>Subtotal recursos naturales no renovables</b>	<b>157.325,8</b>	<b>230,4</b>	<b>146.549,0</b>	<b>224,3</b>	<b>10.776,8</b>	<b>7,4</b>
Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (Cr)	(62.348,9)	(91,3)	(57.442,1)	(87,9)	(4.906,8)	(8,5)
Amortización acumulada de inversión en recursos naturales no renovables en explotación (Cr)	(26.705,4)	(39,1)	(23.779,5)	(36,4)	(2.925,9)	(12,3)
<b>Subtotal agotamiento y amortización</b>	<b>(89.054,3)</b>	<b>(130,4)</b>	<b>(81.221,6)</b>	<b>(124,3)</b>	<b>(7.832,7)</b>	<b>(9,6)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>68.271,4</b>	<b>100,0</b>	<b>65.327,4</b>	<b>100,0</b>	<b>2.944,1</b>	<b>4,5</b>

La siguiente gráfica presenta los valores de las subcuentas que componen los Recursos naturales no renovables en explotación comparadas con el periodo anterior:

Gráfica 3.10 Recursos naturales no renovables en explotación



Como se puede apreciar, la cuenta Recursos naturales no renovables en explotación es la más representativa del grupo, su saldo incorpora el valor de las reservas probadas de recursos en minas, yacimientos y otros, estimado mediante la aplicación de métodos de



reconocido valor técnico. El Ministerio de Minas y Energía es la única entidad que en 2016 reportó valor en esta cuenta.

El Ministerio de Minas y Energía presenta la siguiente información en sus notas a los Estados financieros a diciembre 31 de 2016:

*“En esta cuenta se registra el valor de las reservas de petróleo, gas y carbón con su correspondiente agotamiento, de acuerdo con la información suministrada por la Agencia Nacional de Hidrocarburos - ANH y la Dirección de Minas. Las reservas reportadas por la ANH se encuentran valorizadas de acuerdo a lo dispuesto en el decreto respectivo que estableció la metodología. Las reservas de Carbón se encuentran valorizadas de acuerdo a la información proporcionada por la Dirección de Minas del Ministerio de Minas y Energía y de acuerdo a la nueva metodología para su cálculo, la cual fue adoptada por el Ministerio mediante Resolución”.*

En la nota explicativa, el Ministerio indica que el grupo de Recursos Naturales No Renovables presenta un saldo de \$49.939.408.314. *“El saldo de esta cuenta corresponde a recursos naturales no renovables en explotación así: Reservas: \$112.288.356.644 Carbón y demás minerales CUENTA 1820-01 \$40.938.356.644 Petróleo y Gas CUENTA 1820-03 \$71.350.000.000 Agotamiento: Carbón y demás minerales (62.348.948.330) CUENTA 1825-01 (11.958.948.330) Petróleo y Gas (50.390.000.000) CUENTA 1825-03.*

*El Ministerio de Minas y Energía efectúa los registros de la información de los Recursos Naturales no Renovables en explotación - Yacimientos – a Diciembre 31 de 2014 de acuerdo a lo estipulado en el Decreto 324 del 3 de Febrero de 2010. La Agencia Nacional de Hidrocarburos -ANH- deberá enviar al Ministerio de Minas y Energía, junto con los soportes y con corte a 31 de diciembre de la vigencia anterior, la información preliminar correspondiente a los volúmenes de las reservas probadas de hidrocarburos de propiedad de la Nación y el pronóstico de producción por cada campo, para lo cual deberá adelantar el procedimiento de que trata el artículo 3° del presente Decreto...”.*

En cuanto a la cuenta de Inversiones en Recursos Naturales No renovables en Explotación, la Empresa Ecopetrol presenta el mayor valor a diciembre 31 de 2016, con un saldo de \$45.021,8, es decir, que aumentó en \$1.409,9 con respecto al año anterior. En sus notas a los Estados financieros a diciembre 31 de 2016, revela: *“... Recursos naturales y del medio ambiente (1) El saldo de inversiones petrolíferas en curso incluye principalmente inversiones realizadas en proyectos de producción de operación directa en Castilla, Chichimene y Piedemonte. Adicionalmente, incluye proyectos de exploración offshore: Fuerte sur, Kronos y Tayrona y en Onshore: bloque Caño Sur, CPO 10 y programa de hidrocarburos no convencionales. (2) Incluye pozos secos Coyote 1, Calasú, Iwana 1, La Cacica, entre otros. (3) Corresponden principalmente a traslados a propiedades, planta y equipo y cuentas por cobrar por aportes a subsidiarias.”*

### **3.1 Reservas de petróleo y gas natural**

*Las mediciones de depreciaciones, agotamientos, amortizaciones, impairment y obligaciones por costos de abandono se determinan en parte sobre la estimación de reservas de petróleo y gas natural de la Compañía. La estimación de reservas es un procedimiento inherentemente complejo e implica el ejercicio del juicio profesional.*

*El proceso de estimación de reservas se realiza anualmente al 31 de diciembre, de conformidad con las definiciones de la Securities and Exchange Commission (SEC) y las normas establecidas en la Regla 4-10(a) del Reglamento S-X y las directrices de divulgación contenida en la regla final de Modernización de Reporte de Petróleo y Gas.*

*Tal como lo exige la normatividad vigente, la fecha futura estimada en la que un campo dejará de producir por razones económicas se basa en los costos actuales y en el promedio de los precios del crudo (calculado como el promedio aritmético de los precios del primer día de los últimos 12 meses). La fecha estimada en que terminará la producción afectará el monto de las reservas, a menos que los precios fueran definidos por acuerdos contractuales, por lo tanto si los precios y los costos cambian de un año a otro, la estimación de las reservas probadas también cambia. Generalmente, nuestras reservas probadas disminuyen en la medida en que los precios bajan y aumentan cuando suben los precios.*

*Las estimaciones de reservas se preparan usando factores geológicos, técnicos y económicos, incluyendo proyecciones futuras de tasas de producción, precios del petróleo, datos de ingeniería y la duración y monto de futuras inversiones; todas ellas, sujetas a cierto grado de incertidumbre. Estas estimaciones reflejan las condiciones regulatorias y de mercado existentes a la fecha de reporte, las cuales podrían diferir significativamente de otros momentos a lo largo del año o de periodos futuros. Cualquier cambio en las condiciones regulatorias y/o de mercado y en los supuestos utilizados pueden impactar materialmente la estimación de las reservas.*

#### **Impacto de las reservas de petróleo y gas natural en la depreciación y agotamiento**

*Los cambios en las estimaciones de reservas probadas desarrolladas afectan de forma prospectiva los importes del valor en libros de los activos de exploración y producción, de los recursos naturales y del medio ambiente, del goodwill, los pasivos por desmantelamiento y de la depreciación, agotamiento y amortización. Manteniendo las demás variables constantes, una reducción en la estimación de reservas probadas aumentaría, de forma prospectiva, el valor de gastos de depreciación y amortización, mientras que un aumento en las reservas resultaría en una reducción del gasto por depreciación y amortización”.*

#### **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 y su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

El grupo Otros activos presenta un saldo de \$78.172,7 al 31 de diciembre de 2016, el cual representa el 12,5% del total del activo consolidado del Nivel Nacional que registra una cifra de \$623.119,2. La siguiente tabla muestra las cuentas que conforman el grupo, en orden de representatividad cuantitativa:

Tabla 3.45 Otros activos  
OTROS ACTIVOS  
A 31 DE DICIEMBRE

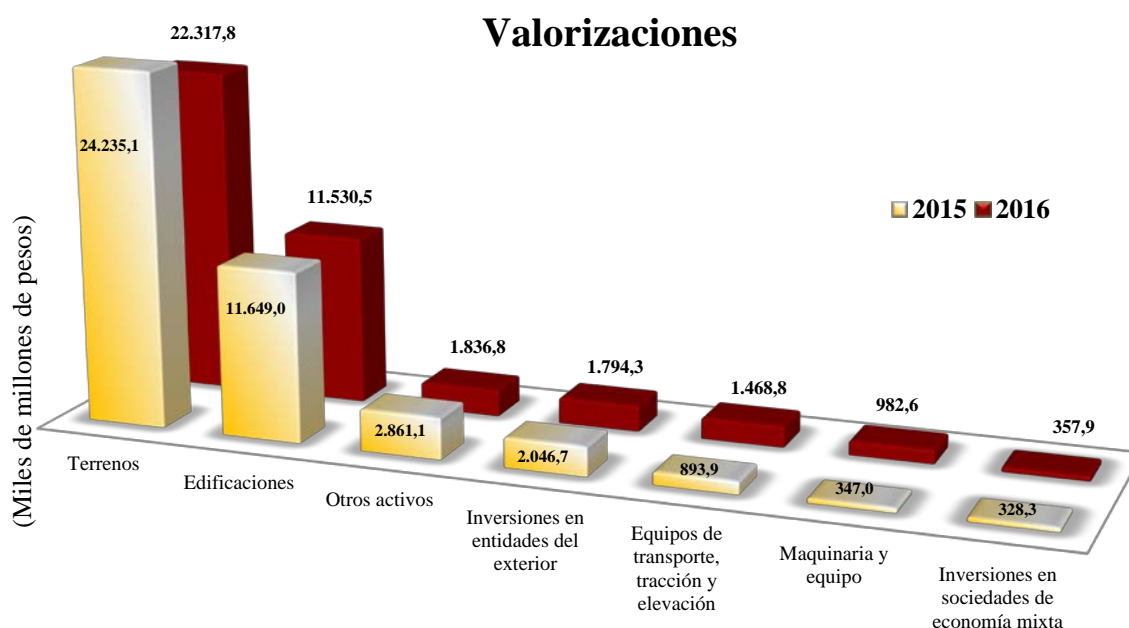
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Valorizaciones	41.293,3	52,8	45.002,1	55,3	(3.708,8)	(8,2)
Bienes entregados a terceros	21.248,3	27,2	20.362,8	25,0	885,5	4,3
Cargos diferidos	17.063,1	21,8	16.779,3	20,6	283,8	1,7
Intangibles	4.887,9	6,3	4.238,8	5,2	649,1	15,3
Derechos en fideicomiso	2.506,9	3,2	3.120,6	3,8	(613,6)	(19,7)
Reserva financiera actuarial	1.941,8	2,5	2.034,0	2,5	(92,2)	(4,5)
Bienes y servicios pagados por anticipado	933,6	1,2	1.268,4	1,6	(334,8)	(26,4)
Bienes de arte y cultura	418,5	0,5	420,6	0,5	(2,1)	(0,5)
Bienes adquiridos en leasing financiero	340,0	0,4	252,9	0,3	87,1	34,4
Obras y mejoras en propiedad ajena	243,4	0,3	194,4	0,2	49,1	25,2
Bienes recibidos en dación de pago	188,6	0,2	188,0	0,2	0,6	0,3
Activos adquiridos de instituciones inscritas		0,0	6,0		(6,0)	(00,0)
<b>Subtotal</b>	<b>91.065,5</b>	<b>116,5</b>	<b>93.867,9</b>	<b>115,4</b>	<b>(2.802,4)</b>	<b>(3,0)</b>
Amortización acumulada de bienes entregados a terceros (cr)	(10.606,4)	(13,6)	(10.468,8)	(12,9)	(137,6)	1,3
Amortización acumulada de intangibles (cr)	(2.006,5)	(2,6)	(1.705,1)	(2,1)	(301,4)	17,7
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros (cr)	(189,9)	(0,2)	(186,8)	(0,2)	(3,1)	1,7
Provisión bienes recibidos en dación de pago (cr)	(86,6)	(0,1)	(103,1)	(0,1)	16,4	15,9
Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero (cr)	(3,3)	(0,0)	(61,2)	(0,1)	57,9	94,6
<b>Subtotal amortización, provisión y depreciación</b>	<b>(12.892,8)</b>	<b>(16,5)</b>	<b>(12.525,0)</b>	<b>(15,4)</b>	<b>(367,8)</b>	<b>2,9</b>
<b>TOTAL</b>	<b>78.172,7</b>	<b>100,0</b>	<b>81.342,9</b>	<b>100,0</b>	<b>(3.170,2)</b>	<b>(3,9)</b>

Como se puede observar, la cuenta con mayor saldo de este grupo a 31 de diciembre de 2016, es la de Valorizaciones. En la gráfica siguiente se observan los conceptos a nivel de subcuentas que la componen, con sus respectivos valores y comparativos con el año 2015:

Espacio en blanco

Gráfica 3.11 Valorizaciones



Las subcuentas de Valorización de Terrenos y Edificaciones son las de mayor saldo a diciembre 31 de 2016, y las que registraron mayores variaciones fueron: Terrenos y Otros activos. El detalle de las entidades que presentaron esta información, ordenadas por subcuenta, se presenta a continuación:

Tabla 3.46 Principales saldos y variaciones de las Valorizaciones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs
<b>VALORIZACIONES</b>		<b>VALORIZACIONES</b>			
<b>Terrenos</b>		<b>Terrenos</b>	22.317,8	24.235,1	(1.917,3)
Ministerio de Defensa Nacional	7.757,1	Instituto Nacional de Vías	700,3	3.872,1	(3.171,8)
Policía Nacional	3.605,0	Policía Nacional	3.605,0	3.048,1	556,9
Universidad Nacional de Colombia	2.128,9	Universidad Nacional de Colombia	2.128,9	1.798,5	330,4
Servicio Nacional de Aprendizaje	921,4	<b>Otros Activos</b>	1.836,8	2.861,1	(1.024,3)
<b>Edificaciones</b>		Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los ríos Rionegro y Nare		557,3	(557,3)
Ministerio de Defensa Nacional	3.057,8	PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación		472,1	(472,1)
Policía Nacional	2.333,2	Corporación Autónoma Regional de Caldas	0,7	17,6	(16,9)
Ministerio de Relaciones Exteriores	628,5	Corporación Autónoma Regional del Tolima	265,0	244,3	20,7

Las Valorizaciones, representan el aumento del valor en libros de los activos producto de su actualización, y como puede apreciarse, el Ministerio de Defensa Nacional, es la entidad que reporta los mayores saldos por este concepto.

El Instituto Nacional de Vías presenta la mayor variación en el rubro de terrenos en las Notas a los Estados financieros e indica en su cuenta valorizaciones lo siguiente: “En la cuenta valorizaciones su disminución corresponde a la reclasificación de avalúos prediales y avalúos comerciales registrados en vigencias anteriores”.

La cuenta Bienes entregados a terceros, le sigue en representatividad en el grupo; un detalle de esta se presenta a continuación:

Tabla 3.47 Principales variaciones de la cuenta Bienes entregados a terceros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs
<b>BIENES ENTREGADOS A TERCEROS</b>		<b>BIENES ENTREGADOS A TERCEROS</b>			
Bienes muebles entregados en contratos de asociación		Bienes muebles entregados en contratos de asociación	13.392,7	3.954,8	9.437,9
Interconexión Eléctrica S.A.	13.387,8	Interconexión Eléctrica S.A.	13.387,8	13.391,8	(4,0)

La Entidad Interconexión Eléctrica S.A. presenta en sus Notas a los estados financieros lo siguiente: “Las propiedades, planta y equipo, se valoran a su costo de adquisición -costo histórico- o de construcción, menos las depreciaciones y pérdidas por deterioro acumuladas, en caso de existir. Adicionalmente, al precio pagado por la adquisición de cada elemento, el costo también incluye los siguientes conceptos: Aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

### 3.2.1.2 Notas al Pasivo

#### Nota 14. Operaciones de instituciones financieras

En este grupo se registran las cuentas representativas de las diferentes formas de captación de los intermediarios del sistema financiero del Nivel Nacional, de conformidad con las normas vigentes.

Tabla 3.48 Operaciones de banca central e instituciones financieras

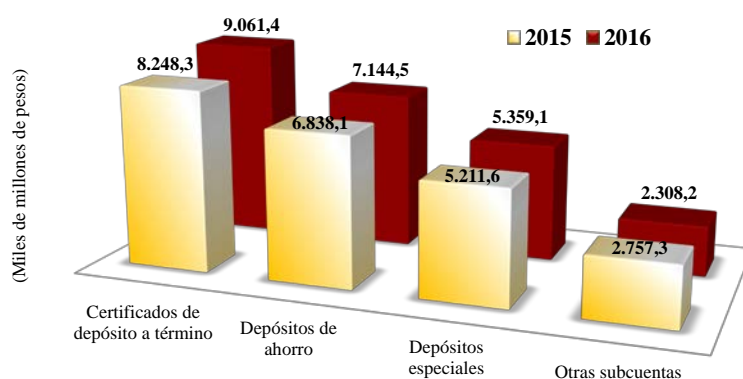
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Operaciones de captación y servicios financieros	23.873,2	100,0	23.055,3	100,0	817,9	3,5
<b>TOTAL</b>	<b>23.873,2</b>	<b>100,0</b>	<b>23.055,3</b>	<b>100,0</b>	<b>817,9</b>	<b>3,5</b>

El grupo Operaciones de Banca Central e instituciones financieras con un saldo consolidado de \$23.873,2 presenta un incremento de \$817,9, equivalente al 3,5% con respecto a lo registrado en 2015, representa el 3,1% del total del Pasivo del Nivel Nacional

\$758.913,7; dicho saldo se constituye únicamente por la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, reportada por las entidades financieras.

La cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, está compuesta por las subcuentas: Certificados de depósito a término, Depósitos de ahorro, Depósitos especiales, Cuentas corrientes, Cuentas de ahorro especial y Otras operaciones de captación y servicios financieros. En la siguiente gráfica se observa el comportamiento de las tres subcuentas más relevantes frente al año 2015.

Gráfica 3.12 Operaciones de captación y servicios financieros



Las entidades que registraron a 31 de diciembre de 2016 los mayores valores, y aquellas que explican en mayor medida la variación de la cuenta por cada una de las subcuentas más representativa, son las siguientes:

Tabla 3.49 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de captación y servicios financieros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2016	Dic. 2015	Var. Abs.	
<b>OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>		<b>OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>				
<b>Certificados de depósito a término</b>		<b>Certificados de depósito a término</b>		<b>9.061,4</b>	<b>8.248,3</b>	<b>813,1</b>
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	4.755,3	Banco Agrario de Colombia	1.941,8	1.060,9	880,9	
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	2.769,6	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	4.755,3	4.506,9	248,5	
Banco Agrario de Colombia	1.941,8	Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	2.769,6	2.523,8	245,8	
Leasing Bancoldex S.A. Compañía de Financiamiento Comercial	400,8	Leasing Bancoldex S.A. Compañía de Financiamiento Comercial	400,8	293,4	107,3	
<b>Depósitos de ahorro</b>		<b>Depósitos de ahorro</b>		<b>7.144,5</b>	<b>6.838,1</b>	<b>306,4</b>
Banco Agrario de Colombia	5.585,4	Banco Agrario de Colombia	5.585,4	5.475,0	110,4	
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	1.654,6	Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	1.654,6	1.558,7	95,9	
<b>Depósitos especiales</b>		<b>Cuentas corrientes</b>		<b>1.254,1</b>	<b>1.570,4</b>	<b>(316,3)</b>
Banco Agrario de Colombia	5.356,7	Banco Agrario de Colombia	1.305,9	1.633,1	(327,2)	

La Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER), reporta el mayor valor en la subcuenta Certificados de depósito a término, los cuales con reconocidos y medidos al costo amortizado. En sus notas a los estados financieros revela el detalle en la Nota (20) Depósitos y exigibilidades:

	2016	2015	Tasa interés promedio	01-ene-15
Depósitos y Exigibilidades				
Emitidos Menos De 6 Meses	309.000	66.160.000	7,37%	57.105.000
Emitidos Igual A 6 Meses Y Menor De 12 Meses	234.378.000	354.100.000	8,66%	91.241.000
Emitidos Igual A 12 Meses Y Menor De 18 Meses	879.393.000	858.081.000	9,23%	293.160.000
Emitidos Igual O Superior A 18 Meses	3.641.252.000	3.228.527.000	9,61%	4.292.505.000
<b>Total</b>	<b>4.755.332.000</b>	<b>4.506.868.000</b>		<b>4.734.011.000</b>

Fuente: Financiera de Desarrollo Territorial S. A. – Findeter, Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2016 y 2015.

El segundo saldo más representativo de la subcuenta es el reportado por el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. por un valor de \$2.769,6, y lo detalla en sus notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2016: Nota 17. Pasivos por instrumentos financieros medidos a costo amortizado así:

	31 Dic. 2016	31 Dic. 2015	01 Ene. 2015
<i>Certificados de Depósito a Término</i>			
Emitidos igual 6 y menor 12 meses	\$ 553,094,396	\$ 258,000,000	\$ -
Emitidos igual o superior 18 meses	<u>2,234,957,005</u>	<u>2,277,292,722</u>	<u>2,387,135,261</u>
	<u>2,788,051,401</u>	<u>2,535,292,722</u>	<u>2,387,135,261</u>

Fuente: Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A. – BANCOLDEX, Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2016 y 2015.

El Banco Agrario de Colombia por su parte registra un saldo de \$1.941,8 en la subcuenta Certificados de depósito a término y lo desagrega en sus notas a los estados financieros separados año 2016, Nota 19. Depósitos de clientes:

Certificados de depósito a término <sup>(1)</sup>		
Menores a 6 meses	392,363.3	261,227.3
Emitidos entre 6 y 12 meses	718,554.3	485,961.1
Emitidos entre 12 y 18 meses	749,916.7	170,657.1
Superiores a 18 meses	<u>111,751.8</u>	<u>155,485.1</u>
	<b><u>1,972,586.1</u></b>	<b><u>1,073,330.6</u></b>

Fuente: Banco Agrario de Colombia – Estados Financieros Separados – año 2016.

La última entidad que reporta saldo en la subcuenta es Leasing Bancoldex S.A. Compañía de Financiamiento Comercial, con un valor de \$400,8 que es desagregado en sus notas a los estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 así:



Emitidos a menos de 6 meses	\$ 31.786	\$ 40.544	\$ 21.699
Emitidos igual a 6 meses y menor de 12 meses	113.291	80.876	77.685
Emitidos igual o superior a 12 meses	113.816	60.266	55.701
Emitidos igual o superior a 18 meses	<u>141.862</u>	<u>115.443</u>	<u>139.061</u>
	<u>\$ 400.755</u>	<u>\$ 297.129</u>	<u>\$ 294.146</u>

La tasa promedio efectiva de los depósitos y exigibilidades al 31 de diciembre de 2016 2015 y 2014 fue 8.51%,5.87% y 5.28%, respectivamente.

Fuente: Leasing Bancoldex S.A.Compañía de Financiamiento Comercial – Estados Financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015.

En cuanto a la subcuenta Depósitos de ahorro, registra el segundo saldo más significativo con una participación del 29,9% en el total de las Operaciones de captación y servicios financieros y fue reportado por las entidades:

Banco Agrario de Colombia presenta un saldo de \$5.585,4, que discrimina en sus notas a los estados financieros separados año 2016, Nota 19. Depósitos de clientes así:

Depósitos de ahorro

Ordinario	5,471,150.1	5,474,866.6
Con certificado a término	120.3	214.7
Depósitos de Ahorro cancelados	40,153.3	12,079.4
Depósitos de Ahorro inactivos abandonados	<u>114,156.1</u>	<u>0.0</u>
	<u><b>5,625,579.8</b></u>	<u><b>5,487,160.7</b></u>

Fuente: Banco Agrario de Colombia – Estados Financieros Separados – año 2016.

La Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía informó el saldo de la subcuenta con por \$1.654,6, en el formulario de variaciones trimestrales significativas reportado a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2016 revela al respecto: “... registra el valor de los aportes de los afiliados a la Entidad, el conjunto de cuentas individuales constituirá patrimonio autónomo de propiedad de los afiliados, independiente del patrimonio de la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía, siendo de creación legal y está conformado por el conjunto de las cuentas individuales de los afiliados a la Caja, de acuerdo a la Ley, debe administrar en concordancia con las funciones de la entidad, garantizando su seguridad, rentabilidad y liquidez.”.

Finalmente, se presenta la subcuenta Depósitos especiales como la tercera subcuenta más representativa de la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros con un saldo de \$5.359,1 y una participación del 22,4%. El Banco Agrario aporta a la misma un valor de \$5.356,7 y en sus notas a los estados financieros separados año 2016, Nota 19. Depósitos de clientes, indica: “Los Depósitos Judiciales corresponden a depósitos especiales cuya administración fue trasladada al Banco Agrario, conforme a lo establecido en el Decreto 1065 de 1999; sobre estos Depósitos se efectúa el cálculo de los rendimientos financieros, que se reconocen y pagan a favor del Consejo Superior de la Judicatura, se realizan de acuerdo a la ley 1743 de 2014 y el Decreto 272 de 2015 artículo 3, sobre los dineros que deban consignarse a órdenes de los despachos judiciales, el Banco Agrario de Colombia



*S.A. deberá pagar, en el primer año (2015) de la vigencia de la Ley una tasa equivalente al 25% de la DTF vigente, y, a partir del segundo año (2016) una tasa equivalente al 50% de la DTF vigente sobre los saldos de las cuentas judiciales. Para efectos de la liquidación de los intereses, los anteriores pagos se causarán por trimestre calendario y deberán pagarse dentro de los diez días siguientes al vencimiento del plazo Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de \$2,454 millones de pesos corresponden a los rendimientos liquidados de la semana del 26 al 31 de diciembre de 2016, lo correspondiente a los rendimientos financieros del trimestre de octubre, noviembre y hasta el 24 de diciembre, fue reconocido como una cuenta por pagar por \$36,904, para un total de intereses liquidados del trimestre de \$39,358 millones de pesos; los cuales se cancelan en enero de 2017, mediante traslado a las cuentas, de la Rama Judicial según lo indicado en la circular DEAJC15-61 emitida el 23 de noviembre de 2015.*

*Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de \$1,248.8 corresponde a los rendimientos liquidados de la semana del 28 al 31 de diciembre de 2015, lo correspondiente a los rendimientos financieros del trimestre de octubre, noviembre y hasta el 27 de diciembre, fue reconocido como una cuenta por pagar por \$13,160, para un total de intereses liquidados del trimestre de \$14,409; los cuales se cancelan en enero de 2016, mediante traslado a las cuentas, que el Consejo Superior de la Judicatura tiene en el Tesoro Nacional.”.*

### **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, así como las Operaciones de financiamiento con la banca central que corresponden a los préstamos que obtiene el Gobierno Nacional del Banco de la República.

La clasificación de las operaciones de crédito público definida por la Contaduría General de la Nación y establecida en el Catálogo de Cuentas, se basa en la normatividad expedida sobre el tema, y 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 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 descontado, del saldo agregado, el valor de las operaciones recíprocas efectuadas con entidades contables públicas del mismo Nivel Nacional.

Tabla 3.50 Saldos agregados y consolidados del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central

<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL</b>			
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>			
Miles de millones de pesos			
<b>CONCEPTO</b>	<b>2016</b>		
	<b>SALDO AGREGADO</b>	<b>OPERACIÓN RECÍPROCA</b>	<b>SALDO CONSOLIDADO</b>
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS</b>	<b>241.938,7</b>	<b>4.740,3</b>	<b>237.198,4</b>
Operaciones internas de corto plazo	9.072,4	180,3	8.892,1
Operaciones internas de largo plazo	232.866,4	4.560,0	228.306,4
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS</b>	<b>176.749,5</b>	<b>0,0</b>	<b>176.749,5</b>
Operaciones externas de corto plazo	371,8		371,8
Operaciones externas de largo plazo	176.377,7		176.377,7
<b>TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>418.688,2</b>	<b>4.740,3</b>	<b>413.947,9</b>

Este grupo presenta un saldo consolidado de \$413.947,9, correspondiente al 54,5% de los Pasivos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzó la suma de \$758.913,7.

De acuerdo con la exigibilidad de las Operaciones de crédito público, \$64.440,9 equivalente al 15,6% del saldo total de la cuenta, corresponden a las obligaciones que deben pagarse durante 2017, como se detalla a continuación:

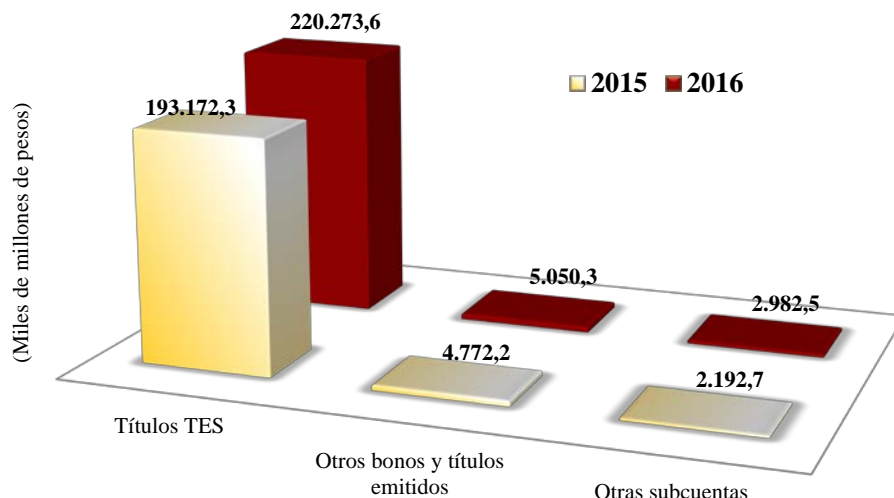
Tabla 3.51 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central

<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL</b>								
<b>CLASIFICADAS DE ACUERDO CON LA EXIGIBILIDAD</b>								
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>								
Miles de millones de pesos								
<b>CONCEPTO</b>	<b>2016</b>			<b>2015</b>			<b>Variación</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% PAR</b>	<b>% PIB</b>	<b>VALOR</b>	<b>% PAR</b>	<b>% PIB</b>	<b>Abs.</b>	<b>%</b>
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS</b>	<b>237.198,4</b>	<b>57,3</b>	<b>27,5</b>	<b>202.076,4</b>	<b>53,8</b>	<b>25,3</b>	<b>35.122,0</b>	<b>17,4</b>
<b>Corto Plazo</b>	<b>8.892,1</b>	<b>2,1</b>	<b>1,0</b>	<b>1.939,2</b>	<b>0,5</b>	<b>0,2</b>	<b>6.952,9</b>	<b>...</b>
Corriente	8.892,1	2,1	1,0	1.939,2	0,5	0,2	6.952,9	...
<b>Largo Plazo</b>	<b>228.306,4</b>	<b>55,2</b>	<b>26,5</b>	<b>200.137,2</b>	<b>53,2</b>	<b>25,0</b>	<b>28.169,2</b>	<b>14,1</b>
Corriente	13.639,3	3,3	1,6	18.121,0	4,8	2,3	(4.481,7)	(34,7)
No corriente	214.667,1	51,9	24,9	182.016,2	48,4	22,8	32.650,9	17,9
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS</b>	<b>176.749,5</b>	<b>42,7</b>	<b>20,5</b>	<b>173.852,0</b>	<b>46,2</b>	<b>21,8</b>	<b>2.897,4</b>	<b>1,7</b>
<b>Corto Plazo</b>	<b>371,8</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>967,9</b>	<b>0,3</b>	<b>0,1</b>	<b>(596,1)</b>	<b>(61,6)</b>
Corriente	371,8	0,1	0,0	0,4	0,0	0,0	371,4	...
No corriente	0,0	0,0	0,0	967,5	0,3	0,1	(967,5)	(100,0)
<b>Largo Plazo</b>	<b>176.377,7</b>	<b>42,6</b>	<b>20,4</b>	<b>172.884,1</b>	<b>46,0</b>	<b>21,6</b>	<b>3.493,6</b>	<b>2,0</b>
Corriente	41.537,7	10,0	4,8	3.545,6	0,9	0,4	37.992,2	...
No corriente	134.839,9	32,6	15,6	169.338,5	45,0	21,2	(34.498,6)	(20,4)
<b>TOTAL</b>	<b>413.947,9</b>	<b>100,0</b>	<b>48,0</b>	<b>375.928,4</b>	<b>100,0</b>	<b>47,0</b>	<b>38.019,5</b>	<b>10,1</b>

La cuenta más representativa corresponde a Operaciones de crédito público internas de largo plazo con un saldo de \$228.306,4, la cual participa en un 55,2% en el total de las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Está compuesta por las subcuentas: Títulos TES, Otros bonos y títulos emitidos, Préstamos banca comercial, Préstamos banca de fomento, Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional y

Créditos presupuestarios. En la siguiente gráfica se muestra el comportamiento de las dos subcuentas más representativas con sus respectivos valores y comparadas con 2015.

Gráfica 3.13 Operaciones de crédito público internas de largo plazo



A continuación se presentan las entidades que reportaron mayores saldos y variaciones en las subcuentas más representativas:

Tabla 3.52 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2016	Dic. 2015	Var. Abs.
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO</b>		<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO</b>			
<b>Títulos TES</b>		<b>Títulos TES</b>	<b>220.273,6</b>	<b>193.172,3</b>	<b>27.101,3</b>
Deuda Pública Nación*	221.995,9	Deuda Pública Nación*	221.995,9	197.342,1	24.653,8
<b>Otros bonos y títulos emitidos</b>		<b>Otros bonos y títulos emitidos</b>	<b>572,2</b>	<b>142,0</b>	<b>430,2</b>
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	2.505,7	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	2.505,7		2.505,7
Ecopetrol S.A.	1.696,0	Interconexión Eléctrica S.A.	1.659,1	1.402,8	256,3

\*Éstos valores corresponden al saldo agregado de \$221.995,9, menos operaciones recíprocas por \$1.722,3, para un saldo consolidado por \$220.273,6. El valor de las operaciones recíprocas para 2014 fue de \$4.169,8.

La subcuenta que presenta el mayor valor de Operaciones de crédito público internas de largo plazo corresponde a Títulos TES que, con un saldo de \$220.273,6 representa el 96,5% de la cuenta. La entidad contable pública Deuda Pública Nación reporta el saldo total de este concepto de deuda, y en sus notas a los estados financieros señala: “...originados en colocación títulos TES B. La Deuda está colocada en pesos y en UVR, el saldo de la deuda de TES B colocados en UVR es de 290.834.946.062 unidades equivalentes a \$70.513.310.467 miles de pesos, representa el 32% del saldo, la tasa tomada para la re expresión de la deuda en UVR fue de \$242.4513 correspondiente al 31 de Diciembre de 2015. El saldo de la deuda colocada en pesos asciende a \$151.482.548.800 miles de pesos. Al cierre de la vigencia del 2016 esta fuente presentó un incremento neto del 12% con respecto al cierre del año 2015. En el año esta deuda se amortizó por valor de \$17.331.562.100 miles de pesos, se le realizó intercambio de títulos con la DTN con efecto neto de disminución en valor de \$508.131.197 miles de pesos, se hicieron nuevas

*colocaciones por \$38.639.496.114 miles de pesos y se incrementó por diferencial cambiario de los TES colocados en UVR por valor de \$3.853.989.108 miles de pesos.”.*

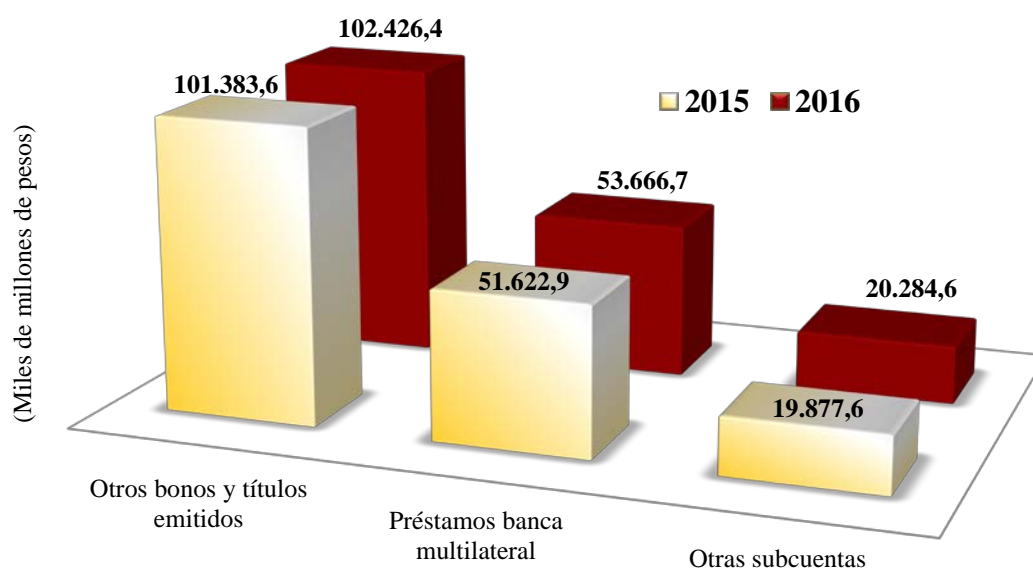
Además, en las mismas notas la entidad explica lo concerniente a Otros bonos y títulos emitidos así: *“Su saldo por \$1.511.986.851 miles de pesos representa el 1% de las Operaciones de Crédito público internas, originadas en la expedición de bonos. Esta fuente presentó un incremento neto con respecto al saldo del 2015 del 11%. El saldo lo conforma básicamente los Bonos Educativos de Valor Constante serie B, deuda originada de conformidad con el artículo 131 de la Ley 100 de 1993 y el Decreto 2337 de 1996, por la concurrencia que hace la nación a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en los Pasivos Pensionales de las Universidades Públicas. Tiene un saldo al cierre de la vigencia de \$1.508.729.621 miles de pesos reflejando un incremento del 20% con respecto al saldo del 2015. Durante el año 2016 incrementó su saldo en \$278.444.555 miles de pesos, se amortizó por \$181.417.632 miles de pesos y capitalizó intereses por \$156.062.226 miles de pesos.”.*

La subcuenta Otros bonos y títulos emitidos tiene una participación del 2,2% en el total de la cuenta y la entidad Financiera de Desarrollo Nacional S.A., reporta el mayor saldo y la mayor variación y expone en sus notas a los estados financieros (Nota 13 – Títulos de deuda emitidos) así: *“La Asamblea de Accionistas de la FDN aprobó en su reunión del día 30 de marzo de 2016 la Emisión por un monto de hasta \$2.500.000.000,0 y la Junta Directiva aprobó en su reunión del día 26 de mayo de 2016 el Reglamento de Emisión y Colocación. El Precio de Suscripción de los Bonos se fijó por el cien por ciento (100%) de su Valor Nominal y la emisión tuvo como destinatario a la Cuenta Especial Fondos...”*

La empresa Interconexión Eléctrica S.A. también registra una variación importante en la subcuenta, y revela en sus notas a los estados financieros: *“Durante el año 2016 se han presentado los siguientes hechos relevantes que explican el cambio en el saldo de los bonos en circulación: El 16 de febrero de 2016, la Compañía llevó a cabo la emisión del Décimo Tramo del Programa de Valores por valor de \$400.000, de los cuales se colocaron en la Serie C8 \$115.000 con vencimiento en febrero de 2024, en la Serie C12 \$152.000, con vencimiento en febrero de 2028 y en la Serie C25 \$133.000, con vencimiento en febrero de 2041. Los recursos provenientes de la colocación se destinaron a financiar flujo de caja e inversiones. En febrero de 2016 se canceló el Segundo Tramo del Programa de Emisión y Colocación de Valores de Deuda Pública Interna de ISA por la suma de \$150.000, por vencimiento de la emisión.”.*

Por otra parte, la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo registra un saldo de \$176.377,7 representando el 42,6% del grupo y está compuesta por las subcuentas: Otros bonos y títulos emitidos, Préstamos banca multilateral, Préstamos banca comercial, Préstamos de gobiernos, Préstamos banca de fomento y Crédito de proveedores. En la siguiente gráfica se muestra el comportamiento de las subcuentas más relevantes con sus valores y comparadas con 2015.

Gráfica 3.14 Operaciones de crédito público externas de largo plazo



En la tabla presentada a continuación se detallan las entidades que reportaron mayores saldos y variaciones en las subcuentas más representativas:

Tabla 3.53 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2016	Dic. 2015	Var. Abs.
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO</b>		<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO</b>			
<b>Otros bonos y títulos emitidos</b>		<b>Préstamos banca multilateral</b>	53.666,7	51.622,9	2.043,7
Deuda Pública Nación	76.203,6	Deuda Pública Nación	53.617,4	50.795,3	2.822,2
Ecopetrol S.A.	26.222,8	<b>Otros bonos y títulos emitidos</b>	102.426,4	101.383,6	1.042,8
<b>Préstamos banca multilateral</b>		Deuda Pública Nación	76.203,6	75.480,7	722,9
Deuda Pública Nación	53.617,4	Ecopetrol S.A.	26.222,8	25.902,9	319,9

La subcuenta Otros bonos y títulos emitidos registra un saldo de \$102.426,4, y representa el 58,1%, del total de la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo. La entidad contable pública Deuda Pública Nación presenta el mayor saldo y la variación más importante en el periodo 2016-2015, en las notas específicas con corte a 31 de diciembre de 2016 señala: “En esta subcuenta se refleja el saldo de los bonos emitidos en el exterior cuyo valor asciende a \$76.203.591.747 miles de pesos, representando el 57% del financiamiento externo de Gobierno Nacional. La fuente presentó un incremento neto del 1% con respecto al saldo de Diciembre 31 de 2015. La TRM tomada para la re expresión de los saldos a 31 de Diciembre de 2016 es de \$3.000.71 pesos. Durante el año se realizó una emisión y colocación de bonos en el mes de Marzo, se trató de un Bono global de \$1.350 millones de Euros, a tasa fija del 3,875%, y con vencimiento en Marzo 22 del 2026, el total de los recursos recibidos en pesos fue de \$4.647.063.166 miles de pesos. La deuda

*se amortizó por \$308.612.264 miles de pesos y se disminuyó por diferencial cambiario en \$3.615.539.342 miles de pesos.”*

En el mismo concepto Ecopetrol S.A. reporta un incremento con respecto a 2015, lo que es explicado por la entidad en las notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2016, así: *“El 8 de junio de 2016, Ecopetrol realizó la reapertura de sus bonos con vencimiento en septiembre del 2023 por US\$500 millones, con pago de capital al vencimiento e intereses pagaderos semestralmente a una tasa cupón de 5.875%. El nuevo monto vigente total del bono es de US\$1,800 millones.”*

La subcuenta Préstamos banca multilateral registra un valor de \$53.666,7 correspondiente al 30,4% del total de la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo a diciembre de 2016. La entidad contable Deuda Pública Nación registra una variación del 5,6% con respecto a lo reportado en 2015 y señala en sus notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2016: *“Su saldo por \$53.617.445.499 miles de pesos representa el 40% del financiamiento del Gobierno Nacional con fuente externa, está conformado básicamente por los saldos de los créditos contratados con el BID por \$20.753.919.752 miles de pesos el 41%, cori el BIRF \$25.995.816.669 miles de pesos el 51% y la CAF con \$3.845.089.420 miles de pesos un 8%, el resto de fuentes que participan son FIDA, NDF Y OFID. El saldo de esta subcuenta presentó un incremento neto del 6% con respecto al saldo a diciembre 31 de 2015. La TRM tomada para la re expresión de los saldos a 31 de Diciembre de 2016 es de \$3.000.71 pesos. Durante el año 2016 esta fuente recibió desembolsos por \$8.782.448.360 miles de pesos, se amortizó por \$2.763.840.764 miles de pesos y se disminuyó por diferencial cambiario en \$2.733.361.605 miles de pesos. También se disminuyó por devolución de recursos no ejecutados en valor de \$10.439.077 miles de pesos. En los créditos contratados con el BIRF, a los cuales se les realizó operaciones cobertura con Swap extinguidos peso-dólar entre los años 2005 y 2008, para cubrir el riesgo de tasa de cambio, sus saldos se ajustaron por el pago de las coberturas en valor de \$452.648.561 miles de pesos.”*

En la siguiente tabla se pueden apreciar, las obligaciones pendientes de pago por concepto de intereses y comisiones de las Operaciones de Crédito público a 31 de diciembre de 2016 que ascienden a \$9.426,0. El saldo más representativo corresponde a los intereses de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo que representan el 76,8% 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.

Espacio en blanco



Tabla 3.54 Obligaciones pendientes de pago de las Operaciones de Crédito público - Servicio de la deuda

OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO - SERVICIO DE LA DEUDA A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2016			2015			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
<b>INTERESES</b>	9.403,4	99,8	1,1	10.273,2	99,8	1,3	(869,7)	(8,5)
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS</b>	7.436,0	78,9	0,9	6.835,3	66,4	0,9	600,7	8,8
Corto plazo	200,5	2,1	0,0	51,6	0,5	0,0	148,9	...
Largo plazo	7.235,5	76,8	0,8	6.783,7	65,9	0,8	451,8	6,7
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS</b>	1.967,4	20,9	0,2	3.437,9	33,4	0,4	(1.470,4)	(42,8)
Largo plazo	1.967,4	20,9	0,2	3.437,9	33,4	0,4	(1.470,4)	(42,8)
<b>COMISIONES</b>	22,6	0,2	0,0	19,6	0,2	0,0	2,9	14,9
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS</b>	22,6	0,2	0,0	19,4	0,2	0,0	3,2	16,6
Corto plazo	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	...
Largo plazo	22,4	0,2	0,0	19,3	0,2	0,0	3,1	16,0
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS</b>	0,0	0,0	0,0	0,3	0,0	0,0	(0,3)	(100,0)
Largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,3	0,0	0,0	(0,3)	(100,0)
<b>TOTAL</b>	<b>9.426,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1,1</b>	<b>10.292,8</b>	<b>100,0</b>	<b>1,3</b>	<b>(866,8)</b>	<b>(8,4)</b>

El saldo registrado por intereses de Operaciones de crédito público internas de corto plazo corresponde principalmente al Tesoro Nacional, mientras que los valores de los demás conceptos fueron reportados por la entidad Deuda Pública Nación.

#### Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

El Régimen de Contabilidad Pública define las Operaciones de financiamiento como aquellas que corresponden a las transacciones que no exigen las formalidades propias de las operaciones de crédito público, y comprenden las operaciones efectuadas para cubrir situaciones temporales de iliquidez, las obligaciones surgidas como resultado del cumplimiento de garantías de operaciones de crédito público por parte de la Nación y las entidades territoriales, y las operaciones de la Nación a corto plazo. Así mismo, incorpora las obligaciones contraídas por las empresas públicas con participación del sector público igual al cincuenta por ciento (50%) en el capital, o menor en caso de influencia importante, tales como préstamos y emisión y colocación de bonos y títulos, que tienen por objeto dotar a la entidad de recursos, con plazo para su pago, cuando tales operaciones se ciñen a los requerimientos jurídicos de orden comercial o financiero del sector privado, según los acuerdos o pactos de financiamiento entre las partes.

De igual forma, define los instrumentos derivados con fines de cobertura como aquellos que representan el valor de las operaciones financieras que se pactan con el objeto de gestionar el riesgo de los pasivos y pueden efectuarse para comprar o vender activos, como divisas o títulos valores o futuros financieros sobre tasas de cambio, tasas de interés, índices bursátiles o cualquier otro subyacente pactado, los cuales se liquidarán en fecha futura acordada.

La siguiente tabla presenta el valor total registrado y consolidado a 31 de diciembre de 2016, del grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados del Nivel Nacional, separando las Operaciones de financiamiento de los Instrumentos derivados con fines de cobertura.

Tabla 3.55 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	%	VALOR	%	Abs.	%
<b>OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>27.472,0</b>	<b>101,1</b>	<b>29.588,4</b>	<b>100,9</b>	<b>(2.116,4)</b>	<b>(7,2)</b>
Internas de corto plazo	12.932,3	47,6	12.939,1	44,1	(6,8)	(0,1)
Externas de largo plazo	11.343,4	41,8	11.253,8	38,4	89,6	0,8
Internas de largo plazo	3.135,1	11,5	5.278,5	18,0	(2.143,4)	(40,6)
Externas de corto plazo	61,2	0,2	117,0	0,4	(55,9)	(47,7)
<b>INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA</b>	<b>(309,6)</b>	<b>(1,1)</b>	<b>(274,7)</b>	<b>(0,9)</b>	<b>(34,9)</b>	<b>12,7</b>
Operaciones de financiamiento	44,6	0,2	217,0	0,7	(172,4)	(79,4)
Operaciones de crédito público	(354,2)	(1,3)	(491,7)	(1,7)	137,4	(28,0)
<b>TOTAL OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>27.162,3</b>	<b>100,0</b>	<b>29.313,7</b>	<b>100,0</b>	<b>(2.151,4)</b>	<b>(7,3)</b>

Este grupo presenta un saldo de \$27.162,3 y representa el 3,6% de los Pasivos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzaron la suma de \$758.913,7.

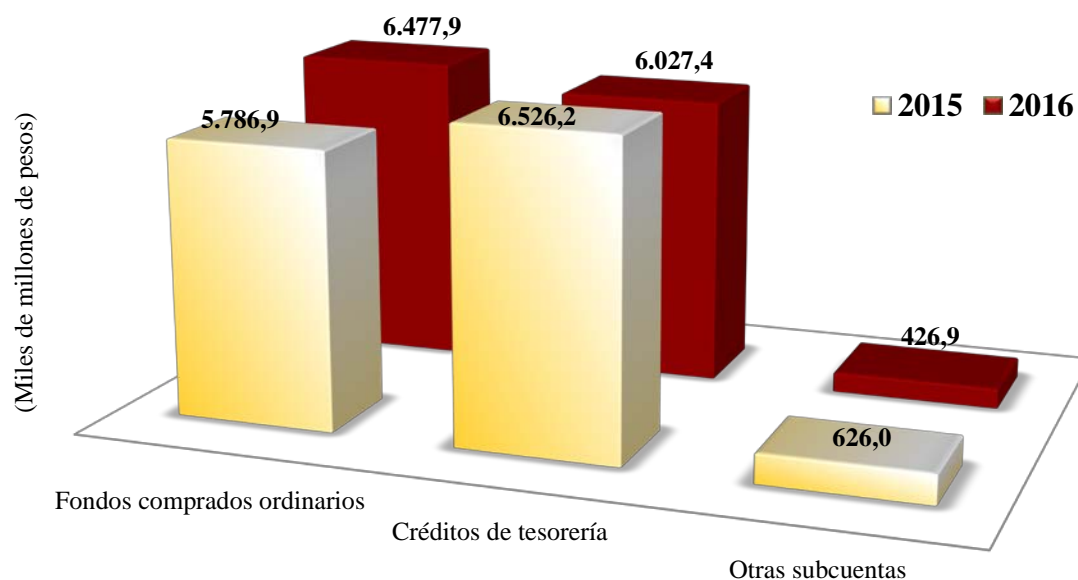
La cuenta más representativa es Operaciones de financiamiento internas de corto plazo, con un saldo de \$12.932,3 tiene una participación del 47,6%, y está compuesta por las subcuentas: Fondos comprados ordinarios, Créditos de tesorería, Préstamos de banca comercial, Fondos adquiridos con compromiso de recompra, Contratos leasing, Sobregiros, Préstamos de empresas no financieras, Préstamos de banca de fomento, Préstamos de vinculados económicos, Créditos transitorios, Préstamos del gobierno general, Préstamos de otras entidades y Otras operaciones de financiamiento internas de corto plazo.

La siguiente gráfica compara las principales subcuentas de las Operaciones de financiamiento internas de corto plazo y sus valores, entre las vigencias 2015 y 2016.

Espacio en blanco



Gráfica 3.15 Operaciones de financiamiento internas de corto plazo



En la siguiente tabla se presentan las entidades que reportaron mayores saldos y variaciones por subcuenta:

Tabla 3.56 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de financiamiento internas de corto plazo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO		OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2016	Dic. 2015	Var. Abs.
<b>Fondos comprados ordinarios</b>		<b>Créditos de tesorería</b>	<b>6.027,4</b>	<b>6.526,2</b>	<b>(498,8)</b>
Tesoro Nacional	5.914,0	Tesoro Nacional*	6.075,5	6.610,6	(535,1)
Banco Agrario de Colombia	541,9	<b>Fondos comprados ordinarios</b>	<b>6.477,9</b>	<b>5.786,9</b>	<b>691,1</b>
<b>Créditos de tesorería</b>		Banco Agrario de Colombia	541,9	658,9	(116,9)
Tesoro Nacional	6.075,5	Tesoro Nacional	5.914,0	5.102,0	812,0

\*El valor que registra la cuenta equivale al saldo agregado reportado individualmente por las entidades menos operaciones recíprocas informadas por valor de \$75,5 para 2.016 y de \$109,6 para 2.015.

La subcuenta más representativa corresponde a Fondos comprados ordinarios, en la cual se registra el 50,1% del total de la cuenta analizada y las entidades contables públicas que aportan en mayor proporción a este saldo, son el Tesoro Nacional y el Banco Agrario de Colombia.

El Tesoro Nacional en el formato de variaciones trimestrales significativas transmitido a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2016, al respecto manifiesta: “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 en millones de pesos : CREE \$ 2,390,000 , BONOS PENSIONALES \$ 900,000 , FONPET \$ 500,000, FONSECON \$ 280,000,

*FONDO DOS POR MIL \$ 211,000, SEGURIDAD DEMOCRATICA \$ 204,000 , EPSA \$ 155,000, SUPERNOTARIADO \$ 106,000, CORPORANONIMAS \$ 103,000, PENSIONES PUBLICAS \$ 81,000, FONDEG \$ 55,000 , INSFOPAL FINDETER \$ 46,000, BANCAFE \$ 37,000, CARBOCOL PENSIONES \$ 11,000, FOPEP \$ 10,000, GAS NATURAL \$ 10,000 , INCOMEX \$ 3,000.”.*

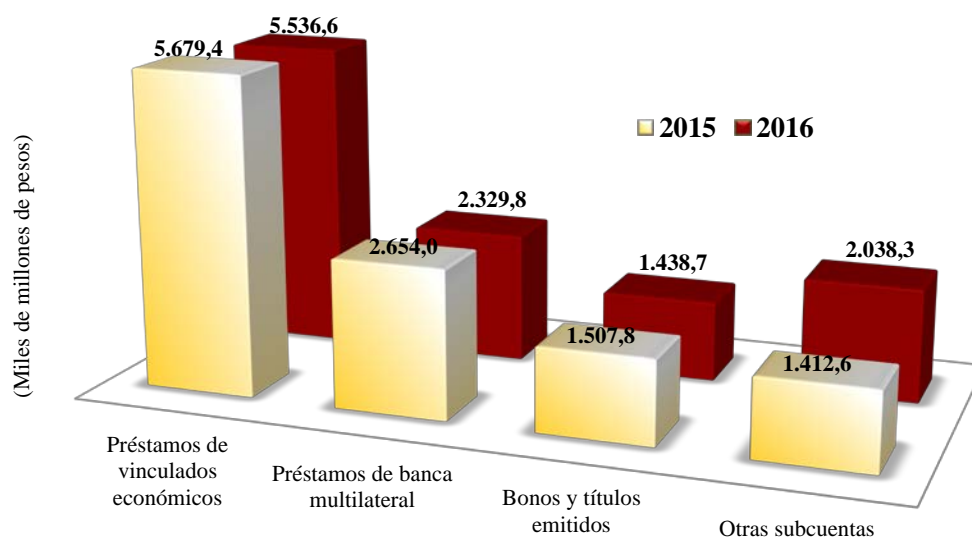
Por su parte, el Banco Agrario de Colombia en sus notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2016 (Nota 20. OBLIGACIONES FINANCIERAS) informa que se trata de operaciones del mercado monetario como Fondos interbancarios y Operaciones simultáneas por \$541,9.

Por otra parte, la subcuenta Créditos de tesorería representa el 46,6% de las Operaciones de financiamiento internas de corto plazo, con un saldo de \$6.027,4, y la entidad Tesoro Nacional reporta el 99,5% de la misma. En el formato de variaciones trimestrales significativas transmitido a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2016 revela: *“Corresponde a créditos otorgados por el Sistema General de Regalías \$6.501.000 millones y por el Fondo Nacional de Regalías en Liquidación por \$109.645 millones a la Dirección del Tesoro Nacional amparados en pagarés. Su principal Variación obedece a nuevos préstamos recibidos del Sistema General de Regalías en las cuentas del Tesoro Nacional”.*

Seguidamente se encuentra la cuenta de Operaciones de financiamiento externas de largo plazo con un saldo de \$11.343,4, con un 41,8% de participación en el grupo, se compone por las subcuentas: Préstamos de vinculados económicos, Préstamos de banca multilateral, Bonos y títulos emitidos, Otras operaciones de financiamiento externas de largo plazo, Préstamos de banca comercial, Préstamos de banca de fomento y Contratos leasing.

La siguiente gráfica detalla las subcuentas más representativas comparadas con el año 2015.

Gráfica 3.16 Operaciones de financiamiento externas de largo plazo



Esta cuenta presenta un incremento de \$89,6 equivalentes al 0,8% con respecto a lo registrado el año 2015. En la siguiente tabla se destacan las entidades con mayores saldos y variaciones por subcuenta:

Tabla 3.57 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2016	Dic. 2015	Var. Abs.
<b>Préstamos de vinculados económicos</b>		<b>Otras operaciones de financiamiento externas de largo plazo</b>	<b>944,2</b>		<b>944,2</b>
Refinería de Cartagena S.A.	5.536,6	Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	944,2		944,2
<b>Préstamos de banca multilateral</b>		<b>Préstamos de banca multilateral</b>	<b>2.329,8</b>	<b>2.654,0</b>	<b>(324,2)</b>
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	1.265,3	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	1.064,5	1.247,4	(182,9)
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	1.064,5	Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	1.265,3	1.406,6	(141,3)
<b>Bonos y títulos emitidos</b>		<b>Préstamos de banca comercial</b>	<b>669,6</b>	<b>1.308,4</b>	<b>(638,7)</b>
Oleoducto Central S.A.	1.438,7	Isagen S.A.		723,7	(723,7)
		Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	417,7		417,7

La subcuenta más representativa es Préstamos de vinculados económicos, con un saldo de \$5.536,6 representa el 48,8% del total de las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo, en la que la entidad con mayor participación es la Refinería de Cartagena S.A. que en sus notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2016, explica el valor reportado así: “Créditos de Largo Plazo con Partes Relacionadas:

*\*Construction Support Subordinated Loan Agreement 2014 El 4 de abril de 2014, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por medio de la resolución No, 1117 de 2014, autorizó a Reficar para contratar un crédito en dólares de largo plazo con Ecopetrol Capital AG por un valor de US\$ 764,000 miles, a una tasa Libor 6 meses + 5% y con un plazo de 31 años. Obtenida la resolución anterior, el 6 de mayo de 2014, Reficar suscribió el contrato con Ecopetrol Capital AG, denominado “Construction Support Subordinated Loan Agreement 2014”, el cual fue desembolsado en su totalidad en el 2014.*

*\* Debt Service Guarantee Subordinated Loan Agreement 2014 El 5 de junio de 2014, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por medio de la resolución No, 1884 de 2014, autorizó a Reficar contratar un crédito en dólares de largo plazo con Ecopetrol Capital AG por un valor de US\$ 249,000 miles, a una tasa Libor 6 meses + 5% y con un plazo de 31 años. Con la aprobación mencionada, el 11 de junio de 2014, Reficar suscribió con Ecopetrol Capital AG el contrato denominado “Debt Service Guarantee Subordinated Loan Agreement 2014”. Este crédito fue utilizado por US\$ 241,065, para pagar el servicio de la deuda de junio y diciembre de 2014.*

*\*Construction Support Subordinated Loan Agreement 2013. El 5 de diciembre de 2013, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por medio de la resolución No, 4134 de 2013, autorizó a Reficar a contratar un crédito en dólares de largo plazo con Ecopetrol Capital AG por un valor de US\$ 252,000 miles a una tasa Libor 6 meses + 4.85% y con un plazo de 31 años. Con esta autorización, Reficar suscribió con Ecopetrol Capital AG, el contrato, denominado “Construction Support Subordinated Loan Agreement 2013”, el 10 de diciembre de 2013 el cual fue desembolsado en su totalidad en ese mismo año.*

*\* Subordinated Loan Agreement En septiembre de 2011, y con el fin de financiar el proyecto de ampliación y modernización de la refinería, Reficar suscribió con Ecopetrol Capital AG el contrato Subordinated Loan Agreement por US\$400,000 miles, a una tasa Libor + 4.775%. El plazo de este crédito es de 20 años y se encuentra subordinado al pago de las obligaciones financieras ya adquiridas con la Banca Internacional en diciembre de 2011.*

*\* Contrato de Empréstito Ecopetrol S,A, Durante el 2011 y 2010, la Compañía recibió desembolsos por COP \$1,109,626 del Contrato de Empréstito firmado en el 2010 con Ecopetrol S.A. El plazo de este crédito es de 20 años y se encuentra subordinado al pago de las obligaciones financieras ya adquiridas con la Banca Internacional en diciembre de 2011. La destinación de este crédito fue financiar el proyecto de ampliación y modernización de la refinería. Para el 2013 la tasa de este crédito se ajustó a DTF + 3.06%. ”.*

La siguiente subcuenta en representatividad en el concepto de Operaciones de financiamiento externas de largo plazo es la de Préstamos de banca multilateral que registra el 20,5%. El Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. es la entidad que más aporta a ésta subcuenta con un saldo de \$1.265,3; a continuación se presenta el detalle de los créditos de bancos y otras entidades financieras incluido en las notas a los estados financieros separados por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015, Nota 18. “CRÉDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS”:

Espacio en blanco

	31 Dic. 2016			31 Dic. 2015			01 Ene. 2015		
	Valor USD		Valor Pesos	Valor USD		Valor Pesos	Valor USD		Valor Pesos
	Tasa Int. (miles (%))			Tasa Int. (miles (%))			Tasa Int. (miles (%))		
<b>Corto plazo</b>									
BHF Bank Frankfurt Alemania	-	- \$	-	1.33	1,135 \$	3,574,544	0.86	2,321 \$	5,553,690
Toronto Dominion Bank Canada	-	-	-	0.85	9,340	29,415,037	0.89	10,349	24,758,946
Bank Of Montreal Canada	1.90	6,138	18,417,314	-	-	-	1.00	12,389	29,640,858
The Bank Of Nova Scotia Canada	-	-	-	0.76	5,444	17,146,602	-	-	-
Commerzbank A.G.	-	-	-	1.40	20,040	63,115,750	1.04	13,373	31,993,642
Bank Of Tokyo Mitsubishi N.Y. USA	-	-	-	-	-	-	2.88	236	564,941
Banco del Estado de Chile	1.60	20,136	60,422,622	1.14	10,028	31,582,416	0.88	30,050	71,894,448
Banco de credito E inversiones de Chile	1.73	4,987	14,963,763	-	-	-	-	-	-
Citibank USA	1.67	24,172	72,533,113	1.47	12,278	38,668,702	0.91	18,661	44,645,157
Interamerican Investment Corp.	2.05	6,307	18,926,861	1.25	4,119	12,974,124	1.18	8,483	20,294,859
Banca Intesa USA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BCO. SUMITOMO MITSUI BANKING CORP	-	-	-	0.80	4,068	12,812,149	-	-	-
Wells Fargo Bank	-	-	-	1.40	31,599	99,519,493	0.81	9,719	23,252,403
BCO. KFW IPEX BANK GMBH	1.74	2,917	8,753,028	1.20	1,606	5,057,936	-	-	-
Mizuho Corporate Bank Ltd USA	-	-	-	1.43	50,073	157,703,022	-	-	-
Corp. Andina de Fomento CAF Venezuela	<u>1.85</u>	<u>157,419</u>	<u>472,370,021</u>	<u>1.00</u>	<u>140,179</u>	<u>441,489,439</u>	<u>0.88</u>	<u>125,824</u>	<u>301,028,006</u>
	<u>1.81</u>	<u>222,076</u>	<u>666,386,722</u>	<u>1.16</u>	<u>289,909</u>	<u>913,059,214</u>	<u>0.91</u>	<u>231,405</u>	<u>553,626,950</u>

	31 Dic. 2016			31 Dic. 2015			01 Ene. 2015		
	Valor USD		Valor Pesos	Valor USD		Valor Pesos	Valor USD		Valor Pesos
	Tasa Int. (miles (%))			Tasa Int. (miles (%))			Tasa Int. (miles (%))		
<b>Mediano plazo</b>									
Inst. de Crédito Oficial del Reino de Espa	0.95	10,880	32,648,052	1.78	16,329	51,426,541	2.16	29,102	69,625,740
Wells Fargo Bank	-	-	-	-	-	-	2.08	20,136	48,174,651
Interamerican Investment Corp.	-	-	-	1.55	12,585	39,637,410	-	-	-
KFW IPEX-Bank GmbH	-	-	-	-	-	-	0.94	1,606	3,841,902
Corporación Andina de Fomento CAF Ver	-	-	-	2.29	20,146	63,448,724	-	-	-
	<u>0.95</u>	<u>10,880</u>	<u>32,648,052</u>	<u>1.93</u>	<u>49,060</u>	<u>154,512,674</u>	<u>2.09</u>	<u>50,844</u>	<u>121,642,292</u>
<b>Largo plazo</b>									
Interamerican Development Bank Usa	<u>1.92</u>	<u>404,478</u>	<u>1,213,720,042</u>	<u>1.35</u>	<u>306,818</u>	<u>967,492,276</u>	<u>1.01</u>	<u>321,055</u>	<u>768,111,155</u>
	<u>1.92</u>	<u>404,478</u>	<u>1,213,720,042</u>	<u>1.35</u>	<u>306,818</u>	<u>967,492,276</u>	<u>1.01</u>	<u>321,055</u>	<u>768,111,155</u>
	<u>1.86</u>	<u>\$ 637,434</u>	<u>\$ 1,912,754,816</u>	<u>1.31</u>	<u>\$ 645,787</u>	<u>\$ 2,035,064,165</u>	<u>1.06</u>	<u>\$ 603,304</u>	<u>\$ 1,443,380,398</u>

Fuente: Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A. – BANCOLDEX, Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2016 y 2015.

La Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER) es la segunda entidad con saldo significativo en este concepto que se analiza, a continuación se muestra la tabla correspondiente a la Nota (21) Obligaciones Financieras incluida en las notas a los estados financieros de la entidad con corte a 31 de diciembre de 2016.

## 21. Nota (21) Obligaciones Financieras

Obligaciones Banca	2016	2015	01-ene-2015	Tasa de interés Vigente	Fecha Vencimiento
<b>Entidad</b>					
Préstamo SPDT 4345	-	-	4,865,388	0.57%	15/05/2015
Banco Interamericano de Desarrollo-BID S.F. 977	1,616,444	5,089,736	6,443,936	5.74%	16/03/2017
Banco Interamericano de Desarrollo-SPDT BID 1066	11,334,353	17,844,380	18,073,714	5.74%	31/07/2018
Banco Interamericano de Desarrollo-BID 1967	87,520,708	104,982,333	89,717,250	2.14%	09/12/2023
Banco Interamericano de Desarrollo-BID 2314	210,049,700	236,210,250	179,434,500	2.14%	05/08/2030
Banco Interamericano de Desarrollo-BID 2768	225,053,250	236,210,250	179,434,500	2.14%	21/12/2037
Banco Interamericano de Desarrollo-BID 3392	57,999,727	44,427,662	-	2.14%	25/07/2035
Banco Interamericano de Desarrollo-BID 3596	13,485,523	-	-	2.14%	22/07/2041
Agencia Francesa de Desarrollo-AFD101801K	526,309,530	602,619,590	179,434,500	3.29%	20/11/2027
KFW Bankengruppe-KFW 26770	300,071,000	78,736,750	-	4.25%	29/12/2024
Bco Centroamericano de Inte Económica-BCIE 2142 -178/16	30,007,100	-	-	3.47%	13/05/2023
Bco Centroamericano de Inte Económica-BCIE 2142-425/16	30,007,100	-	-	3.44%	30/09/2023
Bco Centroamericano de Inte Económica-BCIE 2142-486/16	90,021,300	-	-	3.49%	25/11/2023
Bank Of Tokyo	248,206,500	-	-	8.31%	01/03/2019
CITI Bank	169,550,000	-	-	1.85%	11/02/2019
<b>Total</b>	<b>2,001,232,236</b>	<b>1,326,120,950</b>	<b>657,403,788</b>		

Fuente: Financiera de Desarrollo Territorial S. A. – Findeter, Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2016 y 2015.

La subcuenta Bonos y títulos emitidos con el 12,7% es la tercera cuenta representativa del grupo de la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo, reportada en su totalidad por el Oleoducto Central S.A., que en el formulario variaciones trimestrales significativas transmitido a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2016 explica el saldo así: “Representa el saldo a largo plazo de las obligaciones financieras en moneda extranjera correspondiente a emisión de bono internacional por USD 500 millones, emisión que fue realizada el 7 de mayo del año 2015, previa autorización del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Resolución 1369 del 29 de abril de 2015), el cual le Autorizo a Ocesa a emisión y colocación de bonos en el mercado internacional de capitales bajo la regla 144 A /regulación S, con un cupón del 4%, el vencimiento a 7 años.”



Finalmente, en cuanto a las variaciones, la subcuenta Otras operaciones de financiamiento externas de largo plazo presenta un incremento de \$944,2 en cabeza del Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior que en el formulario de variaciones trimestrales significativas reportado a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2016, revela: “De acuerdo con su nivel de relevancia, este crecimiento se da principalmente por la utilización de una parte del cupo del segundo empréstito que se tiene con el Banco Mundial (USD\$200 millones), para atender la demanda del crédito ACCES. El monto total de los desembolsos ascendió a \$179.096 millones, sin embargo, este aumento se ve contrarrestado por concepto de amortización de capital por \$15.763 millones sobre los 4 primeros desembolsos del primer crédito por USD\$ 300 millones de dólares.”

### Nota 17. Cuentas por pagar

En este grupo del Pasivo se incluye las obligaciones adquiridas por las entidades contables públicas del Nivel Nacional en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal.

La tabla siguiente presenta el valor total registrado en el grupo de Cuentas por pagar del Nivel Nacional.

Tabla 3.58 Cuentas por pagar

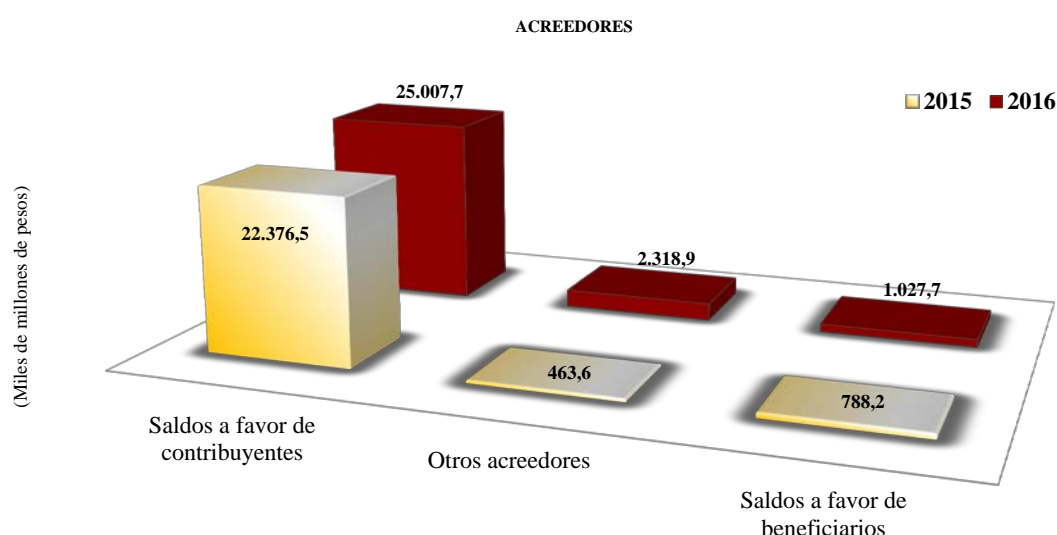
Cuentas por pagar						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Acreeedores	30.058,1	40,6	25.430,8	37,0	4.627,3	18,2
Intereses por pagar	11.305,2	15,3	10.447,8	15,2	857,4	8,2
Adquisición de bienes y servicios nacionales	9.145,1	12,4	10.339,8	15,1	(1.194,7)	(11,6)
Recursos recibidos en administración	7.009,5	9,5	6.650,8	9,7	358,7	3,4
Aportes por pagar a afiliados	4.108,7	5,6	3.774,8	5,5	333,9	3,8
Créditos judiciales	3.540,4	4,8	2.885,1	4,2	655,3	22,7
Transferencias por pagar	3.095,6	4,2	2.166,4	3,2	929,2	42,9
Otras cuentas por pagar	1.984,3	2,7	1.536,8	2,2	447,5	29,1
Avances y anticipos recibidos	1.096,1	1,5	1.247,4	1,8	(151,3)	(12,1)
Retención en la fuente e impuesto de timbre	658,5	0,9	626,5	0,9	32,0	3,1
Adquisición de bienes y servicios del exterior	569,8	0,8	594,2	0,9	(24,4)	(4,1)
Depósitos recibidos en garantía	489,4	0,7	1.033,1	1,5	(543,6)	(52,6)
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	307,0	0,4	605,5	0,9	(298,5)	(49,3)
Operaciones de seguros y reaseguros	222,1	0,3	193,8	0,3	28,3	14,6
Subsidios asignados	132,2	0,2	931,6	1,4	(799,4)	(85,8)
Gastos financieros por pagar por operaciones de captación y servicios financieros	109,1	0,1	74,0	0,1	35,1	47,4
Impuesto al valor agregado - iva	93,2	0,1	108,2	0,2	(15,0)	(13,9)
Comisiones por pagar	23,8	0,0	20,2	0,0	3,7	18,1
Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud	2,5	0,0	2,5	0,0	0,1	1,9
Proceso de compensación fosyga	1,9	0,0	0,3	0,0	1,6	...
Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales	0,0	0,0	0,3	0,0	(0,2)	(84,9)
Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración	0,0	0,0	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)
<b>TOTAL</b>	<b>73.952,6</b>	<b>100,0</b>	<b>68.669,7</b>	<b>100,0</b>	<b>5.282,9</b>	<b>7,7</b>



El grupo de Cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2016, alcanzó la suma de \$73.952,6 el 9,7% del total del pasivo del Nivel Nacional que asciende a \$758.913,7, presentando una variación positiva por valor de \$5.282,9, que equivalente al 7,7%, con relación al año anterior.

Las cuentas más representativas en el grupo de las Cuentas por pagar son: Acreedores, Intereses por pagar, Adquisición de bienes y servicios nacionales, sin embargo, esta última presenta una variación negativa con relación al año anterior, un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación comparada con el año 2015.

Gráfica 3.17 Acreedores



La tabla siguiente relaciona las entidades que presentaron los mayores saldos en las subcuentas que integran la cuenta de Acreedores:

Tabla 3.59 Mayores saldos y variaciones – Acreedores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>ACREEDORES</b>					
<b>Saldos a favor de contribuyentes</b>					
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	25.004,5	Saldos a favor de contribuyentes	25.007,7	22.376,5	2.631,1
<b>Otros Acreedores</b>					
Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	1.017,7	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	25.004,5	22.372,8	2.631,6
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	446,5	Otros acreedores	2.318,9	463,6	1.855,3
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	272,3	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	1.017,7	3,3	1.014,3
<b>Saldos a favor de beneficiarios</b>					
Agencia Nacional de Tierras	299,6	Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	446,5	0,1	446,4
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	228,9				
Banco Agrario de Colombia	125,4				
Agencia Nacional de Minería	91,6				

El 40,6% del valor registrado en la Cuentas por pagar corresponde a los registrados en la subcuenta Saldos a favor de contribuyentes, por valor de \$25.007,7. Una de las entidades

que presenta las mayores variaciones por valor de \$2.631,1, es la Dirección de Impuestos y Aduanas nacional – DIAN que revela en sus notas: “Acreedores. Esta cuenta registra los saldos a favor que los contribuyentes se autoliquidan en sus declaraciones de impuestos de renta (...), ventas (...) e impuesto sobre la renta para la equidad CREE (...) a su vez se disminuye cuando el contribuyente imputa este saldo en su declaración del periodo siguiente y cuando solicitan la devolución y/o compensación (...).”

Otra subcuenta que igual presenta saldos representativos y variaciones importantes es Otros acreedores, la entidad que las registra es la Caja de Previsión Social de Comunicaciones – En liquidación informa en notas: “El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de (...), correspondiente a las cuentas por pagar de los gastos de funcionamiento del proceso liquidatorio por concepto de: servicios públicos, arrendamiento, viáticos, descuentos de nómina, transporte”.

Le sigue en representatividad la subcuenta Intereses por pagar, por valor de \$11.305,2, el cuadro siguiente relaciona las subcuentas que presentan los mayores saldos y las variaciones más representativas:

Tabla 3.60 Mayores saldos y variaciones – Intereses por pagar

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>INTERESES POR PAGAR</b>		<b>INTERESES POR PAGAR</b>			
<b>Operaciones de crédito público internas de largo plazo</b>		<b>Operaciones de financiamiento externas de corto plazo</b>			
Deuda Pública Nación	7.235,3		1.588,7	4,7	1.584,0
<b>Operaciones de crédito público externas de largo plazo</b>		<b>Operaciones de crédito público internas de largo plazo</b>			
Deuda Pública Nación	1.967,1		7.235,5	6.783,7	451,8
			1.588,7	4,5	1.584,2
			7.235,3	6.561,0	674,2
			1.967,4	3.437,9	(1.470,4)
			0,0	1.581,0	(1.581,0)
			1.967,1	1.843,5	123,6

El 64,0% de la cuenta Intereses por pagar la presenta la subcuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo, por valor de \$7.235,5, la entidad que la reporta es Deuda Pública Nacional, quien informa en notas: “(...) representa el 75% de los intereses por pagar, corresponde a los intereses causados por pagar de los bonos y títulos de deuda interna, los cuales están integrados básicamente por los intereses de los TES B, (...) El saldo presentó un incremento del 10% con respecto al año anterior (...).”

Así mismo, la nota de la subcuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo, registrada por la misma entidad Deuda Pública Interna, relaciona en la notas: “(...) representa el 20% de las cuentas por pagar, presentó un incremento del 7% con respecto al año anterior. Este saldo está conformado básicamente por los saldos de los créditos de la banca multilateral (...) los Bonos (...).”

Por otro lado, las variaciones representativas se presentan en las subcuentas Operaciones de financiamiento externas de corto plazo por valor de \$1.584,0, la entidad que la reporta es Ecopetrol S.A. la cual relaciona en notas: “(...) corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la Compañía a través de créditos bancarios y emisiones de bonos, cuentas por pagar a proveedores y acreedores. Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores

son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable”.

Le sigue en representatividad del grupo de las Cuenta por pagar, la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales por valor de \$9.145,1, el cuadro siguientes relaciona las cuentas que la componen y las entidades que la reportan:

Tabla 3.61 Mayores saldos y variaciones – Adquisición de bienes y servicios nacionales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>		<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>				
<b>Bienes y servicios</b>		<b>Bienes y servicios</b>		5.636,3	7.337,9	(1.701,6)
Ecopetrol S.A.	3.646,6	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	6,0	1.651,9	(1.645,8)	
Refinería de Cartagena S.A.	1.289,9					
<b>Proyectos de inversión</b>						
Agencia Nacional de Infraestructura	874,9					
Instituto Nacional de Vías	371,3					
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	276,3					

La subcuenta Bienes y servicios registra los mayores saldos y la variación negativa más representativa dentro del grupo de las Cuentas por pagar, las entidades que la reportan son: Ecopetrol S.A. y la Caja de Previsión Social de Comunicaciones – En liquidación, la entidad que revela en notas es la Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En liquidación quien revela en notas: “Adquisición de bienes y servicios: al 31 de diciembre de 2016: Honorarios en liquidación, servicio en liquidación, servicios asistenciales Inpec en liquidación, honorarios administrativo Inpec en liquidación y ips inpec en liquidación”.

### Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social

En este grupo del Pasivo se incluye las obligaciones adquiridas por las entidades contables públicas del nivel nacional en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal.

La tabla siguiente presenta el valor total registrado en el grupo de Obligaciones laborales y de seguridad social del Nivel Nacional.

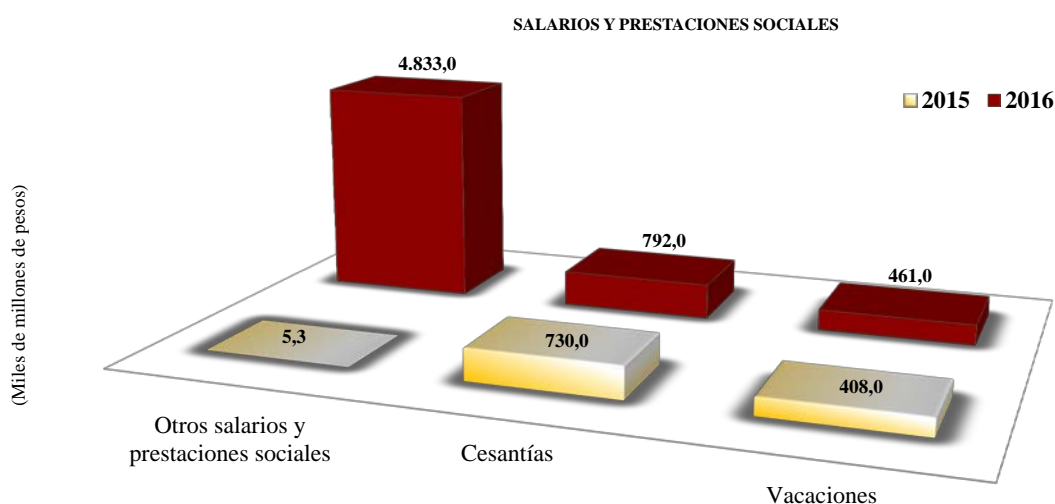
Tabla 3.62 Obligaciones laborales y de seguridad social integral

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Salarios y prestaciones sociales	7.302,5	80,9	1.878,7	58,8	5.423,8	...
Obligaciones de los fondos de reserva de pensiones	1.324,0	14,7	920,9	28,8	403,1	43,8
Pensiones y prestaciones económicas por pagar	269,8	3,0	285,1	8,9	(15,3)	(5,4)
Administración de la seguridad social en salud	113,2	1,3	107,9	3,4	5,4	5,0
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales	15,9	0,2			15,9	100,0
<b>TOTAL</b>	<b>9.025,4</b>	<b>100,0</b>	<b>3.192,6</b>	<b>100,0</b>	<b>5.832,8</b>	<b>182,7</b>

El grupo de Obligaciones laborales y de seguridad social integral a 31 de diciembre de 2016, alcanzó la suma de \$9.025,4 que corresponde al 1,2% del total del pasivo del Nivel Nacional que asciende a \$758.913,7, presentando una variación positiva por valor de \$5.832,8, que equivalente al 182,7%, con relación al año anterior.

Las cuentas más representativas en el grupo de las Obligaciones laborales y de seguridad social integral son: Salarios y prestaciones sociales y Obligaciones de los fondos de reserva de pensiones, un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación comparada con el año 2015.

Gráfica 3.18 Salarios y prestaciones sociales



La tabla siguiente relaciona las entidades que presentaron los mayores saldos en las subcuentas que integran la cuenta de Salarios y prestaciones sociales:

Tabla 3.63 Mayores saldos y variaciones – Salarios y prestaciones sociales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES</b>					
<b>Otros salarios y prestaciones sociales</b>					
Ecopetrol S.A.	4.826,4	Otros salarios y prestaciones sociales	4.833,0	5,3	4.827,7
Ministerio de Defensa Nacional	297,9	Ecopetrol S.A.	4.826,4	0,0	4.826,4
Consejo Superior de la Judicatura	88,5	Indemnizaciones	199,7	0,8	198,9
Ecopetrol S.A.	82,8	Ecopetrol S.A.	164,3		164,3
Fiscalía General de la Nación	75,6	Policía Nacional	34,2	0,0	34,2
Contraloría General de la República	66,1				

El 66,2% del valor registrado en la Cuentas Salarios y prestaciones sociales corresponde a los registrado en la subcuenta Otros salarios y prestaciones sociales, por valor de \$4.833,0, así mismo, es una de las que presenta las mayores variaciones por valor de \$4.827,7, Ecopetrol S.A. es la entidad que la registra y revela en notas: “Beneficios a empleados - El régimen salarial y prestacional para el personal de Ecopetrol se rige por la Convención

*Colectiva de Trabajo, el Acuerdo 01 de 1977 y, en su defecto, por el Código Sustantivo de Trabajo. Además de las prestaciones legales, los empleados de Ecopetrol tienen derecho a los beneficios adicionales convenidos, los cuales dependen tanto del lugar, clase de trabajo, tiempo de servicio, como del salario básico.”.*

Otra subcuenta que igual presenta saldos representativos y variaciones importantes es Cesantías, el Ministerio de Defensa Nacional, es una de las entidades que las registran y revelan en notas: *“Las obligaciones laborales tienen una participación del 4.09% del total de los pasivos (...) corresponde principalmente a las (...) Cesantías (...) que alcanza el 2.16% 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”.*

El Consejo superior de la judicatura informa en notas: *“corresponde a las obligaciones consolidadas, a la fecha de corte, que el Consejo Superior de la Judicatura tiene por concepto de prestaciones legales a sus servidores públicos”.*

Le sigue en representatividad la subcuenta Obligaciones de los fondos de reserva de pensiones, por valor de \$1.324,0, el cuadro siguiente relaciona las subcuentas que presentan los mayores saldos y las variaciones más representativas:

Tabla 3.64 Mayores saldos y variaciones – Obligaciones de los fondos de reserva de pensiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES</b>		<b>OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES</b>			
<b>Pensiones y retroactivos pensionales</b>		<b>Pensiones y retroactivos pensionales</b>	<b>983,9</b>	<b>766,4</b>	<b>217,5</b>
Colpensiones - Fondo de Vejez	983,3	Colpensiones - Fondo de Vejez	983,3	766,1	217,2
<b>Reintegros pensionales</b>		<b>Reintegros pensionales</b>	<b>302,4</b>	<b>127,4</b>	<b>175,0</b>
Colpensiones - Fondo de Vejez	270,7	Colpensiones - Fondo de Vejez	270,7	127,4	143,3
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	22,6	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	22,6	0,0	22,6

El 74,3% de la cuenta Obligaciones de los fondos de reserva de pensiones la registra la subcuenta Pensiones y retroactivos pensionales por valor de \$983,9, quien presenta los mayores valores y las más representativas variaciones por valor de \$403,1, la entidad que la reporta es Colpensiones – Fondo de Vejez, quien informa en notas: *“Corresponde a nomina por pagar de pensionados (...), reintegros pensionales(...) auxilios funerarios(...), nomina por pagar de EMPOS y Metales Preciosos del Choco(...) prestaciones económicas(...), pensiones y retroactivos pensionales (...)”.*

Por otro lado, Colpensiones – Fondo de Sobrevivientes revela en notas: *“El saldo de dicha cuenta corresponde al valor de los auxilios funerarios por pagar a cargo de Colpensiones (...) reintegros pensionales (...)”.*

## Nota 19. Otros bonos y títulos emitidos

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los bonos y títulos emitidos por la entidad contable pública, 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.

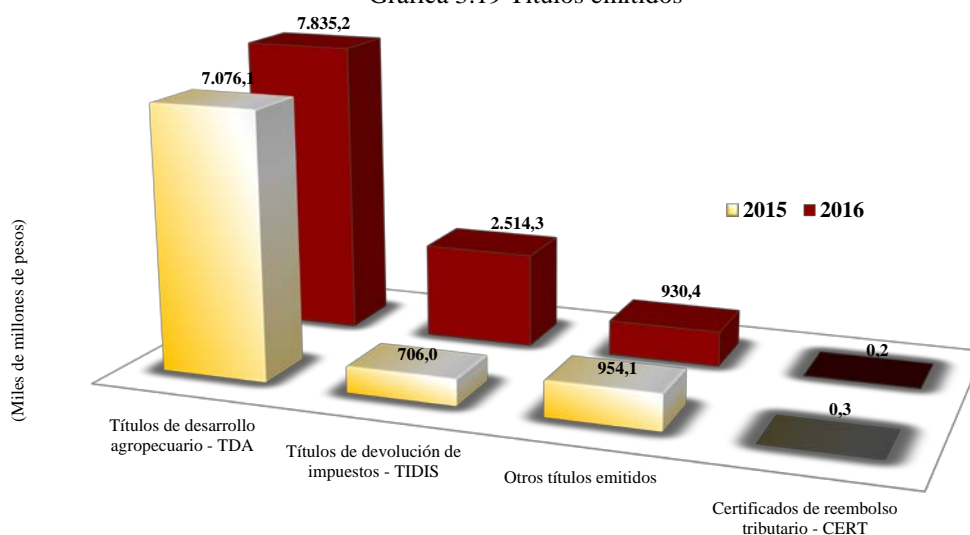
Este grupo registró un saldo de \$21.950,2 que representa un 2,9% del total de los Pasivos de la Nación que a diciembre 31 de 2016 tienen un valor de \$758.913,7. La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman:

Tabla 3.65 Otros bonos y títulos emitidos

OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Títulos emitidos	11.280,1	51,4	8.736,6	42,1	2.543,6	29,1
Bonos pensionales	10.670,1	48,6	12.003,9	57,9	(1.333,8)	(11,1)
<b>TOTAL</b>	<b>21.950,2</b>	<b>100,0</b>	<b>20.740,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1.209,8</b>	<b>5,8</b>

Como puede apreciarse, este grupo lo conforman dos cuentas: Títulos emitidos y Bonos pensionales, ambos con participaciones similares sobre el total. La composición del primero de estos conceptos se presenta a continuación:

Gráfica 3.19 Títulos emitidos



Del gráfico anterior se destacan dos situaciones, la primera de ellas es que los Títulos emitidos están conformados principalmente por los Títulos de desarrollo agropecuario –

TDA y representan el 69,5% del total de la cuenta, reportados por el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario – FINAGRO; entidad que en sus notas revela lo siguiente al respecto:

*“FINAGRO dentro de sus pasivos financieros registra el costo de los Títulos de Desarrollo Agropecuario clases A y B. (TDA´s) que emite. Se consideran la principal fuente de recursos de la Entidad, que permite el desarrollo de las operaciones, específicamente la del fondeo de operaciones del sector agropecuario como un recurso vital para atender las necesidades derivadas del financiamiento y desarrollo de las actividades agropecuarias.*

*Las características de estos títulos están establecidas en el Artículo 9 del Capítulo II de la Resolución Externa 3 de 2000 emitida por la Junta Directiva del Banco de la República. El plazo de amortización de los TDA´s es de un (1) año, se expiden a la orden y son libremente negociables en el mercado, se fraccionan a solicitud y a costa del tenedor legítimo, los rendimientos son pagaderos por trimestres vencidos sobre su valor nominal, tienen una caducidad de tres (3) años, solo podrán ser suscritos primariamente por los establecimientos de crédito como una inversión forzosa.*

*Estos títulos son emitidos por FINAGRO, corresponden a inversiones forzosas cuyas rentabilidades se encuentran lejos de cumplir propósitos especulativos en el mercado de valores. En general los suscriptores primarios tienden a mantenerlas hasta su vencimiento, por lo que el mercado secundario es incipiente y no representativo, y obedece principalmente a objetivos de liquidez, más que a la rentabilidad de los tenedores.*

*La redención anticipada por parte de FINAGRO se encuentra taxativamente establecida en la normatividad y contempla la metodología para el reconocimiento de rendimientos, que no obedece a condiciones de mercado y debe hacerse por intereses causados a la fecha de operación. FINAGRO como emisor de los TDA´s no participa en operaciones del mercado secundario buscando un beneficio producto de las condiciones de éste y por ellos, dichas negociaciones no alteran el valor de la obligación adquirida.*

*Los títulos de inversión en circulación se contabilizan por su valor nominal, en el momento de la emisión. FINAGRO emite los títulos de desarrollo agropecuario los cuales se contabilizan por su valor nominal y su rendimiento está dado por intereses pagaderos trimestre vencido con base en la DTF efectiva anual vigente en la semana de inicio del correspondiente trimestre y fijo para todo el período.*

*Estos pasivos se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectivo. Las ganancias y pérdidas se reconocen en resultados cuando el instrumento se da de baja, así como a través del proceso de amortización.*

*Es relevante indicar que durante el período de transición a normas internacionales de información financiera y en los meses de enero a agosto de 2016, período de aplicación de NIIF, FINAGRO interpretó que la valoración de los pasivos de la entidad, representados en un noventa y cinco por ciento (95%) en Títulos de Desarrollo Agropecuario – TDA´s, debían reflejar un precio justo y su valoración se efectuó inicialmente a valor razonable (precios de mercado).*



*Sin embargo, al analizar la forma en que opera el mercado para los TDA's, sus condiciones y características, se encuentran aspectos relevantes que ameritaron evaluar la pertinencia de revelar su valor a precios de mercado, pues su rol preponderante en la economía nacional no sería comparable con los portafolios pasivos de otras instituciones financieras. Dado lo anterior, y una vez analizada la pertinencia y los efectos que genera en los estados financieros de la Entidad, la Junta Directiva en su sesión del 22 de junio de 2016, decide hacer el ajuste en la política de negocio con respecto a la valoración de los TDA's para que la revelación en el estado de situación financiera de las obligaciones derivadas de la emisión de estos títulos, se realice con base en el valor nominal e intereses causados.*

*La Junta Directiva de FINAGRO se basó en los siguientes argumentos, entre otros: Las negociaciones del mercado secundario de los TDA's no afectan el valor de las obligaciones contraídas por el emisor, por cuanto éstas se encuentran determinadas por las disposiciones normativas y no por las fluctuaciones y condiciones del mercado; el monto de negociaciones en el mercado secundario no es representativo; la alta volatilidad presentada en los estados financieros de la Entidad al valorar los TDA's a precios de mercado, que alterarían los indicadores financieros, entre ellos el margen de solvencia, la utilidad del ejercicio, la distribución de utilidades, la contribución sobre utilidades del ejercicio, que por Ley debe destinar al Fondo Agropecuario de Garantías, que es considerado como uno de los instrumentos de la política pública con que cuenta el sector agropecuario, para mejorar el acceso al crédito.*

*FINAGRO solicita mediante comunicaciones escritas en los meses de julio y octubre de 2016, a la Contaduría General de la Nación y a la Superintendencia Financiera de Colombia, la retransmisión del Estado Financiero de Apertura, estados financieros de enero a agosto de 2016, estados financieros trimestrales de marzo junio de 2016 e informes y reportes anexos a los estados financieros.*

*Una vez aprobada la retransmisión, por parte de estos entes de control y vigilancia, se procede a realizar los ajustes de la valoración de los TDA's durante el período de transición y de enero a agosto de 2016, período de aplicación de NIIF. Las retransmisiones fueron realizadas por FINAGRO a la Contaduría General de la Nación el 12 de octubre de 2016 y a la Superintendencia Financiera de Colombia, los días 21 y 26 de diciembre de 2016.*

*Comprende los Títulos de Desarrollo Agropecuarios Clase A y B que la Ley 16 de 1990 ha previsto como fuente de financiación de FINAGRO. 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. El saldo de los Títulos de Desarrollo Agropecuario es el siguiente:*

	31 de diciembre de 2016	31 de diciembre de 2015	01 de enero de 2015
Títulos de Desarrollo Agropecuario Clase "A"	4.844.302.306	3.285.622.928	3.298.023.581
Títulos de Desarrollo Agropecuario Clase "B"	2.990.884.464	3.790.526.588	3.912.298.833
	<u>7.835.186.770</u>	<u>7.076.149.516</u>	<u>7.210.322.414</u>

*Durante el año 2016, se presenta un aumento en el monto de la inversión obligatoria de los intermediarios financieros, en cerca de \$759.037.000, teniendo en cuenta el cálculo del requerido de inversión establecido por la Superintendencia Financiera de Colombia en las circulares de ajuste emitidas. Este cálculo de requerido de inversión tiene cierta relación con el aumento de la cartera de créditos.*

*FINAGRO para responder con el pasivo de títulos emitidos, cuenta con recursos en cuentas de ahorro y corrientes y en portafolio de inversiones”.*

Y la segunda tiene que ver con el aumento de 256,1% registrado en la subcuenta Títulos de devolución de impuestos – TIDIS registrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, quien en las notas a los estados contables señala 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 como lo indica el artículo 862 del E.T. “La devolución de saldos a favor podrá efectuarse mediante cheque, título o giro. La administración tributaria podrá efectuar devoluciones de saldos a favor superiores a un mil (1.000 UVT) mediante títulos de devolución de impuestos, los cuales solo servirán para cancelar impuestos o derechos administrados por las direcciones de impuestos y de aduanas dentro del año calendario siguiente a la fecha de su expedición.*

*El valor de los títulos emitidos en cada año, no podrá exceder del diez por ciento (10%) del valor de los recaudos administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales respecto al año anterior; se expedirán a nombre del beneficiario de la devolución y serán negociables. ” (Subrayado fuera de texto)*

*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, 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”*

*Son administrados por contrato anual para cada vigencia por la sociedad DEPOSITO CENTRALIZADO DE VALORES DE COLOMBIA - DECEVAL S.A, mediante contrato firmado con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entidad que se encarga de*

*prestar el servicio de expedición o anotación, registro en cuenta y redención de dichos Títulos de Devolución de Impuestos.*

*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 3071-2016 del 04 de febrero de 2016 con Deceval S.A. para prestar los servicios de un Depósito Central de Valores para la administración de Títulos de Devolución de Impuestos, suscribiéndose el Macro título por un valor inicial de \$7.500.000.000.000, con un otrosí No. 1 firmado el 31 de agosto de 2016, adicionando el valor del macro título en \$2.000.000.000.000 y otrosí No.2 del 24 de octubre de 2016 por un valor de \$2.500.000.000.000, para un total de \$12.000.000.000.000, para efectuar las devoluciones con saldos superiores a 1.000 UVT (\$29.753.000) año 2016.*

*El saldo final registrado a 31 de diciembre de 2016 de la cuenta 2630-01 fue por un valor de \$ 2.514.336.017 pesos, que corresponden a los TIDIS que aún se encuentran en poder de los contribuyentes porque no los han redimido parcial o totalmente, o que se encuentran en negociaciones en la bolsa de valores.*

*Mes a mes se ajustan los TIDIS prescritos, los cuales al 31 de diciembre de 2016 correspondieron a un valor total de \$ 1.016.781 registrados en la cuenta 4808-10 (Títulos Prescritos)”.*

La otra cuenta del grupo corresponde a Bonos pensionales con un saldo de \$10.670,1, registrados en la subcuenta Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, monto explicado en un 99,8% por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entidad que en sus notas específicas señala al respecto de este valor los siguiente:

*“La subcuenta 262501- Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, constituye los aportes destinados a contribuir a la conformación del capital necesario para financiar las pensiones de los afiliados al Sistema General de Pensiones. Las entidades que deben responder por el pago de algún valor del bono pensional se denominan Contribuyentes o Cuotapartistas y el monto individual de cada uno de ellos se define como Cuotaparte o Cupón. El movimiento del año 2016 se resume de la siguiente manera:*

<b>Saldo a 31-12-2015</b>	<b>11.992.565.890</b>
<b>(+) Bonos Pensionales Emitidos</b>	<b>3.301.645.506</b>
<b>(-) Bonos Anulados</b>	<b>-2.980.991.382</b>
<b>(-) Bonos pensionales pagados</b>	<b>-1.668.832.487</b>
<b>Nuevo Saldo a 31-12-2016</b>	<b>10.644.387.527</b>

*Durante el año 2016, se emitieron 58.115 bonos pensionales por valor de \$3.301.645.506 miles de pesos, se realizaron pagos por valor de \$1.668.832.487 equivalente a 32.247 bonos pensionales, y se anularon 117.119 bonos pensionales por \$2.980.991.382 miles debido, principalmente, a que los beneficiarios se cambiaron del régimen pensional de ahorro individual – RAI al régimen pensional de prima media RPM.*

*Las principales variaciones en el movimiento del año 2016, que inciden en la disminución neta total de \$1.348.178.364 miles, se presentan porque durante la vigencia 2016 en relación con la vigencia del 2015, se emitieron más bonos (20.686) por valor de \$607.073.335 miles, se anularon más bonos (103.095) por \$2.349.399.606 miles y se pagaron por más bonos (6.440) por valor de \$411.014.796 miles.*

*A continuación se presenta el detalle de las variaciones generadas”:*

2015			2016			Variación	
Concepto	N° Bonos	Valor	Concepto	N° Bonos	Valor	N° Bonos	Valor
Saldo a 31-12-2014	588.774	11.187.403.186.005	Saldo a 31-12-2015	622.179	11.992.565.889.541	23.405	805.162.703.536
(+) Bonos Pensionales Emitidos	37.429	2.694.572.170.843	(+) Bonos Pensionales Emitidos	58.115	3.301.645.506.480	20.686	607.073.335.637
(-) Bonos Anulados	(14.024)	(631.591.776.307)	(-) Bonos Anulados	(117.119)	(2.980.991.382.125)	(103.095)	(2.349.399.605.818)
(-) Bonos Pensionales Pagados	(25.807)	(1.257.817.691.000)	(-) Bonos Pensionales Pagados	(32.247)	(1.668.832.487.000)	(6.440)	(411.014.796.000)
Disminución neta total	23.405	805.162.703.536	Disminución neta total	(59.004)	(1.348.178.362.645)	(82.409)	(2.153.341.066.181)
Nuevo Saldo a 31-12-2015	622.179	11.992.565.889.541	Nuevo Saldo a 31-12-2016	563.175	10.644.387.526.896	(59.004)	(1.348.178.362.645)

## **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 12,1% \$92.122,7 del total del Pasivo de la Nación que ascienden a \$758.913,7; la siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Espacio en blanco

Tabla 3.66 Pasivos estimados

PASIVOS ESTIMADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Provisión para pensiones	45.079,6	48,9	47.957,3	46,5	(2.877,7)	(6,0)
Provisión para contingencias	34.596,4	37,6	25.023,3	24,3	9.573,1	38,3
Provisiones diversas	6.976,2	7,6	6.290,1	6,1	686,1	10,9
Provisión para seguros y reaseguros	4.010,7	4,4	3.183,9	3,1	826,8	26,0
Provisión para obligaciones fiscales	1.360,1	1,5	1.334,6	1,3	25,4	1,9
Provisión para prestaciones sociales	76,9	0,1	4.424,4	4,3	(4.347,5)	(98,3)
Provisión fondos de garantías	22,8	0,0	14.935,0	14,5	(14.912,2)	(99,8)
<b>TOTAL</b>	<b>92.122,7</b>	<b>100,0</b>	<b>103.148,7</b>	<b>100,0</b>	<b>(11.025,9)</b>	<b>(10,7)</b>

### Provisión para pensiones

La Provisión para pensiones suma \$45.079,6, valor que corresponde a las afectaciones realizadas a los resultados de cada ejercicio por las entidades contables públicas empleadoras, para reconocer en su información contable estos pasivos.

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

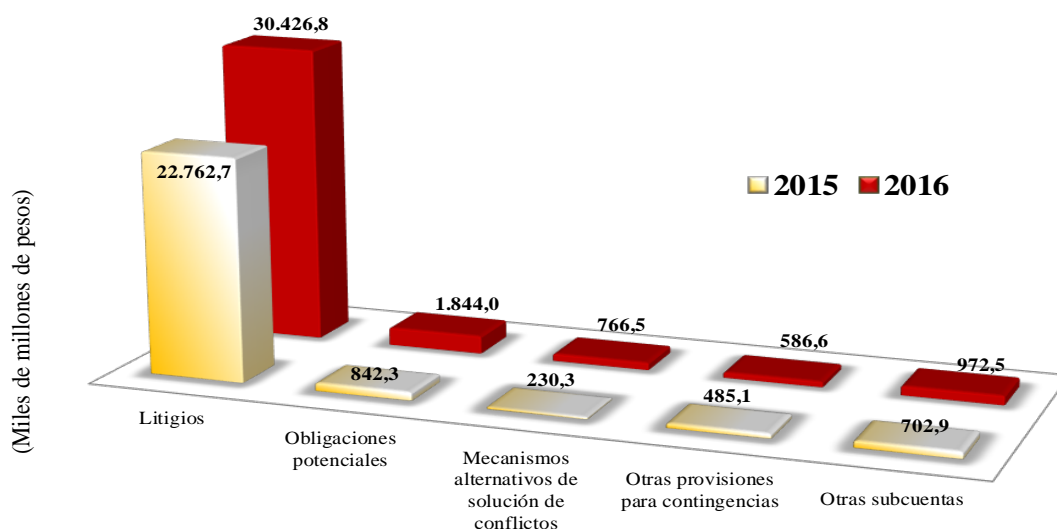
Tabla 3.67 Mayores saldos y variaciones - Provisión para pensiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA	Dic 2016	CUENTA	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>PROVISIÓN PARA PENSIONES</b>		<b>PROVISIÓN PARA PENSIONES</b>			
			<b>45.079,6</b>	<b>47.957,3</b>	<b>(2.877,7)</b>
Ecopetrol S.A.	12.527,4	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	6.477,3	3.559,7	2.917,6
Policía Nacional	10.037,0	Ecopetrol S.A.	12.527,4	10.501,3	2.026,1
Ministerio de Defensa Nacional	9.056,8	Policía Nacional	10.037,0	9.199,9	837,1
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	6.477,3	Ministerio de Defensa Nacional	9.056,8	8.326,8	730,0
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	2.271,3	Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	2.271,3	1.987,8	283,4
		Universidad Nacional de Colombia	438,9	219,1	219,8
		Servicio Nacional de Aprendizaje	775,2	723,2	52,0
		Ministerio de Transporte	57,8	6,2	51,6
		Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	0,0	9.989,8	(9.989,8)

Le sigue en importancia la cuenta Provisión para contingencias, que 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, asciende a \$34.596,4, siendo la más significativa la correspondiente a Litigios.

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

Gráfica 3.20 Provisión para contingencias



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 3.68 Mayores saldos y variaciones - Provisión para contingencias

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS</b>		<b>PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS</b>			
<b>Litigios</b>		<b>Litigios</b>	<b>30.426,8</b>	<b>22.762,7</b>	<b>7.664,1</b>
Instituto Nacional de Vías	3.510,7	Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	3.426,6	268,1	3.158,5
Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	3.426,6	Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	1.164,5	7,8	1.156,7
Consejo Superior de la Judicatura	2.695,2	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	1.220,6	257,2	963,4
Policía Nacional	2.128,0	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	708,6	147,4	561,2
<b>Obligaciones potenciales</b>		<b>Obligaciones potenciales</b>	<b>1.844,0</b>	<b>842,3</b>	<b>1.001,7</b>
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	1.099,7	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	1.099,7	132,0	967,7
Fondo Agropecuario de Garantías	482,7	Fondo Agropecuario de Garantías	482,7	461,3	21,4
<b>Mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>					
Agencia Nacional de Infraestructura	584,3				
Ministerio de Defensa Nacional	146,8				
<b>Otras provisiones para contingencias</b>					
PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	333,9				
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social	75,2				

El incremento presentado en la Corporación Autónoma Regional del río Grande de la Magdalena<sup>13</sup>, es explicado por la entidad como sigue: “*En la presente vigencia se contabilizaron las provisiones de procesos judiciales de acuerdo a la información reportada en EKOGUI (Sistema único de Gestión e información litigiosa del estado), la cual contiene la información reportada por los apoderados de los procesos, información consolidado y reportada por la oficina asesora jurídica; lo que tuvo un impacto significativo en los pasivos, los gastos, los ingresos, y por lo tanto en el resultado del ejercicio*”.

En cuanto a la variación de la Provisión para fondos de garantías de \$14.912,2, fue reportado en su totalidad por 2 entidades en el concepto de Riesgos en curso, a saber: Fondo de Garantías de Instituciones Financieras, que disminuyó el valor en \$14.914,6, entidad que indica que “*Instrucción CGN radicado 20152000033461 De acuerdo con las consideraciones expuestas, este despacho se permite concluir que de acuerdo con la Resolución 743 de 2013 de la Contaduría general de la Nación, el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras - FOGAFIN, para el Reconocimiento de las operaciones relativas al fondo constituido con los recursos que conforman la Reserva del seguro de depósito, debe aplicar el marco normativo de información Financiera dispuesto en el anexo del Decreto Nacional 2784 de 2012 y sus modificatorios en la preparación de sus estados financieros. El registro contable de las primas recibidas procede a título de ingresos. La valoración de inversiones, afectarán los resultados*”<sup>14</sup>, y el Banco Agrario de Colombia, que incrementó el valor en \$2,4. Para el año 2016, el total de esta cuenta es revelado por el Banco Agrario de Colombia.

## • SITUACIÓN DEL CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES

Por la importancia e impacto del tema pensional en el Balance General Consolidado del Nivel Nacional 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 2011 - 2016.

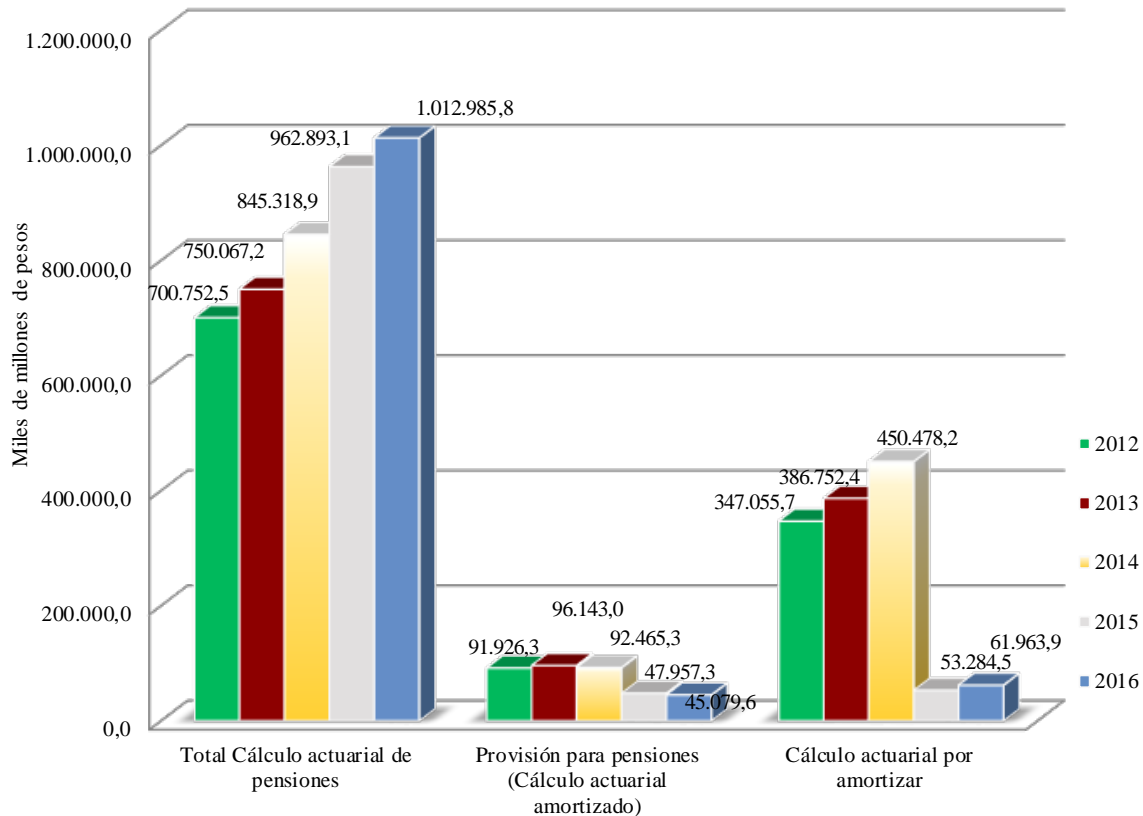
---

<sup>13</sup> Formulario CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS

<sup>14</sup>Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Formulario CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS.



Gráfica 3.21 Evolución principales conceptos del Pasivo pensional 2011-2016



A 31 de diciembre de 2016, el cálculo actuarial de pensiones<sup>15</sup> asciende a \$1.012.985,8, este valor incluye:

- Los saldos de la cuenta 2.7.20 Provisión para pensiones del grupo de Pasivo estimado, relativos al Pasivo de los empleadores \$107.043,5 (conformado por el cálculo actuarial de pensiones actuales \$84.576,5, futuras pensiones \$21.054,3 y cuotas partes de pensiones \$1.412,7).
- Saldo de la cuenta de orden 9.1.47 - Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones por \$904.147,1.
- Saldo de la cuenta 9.3.10 - Cálculo actuarial de pensiones revelado por la UGPP por \$1.795,3.

De otra parte se observa que el cálculo actuarial por amortizar de las entidades empleadoras es de \$61.963,9; los Fondos de reservas en cumplimiento de la Resolución 634 de 2014,

<sup>15</sup> A partir del 1 de enero de 2015, se aplican las Resoluciones: 633 de 2014, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian, en las entidades responsables del pasivo pensional; 634 de 2014, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones y se dictan otras disposiciones; y 635 de 2014, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la gestión de pensiones de la UGPP y se dictan otras disposiciones.

tratarán los Cálculos actuariales de los sistemas de seguridad social en pensiones administrados por el gobierno como contingentes, los cuales no son objeto de amortización. Por lo anterior, al tomar el valor del cálculo actuarial y restarle el valor provisionado la diferencia no corresponde al valor del cálculo actuarial por amortizar, dado que las únicas que amortizan el cálculo actuarial, son las entidades empleadoras.

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

- **Entidades empleadoras:**

La Resolución 633 de 2014 incorporó en el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian en las entidades responsables del pasivo pensional.

*La norma señala que las entidades responsables del pasivo pensional corresponden a “(...) las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público y a las entidades de gobierno que, con anterioridad a la expedición de la Ley 100 de 1993, asumían el reconocimiento y pago de las pensiones de sus empleados, así como a las que, por excepción, aún continúan asumiendo de manera directa, una vez estos cumplen los requisitos para consolidar su derecho pensional de acuerdo con la normatividad aplicable. También son responsables del pasivo pensional, las entidades que, por disposiciones legales, asumen obligaciones pensionales, incluidas las entidades gubernamentales responsables de las obligaciones pensionales de los extrabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas”.*

El cálculo actuarial de estas empleadoras a 31 de diciembre de 2016 es \$107.043,5 de los cuales se han amortizado \$45.079,6.

Espacio en blanco

Tabla 3.69 Provisión para pensiones

PROVISIÓN PARA PENSIONES - EMPLEADORAS					
A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2016	2015	Variación	
				Abs.	%
PENSIONES	<b>a. Provisión para pensiones actuales</b>	<b>33.681,1</b>	<b>37.159,4</b>	<b>12.190,6</b>	<b>32,8</b>
	Cálculo actuarial de pensiones actuales (1)	84.576,5	80.220,3	4.356,2	5,4
	Pensiones actuales por amortizar (Db) (2)	(50.895,4)	(43.061,0)	7.834,4	18,2
	<b>b. Provisión para futuras pensiones</b>	<b>10.634,4</b>	<b>9.983,6</b>	<b>2.383,1</b>	<b>23,9</b>
	Cálculo actuarial de futuras pensiones (3)	21.054,3	19.537,4	1.516,9	7,8
	Futuras pensiones por amortizar (Db) (4)	(10.419,9)	(9.553,7)	866,2	9,1
	<b>c. Provisión para cuotas partes de pensiones</b>	<b>764,1</b>	<b>814,3</b>	<b>(92,6)</b>	<b>(11,4)</b>
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5)	1.412,7	1.484,1	(71,4)	(4,8)
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6)	(648,6)	(669,8)	(21,2)	(3,2)
	<b>Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5)</b>	<b>107.043,5</b>	<b>101.241,8</b>	<b>5.801,7</b>	<b>5,7</b>
	<b>Provisión para pensiones (a + b + c) (Cálculo actuarial amortizado)</b>	<b>45.079,6</b>	<b>47.957,3</b>	<b>(2.877,7)</b>	<b>(6,0)</b>
	<b>Cálculo actuarial por amortizar (8 = 2 + 4 + 6)</b>	<b>(61.963,9)</b>	<b>(53.284,5)</b>	<b>(8.679,4)</b>	<b>(16,3)</b>

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

Tabla 3.70 Entidades que reportan los mayores saldos - Empleadores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		
Miles de millones de pesos		
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	
<b>EMPLEADORES</b>		
<b>Pensiones actuales</b>	<b>Cálculo actuarial</b>	<b>Por amortizar (Db)</b>
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	37.411,1	30.933,8
Ministerio de Defensa Nacional	13.901,7	8.447,5
Ecopetrol S.A.	12.463,4	
Policía Nacional	9.697,9	6.347,0
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	3.097,7	858,4
Universidad Nacional de Colombia	2.934,9	2.569,0
<b>Futuras pensiones</b>	<b>Cálculo actuarial</b>	<b>Por amortizar (Db)</b>
Policía Nacional	14.301,0	7.644,5
Ministerio de Defensa Nacional	5.466,2	1.912,7
Ministerio de Transporte	364,4	318,8
Universidad Nacional de Colombia	270,2	205,6
<b>Cuotas partes de pensiones</b>	<b>Cálculo actuarial</b>	<b>Por amortizar (Db)</b>
Ministerio de Salud y Protección Social	673,0	294,0
Superintendencia de Notariado y Registro	197,1	107,6

En el cálculo de pensiones actuales se destaca el valor registrado por la U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social, incluye el registro de actualización del cálculo actuarial de las siguientes entidades: Adpostal, Audiovisuales, Caja Agraria, Caminos vecinales, Caprecom, Carbocol, CFT, CNT, Corelca, Focine,

Foncolpuertos, Inat, Incora, Inea, Inravisión, Inurbe, Invías, ISS, Mincomunicaciones, Minercol, Positiva, Telearmenia, Telecarlarca, Telecartagena, Telecom, Telehuila, Telenariño, Telesantamarta, Teletolima y Zona Franca”<sup>16</sup>.

Por su parte, el Ministerio de Defensa Nacional indica que“... *La subcuenta 272003 Calculo actuarial de pensiones, con saldo \$13.901.718.059 miles de pesos, presenta un incremento del 10,39% y constituye la subcuenta más representativa del grupo, corresponde al valor del cálculo actuarial para pensiones actuales actualizado por la firma Consultores Asociados en Seguridad Social Ltda, con corte 31 de diciembre de 2016, de acuerdo con el procedimiento establecido en la resolución 633 de diciembre de 2014.*”<sup>17</sup>.

Tabla 3.71 Entidades con variaciones más importantes – Empleadores

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES						
Miles de millones de pesos						
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>EMPLEADORES</b>						
<b>Pensiones actuales</b>	<b>Cálculo actuarial</b>			<b>Por amortizar (Db)</b>		
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	37.411,1	27.922,5	9.488,6	30.933,8	24.362,8	6.571,0
Ecopetrol S.A.	12.463,4	10.435,5	2.027,9			0,0
Ministerio de Defensa Nacional	13.901,7	12.593,0	1.308,7	8.447,5	7.687,9	759,6
Policía Nacional	9.697,9	8.573,9	1.124,0	6.347,0	5.624,8	722,2
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	0,0	9.989,8	(9.989,8)			0,0
<b>Futuras pensiones</b>	<b>Cálculo actuarial</b>			<b>Por amortizar (Db)</b>		
Policía Nacional	14.301,0	12.310,0	1.991,1	7.644,5	6.088,3	1.556,2
Industria Militar	146,3	125,6	20,7	29,0	13,8	15,2
Ministerio de Transporte	364,4	344,6	19,8	318,8	344,6	(25,7)
Ministerio de Defensa Nacional	5.466,2	5.862,3	(396,1)	1.912,7	2.486,4	(573,7)
<b>Cuotas partes de pensiones</b>	<b>Cálculo actuarial</b>			<b>Por amortizar (Db)</b>		
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	36,8		36,8	34,3		34,3
Universidad Nacional de Colombia	26,0	65,9	(39,9)	17,6	62,0	(44,4)
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	41,2	110,7	(69,4)	9,3	33,3	(24,0)

La U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social - UGPP, indica en las notas de carácter específico que la variación se genera “...*como consecuencia de la incorporación del pasivo pensional de TELECOM Y TELEASOCIADAS, Y ZONAS FRANCAS y las actualizaciones por demanda y financieras realizadas durante 2016*”.

Por su parte, Ecopetrol<sup>18</sup> indica que la variación corresponde a “*Incremento en provisiones por beneficios a empleados principalmente por la actualización del pasivo actuarial a largo plazo como efecto de la disminución de la tasa de descuento*”.

<sup>16</sup> U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social. Notas de carácter específico.

<sup>17</sup> Ministerio de Defensa Nacional. Notas de carácter específico.

<sup>18</sup> Formulario CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS

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

El valor amortizado del cálculo actuarial a diciembre 31 de 2016 de las entidades empleadoras asciende a \$45.079,6, 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 2016 es de \$1.941,8.

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 aseguradoras y empleadoras:**

A diciembre 31 de 2016, se destacan los casos de Positiva Compañía de Seguros S.A, entidad aseguradora que revela el pasivo actuarial en la cuenta 2725 - Provisión para seguros y reaseguros por \$2.741,6 y Ecopetrol S.A entidad empleadora que realizó una conmutación parcial pensional, revelando el valor de este pasivo pensional y de los recursos que lo respaldan en las siguientes cuentas de orden: Pasivo pensional conmutado corriente<sup>19</sup> \$1.549,6 y Pasivo pensional conmutado no corriente<sup>20</sup> \$11.716,3, 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 a partir del 1 de enero de 2015, en aplicación de la Resolución 634 de 2014, tratarán los Cálculos actuariales de los sistemas de seguridad social en pensiones administrados por el gobierno como contingentes, estos 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.

La norma señala los recursos de los fondos de reservas pensionales como son: las cotizaciones, aportes estatales, aportes del Fondo de Solidaridad Pensional, cuotas partes de pensiones, bonos pensionales, títulos pensionales, por conmutación pensional, reintegros pensionales, devolución de cotizaciones, recuperación de cartera, intereses de mora, entre otros, y define que éstos recursos se registrarán directamente en las cuentas de patrimonio creadas para el efecto con es la 3207-Capital de los fondos de reservas pensionales.

---

<sup>19</sup> Cuenta 9.1.45 Pasivo pensional conmutado corriente.

<sup>20</sup> Cuenta 9.1.46 Pasivo pensional conmutado no corriente.

Así mismo, la Resolución 635 de 2014 incluye en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la gestión de pensiones de la UGPP.

La norma definió que la UGPP revelara en cuentas de orden el cálculo actuarial de pensiones de entidades o fondos de reservas que fueron sustituidos por ella en el reconocimiento de obligaciones pensionales, creando la cuenta 9310 - Cálculo Actuarial Revelado por la UGPP.

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

A continuación se detalla el valor del cálculo actuarial de los Fondos de reservas:

Tabla 3.72 Cálculo actuarial – Fondos de reservas

<b>CÁLCULO ACTUARIAL - FONDOS DE RESERVAS</b>					
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2016	2015	Variación	
				Abs.	%
	<b>Cálculo actuarial de pensiones</b>	<b>905.942,3</b>	<b>861.651,3</b>	<b>44.291,0</b>	<b>5,1</b>
	Fondos de reservas	904.147,1	737.634,1	166.513,0	22,6
	Cálculo actuarial de pensiones revelados por la UGPP	1.795,3	124.017,2	(122.221,9)	(98,6)
	<b>Garantía Estatal en el Régimen de prima media</b>				
<b>GARANTÍA ESTATAL</b>	Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Responsabilidades Contingentes	605.044,1	549.789,1	55.255,0	10,1
	Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Derechos Contingentes	604.982,6	549.727,0	55.255,6	10,1

El cálculo actuarial del pasivo pensional de los Fondos de reserva incluye:

- ✓ El Cálculo actuarial determinado y proyectado entre el año 1 y el año 10: Pensiones actuales \$213.179,4, y de Pensiones futuras \$162.663,6.
- ✓ El valor del cálculo actuarial proyectado del año 11 en adelante: Cálculo actuarial \$376.459,6, y Pensiones futuras \$141.168,2.
- ✓ Cálculo Actuarial de Cuotas Partes de Pensiones \$10.676,3.

Los Fondos de reservas que reportaron los saldos más importantes son:

Espacio en blanco

Tabla 3.73 Entidades que reportan los mayores saldos y las variaciones más importantes - Fondos de reservas

<b>ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES</b>			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>CÁLCULO ACTUARIAL - FONDOS DE RESERVAS</b>			
	<b>904.147,1</b>	<b>737.634,1</b>	<b>166.513,0</b>
Colpensiones - Fondo de Vejez	573.856,4	522.482,7	51.373,7
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	109.783,8	102.296,5	7.487,3
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	93.486,6		93.486,6
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	45.993,3	39.905,6	6.087,7
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	40.938,3	37.273,2	3.665,1
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	21.733,8	19.652,9	2.081,0
Colpensiones - Fondo de Invalidez	14.840,0	12.571,0	2.269,0
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	2.832,8	2.738,3	94,5
Fonprecon - Sobrevivientes	655,1	682,9	(27,8)
Fonprecon - Invalidez	26,8	30,9	(4,1)

La U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social indica en las notas específicas que el incremento obedece a que “... en esta cuenta se reconocieron los cálculos actuariales de las entidades que tenían la calidad de fondos de reservas y que fueron sustituidas en el reconocimiento de obligaciones pensionales por la UGPP. Las entidades que tenían la calidad de fondos de reservas y el valor reconocido son: CAJANAL \$93.147.949.489 miles y CAPRESUB \$338.602.675 miles”.

COLPENSIONES – Fondo de Vejez, el cálculo actuarial es “...elaborado por la Gerencia de Gestión Actuarial de acuerdo con la normatividad vigente y atendiendo lo dispuesto por la Superintendencia Financiera de Colombia en relación con los parámetros técnicos en particular la Resolución 585 de 1994, la Resolución 610 de 1994 y la Resolución 1555 de 2010, separados en las reservas para los 10 primeros años y posteriores”<sup>21</sup>.

El valor del incremento reportado por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales<sup>22</sup> del Magisterio, corresponde según información de la entidad a “... a la aprobación a la reserva matemática contenida en el cálculo actuarial de las pensiones del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio actualizado en información, con fecha de corte 31 de diciembre de 2014 y financieramente en su valor a 31 de diciembre de 2015, según oficio de aprobación No. 2-2016-02617 del 08 de junio de 2016 y radicado No. 20160321434082, emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el cual presento incremento con respecto al año 2015”.

<sup>21</sup> COLPENSIONES – Fondo de Vejez. Notas de carácter específico.

<sup>22</sup> Formulario CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS



- **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<sup>23</sup>, 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 \$604.982,6.

Dado lo anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en representación de la Nación, revela el concepto correlativo de Garantía Estatal de las cuentas de orden acreedoras<sup>24</sup>.

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

- **Liquidación provisional de los Bonos pensionales**

A partir del 1 de enero de 2015, y en cumplimiento de la Resolución 633 de 2014, la provisión para bonos pensionales<sup>25</sup> se reconoce como responsabilidades contingentes, en la cuenta de orden 9.1.49 - Liquidación provisional de los Bonos pensionales, asciende a \$34.723,4, de los cuales, los Fondos de reservas registran \$389,0 y las Entidades responsables del pasivo pensional \$34.334,5.

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos:

Tabla 3.74 Entidades que reportan los mayores saldos – Liquidación provisional de los bonos pensionales

<b>ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES</b>			
Miles de millones de pesos			
<b>CUENTA/Subcuenta</b>	<b>Dic 2016</b>	<b>Dic 2015</b>	<b>Var Abs.</b>
<b>LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE LOS BONOS PENSIONALES</b>			
	<b>34.723,4</b>	<b>31.368,1</b>	<b>3.355,4</b>
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	21.269,5	20.758,6	510,9
Policía Nacional	4.627,9	4.087,5	540,4
Ministerio de Defensa Nacional	4.176,5	2.726,8	1.449,7
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	2.680,7	1.604,2	1.076,6
Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal	385,9	365,0	20,8
Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	352,9	352,9	0,0
Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	292,6	547,2	(254,6)
Universidad del Cauca	240,1	231,2	8,9
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	227,1	227,1	0,0

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

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

<sup>25</sup> Hasta el año 2014, se reconocían dentro de los pasivos estimados como provisión para bonos pensionales.

El saldo de esta cuenta corresponde a la liquidación provisional de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos por las entidades en cumplimiento de las normas vigentes.

### 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 \$101.275,7, es decir el 13,3% del total del Pasivo Consolidado de la Nación, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzó la suma de \$758.913,7. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman, a nivel de cuenta y en orden de representatividad:

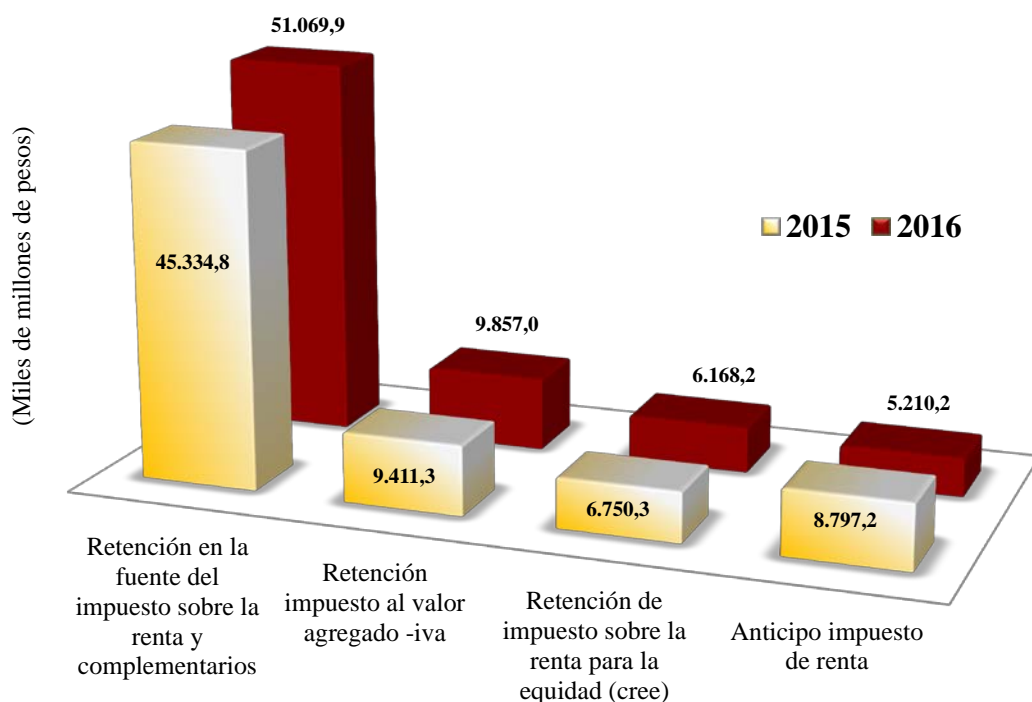
Tabla 3.75 Otros pasivos

<b>OTROS PASIVOS</b>						
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
<b>CONCEPTO</b>	<b>2016</b>		<b>2015</b>		<b>Variación</b>	
	<b>Valor</b>	<b>% PAR</b>	<b>Valor</b>	<b>% PAR</b>	<b>Abs.</b>	<b>%</b>
Anticipo de impuestos	76.481,8	75,5	70.293,7	75,1	6.188,1	8,8
Créditos diferidos	21.708,2	21,4	19.778,1	21,1	1.930,1	9,8
Recaudos a favor de terceros	1.626,6	1,6	2.470,5	2,6	(843,9)	(34,2)
Ingresos recibidos por anticipado	1.458,0	1,4	1.015,0	1,1	443,0	43,6
Operaciones fondos de garantías	1,2	0,0	9,7	0,0	(8,5)	(87,7)
<b>TOTAL</b>	<b>101.275,8</b>	<b>100,0</b>	<b>93.567,1</b>	<b>100,0</b>	<b>7.708,7</b>	<b>8,2</b>

En la estructura del grupo de Otros pasivos, la cuenta de mayor valor es Anticipo de impuestos \$76.481,8. En la siguiente gráfica se puede observar la composición y valores comparativos a 31 de diciembre de la vigencia 2016 respecto del año 2015.

Espacio en blanco

Gráfica 3.22 Anticipo de impuestos



La cuenta Anticipo de impuestos es registrada principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales–DIAN, 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.

Según lo revelado en las notas de carácter específico de los estados financieros de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, a diciembre 31 de 2016 se destaca:

**Retención en la Fuente del Impuesto sobre la Renta y complementarios:** *“El comportamiento de esta cuenta año a año ha sido en forma ascendente, incrementándose por las retenciones declaradas mensualmente en los formularios 350 Declaración Mensual de Retenciones en la Fuente, en el renglón retenciones renta y complementarios, y su disminución está determinada por lo declarado en el formulario de renta, en el renglón retenciones año gravable.*

*No todos los contribuyentes a quienes se les practicó la retención en la fuente por renta, solicitan la aplicación de sus anticipos 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 - IVA.** *“...El aumento de esta cuenta está representada 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 presentarán en enero de 2017) o cuando estos mismos lo soliciten en devolución...”*

**Retención en la fuente del Impuesto sobre la Renta para la Equidad – CREE.** “Los saldos que figuran en este rubro están soportados por las declaraciones de retención del CREE, las cuales se empezaron a presentar a partir de junio de 2013. El saldo a diciembre 31 de 2016 es de \$6.168.225.731 (miles de pesos).”.

**Anticipo impuesto de renta:** “...la disminución del saldo se explica por la aplicación (utilización) por parte de los declarantes, del anticipo del año gravable 2014 y para el cálculo del anticipo del año gravable siguiente esto es 2015, la base es menor, lo que muestra que aún sigue sintiéndose el efecto de la creación del Impuesto de renta para la Equidad CREE sancionado con la ley 1607 de 2012.

**Anticipo sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad – CREE.** “La ley 1739 de 2014 en el capítulo III, contienen las normas por medio de las cuales se crea, para los años gravables 2015 hasta 2018, una sobretasa al Impuesto sobre la Renta para la Equidad - CREE, la cual no tendrá destinación específica y entrará a formar parte de los ingresos corrientes. En el artículo 22 de la mencionada ley establece un anticipo del 100% el cual deberá pagarse en dos cuotas anuales. A 31 de diciembre de 2016 el saldo de esta cuenta asciende a \$4,176.476.219 (miles de pesos).”.

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

Tabla 3.76 Mayores saldos y variaciones - Créditos diferidos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MAS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	2016	2015	Var Abs
<b>CRÉDITOS DIFERIDOS</b>		<b>CRÉDITOS DIFERIDOS</b>			
<b>Concesiones</b>		<b>Concesiones</b>	<b>5.291,5</b>	<b>9.860,8</b>	<b>(4.569,3)</b>
Agencia Nacional de Infraestructura	9.363,0	Agencia Nacional de Infraestructura	9.363,0	5.291,5	4.071,6
<b>Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo</b>		<b>Impuestos diferidos</b>	<b>5.178,1</b>	<b>3.462,0</b>	<b>1.716,2</b>
Deuda Pública Nación	6.849,4	E.S.P. Empresa Urrá S.A.	253,8	0,0	253,8
<b>Impuestos diferidos</b>		E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	226,5	16,5	210,0
Ecopetrol S.A.	1.296,0	E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A.	198,0	0,0	198,0
Interconexión Eléctrica S.A.	946,8	Refinería de Cartagena S.A.	113,5	833,3	(719,8)
Oleoducto Central S.A.	353,8	Ecopetrol S.A.	1.296,0	(942,1)	2.238,1
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	253,8	Isagen S.A.	0,0	253,8	(253,8)
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	226,5	<b>Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo</b>	<b>7.634,1</b>	<b>7.244,8</b>	<b>389,3</b>
E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A.	198,0	Deuda Pública Nación	6.849,4	7.634,1	(784,6)

Deuda Pública Nación en sus notas a los estados financieros, indica lo siguiente: “Subcuenta 291514 Prima de Bonos y Títulos de Deuda Interna de Largo Plazo. El saldo de esta subcuenta por \$6.849.442.279 miles de pesos representa el 92% 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 una disminución de 10% con respecto al año anterior. En el año se generaron primas por valor de \$906.843.994 miles de pesos y se amortizaron primas por \$1.691.475.715 miles de pesos. La amortización de las primas se hace durante el periodo de maduración de los títulos”.

La Agencia Nacional de Infraestructura, de acuerdo con las notas específicas de sus estados financieros a diciembre 31 de 2016 registra en la subcuenta Concesiones: “... En la Subcuenta Créditos diferidos Concesiones se registró a 31 de diciembre de 2016 la información recibida en los formatos establecidos, de la Inversión del privado en las Concesiones viales gestionados por la ANI, de los siguientes proyectos: Área Metropolitana de Cúcuta y Norte de Santander, Concesión Vial Córdoba - Sucre, Concesión Vial Ruta Caribe, Concesión Vial Zona Metropolitana de Bucaramanga, Concesión Rumichaca - Pasto - Chachagui, Ibagué – Girardot - Cajamarca, Pereira – La Victoria, Ruta del Sol Sector 1, 2 y 3, Transversal de Las Américas. Así mismo se registra la inversión del privado en las Concesiones adjudicadas en la Vigencia 2015 y 2016, bajo el esquema de Asociación Público-Privada (APP).”.

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

Tabla 3.77 Entidades que reportan los mayores saldos y variaciones - Recaudos a favor a terceros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	2016	2015	Var Abs
<b>RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS</b>		<b>RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			
<b>Recaudos por clasificar</b>		<b>Otros recaudos a favor de terceros</b>	<b>356,1</b>	<b>1.054,6</b>	<b>540,2</b>
Servicio Nacional de Aprendizaje	170,5	Oleoducto Central S.A.	34,0	21,5	12,5
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	145,6	Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	8,8		8,8
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	47,1	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	14,7	28,9	(14,2)
Agencia Nacional de Minería	15,5	Servicio Nacional de Aprendizaje	0,8	39,6	(38,8)
Positiva Compañía de Seguros S.A.	11,0	PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	219,7	457,1	(237,4)
<b>Otros recaudos a favor de terceros</b>		Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas		418,5	(418,5)
PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	219,7	<b>Regalías</b>	<b>194,5</b>	<b>564,4</b>	<b>(232,4)</b>
Oleoducto Central S.A.	34,0	Agencia Nacional de Minería	26,0	447,8	(421,8)
<b>Ventas por cuenta de terceros</b>		U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	167,7	116,6	51,1
E.S.P. XM Compañía de Expertos en Mercados S.A.	263,1	<b>Recaudos por clasificar</b>	<b>456,5</b>	<b>317,5</b>	<b>(165,7)</b>
Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	6,2	Servicio Nacional de Aprendizaje	170,5	15,3	155,2
Hospital Militar Central	4,4	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	47,1	31,7	15,4
Club Militar de Oficiales	3,5	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	145,6	132,4	13,2
E.S.P. Electricificadora del Caquetá S.A.	2,6	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	0,0	21,8	(21,8)

La Agencia Nacional de Minería, en sus notas a los estados financieros, indica: “...290501 Regalías y Compensaciones Monetarias. Con un saldo de \$25.961.482 corresponde a los movimientos generados por el Recaudo, liquidación y giro de las Regalías que están pendientes de giro al Sistema General de Regalías, recaudado durante los últimos días del mes de diciembre de 2016 específicamente de DRUMMOND LTD. Y CARBONES DEL CERREJON LIMITED. En razón a que la entidad ha venido dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 17 de la ley 1530 de 2012 y ha girado en forma mensual todos los recaudos efectuados.

Fondo Fomento al Carbón. Según información suministrada en acta de entrega y reuniones con el Servicio Geológico Colombiano, hay una incertidumbre sobre la cuenta contable en la cual entregaron estos recursos pues SGC ha manifestado que entregó en la cuenta 290501 Aux. 300 RENDIMIENTOS FINANCIEROS, pero según análisis realizado

en ANM sobre el libro maestro de regalías se dice que los recursos allí reportados son producto de rendimientos generados en la cuenta de ahorro o utilidades por venta de TES; por lo tanto, aún se sigue trabajando con el Servicio Geológico Colombiano en aras de dar claridad a este tema.

Se vienen realizando mesas de trabajo con los funcionarios del MHCP-SGR, a fin de preparar las entidades del sistema para la entrada en vigencia de normas internacionales y la adecuación del sistema informático para que las entidades hagan su contabilidad en forma desagregada”.

Por su parte, el valor registrado como recaudos por clasificar por la U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos, en las notas a sus estados financieros indica: “Los recursos por \$47.090.860 registrados en esta cuenta corresponden a las utilidades por venta y valoración del portafolio de TES, los rendimientos bancarios y el diferencial cambiario en la cuenta de New York, que al cierre de la vigencia no han sido objeto de distribución entre sus beneficiarios”.

Finalmente, en representatividad se destaca la cuenta Ingresos recibidos por anticipado, las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas se presentan en la siguiente tabla:

Tabla 3.78 Mayores saldos y variaciones –Ingresos Recibidos por anticipado

<b>ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS</b>	
<b>Miles de millones de pesos</b>	
<b>CUENTA/Subcuenta</b>	<b>Dic 2016</b>
<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>	
<b>Otros ingresos recibidos por anticipado</b>	
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	211,3
Refinería de Cartagena S.A.	210,0
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	155,3
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	113,2
Comisión Nacional del Servicio Civil	56,4
Oleoducto Central S.A.	46,0
Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S.A.	42,8
<b>Ventas</b>	
Internexa S.A.	139,7
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	73,7
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	49,2

### 3.2.1.3 Cuentas de orden

#### 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. En la siguiente tabla se muestran los saldos a diciembre 31 de 2016 y su variación con respecto al año anterior.

Tabla 3.79 Deudoras

DEUDORAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Derechos contingentes	683.462,0	62,8	622.370,2	56,1	61.091,9	9,8
Deudoras de control	339.013,0	31,2	412.227,2	37,2	(73.214,2)	(17,8)
Deudoras fiscales	65.713,4	6,0	74.921,6	6,8	(9.208,2)	(12,3)
<b>TOTAL</b>	<b>1.088.188,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1.109.518,9</b>	<b>100,0</b>	<b>(21.330,6)</b>	<b>(1,9)</b>

Los Derechos contingentes representan el 62,8% de las Deudoras; estos incluyen las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con un posible derecho de la entidad contable pública. La siguiente tabla muestra su composición, comparadas con 2015.

Tabla 3.80 Derechos contingentes

DERECHOS CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	604.982,6	88,5	549.727,0	88,3	55.255,6	10,1
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	27.656,4	4,0	20.472,1	3,3	7.184,3	35,1
Otros derechos contingentes	23.303,9	3,4	23.696,3	3,8	(392,4)	(1,7)
Garantías contractuales	14.196,0	2,1	15.576,3	2,5	(1.380,2)	(8,9)
Contragarantías recibidas	5.446,6	0,8	5.092,0	0,8	354,6	7,0
Bienes aprehendidos o incautados	5.213,9	0,8	4.643,5	0,7	570,4	12,3
Bonos pensionales	2.144,2	0,3	2.352,3	0,4	(208,1)	(8,8)
Derechos en opciones	276,2	0,0	415,2	0,1	(138,9)	(33,5)
Recursos y derechos potenciales	242,1	0,0	395,5	0,1	(153,5)	(38,8)
<b>TOTAL</b>	<b>683.462,0</b>	<b>100,0</b>	<b>622.370,2</b>	<b>100,0</b>	<b>61.091,9</b>	<b>9,8</b>

La cuenta Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida representa el 88,5% del total de los Derechos contingentes. Está compuesta, únicamente, por la subcuenta Instituto de Seguros Sociales, y el valor allí registrado fue reportado por las siguientes entidades: Colpensiones - Fondo de Vejez \$568.437,7, Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes \$21.712,6 y Colpensiones - Fondo de Invalidez \$14.832,3.

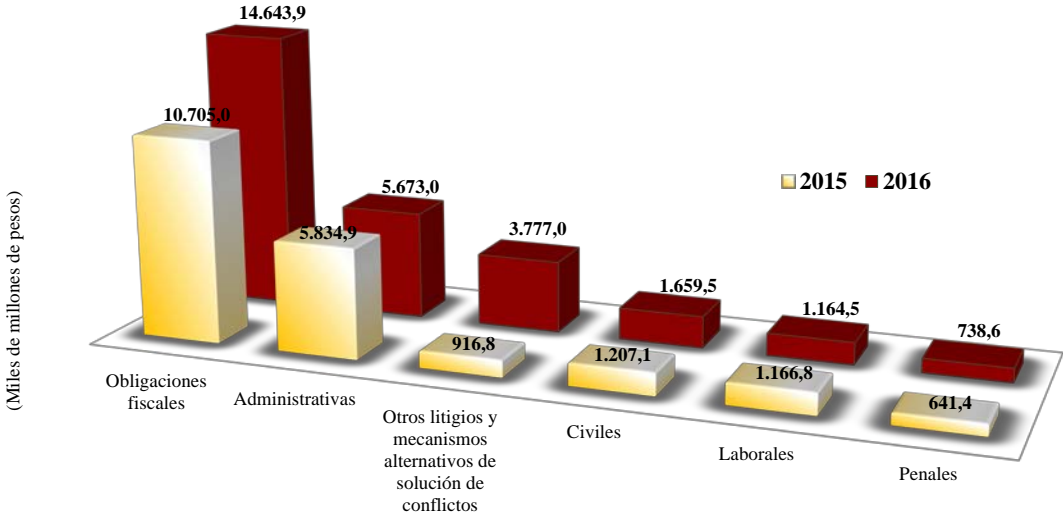
Esta cuenta representa, según el RCP, el valor de los derechos de las administradoras del régimen de prima media con prestación definida, para cumplir las obligaciones con sus



afiliados, por las cuales responderá el Estado, una vez se demuestre que en las anteriores entidades, los ingresos y las reservas por conceptos de aportes de pensiones se hayan agotado, siempre y cuando se hubieran cobrado las cotizaciones, de conformidad con las disposiciones legales.

Entre tanto, la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, registra el segundo más representativo con un saldo de \$27.656,4, y está compuesto por las siguientes subcuentas:

Gráfica 3.23 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos



Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones en esta cuenta se pueden apreciar en la siguiente tabla:

Espacio en blanco

Tabla 3.81 Mayores saldos y variaciones – Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS</b>		<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS</b>			
<b>Obligaciones fiscales</b>		<b>Obligaciones fiscales</b>	<b>14.643,9</b>	<b>10.705,0</b>	<b>3.938,8</b>
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	14.564,0	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	14.564,0	10.634,0	3.930,1
Contraloría General de la República	57,2	<b>Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>3.777,0</b>	<b>916,8</b>	<b>2.860,2</b>
Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba	21,2	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	1.307,7		1.307,7
<b>Administrativas</b>		Agencia Nacional de Infraestructura	1.498,9	557,2	941,7
Ecopetrol S.A.	755,0	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	535,0		535,0
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	688,7	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	261,2	127,5	133,7
Ministerio de Justicia y del Derecho	622,8	PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación		84,4	(84,4)
Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	490,4				
Instituto Nacional de Vías	410,3				
<b>Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>					
Agencia Nacional de Infraestructura	1.498,9				
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	1.307,7				
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	535,0				
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	261,2				
<b>Civiles</b>					
Instituto Nacional de Vías	732,2				
Agencia Nacional de Minería	326,8				
Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	127,9				
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	108,9				
<b>Laborales</b>					
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	1.104,6				
<b>Penales</b>					
PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	276,8				
Banco Agrario de Colombia	148,2				

Con relación a los saldos reportados, es importante señalar dos situaciones:

1) Según las notas específicas de la DIAN, el monto y variación de la subcuenta Obligaciones fiscales: *“representa las pretensiones de la DIAN originadas en actos procesales a través de los cuales la entidad en su calidad de demandante solicita al órgano jurisdiccional el reconocimiento de unos derechos de origen tributario, basado en recursos, demandas y apelaciones. Esta cuenta se incrementa cuando los contribuyentes o usuarios aduaneros no están de acuerdo con las liquidaciones oficiales y presentan recursos o adelantan procesos ante Tribunales o ante la Jurisdicción Contenciosa Administrativa y disminuye cuando los recursos, demandas o apelaciones son fallados y ejecutoriados. A diciembre 31 de 2016 el saldo es de \$14.564.036.165 (miles de pesos) y se incrementó en un 36.96% con respecto al año 2015”*.

2) De acuerdo con las notas de la Agencia Nacional de Infraestructura, el valor registrado en Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos corresponde *“a 16 tribunales de arbitramento cuyas pretensiones se estimaron en pesos colombianos y un tribunal de arbitramento, cuya pretensión se fijó en dólares americanos, tribunal éste el cual se actualiza al corte de cada mes con la tasa representativa del mercado. El valor más representativo de estos tribunales se encuentra en la demanda arbitral formulada en contra la Unión Temporal de Desarrollo Vial del Valle del Cauca y otros, representado con 33% del total de la cuenta deudora, encontrándose en trámite un recurso de anulación presentado por la convocada”*.

Retomando el análisis de las Cuentas de orden Deudoras, el siguiente grupo más representativo de las mismas es el de las Deudoras de control, que incluyen las cuentas donde se registran las operaciones que la entidad contable pública realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos. Su composición se presenta en la siguiente tabla.

Tabla 3.82 Deudoras de control

DEUDORAS DE CONTROL						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Bienes entregados en explotación	112.288,4	33,1	102.933,5	25,0	9.354,9	9,1
Otras cuentas deudoras de control	60.886,4	18,0	77.583,3	18,8	(16.696,9)	(21,5)
Bienes entregados a terceros	43.122,5	12,7	39.107,6	9,5	4.014,9	10,3
Bienes entregados en custodia	33.660,3	9,9	31.322,3	7,6	2.338,0	7,5
Derechos de explotación o producción	31.982,4	9,4	99.734,0	24,2	(67.751,6)	(67,9)
Activos retirados	28.392,5	8,4	28.724,4	7,0	(331,9)	(1,2)
Ejecución de proyectos de inversión	10.654,1	3,1	9.918,4	2,4	735,7	7,4
Bienes y derechos entregados en garantía	7.696,5	2,3	9.908,3	2,4	(2.211,8)	(23,3)
Otras subcuentas	10.330,1	3,0	12.995,5	3,2	(2.665,4)	(20,5)
<b>TOTAL</b>	<b>339.013,0</b>	<b>100,0</b>	<b>412.227,2</b>	<b>100,0</b>	<b>(73.214,2)</b>	<b>(17,8)</b>

Los Bienes entregados en explotación representan el valor de las reservas de hidrocarburos entregados en explotación reportados en la subcuenta del mismo nombre por el Ministerio de Minas y Energía.

También se destaca el saldo de la cuenta Otras cuentas deudoras de control, reportado, principalmente, en las siguientes subcuentas: Otras cuentas deudoras de control con un saldo de \$47.535,2 que representa el 78,1% y fue reportada, principalmente, por las siguientes entidades:

Tabla 3.83 Mayores saldos – Otras cuentas deudoras de control

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016
<b>OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL</b>	
<b>Otras cuentas deudoras de control</b>	
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	6.791,6
Fondo Agropecuario de Garantías	6.373,3
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	6.017,6
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	3.979,6
Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A.	3.332,7
Banco Agrario de Colombia	2.893,9
Ministerio del Trabajo	2.847,6
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	2.092,9
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	2.023,2
Fondo Nacional del Ahorro	1.723,2

El saldo reportado por el Fondo Agropecuario de Garantías de \$6.373,3 está compuesto, según las notas específicas de la entidad, por el Saldo de garantías pagadas que suma \$390,9, el Saldo de intereses de garantías pagadas con un valor de \$3,7 y por el Cupo de garantías que totaliza \$5.978,6, y por los Otros títulos de operaciones de mercado abierto por valor de \$9.034,5 equivalentes al 14,8%, reportados por el Banco Agrario de Colombia con un saldo de \$8.976,0 y Procolombia con un saldo de \$58,5. Las dos subcuentas constituyen el 92,9% de la cuenta.

El tercer mayor saldo del grupo es el de la cuenta Bienes entregados a terceros, registrado, principalmente, en la subcuenta Propiedades, planta y equipo con un valor de \$42.859,6, fundamentalmente, por el Instituto Nacional de Vías que registró \$40.968,1, y por el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores que reportó \$1.422,7.

Los Bienes entregados en custodia están compuestos, principalmente, por dos cuentas: Inversiones que representa el 71,8% y Pagarés, letras de cambio y otros que representa un 20,6%. Las entidades que reportaron los mayores saldos se pueden apreciar en la siguiente tabla:

Tabla 3.84 Mayores saldos – Bienes entregados en custodia

<b>ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS</b>	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016
<b>BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA</b>	
<b>Inversiones</b>	
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	14.069,2
Ministerio de Minas y Energía	2.387,5
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	1.875,1
Fondo Nacional de Garantías S.A.	1.445,1
Ministerio del Trabajo	1.316,9
<b>Pagarés, letras de cambio y otros</b>	
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	6.928,5

Finalmente, vale la pena explicar, la disminución de la cuenta Derechos de explotación o producción que representa, según el RCP, el valor de los derechos de explotación o producción otorgados a la entidad contable pública, establecido de conformidad con metodologías de reconocido valor técnico, por valor de \$67.751,6 al pasar de \$99.734,0 en 2015 a \$31.982,4 en 2016. Este cambio fue registrado en la única subcuenta de este concepto, Recursos naturales no renovables, reportada, únicamente, por Ecopetrol S.A.

### **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 2016 y su variación con respecto al año anterior.

Tabla 3.85 Acreedoras

ACREEDORAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Responsabilidades contingentes	7.669.417,7	95,9	3.186.346,3	87,5	4.483.071,4	140,7
Acreedoras de control	311.153,9	3,9	435.098,9	12,0	(123.945,0)	(28,5)
Acreedoras fiscales	16.618,5	0,2	19.527,0	0,5	(2.908,5)	(14,9)
<b>TOTAL</b>	<b>7.997.190,1</b>	<b>100,0</b>	<b>3.640.972,2</b>	<b>100,0</b>	<b>4.356.217,9</b>	<b>119,6</b>

Las Responsabilidades contingentes representan el 95,9% de las Acreedoras e incluyen las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la entidad contable pública. La siguiente tabla muestra su composición, comparadas con 2015.

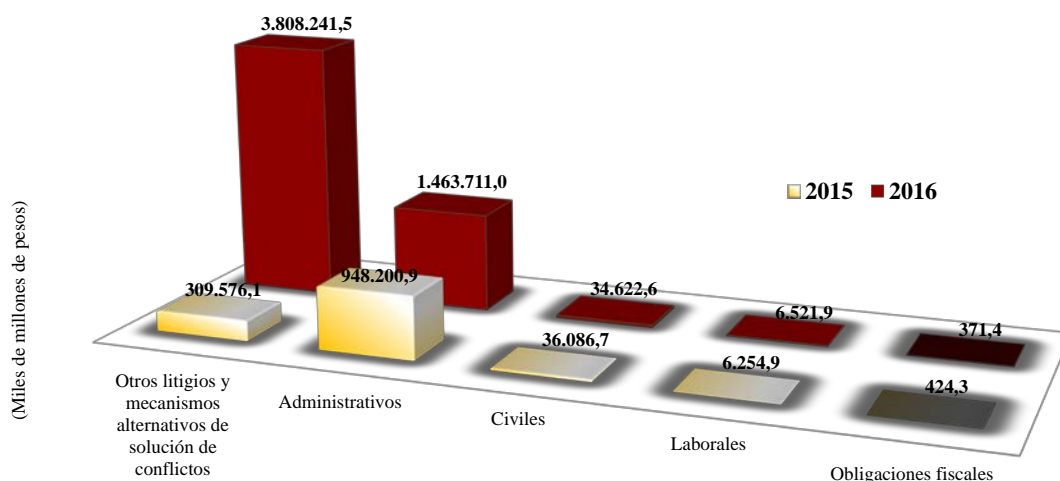
Tabla 3.86 Responsabilidades contingentes

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5.313.468,5	69,3	1.300.542,9	40,8	4.012.925,5	...
Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones	904.147,1	11,8	737.634,1	23,1	166.513,0	22,6
Otras responsabilidades contingentes	768.672,2	10,0	502.658,1	15,8	266.014,1	52,9
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	605.044,1	7,9	549.789,1	17,3	55.255,0	10,1
Liquidación provisional de bonos pensionales	34.723,4	0,5	31.368,1	1,0	3.355,4	10,7
Obligaciones potenciales	19.463,9	0,3	21.478,3	0,7	(2.014,3)	(9,4)
Pasivo pensional conmutado no corriente	11.716,3	0,2	11.091,3	0,3	624,9	5,6
Deuda garantizada	5.446,4	0,1	5.093,4	0,2	353,0	6,9
Garantías contractuales	4.140,9	0,1	24.588,2	0,8	(20.447,3)	(83,2)
Pasivo pensional conmutado corriente	1.554,4	0,0	1.446,1	0,0	108,3	7,5
Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas de pensiones	1.040,0	0,0	656,3	0,0	383,8	58,5
Bienes aprehendidos o incautados	0,4	0,0	0,3	0,0	0,1	23,4
<b>TOTAL</b>	<b>7.669.417,7</b>	<b>100,0</b>	<b>3.186.346,3</b>	<b>100,0</b>	<b>4.483.071,4</b>	<b>140,7</b>

La cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, registra el mayor saldo del grupo: \$5.313.468,5 y está compuesta por las siguientes subcuentas:

Espacio en blanco

Gráfica 3.24 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos



Las entidades que reportan los mayores saldos y variaciones en cada una de estas subcuentas se pueden apreciar a continuación:

Tabla 3.87 Mayores saldos y variaciones – Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var. Abs.
<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS</b>					
<b>Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>					
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	3.019.290,0	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3.808.241,5	309.576,1	3.498.665,4
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	779.488,2	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	3.019.290,0	836,8	3.018.453,2
<b>Administrativos</b>					
Ministerio de Defensa Nacional	615.087,2	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	779.488,2	300.375,4	479.112,7
Policía Nacional	524.398,4	<b>Administrativos</b>	<b>1.463.711,0</b>	<b>948.200,9</b>	<b>515.510,1</b>
Superintendencia de Sociedades	86.462,8	Policía Nacional	524.398,4	16.257,7	508.140,7
Fiscalía General de la Nación	43.124,4	Corporación Autónoma Regional del Magdalena	9.390,4	163,7	9.226,6
<b>Civiles</b>					
Ecopetrol S.A.	19.237,5	Fiscalía General de la Nación	43.124,4	37.389,7	5.734,8
Consejo Superior de la Judicatura	8.103,3	Ministerio del Interior	5.616,6	2.204,5	3.412,1
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	3.120,7	Ministerio de Transporte	18.104,2	14.876,9	3.227,4
Instituto Nacional de Vías	2.643,4				
<b>Laborales</b>					
Colpensiones - Fondo de Vejez	1.905,2				
Registraduría Nacional del Estado Civil	1.404,0				
PAP Fiduprevisora S.A. Defensa Jurídica Extinto DAS y su Fondo Rotatorio	694,3				
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	599,9				
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	545,7				
<b>Obligaciones fiscales</b>					
Ministerio de Salud y Protección Social	337,9				
E.S.P. XM Compañía de Expertos en Mercados S.A.	26,4				
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	5,0				

El saldo y variación reportados por el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social en la subcuenta Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos corresponde, según las notas de la entidad, “a las pretensiones originadas en litigios o demandas de terceros en contra la Entidad con calificación de Riesgo Bajo y Medio Bajo. La calificación del riesgo la hace la Oficina Asesora Jurídica de conformidad con la Resolución 01965 de noviembre 20 de 2012 de Prosperidad Social y la fuente de

*información para este registro contable son los reportes que remite mensualmente dicha Oficina mediante oficio.*

*La variación entre diciembre de 2015 y diciembre de 2016, obedece entre otros a: 1) procesos jurídicos terminados: a) por sentencia favorable a Prosperidad Social, b) por desvinculación de la Entidad del proceso; 2) por procesos a los que se les efectuó cambio en la calificación de riesgo, es decir, que pasaron de bajo y medio bajo a alto y medio alto; 3) por ajuste del valor de las pretensiones, 4) por procesos nuevos en contra de Prosperidad Social y 5) por los procesos en contra de UACT que en virtud del Decreto 2559 de 2015 se recibieron en enero de 2016 en Prosperidad Social.*

*El aumento de esta cuenta corresponde principalmente: a) \$35.845.003.457,52, correspondiente a 44 procesos en contra de fusionada Unidad Administrativa de Consolidación Territorial – UACT; los cuales fueron recibidos el 5 de enero de 2016, con corte a diciembre de 2015 y son manejados por la Oficina Asesora Jurídica de Prosperidad Social, lo anterior en virtud del Decreto 2559 de 2015. b) Proceso No.2015-00971-00 Acción de grupo, cuyo demandante es Jorge de Jesús Morales Rodríguez que venía siendo reportada con valor de pretensión cero pesos y a mayo de 2016 fue informado por \$3.018.316.611.942.000. A continuación, se presenta la explicación dada por la Oficina Asesora Jurídica, respecto a dicho proceso:*

*El accionante indicó en el escrito de demanda haber sido víctima, junto a su familia, de desplazamiento forzado por parte de las FARC, teniendo que abandonar su residencia en la vereda El Danubio, municipio de Mapiripán, en el Departamento del Meta. Sostiene que lo sucedido fue consecuencia del incumplimiento o del cumplimiento defectuoso u omisión de las obligaciones constitucionales y legales del Ejército Nacional y la Policía Nacional.*

*Adicionalmente, dice el actor que el 15 de agosto de 2006 puso los hechos en conocimiento de la Personería Municipal de Granada y fue incluido en el Registro Único de Víctimas de Desplazamiento Forzado – RUV – el 18 de enero de 2007. Señala que desde que fue desplazado, hasta la fecha de la demanda, no ha recibido ningún tipo de indemnización o beneficio por parte del Estado, únicamente una ayuda humanitaria al año y que no le fue posible acceder a oportunidades laborales formales ni estables, debido a su avanzada edad y condiciones de salud.*

*Sosteniente que los mismos hechos se repiten respecto de aproximadamente seis millones ciento tres mil doscientos setenta y cuatro (6'103.272) colombianos y que el fenómeno ha rebasado la capacidad de respuesta del Estado colombiano, sin que se hayan adoptado las medidas necesarias para precaver y conjurar la problemática y sus consecuencias. Manifestaba en la demanda que la estimación aproximada de los perjuicios se efectuó, en principio, por un número de 6.103.274 demandantes, así:*

- a. DAÑOS MORALES: Trescientos (300) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes por persona desplazada, equivalentes a Ciento Noventa y Tres Millones Trescientos Cinco Mil Pesos (\$193.305.000) moneda corriente.*



- b. *DAÑO A LA VIDA DE RELACIÓN Y/O ALTERACIÓN GRAVE A LAS CONDICIONES DE EXISTENCIA: Trescientos (300) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes por persona desplazada, equivalentes a Ciento Noventa y Tres Millones Trescientos Cinco Mil Pesos (\$193.305.000) moneda corriente.*
- c. *DAÑOS MATERIALES EN LA MODALIDAD DE LUCRO CESANTE. Trescientos Treinta y Siete (337) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes para cada uno de los 1.220.654 jefes de hogar de las familias víctimas de desplazamiento forzado, para un total, según los cálculos de la demanda, de Doscientos Sesenta y Cinco Billones Cuatrocientos Sesenta y Cinco Mil Trescientos Noventa Millones Seiscientos Doce Mil Pesos (\$ 265.465.390.612.000) aproximadamente.*
- d. *DAÑO INMATERIAL POR AFECTACIÓN RELEVANTE A BIENES O DERECHOS CONVENCIONAL Y CONSTITUCIONALMENTE AMPARADOS. Cien (100) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes para cada uno de los demandantes.*

*VALOR TOTAL DE LOS PERJUICIOS INDIVIDUALES: Setecientos (700) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes para cada uno de los demandantes, es decir, Cuatrocientos Cincuenta y Un Millones Cuarenta y Cinco Mil pesos (\$451.045.000) por demandante, para un total de Dos Mil Setecientos Cincuenta y Dos Billones Ochocientos Cincuenta y Un Mil Doscientos Veintiún Millones Trescientos Treinta Mil Pesos (\$2.752.851.221.330.000).*

*VALOR TOTAL DE LOS PERJUICIOS A LOS JEFES DE HOGAR: (337) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes para cada uno de los 1.220.654 jefes de hogar de las familias víctimas de desplazamiento forzado, para un total, según los cálculos de la demanda, de Doscientos Sesenta y Cinco Billones Cuatrocientos Sesenta y Cinco Mil Trescientos Noventa Millones Seiscientos Doce Mil Pesos (\$ 265.465.390.612.000).*

*ESTIMATIVO TOTAL DE LOS PERJUICIOS RECLAMADOS: Cuatro Mil Seiscientos Ochenta y Cuatro Millones Doscientos Ochenta y Un Mil Doscientos Treinta y Dos (4.684.281.232) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes, equivalentes a Tres Mil Dieciocho Billones Trescientos Dieciséis Mil Seiscientos Once Millones Novecientos Cuarenta y Dos Mil pesos (\$3.018.316.611.942.000)”.*

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público reporta, en la misma subcuenta, un saldo de \$779.488,2, que, según las notas de la entidad, corresponde “a los procesos Constitucionales interpuestos en contra del MHCP. El proceso más significativo, el cual se encuentra en curso y sin fallo aún, fue registrado durante la vigencia 2016 y se trata de un proceso en Jurisdicción Constitucional, con No de radicado 2015-00971, el cual corresponde a una acción de grupo, que se encuentra en contestación de la demanda. Los demandados son el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Ministerio de Defensa Nacional, el Ejército Nacional De Colombia, la Policía Nacional, el Departamento Administrativo Para La Prosperidad Social, y la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas por valor de \$ 3.018.316.611.942 miles, en donde al Ministerio le corresponde el valor de \$754.579.152.985 miles”.

El saldo reportado por el Ministerio de Defensa en la subcuenta Administrativos por valor de \$615.087,2, también está relacionado con la mencionada demanda, ya que buena parte de su saldo corresponde al “proceso a nombre de JORGE DE JESUS MORALES Expediente 2015 00971-0 por la suma de \$603.663.322.388 (miles), aunque la pretensión de la demanda es la suma de \$3.018.316.611.942 (miles), la demanda se instauró contra 5 entidades así: Ministerio de Defensa – Ejército, Policía Nacional, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Departamento Administrativo para la Prosperidad Social (DAPS) y Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas”.

Lo mismo sucede con el saldo de \$524.398,4, reportado por la Policía Nacional también en la subcuenta Administrativos. Ésta entidad, en sus notas específicas, informa al respecto, lo siguiente: “El aumento corresponde por la demanda presentada en el mes de febrero de 2016, enviada con oficio No. 043471 ardej-gusec-29 del 16-02-2016 en donde reportan por parte de secretaria general, una acción de grupo instaurada en contra del ministerio de defensa nacional, ejército nacional, Policía Nacional, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, departamento administrativo para la prosperidad social (DAPS), y unidad para la atención y reparación integral a las víctimas, por valor de 3,018,316,611,942,000, de lo cual corresponde registrar a Policía Nacional la sexta parte por valor de 503,052,768,657,000 con proceso No. 25000234100020150097100 - Admon-2016-11306”.

El segundo mayor saldo del grupo corresponde a la cuenta Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones. Las entidades que reportaron los mayores valores, ordenadas por subcuenta, se pueden apreciar en la siguiente tabla:

Tabla 3.88 Mayores saldos – Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones

<b>ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS</b>	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016
<b>CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES</b>	
<b>Cálculo actuarial de pensiones actuales de los años posteriores a los primeros diez años</b>	
Colpensiones - Fondo de Vejez	141.374,2
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	109.783,8
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	93.486,6
<b>Cálculo actuarial de pensiones actuales de los primeros diez años</b>	
Colpensiones - Fondo de Vejez	158.858,8
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	17.886,9
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	15.980,9
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	10.752,8
<b>Cálculo actuarial de pensiones futuras de los primeros diez años</b>	
Colpensiones - Fondo de Vejez	132.995,7
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	15.173,9
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	13.358,1

Según las notas de Colpensiones – Fondo de Vejez los saldos reportados en las subcuentas Cálculo actuarial de pensiones actuales de los años posteriores a los primeros diez años y

Cálculo actuarial de pensiones actuales de los primeros diez años, están relacionados con el cálculo actuarial de pensionados que a diciembre de 2016 corresponden a “898.196 pensionados y 129.391 sustitutos de fallecidos”. En tanto, que el saldo reportado por esta misma entidad, en la subcuenta Cálculo actuarial de pensiones futuras de los primeros diez años, corresponde a la reserva de 4.277.627 afiliados al régimen de prima media.

Retomando el análisis de las Acreedoras, el siguiente grupo más representativo es Acreedoras de control que representan el 5,0% del total e incluyen las cuentas donde se registran las operaciones que la entidad contable pública realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones. Su composición se presenta en la siguiente tabla:

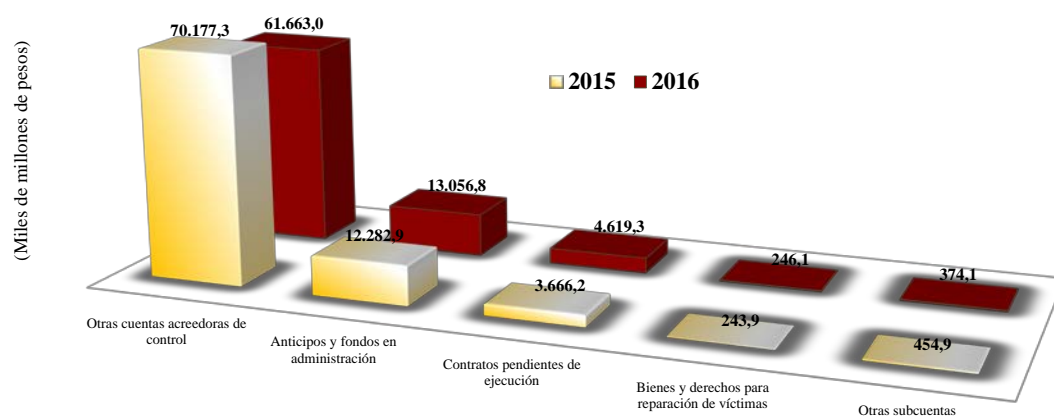
Tabla 3.89 Acreedoras de control

ACREEDORAS DE CONTROL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Otras cuentas acreedoras de control	79.959,3	25,7	86.825,3	20,0	(6.866,0)	(7,9)
Bienes y derechos recibidos en garantía	75.408,2	24,2	60.839,5	14,0	14.568,8	23,9
Recursos administrados en nombre de terceros-FONPET	48.561,2	15,6	44.521,0	10,2	4.040,3	9,1
Bienes recibidos en custodia	39.698,6	12,8	37.501,0	8,6	2.197,6	5,9
Reservas probadas	26.304,8	8,5	22.228,6	5,1	4.076,2	18,3
Bienes recibidos de terceros	13.684,7	4,4	11.377,0	2,6	2.307,7	20,3
Bienes recibidos en explotación	10.503,4	3,4	32.311,9	7,4	(21.808,5)	(67,5)
Ejecución de proyectos de inversión	6.226,1	2,0	5.723,1	1,3	503,0	8,8
Préstamos por recibir	4.519,6	1,5	5.800,0	1,3	(1.280,4)	(22,1)
Recursos administrados en nombre de terceros	2.544,0	0,8	2.213,7	0,5	330,3	14,9
Regalías recaudadas en efectivo	1.914,0	0,6	973,8	0,2	940,2	96,6
Cálculo actuarial de pensiones revelado por la UGPP	1.795,3	0,6	124.017,2	28,5	(122.221,9)	(98,6)
Otras cuentas	34,6	0,0	767,0	0,2	(732,4)	(95,5)
<b>TOTAL</b>	<b>311.153,9</b>	<b>100,0</b>	<b>435.098,9</b>	<b>100,0</b>	<b>(123.945,0)</b>	<b>(28,5)</b>

La cuenta Otras cuentas acreedoras de control registra el mayor valor de este grupo en razón a que representa el 25,7% del total a pesar de su disminución de 7,9%, al pasar de \$86.825,3 en 2015 a \$79.959,3 en 2016. Las subcuentas que la componen se pueden apreciar a continuación:

Espacio en blanco

Gráfica 3.25 Otras cuentas acreedoras de control



Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones fueron en la subcuenta Otras cuentas acreedoras de control se pueden apreciar a continuación:

Tabla 3.90 Mayores saldos – Otra cuentas acreedoras de control

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL</b>		<b>OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL</b>			
Otras cuentas acreedoras de control		Otras cuentas acreedoras de control	61.663,0	70.177,3	(8.514,3)
Banco Agrario de Colombia	18.648,7	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.		6.928,6	(6.928,6)
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	7.446,5	Positiva Compañía de Seguros S.A.		2.440,5	(2.440,5)
Consorcio Fidupensiones Telecom	7.403,0	Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	6.183,2	8.365,6	(2.182,4)
Fondo Nacional del Ahorro	6.515,2	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	3.671,8	1.206,7	2.465,2
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	6.183,2	Banco Agrario de Colombia	18.648,7	16.543,0	2.105,8

El valor reportado por el Consorcio Fidupensiones Telecom corresponde, según las notas de la entidad, “al pagare pasivo pensonal de Telecom derivado de la aprobación del cálculo actuarial a diciembre de 2006”.

También se destaca el saldo de la cuenta Bienes y derechos recibidos en garantía, reportado en las subcuentas: Bienes y Derechos. Las entidades que reportaron los mayores saldos se pueden apreciar a continuación:

Tabla 3.91 Mayores saldos – Bienes y derechos recibidos en garantía

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016
<b>BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA</b>	
<b>Bienes</b>	
Banco Agrario de Colombia	30.818,0
Fondo Nacional del Ahorro	20.371,4
<b>Derechos</b>	
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	15.900,3
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	7.343,8

El Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario reportó un saldo de \$7.343,8 en la subcuenta Derechos que *“son bienes y valores recibidos en garantía”* y *“corresponden al registro del valor nominal de los documentos otorgados por establecimientos de crédito vigilados por la Superintendencia Financiera de Colombia, como respaldo de la cartera”* comercial.

El tercer mayor saldo del grupo es el de la cuenta Recursos administrados en nombre de terceros – FONPET con un valor de \$48.561,2, reportado en un 95,6% en la subcuenta Recursos administrados por sociedades administradoras por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

El cuarto mayor saldo corresponde a la cuenta Bienes recibidos en custodia con un valor de \$39.698,6 y una participación del 9,9%. Este valor fue reportado, principalmente, en las subcuentas: 1) Inversiones con un saldo de \$30.591,1 que representa el 77,1% y fue reportado, fundamentalmente por el Tesoro Nacional. Según las notas específicas de la entidad, este valor *“corresponde a las Acciones (Titulo Valor), que representan las inversiones que tienen las diferentes entidades del Estado en otras entidades, recibidas en la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional para su custodia”*. Y, 2) Pagarés, letras de cambio y otros que representa el 11,6%, reportada, esencialmente, por el Consejo Superior de la Judicatura y que según las notas específicas de la entidad, *“representa el saldo de los depósitos judiciales que se encuentran en el Banco Agrario de Colombia a órdenes de los despachos judiciales, dineros que pertenecen a las partes tranzadas en discusión, los cuales fueron registrados conforme a la certificación emitida por la entidad financiera a la fecha de corte”*.

Finalmente, vale la pena explicar, la disminución de dos cuentas que componen el grupo Acreedoras de control: 1) Cálculo actuarial de pensiones revelado por la UGPP al pasar de \$124.017,2 en 2015 a \$1.795,3 en 2016, disminución que se registró en dos subcuentas: a) Fondos de reservas de pensiones que se redujo en \$86.112,6 y, b) Entidades responsables del pasivo pensional que se redujo en \$36.109,3. Ambos valores fueron reportados por la U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social. Dichos movimientos se explican, según las notas específicas de la entidad porque *“estas cuentas a 31 de diciembre de 2016 no presentan saldo, en atención a lo determinado por la Contaduría General de la Nación en el Concepto CGN No.20162000017311 del 27 de junio de 2016, “8. Suspensión del uso de las cuentas de orden de control. A partir del mes de julio de 2016, la UGPP reversará los registros en las cuentas 8309-GESTIÓN DE PENSIONES, 9309-GESTIÓN DE PENSIONES y 9310-CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES REVELADO POR LA UGPP y sus respectivas subcuentas; y las subcuentas 891530-Gestión de pensiones, 991528-Gestión de pensiones y 991529-Cálculo actuarial de pensiones revelado por la UGPP.”, por consiguiente, a partir del mes de julio de 2016 no se realizan los registros contables en estas cuentas de orden de control”*.

2) Bienes recibidos en explotación al pasar de \$32.311,9 en 2015 a \$10.503,4 en 2016. Este cambio fue reportado, únicamente, en la subcuenta Recursos naturales no renovables en explotación por las siguientes entidades: Ecopetrol S.A. y la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A., que reportaron una disminución de \$21.763,3 y \$45,2, respectivamente.

## 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 del Nivel Nacional:

Tabla 3.92 Ingresos

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2016			2015			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Ingresos fiscales	153.985,7	46,4	17,8	147.337,3	48,2	18,4	6.648,4	4,5
Otros ingresos	105.629,0	31,9	12,2	79.432,9	26,0	9,9	26.196,1	33,0
Venta de bienes	46.288,6	14,0	5,4	48.062,2	15,7	6,0	(1.773,6)	(3,7)
Venta de servicios	29.268,2	8,8	3,4	35.045,7	11,5	4,4	(5.777,4)	(16,5)
Operaciones interinstitucionales	663,0	0,2	0,1	847,5	0,3	0,1	(184,5)	(21,8)
Transferencias	214,7	0,1	0,0	188,3	0,1	0,0	26,4	14,0
Ajustes por inflación	0,0	0,0	0,0	(0,5)	(0,0)	(0,0)	0,5	(104,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(4.416,5)	(1,3)	(0,5)	(5.408,6)	(1,8)	(0,7)	992,1	(18,5)
<b>TOTAL</b>	<b>331.632,8</b>	<b>100,0</b>	<b>38,4</b>	<b>305.504,8</b>	<b>100,0</b>	<b>38,2</b>	<b>26.128,0</b>	<b>8,6</b>

### 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 \$153.985,7, el 46,4%, de los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzó la suma de \$331.632,8. La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

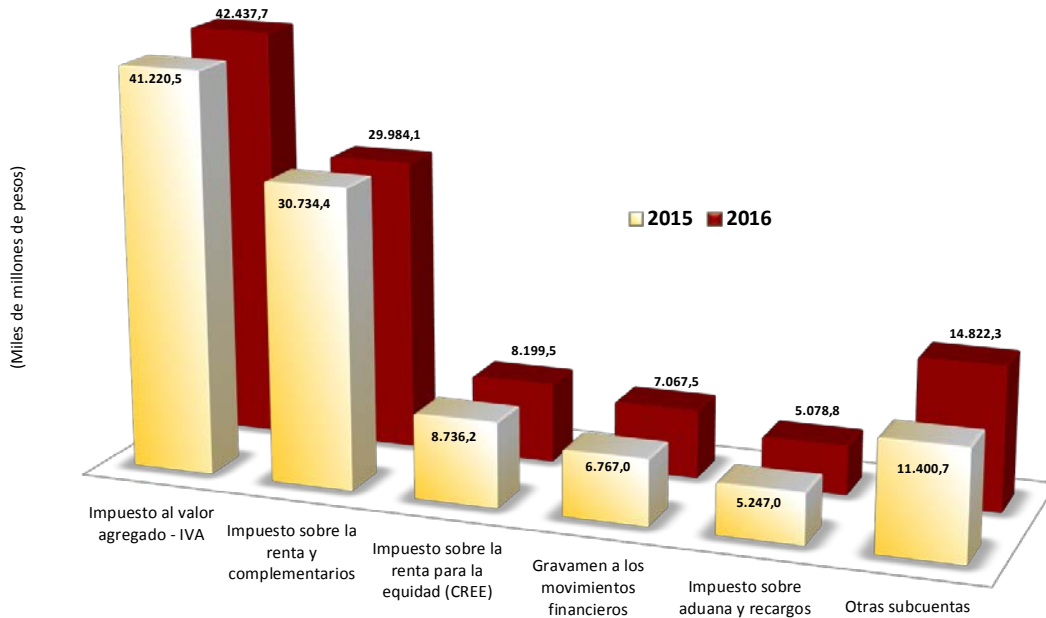
Tabla 3.93 Ingresos fiscales

INGRESOS FISCALES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	%PA	VALOR	%PA	Abs.	%
Tributarios	107.590,0	69,9	104.105,8	70,7	3.484,1	3,3
No tributarios	44.207,5	28,7	41.283,2	28,0	2.924,3	7,1
Aportes sobre la nómina	2.823,0	1,8	2.526,6	1,7	296,4	11,7
Rentas parafiscales	18,0	0,0	18,5	0,0	(0,5)	(2,5)
Regalías	6,0	0,0	49,4	0,0	(43,4)	(87,8)
Devoluciones y descuentos (Db)	(658,8)	(0,4)	(646,2)	(0,4)	(12,6)	1,9
<b>TOTAL</b>	<b>153.985,7</b>	<b>100,0</b>	<b>147.337,3</b>	<b>100,0</b>	<b>6.648,4</b>	<b>4,5</b>

Como puede observarse, la cuenta de ingresos tributarios es la más representativa del grupo, con un crecimiento de \$3.484, el 3,3% en relación con el año anterior, al pasar de \$104.105,8 a \$107.590,0. Así mismo, es representativo el incremento presentado en la cuenta de ingresos no tributarios \$2.924,3, un 7,1% más, al pasar de \$41.823,2 a \$44.207,5 de un año a otro.

En la estructura del grupo de los Ingresos fiscales, la cuenta que presenta el mayor valor corresponde a Ingresos Tributarios, en la siguiente gráfica se observa su composición comparativamente con el año 2015:

Gráfica 3.26 Ingresos Tributarios





La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN Recaudadora, reporta los Ingresos tributarios nacionales, y en las notas a los estados contables indica lo siguiente:

- **Impuesto al Valor Agregado – IVA:** *“El impuesto a las ventas está dispuesto en los artículos 420 al 513. El IVA es un impuesto indirecto que grava la prestación de servicios y la venta e importación de bienes y explotación de juegos de suerte y azar; se declara en periodos bimestrales. En los Estados Contables este rubro contiene los valores causados por el impuesto a cargo de los responsables de IVA en las declaraciones del último bimestre del año gravable 2015 y los cinco primeros bimestres del año gravable 2016 más los extemporáneos de periodos anteriores. Al finalizar la vigencia fiscal el balance arroja un reconocimiento por este concepto de \$42,437.747.636 con un incremento del 2.9% respecto al año anterior”.*
- **Impuesto sobre la renta y complementarios:** *“Esta conformado por los impuestos a cargo auto liquidados por los Contribuyentes (Personas Jurídicas, Grandes Contribuyentes, Otras personas jurídicas, Personas naturales obligadas y no obligadas), declaraciones presentadas en el año 2016 las cuales corresponden al año gravable 2015 y las demás presentadas en forma extemporánea de años gravables anteriores. En el presente año se observa una disminución en el reconocimiento de las rentas por parte de los contribuyentes en un 2.4% con respecto al año anterior. En el año 2015 existe un reconocimiento por este impuesto de \$ 29.984.069.119”.*
- **Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)** *“La ley 1607 de 2012 crea un nuevo impuesto a partir del 1 de enero de 2013 como aporte de las sociedades y personas jurídicas y asimiladas en beneficio de los trabajadores, la generación de empleo y la inversión social. Este impuesto se crea en favor de la población más necesitada, usuaria del SENA y del ICBF.*

*El periodo gravable es de un año, inicia el 1 de enero hasta el 31 de diciembre. Es un impuesto nacional indirecto el cual sustituye las contribuciones parafiscales. La tarifa del CREE será del 9 % para los años 2013, 2014 y 2015, a partir del año 2015 la tarifa será del 8%. El hecho generador son los ingresos susceptibles de incrementar el patrimonio de los sujetos pasivos en el año o periodo gravable. El plazo para declarar (ver la declaración) y pagaren dos cuotas iguales en el año 2014, es el definido en el Decreto 2972 de 2013, modificado por el Decreto 214 de 2014. Para la vigencia 2016 existe un reconocimiento de \$8.199.548.613”.*

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

Tabla 3.94 Mayores saldos y variaciones – No tributarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>NO TRIBUTARIOS</b>		<b>NO TRIBUTARIOS</b>			
<b>FOSYGA - Compensación</b>		<b>FOSYGA - Compensación*</b>			
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	20.770,4	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	20.770,4	18.505,6	2.264,8
<b>Multas</b>		<b>Intereses</b>			
Consejo Superior de la Judicatura	4.424,8	Consejo Superior de la Judicatura	3.834,2	3.136,6	697,6
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	1.743,1	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	1.221,9	856,3	365,6
Superintendencia de Industria y Comercio	579,6	Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia	12,3	20,2	(7,9)
<b>Intereses</b>		<b>FOSYGA - Solidaridad*</b>			
Consejo Superior de la Judicatura	3.834,2	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	5.213,3	4.535,0	678,3
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	1.221,9	<b>Multas</b>			
<b>FOSYGA - Solidaridad</b>		<b>FOSYGA - Solidaridad*</b>			
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	5.213,3	Consejo Superior de la Judicatura	4.424,8	3.171,0	1.253,8
<b>Concesiones</b>		<b>Sanciones</b>			
Agencia Nacional de Infraestructura	1.326,2	Superintendencia de Industria y Comercio	579,6	129,3	450,3
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	587,5	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	1.743,1	2.729,7	(986,6)
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	477,4	Ministerio de Justicia y del Derecho	0,0	79,4	(79,4)
		<b>Contribuciones</b>			
		Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	1.043,0	498,3	544,7
		U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	58,6	10,1	48,5
		<b>Contribuciones</b>			
		Ministerio de Minas y Energía	515,4	283,0	232,4
		Agencia Nacional de Seguridad Vial	57,9		57,9
		Superintendencia de Puertos y Transporte	41,3	19,5	21,8
		Servicio Nacional de Aprendizaje	191,8	170,3	21,5

\*El valor consolidado es inferior al reportado por la entidad, por efecto de las eliminaciones por operaciones recíprocas.

La Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social en el concepto FOSYGA - Compensación revela<sup>26</sup> que este valor incluye: Recaudo cotización \$12.975.387.072, Recaudo Impuesto CREE \$6.907.373.217, Rendimientos cuentas recaudo EPS \$10.198.580, Sanciones \$340.184, Régimen de excepción \$539.018.095, Intereses de mora – Compensación EPS \$71.057.609, Transferencia Solidaridad – Hemofilia A Severa Res. 2955/2016 \$3.701.280, Aporte EPS Contributivo – Hemofilia A Severa Res. 2955 \$23.101.663, Traslado Solidaridad Régimen especial Madres comunitarias \$440.447, Traslado Solidaridad rendimientos Financieros madres comunitarias \$33.184, Excedente Art. 66 de la Ley 1753 de 2015 \$185.000.000 y Otros ingresos \$54.769.885.

El valor presentado por el Consejo Superior de la Judicatura<sup>27</sup> por concepto de Multas se explica en las notas así: “Se registran Los recursos provenientes de las multas impuestas por los jueces a las partes y terceros en el marco de los procesos judiciales y arbitrales de todas las jurisdicciones, así como las impuestas en incidentes de desacato a fallos de acciones de tutela, serán consignados a favor de la Rama Judicial, Consejo Superior de la Judicatura, Dirección Ejecutiva de Administración Judicial, o quien haga sus veces, con destino al Fondo para la Modernización, Descongestión y Bienestar de la Administración de Justicia. Se incluye también la causación de las multas no cobradas por despachos

<sup>26</sup> Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social. Notas de carácter específico.

<sup>27</sup> Consejo Superior de la Judicatura. Notas de carácter específico.

judiciales y que son objeto de Cobro coactivo por parte de La Dirección Ejecutiva y las Oficinas de Cobro Coactivo del Consejo Superior de la Judicatura, o quien haga sus veces, conforme a lo establecido en el artículo 136 de la Ley 6 de 1992 y siguiendo el procedimiento establecido en el artículo 5 de la Ley 1066 de 2006”.

Esta misma entidad en la subcuenta de Intereses indica: “se registra la causación de los intereses de mora, de los valores cobrados coactivamente autorizados en el Artículo 9 de la ley 1743 de 2014, liquidados desde el día hábil siguiente al vencimiento del plazo legal establecido para pagar la multa. Para estos efectos, la tasa de interés moratoria es de una y media veces el interés bancario corriente certificado por la Superintendencia Financiera de Colombia para el respectivo mes de mora. No existen situaciones que condicionen su exigibilidad”.

La cuenta de Aportes sobre la nómina registra un total de \$2.823,0, destacándose los aportes efectuados al ICBF<sup>28</sup> \$1.760,8 y al SENA<sup>29</sup> \$848,4.

### Nota 25. 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 \$105.629,0, el 31,9%, de Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzó la suma de \$331.632,8.

La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman, a nivel de cuenta, comparativamente con el año 2015:

Tabla 3.95 Otros ingresos

OTROS INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Ajuste por diferencia en cambio	61.149,3	57,9	39.100,9	49,2	22.048,4	56,4
Financieros	24.963,2	23,6	14.960,7	18,8	10.002,4	66,9
Extraordinarios	9.306,6	8,8	10.156,0	12,8	(849,4)	(8,4)
Otros ingresos ordinarios	5.021,7	4,8	5.329,8	6,7	(308,2)	(5,8)
Ajuste de ejercicios anteriores	3.066,0	2,9	6.326,3	8,0	(3.260,2)	(51,5)
Utilidad por el método de participación patrimonial	2.122,3	2,0	3.559,3	4,5	(1.437,0)	(40,4)
<b>TOTAL</b>	<b>105.629,0</b>	<b>100,0</b>	<b>79.432,9</b>	<b>100,0</b>	<b>26.196,1</b>	<b>33,0</b>

Como puede observarse, la cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más representativa del grupo, creció \$22.048,4, el 56,4% con respecto al año anterior, al pasar de \$39.100,9 a

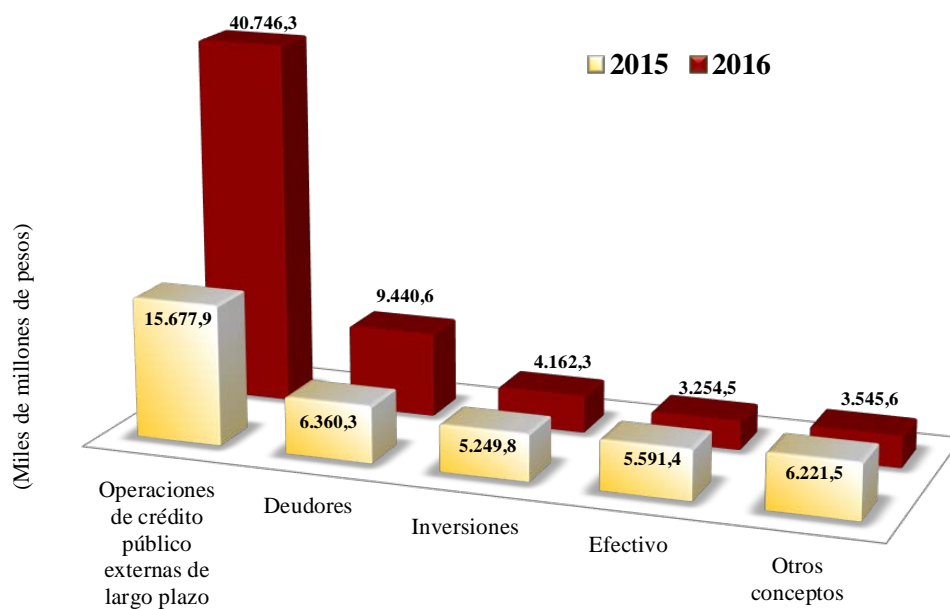
<sup>28</sup> Revelados por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

<sup>29</sup> Revelados por el Servicio Nacional de Aprendizaje.

\$61.149,3. Así mismo, es representativo el incremento presentados en el concepto de ingresos Financieros \$10.002,4, el 66,9%.

En la estructura del grupo de Otros ingresos, la cuenta de mayor valor corresponde al Ajuste por diferencia en cambio, en la siguiente gráfica se observa la composición y valores, comparados con el año 2015:

Gráfica 3.27 Ajuste por diferencia en cambio



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

Espacio en blanco

Tabla 3.96 Mayores saldos y variaciones –Ajuste por diferencia en cambio

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>		<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>			
<b>Operaciones de crédito público externas de largo plazo</b>		<b>Operaciones de crédito público externas de largo plazo</b>	<b>40.746,3</b>	<b>15.677,9</b>	<b>25.068,4</b>
Deuda Pública Nación	39.681,3	Deuda Pública Nación	39.681,3	15.661,1	24.020,2
<b>Deudores</b>		Ecopetrol S.A.	1.042,0	6,3	1.035,8
Ecopetrol S.A.	8.679,8	<b>Otros ajustes por diferencia en cambio</b>	<b>350,1</b>	<b>3.743,9</b>	<b>(3.393,8)</b>
Refinería de Cartagena S.A.	259,9	Ecopetrol S.A.		1.941,4	(1.941,4)
Polipropileno del Caribe S.A.	233,1	Refinería de Cartagena S.A.	153,1	1.768,7	(1.615,6)
<b>Inversiones</b>		Polipropileno del Caribe S.A.	183,1	27,1	156,0
Ecopetrol S.A.	4.126,2	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	2,5	0,8	1,7
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	32,1	Ministerio del Interior	1,1		1,1
<b>Efectivo</b>		Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	0,9		0,9
Ecopetrol S.A.	1.654,5	Oleoducto de Colombia S.A.	0,9		0,9
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	620,6	Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores	3,4	2,7	0,7
Tesoro Nacional	444,5	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	0,7		0,7
Refinería de Cartagena S.A.	364,2	Compounding and Masterbatching Industry Limitada	0,6	0,0	0,6
		Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	0,6	0,0	0,6

La entidad contable Deuda Pública Nación indica en las notas a los estados contables en relación con el incremento del Ajuste por diferencia en cambio de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo, lo siguiente: “Su saldo por \$39.681.291.528 miles de pesos, corresponde al ingreso acumulado generado por la diferencia en cambio aplicada a la deuda externa en favor de la nación. Con relación al año 2015 este ingreso se incrementó en un 153%”<sup>30</sup>.

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

Espacio en blanco

<sup>30</sup> Deuda Pública Nación. Formulario: CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS.

Tabla 3.97 Mayores saldos y variaciones – Financieros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>FINANCIEROS</b>		<b>FINANCIEROS</b>			
<b>Utilidad en negociación y venta de inversiones en títulos participativos</b>		<b>Utilidad en negociación y venta de inversiones en títulos participativos</b>	<b>4.660,4</b>	<b>54,2</b>	<b>4.606,2</b>
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	4.656,6	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	4.656,6	0,0	4.656,6
<b>Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda</b>		<b>Otros ingresos financieros</b>	<b>3.595,5</b>	<b>142,0</b>	<b>3.453,5</b>
Tesoro Nacional	1.714,2	Ecopetrol S.A.	3.561,9	77,5	3.484,4
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	498,7	Ministerio del Trabajo	1,7	16,4	(14,7)
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	443,7	Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	4,0	13,0	(9,0)
<b>Utilidad en la valoración de derivados</b>		<b>Rendimientos sobre recursos entregados en administración</b>	<b>4.193,6</b>	<b>1.452,1</b>	<b>2.741,5</b>
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	1.230,6	Tesoro Nacional	1.484,6	11,9	1.472,6
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	772,1	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	857,9	154,3	703,6
<b>Rendimientos sobre recursos entregados en administración</b>		U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	115,3	6,9	108,4
Tesoro Nacional	1.484,6	Servicio Nacional de Aprendizaje	142,7	35,7	107,0
Ecopetrol S.A.	958,4	<b>Dividendos y participaciones</b>	<b>126,4</b>	<b>1.787,2</b>	<b>(1.660,8)</b>
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	857,9	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	0,0	1.252,9	(1.252,9)
<b>Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo</b>		Ministerio de Hacienda y Crédito Público	13,8	291,6	(277,7)
Deuda Pública Nación	1.691,5	Ecopetrol S.A.		91,5	(91,5)

De acuerdo con información del Ministerio de Hacienda y Crédito Público<sup>31</sup>, informa en el concepto Utilidad en negociación y venta de inversiones en títulos participativos “*El incremento en este concepto obedece principalmente al registro de la suma de \$4.656.598.000 miles, obtenida por la venta de ISAGEN*”.

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

Tabla 3.98 Mayores saldos y variaciones – Extraordinarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>EXTRAORDINARIOS</b>		<b>EXTRAORDINARIOS</b>			
<b>Recuperaciones</b>		<b>Recuperaciones</b>	<b>6.561,8</b>	<b>9.134,1</b>	<b>(2.572,3)</b>
Ecopetrol S.A.	1.468,2	Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	65,8	2.486,2	(2.420,4)
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.185,2	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	14,8	515,9	(501,1)
Ministerio de Defensa Nacional	730,9	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.185,2	74,2	1.111,0
Banco Agrario de Colombia	454,2	<b>Indemnizaciones</b>	<b>1.655,3</b>	<b>461,0</b>	<b>1.194,4</b>
PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	437,5	Refinería de Cartagena S.A.	1.175,2	5,0	1.170,2
<b>Indemnizaciones</b>		U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	372,9	334,4	38,5
Refinería de Cartagena S.A.	1.175,2	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	30,6	83,8	(53,2)
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	372,9	Ecopetrol S.A.	2,0	14,4	(12,5)
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	30,6				

<sup>31</sup> Formulario CGN2016\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS

La disminución registrada en la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena, en el año 2016 por concepto de recuperaciones, se explica porque: *“El valor registrado en esta cuenta a 31 de diciembre de 2015 por valor de \$ 2.486.103.011.006,75 cifra en pesos, corresponde al castigo y ajuste de la provisión de procesos judiciales constituidas en vigencias anteriores, producto de la terminación de algunos procesos o por cambio en la evaluación del riesgo del proceso, tal y como lo estipula el "procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales, y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias”.*<sup>32</sup>.

La Refinería de Cartagena S.A informa en las notas específicas de la entidad, que *“Incluye indemnizaciones recibidas por parte de George E. Warren Corp. y BP Products North America Inc., por \$1,546,933 y \$1,807,443, respectivamente, originado en demoras en los buques de exportación”*, adicionalmente, la variación se explica porque, de acuerdo con la información reportada en la categoría Información contable pública – Convergencia la entidad homologó en esta cuenta el valor del Impuesto a las Ganancias diferido por valor de \$1.175.230.673.

El Ajuste de ejercicios anteriores muestra un valor significativo, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.99 Mayores saldos y variaciones –Ajuste de ejercicios anteriores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		<b>AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>			
<b>Otros ingresos</b>		<b>Ingresos fiscales</b>	<b>1.127,7</b>	<b>2.897,3</b>	<b>(1.769,6)</b>
Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	899,6	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	1.075,0	2.709,1	(1.634,2)
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	284,9	<b>Otros ingresos</b>	<b>1.765,4</b>	<b>3.216,7</b>	<b>(1.451,3)</b>
<b>Ingresos fiscales</b>		Ministerio de Minas y Energía	7,0	1.911,3	(1.904,4)
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	1.075,0	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	(0,1)	455,0	(455,1)
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	22,3	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	234,6	345,8	(111,2)
Superintendencia Nacional de Salud	20,4	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	899,6	136,8	762,7
Ministerio de Educación Nacional	20,4	Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	189,6	0,5	189,1
		Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	284,9	103,3	181,7

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales indica en las notas de carácter específico que el valor del ajuste a los Ingresos fiscales corresponde a: *“...hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores, por la corrección de valores originados en errores aritméticos en el registro de ingresos fiscales en vigencias anteriores y en la aplicación de principios, normas técnicas y procedimientos establecidos relacionados con los ingresos fiscales. A 31 de diciembre de 2,016 el saldo de esta cuenta es de (Miles) \$ 1.074.951.605”*.

<sup>32</sup> Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena, información enviada por la entidad e incorporada en el informe de la Situación financiera y de resultados a diciembre de 2015.



La disminución presentada por el Ministerio de Minas y Energía en el valor del Ajuste de ejercicios anteriores por Otros ingresos se explica porque en el año 2015 la entidad había incrementado el valor de este concepto, correspondiendo: “... básicamente a la corrección efectuada por \$2.0 billones por concepto de mayor valor reportado por la Oficina Jurídica de fallos en primera instancia en el año 2014 y que fue registrado en nuestros estados financieros en Marzo 31 de 2015 con el cte 4015”.<sup>33</sup>

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

Tabla 3.100 Mayores saldos y variaciones – Otros ingresos ordinarios

Tabla 3.109 Mayores saldos y variaciones – Otros ingresos ordinarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>		<b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>			
<b>Subsidio gasolina motor corriente y ACPM</b>		<b>Otros ingresos ordinarios</b>			
Ecopetrol S.A.	873,5	Refinería de Cartagena S.A.	0,0	1.450,1	(1.234,6)
Refinería de Cartagena S.A.	273,2	<b>Subsidio gasolina motor corriente y ACPM</b>	<b>1.146,7</b>	<b>441,9</b>	<b>704,8</b>
<b>Arrendamientos</b>		Ecopetrol S.A.	873,5	330,9	542,6
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	693,3	Refinería de Cartagena S.A.	273,2	111,0	162,2
Ministerio de Defensa Nacional	25,4	<b>Arrendamientos</b>	<b>1.078,4</b>	<b>637,0</b>	<b>441,4</b>
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	20,8	Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	693,3	633,1	60,2
<b>Comisiones</b>		Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	11,2	0,2	10,9
Administradora Colombiana de Pensiones	570,7				
Agencia Nacional de Infraestructura	207,7				
Policía Nacional	16,9				

La disminución presentada por la Refinería de Cartagena S.A.<sup>34</sup> en el concepto de Otros ingresos ordinarios se explica a que en el año 2015 la entidad incrementó el concepto, explicado en “El valor registrado en la cuenta 480890 – Otros ingresos ordinarios corresponde al registro del Impuesto a las Ganancias Diferido por \$1.007.556.392 y a la recuperación de provisiones y gastos por \$9.145.468”.

## Nota 26. 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 \$46.288,6 que equivale al 14,0%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de

<sup>33</sup> Ministerio de Minas y Energía. Notas de carácter específico 2015, incorporada en el informe de la Situación financiera y de resultados a diciembre de 2015.

<sup>34</sup> Información allegada por la Refinería de Cartagena S.A. 2015, incorporada en el informe de Situación financiera y de Resultados a diciembre de 2015.

2016 alcanzó la suma de \$331.632,8. La siguiente tabla muestra los conceptos y valores que lo conforman, comparativamente con el año 2015.

Tabla 3.101 Venta de bienes  
**VENTA DE BIENES**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**

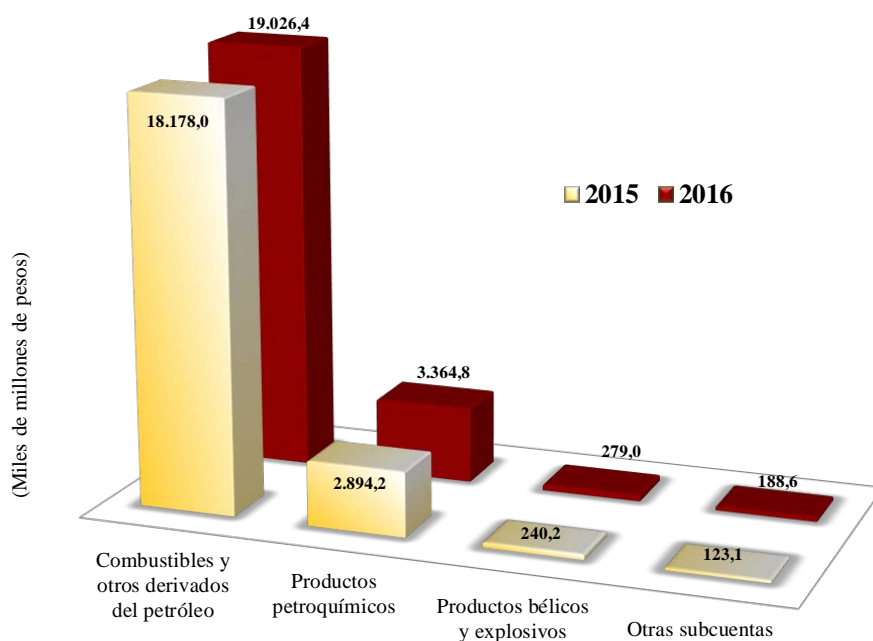
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Productos manufacturados	22.858,8	49,4	21.435,5	44,6	1.423,3	6,6
Productos de minas y minerales	20.916,1	45,2	24.232,3	50,4	(3.316,2)	(13,7)
Bienes comercializados	2.416,0	5,2	2.270,4	4,7	145,7	6,4
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	211,6	0,5	203,4	0,4	8,2	4,0
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	51,5	0,1	49,0	0,1	2,5	5,1
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)	(165,5)	(0,4)	(128,4)	(0,3)	(37,0)	28,8
<b>TOTAL</b>	<b>46.288,6</b>	<b>100,0</b>	<b>48.062,2</b>	<b>100,0</b>	<b>(1.773,6)</b>	<b>(3,7)</b>

Como puede observarse, la cuenta de ingresos por Productos manufacturados es la más representativa del grupo, tuvo un incremento de \$1.423,3 un 6,6% con respecto al año anterior al pasar \$21.435,5 a \$22.858,8. Así mismo, es representativa la disminución presentada en la cuenta Productos de minas y minerales \$3.316,2. Estas dos cuentas son las más relevantes en la variación del 3,7% en los ingresos por Venta de bienes con respecto del 2015.

En la siguiente gráfica, se observa la composición de los conceptos y el valor registrado como Productos manufacturados.

Gráfica 3.28 Productos manufacturados



A continuación se detallan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones a nivel de subcuentas, en los ingresos por venta de bienes de Productos manufacturados:

Tabla 3.102 Mayores saldos y variaciones – Productos manufacturados

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>PRODUCTOS MANUFACTURADOS</b>					
<b>Combustibles y otros derivados del petróleo</b>					
Ecopetrol S.A.	13.407,9	Ecopetrol S.A.	19.026,4	18.178,0	848,4
Refinería de Cartagena S.A.	5.618,6	Refinería de Cartagena S.A.	5.618,6	2.792,2	2.826,4
<b>Productos petroquímicos</b>					
Polipropileno del Caribe S.A.	1.713,9	Refinería de Cartagena S.A.	3.364,8	2.894,2	470,6
Ecopetrol S.A.	932,2	Refinería de Cartagena S.A.	282,9		282,9
Compounding and Masterbatching Industry Limitada	435,9	Compounding and Masterbatching Industry Limitada	435,9	273,9	161,9
Refinería de Cartagena S.A.	282,9	Polipropileno del Caribe S.A.	1.713,9	1.622,4	91,5
		Ecopetrol S.A.	932,2	997,8	(65,6)

En productos manufacturados los ingresos de Ecopetrol S.A por \$13.407,9 representan el 70,5% del total de ingresos obtenidos en el Nivel Nacional por este concepto en 2016, no obstante la entidad disminuyó en un 12,9% \$1.977,9 esta modalidad de ingresos en relación con los obtenidos en 2015.

Es importante el valor registrado por venta de Productos de minas y minerales, el cual es reportado principalmente en dos conceptos, revelados en su totalidad por Ecopetrol S.A, Petróleo crudo \$18.542,1 y Gas natural \$2.325,7. El ingreso por la venta de Petróleo crudo presenta una disminución de \$3.572,9, en relación con el valor registrado en el 2015, que alcanzó la suma de \$22.115,0.

### 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 \$29.268,2, el 8,8%, de los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzó la suma de \$331.632,8. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman a nivel de cuenta.

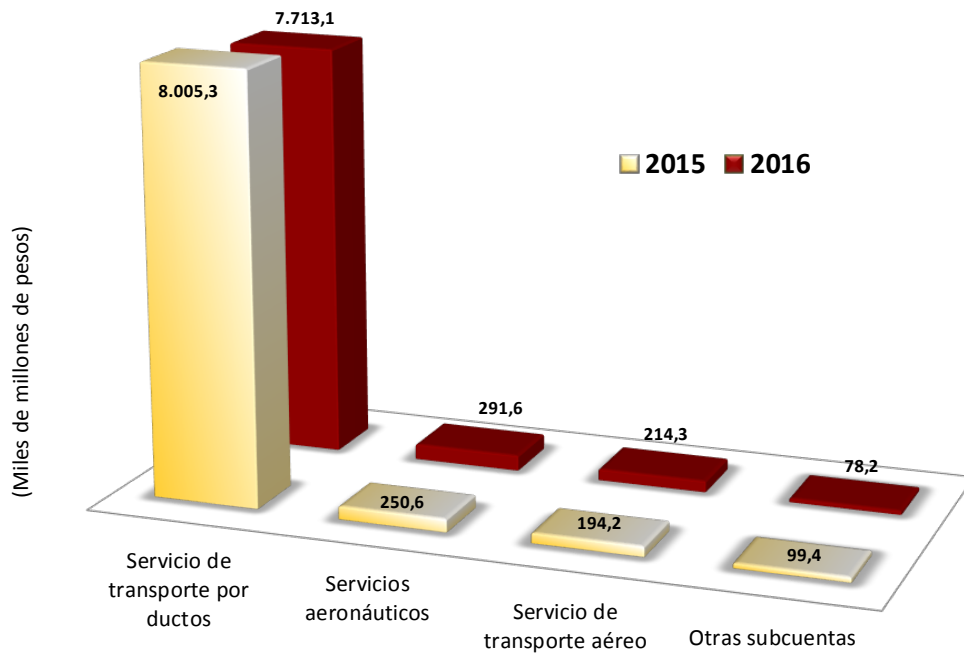
Tabla 3.103 Venta de servicios

VENTA DE SERVICIOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Servicios de transporte	8.297,3	28,3	8.549,5	24,4	(252,3)	(3,0)
Servicio de energía	4.626,3	15,8	7.495,4	21,4	(2.869,1)	(38,3)
Servicios de seguros y reaseguros	4.451,7	15,2	7.170,6	20,5	(2.718,9)	(37,9)
Operaciones de colocación y servicios financieros	4.180,9	14,3	3.447,6	9,8	733,3	21,3
Otros servicios	2.738,5	9,4	2.444,9	7,0	293,6	12,0
Administración del sistema de seguridad social en salud	1.623,4	5,5	3.303,1	9,4	(1.679,7)	(50,9)
Servicios educativos	1.176,4	4,0	1.157,0	3,3	19,4	1,7
Otros conceptos	2.677,0	9,1	1.728,5	4,9	948,5	54,9
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)	(503,3)	(1,7)	(250,9)	(0,7)	252,4	(0,6)
<b>TOTAL</b>	<b>29.268,2</b>	<b>103,4</b>	<b>35.045,7</b>	<b>101,4</b>	<b>(5.777,4)</b>	<b>(16,5)</b>

Como puede observarse, la cuenta de Servicios de transporte es la más representativa del grupo, tuvo una disminución de \$252,3 un 3,0% con respecto al año anterior. Así mismo, es representativa la disminución presentada en las cuentas de Servicios de energía \$2.869,1 y Servicios de seguros y reaseguros \$2.718,9.

En la siguiente gráfica se observa la composición y valores de la cuenta Servicios de transporte, comparativamente con el año 2015:

Gráfica 3.29 Servicios de transporte



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

Tabla 3.104 Mayores saldos – Servicios de transporte

<b>ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS</b>	
Miles de millones de pesos	
<b>CUENTA/Subcuenta</b>	<b>Dic 2016</b>
<b>SERVICIOS DE TRANSPORTE</b>	
<b>Servicio de transporte por ductos</b>	
Oleoducto Central S.A.	3.663,1
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	3.542,9
Oleoducto de Colombia S.A.	449,2

Con relación al valor registrado por el Oleoducto Central S.A, en las notas explicativas al referirse al Servicio de transporte señala: “Los ingresos por servicios de transporte se reconocen cuando los productos son transportados y entregados al comprador conforme a

los términos de la venta. En los demás casos los ingresos se reconocen en el momento en que se han devengado nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago”.

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

Tabla 3.105 Mayores saldos y variaciones – Servicios de energía

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>SERVICIO DE ENERGÍA</b>		<b>SERVICIO DE ENERGÍA</b>			
<b>Generación</b>		<b>Generación*</b>	<b>1.605,2</b>	<b>4.210,1</b>	<b>(2.604,8)</b>
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	732,0	Isagen S.A.		2.155,9	(2.155,9)
E.S.P. Gestión Energética S.A.	497,4	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	732,0	1.360,0	(628,0)
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	266,5	<b>Comercialización</b>	<b>1.077,7</b>	<b>1.683,9</b>	<b>(606,1)</b>
<b>Transmisión</b>		Isagen S.A.		666,2	(666,2)
E.S.P. Intercolombia S.A.	1.338,4	E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	318,7	236,5	82,2
E.S.P. Transeca S.A.	262,1	E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	291,2	249,5	41,6
<b>Comercialización</b>		<b>Transmisión</b>	<b>1.525,7</b>	<b>1.226,2</b>	<b>299,5</b>
E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	318,7	E.S.P. Intercolombia S.A.	1.338,4	1.145,6	192,9
E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	291,2	E.S.P. Transeca S.A.	262,1	230,9	31,3
E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	229,7				

\* La variación del valor consolidado es inferior al reportado por las entidades, por efecto principalmente de la privatización de Isagen S.A. entidad que para el año 2016 no fue incluida en la consolidación.

La variación negativa más representativa se presenta la subcuenta Generación, en razón a que el Gobierno Nacional a través del Decreto 1609 del 30 de julio de 2013 aprueba el programa de enajenación de las acciones que la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público posee en Isagen S.A., proceso de privatización que culminó a principios del año 2016, por tanto la información financiera y contable de esta empresa no se reporta a la Contaduría General de la Nación y por ende no hace parte del proceso de consolidación.

En representatividad del grupo, le sigue la cuenta Servicios de seguros y reaseguros, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.106 Mayores saldos y variaciones – Servicios de seguros y reaseguros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS</b>		<b>SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS</b>			
<b>Liberación de reservas</b>		<b>Liberación de reservas</b>	<b>3.031,6</b>	<b>6.081,9</b>	<b>(3.050,3)</b>
Positiva Compañía de Seguros S.A.	2.606,5	Positiva Compañía de Seguros S.A.	2.606,5	5.802,9	(3.196,3)
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	425,0	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	425,0	279,0	146,0
<b>Primas emitidas</b>		<b>Primas emitidas</b>	<b>1.278,7</b>	<b>919,8</b>	<b>358,9</b>
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	1.199,2	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	1.199,2	879,5	319,6
		Positiva Compañía de Seguros S.A.	81,1	54,2	26,9

De acuerdo con las notas a los estados financieros de Positiva Compañía de Seguros S.A. el concepto de Liberación de reservas se compone de los conceptos: Riesgo en curso \$10.186, Reserva matemática de riesgos laborales \$701.546, Reserva matemática de otros ramos

\$1.283.513, Seguro de vida de ahorro con participación \$1.623, Siniestros no avisados \$840, Siniestros avisados de seguros de personas \$16.627, y Siniestros avisados de riesgos laborales \$592.195. La disminución más importante se presentó en el concepto Reserva matemática de riesgos laborales \$3.349.251, mientras que la de Siniestros avisados de riesgos laborales, se incrementó en \$151.287.

Es importante el valor de la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros, se muestran a nivel de subcuentas las entidades que reportan las mayores participaciones:

Tabla 3.107 Entidades que reportan mayores saldos – Operaciones de colocación y servicios financieros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>OPERACIONES DE COLOCACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>		<b>OPERACIONES DE COLOCACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>			
<b>Intereses y descuento amortizado de préstamos concedidos</b>		<b>Intereses de fondos vendidos ordinarios</b>			
Banco Agrario de Colombia	1.418,6	Banco Agrario de Colombia	1.058,1	751,7	306,4
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	698,1	Banco Agrario de Colombia	1.054,2	747,9	306,2
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	434,3	<b>Intereses y descuento amortizado de préstamos concedidos</b>	<b>2.526,9</b>	<b>2.169,4</b>	<b>357,5</b>
Fondo Nacional del Ahorro	104,7	Banco Agrario de Colombia	1.418,6	1.110,4	308,2
<b>Intereses de fondos vendidos ordinarios</b>		Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	698,1	466,4	231,7
Banco Agrario de Colombia	1.054,2	Fondo Nacional del Ahorro	104,7	386,2	(281,5)

Seguidamente, se presenta la cuenta Administración del sistema de seguridad social en salud, las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas son:

Tabla 3.108 Entidades con variaciones más importantes – Administración del sistema de seguridad social en salud

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>			
<b>Unidad de pago por capitación régimen subsidiado - UPC</b>	<b>4,0</b>	<b>1.832,3</b>	<b>(1.828,4)</b>
Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	4,0	1.832,3	(1.828,4)
<b>Unidad de pago por capitación régimen contributivo - UPC</b>	<b>782,2</b>	<b>710,4</b>	<b>71,8</b>
Ministerio de Defensa Nacional	635,7	576,7	59,0
Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	5,5		5,5

La Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación, informa en las notas a los estados financieros que el valor corresponde “a la prestación de servicios de salud a diferentes municipios por concepto de esfuerzo propio, UPC Adicional – Contributivo y a la Administración de la Clínica de Cartagena”.

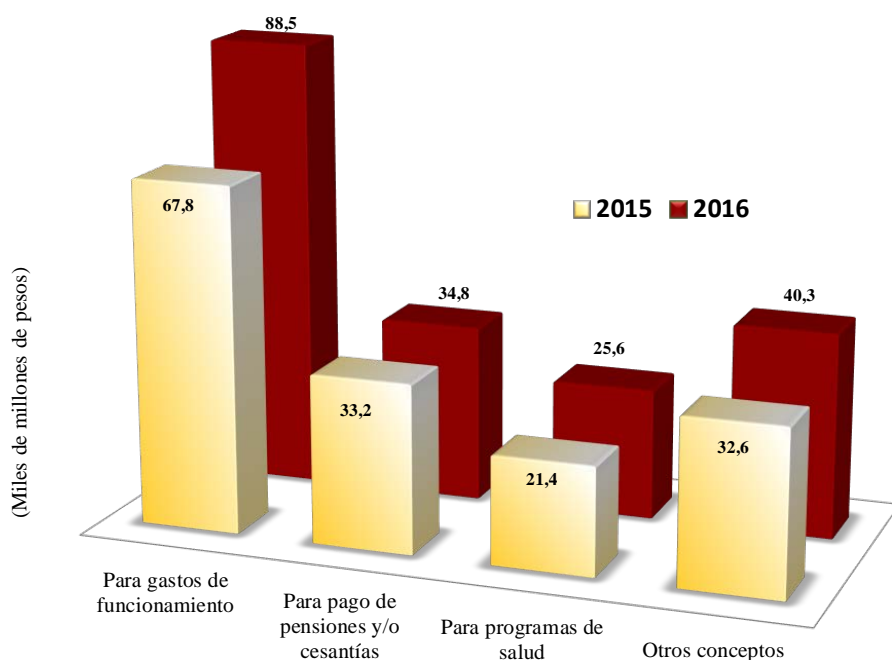
## Nota 28. Transferencias

Representa el valor de los recursos obtenidos por las entidades como transferencias recibidas, 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 \$214,7, que equivale al 0,1%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzó la suma de \$331.632,8.

Las Transferencias recibidas, corresponden a dos conceptos: Otras transferencias \$189,2 y asignaciones directas por el Sistema General de Regalías \$25,5. A continuación se observa la composición de la cuenta de Otras transferencias, comparativamente con el año 2015.

Gráfica 3.30 Otras transferencias



A continuación se detallan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones a nivel de subcuentas en los ingresos por Otras transferencias:

Tabla 3.109 Mayores saldos y variaciones – Otras transferencia.

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>					
<b>Para pago de pensiones y/o cesantías</b>					
Universidad Nacional de Colombia	209,6	Para gastos de funcionamiento*	88,5	67,8	20,7
Universidad Nacional de Córdoba	34,8	Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	208,2	139,0	69,2
Universidad del Cauca	28,9	Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria	206,7	141,9	64,8
Universidad de Caldas	21,7	Policía Nacional	78,1	101,1	(23,0)
<b>Para gastos de funcionamiento</b>					
Universidad Nacional de Colombia	611,0	Ministerio de Justicia y del Derecho		11,5	(11,5)
Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	208,2	*El valor consolidado es inferior al reportado por la entidad, por efecto de las eliminaciones por operaciones recíprocas.			
Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria	206,7				



Las transferencias por el Sistema general de regalías, representan el valor de los recursos obtenidos por las entidades nacionales como transferencia recibida del Sistema General de Regalías-SGR, ya sea como asignación directa; como recursos para la financiación de proyectos en ciencia, tecnología, innovación y desarrollo regional; o como recursos para ahorro pensional, entre otros, de conformidad con las disposiciones legales vigentes; presentan una disminución de \$7,8 con relación al valor reportado a diciembre de 2015, que era de \$33,4.

Dada la importancia del tema del Sistema General de Regalías, la CGN viene preparando un informe especial que se incorpora en este documento, en donde se hace un mayor detalle de los diferentes conceptos que originan las regalías y las entidades partícipes en la distribución.

### 3.2.2.2 Gastos

Este concepto incluye los grupos que representan los flujos de salida de recursos de las entidades contables públicas, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los diferentes conceptos de gastos aquí registrados, son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

A continuación se presenta un análisis comparativo de los gastos consolidados del Nivel Nacional de la vigencia 2016, frente a los de la vigencia 2015, por grupos de cuentas, en función del orden de representatividad, y en el mismo orden se presentará el análisis detallado de los principales grupos de gastos.

Tabla 3.110 Gastos

GASTOS A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2016			2015			Variación	
	Valor	% PAR	% PIB	Valor	% PAR	% PIB	Abs	%
Otros gastos	102.023,7	33,8	11,8	110.023,5	37,4	13,8	(7.999,8)	(7,3)
Transferencias giradas	61.784,1	20,5	7,2	53.694,0	18,2	6,7	8.090,1	15,1
Gastos de operación	51.121,6	16,9	5,9	48.207,5	16,4	6,0	2.914,1	6,0
Gastos de administración	38.052,0	12,6	4,4	35.431,0	12,0	4,4	2.621,1	7,4
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	24.357,0	8,1	2,8	23.544,4	8,0	2,9	812,6	3,5
Gasto público social	21.735,0	7,2	2,5	24.445,5	8,3	3,1	(2.710,5)	(11,6)
Operaciones interinstitucionales	5.004,1	1,7	0,6	4.584,8	1,6	0,6	419,3	9,1
Participación de interés minoritario en los resultados	251,6	0,1	0,0	(934,5)	(0,3)	(0,1)	1.186,1	(126,9)
Saldo de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(2.688,9)	(0,9)	(0,3)	(4.676,4)	(1,6)	(0,6)	1.987,5	(42,5)
<b>TOTAL</b>	<b>301.640,2</b>	<b>100,0</b>	<b>35,0</b>	<b>294.319,7</b>	<b>100,0</b>	<b>36,8</b>	<b>7.320,6</b>	<b>2,5</b>

A 31 de diciembre de 2016 los gastos alcanzan la suma de \$301.640,2 con una variación de \$7.320,6, el 2,5% con relación al año 2015 que fueron de \$294.319,7 variación explicada principalmente por los grupos: Otros gastos, Transferencias giradas, De operación, De administración, Gasto público social y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones, las cuales se detallan en cada nota seguidamente.

## Nota 29. 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 ajuste en diferencia en cambio, intereses, comisiones y otros conceptos originados en la obtención de financiación. Adicionalmente incluyen los gastos de carácter extraordinario.

Este grupo presenta un saldo de \$102.023,7, equivalente al 33,8% de los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzaron la suma de \$301.640,2. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3.111 Otros gastos

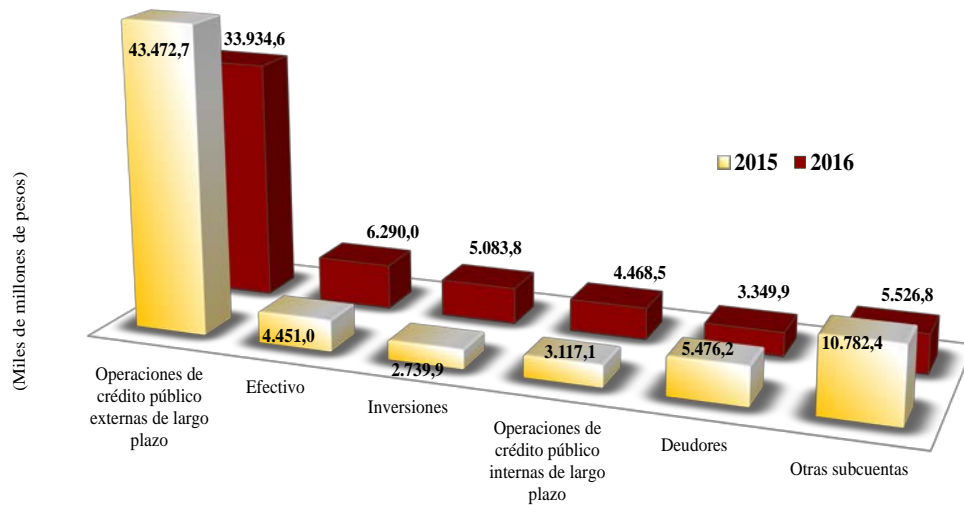
OTROS GASTOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Ajuste por diferencia en cambio	58.653,6	57,5	70.039,2	63,7	(11.385,6)	(16,3)
Intereses	29.802,2	29,2	25.002,5	22,7	4.799,7	19,2
Financieros	8.727,5	8,6	4.061,0	3,7	4.666,6	14,9
Otros gastos ordinarios	1.975,7	1,9	2.896,6	2,6	(920,9)	(31,8)
Extraordinarios	1.094,6	1,1	628,8	0,6	465,8	74,1
Comisiones	730,2	0,7	411,5	0,4	318,7	77,4
Ajustes de ejercicios anteriores	713,5	0,7	1.665,5	1,5	(952,0)	(57,2)
Pérdida por el método de participación patrimonial	326,5	0,3	5.318,4	4,8	(4.991,9)	(93,9)
<b>TOTAL</b>	<b>102.023,7</b>	<b>100,0</b>	<b>110.023,5</b>	<b>100,0</b>	<b>(7.999,8)</b>	<b>(7,3)</b>

Como se puede apreciar, la cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más representativa del grupo, aunque presenta una disminución de \$11.385,6, el 16,3% con respecto al año anterior, al pasar de \$70.039,2 a \$58.653,6. Asimismo, se destaca la disminución de la cuenta Pérdida por el método de participación patrimonial de \$4.991,9, el 93,9%, con respecto al año anterior al pasar de \$5.318,4 a \$326,5.

La cuenta de Ajuste por diferencia en cambio la componen las subcuentas: Operaciones de crédito público externas de largo plazo, Efectivo, Inversiones, Operaciones de crédito público internas de largo plazo, entre otras. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, con sus respectivos valores, comparadas con el año 2015.

Espacio en blanco

Gráfica 3.31 Ajuste por diferencia en cambio



Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas se detallan así:

Tabla 3.112 Mayores saldos y variaciones - Ajustes por diferencia en cambio

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>					
<b>Operaciones de crédito público externas de largo plazo</b>					
Deuda Pública Nación	33.106,4	Operaciones de crédito público externas de largo plazo	33.934,6	43.472,7	(9.538,2)
<b>Efectivo</b>		Deuda Pública Nación	33.106,4	43.174,8	(10.068,3)
Ecopetrol S.A.	4.317,5	Ecopetrol S.A.	823,9	292,0	531,9
<b>Inversiones</b>					
Ecopetrol S.A.	4.134,3				

En el caso de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo, la entidad contable pública Deuda Pública Nación, expone en sus notas que este saldo: “(...) por \$33.106,4, refleja el gasto acumulado generado por la diferencia en cambio de la deuda contratada en moneda extranjera, representa el 89% del total de los gastos por diferencial cambiario. Este gasto disminuyó en un 23% con respecto al gasto del 2015.

El saldo de la cuenta de Gastos por intereses obedece fundamentalmente al reporte realizado por la entidad Deuda Pública Nación, correspondiente a las Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$14.788,4, entidad que revela en sus notas lo siguiente: “(...) representa el 67% del total del gasto por intereses, refleja el gasto acumulado generado por la causación de los intereses de los bonos y títulos de la deuda interna, básicamente de los TES B. El saldo de la Subcuenta se incrementó en un 4% con respecto al 2015.

Y para finalizar el análisis de los Otros gastos del Nivel Nacional, es importante mencionar la disminución del saldo de la cuenta Pérdida por el método de participación patrimonial,

reportada especialmente en la subcuenta Inversiones en entidades privadas por \$5.242,3 al pasar de \$5.242,3 a \$0,3 en 2016, variación que en su mayoría corresponde a la generada por Ecopetrol S.A.

### Nota 30. Transferencias

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

El grupo de gastos de Transferencias registra un saldo consolidado a 31 de diciembre de 2016, por \$61.784,1 y representa el 20,5% del total de los Gastos del consolidado del Nivel Nacional que alcanzó la suma de \$301.640,2.

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

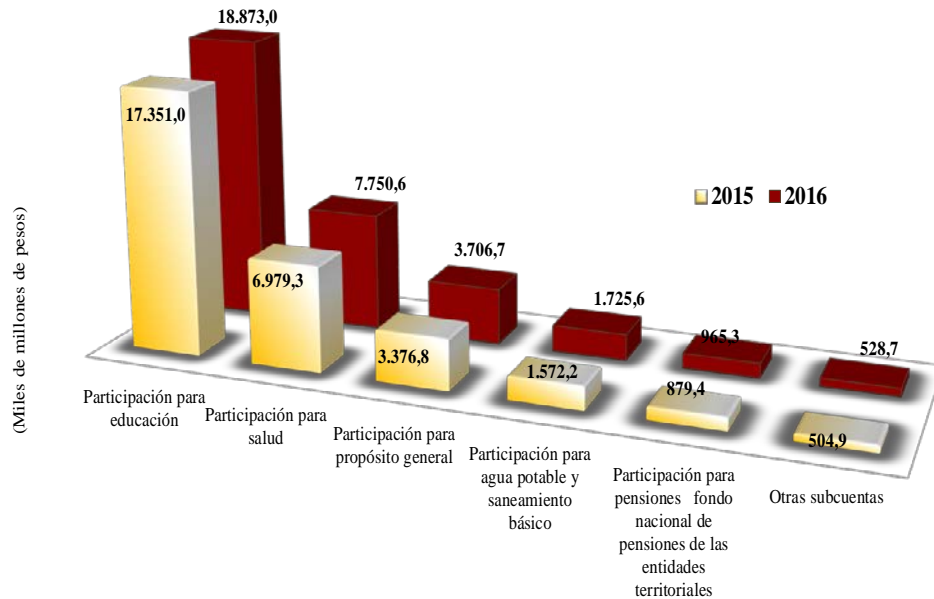
Tabla 3.113 Transferencias giradas

TRANSFERENCIAS GIRADAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Sistema general de participaciones	33.549,9	54,3	30.663,6	57,1	2.886,3	9,4
Otras transferencias	20.306,6	32,9	15.131,7	28,2	5.174,9	34,2
Sistema general de seguridad social en salud	7.670,8	12,4	7.582,5	14,1	88,2	1,2
Transferencias al sector privado	256,9	0,4	316,2	0,6	(59,3)	(18,8)
<b>TOTAL</b>	<b>61.784,1</b>	<b>100,0</b>	<b>53.694,0</b>	<b>100,0</b>	<b>8.090,1</b>	<b>15,1</b>

Como se puede apreciar en la tabla anterior, la cuenta con mayor valor consolidada del grupo corresponde a las transferencias del Sistema General de Participaciones-SGP, que a 31 de diciembre de 2016 alcanza la suma de \$33.549,9. 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.

Un detalle gráfico de las subcuentas que componen el SGP se presenta a continuación, con sus respectivos valores y comparadas con el año 2015.

Gráfica 3.32 Sistema general de participaciones



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

Tabla 3.114 Mayores saldos y variaciones – Otras transferencias

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>					
<b>Para pago de pensiones y/o cesantías</b>					
Ministerio del Trabajo	10.354,3	Ministerio del Trabajo	10.354,3	7.132,5	3.221,8
Ministerio de Educación Nacional	3.456,0	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.917,6	19,4	1.898,3
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.917,6	<b>Otras transferencias</b>	<b>1.299,8</b>	<b>1.092,9</b>	<b>206,9</b>
<b>Para gastos de funcionamiento</b>					
Ministerio de Educación Nacional	2.674,2	Ministerio de Educación Nacional	575,8	448,9	126,9
<b>Otras transferencias</b>					
Ministerio de Educación Nacional	575,8	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	399,6	627,7	(228,2)
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	399,6	Banca Pública - FOGAFIN - Ministerio de Hacienda y Crédito Público	350,2	0,0	350,2
Banca Pública - FOGAFIN - Ministerio de Hacienda y Crédito Público	350,2	Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres	30,0	84,0	(54,0)
		Ministerio del Trabajo	27,9	0,0	27,9

Las notas específicas del Ministerio de Educación Nacional, revela que: “(...) Representa el valor de los recursos transferidos por la Nación a entidades del nivel territorial con destinación específica para el sector educativo, denominada participación para educación; con un porcentaje del cincuenta y ocho punto cinco 58.5% para financiar los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y media”.

En tanto que las notas específicas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, revelan en las Otras transferencias: “(...) Comprende las transferencias realizadas por el MHCP, para gastos de funcionamiento, para el pago de pensiones y cesantías y para programas de

salud de los municipios, así como las transferencias a las instituciones educativas públicas producto del porcentaje asignado del impuesto del C.R.E.E. La subcuenta 542301-Pago para pensiones y/o cesantías refleja un saldo de \$1.917.635.045 miles, el cual corresponde a las transferencias realizadas por concepto de Timbre Nacional al ENTE GENERAL del Consorcio Comercial FONPET.

Con respecto al incremento por valor de \$1.898.266.161 miles en la vigencia 2016, con respecto a la vigencia 2015, este corresponde a la distribución realizada por la DRESS a cada uno de las entidades territoriales por concepto de Impuesto de Timbre Nacional del periodo comprendido entre agosto de 2003 y diciembre de 2011, actualizado a julio 31 de 2015 según Resolución 1383 del 16 de mayo de 2016. Por su parte, la subcuenta 542304-Para programas de salud, cuyo saldo asciende a \$7.009.903.173 miles, revela el valor causado a favor del FOSYGA para el sistema de seguridad social en salud. (Art. 24 ley 1607 de 2012). Dicho valor se encuentra soportado en memorando No. 1-2015-0099258 del 14 de diciembre de 2015, enviado por el Ministerio de Salud al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en el cual se estableció el valor a girar durante la vigencia 2016, según programación determinada.”

Finalmente, es importante señalar que en la subcuenta 542390- Otras transferencias se registran los giros a los Sistemas de Transporte Masivo (SITP) y Sistemas Estratégicos de Transporte Público (SETP) de los departamentos y municipios asignados, cuyo saldo al corte del 31 de diciembre de 2016 es de \$ 328.990.342 miles. De igual manera, en esta subcuenta se registran las transferencias realizadas a la Caja de Previsión Social de Comunicaciones “CAPRECOM” en liquidación, para atender los gastos de funcionamiento de la liquidación, según Decreto 2519 de 2015 por valor de \$ 59.433.660 miles, así como las transferencias al FONDEG, para el Departamento de la Guajira por la suma de \$ 8.625.856 miles”.

### **Nota 31. 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 por un valor de \$51.121,6, es decir el 16,9%, de los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2016 ascendió a \$301.640,2. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que conforman el grupo:

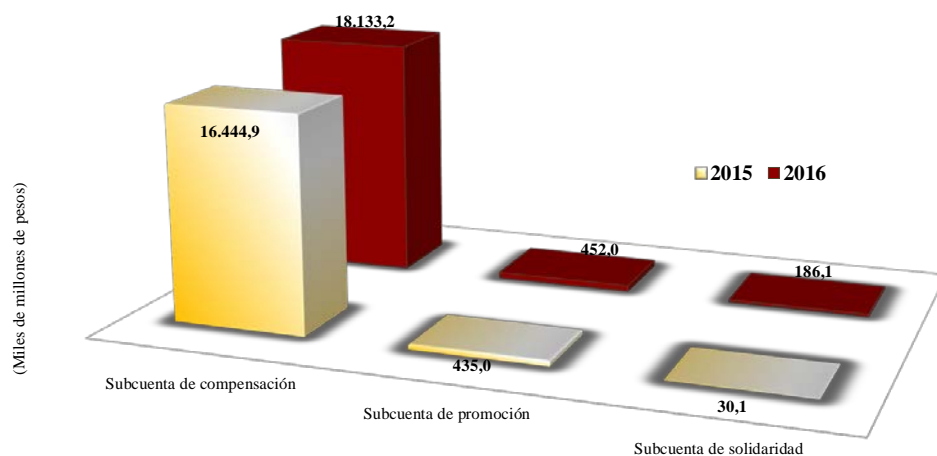
Tabla 3.115 Gastos de administración

GASTOS DE OPERACIÓN A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Proceso de compensación FOSYGA	18.771,2	36,7	16.910,0	35,1	1.861,2	11,0
Generales	14.927,2	29,2	15.378,4	31,9	(451,2)	(2,9)
Sueldos y salarios	14.604,0	28,6	13.511,2	28,0	1.092,7	8,1
Contribuciones efectivas	1.663,6	3,3	1.431,3	3,0	232,3	16,2
Contribuciones imputadas	944,9	1,8	820,6	1,7	124,3	15,2
Impuestos, contribuciones y tasas	210,2	0,4	156,0	0,3	54,2	34,7
Aportes sobre la nómina	0,5	0,0	0,1	0,0	0,4	...
<b>TOTAL</b>	<b>51.121,6</b>	<b>100,0</b>	<b>48.207,5</b>	<b>100,0</b>	<b>2.914,1</b>	<b>6,0</b>

Como se puede apreciar en la tabla anterior, la cuenta Proceso de compensación FOSYGA es la más representativa del grupo, y presentó un crecimiento de \$1.861,2 el 11,0% con respecto al año anterior, al pasar de \$16.910,0 a \$18.771,2. Así mismo, se destaca el decrecimiento del concepto Gastos Generales en \$451,2, del 2,9%, al pasar de \$15.378,4 en 2015 a \$14.927,2 en 2016.

El concepto de Proceso de compensación FOSYGA lo componen las siguientes subcuentas: compensación, promoción y solidaridad. Un detalle gráfico de estos conceptos y sus respectivos valores se presenta a continuación, comparados con el año 2015.

Gráfica 3.33 Proceso de compensación FOSYGA



Como puede observarse en la gráfica, en esta cuenta se destaca la Subcuenta de compensación, cuyo saldo representa el 96,6% del total de la cuenta. Este valor fue reportado por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, por \$18.217,2.



Tabla 3.116 Entidades con mayores saldos y variaciones – Proceso de compensación FOSYGA

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	
PROCESO DE COMPENSACIÓN FOSYGA		PROCESO DE COMPENSACIÓN FOSYGA				
Subcuenta de compensación		Subcuenta de compensación		18.771,2	16.910,0	1.861,2
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	18.217,2	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	18.217,2	16.444,9	1.772,3	

Respecto del saldo reportado por Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social subcuenta de compensación, informa lo siguiente: “Corresponde a los valores girados a la subcuenta Compensación por valor de \$185.000 millones de los excedentes generados en la subcuenta Garantías durante la vigencia, según lo establecido en el artículo 66 de la Ley 1753 de 2015: (...) En el periodo de transición se podrán utilizar los excedentes de las diferentes Subcuentas del FOSYGA para la garantía del aseguramiento en salud. Una vez entre en operación la Entidad a que hace referencia este artículo, se suprimirá el FOSYGA”. La variación frente al 2015 obedece a la necesidad de financiar los giros por concepto de recobros NO POS en la subcuenta de Compensación”.

Otra cuenta representativa del grupo corresponde a Gastos Generales, y continuación se presentan las entidades, ordenadas por subcuenta, que reportan los mayores valores y variaciones:

Espacio en blanco

Tabla 3.117 Entidades con mayores saldos y variaciones – Generales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>GENERALES</b>		<b>GENERALES</b>			
<b>Otros gastos generales</b>		<b>Otros gastos generales</b>	<b>1.920,3</b>	<b>1.888,7</b>	<b>31,5</b>
Agencia Nacional de Infraestructura	1.315,7	Ministerio de Transporte	142,5	87,2	55,3
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	320,8	Servicio Nacional de Aprendizaje	48,3	86,7	(38,3)
Ministerio de Transporte	142,5	Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores	26,4	24,8	1,6
<b>Comisiones, honorarios y servicios</b>		<b>Estudios y proyectos</b>	<b>1.208,0</b>	<b>1.498,0</b>	<b>(290,0)</b>
Servicio Nacional de Aprendizaje	988,4	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	301,8	350,0	(48,2)
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	236,9	Ministerio de Minas y Energía	27,4	81,0	(53,6)
Defensoría del Pueblo	207,3	Unidad de Planeación Minero Energética	17,4	20,4	(3,0)
Refinería de Cartagena S.A.	162,3	Ministerio de Transporte	16,2	38,3	(22,1)
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	102,8	Superintendencia de Notariado y Registro	14,9	34,3	(19,4)
Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	74,3				
U.A.E. de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas	74,0				
Departamento Nacional de Planeación	72,1				
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	66,8				
Superintendencia de Notariado y Registro	65,8				
Radio Televisión Nacional de Colombia	61,9				
Banco Agrario de Colombia	61,3				
<b>Materiales y suministros</b>					
Ministerio de Defensa Nacional	901,3				
Policía Nacional	300,4				
Servicio Nacional de Aprendizaje	37,2				
Consejo Superior de la Judicatura	26,8				
<b>Mantenimiento</b>					
Ministerio de Defensa Nacional	435,2				
Agencia Nacional de Infraestructura	209,4				
Policía Nacional	159,4				
Instituto Nacional de Vías	148,2				
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	123,5				
<b>Asignación de bienes y servicios</b>					
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	490,3				
Instituto Nacional de Vías	255,7				
<b>Estudios y proyectos</b>					
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	309,0				
Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	306,7				
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	301,8				

Respecto del saldo reportado por Agencia Nacional de Infraestructura en el concepto de Otros gastos generales, en las notas a los estados contables informa lo siguiente: “(...) En los Gastos Generales de Operación el valor de \$1.567.607.724 miles, se presenta las erogaciones efectuadas al personal técnico especializado en las diferentes áreas misionales, los pagos efectuados por Interventoría del modo aeroportuario, las asesorías técnicas por parte de entidades especializadas; la ejecución de los recursos de los convenios suscritos con FONADE por valor de \$2.742.537 y Fondo de Adaptación por valor de \$1.145.805 y el valor recaudado por peajes en la vigencia 2016 de las concesiones viales gestionadas por el INVIAS: (i) Consorcio Vía al Mar Cartagena - Barranquilla, (ii) Unión Temporal Desarrollo Malla Vial Valle del Cauca y Cauca, (iii) Concesión Santa Marta -Paraguachón S.A, (iv) Desarrollo Vial del Norte De Bogotá, (v) Concesión Sabana de Occidente S.A.S, (vi) Concesión CCFC S.A, (vii) Concesionaria Vial De Los Andes S.A, (viii) Desarrollo Vial Del Oriente de Medellín-Devimed S.A, (ix) Autopistas Del Café S.A, (x) Consorcio Luis Solarte y Carlos Solarte Solarte, dando cumplimiento a lo indicado por la Contaduría General de la Nación”.

Respecto del saldo reportado por Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas en la subcuenta Comisiones, honorarios y servicios, en las notas informa lo siguiente: “(...) *Corresponde a todas las erogaciones Operacionales de proyectos de inversión por concepto de Honorarios, comisiones y Viáticos, y demás gastos inherentes al normal funcionamiento de la Entidad para cumplir con su cometido estatal. Al cierre de la Vigencia 2014 se venía realizando las reclasificaciones de saldo a las Cuenta 51 de Administración según su destinación, la cual a partir del 2015 y por sugerencia de la CGN este ajuste manual se omitió, dando así un mejor manejo a la interpretación de cada una de las cuentas que conforman este grupo.*”

Otra cuenta destacada del grupo es Sueldos y salarios. El detalle de sus saldos se presenta a continuación, junto con las principales entidades que reportan los mayores valores:

Tabla 3.118 Entidades con mayores saldos – Sueldos y salarios,

<b>ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS</b>	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	
<b>Sueldos de personal</b>	
Policía Nacional	2.962,5
Ministerio de Defensa Nacional	965,1
Consejo Superior de la Judicatura	957,0
Fiscalía General de la Nación	657,8
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	223,9
Servicio Nacional de Aprendizaje	196,8
Ecopetrol S.A.	106,2
<b>Otras primas</b>	
Policía Nacional	1.056,6
Ministerio de Defensa Nacional	829,9
Consejo Superior de la Judicatura	189,9
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	63,1
Fiscalía General de la Nación	48,4
<b>Bonificaciones</b>	
Consejo Superior de la Judicatura	559,4
Fiscalía General de la Nación	414,5
Ministerio de Defensa Nacional	381,7

El valor reportado por la Policía Nacional, en la cuenta Gastos de operación, corresponde según sus notas específicas a 31 de diciembre de 2016: “(...) *El saldo reflejado en esta subcuenta representa a valores contabilizados por concepto de reintegros parciales o definitivos de vigencias anteriores y vigencia actual de los acreedores por todos los conceptos de gastos, como son: gastos de personal, transferencias, inversión y gastos generales, como vigencias expiradas.*”

El Ministerio de Defensa Nacional, en sus notas a diciembre 31 de 2016, indica que en los gastos operacionales, subcuenta sueldos del personal lo siguiente: “(...) *Esta cuenta*

representa el 23.20% del grupo y su mayor participación en las variaciones se evidencia en: La subcuenta 520201. Sueldos de personal, representa el 7.19% del total del grupo, alcanza al cierre del periodo un saldo de \$965.096.400 miles pesos, evidencia un incremento del 211.31%, frente al periodo anterior; este gasto corresponde al personal de las Unidades y/o Dependencias directamente relacionadas con el desarrollo de la Misión Constitucional de preservar la seguridad y soberanía del Estado Colombiano, de acuerdo con la Circular No 18426 del 2 de abril de 2007, así como gastos causados en los Establecimientos de Sanidad en su calidad de unidades prestadoras de servicios de salud, que no pueden ser imputados en forma directa a un centro de costos determinado, tales como contratos de servicios prestados, honorarios; el incremento se genera por los ascensos de los oficiales y suboficiales y por incorporación de personal que culmina sus estudios en las escuelas de formación...”

El Consejo Superior de la Judicatura en sus notas a diciembre 31 de 2016 señala que los gastos operacionales, subcuenta sueldos del personal “(...) Representan los valores causados durante el periodo contable para el desarrollo de actividades que tienen relación directa con el cumplimiento de la misión de la entidad. Incluye los valores correspondientes a proyectos de inversión. Representa el valor de lo devengado por los servidores públicos adscritos a las Altas Cortes, las Salas Disciplinarias, tribunales y juzgados del nivel central y de las seccionales, correspondientes a sueldos y salarios, horas extras, gastos de representación, las prestaciones sociales, bonificaciones y demás emolumentos causados en el periodo, por la prestación de sus servicios”.

### Nota 32. Gastos de administración

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública. Incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o presten servicios individualizables y que deben manejar costos de producción.

Este grupo presenta un saldo de \$38.052,0, que equivale al 12,6%, con respecto a los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzaron la suma de \$301.640,2. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen el grupo.

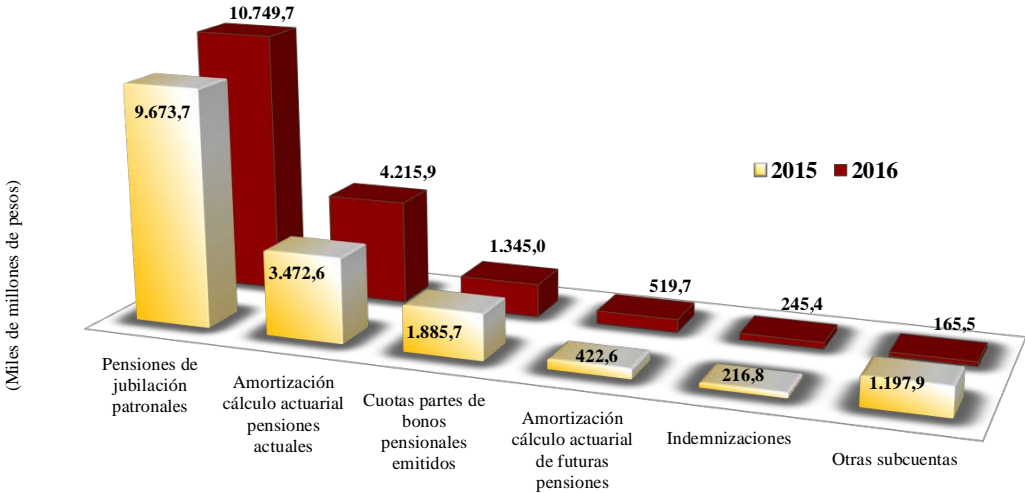
Tabla 3.119 Gastos de administración

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Contribuciones imputadas	17.240,9	45,3	16.869,3	47,6	371,7	2,2
Sueldos y salarios	11.284,7	29,7	10.088,6	28,5	1.196,1	11,9
Generales	6.533,6	17,2	5.994,0	16,9	539,6	9,0
Contribuciones efectivas	1.618,8	4,3	1.496,0	4,2	122,8	8,2
Impuestos, contribuciones y tasas	1.370,3	3,6	982,7	2,8	387,6	39,4
Aportes sobre la nómina	3,7	0,0	0,4	0,0	3,3	...
<b>TOTAL</b>	<b>38.052,0</b>	<b>100,0</b>	<b>35.431,0</b>	<b>100,0</b>	<b>2.621,1</b>	<b>7,4</b>

Como se puede observar, la cuenta Contribuciones imputadas es la más representativa del grupo, y al 31 de diciembre de 2016 tuvo un crecimiento de \$371,7 esto es un 2,2% con respecto al año anterior, al pasar de \$16.869,3 a \$17.240,9. Así mismo, se dio un crecimiento de los gastos correspondientes a Sueldos y salarios entre el 2015 y el 2016 por valor de \$1.196,1, al pasar de \$10.088,6 a \$11.284,7.

La cuenta Contribuciones imputadas la componen las subcuentas: Pensiones de jubilación patronales, Amortizaciones cálculo actuarial pensiones actuales, Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, Otras contribuciones imputadas, Amortización cálculo actuarial futuras pensiones, Indemnizaciones, entre otras. Un detalle gráfico de estos conceptos y sus respectivos valores se presenta a continuación, comparados con el año 2015.

Gráfica 3.34 Contribuciones imputadas



A continuación se muestran las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de los gastos correspondientes a Contribuciones imputadas:

Espacio en blanco

Tabla 3.120 Entidades con variaciones importantes – Contribuciones imputadas

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>		<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>			
<b>Pensiones de jubilación patronales</b>		<b>Pensiones de jubilación patronales</b>			
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	8.273,5	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	8.273,5	7.698,8	574,7
Ministerio de Defensa Nacional	887,4	Ministerio de Defensa Nacional	887,4	821,3	66,1
Policía Nacional	667,2	Policía Nacional	667,2	529,6	137,6
Universidad Nacional de Colombia	256,4	Universidad Nacional de Colombia	256,4	240,8	15,6
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	255,8	Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	255,8	134,8	121,0
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	66,4	Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	66,4	0,0	66,4
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	61,3	Fonprecon - Sobrevivientes	37,4	0,0	37,4
Servicio Nacional de Aprendizaje	59,5				
<b>Amortización cálculo actuarial pensiones actuales</b>					
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	2.557,9				
Ministerio de Defensa Nacional	549,1				
<b>Cuotas partes de bonos pensionales emitidos</b>					
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.296,8				

Con respecto a la subcuenta Pensiones de jubilación patronales, la entidad U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social-UGPP revela en sus notas específicas que: “(...) De conformidad con lo expuesto, el saldo a diciembre 31 de 2016 por valor de \$825.362, representa el valor de las obligaciones por Cuotas Partes Pensionales que han sido aceptadas por La Unidad y de las cuales se encuentran en trámite de completitud de documentos para gestión de pago a través del FOPEP.”

Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones en la cuenta Sueldos y salarios se presentan en el cuadro siguiente, ordenadas por subcuenta.

Tabla 3.121 Entidades con variaciones importantes – Sueldos y salarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>		<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>			
<b>Sueldos de personal</b>		<b>Cesantías</b>			
Ministerio de Defensa Nacional	1.723,2	Ministerio de Defensa Nacional	456,5	381,3	75,2
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	347,1	U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	38,4	33,6	4,8
Banco Agrario de Colombia	195,5	Cámara de Representantes	12,2	1,1	11,1
Procuraduría General de la Nación	173,7	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	11,8	3,1	8,7
Contraloría General de la República	168,8	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	19,6	18,7	0,9
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	148,5	Servicio Nacional de Aprendizaje	28,1	26,1	2,0
Registraduría Nacional del Estado Civil	133,7	<b>Otros sueldos y salarios</b>	<b>529,2</b>	<b>206,1</b>	<b>323,0</b>
Fiscalía General de la Nación	104,8	Ecopetrol S.A.	445,7	56,2	389,4
<b>Cesantías</b>		Ministerio de Defensa Nacional	0,1	57,3	(57,3)
Ministerio de Defensa Nacional	456,5				
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	38,4				
<b>Partida de alimentación soldados y orden público</b>					
Ministerio de Defensa Nacional	524,0				
<b>Otras primas</b>					
Ministerio de Defensa Nacional	232,4				
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	134,8				
Ministerio de Relaciones Exteriores	156,4				
<b>Otros sueldos y salarios</b>					
Ecopetrol S.A.	445,7				

El saldo reportado por el Ministerio de Defensa Nacional en la subcuenta Sueldos del personal es explicado en las notas a los estados financieros así: “(...) al cierre alcanza un saldo de \$1.723.216.162 miles pesos, evidencia un incremento del 80.32%, frente al periodo anterior, corresponde al personal de las Unidades y/o Dependencias directamente relacionadas con la dirección, planeación, y apoyo logístico, de acuerdo con la Circular No 18426 del 2 de abril de 2007.”

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 los gastos Generales, las que seguidamente se presentan organizadas por subcuenta:

Tabla 3.122 Entidades con variaciones importantes - Generales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>GENERALES</b>		<b>GENERALES</b>			
<b>Estudios y proyectos</b>		<b>Comisiones, honorarios y servicios</b>	<b>1.603,1</b>	<b>1.571,9</b>	<b>31,2</b>
Ecopetrol S.A.	588,4	Refinería de Cartagena S.A.	110,7	84,9	25,8
Refinería de Cartagena S.A.	167,8				
Ministerio de Defensa Nacional	28,3				
<b>Comisiones, honorarios y servicios</b>					
Fondo Nacional del Ahorro	235,0				
Administradora Colombiana de Pensiones	191,2				
Refinería de Cartagena S.A.	110,7				
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	101,2				
Ministerio del Trabajo	97,2				
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	87,8				
Instituto Nacional de Vías	66,2				
Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	58,6				
Policía Nacional	56,5				
Procolombia	47,0				
<b>Mantenimiento</b>					
Refinería de Cartagena S.A.	123,5				
Ministerio de Defensa Nacional	159,3				
Policía Nacional	73,1				

El valor reportado por la Administradora Colombiana de Pensiones, en la subcuenta Comisiones, honorarios y servicios, según sus notas específicas a 31 de diciembre de 2016, corresponden a: “(...) necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas entre ellos están comisiones, honorarios y servicios para el personal contratado y contratos realizados por la Administradora así como materiales y suministros, servicios públicos, arrendamiento, viáticos y gastos de viaje, impresos y publicaciones, seguros generales, impuestos y aseo y cafetería que para el 2015 era de \$154.502.472 y para el cierre del año 2016 de \$191.199.027.”

### Nota 33. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

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



Este grupo presenta un saldo de \$24.357,0, que equivale al 8,1%, con respecto a los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzó la suma de \$301.640,2.

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

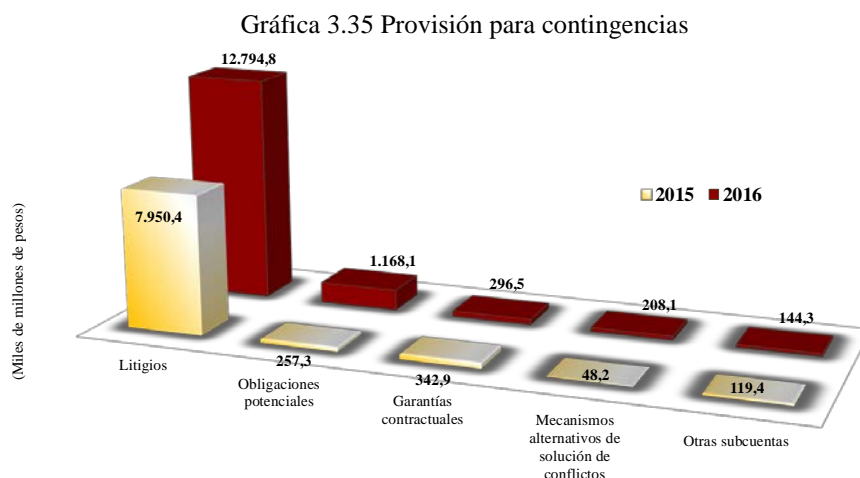
Tabla 3.123 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

<b>PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>						
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>						
<b>Miles de millones de pesos</b>						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Provisión para contingencias	14.611,8	60,0	8.718,2	37,0	5.893,6	67,6
Provisión para obligaciones fiscales	4.989,3	20,5	3.147,1	13,4	1.842,2	58,5
Provisión para deudores	2.186,6	9,0	4.853,5	20,6	(2.666,9)	(54,9)
Provisiones diversas	631,4	2,6	84,6	0,4	546,8	...
Depreciación de propiedades, planta y equipo	550,7	2,3	224,8	1,0	325,9	145,0
Otras cuentas*	1.387,3	5,7	6.516,2	27,7	(5.129,0)	(78,7)
<b>TOTAL</b>	<b>24.357,0</b>	<b>100,0</b>	<b>23.544,4</b>	<b>100,0</b>	<b>812,6</b>	<b>3,5</b>

\*Incluye: Provisión para protección de inversiones, Provisión para protección de propiedades, planta y equipo, Provisión para protección de inventarios, Amortización de bienes entregados a terceros, Amortización de intangibles, Provisión bienes recibidos en dación de pago y Provisiones para protección de bienes entregados a terceros

Como se puede observar, la cuenta Provisión para contingencias es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$5.893,6, esto es el 67,6% con respecto al año anterior al pasar de \$8.718,2 a \$14.611,8. Así mismo, son representativas las cuentas Provisión para deudores \$2.186,6 y Otras cuentas \$1.387,3, conceptos que presentaron una disminución de \$2.666,9, y \$5.129,0 respectivamente, con respecto al año anterior.

La cuenta de Provisión para contingencias está conformada fundamentalmente por las subcuentas Litigios, Obligaciones potenciales, Garantías contractuales y Mecanismos alternativos de solución de conflictos, entre otros. Un detalle gráfico de ésta y las demás subcuentas que componen este valor se presenta a continuación, comparadas con el año 2015.



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

Tabla 3.124 Entidades con variaciones representativas– Provisión para contingencia

<b>ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES</b>			
Miles de millones de pesos			
<b>CUENTA/Subcuenta</b>	<b>Dic 2016</b>	<b>Dic 2015</b>	<b>Var Abs.</b>
<b>PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS</b>			
<b>Litigios</b>	<b>14.611,8</b>	<b>8.718,2</b>	<b>5.893,6</b>
Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	3.218,5	232,6	2.985,9
Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	1.157,5	74,1	1.083,4
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	963,4	256,9	706,5
Ministerio de Defensa Nacional	694,9	1.597,1	(902,3)
Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	611,7	0,0	611,7
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	586,3	842,6	(256,3)
Agencia Nacional de Infraestructura	523,3		523,3
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	512,8	254,5	258,3
Consejo Superior de la Judicatura	493,5	564,8	(71,4)
Colpensiones - Fondo de Vejez	439,3	469,4	(30,1)
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	437,9	17,7	420,2
Corporación Autónoma Regional del Magdalena	299,0	0,0	299,0
Ministerio de Minas y Energía	275,3	0,0	275,3
Fiscalía General de la Nación	260,6	291,0	(30,4)
Policía Nacional	247,6	948,7	(701,1)
Superintendencia Financiera de Colombia	201,5	1,8	199,8
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	199,8	9,5	190,2
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	174,2	35,9	138,3
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	128,9	246,0	(117,1)
Instituto Nacional de Vías	128,6	411,4	(282,8)

Respecto de la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena, según sus notas específicas a 31 de diciembre de 2016, provisiones para contingencias señala: “(...) Se contabilizaron las provisiones de procesos judiciales de acuerdo a la información reportada en EKOGUI (Sistema único de Gestión e información litigiosa del Estado), la cual contiene la información reportada por los 14 apoderados de los procesos, información consolidada y reportada por la oficina asesora jurídica; lo que tuvo un impacto significativo en los pasivos, los gastos, los ingresos, y por lo tanto en el resultado del ejercicio.”

En lo relativo al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible el saldo a 31 de diciembre de 2016, Provisión para Contingencias, según las notas específicas de la entidad indica: “(...) En el proceso de sentencias y conciliaciones, se realizó el ajuste a la provisión de litigios y demandas, La información de este pasivo fue extraída del Formulario F9, formulario oficial que presenta la Oficina Jurídica a la Contraloría General de la República, este formato relaciona la totalidad de los procesos judiciales y su etapa o estado.”

Respecto de este grupo también se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta Provisión para obligaciones fiscales.

Tabla 3.125 Mayores saldos y variaciones – Provisión para obligaciones fiscales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES</b>		<b>PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES</b>			
<b>Impuesto sobre la renta y complementarios</b>		<b>Impuesto sobre la renta y complementarios</b>	<b>4.989,3</b>	<b>3.147,1</b>	<b>1.842,2</b>
Ecopetrol S.A.	1.319,7	Ecopetrol S.A.	1.319,7	0,0	1.319,7
Oleoducto Central S.A.	782,8	Oleoducto Central S.A.	782,8	740,3	42,5
Genit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	646,4	Oleoducto de Colombia S.A.	133,2	91,9	41,3
Oleoducto de Colombia S.A.	133,2	<b>Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)</b>	<b>1.111,1</b>	<b>516,0</b>	<b>595,1</b>
<b>Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)</b>		Ecopetrol S.A.	661,8	0,0	661,8
Ecopetrol S.A.	661,8	Isagen S.A.	0,0	21,0	(21,0)
Oleoducto Central S.A.	277,4	Oleoducto de Colombia S.A.	0,0	36,6	(36,6)
Polipropileno del Caribe S.A.	38,2				

### 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 \$21.735,0, que equivale al 7,2% del total de Gastos consolidados del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2016 alcanzaron la suma de \$301.640,2. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo, comparativamente con el año 2015.

Espacio en blanco

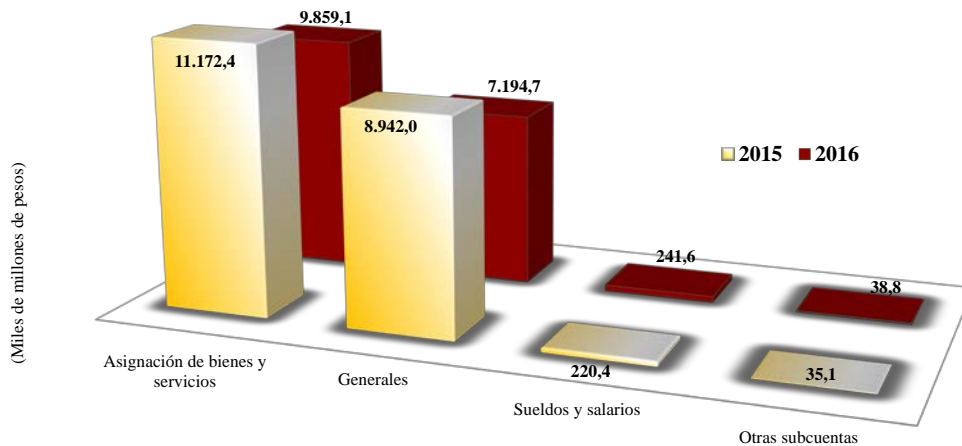
Tabla 3.126 Gasto público social

GASTOS PÚBLICO SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Desarrollo comunitario y bienestar social	9.901,3	45,6	11.708,4	47,9	(1.807,2)	(15,4)
Subsidios asignados	4.677,3	21,5	5.576,8	22,8	(899,5)	(16,1)
Salud	4.384,7	20,2	3.921,1	16,0	463,6	11,8
Educación	929,5	4,3	1.051,3	4,3	(121,8)	(11,6)
Medio ambiente	847,0	3,9	927,8	3,8	(80,8)	(8,7)
Vivienda	416,2	1,9	406,0	1,7	10,2	2,5
Agua potable y saneamiento básico	359,6	1,7	393,4	1,6	(33,9)	(8,6)
Recreación y deporte	160,7	0,7	404,2	1,7	(243,5)	(60,2)
Cultura	58,8	0,3	56,6	0,2	2,2	4,0
<b>TOTAL</b>	<b>21.735,0</b>	<b>100,0</b>	<b>24.445,5</b>	<b>100,0</b>	<b>(2.710,5)</b>	<b>(11,1)</b>

Como se puede observar, la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social es la más representativa del grupo, independientemente del decrecimiento de \$1.807,2, esto es, el 15,4% con respecto al año anterior, al pasar de \$11.708,4 a \$9.901,3. Así mismo, son representativas las cuentas Subsidios asignados \$4.677,3 y Educación \$929,5, conceptos que presentaron un decrecimiento de \$899,5, y \$121,8 respectivamente, con relación al año anterior. El gasto social en Salud presenta un saldo de \$4.384,7 con un crecimiento de \$463,6, en comparación con el año 2015.

El concepto de 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 2015.

Gráfica 3.36 Desarrollo comunitario y bienestar social.



Las entidades que reportaron los saldos y variaciones más significativas en la cuenta, se presentan ordenadas por subcuenta en la tabla siguiente:

Tabla 3.127 Mayores saldos y variaciones – Desarrollo comunitario y bienestar social

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL</b>		<b>DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL</b>			
<b>Asignación de bienes y servicios</b>		<b>Generales</b>	<b>4.141,5</b>	<b>5.357,3</b>	<b>(1.215,9)</b>
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	4.792,4	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	2.477,6	2.904,6	(426,9)
Fondo Adaptación	574,9	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	600,9	1.223,1	(622,2)
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	159,3	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	521,4	184,0	337,4
<b>Generales</b>		Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	26,1	304,3	(278,2)
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	2.477,6	Agencia Nacional para la Superación de la Pobreza Extrema - En Fusión		181,8	(181,8)
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	600,9				
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	521,4				
Dirección de Gestión Territorial	116,9				
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	105,3				

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar registra los mayores saldos por asignación de bienes y servicios y en su nota 22 de Gasto público social detalla lo siguiente: “(...)

El Gasto Público Social por valor de \$4.906.123.939 corresponde al 93.50% de los gastos ejecutados en la labor misional del ICBF.

Código	Descripción	2016	2015	Variación	
				Absoluta	Relativa %
550701	SUELDOS Y SALARIOS	81,883,132	64,793,197	17,089,935	26.38
550702	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	14,595	524,280	-509,685	-97.22
550703	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	0	128,214	-128,214	-100.00
550704	APORTES SOBRE LA NOMINA	2,006	20,670	-18,664	-90.30
550705	GENERALES	31,777,597	31,364,832	412,765	1.32
550706	Asignación de bienes y servicios	4,792,446,609	4,627,495,478	164,951,131	3.56
	<b>TOTALES</b>	<b>4,906,123,939</b>	<b>4,724,326,671</b>	<b>181,797,268</b>	<b>3.85</b>

(...)

El Departamento Administrativo para la Prosperidad Social, revela que: “(...)- El gasto Público Social por valor de \$2.711.477.977.286,79. Corresponde a la ejecución de los proyectos de inversión de Prosperidad Social. Las partidas más representativas en esta cuenta corresponden al pago de incentivos a los beneficiarios de los siguientes programas:

CONCEPTO	PROGRAMA	VALOR
INCENTIVOS	MAS FAMILIAS EN ACCION	1.711.633.433.950,00
	JOVENES EN ACCION	296.385.775.000,00
	INGRESO SOCIAL	1.635.407.958,00
	MI FUTURO	13.987.500.000,00
	FAMILIAS EN SU TIERRA	37.625.912.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>2.061.268.028.908,00</b>

(...)

En siguiente tabla se muestran los valores reportados y variaciones en los conceptos de Subsidios asignados de servicios de energía, asistencia social y vivienda:

Tabla 3.128 Mayores saldos y variaciones – Subsidios asignados

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>SUBSIDIOS ASIGNADOS</b>		<b>SUBSIDIOS ASIGNADOS</b>			
<b>Servicio de energía</b>		<b>Para vivienda</b>	<b>1.226,8</b>	<b>1.946,8</b>	<b>(720,0)</b>
Ministerio de Minas y Energía	1.683,2	Fondo Nacional de Vivienda	1.164,8	1.435,8	(271,0)
<b>Para asistencia social</b>		<b>Servicio de energía</b>	<b>529,2</b>	<b>206,1</b>	<b>323,0</b>
Ministerio del Trabajo	1.291,5	Ministerio de Minas y Energía	1.683,2	1.689,5	(6,3)
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	74,5				
E.S.E. Sanatorio de Agua de Dios	23,9				
<b>Para vivienda</b>					
Fondo Nacional de Vivienda	1.164,8				
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	47,8				

En el concepto de Servicio de Energía, el Ministerio de Minas y Energía, en las notas a los estados contables a 31 de diciembre de 2016 señala: “(...) *Registra el gasto en que incurre el ente público cuyo objetivo es la solución de necesidades básicas insatisfechas, tendientes al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida. Su valor corresponde a giros efectuados por el Ministerio de Minas y Energía a las electrificadoras por concepto de subsidios por menores tarifas. Estos recursos son girados de acuerdo a lo establecido en el Presupuesto Nacional y a la disponibilidad de los fondos en 5550-08 Energía \$1.683.235.641 5550-12*”.

En el caso del Ministerio del Trabajo el saldo para Subsidios asignados corresponde, según las notas específicas de la entidad: “(...) *registra el valor causado por los diferentes conceptos que afectan el presupuesto de inversión y que tienen relación de causalidad con la asignación de los subsidios de vivienda de interés social a la comunidad, incluye la ejecución de los Macro proyectos y patrimonios autónomos.*”

### 3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación

#### Nota 35. Costos de ventas y operación

La clase Costos de Ventas y Operación incluye dos grupos contables: el Costo de ventas, que 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 el Costo de operación, que 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 presenta el valor total consolidado a 31 de diciembre de 2016, del Nivel Nacional registrado en la clase de Costos de ventas y operación, por grupo de cuentas en forma comparativa con el año 2015.

Tabla 3.129 Costos de ventas y operación

COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2016			2015			Variación	
	Valor	% PAR	% PIB	Valor	% PAR	% PIB	Abs	%
Costo de ventas de bienes	41.075,6	71,1	4,8	41.247,3	64,1	5,2	(171,7)	(0,4)
Costo de ventas de servicios	11.046,6	19,1	1,3	14.275,5	22,2	1,8	(3.228,9)	(22,6)
Costo de operación de servicios	5.677,8	9,8	0,7	8.865,2	13,8	1,1	(3.187,5)	(36,0)
<b>TOTAL</b>	<b>57.800,0</b>	<b>100,0</b>	<b>6,7</b>	<b>64.388,1</b>	<b>100,0</b>	<b>8,1</b>	<b>(6.588,1)</b>	<b>(10,2)</b>

Los costos de ventas y operación presentan un saldo consolidado para el Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2016 de \$57.800,0, valor inferior en \$6.588,1, es decir el 10,2%, con respecto al año 2015, principalmente por cuanto algunos conceptos que se reconocían como costos de operación de servicios con el nuevo marco normativo para las empresas se reconocen como gastos de operación.

Como se aprecia el grupo más representativo es el correspondiente a Costo de venta de bienes por valor de \$41.075,6, que registra una disminución de \$171,7 con relación al periodo 2015, el 0,4%. El cuadro siguiente detalla las cuentas y valores que lo componen, comparativamente con el periodo anterior:

Tabla 3.130 Costo de venta de bienes

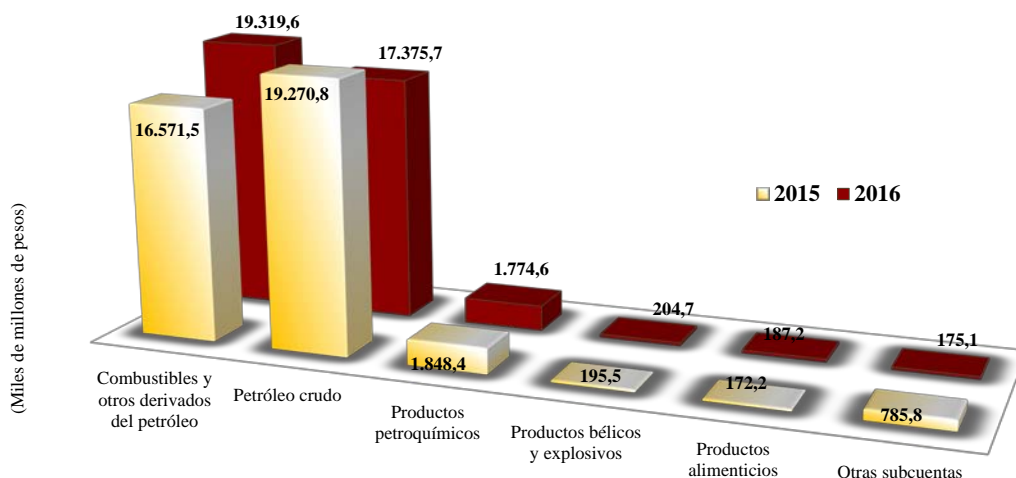
COSTO DE VENTAS DE BIENES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Bienes producidos	39.036,9	95,0	38.844,2	94,2	192,7	0,5
Bienes comercializados	2.038,7	5,0	2.403,1	5,8	(364,4)	(15,2)
<b>TOTAL</b>	<b>41.075,6</b>	<b>100,0</b>	<b>41.247,3</b>	<b>100,0</b>	<b>(171,7)</b>	<b>(0,4)</b>

La cuenta de Bienes producidos por valor de \$39.036,9, representa el 95,0% del grupo, con una leve variación del 0,5% en relación al año anterior. Así mismo, los Bienes comercializados por \$2.038,7 disminuyeron en \$364,4. La gráfica siguiente representa las subcuentas más representativas para 2016, comparadas con 2015, dentro de la cuenta Bienes producidos.

Espacio en blanco



Gráfica 3.37 Bienes producidos



El siguiente cuadro relaciona la principal subcuenta y entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las mayores variaciones de la cuenta Bienes producidos.

Tabla 3.131 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de los Bienes producidos.

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>BIENES PRODUCIDOS</b>					
<b>Petróleo crudo</b>		<b>Petróleo crudo</b>	<b>17.375,7</b>	<b>19.270,8</b>	<b>(1.895,1)</b>
Ecopetrol S.A.	17.375,7	Ecopetrol S.A.	17.375,7	19.270,8	(1.895,1)
<b>Combustibles y otros derivados del petróleo</b>		<b>Combustibles y otros derivados del petróleo</b>	<b>19.319,6</b>	<b>16.571,5</b>	<b>2.748,0</b>
Ecopetrol S.A.	12.633,3	Ecopetrol S.A.	12.633,3	14.780,0	(2.146,8)
Refinería de Cartagena S.A.	6.686,3	Refinería de Cartagena S.A.	6.686,3	1.791,5	4.894,8
		<b>Productos petroquímicos</b>	<b>1.774,6</b>	<b>1.848,4</b>	<b>(73,8)</b>
		Polipileno del Caribe S.A.	1.300,6	1.280,8	19,8
		Compounding and Masterbatching Industry Limitada	303,9	207,3	96,6
		Ecopetrol S.A.	170,1	360,3	(190,3)

Los saldos reportados en las subcuentas Petróleo crudo y Combustibles y otros derivados del petróleo explican en mayor medida la cuenta Bienes producidos. Ecopetrol S.A. es la empresa que reporta los mayores saldos y en sus notas a los estados financieros separados por los años finalizados 2016 y 2015 (Nota 25. Costo de ventas), muestra el costo de ventas discriminado por función, para lo cual es importante aclarar que “(...) el Petróleo crudo corresponde a los costos relacionados con petróleo crudo para exportación y petróleo crudo para consumo nacional e 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. Los costos desagregados son:

	2016	2015
<b>Costos variables</b>		
Productos importados (1)	7,539,652	9,029,618
Depreciaciones, amortizaciones y agotamientos	4,701,489	4,570,931
Servicios de transporte de hidrocarburos	4,088,281	4,348,213
Compras de hidrocarburos - ANH (2)	3,178,199	3,741,010
Compras de crudo asociación y concesión	1,625,439	1,966,812
Compras de otros productos y gas	434,119	500,907
Regalías de gas en dinero	478,332	481,029
Energía eléctrica	382,649	172,367
Materiales de proceso	341,148	288,063
Servicios contratados asociación	305,326	563,032
Inventario inicial menos final y otras asignaciones	(278,503)	214,029
	<b>22,796,131</b>	<b>25,876,011</b>
<b>Costos fijos</b>		
Servicios de transporte de hidrocarburos	3,076,598	2,926,623
Costos laborales	1,497,511	1,463,303
Servicios contratados en asociación	1,185,496	1,398,837
Servicios contratados	905,372	1,304,195
Mantenimiento	894,808	1,026,226
Depreciaciones y amortizaciones	529,026	522,039
Impuestos y contribuciones	339,118	395,767
Materiales y suministros de operación	241,408	281,744
Costos generales	115,397	125,456
	<b>8,784,734</b>	<b>9,444,190</b>
	<b>31,580,865</b>	<b>35,320,201</b>

(...)"

El siguiente grupo representativo dentro de los Costos de ventas y operación del Nivel Nacional es Costo de Venta de Servicios, que al 31 de diciembre 2016 revela un valor de \$11.046,6, el 19,1%.

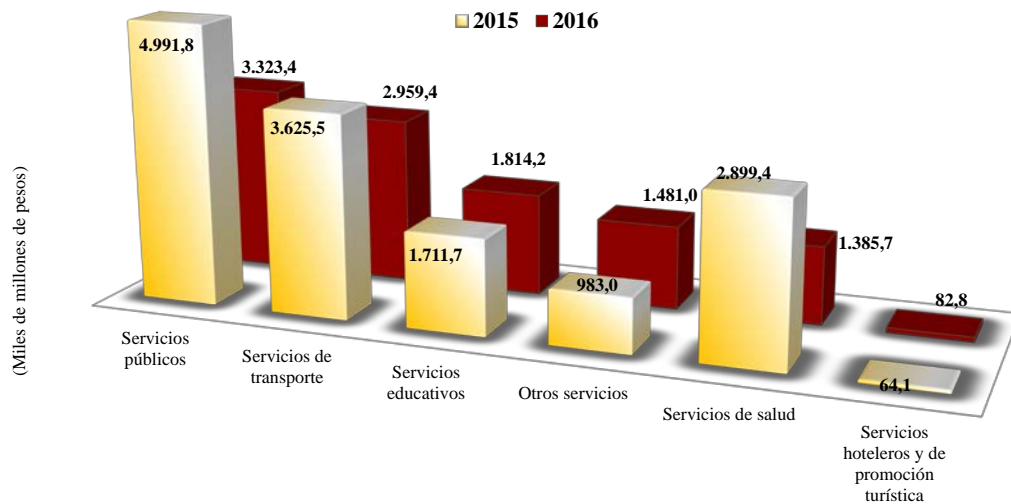
La siguiente tabla relaciona el valor consolidado a 31 de diciembre de 2016, registrado en el grupo Costo de venta de servicios, desagregado en las cuentas que lo componen y en comparación con el año 2015.

Tabla 3.132 Costo de venta de servicios

<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>						
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Servicios públicos	3.323,4	30,1	4.991,8	35,0	(1.668,3)	-33,4
Servicios de transporte	2.959,4	26,8	3.625,5	25,4	(666,1)	-18,4
Servicios educativos	1.814,2	16,4	1.711,7	12,0	102,5	6,0
Otros servicios	1.481,0	13,4	983,0	6,9	498,0	50,7
Servicios de salud	1.385,7	12,5	2.899,4	20,3	(1.513,8)	-52,2
Servicios hoteleros y de promoción turística	82,8	0,7	64,1	0,4	18,7	29,2
<b>TOTAL</b>	<b>11.046,6</b>	<b>100,0</b>	<b>14.275,5</b>	<b>100,0</b>	<b>(3.228,9)</b>	<b>-22,6</b>

En la estructura del grupo, las cuentas Servicios públicos, transporte, educación y otros servicios son las más representativas. A continuación, se presenta una gráfica que muestra las cuentas y valores que lo conforman, comparativamente con el año anterior.

Gráfica 3.38 Costo de ventas de servicios



El siguiente cuadro relaciona las entidades que reportaron los saldos más representativos y las que explican las mayores variaciones.

Tabla 3.133 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones del grupo Costo de venta de servicios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>SERVICIOS PÚBLICOS</b>		<b>SERVICIOS PÚBLICOS</b>			
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	985,5	E.S.P. Intercolombia S.A.	423,1	1.081,7	(658,5)
E.S.P. Gestión Energética S.A.	565,6	E.S.P. Electricificadora del Meta S.A.	366,2	274,6	91,6
E.S.P. Intercolombia S.A.	423,1	E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	293,8	250,4	43,4
E.S.P. Electricificadora del Meta S.A.	366,2	E.S.P. Gececa 3 S.A.S.	240,7	43,9	196,8
E.S.P. Electricificadora del Huila S.A.	336,2	Isagen S.A.		1.752,6	(1.752,6)
E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	293,8	<b>SERVICIOS DE TRANSPORTE</b>			
E.S.P. Gececa 3 S.A.S.	240,7	<b>SERVICIOS DE TRANSPORTE</b>			
<b>SERVICIOS DE TRANSPORTE</b>		<b>SERVICIOS DE TRANSPORTE</b>			
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.750,6	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.750,6	2.024,2	(273,6)
Oleoducto Central S.A.	650,9	Oleoducto de Colombia S.A.	176,4	205,6	(29,2)
Oleoducto de Colombia S.A.	176,4	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>			
Ecopetrol S.A.	75,6	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>			
<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>		<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>			
Universidad Nacional de Colombia	562,8	Universidad Nacional de Colombia	562,8	518,0	44,8
Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	104,9	Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	104,9	93,8	11,1
Universidad Tecnológica de Pereira	94,5	Universidad Nacional Abierta y a Distancia	82,8	72,7	10,2
<b>SERVICIOS DESALUD</b>		<b>SERVICIOS DESALUD</b>			
<b>SERVICIOS DESALUD</b>		<b>SERVICIOS DESALUD</b>			
Ministerio de Defensa Nacional	162,8	Ministerio de Defensa Nacional	162,8	188,0	(25,2)
Policía Nacional	105,0	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación		917,4	(917,4)

La Cuenta Servicios públicos es la más representativa del grupo Costo de Venta de Servicios con una participación del 30,1%, explicada en mayor medida por E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A, quien en sus notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2016 y 2015, muestra desagregación de sus costos de venta para los años citados, así:

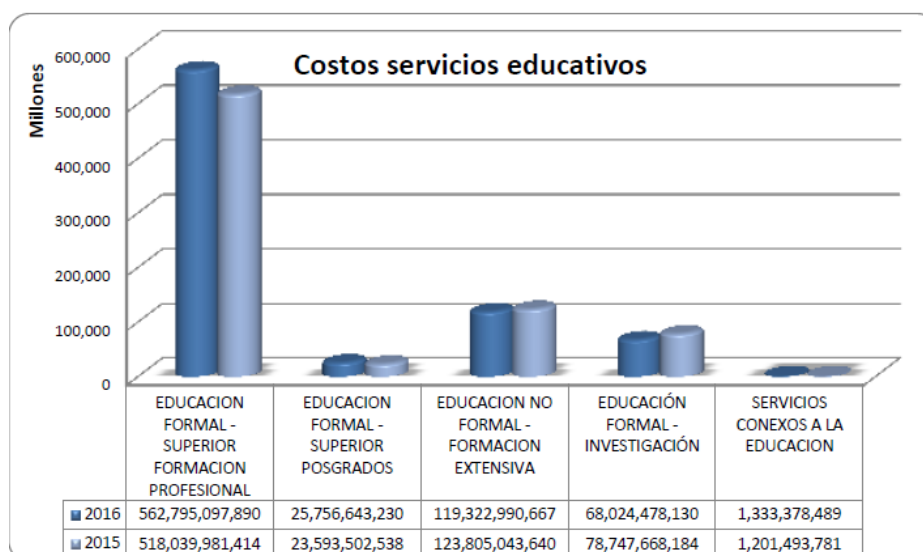
<b>COSTOS DE VENTAS</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Suministros, transporte de combustible y químicos (1)	(669,319,662)	(1,207,620,881)
Costos de bienes servicios públicos (2)	(213,884,871)	(299,395,319)
Depreciación	(21,273,396)	(31,075,119)
Servicios personales (3)	(20,097,407)	(19,265,021)
Ordenes de reparación y servicios (4)	(16,794,901)	(14,994,761)
Otros de operación y mantenimiento (4)	(14,233,085)	(12,054,983)
Impuestos, contribuciones y regalías (5)	(8,009,022)	(11,537,055)
Seguros (6)	(4,992,916)	(3,990,673)
Contratos de aseo y vigilancia	(3,865,354)	(3,556,498)
Servicios generales (7)	(2,170,020)	(2,412,586)
Honorarios	(488,920)	(1,042,046)
Arrendamientos	(368,105)	(369,042)
Servicios	(98,411)	(101,515)
<b>Total</b>	<b>(985,527,070)</b>	<b>(1,607,415,499)</b>

Fuente: Notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2016 y 2015. E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.

La Cuenta Servicios de transporte es la segunda más representativa del grupo Costo de Venta de Servicios con una participación del 26,8%, la empresa Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. la explica en mayor medida.

Dentro de los Costos de Venta de Servicios, el concepto de Servicios educativos es la tercera en representatividad, con una participación del 16,4%, en la cual principalmente reportan información las universidades: Nacional de Colombia, Pedagógica y Tecnológica de Colombia y Tecnológica de Pereira. La Universidad Nacional de Colombia, como explicación de estos costos, en sus notas específicas señala: “*Los servicios educativos que presta la Universidad constituyen los fines misionales de la entidad y básicamente se discriminan en Docencia (pregrado y Posgrado), Extensión e Investigación. Esta cuenta representa el 98.74% del total de los costos por venta de servicios y presentó un incremento del 4,27%, equivalente a \$ 31,844,898,849, respecto a la vigencia 2015.*”

Espacio en blanco



Fuente: Notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2016 y 2015. Universidad Nacional de Colombia

(...)"

Finalmente, el grupo de Costo de Operación de Servicios presentó al 31 de diciembre 2016 un saldo de \$5.677,8, el 9,8% de los costos totales. El cuadro siguiente detalla las cuentas que lo componen:

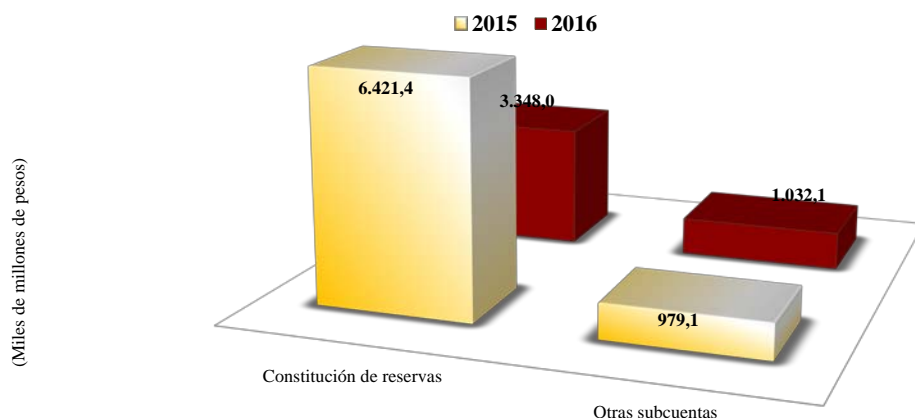
Tabla 3.134 Costo de Operación de Servicios

COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Por seguros y reaseguros	4.380,1	77,1	7.400,5	83,5	(3.020,4)	(40,8)
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales	553,1	9,7	494,1	5,6	58,9	11,9
Administración de la seguridad social en salud	468,6	8,3	781,9	8,8	(313,4)	(40,1)
Operaciones de captación y servicios financieros	276,1	4,9	188,6	2,1	87,4	46,3
<b>TOTAL</b>	<b>5.677,8</b>	<b>100,0</b>	<b>8.865,2</b>	<b>100,0</b>	<b>(3.187,5)</b>	<b>(36,0)</b>

La cuenta de mayor participación en este grupo corresponde a Costos por seguros y reaseguros, que registra a 31 de diciembre de 2016 el valor de \$4.380,1 que equivale al 77,1% del total del grupo que se analiza. La siguiente gráfica representa el saldo de la subcuenta mas representativa para el 2016, comparado con el 2015, dentro de la cuenta de seguros y reaseguros.

Espacio en blanco

Gráfica 3.39 Por seguros y reaseguros



El siguiente cuadro relaciona la subcuenta Constitución de reservas y las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las mayores variaciones.

Tabla 3.135 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de Por seguros y reaseguros.

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
<b>POR SEGUROS Y REASEGUROS</b>					
<b>Constitución de reservas</b>					
Positiva Compañía de Seguros S.A.	2.882,9	Constitución de reservas	3.348,0	6.421,4	(3.073,4)
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	465,1	Positiva Compañía de Seguros S.A.	2.882,9	6.040,3	(3.157,4)
		La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	465,1	381,0	84,0

La subcuenta Constitución de reservas, es la que tiene la mayor participación en la cuenta por seguros y reaseguros con un 76,4% que equivale a \$3.348,0, independiente de la disminución de \$3.073,4 del año 2015 a 2016. La empresa Positiva Compañía de Seguros S.A. reporta el 86,1% de los saldos individuales contabilizados por las entidades públicas que utilizan la subcuenta.

### 3.2.3 INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros son utilizados para cuantificar la realidad económica y financiera de las entidades del Nivel Nacional, y su capacidad para asumir las diferentes obligaciones adquiridas para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

Para su construcción se utiliza la información contable pública reportada por las entidades a través el CHIP, la cual es interpretada, analizada y consolidada, permitiendo el análisis de las partes que componen su estructura financiera.

Estos indicadores, permiten a los usuarios de la información realizar comparaciones entre diferentes periodos contables con el fin de conocer cuál ha sido el comportamiento de las cuentas del Nivel Nacional durante el tiempo de análisis y así poder hacer proyecciones a corto, mediano y largo plazo, o simplemente hacer evaluaciones sobre resultados pasados para, si fuese necesario, tomar decisiones.

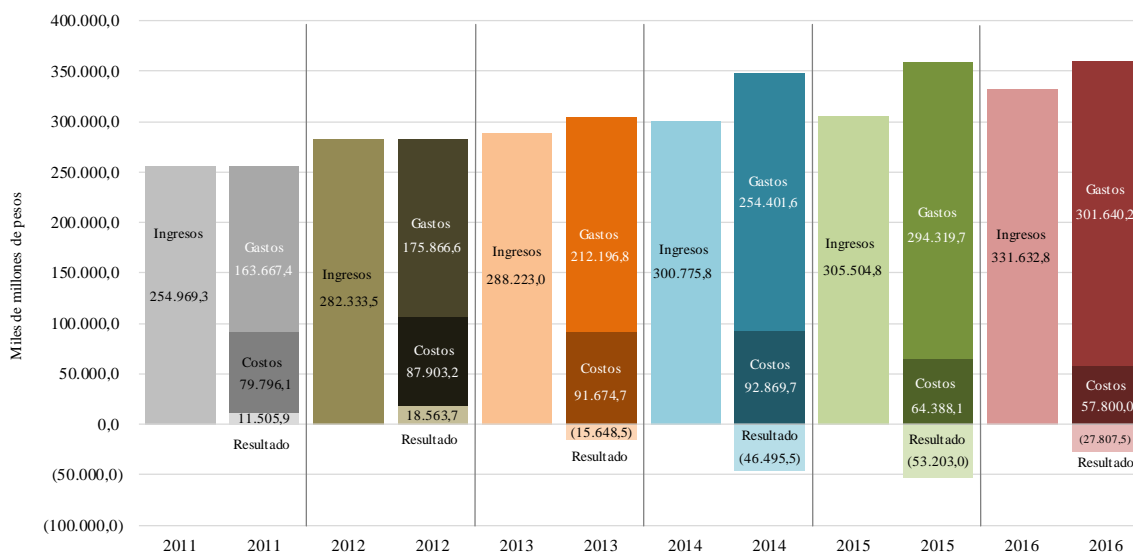
La utilización de los Indicadores para evaluar la situación financiera de las entidades del Nivel Nacional, está condicionada por diferentes aspectos tales como los recursos económicos con los que cuenta, la forma en que estas apropiaciones son financiadas y la solvencia a corto y mediano plazo.

De acuerdo con estos postulados, para el informe consolidado del Nivel Nacional, correspondiente al año 2016, se realiza un análisis de la información financiera aplicando algunos indicadores financieros, en el periodo comprendido entre los años 2011 a 2016, con la finalidad de mostrar el comportamiento de los ingresos, los gastos y los resultados dentro del contexto de las cuentas públicas nacionales.

### 3.2.3.1. Comportamiento del Estado de situación financiera, económica, social y ambiental

La siguiente gráfica muestra que los Gastos y Costos de 2011 y 2012 fueron inferiores al monto de los Ingresos en esos mismos años, lo que permitió que se presentara un superávit; sin embargo, a partir de 2013, se presentó un déficit que aumentó año tras año hasta 2015. En 2016, el déficit persiste pero es inferior al valor del año pasado. Esto puede deberse a que los Gastos crecen en una mayor proporción que los Ingresos: mientras los primeros aumentan a una tasa promedio del 13,5% anual, los segundos lo hacen al 5,5% promedio anual, 7,8% por debajo.

Gráfica 3.40 Evolución EAFES Nivel Nacional



El grupo de los Gastos con mayor aumento porcentual es el de Otros gastos, que tuvo un crecimiento anual promedio del 25,4% y pasó de \$39.343,1 en 2011 a \$102.023,7 en 2016<sup>35</sup>.

<sup>35</sup> Para mayores detalles por favor remítase a la Nota 29. Otros gastos

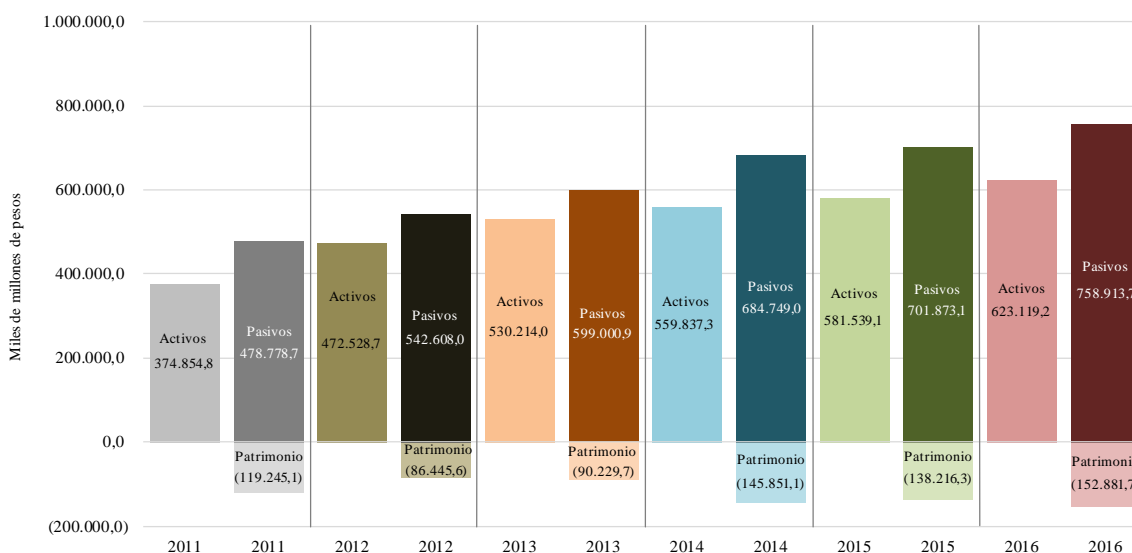


### 3.2.3.2. Comportamiento del Estado de situación financiera

En el caso de la situación financiera, es evidente, observando la Gráfica que se presenta a continuación, que el Patrimonio ha sido negativo durante todo el periodo considerado, en razón del mayor valor de los Pasivos frente a los Activos. En otras palabras, los primeros han sido en promedio, durante el periodo de análisis, 20,1% superiores al valor de los segundos. Y también, por los resultados (déficit) de ejercicios anteriores, acumulados en la cuenta del mismo nombre.

El grupo de los Pasivos que más se ha incrementado es Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central que pasó de tener un saldo de \$179.912,3 en 2011 a \$413.947,9 en 2016. Lo que significa que aumentaron un 130,1% en un lapso de 6 años<sup>36</sup>.

Gráfica 3.41 Evolución Situación financiera Nivel Nacional

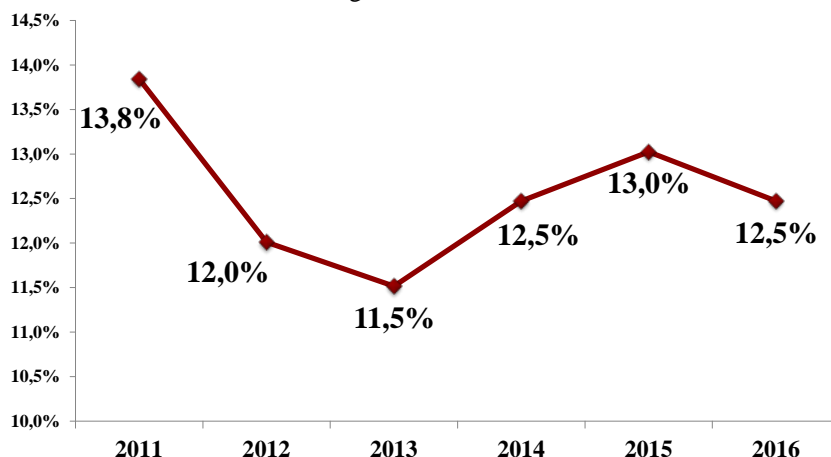


### 3.2.3.3. Comportamiento de los Ingresos tributarios

Para el año 2016 los Ingresos tributarios representan, en promedio, el 12,5% del Producto Interno Bruto. En la siguiente gráfica puede apreciarse cómo ha evolucionado esta proporción desde 2011:

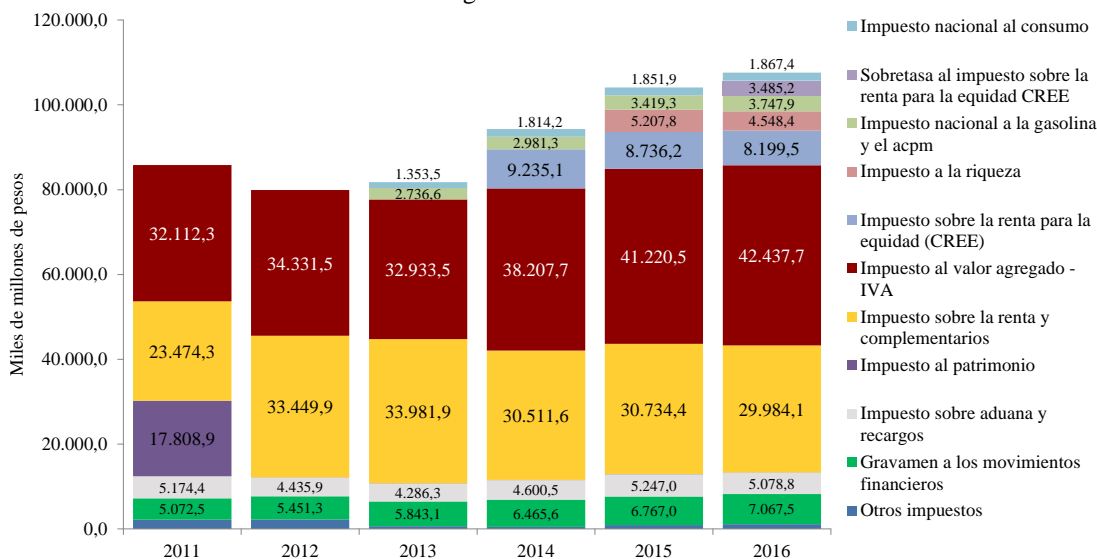
<sup>36</sup> Para mayores detalles por favor remítase a la Nota 15. Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central

Gráfica 3.42 Ingresos tributarios versus PIB



Adicionalmente, se presenta otra gráfica que muestra la composición de estos ingresos desde el año 2011:

Gráfica 3.43 Ingresos tributarios Nivel Nacional



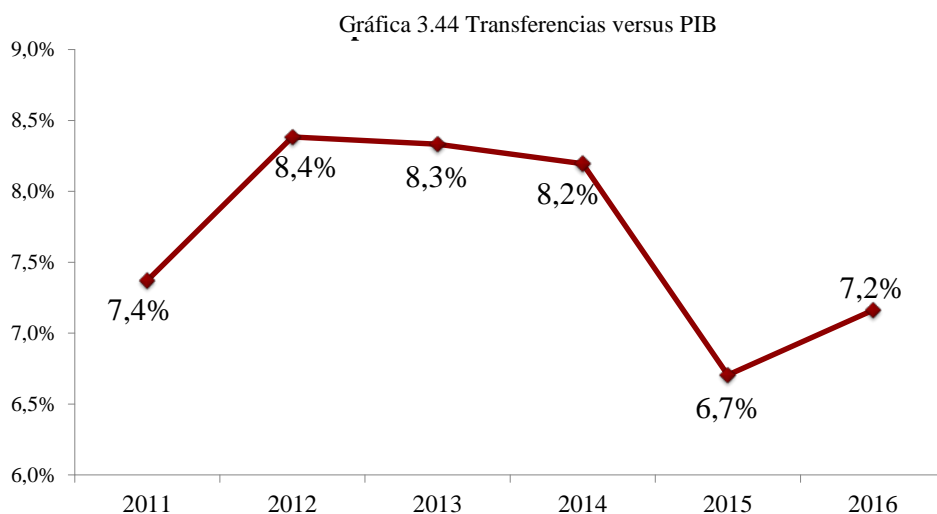
En ella, se destacan varias situaciones:

1. Los ingresos tributarios han aumentado un 25,4% desde 2011, al pasar de \$85.813,6 en ese año a \$107.590,0 en 2016. Y en promedio, lo han hecho un 4,9% cada año.
2. El impuesto que más ha crecido fue el del Gravamen a los movimientos financieros, que pasó de \$5.072,5 en 2011 a \$7.067,5 en 2016, esto es un 39,3%.
3. El segundo tributo con mayor incremento fue el Impuesto al valor agregado IVA que pasó de tener un valor de \$32.112,3 en 2011 a un valor de \$42.437,7 en 2016, lo representa un 32,2% de aumento.
4. El Impuesto al patrimonio fue recaudado hasta 2011. En ese año representó el 20,8% del total de los Ingresos tributarios.

5. Desde el año 2013 se recauda el Impuesto nacional al consumo y en 2016 representa el 1,7% del total de los Ingresos tributarios.
6. Desde el año 2014 se recauda el Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE) que ha representado, en promedio, el 9,2% del total de los Ingresos tributarios.
7. Desde el año 2015 se recauda el Impuesto a la riqueza, ese año representó el 5,0% y en 2016 el 4,2% del total de los Ingresos tributarios.
8. La sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad CREE se recaudó en 2016 y tiene un peso de 3,2% sobre el total.
9. El Impuesto nacional al consumo se recauda desde 2013 y para 2014 había aumentado 34,0%, con relación a ese primer año, en 2015 aumentó el 2,1% y en 2016 solo lo hizo un 0,8%.

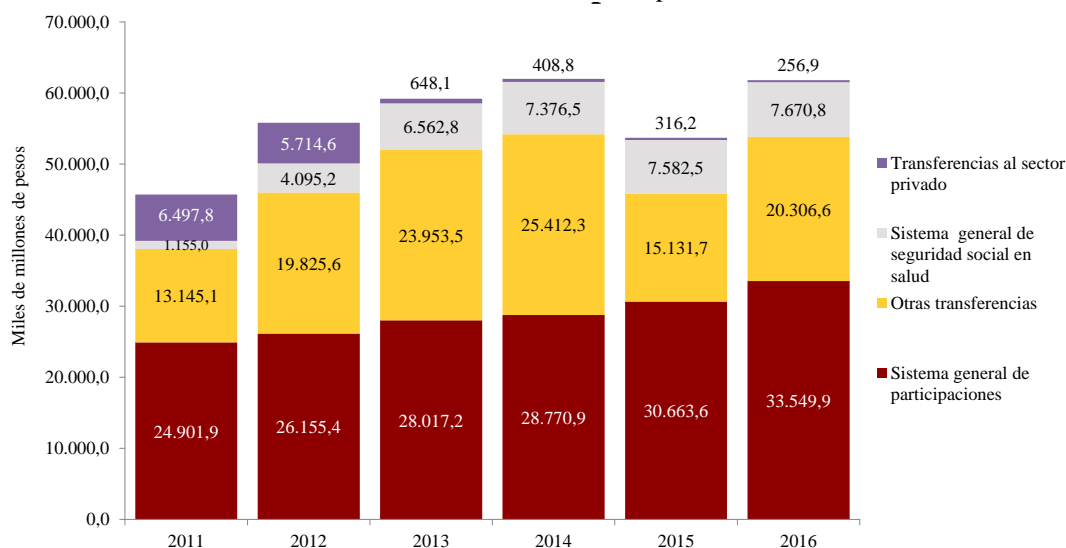
### 3.2.3.4. Comportamiento de los Gastos por transferencias

Los gastos por Transferencias han representado en promedio, el 7,7% del PIB durante estos seis (6) años de análisis. Cabe resaltar que para el 2016 la participación de los Gastos por transferencias sobre el PIB, aumentó un 0,5% al pasar de 6,7% a 7,2% en 2016.



La siguiente tabla, muestra la composición y evolución de los Gastos por transferencias del Nivel Nacional:

Gráfica 3.44 Evolución de los Gastos por transferencias



Igual que para los Ingresos tributarios, es necesario describir, al respecto de esta gráfica, ciertas situaciones a continuación:

1. Las transferencias a través del Sistema general de participaciones pasaron de \$24.901,9 en 2011 a \$33.549,9 en 2016, esto es un aumento del 34,7%. Sin embargo, esta variación no hizo que aumentara su participación con respecto al total de los Gastos por transferencias, en razón a que, en el 2011, representaba el 54,5% del total y, en 2016, sigue mostrando una participación similar: 54,3%.
2. Las Otras transferencias en cambio representaban el 28,8% en 2011 y en 2016 participan con el 32,9% del total, a pesar de su disminución de 2015 en razón a lo reportado en las subcuentas Para pago de pensiones y/o cesantías y Para proyectos de inversión.
3. Las Transferencias al sector privado son cada vez menores. En 2011 registraban un saldo de \$6.497,8, valor que representaba el 14,2% del total de los Gastos por transferencias y en 2016 tenían un monto de 256,9 y solo participaban con el 0,4%.
4. Las transferencias al Sistema general de seguridad social en salud tienen una participación creciente sobre el total de este concepto: en 2011 representaban el 2,5%; en 2012 el 7,3%; en 2013 pasaron al 11,1%; en 2014 el 11,9%; en 2015 el 14,1% y en 2016 la participación bajó un poco al 12,4%. Los valores de esta cuenta se registran, fundamentalmente, en la subcuenta FOSYGA – Solidaridad.

### 3.2.3.5. Comportamiento de los indicadores financieros

Para finalizar el capítulo de indicadores una tabla que reúne los que, desde el punto de vista contable, pueden resultar más útiles para la toma de decisiones en la administración pública del Nivel Nacional:

#### Definiciones:

- **CAPACIDAD TRIBUTARIA:** Es el valor promedio que cada habitante le aporta a la entidad por impuestos.
- **IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS:** Representa la participación que tienen los ingresos tributarios dentro de los ingresos totales.
- **IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS FISCALES (Tributarios y No Tributarios):** Representa la participación que tienen los ingresos fiscales dentro de los gastos totales.
- **GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN:** Expresa la participación de los gastos en actividades de dirección, planeación, apoyo y en desarrollo de la operación básica de la entidad sobre los gastos totales.
- **GASTO PÚBLICO SOCIAL:** Expresa el porcentaje del total de gastos destinados por las entidades contables públicas para satisfacer necesidades básicas.
- **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO TOTAL** Mide el endeudamiento total de la entidad con relación a sus activos.
- **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO FINANCIERO** Mide el endeudamiento financiero de la entidad con relación a sus activos.

#### **Fórmulas:**

- **CAPACIDAD TRIBUTARIA:**  $\text{Cuenta 4105 Ingresos tributarios} / \text{Población (en miles de pesos)}$ .
- **IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS:**  $\text{Cuenta 4105 Ingresos tributarios} / \text{Clase 4 Ingresos totales}$ .
- **IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS FISCALES (Tributarios y No Tributarios):**  $\text{Cuenta 4105 Ingresos tributarios} + \text{cuenta 4110 No tributarios} / \text{Clase 5 Gastos totales}$ .
- **GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN:**  $\text{Grupo 51 Gastos Administración} + \text{Grupo 52 Gastos de Operación} / \text{Clase 5 Gastos totales}$ .
- **GASTO PÚBLICO SOCIAL:**  $\text{Grupo 55 Gasto público social} / \text{Clase 5 Gastos totales}$ .
- **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO TOTAL:**  $\text{Clase 2 Total Pasivos} / \text{Clase 1 Total Activos}$ .
- **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:**  $\text{Grupo 22 Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central} + \text{Grupo 23 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados} / \text{Clase 1 Total Activos}$ .

#### **Interpretaciones:**

- **CAPACIDAD TRIBUTARIA:** Un incremento o disminución indica la capacidad de la entidad en la generación de ingresos tributarios.
- **IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS:** El porcentaje muestra la importancia (dependencia) de los ingresos tributarios en el total de los ingresos.
- **IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS FISCALES (Tributarios y No Tributarios):** Cuanto mayor sea este indicador se necesitarán menos recursos por transferencias y endeudamiento para cubrir los egresos.

- **GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN:** Entre más alta sea esta proporción, habrá menos recursos disponibles para gastos sociales e inversión.
- **GASTO PÚBLICO SOCIAL:** Entre mas alto el resultado significa que habrá una mayor proporción de recursos destinados a necesidades básicas.
- **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO TOTAL:** Refleja la proporción de las obligaciones totales en relación con sus activos. Entre más alto este indicador mayores compromisos con terceros.
- **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:** Refleja la proporción de las obligaciones financieras en relación con sus activos. Entre más alto este indicador más compromisos con acreedores financieros.

Tabla 3.136 Indicadores financieros Nivel Nacional

INDICADORES FINANCIEROS NIVEL NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE							
INDICADOR		2012	2013	2014	2015	2016	Evolución
CAPACIDAD TRIBUTARIA	=	1.715,7	1.735,6	1.978,7	2.159,7	2.207,1	
IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS	=	28,3%	28,4%	31,4%	34,1%	32,4%	
IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS FISCALES (Tributarios y No Tributarios)	=	65,2%	55,9%	52,4%	49,4%	50,3%	
GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN	=	28,7%	33,3%	30,9%	28,4%	29,6%	
GASTO PÚBLICO SOCIAL	=	11,4%	9,9%	9,9%	8,3%	7,2%	
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO TOTAL	=	114,8%	113,0%	122,3%	120,7%	121,8%	
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO FINANCIERO	=	49,1%	50,5%	59,3%	69,7%	70,8%	

Adicionalmente, presentamos una tabla que muestra la participación de los grupos sobre cada una de las clases, para que el lector pueda comparar y hacerse una idea sobre los conceptos que responden por los mayores valores:

Tabla 3.137 Análisis vertical Clase – grupo - Nivel Nacional

ANÁLISIS VERTICAL CLASE - GRUPO							
NIVEL NACIONAL							
A DICIEMBRE							
Grupos	dic-12	dic-13	dic-14	dic-15	dic-16	Comportamiento	Promedio
<b>Activos</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>		
Deudores	21,9%	20,8%	20,7%	23,0%	22,6%		21,8%
Propiedades, planta y equipo	14,1%	14,7%	15,3%	17,4%	15,7%		15,4%
Otros activos	15,4%	16,2%	16,3%	14,0%	12,5%		14,9%
Inversiones e instrumentos derivados	15,3%	14,2%	13,9%	15,0%	15,0%		14,7%
Recursos naturales no renovables	13,7%	14,5%	13,7%	11,2%	11,0%		12,8%
Bienes de uso público e históricos y culturales	10,1%	10,6%	11,5%	12,1%	12,8%		11,4%
Efectivo	6,6%	8,1%	7,9%	6,6%	7,7%		7,4%
Rentas por cobrar	2,8%	1,8%	1,6%	2,0%	2,3%		2,1%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	1,2%	2,4%	2,1%	2,8%	1,0%		1,9%
Inventarios	1,3%	1,3%	1,3%	1,2%	1,2%		1,2%
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	0,0%	0,2%	0,0%	0,2%	0,2%		0,1%
<b>Pasivos</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>		
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	40,5%	42,2%	45,8%	53,6%	54,5%		47,3%
Pasivos estimados	27,8%	27,1%	25,0%	14,7%	12,1%		21,3%
Otros pasivos	13,4%	13,2%	12,7%	13,3%	13,3%		13,2%
Cuentas por pagar	10,9%	10,2%	9,5%	9,8%	9,7%		10,0%
Operaciones de banca central e instituciones financieras	3,6%	3,6%	3,2%	3,3%	3,1%		3,4%
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	2,2%	2,5%	2,7%	4,2%	3,6%		3,0%
Otros bonos y títulos emitidos	2,4%	2,6%	2,4%	3,0%	2,9%		2,7%
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	1,3%	1,8%	1,8%	2,2%	0,6%		1,5%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	0,4%	0,4%	0,4%	0,5%	1,2%		0,6%
<b>Patrimonio</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>		
Patrimonio institucional	-15,8%	-24,0%	-19,5%	-76,2%	-86,4%		-44,4%
Resultados consolidados del ejercicio	-21,5%	17,3%	31,9%	38,5%	18,2%		16,9%
Hacienda pública	137,3%	106,7%	87,7%	137,8%	168,2%		127,5%



ANÁLISIS VERTICAL CLASE - GRUPO NIVEL NACIONAL A DICIEMBRE							
Grupos	dic-12	dic-13	dic-14	dic-15	dic-16	Comportamiento	Promedio
<b>Ingresos</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>		
Ingresos fiscales	42,9%	42,8%	45,6%	48,2%	46,4%		45,2%
Otros ingresos	16,7%	15,7%	16,8%	26,0%	31,9%		21,4%
Venta de bienes	23,9%	24,1%	20,8%	15,7%	14,0%		19,7%
Venta de servicios	7,6%	9,8%	10,3%	11,5%	8,8%		9,6%
Administración del sistema general de pensiones	8,4%	7,3%	7,2%	0,0%	0,0%		4,6%
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	1,6%	1,8%	2,6%	1,8%	1,3%		1,8%
Transferencias	2,0%	2,0%	2,0%	0,1%	0,1%		1,2%
Operaciones interinstitucionales	0,0%	0,0%	0,0%	0,3%	0,2%		0,1%
Ajustes por inflación	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%		0,0%
<b>Gastos</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>		
Otros gastos	21,8%	21,5%	26,9%	37,4%	33,8%		28,3%
Transferencias	31,7%	27,9%	24,4%	18,2%	20,5%		24,5%
De operación	13,4%	19,0%	18,0%	16,4%	16,9%		16,7%
De administración	15,3%	14,4%	13,0%	12,0%	12,6%		13,5%
Gasto público social	11,4%	9,9%	9,9%	8,3%	7,2%		9,3%
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	10,2%	8,8%	9,8%	8,0%	8,1%		9,0%
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	5,2%	2,6%	2,5%	1,6%	0,9%		2,6%
Operaciones interinstitucionales	0,2%	0,2%	0,1%	1,6%	1,7%		0,8%
Participación del interés minoritario en los resultados	1,2%	1,0%	0,6%	-0,3%	0,1%		0,5%
<b>Costos de ventas y operación</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>		
Costo de ventas de bienes	46,3%	52,1%	49,7%	64,1%	71,1%		56,7%
Costo de operación de servicios	39,5%	34,8%	36,8%	13,8%	9,8%		26,9%
Costo de ventas de servicios	14,2%	13,1%	13,5%	22,2%	19,1%		16,4%

### 3.2.4 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS

La consolidación de los estados financieros de las entidades que conforman el Nivel Nacional, supone la integración de los estados financieros previamente homogenizados a nivel de cada entidad a consolidar, así como la cancelación o eliminación de las transacciones y operaciones internas que se producen entre ellas (operaciones recíprocas), para que los estados contables consolidados faciliten la representación del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del grupo de entidades que conforman el nivel nacional, visto en su conjunto como una sola entidad.

La eliminación de 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 presentadas en el proceso contable, realizadas entre entidades contables públicas que hacen parte proceso de consolidación, 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 toman como base las Reglas de eliminación, publicadas trimestralmente en la página web de la CGN ([www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas de Eliminación](http://www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas de Eliminación)).

Gráfica 3.45 Reglas de eliminación

The image shows a screenshot of the 'Reglas de eliminación' web page and an Excel spreadsheet. The web page displays the 'Reglas de Eliminación' section for December 2015, with a 'Período' dropdown set to 2015. Below the dropdown, there is a 'Seleccione una opción' button and a note: 'Cuentas habilitadas como recíprocas: Resolución 117 de 2015'. The Excel spreadsheet shows a table with columns for 'Cuentas Fuente' and 'Cuentas', listing various financial instruments like 'CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TERMO' and 'BONOS OBLIGATORIAMENTE CONVERTIBLES EN ACCIONES'.

Las Operaciones Recíprocas objeto de eliminación deben deducirse para evitar que se presente doble acumulación en la consolidación de la información contable, de tal manera que se presenten y revelen 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 respectivo. En el consolidado del Nivel Nacional se identifican como “terceros” a las entidades contables públicas del nivel territorial y al sector privado.

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 2016; 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 2015, con tres propósitos, que se expresan en diferentes dimensiones a saber:

Primero, para presentar el volumen o materialidad de las transacciones que se realizan entre entidades públicas del mismo nivel, reportadas o calculadas por el proceso; segundo, para mostrar el comportamiento de los saldos por conciliar entre un período y otro, la gestión realizada por la CGN con las entidades; y tercero, para indicar la representatividad de los saldos de operaciones recíprocas frente a los saldos consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos.

Teniendo en cuenta las observaciones de la CGR en su informe de 2015 sobre los saldos por conciliar con corte a diciembre 31 de dicho año, la Contaduría General de la Nación, con el propósito de que los responsables de la información contable en todos los niveles (Representantes legales, Contadores y Jefes de Oficina de Control Interno) en el proceso de registro, preparación y certificación de dicha información, durante el año 2016 instruyó a estos mediante la Circular Externa No. 005 de 2016, el Instructivo de Cierre No.002 del 21 de diciembre de 2016 a saber:

*“ ... Con el fin de que estos saldos que originan diferencias en las operaciones recíprocas no sigan afectando e impactando los consolidados tanto de los balances del nivel nacional, territorial, como del sector público, para que se adopten las acciones a que haya lugar con el propósito de que se gestione y concilien los saldos de operaciones recíprocas, a fin de que ello se vea reflejado en la información contable a reportar para los cortes de septiembre y diciembre de 2016” (Circular Externa No. 005 de 2016)*

*“... **2.3 Reporte de Operaciones recíprocas en la categoría de información contable pública** ... Las entidades efectuarán procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas en los cortes trimestrales intermedios con el fin de minimizar los saldos por conciliar generados con independencia de la conciliación que debe efectuarse en el último corte ... Las entidades que realizan la publicación deben efectuar la divulgación correspondiente con la debida anticipación que les permita a las entidades recíprocas, interactuar y retroalimentar el proceso ...” (Instructivo de Cierre 002 del 21 de diciembre de 2016)*

### **3.2.3.1 Participación de las operaciones recíprocas en los agregados**

En la siguiente tabla se observa el valor de las transacciones efectuadas a diciembre 31 de 2016 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, comparativamente con el año 2015.

Tabla 3.138 Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados

PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016			2015		
	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR
<b>ACTIVO</b>	<b>757.266,9</b>	<b>129.326,2</b>	<b>17,1</b>	<b>718.611,3</b>	<b>115.085,0</b>	<b>16,0</b>
Corriente	233.894,7	39.091,5	16,7	195.690,3	24.443,2	12,5
No corriente	523.372,2	90.234,8	17,2	522.920,9	90.641,8	17,3
<b>PASIVO</b>	<b>817.994,9</b>	<b>54.684,7</b>	<b>6,7</b>	<b>729.695,7</b>	<b>38.385,6</b>	<b>5,3</b>
Corriente	347.609,6	37.055,3	10,7	266.269,6	25.838,6	9,7
No corriente	470.385,3	17.629,5	3,7	463.426,1	12.547,0	2,7
<b>INGRESOS</b>	<b>748.486,4</b>	<b>412.437,1</b>	<b>55,1</b>	<b>701.303,9</b>	<b>398.053,1</b>	<b>56,8</b>
<b>GASTOS Y COSTOS</b>	<b>771.351,1</b>	<b>409.473,6</b>	<b>53,1</b>	<b>735.489,1</b>	<b>400.796,7</b>	<b>54,5</b>

En relación con los valores registrados, se aprecia que las operaciones recíprocas del activo agregado en 2016 por \$129.362,2 representan el 17,1% del saldo agregado de activos que es de \$757.266,9; las del pasivo representan el 6,7%, los ingresos el 55,1%, y los gastos y costos el 53,1%. Estos porcentajes, en comparación con el año 2015, 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, en donde los conceptos de ingresos y gastos por operaciones interinstitucionales se constituyen en los de mayor representatividad.

La siguiente tabla permite observar el valor acumulado de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas a diciembre 31 de 2016, que fueron objeto de eliminación en el proceso de consolidación de la información contable del Nivel Nacional, el cual se obtiene de la suma algebraica de los valores débitos y créditos reportados en el formulario CGN2005\_002\_Operaciones\_Recíprocas por cada una de las entidades y en cada una de las subcuentas que conforman el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, y de los calculados directamente en el proceso, con base en la información del formulario CGN2005\_001\_Saldos y Movimientos, de acuerdo a lo estipulado en el Manual Funcional del proceso de Consolidación.

Tabla 3.139 Materialidad de las operaciones recíprocas

VOLUMEN O MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2016	2015	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
<b>ACTIVO</b>	<b>129.326,2</b>	<b>115.085,0</b>	<b>14.241,2</b>	<b>12,4</b>
Corriente	39.091,5	24.443,2	14.648,3	59,9
No corriente	90.234,8	90.641,8	(407,0)	(0,4)
<b>PASIVO</b>	<b>54.684,7</b>	<b>38.385,6</b>	<b>16.299,2</b>	<b>42,5</b>
Corriente	37.055,3	25.838,6	11.216,7	43,4
No corriente	17.629,5	12.547,0	5.082,5	40,5
<b>INGRESOS</b>	<b>412.437,1</b>	<b>398.053,1</b>	<b>14.384,0</b>	<b>3,6136</b>
<b>GASTOS Y COSTO</b>	<b>409.473,6</b>	<b>400.796,7</b>	<b>8.676,8</b>	<b>2,1649</b>

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 el volumen de operaciones recíprocas durante 2016 comparado con 2015, presentaron un incremento en los Activos de \$14.241,2, es decir del 12,4%, en operaciones recíprocas de Pasivos en \$16.299,2, equivalentes al 42,5%, en los Ingresos de \$14.384,0, el 3,6%, y Gastos y Costos en \$8.676,8 el 2,2%, respecto del periodo anterior.

### 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 presentados 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<sup>37</sup>, 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 permite determinar errores en el reconocimiento y registro de las transacciones entre las entidades, por diversas causas.
- ✓ **Por criterio contable y normatividad vigente.** Esta clasificación de saldo por conciliar determina disparidad en el criterio empleado para el reconocimiento y registro de las transacciones y operaciones entre entes públicos.
- ✓ **Por el momento del devengo o causación** Esta clasificación de saldo por conciliar identifica la disparidad o no coincidencia que se presenta por el momento en que se efectúa el reconocimiento y registro de las operaciones en cada una de las entidades.

Tabla 3.140 Comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados

<b>COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE</b>				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2016	2015	Variación	
	VALOR	VALOR	VALOR	%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	6.012,1	16.197,6	(10.185,5)	(62,9)
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	1.190,6	1.207,1	(16,5)	(1,4)
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	4.396,4	15.742,9	(11.346,4)	(72,1)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	4.416,5	5.408,6	(992,1)	(18,3)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	2.688,9	4.676,4	(1.987,5)	(42,5)
<b>TOTAL NETO SALDO OPERACIONES RECÍPROCAS</b>	<b>18.704,5</b>	<b>43.232,6</b>	<b>(24.528,1)</b>	<b>(56,7)</b>

<sup>37</sup> Manual Funcional del proceso de Consolidación 2016

La tabla anterior permite apreciar los saldos por conciliar que se presentaron en el Balance General Consolidado del Nivel Nacional, al finalizar la vigencia 2016 en forma comparativa con el año 2015, la cual muestra una significativa disminución de estos saldos frente a los presentados en el año anterior, por \$24.528,1, es decir el 56,7% menos de saldos por conciliar entre el año objeto de análisis y el inmediatamente anterior.

Esta significativa disminución de los saldos por conciliar en el nivel nacional se podría interpretar como una mejor comprensión de la normatividad contable establecida en el Régimen de Contabilidad Pública, un mayor grado de conocimiento de las operaciones recíprocas y de las reglas de eliminación por parte de las entidades que integran el Nivel Nacional, una mayor homogeneidad en la identificación de las diferentes operaciones recíprocas, y una mayor gestión contable de conciliación de saldos entre las entidades partícipes de las transacciones.

Pero adicionalmente, esta disminución significativa de los saldos por conciliar es el esfuerzo realizado por la CGN en su gestión diaria y en sus procesos de capacitación, para lograr una comunicación asertiva entre las entidades y clarificar el tratamiento contable de las transacciones entre entidades públicas, esfuerzo que debe continuar y ser permanente.

Esta disminución de los saldos por conciliar se resume principalmente así: en los activos (sin incluir inversiones patrimoniales) la disminución fue de \$10.185,5, es decir, un 62,9% frente al año anterior; los pasivos la disminución fue de \$11.346,4, es decir, un 72,1%; en los ingresos los saldos por conciliar disminuyeron \$992,1, un 18,3% y en los gastos \$1.987,5, es decir el 42,5%. En Inversiones patrimoniales la disminución fue del 1,4%.

De todas estas disminuciones se tiene que en promedio la disminución de los saldos por conciliar entre 2015 y 2016 fue del 56,7%, porcentaje que muestra la gestión realizada por la institución.

### **3.2.3.3 Representatividad de los saldos por conciliar**

Una vez determinados los saldos por conciliar del Nivel Nacional correspondiente al año 2016, comparativamente con el año 2015, es preciso establecer la participación de los mismos frente a los saldos consolidados del activo, pasivos, ingresos, gastos y costos con el fin de presentar que tanto pesan o cuál es la materialidad de estas diferencias en la situación financiera y en los resultados presentados, situación que se puede observar en la siguiente tabla.

Tabla 3.141 Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados

<b>REPRESENTATIVIDAD Y GESTIÓN DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		AUMENTO/DISMINUCIÓN	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	%
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>623.119,2</b>	<b>100,0</b>	<b>581.539,1</b>	<b>100,0</b>	<b>(10.202,0)</b>	<b>(58,6)</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	6.012,1	1,0	16.197,6	2,8	(10.185,5)	(62,9)
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (Db)	1.190,6	0,2	1.207,1	0,2	(16,5)	(1,4)
<b>PASIVO TOTAL</b>	<b>758.913,7</b>	<b>100,0</b>	<b>701.873,1</b>	<b>100,0</b>	<b>(11.346,4)</b>	<b>(72,1)</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	4.396,4	0,6	15.742,9	2,2	(11.346,4)	(72,1)
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>331.632,8</b>	<b>100,0</b>	<b>305.504,8</b>	<b>100,0</b>	<b>(992,1)</b>	<b>(18,3)</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	4.416,5	1,3	5.408,6	1,8	(992,1)	(18,3)
<b>GASTOS Y COSTOS TOTALES</b>	<b>359.440,2</b>	<b>100,0</b>	<b>358.707,8</b>	<b>100,0</b>	<b>(1.987,5)</b>	<b>(42,5)</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	2.688,9	0,7	4.676,4	1,3	(1.987,5)	(42,5)

En la tabla anterior, se observa el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2016 comparados con el año 2015, esta situación se resume así:

Los saldos de operaciones recíprocas en los activos, frente al saldo consolidado de activos representan el 1,0%, otra forma de notar la disminución frente al año anterior cuando los mismos representaban el 2,8%; en los pasivos estos saldos representan el 0,6%, frente al 2,2% del año anterior. Asimismo, los saldos de operaciones recíprocas en los ingresos frente al saldo consolidado representan el 1,3%, y en gastos y costos corresponden al 0,7%, frente al 1,3% del año anterior.

Espacio en blanco



# **CAPÍTULO 4**

## **SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE SUBCENTROS DE CONSOLIDACIÓN**

## 4.1 NACIONAL NO FINANCIERO

### 4.1.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NACIONAL NO FINANCIERO**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2016	2015		2016	2015
<b>ACTIVOS</b>			<b>PASIVOS</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>	<b>141.353,3</b>	<b>118.531,6</b>	<b>PASIVO CORRIENTE:</b>	<b>262.412,1</b>	<b>188.917,7</b>
EFFECTIVO	41.525,7	32.365,2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	63.992,0	24.421,9
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	19.428,0	16.861,5	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	13.242,2	13.375,8
RENTAS POR COBRAR	14.267,7	11.680,5	CUENTAS POR PAGAR	62.659,2	56.753,6
DEUDORES	52.476,8	54.744,1	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	8.885,4	3.078,8
INVENTARIOS	6.964,0	7.062,2	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	2.540,3	711,3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	200,3	196,1	PASIVOS ESTIMADOS	24.223,6	20.377,5
OTROS ACTIVOS	9.636,4	6.251,3	OTROS PASIVOS	89.262,2	78.230,1
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(3.145,6)	(10.629,3)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(2.392,8)	(8.031,3)
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>	<b>400.304,6</b>	<b>389.887,1</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>	<b>440.110,5</b>	<b>439.627,4</b>
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	41.698,2	35.922,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	349.970,3	353.432,8
DEUDORES	49.868,6	46.651,1	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	8.438,1	11.349,3
INVENTARIOS	69,3		CUENTAS POR PAGAR	1.356,1	2.824,8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	96.988,2	100.698,9	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	42,4	45,4
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	79.772,0	70.315,9	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	10.644,4	11.998,8
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	68.271,4	65.327,4	PASIVOS ESTIMADOS	59.162,4	50.612,4
OTROS ACTIVOS	64.587,7	70.394,2	OTROS PASIVOS	10.954,0	13.764,8
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(1.103,5)	(641,4)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(457,4)	(4.400,9)
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	152,7	1.218,9			
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>702.522,6</b>	<b>628.545,1</b>
			<b>INTERÉS MINORITARIO:</b>	16.917,5	17.753,0
			INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	14.923,1	15.444,8
			INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	1.994,4	2.308,2
			<b>PATRIMONIO:</b>	<b>(177.782,1)</b>	<b>(137.879,4)</b>
			HACIENDA PÚBLICA	(257.213,8)	(190.402,9)
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	109.590,5	105.498,6
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(30.158,8)	(52.975,1)
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>541.657,9</b>	<b>508.418,7</b>	<b>TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO</b>	<b>541.657,9</b>	<b>508.418,7</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
DERECHOS CONTINGENTES	678.676,7	616.759,3	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	6.902.076,4	2.691.202,0
DEUDORAS FISCALES	8.807,1	9.918,1	ACREEDORAS FISCALES	7.995,2	10.757,1
DEUDORAS DE CONTROL	229.440,8	301.815,3	ACREEDORAS DE CONTROL	169.697,0	304.360,9
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(916.924,6)	(928.492,7)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(7.079.768,6)	(3.006.320,0)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
Contador General de la Nación




**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NACIONAL NO FINANCIERO**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO**  
**POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE**  
**POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

2016

2015

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b><u>301.531,3</u></b>	<b><u>273.641,5</u></b>
INGRESOS FISCALES		154.060,5	147.707,1
VENTA DE BIENES		46.284,6	48.047,1
VENTA DE SERVICIOS		19.324,8	23.844,2
TRANSFERENCIAS		215,8	198,8
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		694,2	875,8
OTROS INGRESOS		83.908,9	57.709,4
SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS INGRESOS (DB)		(2.957,5)	(4.740,9)
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACION</b>		<b><u>52.592,0</u></b>	<b><u>56.299,5</u></b>
COSTO DE VENTAS DE BIENES		41.073,8	41.236,9
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		11.049,6	14.280,6
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS		468,6	782,0
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b><u>287.081,6</u></b>	<b><u>280.957,4</u></b>
DE ADMINISTRACIÓN		34.905,9	31.730,2
DE OPERACION		51.072,8	48.298,5
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		21.787,4	21.407,5
TRANSFERENCIAS GIRADAS		62.221,8	53.729,8
GASTO PUBLICO SOCIAL		21.735,0	24.440,5
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		5.040,2	4.616,0
OTROS GASTOS		92.274,2	100.617,1
SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS GASTOS (CR)		(1.955,7)	(3.882,2)
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>		<b><u>(38.142,3)</u></b>	<b><u>(63.615,4)</u></b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b><u>3.279,7</u></b>	<b><u>4.142,2</u></b>
OTROS INGRESOS		3.279,7	4.142,2
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b><u>1.858,7</u></b>	<b><u>2.874,3</u></b>
OTROS GASTOS		1.858,7	2.874,3
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>		<b><u>1.420,9</u></b>	<b><u>1.267,9</u></b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b><u>(36.721,4)</u></b>	<b><u>(62.347,5)</u></b>
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>		<b><u>6.781,9</u></b>	<b><u>8.429,8</u></b>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		7.799,4	8.949,7
GASTOS EXTRAORDINARIOS		1.017,5	519,9
<b>EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES</b>		<b><u>(29.939,5)</u></b>	<b><u>(53.917,7)</u></b>
<b>EFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION</b>		<b><u>0,0</u></b>	<b><u>(0,5)</u></b>
AJUSTES POR INFLACION		0,0	(0,5)
<b>PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS</b>		<b><u>219,3</u></b>	<b><u>(943,1)</u></b>
SECTOR PRIVADO		(64,8)	(1.096,3)
SECTOR PUBLICO		284,1	153,3
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>		<b><u>(30.158,8)</u></b>	<b><u>(52.975,2)</u></b>

  
**PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ**  
**CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN**



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NACIONAL NO FINANCIERO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)**

<b>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>(120.126,4)</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		<b>(39.902,7)</b>
<b>VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO</b>		<b>(835,5)</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>(160.864,7)</b>

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>
<b><u>VARIACIONES:</u></b>			
<b>TOTAL INTERES MINORITARIO</b>	<b>16.917,5</b>	<b>17.753,0</b>	<b>(835,5)</b>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	14.923,1	15.444,8	(521,7)
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.994,4	2.308,2	(313,8)
<b>PATRIMONIO</b>	<b><u>(177.782,1)</u></b>	<b><u>(137.879,4)</u></b>	<b><u>(39.902,7)</u></b>
HACIENDA PÚBLICA	(257.213,8)	(190.402,9)	(66.810,9)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	109.590,4	105.498,6	4.091,8
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(30.158,8)	(52.975,2)	22.816,4
<b>TOTAL VARIACIONES</b>	<b><u>(160.864,7)</u></b>	<b><u>(120.126,4)</u></b>	<b><u>(40.738,2)</u></b>
<b><u>INCREMENTOS:</u></b>			
<b>PATRIMONIO</b>	<b><u>79.431,6</u></b>	<b><u>52.523,5</u></b>	<b><u>26.908,2</u></b>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	109.590,4	105.498,6	4.091,8
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(30.158,8)	(52.975,2)	22.816,4
<b>TOTAL INCREMENTOS</b>	<b><u>79.431,6</u></b>	<b><u>52.523,5</u></b>	<b><u>26.908,2</u></b>
<b><u>DISMINUCIONES</u></b>			
<b>TOTAL INTERES MINORITARIO</b>	<b>16.917,5</b>	<b>17.753,0</b>	<b>(835,5)</b>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	14.923,1	15.444,8	(521,7)
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.994,4	2.308,2	(313,8)
<b>PATRIMONIO</b>	<b><u>(257.213,8)</u></b>	<b><u>(190.402,9)</u></b>	<b><u>(66.810,9)</u></b>
HACIENDA PÚBLICA	(257.213,8)	(190.402,9)	(66.810,9)
<b>TOTAL DISMINUCIONES</b>	<b><u>(240.296,3)</u></b>	<b><u>(172.649,9)</u></b>	<b><u>(67.646,4)</u></b>
<b><u>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</u></b>			

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
 Contador General de la Nación

## 4.1.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

El centro de consolidación Nacional No Financiero está constituido por dos grandes grupos: Gobierno General y 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. Hacen parte de este centro 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.

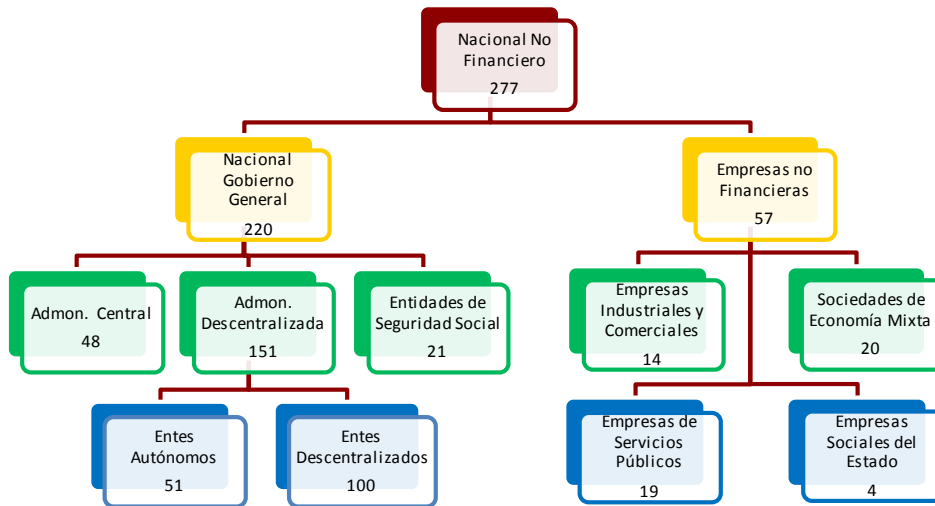
**Empresas no Financieras.** Son las empresas en las cuales el Gobierno General tiene control o propiedad, producción de bienes o servicios sin dedicarse a la prestación de servicios financieros sino a la producción y/o comercialización de bienes o servicios que normalmente se venden en el mercado a 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 2016 consolidaron las 275 entidades de las 277 que conforman el centro de consolidación Nacional No Financiero, quedando omisas: Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación y el Fondo Nacional de Bomberos de Colombia. La clasificación al interior de este subcentro de consolidación, se aprecia en la siguiente gráfica.

Espacio en blanco

Gráfica 4.1 Cobertura Nacional No Financiero



#### 4.1.2.2 Impacto económico de las entidades nacionales no financieras frente al Balance General Consolidado Nacional

La siguiente tabla registra el comparativo entre el Balance General Consolidado del Nivel Nacional y el Balance General Consolidado del Subcentro Nacional No Financiero, con el propósito de observar la representatividad de estas entidades dentro del conjunto total de entidades nacionales.

Espacio en blanco

Tabla 4.1 Impacto económico de las entidades no financieras – Balance General

Tabla 4.1 Impacto económico de las entidades no financieras - Balance General

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES NO FINANCIERAS FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (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	140.517,2	22,6	102.345,4	18,9	38.171,7	37,3
Propiedades, planta y equipo	97.900,8	15,7	97.188,5	17,9	712,3	0,7
Inversiones e instrumentos derivados	93.596,0	15,0	61.126,2	11,3	32.469,8	53,1
Bienes de uso público e históricos y culturales	79.772,0	12,8	79.772,0	14,7	0,0	0,0
Otros activos	78.172,7	12,5	74.224,1	13,7	3.948,6	5,3
Recursos naturales no renovables	68.271,4	11,0	68.271,4	12,6	0,0	0,0
Efectivo	48.224,9	7,7	41.525,7	7,7	6.699,2	16,1
Rentas por cobrar	14.232,0	2,3	14.267,7	2,6	(35,7)	(0,2)
Inventarios	7.253,6	1,2	7.033,2	1,3	220,4	3,1
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	1.190,6	0,2	152,7	0,0	1.037,9	...
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(6.012,1)	(1,0)	(4.249,1)	(0,8)	(1.763,0)	41,5
<b>ACTIVO</b>	<b>623.119,2</b>	<b>100,0</b>	<b>541.657,9</b>	<b>100,0</b>	<b>81.461,3</b>	<b>15,0</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	413.947,9	54,5	413.962,3	58,9	(14,4)	(0,0)
Otros pasivos	101.275,8	13,3	100.216,1	14,3	1.059,6	1,1
Pasivos estimados	92.122,7	12,1	83.386,0	11,9	8.736,8	10,5
Cuentas por pagar	73.952,6	9,7	64.015,4	9,1	9.937,2	15,5
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	27.162,3	3,6	21.680,3	3,1	5.482,0	25,3
Operaciones de banca central e instituciones financieras	23.873,2	3,1		0,0	23.873,2	
Otros bonos y títulos emitidos	21.950,2	2,9	13.184,7		8.765,6	66,5
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	9.025,4	1,2	8.928,0	1,3	97,4	1,1
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	(4.396,4)	(0,6)	(2.850,2)	(0,4)	(1.546,2)	...
<b>PASIVO</b>	<b>758.913,7</b>	<b>100,0</b>	<b>702.522,6</b>	<b>100,0</b>	<b>56.391,2</b>	<b>8,0</b>
Interés minoritario privado	15.373,2	90,0	14.923,1	88,2	450,1	3,0
Interés minoritario público	1.714,0	10,0	1.994,4	11,8	(280,4)	(14,1)
<b>INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>17.087,2</b>	<b>100,0</b>	<b>16.917,5</b>	<b>100,0</b>	<b>169,7</b>	<b>1,0</b>
Hacienda pública	(257.201,1)	168,2	(257.213,8)	144,7	12,7	(0,0)
Patrimonio institucional	132.126,8	(86,4)	109.590,4	(61,6)	22.536,4	20,6
Resultados consolidados del ejercicio	(27.807,5)	18,2	(30.158,8)	17,0	2.351,3	(7,8)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>(152.881,7)</b>	<b>100,0</b>	<b>(177.782,1)</b>	<b>100,0</b>	<b>24.900,4</b>	<b>(14,0)</b>

Espacio en blanco



De igual forma se presenta la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental -EAFES, consolidado del Nivel Nacional y de las entidades que pertenecen al Centro de consolidación Nacional No Financiero, a diciembre de 2016, para analizar la representatividad de estas entidades frente al conjunto de entidades nacionales.

Tabla 4.2 Impacto económico de las entidades no financieras – EAFES

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES NO FINANCIERAS EN CUENTAS DE RESULTADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	EAFES NIVEL NACIONAL		EAFES NACIONAL NO FINANCIERO		Diferencia	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Ingresos fiscales	153.985,7	46,4	154.060,5	49,3	(74,9)	(0,0)
Otros ingresos	105.629,0	31,9	94.988,0	30,4	10.641,1	11,2
Venta de bienes	46.288,6	14,0	46.284,6	14,8	4,0	0,0
Venta de servicios	29.268,2	8,8	19.324,8	6,2	9.943,5	51,5
Operaciones interinstitucionales	663,0	0,2	694,2	0,2	(31,2)	(4,5)
Transferencias	214,7	0,1	215,8	0,1	(1,1)	(0,5)
Ajustes por inflación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(4.416,5)	(1,3)	(2.957,5)	(0,9)	(1.459,0)	49,3
<b>INGRESOS</b>	<b>331.632,8</b>	<b>100,0</b>	<b>312.610,4</b>	<b>100,0</b>	<b>19.022,4</b>	<b>6,1</b>
Otros gastos	102.023,7	33,8	95.150,4	32,8	6.873,3	7,2
Transferencias	61.784,1	20,5	62.221,8	21,4	(437,7)	(0,7)
De operación	51.121,6	16,9	51.072,8	17,6	48,8	0,1
De administración	38.052,0	12,6	34.905,9	12,0	3.146,1	9,0
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	24.357,0	8,1	21.787,4	7,5	2.569,6	11,8
Gasto público social	21.735,0	7,2	21.735,0	7,5	0,0	0,0
Operaciones interinstitucionales	5.004,1	1,7	5.040,2	1,7	(36,1)	(0,7)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(2.688,9)	(0,9)	(1.955,7)	(0,7)	(733,2)	37,5
Participación del interés minoritario en los resultados	251,6	0,1	219,3	0,1	32,3	14,7
<b>GASTOS</b>	<b>301.640,2</b>	<b>100,0</b>	<b>290.177,1</b>	<b>100,0</b>	<b>11.463,1</b>	<b>4,0</b>
Costo de ventas de bienes	41.075,6	71,1	41.073,8	78,1	1,8	0,0
Costo de ventas de servicios	11.046,6	19,1	11.049,6	21,0	(3,0)	(0,0)
Costo de operación de servicios	5.677,8	9,8	468,6	0,9	5.209,2	...
<b>COSTOS</b>	<b>57.800,0</b>	<b>100,0</b>	<b>52.592,0</b>	<b>100,0</b>	<b>5.208,0</b>	<b>9,9</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(27.807,5)</b>		<b>(30.158,8)</b>		<b>2.351,3</b>	<b>(7,8)</b>

Espacio en blanco

### 4.1.2.3 Notas al Balance general

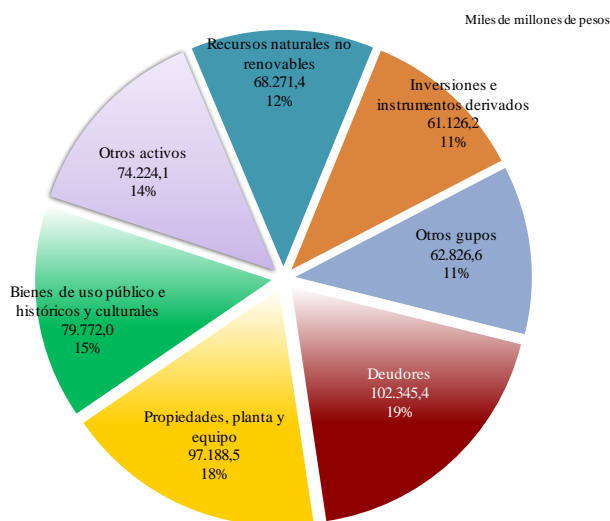
La siguiente tabla presenta el Balance General Consolidado del centro de consolidación Nacional No Financiero a 31 de diciembre de 2016 en forma comparativa con diciembre de 2015.

Tabla 4.3 Nacional No Financiero – Balance General Consolidado

NACIONAL NO FINANCIERO						
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs	%
Activo	541.657,9	62,8	508.418,7	63,6	33.239,2	6,5
Pasivo	702.522,6	81,4	628.545,1	78,6	73.977,4	11,8
Interés Minoritario	16.917,5	2,0	17.753,0	2,2	(835,5)	(4,7)
Patrimonio	(177.782,1)	(20,6)	(137.879,4)	(17,2)	(39.902,7)	28,9

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional No Financiero representan el 86,9% del Activo del Nivel Nacional; a continuación se presentan la composición del Activo.

Gráfica 4.2 Activos



### Principales Saldos

**Deudores.** En este grupo se resalta la cuenta Ingresos no tributarios \$45.610,1, contabilizados principalmente por:

• Consejo Superior de la Judicatura	\$22.312,9
• Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$11.144,7
• Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	\$4.472,8
• Ministerio de Justicia y del Derecho	\$4.390,5
• Agencia Nacional de Infraestructura	\$1.098,3

Otra cuenta que se destaca dentro del grupo Deudores corresponde a los Recursos entregados en administración \$27.273,7, entre las entidades más importantes se encuentran:

• Ecopetrol S.A.	\$12.206,0
• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$8.841,2
• Colpensiones - Fondo de Vejez	\$2.939,5
• Instituto Nacional de Vías	\$2.762,1
• U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	\$1.387,7
• Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$1.309,6
• Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	\$1.303,3

Finalmente en el grupo de deudores también es importante el saldo revelado en la cuenta Otros deudores \$15.056,4, las siguientes son las entidades con mayores saldos:

• Ecopetrol S.A.	\$4.478,6
• Colpensiones - Fondo de Vejez	\$2.541,7
• Deuda Pública Nación	\$2.031,9
• Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	\$1.720,2
• E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	\$1.118,5

**Propiedades, planta y equipo.** El saldo más significativo de este grupo corresponde a la cuenta Maquinaria y equipo \$48.520,4, las entidades que registran los mayores valores son:

• Refinería de Cartagena S.A.	\$21.840,2
• Ecopetrol S.A.	\$14.709,5
• Ministerio de Defensa Nacional	\$4.877,0
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$1.834,4
• Oleoducto Central S.A.	\$1.359,9
• Polipropileno del Caribe S.A.	\$1.052,8

Sigue en importancia la cuenta Plantas, ductos y túneles \$21.876,5, valor generado principalmente por:

• Oleoducto Central S.A.	\$5.082,0
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$4.958,3

• Refinería de Cartagena S.A.	\$3.930,8
• Ecopetrol S.A.	\$3.275,0
• E.S.P. Empresa Urrá S.A.	\$1.539,7

Asimismo dentro de este grupo es importante resaltar la cuenta Edificaciones \$20.103,4, valor contabilizado principalmente por:

• Ecopetrol S.A.	\$4.393,5
• Ministerio de Defensa Nacional	\$4.066,3
• Policía Nacional	\$2.042,1
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$1.429,3
• Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	\$1.264,4

**Bienes de uso público e históricos y culturales.** La principal cuenta en este grupo es Bienes de uso público en servicio - Concesiones \$25.119,9, cuyo valor es revelado en su totalidad por la Agencia Nacional de Infraestructura.

Otra cuenta significativa corresponde a Bienes de uso público en servicio \$20.883,3, saldo reportado por:

• Instituto Nacional de Vías	\$13.501,6
• U.A.E. de la Aeronáutica Civil	\$7.185,0
• Agencia Nacional de Infraestructura	\$163,2

Siguen en orden de materialidad la cuenta Bienes de uso público en construcción - Concesiones \$15.754,1, valor reportado por:

• Agencia Nacional de Infraestructura	\$15.574,7
• U.A.E. de la Aeronáutica Civil	\$179,4

**Otros activos.** La cuenta más representativa de este grupo corresponde a Valorizaciones \$39.617,1, registrando mayores valores las siguientes entidades:

• Ministerio de Defensa Nacional	\$13.343,6
• Policía Nacional	\$6.127,1
• Universidad Nacional de Colombia	\$2.549,1
• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$2.102,0
• Servicio Nacional de Aprendizaje	\$1.460,1
• Ministerio de Relaciones Exteriores	\$1.276,4
• Instituto Nacional de Vías	\$1.081,7

La cuenta Bienes entregados a terceros con \$18.499,6, también es relevante, explicada principalmente por:

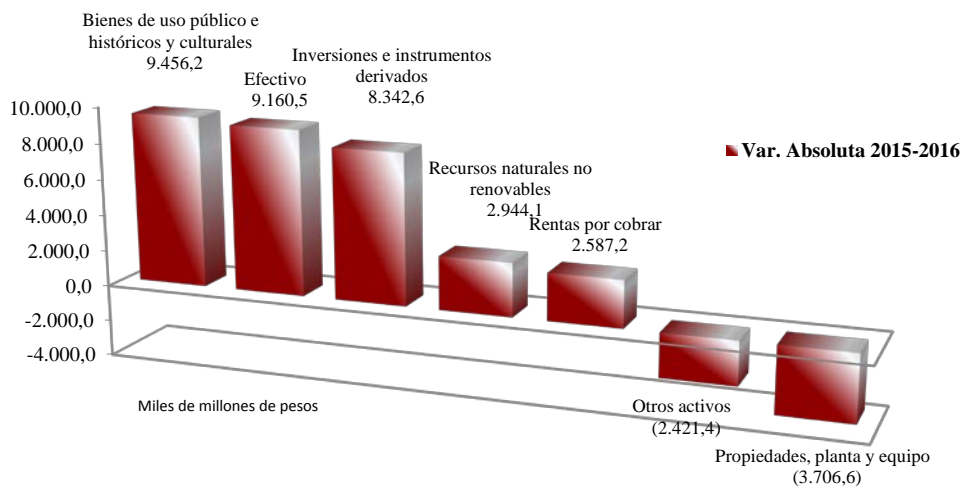
- Interconexión Eléctrica S.A. \$ 13.856,4
- Agencia Nacional de Infraestructura \$1.645,0
- Ministerio de Minas y Energía \$721,9
- E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A. \$704,5

En importancia le sigue la cuenta Cargos diferidos con \$16.886,4, explicada principalmente por:

- Ecopetrol S.A. \$4.483,1
- Deuda Pública Nación \$4.191,1
- Ministerio de Defensa Nacional \$2.432,7
- Refinería de Cartagena S.A. \$2.081,5
- Ministerio de Minas y Energía \$1.434,6

### Principales Variaciones

Gráfica 4.3 Principales variaciones Activos



**Bienes de uso público e históricos y culturales.** Este grupo presenta un incremento de \$9.456,2, se destaca dentro del grupo, la variación de la cuenta Bienes de uso público en servicio con \$3.334,8, registrado principalmente por:

- Instituto Nacional de Vías \$3.169,3
- Agencia Nacional de Infraestructura \$163,2

Así mismo, la cuenta Bienes de uso público en construcción - Concesiones presenta un incremento importante de \$3.320,7, reportados principalmente por:

- Agencia Nacional de Infraestructura \$4.952,9
- U.A.E. de la Aeronáutica Civil (\$1.632,2)

**Inversiones e instrumentos derivados.** Este grupo presenta un incremento de \$8.342,6, se destaca dentro del grupo la variación de la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$6.995,9, registrada principalmente por:

- Ecopetrol S.A. \$7.059,9
- Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado \$492,1
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$117,2

**Propiedades, planta y equipo.** Presenta una disminución de \$3.706,6, se explica en primer lugar por la cuenta Plantas, ductos y túneles \$7.593,6, las entidades que reportan las variaciones más importantes son:

- Isagen S.A. (\$7.510,2)
- E.S.P. Empresa Urrá S.A. (\$493,9)
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. (\$466,0)
- Ecopetrol S.A. (\$336,7)
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$478,5
- Refinería de Cartagena S.A. \$453,3
- E.S.P. Gestión Energética S.A. \$238,2

Así mismo, la cuenta Construcciones en curso presenta una disminución de \$4.284,3, saldo explicado entre otras entidades por:

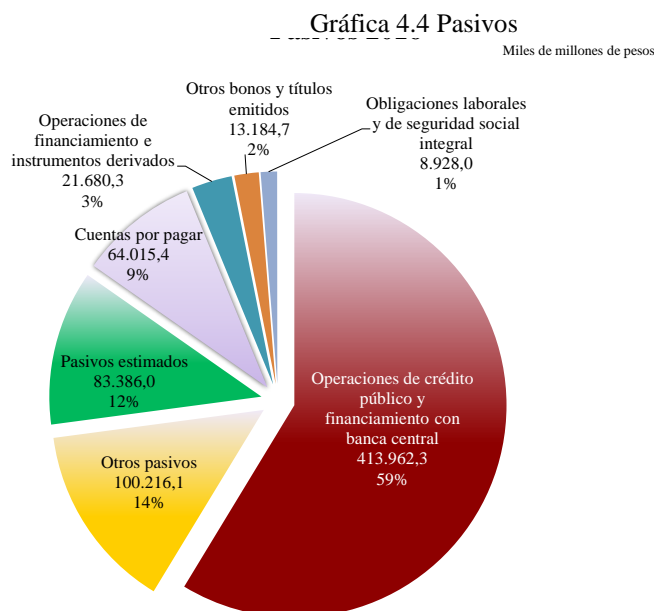
- Refinería de Cartagena S.A. (\$3.417,5)
- Ecopetrol S.A. (\$993,7)
- Oleoducto Central S.A. (\$818,4)
- U.A.E. de la Aeronáutica Civil (\$385,2)
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. (\$336,2)
- Agencia de Desarrollo Rural - ADR \$1.273,8
- Departamento Administrativo para la Prosperidad Social \$427,9
- Interconexión Eléctrica S.A. \$272,2

Por el contrario, la cuenta Maquinaria y equipo presenta un incremento de \$7.075,6, explicada principalmente por las variaciones de:

- Refinería de Cartagena S.A. \$2.637,6
- Ministerio de Defensa Nacional \$1.627,0
- Oleoducto Central S.A. \$1.059,6
- Ecopetrol S.A. \$843,9

## Pasivo.

El Pasivo de las entidades no financieras representa 92,6% del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación se muestra su composición.



## 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 \$228.332,0, siendo la entidad Deuda Pública Nación con \$223.507,9, quien registra el mayor valor.

La cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo, también presenta un saldo importante \$176.377,7, dentro de este grupo, siendo las entidades con mayores valores:

- Deuda Pública Nación \$134.534,6
- Ecopetrol S.A. \$33.796,7
- Refinería de Cartagena S.A. \$7.988,7

**Otros pasivos.** En este grupo sobresale la cuenta Anticipo de impuestos \$76.540,2, saldo reportado en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La cuenta Créditos diferidos por \$21.384,2, es reportada por entidades como:

- Agencia Nacional de Infraestructura \$9.363,0
- Deuda Pública Nación \$7.432,8
- Ecopetrol S.A. \$1.340,0



- Interconexión Eléctrica S.A. \$1.156,4

**Pasivos estimados.** En este grupo se destacan 2 cuentas, siendo la más significativa la Provisión para Pensiones \$45.030,5, entre las entidades con mayores montos se encuentran:

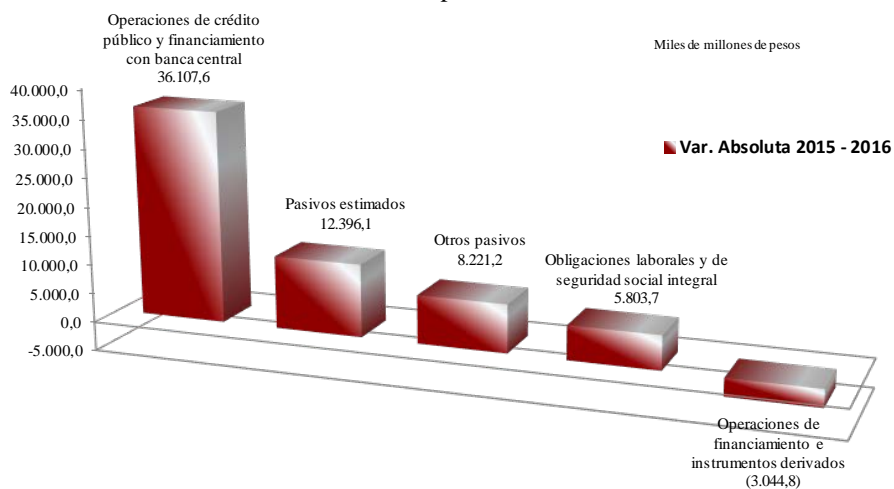
- Ecopetrol S.A. \$12.527,4
- Policía Nacional \$10.037,0
- Ministerio de Defensa Nacional \$9.056,8
- U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$6.477,3
- Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$2.271,3

Seguidamente está la cuenta Provisión para contingencias \$31.619,7, valor explicado principalmente por:

- Instituto Nacional de Vías \$3.510,7
- Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena \$3.426,6
- Consejo Superior de la Judicatura \$2.695,2
- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$2.320,3
- Policía Nacional \$2.129,2

### Principales Variaciones

Gráfica 4.5 Principales variaciones Pasivos



**Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.** Con \$36.107,6, este grupo presenta el mayor incremento, se destaca la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$25.801,0, variación registrada en su mayoría por:

- Deuda Pública Nación \$24.805,7
- Interconexión Eléctrica S.A. \$516,0

Asimismo se destaca la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$4.258,6, siendo las entidades con mayores incrementos:

- Deuda Pública Nación \$4.249,4
- Ecopetrol S.A. \$1.151,3

**Pasivos estimados.** El incremento de este grupo en \$12.396,1, se encuentra explicado en primer lugar por la cuenta Provisión para contingencias \$9.693,5, destacándose las siguientes entidades:

- Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena \$3.149,5
- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$1.931,0
- Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible \$1.156,7

Sigue en orden de relevancia la disminución de la cuenta Provisión para pensiones pensionales \$7.113,8, variaciones contabilizadas por:

- U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$2.917,6
- Ecopetrol S.A. \$2.026,1
- Policía Nacional \$837,1

**Otros pasivos.** El aumento en este grupo \$8.221,2, es generada en parte por el incremento en la cuenta Anticipo de impuestos \$6.179,3, saldo registrado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

También es importante el incremento presentado en la cuenta Créditos diferidos \$1.842,9, destacándose:

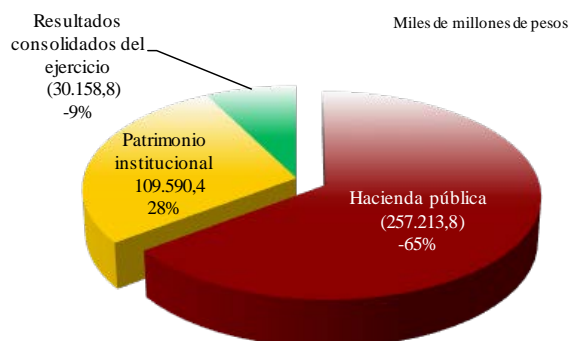
- Agencia Nacional de Infraestructura \$4.071,6
- Isagen S.A. (\$1.225,7)
- Deuda Pública Nación (\$831,7)
- Ecopetrol S.A. (\$702,2)

### **Patrimonio.**

El Patrimonio durante el periodo 2016 registró un valor negativo de \$177.782,1, que al compararse con el valor del patrimonio en el 2015.

El Patrimonio de las entidades no financieras representa 116,3% del Patrimonio del Nivel Nacional, seguidamente se muestra su composición:

Gráfica 4.6 Patrimonio



### Principales Saldos

**Hacienda pública.** En el Patrimonio consolidado de las entidades nacionales no financieras, el grupo de Hacienda pública registró para el 2016 un valor negativo de \$-257.213,8, donde la cuenta Capital fiscal presenta el mayor saldo negativo (\$320.912,4).

Los mayores saldos negativos de Capital fiscal son registrados por:

- Deuda Pública Nación (\$333.367,4)
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (\$73.808,5)
- Policía Nacional (\$8.148,2)
- Tesoro Nacional (\$3.872,0)
- Ministerio de Salud y Protección Social (\$2.495,3)

Por su parte, los mayores saldos positivos son presentados entre otras entidades por:

- Ministerio de Minas y Energía \$45.123,8
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$26.599,0
- Consejo Superior de la Judicatura \$12.260,4
- Ministerio de Justicia y del Derecho \$4.562,5
- Ministerio de Defensa Nacional \$3.110,4

**Patrimonio institucional.** En el Patrimonio consolidado de las entidades nacionales no financieras, el grupo de Patrimonio institucional registró para el 2016 un valor de \$109.590,4, donde la cuenta Capital fiscal de los fondos de reservas de pensiones presenta el mayor saldo \$58.242,9.

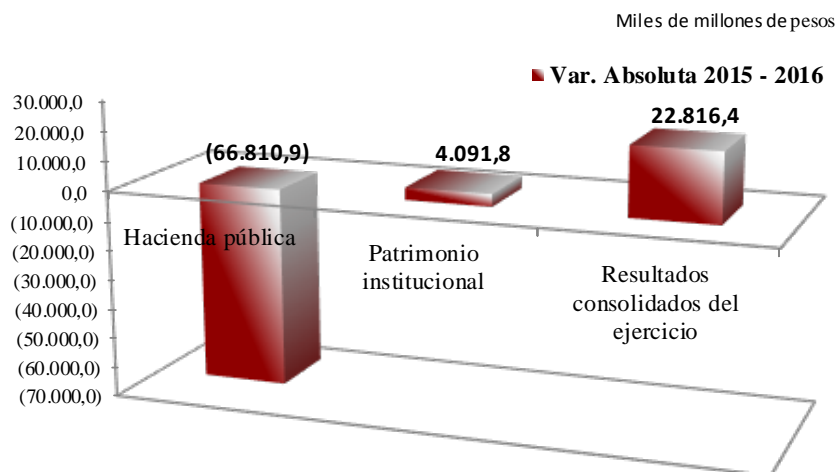
Los mayores saldos son registrados por:

• Colpensiones - Fondo de Vejez	\$47.049,8
• Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	\$5.897,3
• Colpensiones - Fondo de Invalidez	\$3.047,7
• Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	\$1.286,6

La cuenta 3207 - CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES, fue incorporada con la Resolución 634 de 2014, representa el valor de los recursos acumulados por el fondo de reservas para el pago de obligaciones pensionales. Estos recursos provienen de cotizaciones de empleadores y afiliados, aportes estatales, cuotas partes de bonos pensionales, cuotas partes de pensiones, devoluciones de cotizaciones, aportes del Fondo de solidaridad Pensional y el resultado del ejercicio, entre otros.

### Principales Variaciones

Gráfica 4.7 Principales variaciones Patrimonio



**Hacienda pública.** En este grupo la cuenta Capital fiscal con \$77.008,0, presenta la mayor disminución, la cual es registrada principalmente por: Deuda Pública Nación, Tesoro Nacional, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

**Patrimonio institucional.** En este grupo la cuenta Resultado de ejercicios anteriores con \$6.186,7, presenta el mayor incremento, registrado principalmente por:

• Agencia Nacional de Infraestructura	\$5.812,7
• Oleoducto Central S.A.	\$2.352,1
• Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	\$2.210,0

- Instituto Nacional de Vías \$2.037,2
- Refinería de Cartagena S.A. (\$3.157,2)
- U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social (\$2.129,4)
- Isagen S.A. (\$1.282,9)
- Ecopetrol S.A. (\$1.247,6)

#### 4.1.2.4 Notas al Estado de actividad

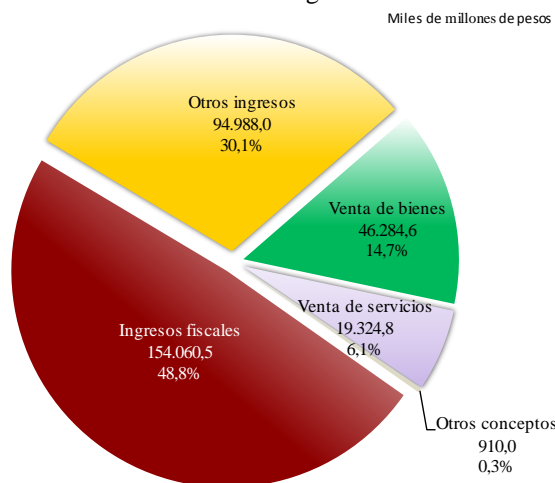
**Resultado del ejercicio.** El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del centro Nacional no Financiero registró al finalizar el 2016 un déficit de (\$30.158,8), con relación al año 2015 se presenta una disminución del déficit de \$22.816,4.

Tabla 4.4 Nacional No Financiero – Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

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	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	312.610,4	36,2	286.732,9	35,9	25.877,5	9,0
Gastos	290.177,1	33,6	283.408,6	35,5	6.768,6	2,4
Costo de ventas	52.592,0	6,1	56.299,5	7,0	(3.707,5)	(6,6)
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(30.158,8)</b>	<b>(3,5)</b>	<b>(52.975,2)</b>	<b>(6,6)</b>	<b>22.816,4</b>	<b>(43,1)</b>

**Ingresos.** Los Ingresos de las entidades no financieras a 31 de diciembre de 2016, representan el 94,3% de los Ingresos del Nivel Nacional. Seguidamente se presenta la composición de los Ingresos del subcentro Nacional No Financiero 2016:

Gráfica 4.8 Ingresos



## Principales Saldos

**Ingresos fiscales.** En este grupo se destaca el saldo de los ingresos Tributarios por \$107.590,0, correspondiente a lo registrado principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por valor de \$107.104,6.

Los ingresos No tributarios con \$44.269,5, se explican por los saldos reportados por:

• Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$27.872,7
• Consejo Superior de la Judicatura	\$8.342,5
• Agencia Nacional de Infraestructura	\$2.673,3
• Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$2.313,7
• Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	\$1.743,1
• Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	\$1.036,1

**Otros Ingresos.** La cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más relevante con \$60.474,8, las entidades con mayores valores son:

• Deuda Pública Nación	\$40.006,3
• Ecopetrol S.A.	\$17.411,6

Otro saldo representativo es revelado en la cuenta Financieros con \$18.301,3, donde las siguientes entidades presentan los mayores montos:

• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$5.632,8
• Ecopetrol S.A.	\$4.699,9
• Tesoro Nacional	\$3.245,2
• Deuda Pública Nación	\$2.784,9

**Venta de bienes.** En este grupo sobresale la participación de la cuenta Productos manufacturados \$22.859,0, destacándose los saldos reportados por las siguientes entidades:

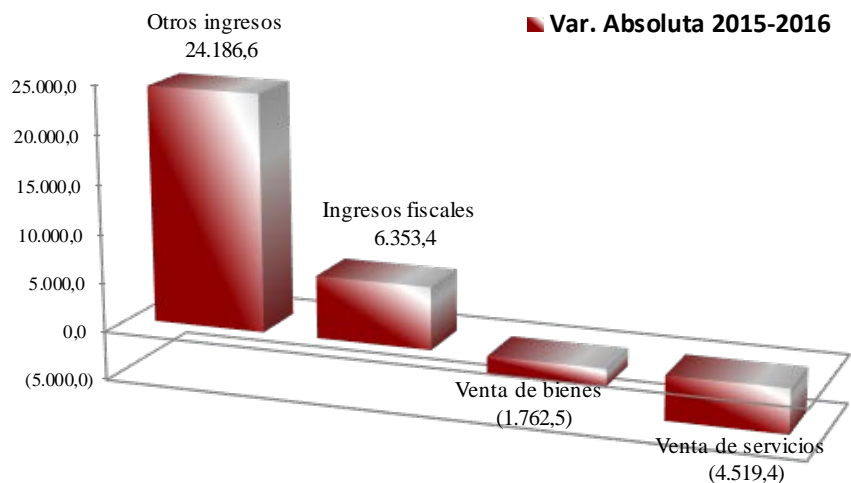
• Ecopetrol S.A.	\$14.340,0
• Refinería de Cartagena S.A.	\$5.901,4
• Polipropileno del Caribe S.A.	\$1.713,9

Sigue en orden de importancia la cuenta Productos de minas y minerales \$20.916,1, registrado principalmente por Ecopetrol S.A. \$20.867,8.

## Principales Variaciones

Gráfica 4.9 Principales variaciones Ingresos

Miles de millones de pesos



**Otros ingresos.** En este grupo la variación positiva más alta es registrada por concepto de ingresos por Ajuste por diferencia en cambio \$22.111,6, se destacan los registros de las siguientes entidades:

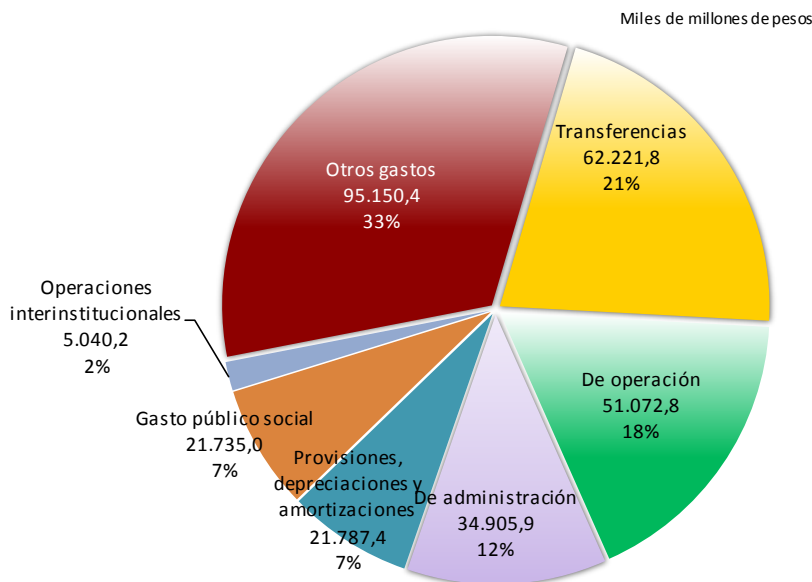
- Deuda Pública Nación \$24.342,8
- Ecopetrol S.A. \$5.277,0
- Refinería de Cartagena S.A. (\$3.295,9)
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. (\$3.157,7)

**Ingresos fiscales.** En este grupo se destaca la variación positiva registrada en ingresos Tributarios \$3.484,1, reportada principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$3.440,6.

**Gastos.** Los Gastos de las entidades financieras a 31 de diciembre de 2016, representan el 96,2% de los Gastos del Nivel Nacional. La siguiente gráfica presenta la composición de los Gastos de las entidades pertenecientes al subcentro Nacional no Financiero 2016:



Gráfica 4.10 Gastos



### 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 \$57.232,2, reportada por las siguientes entidades:

- Deuda Pública Nación \$37.130,6
- Ecopetrol S.A. \$16.335,1

Asimismo, por el valor registrado en la cuenta Intereses \$27.851,7, saldo reportado principalmente, por las siguientes entidades:

- Deuda Pública Nación \$22.228,8
- Ecopetrol S.A. \$3.387,6
- Tesoro Nacional \$2.170,9

**Transferencias.** Dentro de este grupo se destaca, la cuenta Sistema general de participaciones \$33.549,9, reportada por las siguientes entidades:

- Ministerio de Educación Nacional \$18.873,0
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$7.750,6
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$5.200,7
- Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$1.725,6

También es importante mencionar las entidades que reportan en la cuenta Otras transferencias, cuyo valor fue \$20.744,3:

• Ministerio del Trabajo	\$10.427,9
• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$9.741,3
• Ministerio de Educación Nacional	\$8.293,4

**De operación.** Se destaca la cuenta Proceso de compensación FOSYGA \$18.771,2, reportada en su totalidad por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

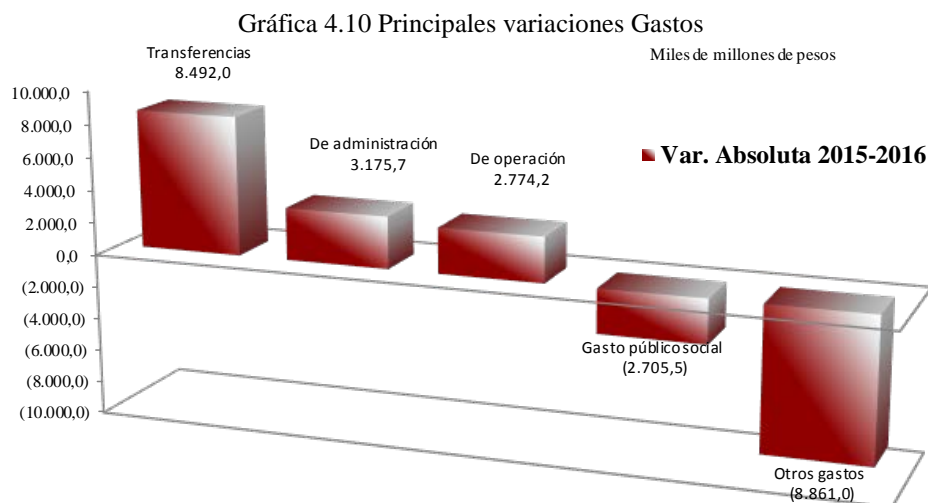
Le sigue la cuenta Generales \$14.878,2, donde son importantes los registros de:

• Ministerio de Defensa Nacional	\$2.078,6
• Servicio Nacional de Aprendizaje	\$1.951,6
• Agencia Nacional de Infraestructura	\$1.567,6

Los reportes en la cuenta Sueldos y salarios \$14.492,2, fueron principalmente por las siguientes entidades:

• Policía Nacional	\$5.254,0
• Ministerio de Defensa Nacional	\$3.112,2
• Consejo Superior de la Judicatura	\$2.272,4
• Fiscalía General de la Nación	\$1.596,4

### Principales Variaciones



**Transferencias.** Este grupo se incrementó, principalmente por lo registrado en la cuenta Otras transferencias \$5.576,8, situación explicada por:

- Ministerio del Trabajo \$3.295,4
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$2.568,8
- Ministerio de Educación Nacional \$641,8

Así mismo, se muestra una variación positiva de la cuenta Sistema general de participaciones \$2.886,3, explicada principalmente por:

- Ministerio de Educación Nacional \$1.522,0
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$771,3
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$439,6
- Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$153,3

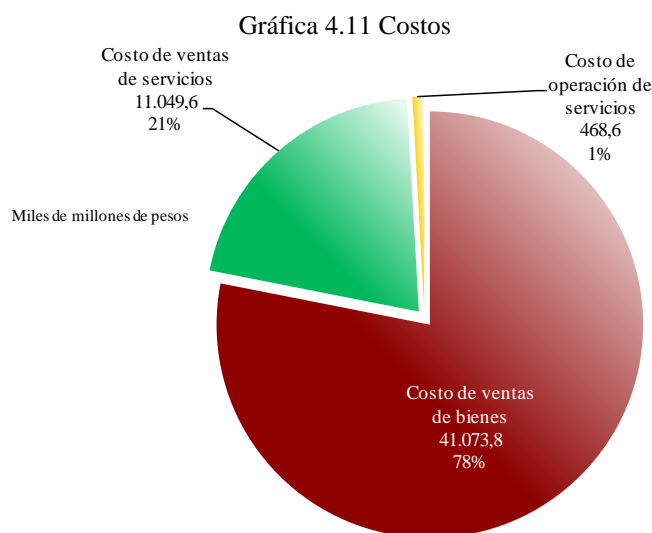
**Otros gastos.** La disminución de este grupo se explica principalmente en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio, la cual se disminuyó en \$12.031,2; las entidades que reportan las mayores variaciones son:

- Deuda Pública Nación (\$9.105,3)
- Refinería de Cartagena S.A. (\$3.270,0)
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. (\$2.552,1)

Por el contrario, la cuenta de Otros gastos por Intereses se incrementó en \$4.079,6, variación reportada principalmente por:

- Tesoro Nacional \$2.101,3
- Deuda Pública Nación \$1.979,1

**Costos.** Los Costos de las entidades no financieras a 31 de diciembre de 2016, representan el 91,0% de los Costos del Nivel Nacional. Seguidamente se presenta la composición de los Costos Nacional no Financiero 2016:



## Principales Saldos

**Costos de ventas de bienes.** En este grupo se resalta la participación de la cuenta Bienes producidos con \$39.036,9, entre las entidades con mayores valores están:

- Ecopetrol S.A. \$30.179,0
- Refinería de Cartagena S.A. \$6.686,3
- Polipropileno del Caribe S.A. \$1.300,6
- Compounding and Masterbatching Industry Limitada \$303,9

**Costo de Ventas de servicios.** Se destaca dentro de este grupo, la cuenta Servicio públicos \$3.324,1, cifra generada entre otras entidades por:

- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$985,5
- E.S.P. Gestión Energética S.A. \$565,6
- E.S.P. Intercolombia S.A. \$423,1
- E.S.P. Electrificadora del Meta S.A. \$366,2
- E.S.P. Electrificadora del Huila S.A. \$336,2

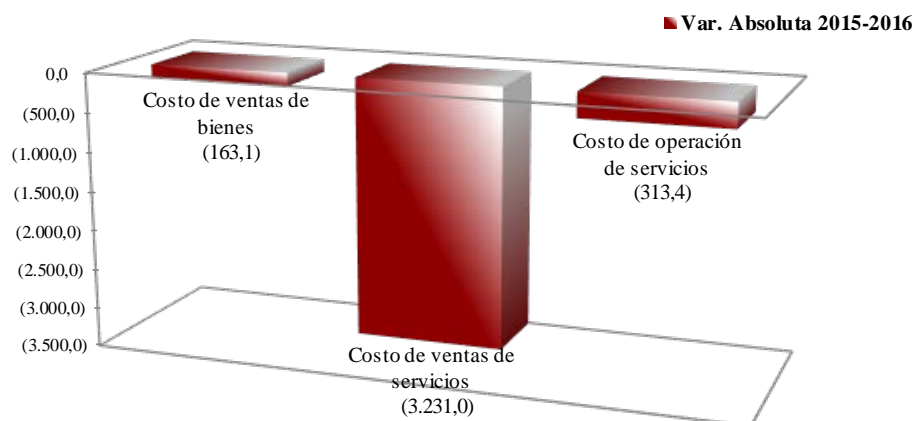
La cuenta Servicios de transporte \$2.959,4, reportada entre otras por:

- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$1.750,6
- Oleoducto Central S.A. \$650,9
- Servicio Aéreo a Territorios Nacionales \$179,6
- Oleoducto de Colombia S.A. \$176,4

## Principales Variaciones

Gráfica 4.12 Principales variaciones Costos

Miles de millones de pesos



**Costo de ventas de servicios.** La disminución que presenta este grupo es generada especialmente por la cuenta Servicios públicos \$1.671,4, variación explicada principalmente por las siguientes entidades:

- Isagen S.A. (\$1.752,6)
- E.S.P. Gecelca 3 S.A.S. 196,8

Espacio en blanco

## 4.2 NACIONAL FINANCIERO

### 4.2.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL FINANCIERO**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2016	2015		2016	2015
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>			<b>PASIVO CORRIENTE:</b>		
<b>ACTIVOS</b>	<b>54.858,9</b>	<b>52.449,6</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>47.986,7</b>	<b>41.753,1</b>
EFFECTIVO	6.772,0	6.084,9	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	19.325,5	17.462,0
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	39.520,6	38.892,4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	529,5	88,7
DEUDORES	8.263,0	6.521,1	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.196,3	975,0
INVENTARIOS	220,4	129,7	CUENTAS POR PAGAR	11.278,5	10.651,9
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		69,1	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	95,8	67,9
OTROS ACTIVOS	251,2	786,5	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	7.835,2	7.081,9
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(168,3)	(34,1)	PASIVOS ESTIMADOS	5.967,6	4.636,1
			OTROS PASIVOS	868,5	968,0
			MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(110,2)	(178,3)
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>		
<b>ACTIVOS</b>	<b>46.823,7</b>	<b>41.618,8</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>21.200,8</b>	<b>45.437,0</b>
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4.587,4	3.414,5	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.154,8	5.974,1
DEUDORES	37.457,1	33.130,4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	2.663,9	923,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	712,3	381,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	9.214,4	9.279,5
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES		0,3	CUENTAS POR PAGAR	222,1	111,6
OTROS ACTIVOS	4.182,7	4.663,5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	2,0	0,7
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(143,5)	(10,2)	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	930,4	948,4
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	27,7	38,5	PASIVOS ESTIMADOS	2.769,2	27.522,7
			OTROS PASIVOS	269,4	691,4
			MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(25,4)	(14,6)
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>69.187,5</b>	<b>87.190,2</b>
			<b>INTERÉS MINORITARIO:</b>		
			<b>TOTAL INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>8.336,7</b>	<b>7.888,2</b>
			INTERÉS MINORITARIO SECTOR	450,1	427,2
			INTERÉS MINORITARIO SECTOR	7.886,6	7.461,0
			<b>PATRIMONIO:</b>		
			<b>PATRIMONIO</b>	<b>24.158,4</b>	<b>(1.010,0)</b>
			HACIENDA PÚBLICA	12,7	2,3
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	22.536,4	(106,3)
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	1.609,3	(906,0)
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>101.682,6</b>	<b>94.068,4</b>	<b>TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO</b>	<b>101.682,6</b>	<b>94.068,4</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:</b>			<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:</b>		
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
DERECHOS CONTINGENTES	4.785,3	5.610,8	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	767.341,4	495.144,4
DEUDORAS FISCALES	56.906,2	65.003,5	ACREEDORAS FISCALES	8.623,3	8.769,9
DEUDORAS DE CONTROL	109.572,2	110.411,9	ACREEDORAS DE CONTROL	231.823,1	130.737,9
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(171.263,7)	(181.026,2)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(1.007.787,8)	(634.652,2)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
Contador General de la Nación



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL FINANCIERO**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO**  
**POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2016	2015
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b><u>18.588,4</u></b>	<b><u>17.977,1</u></b>
INGRESOS FISCALES		0,2
VENTA DE BIENES	4,1	15,1
VENTA DE SERVICIOS	10.303,9	11.438,8
TRANSFERENCIAS	80,7	20,2
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	31,6	31,2
OTROS INGRESOS	8.186,4	6.517,3
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	(18,3)	(45,7)
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACION</b>	<b><u>5.211,0</u></b>	<b><u>8.094,5</u></b>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	1,8	10,5
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	5.209,2	8.084,0
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b><u>13.867,6</u></b>	<b><u>12.551,8</u></b>
DE ADMINISTRACIÓN	3.308,6	3.816,3
DE OPERACION	458,3	414,0
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	2.569,7	2.138,2
TRANSFERENCIAS GIRADAS	357,2	13,8
GASTO PUBLICO SOCIAL		5,0
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	31,1	28,1
OTROS GASTOS	7.177,8	6.158,6
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	(35,1)	(22,2)
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b><u>(490,2)</u></b>	<b><u>(2.669,2)</u></b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b><u>1.557,0</u></b>	<b><u>1.357,7</u></b>
OTROS INGRESOS	1.557,0	1.357,7
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b><u>117,3</u></b>	<b><u>24,5</u></b>
OTROS GASTOS	117,3	24,5
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b><u>1.439,7</u></b>	<b><u>1.333,2</u></b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b><u>949,5</u></b>	<b><u>(1.336,0)</u></b>
<b>PARIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b><u>1.434,1</u></b>	<b><u>1.116,7</u></b>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	1.511,8	1.225,7
GASTOS EXTRAORDINARIOS	77,7	109,0
<b>EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES</b>	<b><u>2.383,6</u></b>	<b><u>(219,3)</u></b>
<b>PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS</b>	<b><u>774,3</u></b>	<b><u>686,7</u></b>
SECTOR PRIVADO	29,6	18,7
SECTOR PUBLICO	744,7	668,0
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b><u>1.609,3</u></b>	<b><u>(906,0)</u></b>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
 Contador General de la Nación



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL FINANCIERO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

<b>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>6.878,2</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		<b>25.168,4</b>
<b>VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO</b>		<b>448,5</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>32.495,1</b>

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

	2016	2015	Variación
<b><u>VARIACIONES:</u></b>			
<b>TOTAL INTERES MINORITARIO</b>	<b><u>8.336,7</u></b>	<b><u>7.888,2</u></b>	<b><u>448,5</u></b>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	450,1	427,2	22,9
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	7.886,6	7.461,0	425,6
<b>PATRIMONIO</b>	<b><u>24.158,4</u></b>	<b><u>(1.010,0)</u></b>	<b><u>25.168,4</u></b>
HACIENDA PÚBLICA	12,7	2,3	10,4
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	22.536,4	(106,3)	22.642,7
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	1.609,3	(906,0)	2.515,3
<b>TOTAL VARIACIONES</b>	<b><u>32.495,1</u></b>	<b><u>6.878,2</u></b>	<b><u>25.616,9</u></b>

<b><u>INCREMENTOS:</u></b>			
<b>TOTAL INTERES MINORITARIO</b>	<b><u>8.336,7</u></b>	<b><u>7.888,2</u></b>	<b><u>448,5</u></b>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	450,1	427,2	22,9
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	7.886,6	7.461,0	425,6
<b>PATRIMONIO</b>	<b><u>24.167,8</u></b>	<b><u>(1.010,0)</u></b>	<b><u>25.177,8</u></b>
HACIENDA PÚBLICA	12,7	2,3	10,4
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	22.536,4	(106,3)	22.642,7
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	1.618,7	(906,0)	2.524,7
<b>TOTAL INCREMENTOS</b>	<b><u>32.504,5</u></b>	<b><u>6.878,2</u></b>	<b><u>25.626,3</u></b>

<b><u>DISMINUCIONES</u></b>		
-----------------------------	--	--

<b><u>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</u></b>		
---------------------------------------	--	--

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
 Contador General de la Nación



## ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

En las entidades financieras del Nivel Nacional se encuentran las Entidades Financieras de Depósito y las Entidades Financieras de No Depósito. Comprende los organismos que afectan la base monetaria e incluye, sobre la base de la amplia definición del sistema financiero colombiano, a las filiales de servicios financieros, inversionistas institucionales y auxiliares financieros públicos.

De esta manera es factible encontrar en la noción de este centro, entidades que no están siendo vigiladas por la Superintendencia Financiera pero que están desarrollando en la práctica actividades especiales de intermediación de recursos como es el caso de los institutos financieros y de desarrollo territorial (INFIS).

### Cobertura

A 31 de diciembre de 2016, el centro de consolidación Nacional Financiero está conformado por 77 entidades, todas fueron consolidadas para una cobertura del 100,0%. La clasificación por subcentros puede apreciarse en la siguiente gráfica.

Gráfica 4.14 Cobertura Nacional Entidades Financieras



### Impacto económico de las entidades 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 Financiero, con el fin de visualizar el impacto que generaría la no inclusión del mismo en el consolidado total.

Tabla 4.5 Impacto económico del centro Nacional Financiero frente al Balance General de la Nación

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS DEL NIVEL NACIONAL FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Miles de millones de pesos)					
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS		% PAR sobre Nivel Nacional
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	
Deudores	140.517,2	22,6	45.720,1	45,0	32,5
Propiedades, planta y equipo	97.900,8	15,7	712,3	0,7	0,7
Inversiones e instrumentos derivados	93.596,0	15,0	44.108,0	43,4	47,1
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	79.772,0	12,8		0,0	0,0
Otros activos	78.172,7	12,5	4.433,9	4,4	5,7
Recursos naturales no renovables	68.271,4	11,0			
Efectivo	48.224,9	7,7	6.772,0	6,7	14,0
Rentas por cobrar	14.232,0	2,3			
Inventarios	7.253,6	1,2	220,4	0,2	3,0
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	1.190,6	0,2	27,7	0,0	2,3
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(6.012,1)	(1,0)	(311,8)	(0,3)	5,2
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>623.119,2</b>	<b>100,0</b>	<b>101.682,6</b>	<b>100,0</b>	<b>16,3</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	413.947,9	54,5	3.193,4	4,6	0,8
Otros pasivos	101.275,8	13,3	1.137,9	1,6	1,1
Pasivos estimados	92.122,7	12,1	8.736,8	12,6	9,5
Cuentas por pagar	73.952,6	9,7	11.500,7	16,6	15,6
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	27.162,3	3,6	11.410,7	16,5	42,0
Operaciones de banca central e instituciones financieras	23.873,2	3,1	24.480,3	35,4	102,5
Otros bonos y títulos emitidos	21.950,2	2,9	8.765,6	12,7	39,9
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	9.025,4	1,2	97,8	0,1	1,1
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(4.396,4)	(0,6)	(135,5)	(0,2)	3,1
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>758.913,7</b>	<b>100,0</b>	<b>69.187,5</b>	<b>100,0</b>	<b>9,1</b>
Interés minoritario privado	15.373,2	90,0	450,1	5,4	2,9
Interés minoritario público	1.714,0	10,0	7.886,6	94,6	...
<b>TOTAL INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>17.087,2</b>	<b>100,0</b>	<b>8.336,7</b>	<b>100,0</b>	<b>48,8</b>
Hacienda pública	(257.201,1)	68,2	12,7	0,1	(0,0)
Resultados consolidados del ejercicio	(27.807,5)	18,2	22.536,4	93,3	81,0
Patrimonio institucional	132.126,8	(86,4)	(106,3)	(0,4)	(0,1)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(152.881,7)</b>	<b>100,0</b>	<b>24.158,4</b>	<b>92,9</b>	<b>15,8</b>

Del mismo modo se presenta la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2016.

Tabla 4.6 Impacto económico de las Entidades Financieras del Nivel Nacional en Cuentas de Resultado

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS DEL NIVEL NACIONAL EN CUENTAS DE RESULTADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Miles de millones de pesos)					
CONCEPTO	EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS		% PAR sobre Nivel Nacional
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	
Ingresos fiscales	153.985,7	46,4		0,0	0,0
Otros ingresos	105.629,0	31,9	11.255,1	52,0	10,7
Venta de bienes	46.288,6	14,0	4,1	0,0	0,0
Venta de servicios	29.268,2	8,8	10.303,9	47,6	35,2
Operaciones interinstitucionales	663,0	0,2	31,6	0,1	4,8
Transferencias	214,7	0,1	80,7	0,4	37,6
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(4.416,5)	(1,3)	(18,3)	(0,1)	0,4
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>331.632,8</b>	<b>100,0</b>	<b>21.657,2</b>	<b>100,0</b>	<b>6,5</b>
Otros gastos	102.023,7	33,8	7.372,8	49,7	7,2
Transferencias	61.784,1	20,5	357,2	2,4	0,6
De operación	51.121,6	16,9	458,3	3,1	0,9
De administración	38.052,0	12,6	3.308,6	22,3	8,7
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	24.357,0	8,1	2.569,7	17,3	10,6
Gasto público social	21.735,0	7,2		0,0	0,0
Operaciones interinstitucionales	5.004,1	1,7	31,1	0,2	0,6
Participación del interés minoritario en los resultados	251,6	0,1	774,3	5,2	307,8
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(2.688,9)	(0,9)	(35,1)	(0,2)	1,3
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>301.640,2</b>	<b>100,0</b>	<b>14.836,9</b>	<b>100,0</b>	<b>4,9</b>
Costo de ventas de bienes	41.075,6	71,1	1,8	0,0	0,0
Costo de ventas de servicios	11.046,6	19,1			
Costo de operación de servicios	5.677,8	9,8	5.209,2	100,0	91,7
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>57.800,0</b>	<b>100,0</b>	<b>5.211,0</b>	<b>100,0</b>	<b>9,0</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(27.807,5)</b>		<b>1.609,3</b>		<b>(5,8)</b>

#### 4.1.2.3. Notas al Balance general

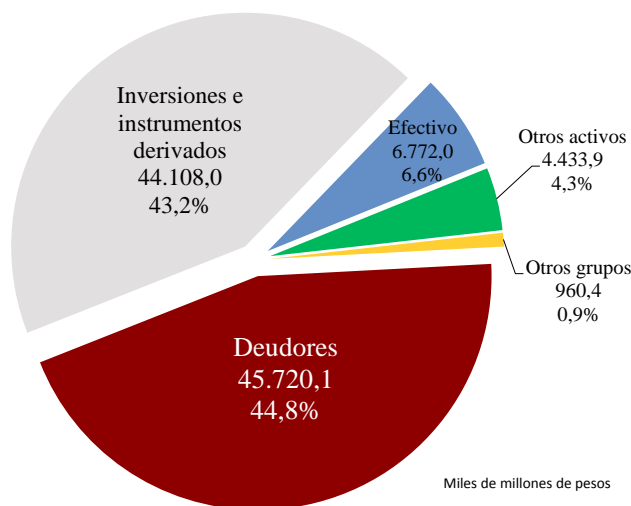
La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Nacional Financiero a 31 de diciembre de 2016.

Tabla 4.7 Balance General del centro Nacional Financiero

ENTIDADES FINANCIERAS BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	101.682,6	11,8	94.068,4	11,8	7.614,2	8,1
Pasivo total	69.187,5	8,0	87.190,2	10,9	(18.002,7)	(20,6)
Interés minoritario	8.336,7	1,0	7.888,2	1,0	448,5	5,7
<b>PATRIMONIO</b>	<b>24.158,4</b>	<b>2,8</b>	<b>(1.010,0)</b>	<b>(0,1)</b>	<b>25.168,4</b>	...

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional Financiero representan el 16,3% del Activo del Nivel Nacional; a continuación se presenta su composición.

Gráfica 4.15 Activos 2016



## Principales Saldos

**Deudores.** Con un saldo de \$45.720,1 este grupo representa el 45,0% de los activos del centro de consolidación y su principal cuenta es Préstamos concedidos que con un valor de \$43.963,7 tiene una participación del 96,2%. A continuación se listan las entidades que reportaron los mayores importes.

• Banco Agrario de Colombia	\$13.142,5
• Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	\$7.786,3
• Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	\$7.345,6
• Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	\$5.569,4
• Fondo Nacional del Ahorro	\$5.467,4
• Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	\$4.225,6

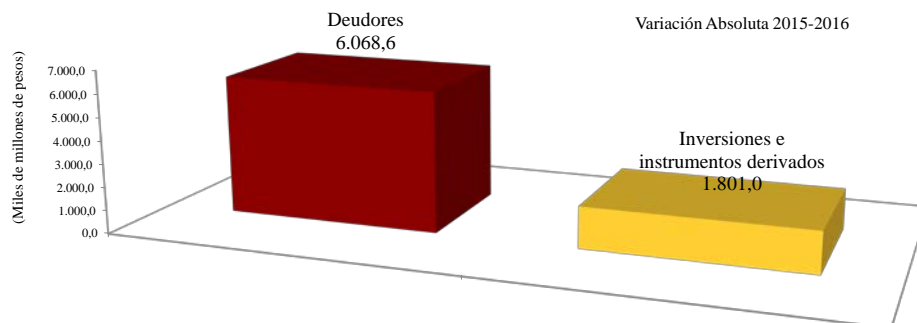
**Inversiones e instrumentos derivados.** En este grupo con el 63,0% de participación, el saldo más significativo corresponde a la cuenta Inversiones Administración de Liquidez en Títulos de Deuda \$27.777,6, las siguientes entidades son las que reportan los mayores saldos:

• Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	\$14.548,6
• Positiva Compañía de Seguros S.A.	\$2.357,9
• Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	\$1.936,4
• Banco Agrario de Colombia	\$1.448,7

- Fondo Nacional del Ahorro \$1.406,3
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$1.088,2

## Principales Variaciones

Gráfica 4.16 Variaciones de los Activos 2015



**Deudores.** El incremento de \$6.068,6 corresponde en un 75,4% a la cuenta Préstamos concedidos que tuvo una variación de \$4.576,1, reportada entre otras, por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$1.495,7
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$981,7
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$939,3

**Inversiones e instrumentos derivados.** Presenta una variación positiva de \$1.801,0, explicada principalmente por el incremento de la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$2.970,5, y la disminución de la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda en \$1.257,7. Las principales variaciones fueron reportadas así:

### Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda

- Financiera de Desarrollo Nacional S.A. \$1.608,9
- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$557,2

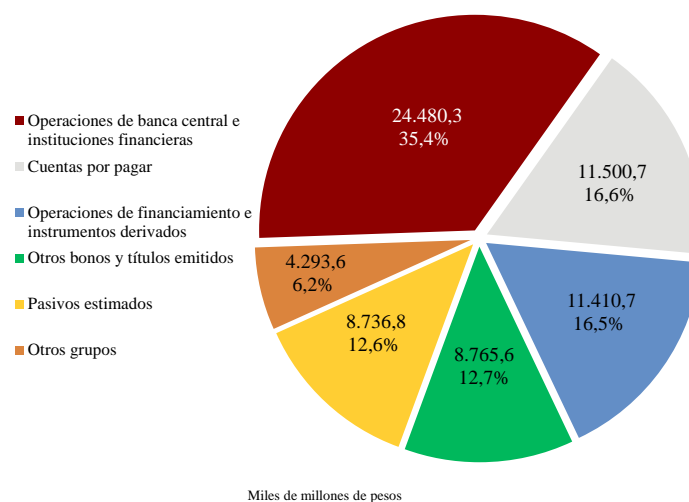
### Inversiones con fines de política en títulos de deuda

- Banco Agrario de Colombia. (\$1.448,66)
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. (\$256,5)

## Pasivo.

El Pasivo de las Entidades Financieras con un saldo de \$69.187,5 representa el 9,1% del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación se muestran su descomposición por grupos:

Gráfica 4.17 Pasivos 2016



## Principales Saldos

**Operaciones de banca central e instituciones financieras.** Con un saldo de \$24.480,3 y compuesto en su totalidad por las Operaciones de captación y servicios financieros, este grupo representa el 35,4% de los pasivos del centro de consolidación. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos:

- Banco Agrario de Colombia \$14.385,3
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$4.755,3
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$2.772,0
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$1.655,3

**Cuentas por pagar.** En este grupo representa el 16,6% de los Pasivos del centro de consolidación Nacional financiero y la cuenta Recursos recibidos en administración registra el mayor saldo \$4.502,6, en la que las siguientes entidades las que reportaron los mayores saldos:

- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$3.292,6
- Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$1.014,9

Asimismo se destaca la cuenta Aportes por pagar a afiliados con un saldo de \$4.088,6 registrada en su totalidad por el Fondo Nacional del Ahorro.

**Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados.** En este grupo sobresale la cuenta Operaciones de financiamiento internas de largo plazo que registra un saldo de \$6.362,8, saldo reportado principalmente por las siguientes entidades.

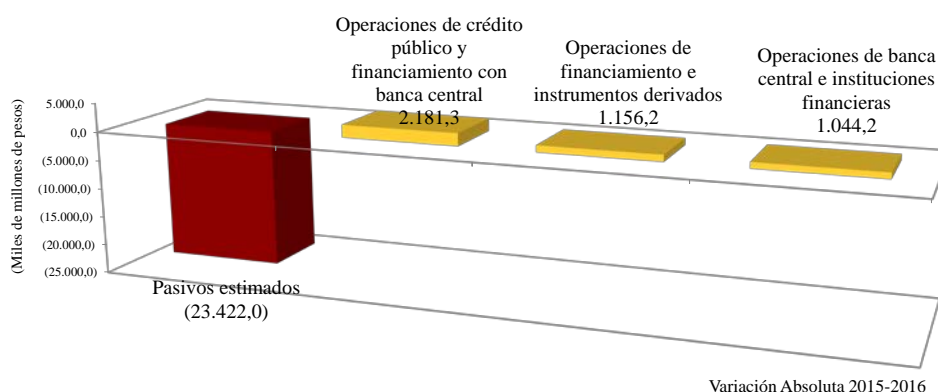
- Banco Agrario de Colombia \$5.820,1
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$501,1

Seguida por la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo con \$4.365,5, reportada por entidades como:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$1.911,0
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$1.482,2
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$944,2

### Principales Variaciones

Gráfica 4.18 Variaciones del Pasivo



**Pasivos estimados.** La disminución de este grupo por \$23.422,0, se encuentra explicado en primer lugar por la cuenta Provisión fondos de garantías por \$14.912,2, cambio reportado fundamentalmente por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$14.914,6.

También se destaca la disminución de la cuenta Provisión para pensiones en \$9.991,4 explicado por el saldo de la entidad Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones con una variación de \$9.989,8.

La cuenta Provisión para seguros y reaseguros presenta un incremento con relación al año anterior por \$826,8 reportado por las siguientes entidades:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$549,4
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$277,4

**Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.** Este grupo presenta un aumento de \$2.181,3 con respecto al año anterior y es generada fundamentalmente por el incremento en la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$2.935,2, reportada en mayor proporción por la Financiera de Desarrollo Nacional S.A. \$2.565,8; además de la disminución de las operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$765,1, registrada en su totalidad por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el exterior.

**Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados.** La variación positiva en este grupo por \$1.156,2 se explica básicamente por el incremento en la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$1.023,1, registrada por las siguientes entidades:

- Instituto de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$944,2
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$234,8
- Banco Agrario de Colombia (\$35,9)
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. (\$120,0)

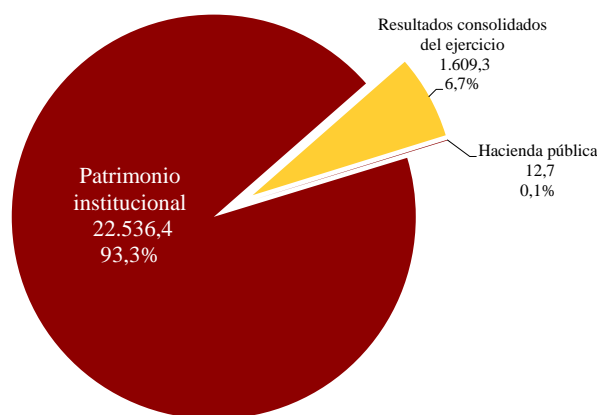
**Operaciones de banca central e instituciones financieras.** El incremento registrado en este grupo por \$1.044,2, corresponde a la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros. Las entidades que registran las mayores variaciones fueron:

- Banco Agrario de Colombia \$687,3
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$248,5
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$242,9
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$95,9

### Patrimonio.

El Patrimonio de este centro de consolidación registró un saldo de \$24.158,4 y representa el 15,8% del Patrimonio del Nivel Nacional; a continuación se muestra su composición:

Gráfica 4.19 Composición de Patrimonio 2015



(Miles de millones de pesos)



## Principales saldos.

**Resultados consolidados del ejercicio.** Se presenta un importante incremento en el Resultado consolidado del ejercicio para el centro de consolidación Nacional financiero en razón a que del déficit por \$906,0 registrado al cierre del año 2015, la vigencia 2016 termina con un superávit de \$1.609,3. Las entidades que reportaron mayores resultados son las siguientes:

- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$623,3
- Parapat – Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$567,3
- Banco Agrario de Colombia \$429,6

**Patrimonio institucional.** En este grupo se destaca la participación del 109,5% de la cuenta Capital fiscal con un saldo de \$24.686,4. Las entidades con mayores reportes en esta cuenta fueron:

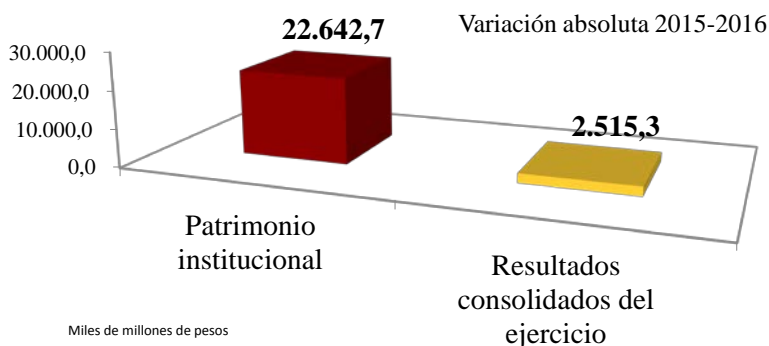
- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$14.319,1
- Parapat – Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$4.349,5
- Fondo Nacional del Ahorro \$2.121,2
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$1.808,2

Sin embargo, la cuenta Resultados de ejercicios anteriores registra un saldo negativo de \$5.578,3, reportado entre otras, por las siguientes entidades:

- Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones (\$4.235,9)
- Procolombia (\$1.002,3)

## Principales Variaciones

Gráfica 4.20 Variación del Patrimonio 2014 - 2015



**Resultado consolidados del ejercicio.** La entidad que reportó el mayor incremento en los Resultados consolidados del ejercicio fue Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones con una variación de \$1.741,2, seguida por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con un aumento de \$651,0.

**Patrimonio institucional.** En lo referente a este grupo, la variación de \$ 22.642,7 se explica principalmente por el incremento del Capital Fiscal en \$23.762,2 y la disminución de los Resultados de ejercicios anteriores por \$992,0. Las entidades que registraron las mayores variaciones fueron:

#### Capital fiscal

- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$14.233,1
- Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$9.314,2

#### Resultados de ejercicios anteriores

- Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones (\$1.173,9)
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$113,4
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$122,4

#### Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

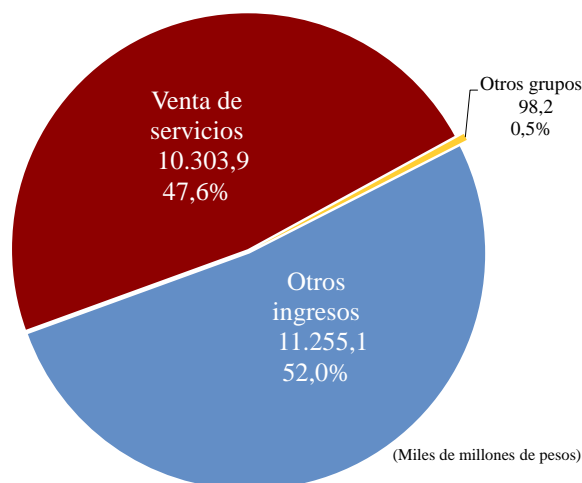
**Resultado del ejercicio.** El resultado de la actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del centro Nacional Financiero registró, al finalizar el 2016 un superávit de \$1.609,3, mientras que en el 2015 se presentó un déficit de \$906,0 generando una variación en el resultado del ejercicio de \$2.515,3 equivalente al 277,6%.

Tabla 4.8 EAFES Nacional Entidades Financieras

ENTIDADES FINANCIERAS						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	21.657,2	2,5	20.560,5	2,6	1.096,7	5,3
Gastos	14.836,9	1,7	13.372,0	1,7	1.464,9	11,0
Costos de ventas y operación	5.211,0	0,6	8.094,5	1,0	(2.883,5)	(35,6)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>1.609,3</b>	<b>0,2</b>	<b>(906,0)</b>	<b>(0,1)</b>	<b>2.515,3</b>	<b>(277,6)</b>

**Ingresos.** Los Ingresos de las Entidades Financieras a 31 de diciembre de 2016, representan el 6,5% de los Ingresos del Nivel Nacional. A continuación se presentan los principales Ingresos de este centro de consolidación:

Gráfica 4.21 Ingresos



## Principales Saldos

**Otros Ingresos.** Dentro del grupo de Otros ingresos, los ingresos Financieros son los más representativos con un saldo de \$7.456,5, las entidades con mayores valores son:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$1.322,8
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$824,5
- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$679,0
- Fondo Nacional del Ahorro \$577,5
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$556,8

Adicionalmente, la cuenta Otros ingresos ordinarios con un saldo de \$1.557,0 tiene una participación del 13,8% en el grupo, y fueron reportados en mayor proporción por las siguientes entidades:

- Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$698,6
- Administradora Colombiana de Pensiones \$571,1
- Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$106,0

**Venta de servicios.** Con un saldo de \$10.303,9 este grupo tiene una participación del 47,6% en el total de los Ingresos del centro Nacional financiero y a su vez, la cuenta Servicios de seguros y reaseguros con un valor de \$4.452,7 es la más representativa del grupo, reportada en su mayoría por las siguientes entidades:

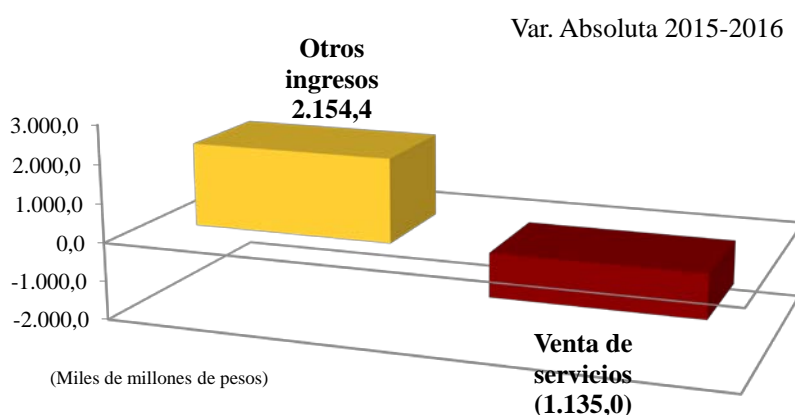
- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$2.692,6
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$1.760,7

Es relevante el saldo de la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros que registra un saldo de \$4.330,0, registrada entre otras, por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$2.494,8
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$738,3
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$490,5
- Fondo Nacional del Ahorro \$317,0

## Principales Variaciones

Gráfica 4.22 Variación de los Ingresos



**Otros ingresos.** Este grupo tuvo un incremento de \$2.154,4, explicado principalmente por los aumentos en las cuentas Financieros por \$1.741,5 y de \$286,1 en la cuenta Extraordinarios. Las siguientes entidades reportaron los saldos más significativos:

### Financieros

- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$674,1
- Fondo Nacional del Ahorro \$500,2
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$300,2

### Extraordinarios

- PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación \$373,7
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario (\$47,0)
- Banco Agrario de Colombia (\$61,3)

**Venta de servicios.** La variación de este grupo se explica principalmente por la disminución de la cuenta Servicios de seguros y reaseguros por \$2.731,4, las siguientes entidades reportaron las variaciones más significativas:

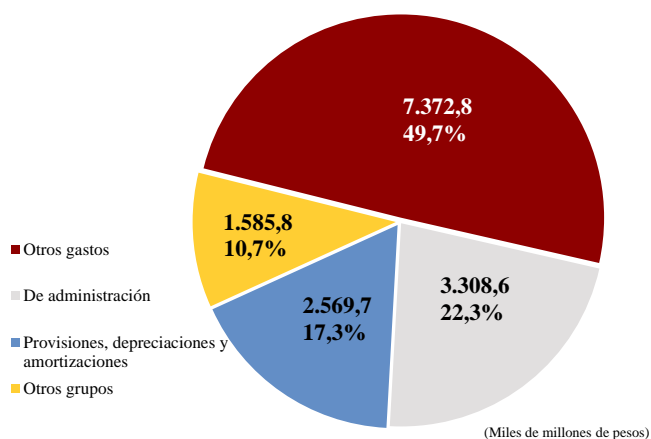
- Positiva Compañía de Seguros (\$3.166,8)
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$435,5

Así mismo, dentro de este grupo sobresale el crecimiento de la cuenta Operaciones fondos de garantías con una variación de \$924,6, en cabeza principalmente de la entidad Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con \$921,1.

Adicionalmente, se presentó un aumento importante de \$768,5 en la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros, registrado en la mayor proporción por el Banco Agrario de Colombia con \$613,7.

**Gastos.** Los Gastos de las Entidades Financieras a 31 de diciembre de 2016 con un saldo de \$14.836,9 representan el 4,9% de los Gastos del Nivel Nacional. La siguiente gráfica presenta los principales grupos de este concepto.

Gráfica 4.23 Gastos 2016



## Principales Saldos

**Otros gastos.** Es el grupo que presenta el mayor saldo de los gastos del centro Nacional financiero, y su cuenta más representativa con una participación del 43,6% es Financieros por valor de \$3.212, reportada principalmente por las siguientes entidades:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$1.280,0
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$944,7
- Banco Agrario de Colombia \$347,0
- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$192,6
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$174,3

Así mismo, incide en esta cuenta el valor de \$2.379,0 registrado por concepto de Intereses, reportado principalmente por las siguientes entidades:

• Banco Agrario de Colombia	\$824,7
• Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	\$488,1
• Fondo Nacional del Ahorro	\$333,3
• Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	\$257,8

**De administración.** Este grupo presenta un saldo de \$3.308,6 y se destaca la cuenta Generales con un saldo de \$1.595,1, reportada en mayor proporción por las entidades que se presentan a continuación:

• Administradora Colombiana de Pensiones	\$391,5
• Fondo Nacional del Ahorro	\$344,9
• Banco Agrario de Colombia	\$255,3

Igualmente, es importante el saldo de la cuenta Impuestos, contribuciones y tasas por valor de \$731,3 en la que reportaron, entre otras, las siguientes entidades:

• Banco Agrario de Colombia	\$429,7
• Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	\$74,7
• Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	\$53,4
• Fondo Nacional del Ahorro	\$36,0
• Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	\$26,4

**Provisiones, depreciaciones y amortizaciones.** Dentro de este grupo se destaca la cuenta Provisión para deudores con un saldo de \$1.561,1 reportada principalmente por las siguientes entidades:

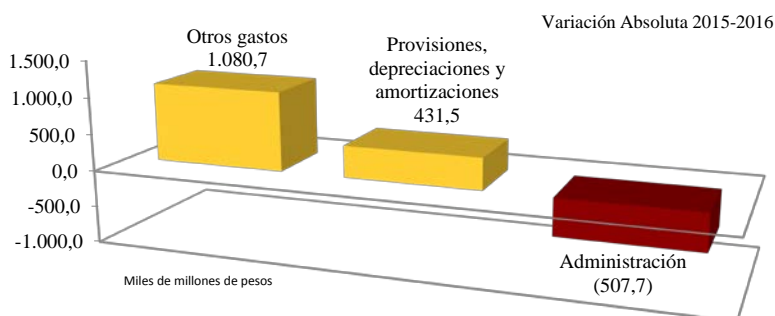
• Banco Agrario de Colombia	\$540,6
• Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	\$267,0
• Fondo Nacional de Garantías S.A.	\$233,4
• Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	\$201,5
• Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	\$155,3

La cuenta Provisión para contingencias, cuyo valor fue \$543,2 es reportada por:

• Administradora Colombiana de Pensiones	\$132,9
• Fondo Agropecuario de Garantías	\$132,6
• PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	\$89,6

## Principales Variaciones

Gráfica 4.24 Variación de los Gastos

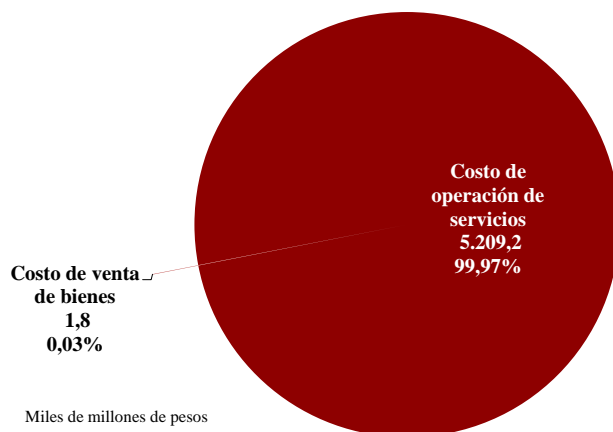


**Otros gastos.** La variación de los Gastos se explica principalmente por el aumento del grupo Otros gastos en \$1.080,7. La cuenta de este grupo con mayor variación fue Intereses por \$924,1, reportada principalmente las siguientes entidades:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$409,1
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$182,5
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$139,5
- Financiera de Desarrollo Nacional S.A. \$124,7

**Costos.** Los Costos del centro Nacional Financiero a 31 de diciembre de 2016, representan el 9,0% de los Costos del Nivel Nacional. A continuación se presenta la composición de los mismos:

Gráfica 4.25 Costos



## Principales Saldos

**Costo de operación de servicios.** La cuenta más representativa de este grupo es Por seguros y reaseguros con un saldo de \$4.380,1, fue reportada por las siguientes entidades:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$3.088,4
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$1.291,7

## Principales Variaciones

**Costo de operación de servicios.** La variación de este grupo se encuentra explicada principalmente por la disminución de la cuenta Por seguros y reaseguros en \$3.021,2, presentada por las siguientes entidades:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. (\$3.152,3)
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$131,2

La variación del grupo es atenuada por el incremento de la cuenta Administración de la seguridad social en riesgos profesionales por \$58,9 reportada en su totalidad por la entidad Positiva Compañía de Seguros S.A.; y de la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros en \$87,4 reportada por las siguientes entidades:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$93,0
- Leasing Bancoldex S.A. \$10,3
- Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. (\$16,0)

Espacio en blanco



## 4.3 GOBIERNO GENERAL

### 4.3.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL GOBIERNO GENERAL**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2016	2015		2016	2015
<b>ACTIVOS</b>			<b>PASIVOS</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>	<b>117.235,2</b>	<b>98.958,3</b>	<b>PASIVO CORRIENTE:</b>	<b>205.140,8</b>	<b>174.350,3</b>
EFFECTIVO	35.438,7	26.116,2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	27.392,6	24.129,8
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	14.097,9	13.476,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	12.198,1	11.930,5
RENTAS POR COBRAR	14.354,8	12.544,0	CUENTAS POR PAGAR	53.789,3	47.934,8
DEUDORES	46.959,8	46.927,8	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	3.335,5	2.777,6
INVENTARIOS	2.574,1	3.377,1	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	2.518,1	711,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	199,8	195,6	PASIVOS ESTIMADOS	18.815,1	13.509,9
OTROS ACTIVOS	4.843,9	5.227,3	OTROS PASIVOS	87.761,2	79.225,9
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(1.233,8)	(8.906,5)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(669,1)	(5.869,6)
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>	<b>306.143,3</b>	<b>292.702,9</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>	<b>401.146,1</b>	<b>356.343,3</b>
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	60.303,6	61.338,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	338.558,3	305.833,1
DEUDORES	34.096,8	31.618,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	376,8	238,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30.734,8	27.995,2	CUENTAS POR PAGAR	401,9	219,7
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	79.771,4	70.315,3	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	34,5	40,0
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	49.939,4	45.491,4	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	10.644,4	11.992,6
OTROS ACTIVOS	54.326,7	53.430,3	PASIVOS ESTIMADOS	43.986,2	34.048,6
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(89,9)	(176,4)	OTROS PASIVOS	7.398,7	8.282,9
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	(2.939,5)	2.690,4	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(254,7)	(4.312,0)
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>606.286,9</b>	<b>530.693,6</b>
			<b>PATRIMONIO:</b>	<b>(182.908,4)</b>	<b>(139.032,4)</b>
			HA CIENDA PÚBLICA	(257.213,8)	(190.402,9)
			PA TRIMONIO INSTITUCIONAL	108.261,6	104.193,8
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(33.956,2)	(52.823,3)
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>423.378,5</b>	<b>391.661,2</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>423.378,5</b>	<b>391.661,2</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:</b>			<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:</b>		
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
DERECHOS CONTINGENTES	668.060,2	608.533,9	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	6.859.570,6	2.621.083,3
DEUDORAS FISCALES	9,9	10,7	ACREEDORAS FISCALES	9,4	7,0
DEUDORAS DE CONTROL	189.409,5	190.765,8	ACREEDORAS DE CONTROL	150.497,4	262.887,3
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(857.479,6)	(799.310,4)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(7.010.077,4)	(2.883.977,6)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
 Contador General de la Nación



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NACIONAL GOBIERNO GENERAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO**  
**POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2016	2015
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b><u>214.917,4</u></b>	<b><u>183.001,5</u></b>
INGRESOS FISCALES	154.348,8	148.203,7
VENTA DE BIENES	705,8	671,0
VENTA DE SERVICIOS	3.655,7	5.312,3
TRANSFERENCIAS	234,3	261,0
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	618,8	876,0
OTROS INGRESOS	56.946,7	30.275,2
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	(1.592,9)	(2.597,7)
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACION</b>	<b><u>4.221,2</u></b>	<b><u>6.422,4</u></b>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	598,2	605,5
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3.153,9	5.034,9
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	469,1	782,0
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b><u>248.599,0</u></b>	<b><u>236.916,8</u></b>
DE ADMINISTRACIÓN	31.797,9	29.617,9
DE OPERACION	49.903,4	45.547,3
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	14.993,1	12.197,5
TRANSFERENCIAS GIRADAS	62.429,9	53.877,6
GASTO PUBLICO SOCIAL	21.693,3	24.321,4
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	5.168,6	4.760,8
OTROS GASTOS	63.901,2	68.679,8
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	(1.288,4)	(2.085,5)
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b><u>(37.902,9)</u></b>	<b><u>(60.337,7)</u></b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b><u>1.988,1</u></b>	<b><u>2.211,5</u></b>
OTROS INGRESOS	1.988,1	2.211,5
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b><u>1.587,3</u></b>	<b><u>1.400,4</u></b>
OTROS GASTOS	1.587,3	1.400,4
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b><u>400,8</u></b>	<b><u>811,1</u></b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b><u>(37.502,1)</u></b>	<b><u>(59.526,6)</u></b>
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b><u>3.545,9</u></b>	<b><u>6.703,2</u></b>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	4.224,6	6.982,7
GASTOS EXTRAORDINARIOS	678,7	279,4
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b><u>(33.956,2)</u></b>	<b><u>(52.823,3)</u></b>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
 NACIONAL GOBIERNO GENERAL  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO  
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2015	(139.032,4)
VARIACIONES PATRIMONIALES		(43.876,0)
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2016	(182.908,4)

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

	2016	2015	Variación
<b><u>VARIACIONES:</u></b>			
<b>PATRIMONIO</b>	<b>(182.908,4)</b>	<b>(139.032,4)</b>	<b>(43.876,0)</b>
HACIENDA PÚBLICA	(257.213,8)	(190.402,9)	(66.810,9)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	108.261,6	104.193,8	4.067,8
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(33.956,2)	(52.823,3)	18.867,1
<b>TOTAL VARIACIONES</b>	<b>(182.908,4)</b>	<b>(139.032,4)</b>	<b>(43.876,0)</b>

<b><u>INCREMENTOS:</u></b>			
<b>PATRIMONIO</b>	<b>74.305,4</b>	<b>51.370,5</b>	<b>22.934,9</b>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	108.261,6	104.193,8	4.067,8
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(33.956,2)	(52.823,3)	18.867,1
<b>TOTAL INCREMENTOS</b>	<b>74.305,4</b>	<b>51.370,5</b>	<b>22.934,9</b>

<b><u>DISMINUCIONES</u></b>			
<b>PATRIMONIO</b>	<b>(257.213,8)</b>	<b>(190.402,9)</b>	<b>(66.810,9)</b>
HACIENDA PÚBLICA	(257.213,8)	(190.402,9)	(66.810,9)
<b>TOTAL DISMINUCIONES</b>	<b>(257.213,8)</b>	<b>(190.402,9)</b>	<b>(66.810,9)</b>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
 Contador General de la Nación

### **4.3.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS**

El centro de consolidación Nacional Gobierno General está constituido por entidades jurídicas, administrativas y económicas que incluye las ramas del poder público, organismos de control y autónomos, que se identifican porque desarrollan las funciones de provisión de bienes y servicios, distribución del ingreso y la riqueza, función de estabilización, y producción de bienes y servicios de no mercado, entre otras funciones del gobierno.

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, y en tres tipos de entidades: Administración central, Administración descentralizada y Seguridad Social. Para el presente informe se trabajará con entidades nacionales.

Espacio en blanco

### 4.3.2.1 Cobertura

Para el año 2016, el universo de entidades nacionales que hacen parte del centro de consolidación Nacional Gobierno General son 218, las cuales fueron consolidadas en su totalidad, es decir la cobertura fue del 100%. La clasificación al interior de este subcentro de consolidación, se aprecia en la siguiente gráfica.

Gráfica 4.26 Cobertura



### 4.3.2.2 Impacto económico de las entidades nacionales de gobierno general frente al Balance General Consolidado Nacional

La siguiente tabla registra el comparativo entre el Balance General Consolidado del Nivel Nacional y el Balance General Consolidado del Subcentro Nacional Gobierno General, respecto del cual se determinan las variaciones que generarían la no inclusión de este subcentro en el consolidado total, o la representatividad de estas entidades en el consolidado de la totalidad de entidades nacionales.

Espacio en blanco

Tabla 4.9 Impacto económico de las entidades Gobierno General frente al Balance General de la Nación

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Miles de millones de pesos)					
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL GOBIERNO GENERAL		% PAR sobre Nivel Nacional
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	%
Deudores	140.517,2	22,6	81.056,6	19,1	57,7
Propiedades, planta y equipo	97.900,8	15,7	30.934,5	7,3	31,6
Inversiones e instrumentos derivados	93.596,0	15,0	74.401,5	17,6	79,5
Bienes de uso público e históricos y culturales	79.772,0	12,8	79.771,5	18,8	100,0
Otros activos	78.172,7	12,5	59.170,7	14,0	75,7
Recursos naturales no renovables	68.271,4	11,0	49.939,4	11,8	73,1
Efectivo	48.224,9	7,7	35.438,7	8,4	73,5
Rentas por cobrar	14.232,0	2,3	14.354,8	3,4	100,9
Inventarios	7.253,6	1,2	2.574,1	0,6	35,5
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(6.012,1)	(1,0)	(1.323,7)	(0,3)	22,0
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	1.190,6	0,2	(2.939,5)	(0,7)	...
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>623.119,2</b>	<b>100,0</b>	<b>423.378,5</b>	<b>100,0</b>	<b>67,9</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	413.947,9	66,4	365.950,9	86,4	88,4
Otros pasivos	101.275,8	16,3	95.159,9	22,5	94,0
Pasivos estimados	92.122,7	14,8	62.801,3	14,8	68,2
Cuentas por pagar	73.952,6	11,2	54.191,2	12,8	73,3
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	27.162,3	4,4	12.574,9	3,0	46,3
Operaciones de banca central e instituciones financieras	23.873,2	3,8			
Otros bonos y títulos emitidos	21.950,2	3,5	13.162,5	3,1	60,0
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	9.025,4	1,4	3.370,0	0,8	37,3
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(4.396,4)	(0,7)	(923,8)	(0,2)	21,0
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>758.913,7</b>	<b>100,0</b>	<b>606.286,9</b>	<b>100,0</b>	<b>79,9</b>
Interés minoritario sector privado	15.373,2	2,3			
Interés minoritario sector público	1.714,0	0,3			
<b>TOTAL INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>17.087,2</b>	<b>2,7</b>			
Patrimonio institucional	132.126,8	21,2	108.261,6	25,9	81,9
Resultados consolidados del ejercicio	(27.807,5)	(4,5)	(33.956,2)	(8,0)	(122,1)
Hacienda pública	(257.201,1)	(41,3)	(257.213,8)	(61,0)	100,0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(152.881,7)</b>	<b>(24,5)</b>	<b>(182.908,4)</b>	<b>(43,2)</b>	<b>(119,6)</b>

Espacio en blanco

De igual forma se presenta en el cuadro siguiente la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental frente al consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2016.

Tabla 4.10 Impacto económico de las entidades Gobierno General en cuentas de resultado

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL EN CUENTAS DE RESULTADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Miles de millones de pesos)					
CONCEPTO	EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL GOBIERNO GENERAL		% PAR sobre Nivel Nacional
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	
Ingresos fiscales	153.985,7	46,4	154.348,8	69,8	100,2
Otros ingresos	105.629,0	31,9	63.159,3	28,6	59,8
Venta de bienes	46.288,6	14,0	705,8	0,3	1,5
Venta de servicios	29.268,2	8,8	3.655,7	1,7	12,5
Operaciones interinstitucionales	663,0	0,2	618,8	0,3	93,3
Transferencias	214,7	0,1	234,3	0,1	109,1
Ajustes por inflación					
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(4.416,5)	(1,3)	(1.592,9)	(0,0)	36,1
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>331.632,8</b>	<b>100,0</b>	<b>221.130,0</b>	<b>100,0</b>	<b>66,7</b>
Otros gastos	102.023,7	33,8	66.167,2	26,4	...
Transferencias	61.784,1	20,5	62.429,9	24,9	101,0
De operación	51.121,6	16,9	49.903,4	19,9	97,6
De administración	38.052,0	12,6	31.797,9	12,7	83,6
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	24.357,0		14.993,1		
Gasto público social	21.735,0	7,2	21.693,2	8,6	99,8
Operaciones interinstitucionales	5.004,1	1,7	5.168,6	2,1	103,3
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(2.688,9)	(0,9)	(1.288,4)	-0,5	
Participación del interés minoritario en los resultados	251,6	0,1	0,0	0,0	0,0
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>301.640,2</b>	<b>100,0</b>	<b>250.865,0</b>	<b>100,0</b>	<b>83,2</b>
Costo de ventas de bienes	41.075,6	71,1	598,2	14,2	1,5
Costo de ventas de servicios	11.046,6	19,1	3.153,9	74,7	28,6
Costo de operación de servicios	5.677,8	9,8	469,1	11,1	8,3
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>57.800,0</b>	<b>100,0</b>	<b>4.221,2</b>	<b>100,0</b>	<b>7,3</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(27.807,5)</b>		<b>(33.956,2)</b>		<b>(122,1)</b>

Espacio en blanco

### 4.3.2.3 Notas al Balance general

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Nacional Gobierno General a 31 de diciembre de 2016.

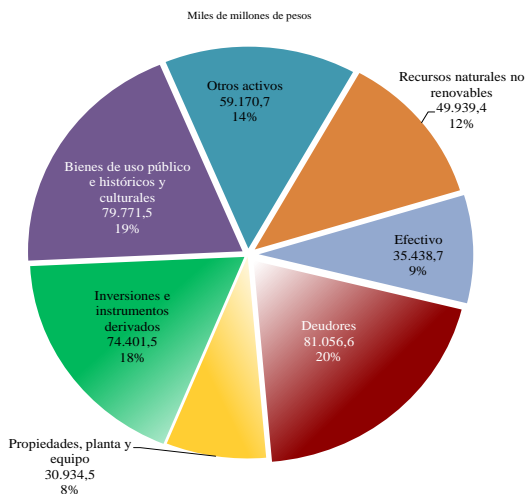
Tabla 4.11 Nacional Gobierno General Balance General Consolidado

NACIONAL GOBIERNO GENERAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	423.378,5	49,1	391.661,2	49,0	31.717,3	8,1
Pasivo total	606.286,9	70,3	530.693,6	66,4	75.593,3	14,2
Patrimonio	(139.032,4)	(16,1)	(155.587,2)	(19,5)	16.554,8	(10,6)

### Activo.

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional Gobierno General representan el 67,9% del Activo del Nivel Nacional; a continuación se presentan la composición del Activo.

Gráfica 4.27 Activos



### Principales Saldos

**Deudores.** La cuenta de mayor representatividad en este grupo es Ingresos no tributarios \$45.668,1, siendo las entidades con mayores valores:

- Consejo Superior de la Judicatura \$22.312,9
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$11.144,7
- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$4.472,8



- Ministerio de Justicia y del Derecho \$4.390,5
- Agencia Nacional de Infraestructura \$1.098,3
- Superintendencia de Industria y Comercio \$241,5

La cuenta Recursos entregados en administración con \$14.919,7 de saldo es explicada principalmente por:

- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$8.841,2
- Colpensiones - Fondo de Vejez \$2.939,5
- Instituto Nacional de Vías \$2.762,1
- U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos \$1.387,7
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$1.309,6

Otra cuenta que se destaca dentro del grupo Deudores corresponde a los Otros deudores \$11.587,4, entre las entidades con mayor saldo se encuentran:

- Colpensiones - Fondo de Vejez \$2.541,7
- Deuda Pública Nación \$2.031,9
- Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$1.720,2
- Ministerio de Educación Nacional \$959,2

Finalmente, en este grupo también es importante el saldo neto revelado por la cuenta Préstamos gubernamentales otorgados \$7.023,8, las siguientes son las entidades con mayores saldos:

- Deuda Pública Nación \$12.009,4
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$978,0
- Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación \$75,5

**Bienes de uso público e históricos y culturales.** La cuenta que más se destaca es Bienes de uso público en servicio-concesiones \$25.119,9, siendo la entidad que aporta este valor, la Agencia Nacional de Infraestructura. Así mismo, es importante el valor de las Bienes de uso público en servicio \$20.883,3, siendo el Instituto Nacional de Vías \$13.501,6 y la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$7.185,0, las entidades que reportaron este saldo.

Por su parte, la cuenta de Bienes de uso público en construcción concesiones aporta el valor de \$15.754,1, y el Agencia Nacional de Infraestructura \$15.574,7 es la entidad que concentra la mayor participación.

Finalmente, la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción registra el valor de \$15.599,0, el Instituto Nacional de Vías \$14.753,9 y la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$624,8, fueron las entidades que reportan los mayores saldos.

**Inversiones e instrumentos derivados.** En este grupo el saldo más significativo corresponde a la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$74.401,5, en el que las entidades que registran los mayores valores son:

• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$51.801,3
• Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$1.367,5
• Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	\$1.348,7
• Ministerio de Minas y Energía	\$1.065,1
• Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga	\$261,1
• Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas	\$226,4

Sigue en importancia la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$10.741,8, valor generado principalmente por:

• Tesoro Nacional	\$6.064,9
• Ministerio del Trabajo	\$1.584,7
• Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	\$846,2
• Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	\$562,9

También dentro de este grupo es importante la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$6.065,3, valor contabilizado principalmente por:

• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$5.662,4
• Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	\$266,2
• Ministerio de Minas y Energía	\$62,1

**Otros activos.** La principal cuenta en este grupo es Valorizaciones \$39.280,4, cuyos valores son revelados por:

• Ministerio de Defensa Nacional	\$13.343,6
• Policía Nacional	\$6.127,1
• Universidad Nacional de Colombia	\$2.549,1
• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$2.102,0
• Servicio Nacional de Aprendizaje	\$1.460,1
• Ministerio de Relaciones Exteriores	\$1.276,4
• Instituto Nacional de Vías	\$1.081,7

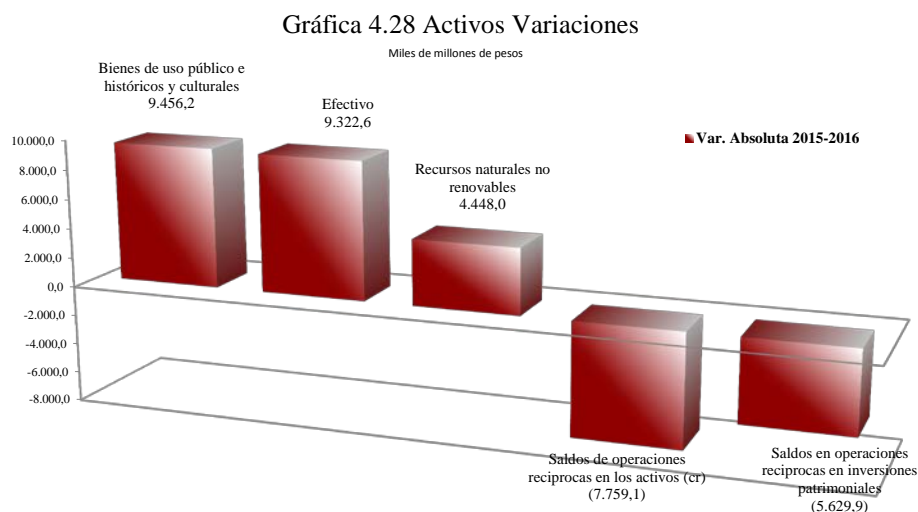
Otra cuenta significativa es Cargos diferidos \$9.336,9, saldo reportado por:

• Deuda Pública Nación	\$4.191,1
• Ministerio de Defensa Nacional	\$2.432,7
• Ministerio de Minas y Energía	\$1.434,6
• Policía Nacional	\$573,1
• Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$551,6

Finalmente, en este orden se encuentra la cuenta Bienes entregados a terceros \$3.904,8, valor reportado por:

• Agencia Nacional de Infraestructura	\$1.451,9
• Ministerio de Minas y Energía	\$556,0
• Instituto Nacional de Vías	\$468,9
• Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	\$326,2
• Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación	\$226,5

## Principales Variaciones



**Bienes de uso público e histórico y cultural.** Este grupo registra un incremento de \$9.456,2, se destaca dentro del grupo la variación de la cuenta Bienes de uso público en servicio con \$3.334,8, registrado principalmente por:

• Instituto Nacional de Vías	\$3.169,3
• Agencia Nacional de Infraestructura	\$163,2

Así mismo, la cuenta Bienes de uso público en construcción-concesiones presenta un incremento de \$3.320,7, reportados principalmente por:

- Agencia Nacional de Infraestructura \$4.952,9
- U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$(1.632,2)

Por último, la cuenta de Efectivo presenta una variación \$9.322,6, reportados por entidades como:

- Tesoro Nacional \$7.438,2
- U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos \$168,7

### Pasivo.

El Pasivo de las entidades Nacional Gobierno General representa 79,9% del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación se muestra la composición del pasivo.



### Principales Saldos

**Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.** En este grupo la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo y las Operaciones de crédito público externas de largo plazo, registran los mayores valores \$223.137,0 y \$134.583,8, respectivamente, siendo la entidad Deuda Pública Nación quien los registra.

**Otros pasivos.** En este grupo sobresale la cuenta Anticipo de impuestos \$77.113,7, saldo reportado en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La cuenta Créditos diferidos muestra un total de \$16.852,7, reportada por entidades como:

- Agencia Nacional de Infraestructura \$9.363,0
- Deuda Pública Nación \$7.432,8

**Pasivos estimados.** En este grupo se destacan 2 cuentas, siendo la más significativa la Provisión para Pensiones \$31.739,6, y entre las entidades con mayores montos se encuentran:

• Policía Nacional	\$10.037,0
• Ministerio de Defensa Nacional	\$9.056,8
• U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	\$6.477,3
• Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	\$2.271,3
• Servicio Nacional de Aprendizaje	\$775,2

Seguidamente está la cuenta Provisión para contingencias \$30.916,5, valor explicado principalmente por:

• Instituto Nacional de Vías	\$3.510,7
• Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	\$3.426,6
• Consejo Superior de la Judicatura	\$2.695,2
• Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	\$2.320,3
• Policía Nacional	\$2.192,2
• Ministerio de Defensa Nacional	\$1.904,4

**Cuentas por pagar.** La principal cuenta en este grupo es Acreedores \$28.220,9, cuyos valores son revelados por:

• Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$25.006,5
• Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	\$1.017,9
• Agencia Nacional de Tierras	\$299,9
• Ministerio de Defensa Nacional	\$276,1
• U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	\$267,1

Otra cuenta significativa es Intereses por pagar \$9.596,7, saldo reportado en su mayor parte por la entidad Deuda Pública Nación \$9.672,0.

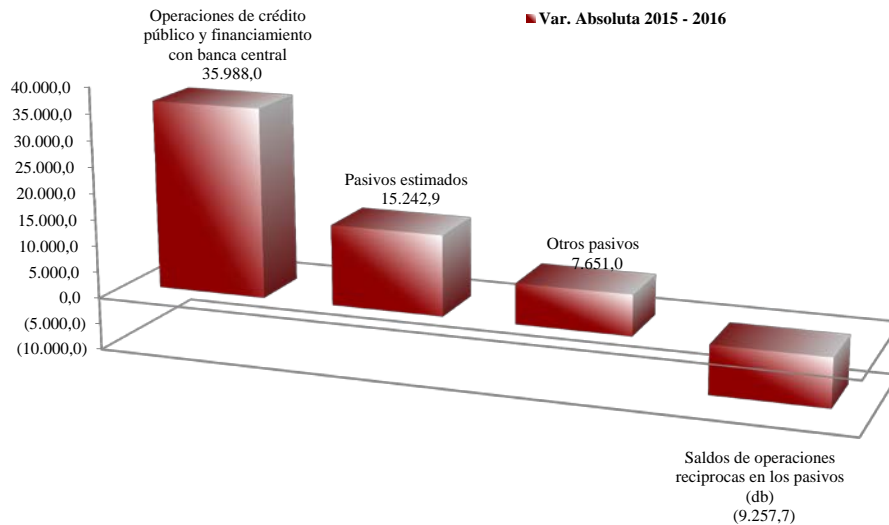
Siguiendo el orden, se encuentra la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales \$4.756,7, valor reportado por:

• Agencia Nacional de Infraestructura	\$967,6
• Ministerio de Defensa Nacional	\$663,2
• Instituto Nacional de Vías	\$371,4
• Policía Nacional	\$286,0

## Principales Variaciones

Gráfica 4.30 Pasivos Variaciones

Miles de millones de pesos



Sigue en importancia la cuenta Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central \$35.988,0, la mayor variación está registrada en la subcuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo por valor de \$25.673,8, la entidad que registra el mayor valor es Deuda Pública Nación \$24.805,7.

**Pasivos estimados.** Este grupo se incrementó en \$15.242,9, se destaca la cuenta Provisión para contingencias \$10.455,5, variación registrada por la entidad.

- Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena \$3.149,5
- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$1.931,0
- Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible \$1.156,7
- Agencia Nacional de Infraestructura \$589,2

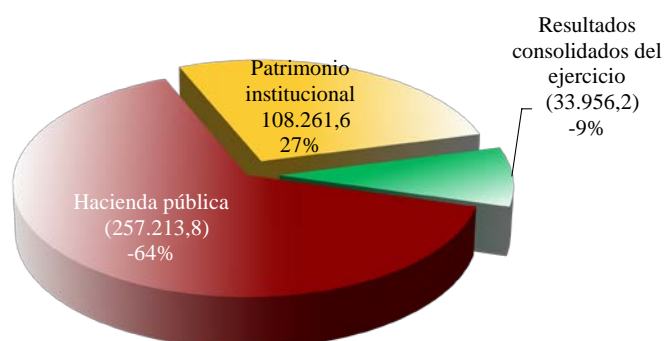
## Patrimonio.

De acuerdo con lo anteriormente descrito de los activos y pasivos del centro Nacional Gobierno General, el Patrimonio durante el periodo 2016 registró un valor negativo \$152.881,7.

El Patrimonio de las entidades Nacional Gobierno General representa 119,6% del Patrimonio del Nivel Nacional; a continuación se muestra la composición del Patrimonio:

Gráfica 4.31 Patrimonio

Miles de millones de pesos



### Principal Saldo

**Hacienda pública.** En el Patrimonio consolidado de las entidades nacionales Gobierno General, el grupo de Hacienda pública registró para el 2016 un valor negativo de (\$257.213,8), donde la cuenta Capital fiscal presenta un saldo de (\$320.912,4).

Los mayores saldos negativos en el patrimonio son registrados por:

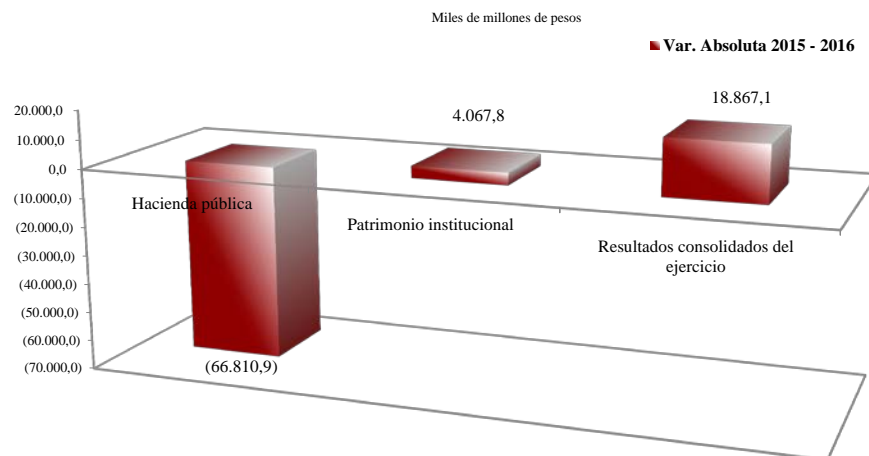
- Deuda Pública Nación (\$333.367,4)
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (\$73.808,5)
- Policía Nacional (\$8.148,2)
- Tesoro Nacional (\$3.872,0)
- Ministerio de Salud y Protección Social (\$2.495,2)
- Fiscalía General de la Nación (\$545,6)
- Ministerio de Salud y Protección Social

Los mayores saldos positivos son presentados entre otras entidades por:

- Ministerio de Minas y Energía \$45.123,8
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$26.599,0
- Consejo Superior de la Judicatura \$12.260,4
- Ministerio de Justicia y del Derecho \$4.562,5
- Ministerio de Defensa Nacional \$3.110,4
- Ministerio del Trabajo \$1.952,7

## Principales Variaciones

Gráfica 4.32 Patrimonio Variaciones



**Hacienda pública.** En este grupo la cuenta que presentó la mayor disminución es la de Capital fiscal en \$77.008,0, siendo las siguientes entidades las que originaron esta variación negativa:

- Deuda Pública Nación \$42.558,7
- Tesoro Nacional \$14.074,7
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$9.017,9

### 4.3.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

**Resultado del ejercicio.** El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del centro Nacional Gobierno General registró al finalizar el 2016 un déficit de \$33.956,2 y con relación al año 2015 se presenta un disminución del déficit por \$18.867,1 (35.7%).

Tabla 4.12 Nacional gobierno general estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

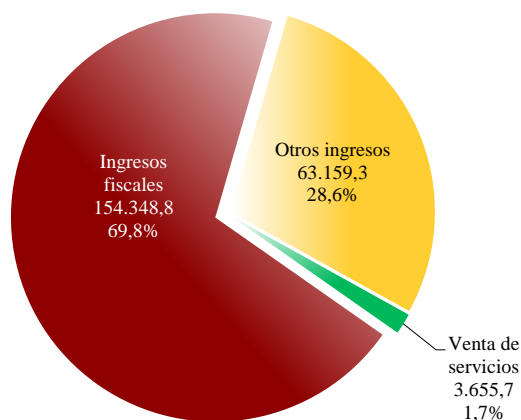
NACIONAL GOBIERNO GENERAL						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs	%
Ingresos	221.130,0	27,7	192.195,6	22,3	28.934,4	15,1
Gastos	250.865,0	31,4	238.596,6	27,7	12.268,4	5,1
Costo de ventas	4.221,2	0,5	6.422,4	0,7	(2.201,1)	(34,3)
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(33.956,2)</b>	<b>(4,2)</b>	<b>(52.823,3)</b>	<b>(6,1)</b>	<b>18.867,1</b>	<b>35,7</b>



**Ingresos.** Los Ingresos de las entidades Nacional Gobierno General a 31 de diciembre de 2016 corresponden a \$221.130,0, que representan el 66,7% de los Ingresos a Nivel Nacional \$331.632,8. A continuación se presenta la composición de los Ingresos Nacional Gobierno General 2016:

Gráfica 4.33 Ingresos

Miles de millones de pesos



## Principales Saldos

**Ingresos fiscales.** En este grupo se destaca el saldo de los ingresos Fiscales por valor de \$154.348,8, correspondiente a lo registrado principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por \$107.104,6.

Los ingresos No tributarios con \$44.496,6, se explican por los saldos reportados por:

- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$27.872,7
- Consejo Superior de la Judicatura \$8.342,5
- Agencia Nacional de Infraestructura \$2.673,3
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$2.313,7
- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$1.743,1

**Otros Ingresos.** La cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más relevante con \$40.556,1, la entidad que registra el mayor saldo lo presenta la entidad Deuda Pública Nación \$40.006,3.

Otro saldo representativo es revelado en la cuenta Financieros con \$13.396,2, donde las siguientes entidades presentan los mayores montos:

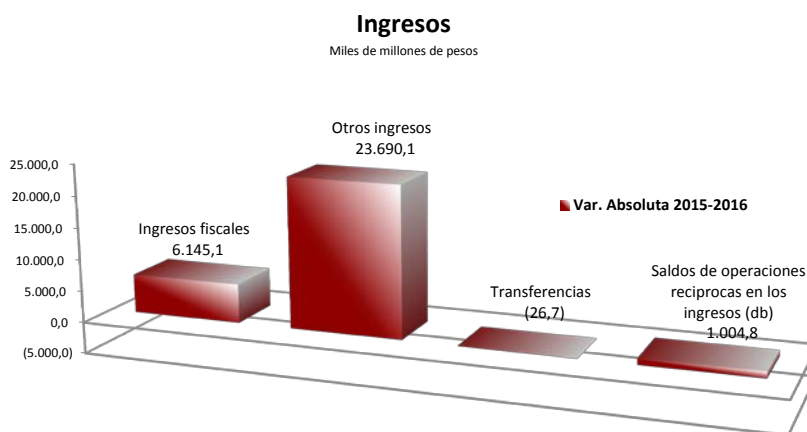
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$5.632,8
- Tesoro Nacional \$3.245,2
- Deuda Pública Nación \$2.784,9
- Agencia Nacional de Infraestructura \$292,8

Por último se encuentra el concepto Financieros con \$6.709,6, saldo explicado en su mayoría por:

- Deuda Pública Nación \$2.355,5
- Tesoro Nacional \$1.762,3
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$486,6

### Principales Variaciones

Gráfica 4.34 Ingresos Variaciones



**Otros ingresos.** La variación más representativa de este grupo es la cuenta Otros ingresos por valor de \$23.690,1, principalmente por lo registrado en la cuenta de Ajustes por diferencia en cambio por valor de \$23.232,9, presentada por:

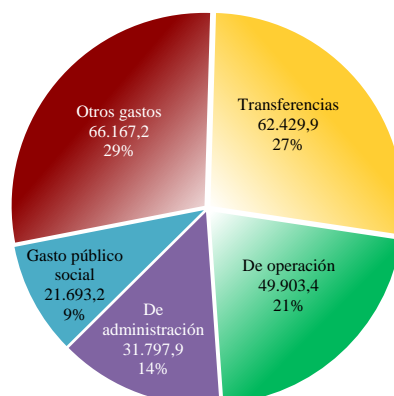
- Deuda Pública Nación \$24.342,8
- Tesoro Nacional \$23,3

**Ingresos fiscales.** Otra variación positiva se encuentra en esta cuenta por valor de \$6.145,1, la subcuenta que registra la mayor variación es ingresos tributarios por valor de \$3.484,1, la entidad que reporta la totalidad de la variación en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con una variación de \$3.440,6.

**Gastos.** Los Gastos de las entidades Nacional Gobierno General a 31 de diciembre de 2016, representan el 83,2% de los Gastos del Nivel Nacional \$250.865,0. La siguiente gráfica presenta la composición de los Gastos de las entidades pertenecientes al subcentro Nacional Gobierno General 2016:

Gráfica 4.35 Gastos

Miles de millones de pesos



## 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 \$38.304,2, reportada por las siguientes entidades:

- Deuda Pública Nación \$37.130,6
- Tesoro Nacional \$828,3
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$201,3

También, por el valor registrado en la cuenta Intereses \$23.453,1, saldo reportado principalmente, por la entidad Deuda Pública Nación \$22.228,8.

**Transferencias.** Dentro de este grupo se destaca, la cuenta Sistema general de participaciones \$33.549,9, reportada por las siguientes entidades:

- Ministerio de Educación Nacional \$18.873,0
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$7.750,6
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$5.200,7
- Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$1.725,6

También es importante mencionar las entidades que reportan en la cuenta Otras transferencias, cuyo valor fue \$20.952,4:

- Ministerio del Trabajo \$10.427,9
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$9.741,3
- Ministerio de Educación Nacional \$8.293,4
- Superintendencia de Notariado y Registro \$454,1

**De operación.** Se destaca dentro de este grupo la cuenta Proceso de compensación FOSYGA \$18.771,2, reportada en su totalidad por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social. La cuenta Generales \$14.091,1, registrada por:

• Ministerio de Defensa Nacional	\$2.078,6
• Servicio Nacional de Aprendizaje	\$1.951,6
• Agencia Nacional de Infraestructura	\$1.567,6
• Policía Nacional	\$782,4
• Unidad Nacional de Protección	\$648,8
• Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$626,9
• Instituto Nacional de Vías	\$504,1

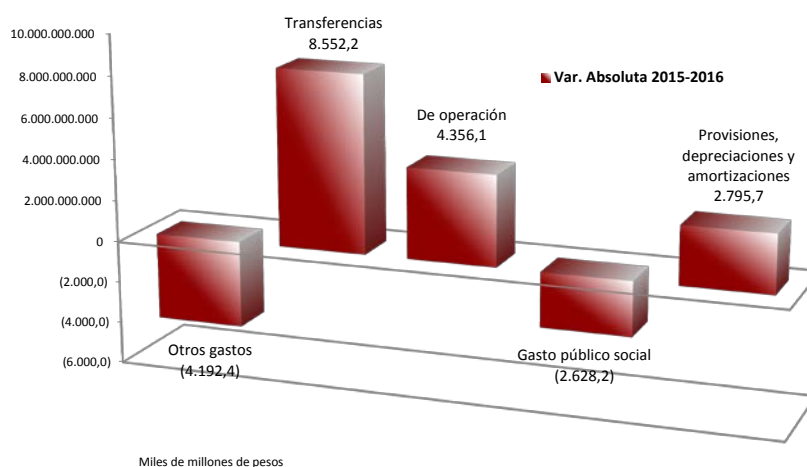
**De administración.** Dentro del cual la cuenta Contribuciones imputadas \$17.152,3, es la más representativa y corresponde a lo reportado entre otras por:

• U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	\$10.832,6
• Ministerio de Defensa Nacional	\$1.689,6
• Policía Nacional	\$1.523,1
• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$1.296,8

### Principales Variaciones

Gráfica 4.36 Gastos Variaciones

#### Gastos



**Transferencias.** La variación de este grupo se explica principalmente por la variación presentada en la cuenta Otras transferencias, quienes registran el mayor incremento de \$5.637,0; son:

- Ministerio del Trabajo \$3.295,4
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$2.568,8
- Ministerio de Educación Nacional \$641,8

Otra cuenta que presenta incremento es el Sistema general de participaciones por valor de \$2.866,3, las entidades que reportan esta variación fueron las siguientes:

- Ministerio de Educación Nacional \$1.522,0
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$771,3
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$439,6
- Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$153,3

**De operación.** La cuenta Proceso de compensación FOSYGA se incrementó \$1.861,2, aumento originado por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

Y por el incremento de la cuenta Sueldos y salarios en \$1.160,6, registrado entre otras por:

- Policía Nacional \$379,1
- Fiscalía General de la Nación \$229,9
- Consejo Superior de la Judicatura \$211,9
- Ministerio de Defensa Nacional \$122,1
- U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$118,3

**Otros gastos.** Este grupo presenta decremento por valor de \$4.192,4, la cuenta que más disminuyó fue Ajuste por diferencia en cambio por valor de \$8.291,0. La entidad que reportó la mayor variación fue Deuda Pública Nación, con una reducción de \$9.105,3.

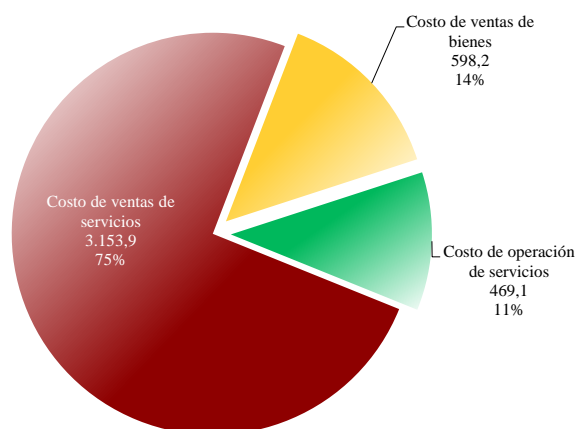
**Gasto público social.** Este grupo presentó una variación negativa especialmente por la disminución de la cuenta Desarrollo comunitario y de bienestar social en \$1.727,6, cambio explicado fundamentalmente por las siguientes entidades:

- Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres (\$672,7)
- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas (\$618,8)
- Departamento Administrativo para la Prosperidad Social (\$408,6)
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural (\$290,9)
- Agencia Nacional para la Superación de la Pobreza Extrema - En Fusión (\$181,8)

**Costos.** Los Costos de las entidades Nacional Gobierno General a 31 de diciembre de 2016, representan el 7,3% de los Costos del Nivel Nacional \$57.800,0. A continuación se presenta la composición de los Costos Nacional Gobierno General 2016:

Gráfica 4.37 Costos

Miles de millones de pesos



## Principales Saldos

**Costos de ventas de servicios.** En este grupo se resalta la participación de la cuenta Servicios educativos \$1.815,9, reportada entre otras por:

- Universidad Nacional de Colombia \$777,2
- Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia \$175,3
- Universidad Militar Nueva Granada \$108,6
- Universidad Nacional Abierta y a Distancia \$99,3

Le sigue la cuenta Servicios de salud con \$1.158,1, entre las entidades con mayores valores están:

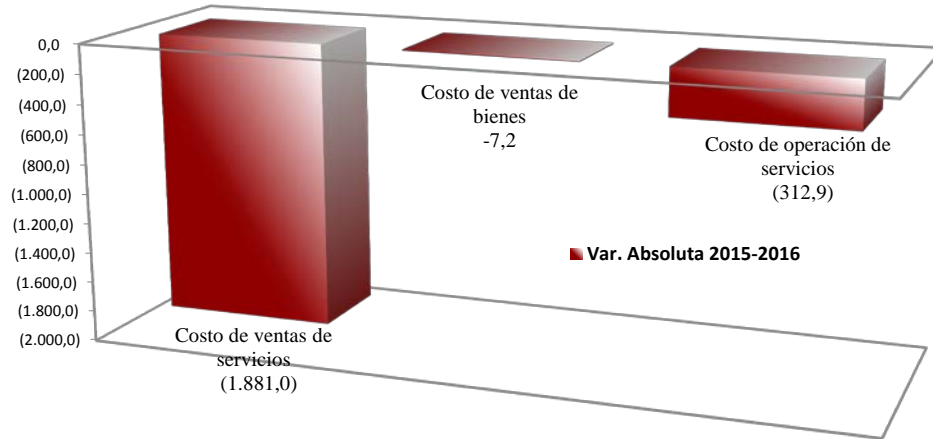
- Policía Nacional \$664,7
- Hospital Militar Central \$259,2
- Ministerio de Defensa Nacional \$227,8
- Universidad Nacional de Colombia \$5,8

Espacio en blanco

## Principales Variaciones

Gráfica 4.38 Costos Variaciones

Miles de millones de pesos



**Costo de operación de servicios.** La variación negativa que presenta este grupo es generada por la disminución de la cuenta Servicios de salud en \$1.603,4; variación que se justifica por lo reportado por la Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación quien registra una variación de \$1.646,2, mientras que la entidad que reporta el mayor incremento es el Hospital Militar Central por valor de \$43,5.

Espacio en blanco

## 4.4 NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS

### 4.4.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**EMPRESAS NO FINANCIERAS**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2016	2015		2016	2015
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>			<b>PASIVO CORRIENTE:</b>		
<b>ACTIVOS</b>	<b>27.161,8</b>	<b>24.913,0</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>60.107,6</b>	<b>20.467,2</b>
EFFECTIVO	6.087,0	6.249,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	36.634,1	420,8
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5.567,4	3.685,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.089,0	1.483,1
DEUDORES	6.708,6	10.447,0	CUENTAS POR PAGAR	9.929,4	10.276,5
INVENTARIOS	4.389,9	3.685,0	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	5.550,1	301,3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,5	0,5	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	22,2	
OTROS ACTIVOS	4.794,9	1.035,7	PASIVOS ESTIMADOS	5.408,5	6.867,7
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(386,5)	(189,5)	OTROS PASIVOS	2.133,4	1.467,7
			MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(659,1)	(349,9)
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>		
<b>ACTIVOS</b>	<b>141.738,4</b>	<b>151.759,7</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>40.747,9</b>	<b>84.230,4</b>
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	29.480,1	24.467,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	12.172,6	48.033,6
DEUDORES	16.204,2	15.423,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	8.374,2	11.485,8
INVENTARIOS	69,2		CUENTAS POR PAGAR	1.062,0	2.630,2
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	66.253,4	72.703,7	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	8,1	5,6
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	0,5	0,5	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		6,2
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	18.332,0	19.836,0	PASIVOS ESTIMADOS	15.176,2	16.563,8
OTROS ACTIVOS	10.377,0	17.461,9	OTROS PASIVOS	3.997,6	5.532,2
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(36,7)	(200,2)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(42,8)	(27,0)
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	1.058,7	2.067,1			
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>100.855,5</b>	<b>104.697,6</b>
			<b>INTERÉS MINORITARIO:</b>		
			<b>TOTAL INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>65.018,7</b>	<b>67.648,3</b>
			INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	14.923,1	15.444,8
			INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	50.095,6	52.203,5
			<b>PATRIMONIO:</b>		
			<b>PATRIMONIO</b>	<b>3.026,0</b>	<b>4.326,8</b>
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.703,6	1.587,3
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	1.322,4	2.739,5
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>168.900,2</b>	<b>176.672,7</b>	<b>TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO</b>	<b>168.900,2</b>	<b>176.672,7</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:</b>			<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:</b>		
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
DERECHOS CONTINGENTES	10.616,5	8.225,4	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	42.505,8	70.118,6
DEUDORAS FISCALES	8.797,3	9.907,3	ACREEDORAS FISCALES	7.985,8	10.750,1
DEUDORAS DE CONTROL	40.031,2	111.049,4	ACREEDORAS DE CONTROL	19.199,7	41.473,7
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(59.445,0)	(129.182,1)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(69.691,3)	(122.342,4)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
Contador General de la Nación





**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**EMPRESAS NO FINANCIERAS**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL**  
**Y AMBIENTAL CONSOLIDADO**  
**POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b><u>88.303,2</u></b>	<b><u>92.805,9</u></b>
INGRESOS FISCALES		0,3
VENTA DE BIENES	45.601,9	47.399,6
VENTA DE SERVICIOS	16.004,7	18.778,3
TRANSFERENCIAS	161,0	131,0
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	112,2	127,4
OTROS INGRESOS	26.996,7	27.462,0
MENOS: SALDO POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS (DB)	573,1	1.092,7
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACION</b>	<b><u>48.636,5</u></b>	<b><u>50.052,1</u></b>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	40.475,6	40.631,5
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	8.160,9	9.420,6
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b><u>39.914,0</u></b>	<b><u>46.089,3</u></b>
DE ADMINISTRACIÓN	3.489,9	2.880,5
DE OPERACIÓN	1.384,2	3.011,4
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	6.794,4	9.218,8
TRANSFERENCIAS GIRADAS	17,5	0,0
GASTO PÚBLICO SOCIAL	41,8	119,1
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,0	0,0
OTROS GASTOS	28.405,4	31.964,2
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	219,2	1.104,7
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b><u>(247,3)</u></b>	<b><u>(3.335,5)</u></b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b><u>1.295,1</u></b>	<b><u>1.931,4</u></b>
OTROS INGRESOS	1.295,1	1.931,4
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b><u>271,8</u></b>	<b><u>1.476,9</u></b>
OTROS GASTOS	271,8	1.476,9
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b><u>1.023,3</u></b>	<b><u>454,5</u></b>
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b><u>776,0</u></b>	<b><u>(2.881,0)</u></b>
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b><u>3.240,7</u></b>	<b><u>1.786,7</u></b>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	3.579,8	2.027,3
GASTOS EXTRAORDINARIOS	339,1	240,6
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES</b>	<b><u>4.016,7</u></b>	<b><u>(1.094,3)</u></b>
<b>EFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN</b>	<b><u>0,0</u></b>	<b><u>(0,6)</u></b>
AJUSTES POR INFLACIÓN	0,0	(0,6)
<b>PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS</b>	<b><u>2.694,3</u></b>	<b><u>(3.834,4)</u></b>
SECTOR PRIVADO	(64,8)	(1.096,3)
SECTOR PÚBLICO	2.759,1	(2.738,1)
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b><u>1.322,4</u></b>	<b><u>2.739,5</u></b>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
 Contador General de la Nación



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

<b>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>71.975,1</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		<b>(1.300,8)</b>
<b>VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO</b>		<b>(2.629,6)</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>68.044,7</b>

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>
<b>VARIACIONES:</b>			
<b>TOTAL INTERES MINORITARIO</b>	<b>65.018,7</b>	<b>67.648,3</b>	<b>(2.629,6)</b>
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	14.923,1	15.444,8	(521,7)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	50.095,6	52.203,5	(2.107,9)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>3.026,1</b>	<b>4.326,8</b>	<b>(1.300,7)</b>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.703,7	1.587,3	116,4
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	1.322,4	2.739,5	(1.417,1)
<b>TOTAL VARIACIONES</b>	<b>68.044,8</b>	<b>71.975,1</b>	<b>(3.930,3)</b>
<b>INCREMENTOS:</b>			
<b>PATRIMONIO</b>	<b>1.703,7</b>	<b>1.587,3</b>	<b>116,4</b>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.703,7	1.587,3	116,4
<b>TOTAL INCREMENTOS</b>	<b>1.703,7</b>	<b>1.587,3</b>	<b>116,4</b>
<b>DISMINUCIONES</b>			
<b>TOTAL INTERES MINORITARIO</b>	<b>65.018,7</b>	<b>67.648,3</b>	<b>(2.629,6)</b>
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	14.923,1	15.444,8	(521,7)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	50.095,6	52.203,5	(2.107,9)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>1.322,4</b>	<b>2.739,5</b>	<b>(1.417,1)</b>
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	1.322,4	2.739,5	(1.417,1)
<b>TOTAL DISMINUCIONES</b>	<b>66.341,1</b>	<b>70.387,8</b>	<b>(4.046,7)</b>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
Contador General de la Nación

#### 4.4.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

El centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras está constituido por las siguientes clases de empresas: Empresas Sociales del Estado (E.S.E.), Empresas Industriales y Comerciales del Estado (E.I.C.E.), Sociedades de Economía Mixta (S.E.M) y Empresas de Servicios Públicos (E.S.P.):

**Empresas Sociales del Estado (E.S.E.):** Constituyen una categoría especial de entidades públicas descentralizadas con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, según sea el caso, creadas por ley, asambleas o concejos, para la prestación en forma directa de servicios de salud, y sometidas a un régimen jurídico especial. De acuerdo con este carácter especial, se someten al reglamento legal propio de las personas de derecho público, aunque en materia de contratación les apliquen las normas de jurisdicción ordinaria del derecho privado. Podrán constituirse, siendo esta la norma común, en instituciones prestadoras de servicios de salud (IPS) u hospitales (Ley 100 de 1993, Ley 544 de 1996 y artículo 83 Ley 489 de 1998).

**Empresas Industriales y Comerciales del Estado (E.I.C.E.):** Las E.I.C.E. son organismos de propiedad y/o control público vinculados a la administración central o a las entidades principales, creadas por ley o autorizadas por esta, que desarrollan actividades de naturaleza industrial o comercial conforme con las reglas del derecho privado, salvo las excepciones consagradas en la ley; tienen personería jurídica, autonomía administrativa y capital independiente, constituido totalmente con bienes o fondos públicos comunes, los productos de ellos o el rendimiento de impuestos, tasas o contribuciones de destinación especial (artículo 85 Ley 489 de 1998).

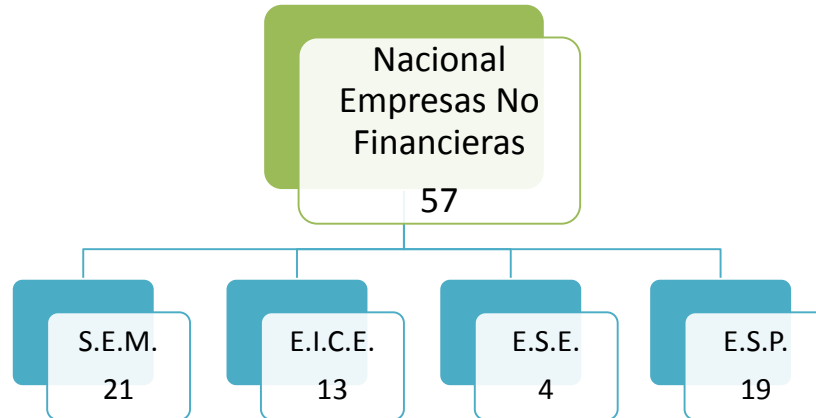
**Sociedades de Economía Mixta (S.E.M):** Son organismos vinculados a la administración central o entidades principales, constituidos como sociedades comerciales, creados por ley o autorizados por esta bajo la forma de aportes estatales y de capital privado, que desarrollan actividades de naturaleza industrial y/o comercial conforme a las reglas del derecho privado, salvo las excepciones que consagra la ley (artículo 97 y siguientes, Ley 489 de 1998). Para efectos de su incorporación en el sector público, se consideran por regla general las entidades que tienen en forma directa o indirecta una participación patrimonial pública mayor o igual al cincuenta por ciento (50%) del total de aportes de capital de la empresa.

**Empresas de Servicios Públicos (E.S.P.):** Son empresas cuyo objeto social lo constituye la prestación domiciliaria de servicios públicos (agua, energía eléctrica, gas, teléfono y servicios conexos a las telecomunicaciones) a la comunidad de acuerdo con lo establecido en la Ley 142 de 1994 y artículo 84 de la Ley 489 de 1998. A partir de la Constitución Política de 1991, se estipula que los Servicios Públicos Domiciliarios (SPD) podrán ser prestados por el Estado (directa o indirectamente), por comunidades organizadas o por particulares sometidos al régimen jurídico legal. Dicho régimen dispone que las E.S.P. domiciliarios deberán ser conformadas generalmente como sociedades por acciones, constituidas en Empresas Industriales y Comerciales del Estado, Sociedades de Economía Mixta o empresas privadas sometidas al control y vigilancia del Estado.

#### 4.4.2.1. Cobertura

A 31 de diciembre de 2016, el centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras lo conforman 57 entidades, las cuales fueron consolidadas en su totalidad, lo que quiere decir que la cobertura es del 100,0%. La conformación por subcentros puede apreciarse en la siguiente gráfica.

Gráfica 4.39 Cobertura Nacional Empresas No Financieras



#### 4.4.2.2 Impacto económico de las empresas nacionales no financieras frente al Balance General Consolidado Nacional

La siguiente tabla registra el comparativo entre el Balance General Consolidado del Nivel Nacional y el Balance General Consolidado del subcentro Nacional Empresas No Financieras, respecto del cual se determinan los impactos o el peso porcentual que tienen estas empresas en el volumen de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos o costos y en los resultados consolidados totales, al igual permite determinar el impacto que se generaría por la no inclusión de este subcentro en el consolidado total del nivel nacional.

Espacio en blanco

Tabla 4.13 Impacto económico de las Empresas No Financieras frente al Balance General de la Nación

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS FRETE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Miles de millones de pesos)					
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS		% PAR sobre Nivel Nacional
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	
Deudores	140.517,2	22,6	22.912,9	13,6	16,3
Propiedades, planta y equipo	97.900,8	15,7	66.253,9	39,2	67,7
Inversiones e instrumentos derivados	93.596,0	15,0	35.047,5	20,8	37,4
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	79.772,0	12,8	0,5	0,0	0,0
Otros activos	78.172,7	12,5	15.171,9	9,0	19,4
Recursos naturales no renovables	68.271,4	11,0	18.332,0	10,9	26,9
Efectivo	48.224,9	7,7	6.087,0	3,6	12,6
Rentas por cobrar	14.232,0	2,3		0,0	0,0
Inventarios	7.253,6	1,2	4.459,1	2,6	61,5
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	1.190,6	0,2	1.058,7	0,6	88,9
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(6.012,1)	(1,0)	(423,4)	(0,3)	7,0
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>623.119,2</b>	<b>100,0</b>	<b>168.900,2</b>	<b>100,0</b>	<b>27,1</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	413.947,9	54,5	48.806,7	48,4	11,8
Otros pasivos	101.275,8	13,3	6.131,0	6,1	6,1
Pasivos estimados	92.122,7	12,1	20.584,7	20,4	22,3
Cuentas por pagar	73.952,6	9,7	10.991,3	10,9	14,9
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	27.162,3	3,6	9.463,1	9,4	34,8
Operaciones de banca central e instituciones financieras	23.873,2	3,1		0,0	0,0
Otros bonos y títulos emitidos	21.950,2	2,9	22,2	0,0	0,1
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	9.025,4	1,2	5.558,3	5,5	61,6
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(4.396,4)	(0,6)	(701,8)	(0,7)	16,0
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>758.913,7</b>	<b>100,0</b>	<b>100.855,5</b>	<b>100,0</b>	<b>13,3</b>
Interés minoritario privado	15.373,2	90,0	14.923,1	23,0	97,1
Interés minoritario público	1.714,0	10,0	50.095,6	77,0	...
<b>TOTAL INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>17.087,2</b>	<b>100,0</b>	<b>65.018,7</b>	<b>100,0</b>	<b>...</b>
Hacienda pública	(257.201,1)	168,2			
Resultados consolidados del ejercicio	(27.807,5)	18,2	1.322,4	43,7	4,8
Patrimonio institucional	132.126,8	(86,4)	1.703,7	56,3	1,3
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(152.881,7)</b>	<b>100,0</b>	<b>3.026,0</b>	<b>100,0</b>	<b>2,0</b>

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 2016, frente al consolidado de empresas no financieras.

Tabla 4.14 Impacto económico de las Empresas No Financiera en Cuentas de Resultados

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS EN CUENTAS DE RESULTADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO		% PAR sobre Nivel Nacional	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR		
Ingresos fiscales	153.985,7	46,4				
Otros ingresos	105.629,0	31,9	31.871,5	34,2	30,2	
Venta de bienes	46.288,6	14,0	45.601,9	48,9	98,5	
Venta de servicios	29.268,2	8,8	16.004,7	17,2	54,7	
Operaciones interinstitucionales	663,0	0,2	112,2	0,1	16,9	
Transferencias	214,7	0,1	161,0	0,2	75,0	
Ajustes por inflación	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(4.416,5)	(1,3)	(573,1)	(0,6)	13,0	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>331.632,8</b>	<b>100,0</b>	<b>93.178,1</b>	<b>100,0</b>	<b>28,1</b>	
Otros gastos	102.023,7	33,8	29.016,3	67,1	28,4	
Transferencias	61.784,1	20,5	17,5	0,0	0,0	
De operación	51.121,6	16,9	1.384,2	3,2	2,7	
De administración	38.052,0	12,6	3.489,9	8,1	9,2	
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	24.357,0	8,1	6.794,4	15,7	27,9	
Gasto público social	21.735,0	7,2	41,8	0,1	0,2	
Operaciones interinstitucionales	5.004,1	1,7	0,0	0,0	0,0	
Participación del interés minoritario en los resultados	251,6	0,1	2.694,4	6,2	...	
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(2.688,9)	(0,9)	(219,2)	(0,5)	8,2	
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>301.640,2</b>	<b>100,0</b>	<b>43.219,2</b>	<b>100,0</b>	<b>14,3</b>	
Costo de ventas de bienes	41.075,6	71,1	40.475,6	83,2	98,5	
Costo de ventas de servicios	11.046,6	19,1	8.160,9	16,8	73,9	
Costo de operación de servicios	5.677,8	9,8				
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>57.800,0</b>	<b>100,0</b>	<b>48.636,5</b>	<b>100,0</b>	<b>84,1</b>	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>(27.807,5)</b>		<b>1.322,4</b>		<b>4,8</b>	

#### 4.4.2.3 Notas al Balance general

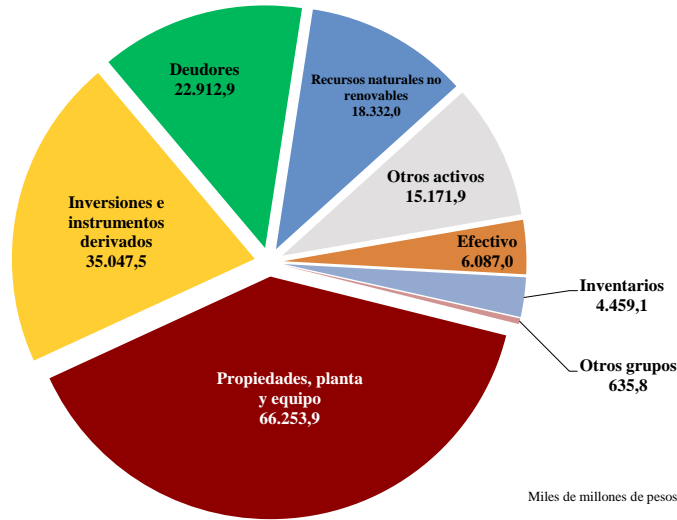
La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2016.

Tabla 4.15 Balance General del centro Nacional Empresas no Financieras

NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE (Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	168.900,2	19,6	176.672,7	22,1	(7.772,6)	(4,4)
Pasivo total	100.855,5	11,7	104.697,6	13,1	(3.842,2)	(3,7)
Interés Minoritario	65.018,7	7,5	67.648,3	8,5	(2.629,6)	(3,9)
Patrimonio	3.026,0	0,4	4.326,8	0,5	(1.300,8)	(30,1)

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras representan el 27,1% del Activo del Nivel Nacional; a continuación se presenta su composición y principales saldos.

Gráfica 4.40 Composición del Activo 2016



## Principales Saldos

**Propiedades, planta y equipo.** La cuenta de mayor representatividad de este grupo es Maquinaria y equipo con un valor de \$42.054,3 y un porcentaje de participación del 63,5%. Las entidades que reportaron los mayores valores fueron las siguientes:

- Refinería de Cartagena S.A. \$21.840,2
- Ecopetrol S.A. \$14.709,5
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$1.834,4
- Oleoducto Central S.A. \$1.359,9
- Polipropileno del Caribe S.A. \$1.052,8

El siguiente mayor saldo es el de la cuenta Plantas, ductos y túneles con \$21.516,3 que es explicado principalmente por:

- Oleoducto Central S.A. \$5.082,0
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$4.958,3
- Refinería de Cartagena S.A. \$3.930,8
- Ecopetrol S.A. \$3.275,0
- E.S.P. Empresa Urrá S.A. \$1.539,7

Se registró un valor de \$21.973,2 en la Depreciación acumulada, reportada en su mayoría por:

- Ecopetrol S.A. \$14.040,7

- Oleoducto Central S.A. \$2.292,7
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.848,0
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$1.195,3

**Inversiones e instrumentos derivados.** En este grupo se destaca la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas con un valor de \$23.911,6, contabilizados principalmente por:

- Ecopetrol S.A. \$30.942,3
- Interconexión Eléctrica S.A. \$7.836,4
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.432,5

La segunda cuenta con mayor saldo de este grupo es Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$10.479,8. Las entidades que reportaron los mayores valores fueron:

- Ecopetrol S.A. \$10.221,0
- Interconexión Eléctrica S.A. \$137,7

**Deudores.** En este grupo el saldo más significativo corresponde a la cuenta Recursos entregados en administración por valor de \$12.425,1 en el que Ecopetrol S.A. registra el mayor valor por \$12.206,0. Sigue en importancia la cuenta Otros deudores con un saldo de \$3.829,4, valor que, en su mayoría, lo generan las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$4.478,6
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$1.118,5

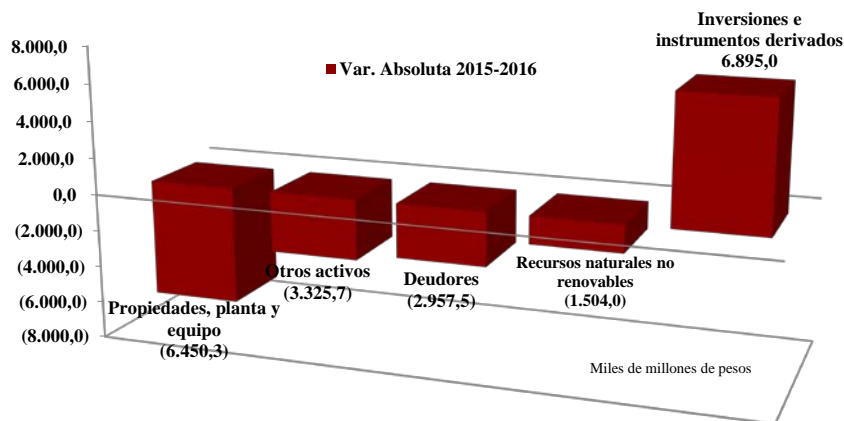
También se destaca el valor de la cuenta Venta de bienes con un valor de \$2.168,9, reportado por la entidad

- Ecopetrol S.A. \$2.606,7
- Polipropileno del Caribe S.A. \$418,8
- Refinería de Cartagena S.A. \$341,6



## Principales Variaciones

Gráfica 4.41 Variaciones del Activo 2016



**Propiedades, planta y equipo.** Presenta una disminución de \$6.450,3, que se explica en primer lugar por la cuenta Plantas, ductos y túneles que presentó un decrecimiento de \$7.642,0, cuya principal variación se explica porque Isagen S.A. no reporta valor en el año 2016 debido a su privatización. Otra cuenta que tuvo otra importante disminución es Construcciones en curso con una variación de \$5.353,5, reportada, entre otras, por las siguientes entidades:

- Refinería de Cartagena S.A. (\$3.417,5)
- Ecopetrol S.A. (\$993,7)
- Oleoducto Central S.A. (\$818,4)
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. (\$336,2)

Se destaca el incremento de la cuenta Maquinaria y equipo por valor de \$5.302,1, que reportaron, entre otras, las siguientes entidades:

- Refinería de Cartagena S.A. \$2.637,6
- Oleoducto Central S.A. \$1.059,6
- Ecopetrol S.A. \$843,9

**Otros activos.** Este grupo presenta una disminución de \$3.325,7, principalmente por la variación reportada en la cuenta Valorizaciones por \$2.902,0, registrada, entre otras, por:

- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. (\$568,7)
- E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A. (\$559,4)
- E.S.P. Electrificadora del Huila S.A. (\$337,2)
- E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A. (\$268,4)
- E.S.P. Electrificadora del Meta S.A. (\$225,4)

- E.S.P. Gestión Energética S.A. (\$212,7)

Y por la disminución de la cuenta Cargos diferidos en \$1.136,4, cambio que fue reportado, principalmente, por las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. (\$487,2)
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. (\$185,8)
- Bioenergy Zona Franca S.A.S. (\$179,9)

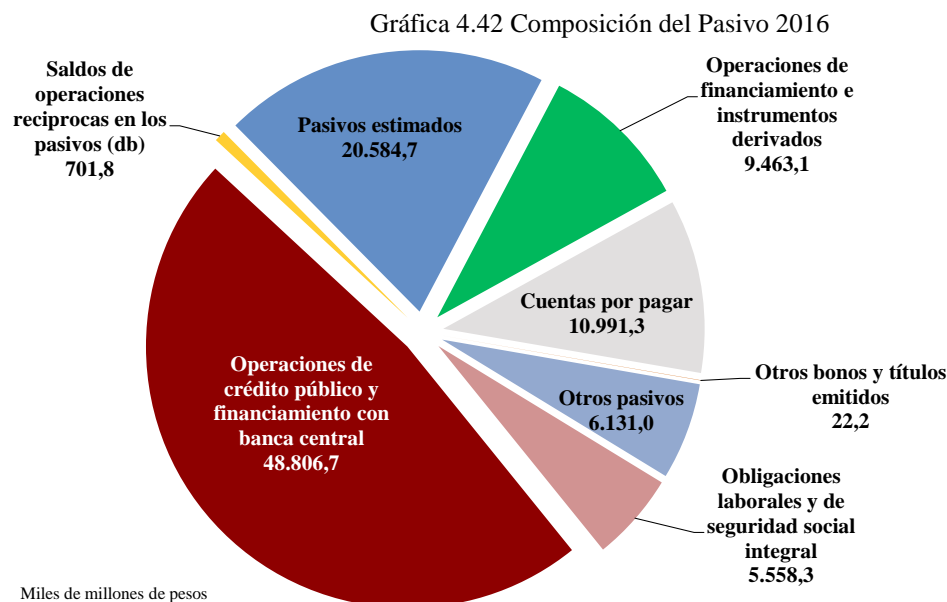
**Deudores.** La disminución de \$2.957,5, es revelada, en su mayoría, en la cuenta Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones por valor de \$2.941,5, que principalmente reporta Ecopetrol S.A. por \$3.015,2.

**Recursos naturales no renovables.** La disminución de este grupo por valor de \$1.504,0 se explica por el incremento de la Amortización acumulada de inversiones en recursos naturales no renovables (Crédito) con una variación positiva de \$2.925,9 y por el aumento de la cuenta Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación en \$1.421,9.

**Inversiones e instrumentos derivados.** El aumento de este grupo por valor de \$6.895,0 se explica por el incremento de las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda en \$6.890,4 reportado, fundamentalmente, por Ecopetrol S.A. por \$7.059,9. Y también por la variación positiva de la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda en \$1.378,9, explicada también, fundamentalmente, por Ecopetrol S.A. con un cambio de \$1.180,3.

## Pasivo

El Pasivo de las Empresas no Financieras representa el 13,3% del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación se muestran los principales grupos que lo componen.



## Principales Saldos

**Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.** En este grupo la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo registra el mayor valor por \$41.793,9, siendo las siguientes entidades las que reportaron los mayores saldos:

- Ecopetrol S.A. \$33.796,7
- Refinería de Cartagena S.A. \$7.988,7

**Pasivos estimados.** En este grupo se destacan dos cuentas, siendo la más significativa Provisión para pensiones por valor de \$13.290,9, reportada primordialmente por Ecopetrol S.A. con un saldo de \$12.527,4, y la cuenta Provisiones diversas por \$5.274,3, valor explicado principalmente por Ecopetrol S.A. \$4.358,3.

**Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados.** En este grupo sobresale la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$6.977,9, saldo reportado, principalmente, por las siguientes entidades:

- Refinería de Cartagena S.A. \$5.536,6
- Oleoducto Central S.A. \$1.438,7

Y también, se destaca la cuenta Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por \$2.197,9, reportada por entidades como:

- Refinería de Cartagena S.A. \$1.447,6
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$769,8
- E.S.P. Gecelca 3 S.A.S. \$694,4
- Bioenergy Zona Franca S.A.S. \$384,6

**Cuentas por pagar.** La cuenta con mayor saldo de este grupo corresponde a Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$4.628,7, reportada, entre otras, por las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$3.687,6
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.289,9
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$522,0

También, se destaca la cuenta Intereses por pagar con valor de \$1.627,4 registrada, principalmente, por Ecopetrol S.A. entidades que reportó un saldo de \$1.598,5.

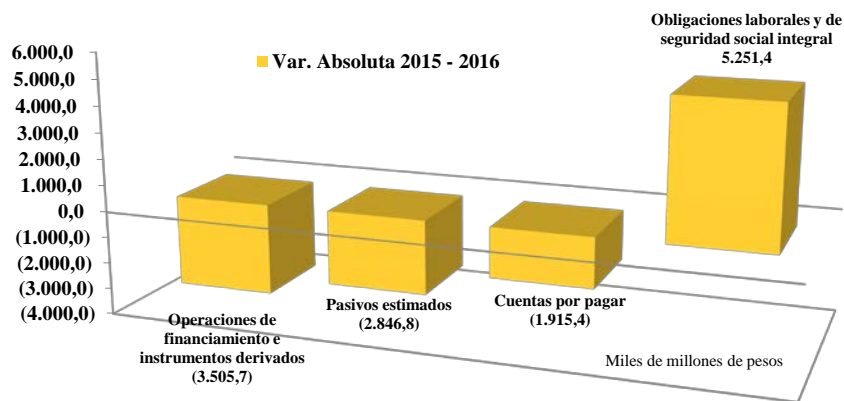
La cuenta con el tercer mayor saldo de las Cuentas por pagar es Avances y anticipos entregados por valor de \$968,3, reportada, fundamentalmente, también por Ecopetrol S.A. con un saldo de \$870,6.

También se destaca el valor de la cuenta Impuestos, contribuciones y tasas por pagar por valor de \$824,6. Las entidades que reportaron los mayores valores fueron:

- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$339,6
- Ecopetrol S.A. \$179,3
- Refinería de Cartagena S.A. \$112,0

## Principales Variaciones

Gráfica 4.43 Variaciones del Pasivo



**Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados.** La variación negativa de este grupo por \$3.505,7 es generada fundamentalmente por el incremento en la cuenta Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por \$2.269,2. Este cambio, se explica, fundamentalmente, porque Isagen S.A. es ya, una entidad privada y, en 2016, no reportó información a la CGN.

También, se presentó una disminución importante en la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por un valor de \$932,9, que también se explica, en gran medida, por la privatización de Isagen S.A.

**Pasivos estimados.** La disminución de este grupo por \$2.846,8, se encuentra explicado en primer lugar por la variación negativa de la cuenta Provisión para prestaciones sociales por valor de \$4.352,2, que se explica por el reporte realizado por Ecopetrol S.A. que pasó de un saldo de \$4.289,9 en 2015 a \$7,9 en 2016.

Para contrarrestar esta disminución se presentó un aumento de \$2.029,8 en la cuenta Provisión para pensiones, que se explica, fundamentalmente, por el reporte realizado por Ecopetrol S.A. que tuvo un aumento de \$2.026,1.

**Cuentas por pagar.** Este grupo disminuyó \$1.915,4 y la cuenta que más contribuyó para que se diera esta variación fue Acreedores que disminuyó \$1.126,3. Las entidades que responden por buena parte de esta variación fueron:

- Ecopetrol S.A. (\$716,0)
- Refinería de Cartagena S.A. (\$329,6)

También disminuyó la cuenta Depósitos recibidos en garantía en \$470,0. Las entidades que responden por buena parte de este cambio son las siguientes:

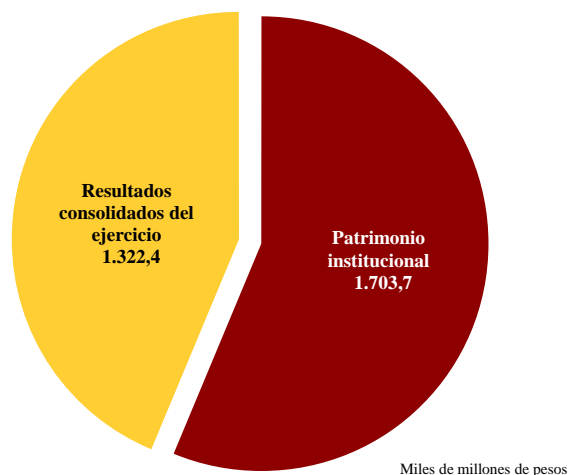
- Ecopetrol S.A. \$396,1
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$55,3

**Obligaciones laborales y seguridad social integral.** Este grupo aumentó \$5.251,4 principalmente por el reporte realizado en la cuenta Salarios y prestaciones sociales, por Ecopetrol S.A. Esta entidad registró un valor de \$192,2 en 2015 y de \$5.426,1 en 2016, lo que representa un incremento de \$5.233,8.

### Patrimonio

El Patrimonio registró un valor de \$3.026,0 al cierre de 2016, que al compararse con el valor del Patrimonio en el 2015 representa una disminución de \$1.300,8. El Patrimonio de las Empresas No Financieras representa 2,0% del Patrimonio del Nivel Nacional; a continuación se muestra su composición:

Gráfica 4.44 Composición del Patrimonio 2016



### Principal Saldo

**Patrimonio institucional.** En este grupo se destaca la cuenta Capital fiscal con un saldo de \$1.178,7, las entidades que registraron los mayores saldos son:

- Industria Militar \$390,7
- Imprenta Nacional de Colombia \$246,6
- E.S.E. Instituto Nacional de Cancerología \$197,9

- Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación \$150,0
- Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial \$135,0

La siguiente cuenta con mayor saldo es Superávit por valorización con un valor de \$298,2, reportada, entre otras, por las siguientes entidades:

- Industria Militar \$137,4
- Imprenta Nacional de Colombia \$118,8
- Radio Televisión Nacional de Colombia \$95,3

**Resultados consolidados del ejercicio.** Las entidades que reportaron los mayores superávit del ejercicio 2016 fueron:

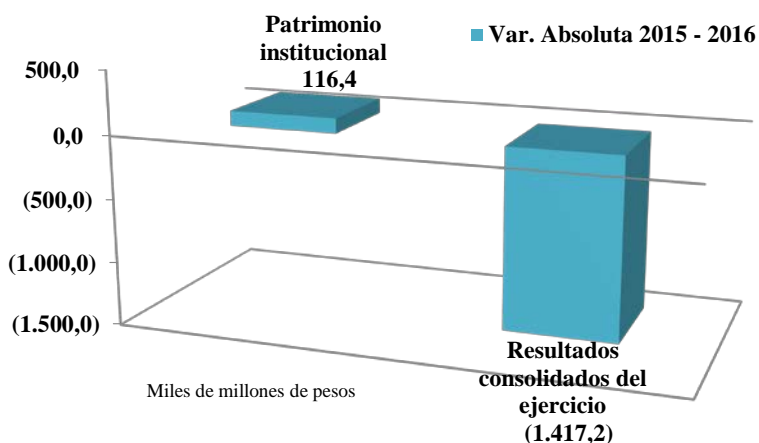
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$2.789,6
- Interconexión Eléctrica S.A. \$2.141,5
- Oleoducto Central S.A. \$1.691,0
- Ecopetrol S.A. \$1.564,7

Por el contrario, las que presentaron los mayores déficit se puede apreciar a continuación:

- Refinería de Cartagena S.A. (\$2.447,3)
- Bioenergy S.A. (\$423,6)
- Bioenergy Zona Franca S.A.S. (\$310,4)
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. (\$177,8)

## Principales Variaciones

Gráfica 4.45 Variación del Patrimonio 2015 – 2016



**Resultados consolidados del ejercicio.** Las entidades que reportaron las mayores disminuciones en los Resultados consolidados del ejercicio, con relación a 2015, fueron las siguientes:

- Oleoducto Central S.A. (\$399,9)
- Bioenergy S.A. (\$359,3)
- Isagen S.A. (\$297,4)
- Bioenergy Zona Franca S.A.S. (\$277,0)
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. (\$143,8)

Por el contrario, las entidades que mejoraron su resultado en diciembre de 2016 con relación al mismo corte de 2015, fueron las siguientes:

- Ecopetrol S.A. \$5.552,4
- Interconexión Eléctrica S.A. \$1.435,1
- Refinería de Cartagena S.A. \$709,9

#### 4.4.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

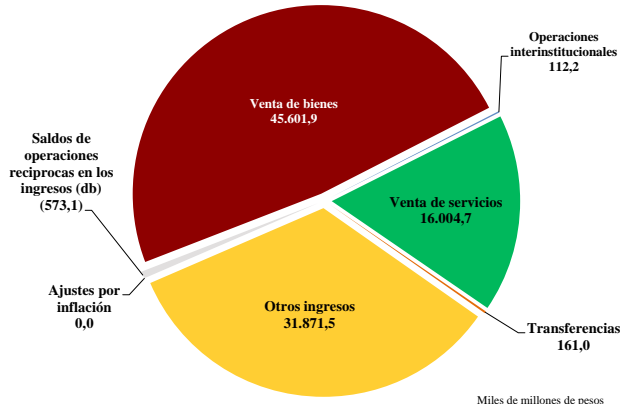
**Resultado del ejercicio.** El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del centro Nacional Empresas No Financieras registró, al finalizar el 2016, un superávit por \$1.322,4, que, en relación al año 2015, significa que se presentó una disminución de \$1.417,2 o 51,7%.

Tabla 4.16 EAFES - Nacional Empresas No Financieras

<b>NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS</b>						
<b>ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL</b>						
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	93.178,1	10,8	96.764,0	12,1	(3.585,9)	(3,7)
Gastos	43.219,2	5,0	43.972,4	5,5	(753,2)	(1,7)
Costo de ventas	48.636,5	5,6	50.052,1	6,3	(1.415,6)	(2,8)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>1.322,4</b>	<b>0,2</b>	<b>2.739,5</b>	<b>0,3</b>	<b>(1.417,2)</b>	<b>(51,7)</b>

**Ingresos.** Los Ingresos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2016, representan el 28,1% de los Ingresos del Nivel Nacional. A continuación se presentan los principales Ingresos de este centro de consolidación:

Gráfica 4.46 Composición de los Ingresos 2016



## Principales Saldos

**Venta de bienes.** En este grupo sobresale la participación de la cuenta Productos manufacturados por \$22.778,3, destacándose las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$14.340,0
- Refinería de Cartagena S.A. \$5.901,4
- Polipropileno del Caribe S.A. \$1.713,9

Sigue, en orden de composición, la cuenta Productos de minas y minerales siendo Ecopetrol S.A., con un valor reportado de \$20.867,8, la entidad más representativa.

**Otros Ingresos.** La cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más relevante con un valor de \$19.918,6, las entidades con mayores valores son:

- Ecopetrol S.A. \$17.411,6
- Refinería de Cartagena S.A. \$843,1
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$719,4
- Polipropileno del Caribe S.A. \$488,5
- Interconexión Eléctrica S.A. \$257,0

Otra cuenta con un valor importante es Financieros con un monto de \$4.939,4. La entidad que responde por la mayor parte de este saldo consolidado es Ecopetrol S.A. que registró \$4.699,9.

**Venta de servicios.** En este grupo se destaca la cuenta Servicios de transporte con un valor de \$7.966,3, reportada principalmente por las siguientes entidades:

- Oleoducto Central S.A. \$3.663,1
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.542,9



También, es importante el saldo de la cuenta Servicio de energía \$4.648,6, registrada entre otras, por las siguientes entidades:

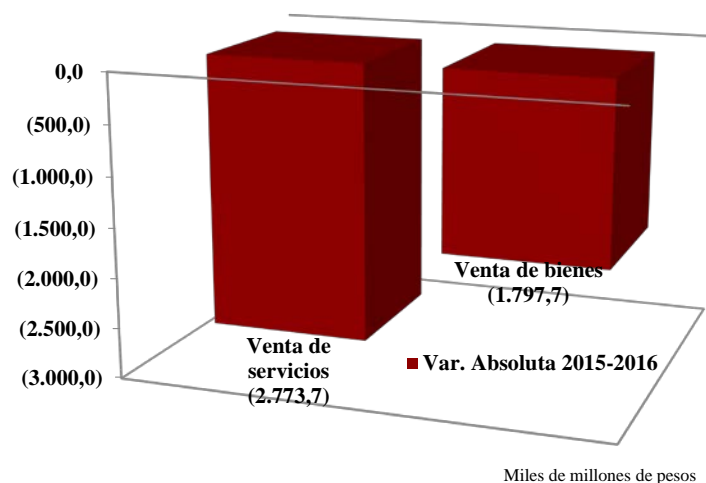
- E.S.P. Intercolombia S.A. \$1.338,4
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$762,3
- E.S.P. Gestión Energética S.A. \$580,8
- E.S.P. Electrificadora del Meta S.A. \$480,8
- E.S.P. Electrificadora del Huila S.A. \$453,8

Y finalmente, es importante mencionar las entidades que reportaron saldos en la cuenta Otros servicios que registró un valor de \$2.527,5:

- Ecopetrol S.A. \$1.067,5
- Interconexión Eléctrica S.A. \$858,2
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$477,6

### Principales Variaciones

Gráfica 4.47 Variación de los Ingresos



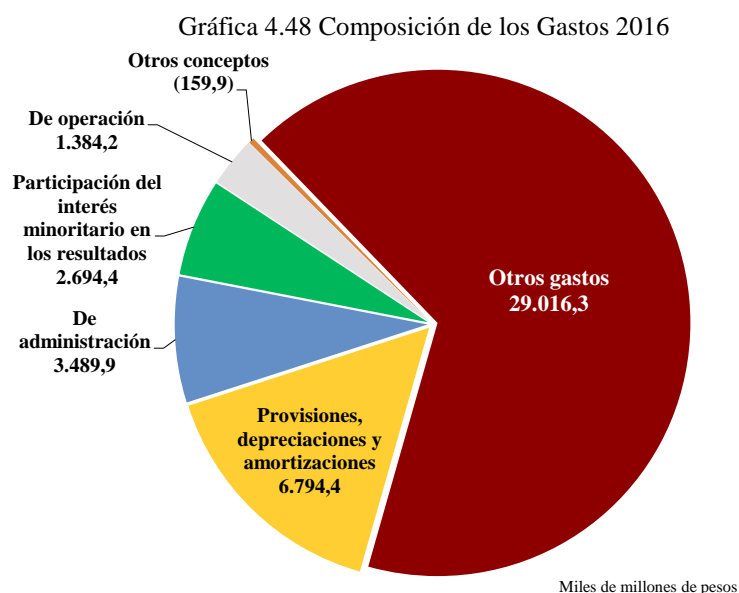
**Venta de servicios.** La variación de este grupo se explica principalmente por la diferencia de la cuenta Servicio de Energía con una disminución de \$2.869,4, siendo las entidades que reportaron los mayores cambios las que se muestran a continuación:

- Isagen S.A. (\$2.822,7)
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. (\$746,5)
- E.S.P. Empresa Urrá S.A. (\$136,7)

**Venta de bienes.** La variación negativa de este grupo se genera en primer lugar, por la disminución en la cuenta Productos de minas y minerales por \$3.316,2, presentada fundamentalmente por Ecopetrol S.A. en \$3.311,9. Y, por el aumento de la cuenta

Productos manufacturados en \$1.383,4, registrada esencialmente también por la Refinería de Cartagena S.A. en la suma de \$3.109,3 atenuada por la disminución que reportó Ecopetrol S.A. por valor de \$2.043,6.

**Gastos.** Los Gastos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2016, representan el 14,3% de los Gastos del Nivel Nacional. La siguiente gráfica presenta los principales grupos de este concepto.



## Principales Saldos

**Otros gastos.** Es el grupo con mayor saldo, especialmente, por la cuenta Ajuste por diferencia en cambio por \$18.927,9, que representa el 65,2% del total y fue reportada por, entre otras, las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$16.335,1
- Refinería de Cartagena S.A. \$877,1
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$753,8
- Polipropileno del Caribe S.A. \$494,5
- Interconexión Eléctrica S.A. \$257,8

También, se destaca el valor de la cuenta Intereses \$4.431,1. Las tres entidades que registraron los mayores valores fueron:

- Ecopetrol S.A. \$3.387,6
- Refinería de Cartagena S.A. \$590,6
- Interconexión Eléctrica S.A. \$256,9

El tercer mayor saldo de este grupo le pertenece a la cuenta Financieros por valor de \$4.286,0. Las entidades que reportaron los mayores valores fueron las siguientes:

- Ecopetrol S.A. \$3.217,1
- Refinería de Cartagena S.A. \$956,6

**Provisiones, depreciaciones y amortizaciones.** Dentro de este grupo se destaca, la cuenta Provisión para obligaciones fiscales con un valor de \$4.775,5, que representa el 70,3% del saldo del grupo y es reportada, principalmente, por las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$2.116,9
- Oleoducto Central S.A. \$1.245,5
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$762,1

También es importante mencionar las entidades que reportan los mayores valores en la cuenta Provisiones diversas, cuyo valor fue \$601,7:

- Ecopetrol S.A. \$563,1
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$34,8

Finalmente, se destaca la cuenta Depreciación de propiedades, planta y equipo cuyo saldo fue \$451,6. Las entidades que reportaron los mayores valores fueron:

- Bioenergy Zona Franca S.A.S. \$247,4
- Refinería de Cartagena S.A. \$136,2

**De administración.** Se destaca la cuenta Generales que alcanza un valor de \$1.379,8, reportada mayoritariamente por:

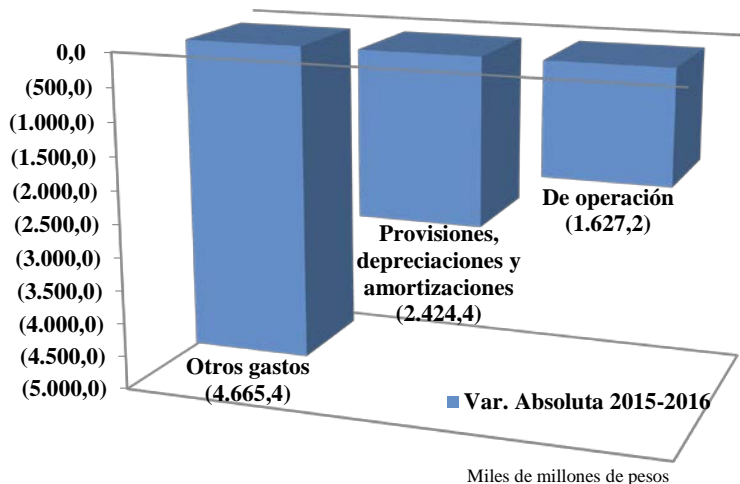
- Ecopetrol S.A. \$747,8
- Refinería de Cartagena S.A. \$461,3

Y también vale la pena mencionar las entidades que reportaron los mayores valores en la cuenta Sueldos y salarios que registró un saldo de \$1.058,7:

- Ecopetrol S.A. \$625,2
- Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación \$84,4
- Oleoducto Central S.A. \$43,2
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$27,8
- Interconexión Eléctrica S.A. \$23,5

## Principales Variaciones

Gráfica 4.49 Variación de los Gastos



**Otros gastos.** La variación de los Gastos se explica, en primer lugar, por la disminución del grupo Otros gastos en \$4.665,4. La cuenta de este grupo que más varió fue Pérdida por el método de participación patrimonial por \$4.990,0, cambio reportado, principalmente, por Ecopetrol S.A. con una disminución de \$5.240,3.

Además, se presentó una disminución de la cuenta Ajuste por diferencia en cambio por \$3.740,2, reportada esencialmente por las siguientes entidades:

- Refinería de Cartagena S.A. (\$3.270,0)
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. (\$2.552,1)

Aunque, en esta misma cuenta, Ecopetrol reportó un importante aumento de \$1.897,5.

También disminuyó la cuenta Otros gastos ordinarios en \$1.205,1. Ecopetrol S.A. responde por la mayor parte de esta variación, reportando una disminución de \$1.333,4.

Por el contrario, se presentó un aumento en la cuenta Financieros por valor de \$4.044,2, que reportaron, fundamentalmente, dos entidades:

- Ecopetrol S.A. \$3.167,7
- Refinería de Cartagena S.A. \$942,7

**Provisiones, depreciaciones y amortizaciones.** La cuenta que más disminuyó de este grupo fue Provisión para protección de propiedades, planta y equipo en \$5.385,6. Las entidades que reportaron los mayores cambios fueron:

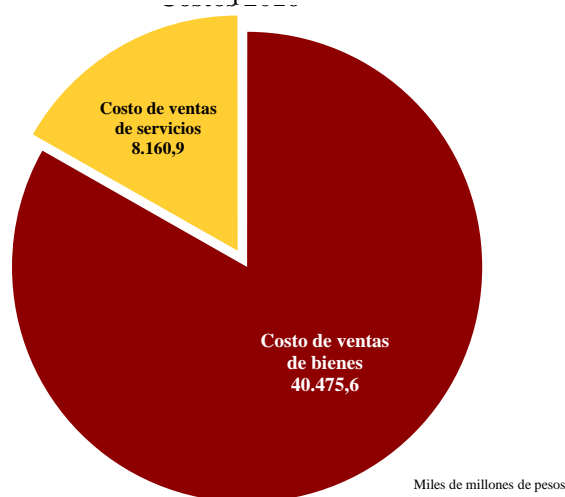
- Refinería de Cartagena S.A. (\$3.226,2)
- Ecopetrol S.A. (\$2.101,2)

Esta disminución fue atenuada por el incremento de la cuenta Provisión para obligaciones fiscales en \$1.811,5, cambio reportado, fundamentalmente, por Ecopetrol S.A., que registró un aumento de \$1.974,4.

**De operación.** La cuenta Generales disminuyó \$1.535,5, respondiendo por la mayor parte de la variación de este grupo. La entidad que registró el mayor cambio fue Ecopetrol S.A. en razón a que pasó de un saldo de \$2.164,2 en 2015 a un saldo de \$640,7 en 2016, registrando una disminución de \$1.523,4.

**Costos.** Los Costos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2016, representan el 84,1% de los Costos del Nivel Nacional. A continuación se presenta la composición de los mismos:

Gráfica 4.50 Composición de los Costos 2016



### Principales Saldos

**Costos de ventas de bienes.** En este grupo se destaca la participación de la cuenta Bienes producidos con \$38.753,7, entre las entidades con mayores valores están:

- Ecopetrol S.A. \$30.179,0
- Refinería de Cartagena S.A. \$6.686,3
- Polipropileno del Caribe S.A. \$1.300,6
- Compounding and Masterbatching Industry Limitada \$303,9
- Industria Militar \$208,4

**Costo de ventas de servicios.** En este caso es importante resaltar el saldo de la cuenta Servicios públicos con un valor de \$3.581,9, reportada entre otras, por las siguientes entidades:

• E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	\$985,5
• E.S.P. Gestión Energética S.A.	\$565,6
• E.S.P. Intercolombia S.A.	\$423,1
• E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	\$366,2
• E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	\$336,2

También se destaca el saldo de la cuenta Servicios de transporte con un valor de \$2.916,5, reportada, principalmente por las siguientes entidades:

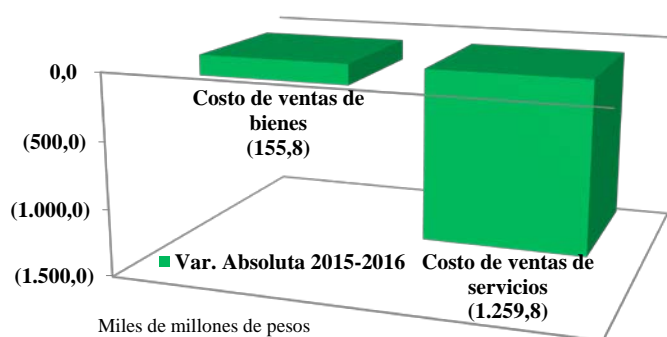
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$1.750,6
• Oleoducto Central S.A.	\$650,9
• Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	\$179,6
• Oleoducto de Colombia S.A.	\$176,4

Y para finalizar, es importante mencionar las entidades que reportaron los mayores valores en la cuenta Otros servicios por valor de \$1.370,1:

• E.S.P. Intercolombia S.A.	\$837,7
• Ecopetrol S.A.	\$456,9
• Servicios Postales Nacionales S.A.	\$250,8
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$192,8

## Principales Variaciones

Gráfica 4.51 Variación Costos



**Costo de ventas de servicios.** La disminución de este grupo se encuentra explicada, principalmente, por la variación negativa de la cuenta Servicios públicos en \$1.581,2, reportado entre otras por:

• Isagen S.A.	(\$1.752,6)
• E.S.P. Intercolombia S.A.	(\$658,5)

- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. (\$615,9)

Por el contrario, la cuenta Otros servicios aumentó en \$445,5 y ese cambio, fue registrado por las siguientes entidades, principalmente:

- E.S.P. Intercolombia S.A. \$837,7
- Ecopetrol S.A. \$354,9

**Costo de ventas de bienes.** Este grupo presenta una disminución producto del descenso de la cuenta Bienes comercializados en \$302,5, diferencia que está explicada por las variaciones en los reportes de dos entidades. Por un lado, la disminución en \$1.000,3 que reportó la Refinería de Cartagena S.A. y por el otro, el incremento que reportó Ecopetrol S.A. por valor de \$731,1.

Espacio en blanco

# CAPÍTULO 5

# ANEXOS



## 1.1 GESTIÓN REALIZADA CON ENTIDADES NACIONALES

### 5.1 GESTIÓN REALIZADA CON LAS ENTIDADES

Tabla 5.1 Mesas de Trabajo 2016

TIPO DE ACTIVIDAD REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I- 2016	II- 2016	III- 2016	IV- 2016	I- 2017			
Por Estados Contables Básicos					261	261	14,9%	Durante el primer trimestre de 2017, se enviaron 261 requerimientos solicitando el reporte de los estados contables básicos como parte de las notas a los estados financieros, de estos 187 enviados a entidades de gobierno nivel territorial con el 71,7% y 74 a entidades de gobierno nivel nacional, que representan el 28,4%
Por diferencias entre saldos finales 2015 e iniciales 2016	34	152	599	118	87	990	56,6%	Desde el primer trimestre del 2016 al último trimestre del 2016, se realizó la comparación respectiva de los saldos finales de cada uno de los periodos con los iniciales del periodo siguiente, para entidades del nivel nacional y territorial. Durante los cuatro

TIPO DE ACTIVIDAD REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I- 2016	II- 2016	III- 2016	IV- 2016	I- 2017			
								trimestres del 2016 y primer trimestre del 2017 se enviaron un total de 990 requerimientos por diferencias entre saldos finales e iniciales, así: 34 en el primer trimestre 2016, 152 en el segundo trimestre, 599 en el tercer trimestre de 2016, 118 en el cuarto trimestre y 87 en el primer trimestre del 2017.
Por diferencias entre CHIP y SIIF		0	40	0	32	72	4,1%	Durante el primer trimestre del 2017 se enviaron 32 requerimientos por diferencias entre la información del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF-Nación) y lo reportado en el sistema CHIP; además de 40 requerimientos realizados en el tercer trimestre del 2016, con el propósito de mantener actualizada la conciliación del ámbito de aplicación de SIIF-

TIPO DE ACTIVIDAD REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I- 2016	II- 2016	III- 2016	IV- 2016	I- 2017			
								<p>Nación, con las bases de datos de CHIP.</p> <p>El equipo de trabajo del SIIN, durante el periodo comprendido de abril 1 de 2016 a marzo 31 de 2017, atendió 596 incidentes del SIIF-Nación y 14 del SPGR, con el fin de mantener actualizadas las tablas de eventos contables.</p>
<p>Por Otros temas: Actualización de Pasivo Pensional; Revelación de Subcuentas y Saldo en Subcuentas Especiales.</p>		20	48	79	279	426	24,4%	<p>Durante los cuatro cortes contable se enviaron un total de 426 requerimientos solicitando ajustar partidas en Subcuentas Especiales como por ejemplo; Pasivo pensional. En el último corte contable que corresponde al primer trimestre del 2017, se enviaron 279 requerimientos equivalente al 65,5% del total enviados, seguido de 79 requerimientos enviados en el</p>

TIPO DE ACTIVIDAD REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I- 2016	II- 2016	III- 2016	IV- 2016	I- 2017			
								cuatro trimestre del 2016 con el 18,5%; en el tercer trimestre 2016 se enviaron 48 para el 11,3% y en el segundo trimestre de 2016 se enviaron 20 con el 4,7%.
<b>Total requerimientos por completitud y consistencia de Información</b>	<b>34</b>	<b>172</b>	<b>687</b>	<b>197</b>	<b>659</b>	<b>1749</b>	<b>100,00%</b>	En desarrollo de la gestión de la información del año 2016, por completitud y consistencia de la información se enviaron un total de 1.749 requerimientos por diferentes temas como: Notas a los Estados financieros, Por diferencias entre saldos finales 2015 e iniciales 2016, diferencias SIIF CHIP y otros
<b>Requerimiento Operaciones Recíprocas</b>		<b>94</b>	<b>2156</b>	<b>468</b>	<b>1130</b>	<b>3848</b>		Los cuatro cortes contables arrojaron un total de 3.848 requerimientos enviados, así: primer corte el 2,4%, segundo corte el 56,0%, tercer corte el 12,2% y en el cuarto corte el 29,4%. 1. Se disminuyó en un 47,3% las partidas pendientes

TIPO DE ACTIVIDAD REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I- 2016	II- 2016	III- 2016	IV- 2016	I- 2017			
								<p>de conciliar de operaciones recíprocas del Sistema General de Regalías SGR por valor de \$307.922 millones, al pasar de agosto 17 con un saldo de \$651.729 millones a octubre 3 de 2016 con un saldo de \$343.807 millones. Se disminuyó en \$315.302 millones de pesos, el saldo de operaciones recíprocas del Sistema General de Regalías, que representa 40,7%, al pasar de \$774.197 millones de pesos en noviembre 2, a \$458.895 millones de pesos en noviembre 22 de 2016.</p> <p>2. Se disminuyó el saldo de operaciones recíprocas para los montos superiores a \$3.000 millones, en \$233.047.023 millones, que representan un 81,6%, al pasar de \$285.741.086</p>

TIPO DE ACTIVIDAD	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I- 2016	II- 2016	III- 2016	IV- 2016	I- 2017			
REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES								<p>millones de pesos en la consolidación de febrero 20 de 2017, a \$52.694.062 millones de pesos en el proceso realizado el 27 de marzo de 2017, igualmente se disminuyó en un 25,0%, el saldo de operaciones recíprocas en \$54.350.718 millones, al pasar en agosto 17 con un saldo de \$217.300.585 millones de pesos, frente a lo registrado en agosto 29 que fue de \$162.949.867 millones de pesos. Finalmente en el IV TRIM de 2016, se disminuyó en \$147.764.551 millones de pesos, el saldo de operaciones recíprocas para montos superiores a \$3.000 millones, que representa el 61,5%, al pasar de \$240.391.602 millones de pesos en noviembre 2 a \$92.627.050</p>

TIPO DE ACTIVIDAD REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I- 2016	II- 2016	III- 2016	IV- 2016	I- 2017			
								millones de pesos en noviembre 22 de 2016.
<b>Requerimientos omisos de Información:</b>								De un total de 2561 requerimientos por omisión de reporte de la información de las categorías: contable y de control interno contable, 2527 se hicieron a los reportes de entidades de la Categoría contable que representan el 98.7%. Los servidores públicos de los GITs Empresas y Entidades de Gobierno enviaron 1.128 requerimientos en el primer trimestre del 2017, que representan el 97,1% del total de 1162 , lo que permitió mejorar la cobertura del
<b>Requerimiento Omisos por Información de la Categoría Contable Pública</b>		257	949	193	1128	2527	98,7%	
<b>Requerimiento Omisos por Informe Control Interno Contable</b>					34	34	1,3%	
<b>Total Requerimientos omisos</b>	0	257	949	193	1162	<b>2561</b>	100,0%	

TIPO DE ACTIVIDAD REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I- 2016	II- 2016	III- 2016	IV- 2016	I- 2017			
								número de entidades que reportaron la Información contable pública-ICP al pasar en el primer corte de febrero 16 de 2017, de 2.527 a 3.548 reportantes en el último corte y obtener un indicador de cobertura del 93,5%, disminuyendo el número de omisos al pasar de 1.197 a 247, arrojando un porcentaje de omisos de 6,5% a marzo 27 de 2017.
<b>Asesoría y Asistencia Técnica</b>								Durante cada corte contable antes y durante la etapa de cargue de la información contable, los servidores públicos de la Subcontaduría de Centralización de la Información brindaron asesoría y asistencia técnica
<b>Telefónica</b>		350	1427	992	1960	4729	41,5%	
<b>Escrita</b>		1846	1677	1261	1881	6665	58,5%	



TIPO DE ACTIVIDAD REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I- 2016	II- 2016	III- 2016	IV- 2016	I- 2017			
<b>Total Asesoría y Asistencia Técnica</b>		<b>2196</b>	<b>3104</b>	<b>2253</b>	<b>3841</b>	<b>11394</b>		<p>contable a las entidades públicas del nivel nacional y territorial que lo solicitaron por demanda.</p> <p>En el primer trimestre del 2017, se realizó un total de 3.841 asesorías. Durante los cuatro cortes o periodos contables comprendidos entre el 1 de abril de 2016 a marzo 31 de 2017 la asesoría brindada fue de 11.394, donde el 19,3% se realizaron en el primer corte, en el segundo fue del 27,2%, en el tercer el 19,8% y en el cuarto corte el 33,7%.</p> <p>Aunado a lo anterior, durante la vigencia del 2016, se realizaron otras actividades: 1) Se brindó acompañamiento en tres eventos de asistencia técnica convocados por la Contraloría General de Boyacá, en el cual asistieron 190 funcionarios de 118 entidades sujetas</p>

TIPO DE ACTIVIDAD REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I- 2016	II- 2016	III- 2016	IV- 2016	I- 2017			
								de su control fiscal. 2) El GIT SIIN efectuó mesa de trabajo para la transición al marco normativo para las entidades de gobierno y la integralidad con la clasificación del presupuesto general de la nación , con el objetivo de dar a conocer los principales cambios en la parametrización de las tablas de eventos contables y las listas del sistema, derivados de la implementación del Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, conto con la asistencia de 179 Contadores del ámbito de SIIF-Nación, de 126 entidades del ámbito SIIF-Nación.
<b>Mesas de trabajo</b>								
<b>GIT CHIP DEMANDA</b>			3	10	10	23	10,27%	En el período comprendido de abril 1 de 2016 al 1

TIPO DE ACTIVIDAD REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I- 2016	II- 2016	III- 2016	IV- 2016	I- 2017			
GIT SIIN DEMANDA		11	2	2	2	17	7,59%	de abril de 2017, los GITS de la Subcontaduría de Centralización realizaron 224 mesas de trabajo, donde 171 mesas se realizaron por demanda equivalente al 76,3% y 53 mesas como resultado al dictamen de opinión a los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2015 que representan el 23,7%. Las 224 mesas realizadas, estuvieron bajo la responsabilidad de: - GIT Gestión Entidades de Gobierno y Empresas, 184 mesas de las 224 realizadas, representando el mayor porcentaje de ejecución, con un 82,1%, seguido del GIT CHIP con 23 mesas para un 10,3% y 17 mesas del GIT SIIN con el 7,6%. Su ejecución por cortes fue el
GIT GESTIONDEMANDA		9	48	47	27	131	58,48%	
GIT GESTION DICTAMEN BCE 2015		1	6	46		53	23,66%	
<b>Total Mesas de trabajo</b>		21	59	105	39	224	100,00%	

TIPO DE ACTIVIDAD REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I- 2016	II- 2016	III- 2016	IV- 2016	I- 2017			
								siguiente: En el primer trimestre se realizaron 21 mesas para el 9,4%, en el segundo 59 mesas equivalente al 26,3%, en el tercer trimestre 105 mesas con el mayor peso representado el 46,9% y en el cuarto corte 39 para el 17,4%. Durante el primer trimestre del 2017, se realizaron 39 mesas de trabajo por demanda, donde los GIT Entidades de Gobierno y Empresas ejecutaron 27 mesas equivalente al 69,2%, el GIT CHIP 10 mesas para el 25,6% y el GIT SIIN 2 mesas para un 7,6%
Nota: Se incluye el primer trimestre de 2016, toda vez que se requirieron las entidades que presentaron diferencias entre los saldos finales 2015 e iniciales 2016.								

### 5.1.1 Gestión realizada con entidades con opinión negativa y abstención de opinión Nacionales y Territoriales - CGR

Considerando que 24 entidades del nivel nacional obtuvieron opinión “Adversa o Negativa” o “Abstención” en el dictamen de la auditoría micro realizada por la Contraloría General de la República, la Contaduría General de la Nación organizó mesas de trabajo para brindar la asistencia técnica a la totalidad de estas entidades, las cuales se relacionan en la siguiente tabla:

MESAS DE TRABAJO 2016			
Código	Razón Social	Opinión CGR 2015	Fecha de Realización
923272105	Colpensiones	Abstención	14/09/2016
923272471	Colpensiones - Fondo de Invalidez	Abstención	14/09/2016
923272472	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	Abstención	14/09/2016
923272470	Colpensiones - Fondo de Vejez	Abstención	14/09/2016
70100000	Caja de Previsión Social de Comunicaciones -CAPRECOM-	Abstención	11/10/2016
827770000	Corporación para el Desarrollo Sostenible la Mojana y el San Jorge - CORPOMOJANA-	Adversa o Negativa	11/10/2016
97600000	Fondo Nacional de Vivienda -FONVIVIENDA-	Adversa o Negativa	11/10/2016
923272614	Corporación de Alta Tecnología para la Defensa -CODALTEC-	Abstención	12/10/2016
828400000	Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN- Función Pagadora	Adversa o Negativa	9/11/2016
910300000	Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN- Función Recaudadora	Adversa o Negativa	22/11/2016
22200000	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS-	Adversa o Negativa	28/11/2016
923272438	Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas	Adversa o Negativa	30/11/2016
820200000	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones -FONTIC-	Adversa o Negativa	5/12/2016
824819000	Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas NASA KI WE	Adversa o Negativa	6/12/2016
96300000	Ministerio del Trabajo	Adversa o Negativa	12/12/2016
821500000	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social -DAPS-	Adversa o Negativa	14/12/2016
71500000	Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio	Abstención	14/12/2016
11800000	Ministerio de Transporte	Adversa o Negativa	15/12/2016
23500000	Instituto Nacional de Vías -INVIAS-	Abstención	15/12/2016
26900000	Superintendencia de Notariado y Registro	Adversa o Negativa	15/12/2016
10900000	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	Adversa o Negativa	16/12/2016
26800000	Servicio Nacional de Aprendizaje -SENA-	Abstención	20/12/2016
22100000	Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil	Adversa o Negativa	20/12/2016
923272467	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	Adversa o Negativa	22/12/2016

## 5.2 REVISIÓN DIFERENCIAS ENTRE INFORMACIÓN DEL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA (SIIF) Y REPORTADA POR EL CHIP

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.

Seis de las entidades que utilizan el SIIF como sistema operativo, presentaron diferencias significativas con la información reportada a través del sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP, situación que se resume en las siguientes tablas.

La diferencia en las cuentas de la situación financiera, ascienden a \$1,1 miles de millones de pesos.

Tabla 5.2 Diferencia entre SIIF y CHIP a nivel de cuentas del Balance

DIFERENCIA ENTRE SIIF Y CHIP A NIVEL DE CUENTAS DE BALANCE - VIGENCIA 2016				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	SIIF	CHIP	VARIACIÓN	
	Valor		Abs	%
<b>ACTIVO</b>	<b>366.209,3</b>	<b>366.223,1</b>	<b>(13,9)</b>	<b>100,0</b>
1.1 Efectivo	31.136,3	31.136,6	(0,4)	2,6
1.2 Inversiones e instrumentos derivados	70.143,8	70.147,2	(3,5)	25,1
1.4 Deudores	102.474,6	102.474,6	0,0	(0,1)
1.5 Inventarios	649,3	649,3	(0,0)	0,0
1.6 Propiedades, planta y equipo	26.857,9	26.867,4	(9,5)	68,6
1.7 Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	78.621,6	78.621,6	(0,0)	0,0
1.9 Otros activos	56.325,9	56.326,4	(0,5)	3,7
<b>PASIVO</b>	<b>625.387,7</b>	<b>625.391,2</b>	<b>3,4</b>	<b>100,0</b>
2.2 Operaciones de Credito Publico y Financiamiento con Banca Central	366.422,9	366.422,9	(0,0)	(0,0)
2.3 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	17.857,7	17.857,7	(0,0)	(0,0)
2.4 Cuentas por pagar	77.572,7	77.573,5	(0,9)	(25,9)
2.5 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	2.019,3	2.020,2	(0,8)	(24,7)
2.6 Otros Bonos y Títulos Emitidos	13.162,0	13.162,0	(0,0)	(0,0)
2.7 Pasivos estimados	53.656,9	53.658,6	(1,7)	(49,1)
2.9 Otros pasivos	94.696,3	94.696,3	(0,0)	(0,2)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>347.203,0</b>	<b>347.212,3</b>	<b>9,3</b>	<b>100,0</b>
3.1 Hacienda Pública	257.213,8	257.213,8	(0,0)	(0,0)
3.2 Patrimonio Institucional	89.989,2	89.998,5	9,3	100,0
<b>TOTAL</b>	<b>1.338.800,0</b>	<b>1.338.826,6</b>	<b>(1,1)</b>	

La diferencia en las cuentas de la actividad financiera, ascienden a \$6,3 miles de millones de pesos.

Tabla 5.3 Diferencia entre SIIF y CHIP a nivel de cuentas de Resultado

DIFERENCIA ENTRE SIIF Y CHIP A NIVEL DE CUENTAS DE RESULTADO - VIGENCIA 2016				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	SIIF	CHIP	VARIACIÓN	
	Valor		Abs	%
<b>INGRESOS</b>	<b>597.662,8</b>	<b>597.662,4</b>	<b>(0,5)</b>	<b>100,0</b>
4.1 Ingresos fiscales	158.153,7	158.153,7	(0,0)	0,0
4.2 Venta de bienes	681,6	681,6	(0,0)	0,0
4.3 Venta de servicios	2.551,3	2.551,3	(0,0)	0,9
4.4 Transferencias	258,6	258,0	(0,6)	125,3
4.7 Operaciones interinstitucionales	370.917,1	370.917,1	0,0	(1,5)
4.8 Otros ingresos	65.100,5	65.100,6	0,1	(24,7)
<b>GASTOS</b>	<b>593.106,0</b>	<b>593.101,8</b>	<b>4,2</b>	<b>100,0</b>
5.1 De administración	29.943,0	29.941,4	1,6	39,0
5.2 De operación	49.701,7	49.701,1	0,6	13,5
5.3 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	8.282,1	8.282,1	0,0	0,0
5.4 Transferencias	28.656,2	28.654,2	2,0	47,6
5.5 Gasto Público Social	13.836,9	13.836,9	0,0	0,0
5.7 Operaciones interinstitucionales	395.491,5	395.491,5	0,0	0,0
5.8 Otros gastos	67.194,7	67.194,7	(0,0)	(0,1)
<b>COSTOS</b>	<b>2.405,9</b>	<b>2.408,5</b>	<b>2,6</b>	<b>100,0</b>
6.2 Costo de Ventas De Bienes	574,1	574,1	0,0	0,0
6.3 Costo de ventas de servicios	1.132,8	1.135,4	2,6	100,0
6.4 Costo de Operación De Servicios	699,0	699,0	0,0	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>1.193.174,7</b>	<b>1.193.172,7</b>	<b>6,3</b>	

Al solicitar explicación sobre estas diferencias, las entidades respondieron lo siguiente:

Código	Razón social	Justificación de las diferencias que presenta la información del SIIF vs CHIP a 31 de diciembre de 2016
825544000	Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Juan del Cesar	<p style="text-align: center;"><b>REQUERIMIENTO</b></p> <p>Mediante comunicación enviada por correo electrónico el 9 de febrero y por Orfeo mediante radicado No 20174600011271, se solicitó a la entidad efectuar el ajuste de forma inmediata en el aplicativo SIIF o en el CHIP, según corresponda y/o explicación de las diferencias presentadas.</p> <p><b>Respuesta de la entidad:</b></p> <p>Con radicado No. 20175500005242, la entidad se pronuncia en este sentido: “ (...) las diferencias se presentaron desde la implementación del aplicativo SIIF Nación, por lo que desde esa época nos ha ocupado la atención y lo hemos tratado por muchos medios de tratar de solucionar ese impase; siempre hemos sostenido que los saldos reales son los que reportamos a través del sistema CHIP, estos saldos reflejan la realidad económica y financiera de la Institución y nos lo arroja el aplicativo local con algunos limitantes por la prohibición de inversión en mejora o mantenimiento; pero, entendemos, que el aplicativo SIIF es el que debe imperar y la transmisión a través del CHIP debe coincidir. En muchas ocasiones hemos informado esta situación a la Contaduría General de la Nación, a la Administración del SIIF Nación en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en comunicaciones directas y las hemos escritos en nuestras notas específicas de nuestros estados Contables. Proponemos para solucionar esta situación el concurso decidido de la contaduría General de la Nación y de la Administración del SIIF Nación; una mesa de trabajo para que logremos solucionar esta situación presente (...)”</p>
28000000	Club Militar de Oficiales	<p>Se envió requerimiento por Orfeo mediante radicado No 20174600011281, solicitando efectuar el ajuste de forma inmediata en el aplicativo SIIF o en el CHIP, según corresponda y/o explicación de las diferencias presentadas.</p> <p><b>Respuesta de la entidad:</b> De acuerdo al requerimiento Radicado CGN N° *RAD_S* me permito contestar lo siguiente :</p> <p>Con respecto a la diferencia que se presenta en la cuenta 242520 por error involuntario se hizo el ajuste en la cuenta 242519 en el chip pero no se realizó en el SIIF para</p>

Código	Razón social	Justificación de las diferencias que presenta la información del SIIF vs CHIP a 31 de diciembre de 2016
		<p>el primer trimestre 2017 ya se corrigió en los dos sistemas y se tendra mayor control para evitar estas diferencias. En cuanto a la diferencia que se presenta en la cuenta 480522 por error en la clasificación de los rendimientos financieros que eran por valorización y no por depósitos en instituciones financieras los cuales se hecho en el chip pero se nos fue el error en el SIIF, para el primer trimestre 2017 ya se arregla en los dos sistemas y se tendrá mayor control de dichas cuentas.</p> <p>En cuanto a las diferencias en la cuenta 9 aunque no afectan al balance por error no se corrigió en el SIIF pero en el chip si para el primer trimestre de 2017 ya se corrigió en el SIIF y se tendrá mayor control con dichas cuentas.</p>
825200000	Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos	<p>Se envió comunicación por correo electrónico el 1 de marzo y requerimiento por Orfeo mediante radicado No 20174600011031, solicitando efectuar el ajuste de forma inmediata en el aplicativo SIIF o en el CHIP, según corresponda y/o explicación de las diferencias presentadas.</p> <p><b>Respuesta de la entidad:</b> La entidad mediante correo electrónico de 1 de marzo dio la siguiente respuesta:</p> <p>El INVIMA trasmitió oportunamente la información a la CGN y como fue aceptada y no se presentó ninguna observación por parte de Contaduría, se procedió a realizar la presentación final de los Estados Financieros y se llevó a cabo el Consejo Directivo de la Entidad. Por la anterior situación y detectada esta inconsistencia y dado que es una partida NO monetaria por tratarse de valorización y un ajuste contable que se realizó con la cuenta de provisiones, se procede a realizar el ajuste en la vigencia 2017.</p> <p>Adicionalmente envió respuesta del requerimiento por medio físico según radicado número 20175500012402 en donde explica las razones por la cuales no realizó el ajuste sugerido por la CGN para la vigencia 2016 y realiza el ajuste a 1 de enero de 2017.</p>
		Se envió comunicación por correo electrónico el 17 de marzo de 2017, al doctor <i>EDUIN CAUSIL</i> , indicando:



Código	Razón social	Justificación de las diferencias que presenta la información del SIIF vs CHIP a 31 de diciembre de 2016
82600000	Fondo Social de Vivienda de la Registraduría Nacional del Estado Civil	<p><i>“Con el propósito de disminuir las diferencias presentadas entre CHIP-SIIF, me permito solicitar verificar la información formato anexo, columna "s", diferencias presentadas, CUENTAS 47.”</i> (Se envió anexo)</p> <p><b>Respuesta de la entidad:</b> La entidad mediante correo electrónico de 17 de marzo de 2017 dio la siguiente respuesta:</p> <p>La diferencia de 6.500 corresponde a lo que ya habíamos hablado de que la cuenta 472203 está en el SIIF, al validar la Información en el Chip con esa cuenta sale un mensaje que dice la cuenta no existe, por eso esta cifra está sumada en la cuenta 470508, no se reclasificó porque ya estaba cerrado el trimestre.</p>
923272423	Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres	<p>Se envió comunicación por correo electrónico el 17 de marzo de 2017, a la doctora <i>PATRICIA GALLEGO</i>, indicando:</p> <p><i>“Con el propósito de disminuir las diferencias presentadas entre CHIP-SIIF, me permito solicitar verificar la información formato anexo, columna "s", diferencias presentadas, CUENTA 15”</i> (Se envió anexo.)</p> <p><b>Respuesta de la entidad:</b> La entidad mediante correo electrónico de 17 de marzo de 2017 dio la siguiente respuesta:</p> <p>De manera atenta le informo que hoy viernes se realizó la modificación solicitada de la cuenta 151090 a la cuenta 151033 por valor de 55.010, sin embargo, se presentó un inconveniente en el momento del envío; nos solicitaba actualizar el aplicativo CHIP, el cual se realizó correctamente, pero al volver a ingresar al aplicativo no nos aparece la información de la entidad.</p>
824900000	Fondo de Bienestar Social de Contranal	<p>Se envió comunicación por correo electrónico el 28 de abril de 2017, a la doctora Rosa Helena, indicando:</p> <p>De acuerdo a lo anterior, favor tener en cuenta los valores señalados en la columna "s", del archivo anexo para las cuentas antes mencionadas.</p>

Código	Razón social	Justificación de las diferencias que presenta la información del SIIF vs CHIP a 31 de diciembre de 2016
		Según comunicación telefónica, se le solicitó a la entidad, explicación de los registros contables en las cuentas señaladas en el formato enviado de diferencias CHIP-SIIF. (Se envió anexo.)
		<p><b>Respuesta de la entidad:</b> La entidad mediante correo electrónico del 02 de mayo de 2017 dio la siguiente respuesta:</p> <p>El saldo por la suma de \$19.186.628 fue reclasificado manualmente en el plano del Chip a la cuenta 320801 de Capital Fiscal, debido a que no nos era permitido hacer el cargue con este saldo en la cuenta 3225, para así llegar manualmente al saldo de la cuenta patrimonio por la suma de \$71.845.368.</p>

### 5.3 REVISIÓN DE LAS DIFERENCIAS DE SALDOS FINALES 2015 E INICIALES DE 2016

Durante el primer trimestre del año 2017, se hizo la comparación respectiva para el total de entidades consolidadas a diciembre 31 de 2016, tanto para sector público, como para el nivel nacional y el territorial, arrojando el siguiente resultado.

Espacio en blanco

## SECTOR PÚBLICO

Tabla 5.4 Diferencia entre saldos finales de 2015 y saldos iniciales 2016 a nivel de grupo Sector público total

DIFERENCIAS ENTRE SALDOS FINALES DE 2015 Y SALDOS INICIALES 2016 A NIVEL DE GRUPO SECTOR PÚBLICO TOTAL				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	CHIP		Diferencia absoluta	Participación porcentual
	SALDO FINAL 2015	SALDO INICIAL 2016		
<b>ACTIVO</b>	<b>257.587,3</b>	<b>257.804,2</b>	<b>216,8</b>	<b>100,0</b>
1.1 Efectivo	18.882,5	20.627,8	1.745,3	...
1.2 Inversiones e instrumentos derivados	161.632,6	161.652,3	19,7	9,1
1.3 Rentas por cobrar	924,8	937,6	12,8	5,9
1.4 Deudores	19.509,0	21.482,6	1.973,7	...
1.5 Inventarios	583,1	497,0	(86,0)	(39,7)
1.6 Propiedad, planta y equipo	28.080,4	25.950,7	(2.129,8)	...
1.7 Bienes de uso público e histórico y cultural	1.919,5	1.781,2	(138,3)	(63,8)
1.8 Recursos naturales no renovables	2,6	2,2	(0,4)	(0,2)
1.9 Otros activos	26.052,9	24.872,6	(1.180,3)	...
<b>PASIVO</b>	<b>141.673,8</b>	<b>140.273,5</b>	<b>(1.400,3)</b>	<b>100,0</b>
2.1 Operaciones de banca central e instituciones financieras	106.457,1	106.457,1	0,0	0,0
2.2 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	672,1	887,6	215,4	(5,4)
2.3 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	11.685,4	8.128,6	(3.556,8)	...
2.4 Cuentas por pagar	9.371,1	10.147,5	776,4	(5,4)
2.5 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	733,3	983,8	250,5	(7,9)
2.6 Otros bonos y títulos emitidos	946,4	928,7	(17,6)	1,3
2.7 Pasivos estimados	6.393,4	7.861,5	1.468,1	(14,8)
2.9 Otros pasivos	5.415,1	4.878,7	(536,4)	38,3
<b>PATRIMONIO</b>	<b>111.353,4</b>	<b>112.970,4</b>	<b>1.617,0</b>	<b>100,0</b>
3.1 Hacienda pública	20.555,5	25.919,7	5.364,2	...
3.2 Patrimonio institucional	90.797,9	87.050,7	(3.747,2)	...

En el Sector Público se destaca la diferencia que se presenta en el Pasivo por valor de \$1.400,3 miles de millones, explicada por el comportamiento de las cuentas que integran el grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos financieros, como se aprecia en la siguiente tabla:

Espacio en blanco

## NIVEL NACIONAL

Tabla 5.5 Diferencia entre saldos finales de 2015 y saldos iniciales 2016 a nivel de grupo nivel nacional

DIFERENCIAS ENTRE SALDOS FINALES DE 2015 Y SALDOS INICIALES 2016 A NIVEL DE GRUPO NIVEL NACIONAL				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	CHIP		Diferencia absoluta	Participación porcentual
	SALDO FINAL 2015	SALDO INICIAL 2016		
<b>ACTIVO</b>	<b>198.792,3</b>	<b>199.078,8</b>	<b>286,4</b>	<b>100,0</b>
1.1 Efectivo	14.767,9	14.771,7	3,8	1,3
1.2 Inversiones e instrumentos derivados	160.689,5	160.785,8	96,3	33,6
1.4 Deudores	8.469,7	8.365,4	(104,3)	(36,4)
1.5 Inventarios	132,6	129,0	(3,6)	(1,3)
1.6 Propiedad, planta y equipo	2.260,0	3.054,9	794,9	...
1.9 Otros activos	12.472,6	11.971,9	(500,7)	...
<b>PASIVO</b>	<b>115.673,7</b>	<b>116.130,7</b>	<b>457,0</b>	<b>100,0</b>
2.1 Operaciones de banca central e instituciones financieras	106.001,2	106.001,2	0,0	0,0
2.2 Operaciones de credito publico y financiamiento con banca central	0,0	2,2	2,2	0,5
2.3 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	2.569,9	2.848,7	278,8	61,0
2.4 Cuentas por pagar	3.001,4	3.110,4	109,0	23,9
2.5 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	163,3	142,8	(20,5)	(4,5)
2.6 Otros bonos y títulos emitidos	946,2	928,7	(17,4)	(3,8)
2.7 Pasivos estimados	1.615,5	1.619,4	3,9	0,9
2.9 Otros pasivos	1.376,2	1.477,2	101,0	0,2
<b>PATRIMONIO</b>	<b>67.910,3</b>	<b>67.739,8</b>	<b>(170,5)</b>	<b>100,0</b>
3.1 Hacienda publica	(193,6)	(270,5)	(76,9)	45,1
3.2 Patrimonio institucional	68.103,9	68.010,2	(93,7)	54,9

En el nivel nacional el Pasivo registra una diferencia de \$457,0 miles de millones, generada principalmente por el comportamiento de las cuentas que integran los grupos de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados y Cuentas por pagar.

Espacio en blanco

## NIVEL TERRITORIAL

Tabla 5.6 Diferencia entre saldos finales de 2015 y saldos iniciales 2016 a nivel de grupo nivel territorial

DIFERENCIAS ENTRE SALDOS FINALES DE 2015 Y SALDOS INICIALES 2016 A NIVEL DE GRUPO NIVEL TERRITORIAL				
Miles demillones de pesos				
CONCEPTO	CHIP		Diferencia absoluta	Participación porcentual
	SALDO FINAL 2015	SALDO INICIAL 2016		
<b>ACTIVO</b>	<b>58.795,0</b>	<b>58.725,4</b>	<b>(69,6)</b>	<b>100,0</b>
1.1 Efectivo	4.114,6	5.856,1	1.741,6	...
1.2 Inversiones e instrumentos derivados	943,1	866,5	(76,6)	110,1
1.3 Rentas por cobrar	924,8	937,6	12,8	(18,4)
1.4 Deudores	11.039,3	13.117,2	2.077,9	...
1.5 Inventarios	450,5	368,0	(82,4)	118,5
1.6 Propiedad, planta y equipo	25.820,4	22.895,7	(2.924,7)	...
1.7 Bienes de uso público e histórico y cultural	1.919,5	1.781,2	(138,3)	198,7
1.8 Recursos naturales no renovables	2,6	2,2	(0,4)	0,0
1.9 Otros activos	13.580,3	12.900,7	(679,5)	...
<b>PASIVO</b>	<b>26.000,1</b>	<b>24.142,8</b>	<b>(1.857,3)</b>	<b>100,0</b>
2.1 Operaciones de banca central e instituciones financieras	455,9	455,9	(0,0)	0,0
2.2 Operaciones de credito publico y financiamiento con banca central	672,1	885,4	213,2	(11,5)
2.3 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	9.115,4	5.279,8	(3.835,6)	...
2.4 Cuentas por pagar	6.369,7	7.037,2	667,4	(35,9)
2.5 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	570,0	841,0	271,0	(14,6)
2.6 Otros bonos y títulos emitidos	0,2	0,0	(0,2)	0,0
2.7 Pasivos estimados	4.777,8	6.242,1	1.464,3	(78,8)
2.9 Otros pasivos	4.038,9	3.401,4	(637,4)	(34,3)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>43.443,1</b>	<b>45.230,7</b>	<b>1.787,6</b>	<b>100,0</b>
3.1 Hacienda publica	20.749,1	26.190,2	5.441,1	...
3.2 Patrimonio institucional	22.694,0	19.040,5	(3.653,5)	...

En el nivel territorial la diferencia más representativa se encuentra en el Pasivo por valor de \$1.857,3 miles de millones, explicadas principalmente por el comportamiento de las cuentas que integran el grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados.

### 5.4 ENTIDADES QUE ASUMIERON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE ENTIDADES QUE SE INACTIVARON DURANTE EL AÑO 2016

En la siguiente tabla, se presenta la información relacionada con las entidades que asumieron los derechos y las obligaciones de las 33 entidades que se liquidaron durante el año 2016.

Tabla 5.7 Entidades Inactivas a 31 de Diciembre de 2016

ENTIDADES INACTIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016		
Código	Razón Social	Entidad o Entidades que Asumen los Derechos y/o Obligaciones
220141026	E.S.E. San Roque del Municipio de Altamira - En Liquidación	Municipio de Altamira
222411001	E.S.E. Hospital Centro Oriente	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente
222511001	E.S.E. Hospital Fontibón	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente
223311001	E.S.E. Hospital Engativá	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte
225811001	E.S.E. Hospital de Bosa	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente
226111001	E.S.E. Hospital Occidente - Kennedy	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente
226211001	E.S.E. Hospital San Blas II	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente
226311001	E.S.E. Hospital Simón Bolívar	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte
226411001	E.S.E. Hospital La Victoria	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente
226911001	E.S.E. Hospital de Suba	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte
227111001	E.S.E. Hospital de Usaquén	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte
227211001	E.S.E. Hospital de Usme	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur
227,3	E.S.E. Hospital de Meissen	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur
227611001	E.S.E. Hospital el Tunal	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur
228211001	E.S.E. Hospital Nazareth	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur
228311001	E.S.E. Hospital Pablo VI - Bosa	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente
228711001	E.S.E. Hospital Santa Clara	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente
228911001	E.S.E. Hospital Vistahermosa	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur
229411001	E.S.E. Hospital del Sur	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente
229511001	E.S.E Hospital Chapinero	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte
229611001	E.S.E. Hospital Rafael Uribe Uribe	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente
229811001	E.S.E. Hospital Tunjuelito	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur
230105690	Fondo de Vivienda de Interés Social - Santo Domingo	Municipio de Santo Domingo.
240308001	Banco Inmobiliario Metropolitano - En Liquidación	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario
241011001	Metrovivienda	Empresa de Renovación Urbana de Bogotá
263811001	E.S.E. Hospital San Cristóbal - Bogotá	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente
264325279	Jundeportes Fómeque	Municipio de Fómeque -No quedaron pasivos pendientes
923271357	Empresa de Vivienda del Guaviare - En Liquidación	Departamento del Guaviare
923272346	Instituto de Tránsito y Transporte de Cartago	Municipio de Cartago Mediante decreto 019 de 2015
923272351	U.A.E. Bosques de Cundinamarca	Departamento de Cundinamarca- Secretaria de Medio Ambiente
923272434	Agencia Nacional para la Superación de la Pobreza Extrema - En Fusión	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social - Prosperidad Social.
923272439	U.A.E. para la Consolidación Territorial - En Fusión	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social - Prosperidad Social.
923272486	Aval Guardadores - Fogafín	Los recursos de este patrimonio se trasladaron al Ministerio de Hacienda (Mediante ley 1753 de 2015)

## 1.2 ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL

Tabla 5.8 Administración central Nacional – Balance General

ADMINISTRACIÓN CENTRAL SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
1	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	68.427,9	64.995,5	3.432,4	5,3	12.626,5	13.797,4	(1.171,0)	(8,5)	55.801,5	51.198,1	4.603,4	9,0
2	Ministerio de Minas y Energía	54.129,0	49.661,6	4.467,3	9,0	481,1	266,8	214,3	80,3	53.647,8	49.394,8	4.253,0	8,6
3	Tesoro Nacional	36.895,7	29.036,0	7.859,8	27,1	44.788,2	27.764,0	17.024,2	61,3	(7.892,5)	1.271,9	(9.164,4)	...
4	Ministerio de Defensa Nacional	30.477,8	29.537,9	939,9	3,2	13.786,6	12.655,9	1.130,7	8,9	16.691,2	16.882,0	(190,8)	(1,1)
5	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	26.593,4	24.050,5	2.542,9	10,6	104.678,3	95.699,2	8.979,1	9,4	(78.084,8)	(71.648,6)	(6.436,2)	(9,0)
6	Consejo Superior de la Judicatura	24.485,2	22.391,8	2.093,4	9,3	3.244,8	2.802,2	442,6	15,8	21.240,4	19.589,6	1.650,8	8,4
7	Deuda Pública Nación	18.232,5	11.148,1	7.084,3	63,5	383.458,4	347.690,4	35.768,0	10,3	(365.226,0)	(336.542,3)	(28.683,7)	(8,5)
8	Policía Nacional	11.519,4	10.039,0	1.480,4	14,7	13.414,8	11.936,8	1.478,0	12,4	(1.895,4)	(1.897,8)	2,4	0,1
9	Ministerio de Justicia y del Derecho	4.599,7	4.578,3	21,4	0,5	10,0	9,8	0,3	2,6	4.589,7	4.568,5	21,2	0,5
10	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	3.837,0	3.083,4	753,7	24,4	1.336,7	1.525,4	(188,7)	(12,4)	2.500,4	1.558,0	942,4	60,5
11	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	2.608,3	2.516,5	91,8	3,6	1.295,8	1.235,7	60,1	4,9	1.312,5	1.280,8	31,7	2,5
12	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	2.598,8	2.795,7	(196,9)	(7,0)	2.113,2	1.209,6	903,6	74,7	485,6	1.586,1	(1.100,5)	(69,4)
13	Ministerio de Educación Nacional	2.217,8	1.815,6	402,3	22,2	328,9	172,2	156,6	91,0	1.889,0	1.643,3	245,6	14,9
14	Ministerio del Trabajo	1.919,4	2.339,9	(420,5)	(18,0)	362,6	366,5	(3,9)	(1,1)	1.556,8	1.973,4	(416,6)	(21,1)
15	Fiscalía General de la Nación	1.478,2	1.416,6	61,6	4,3	1.465,3	1.158,2	307,1	26,5	12,9	258,4	(245,6)	(95,0)
16	Ministerio de Relaciones Exteriores	1.429,7	1.430,8	(1,1)	(0,1)	105,6	97,5	8,1	8,3	1.324,1	1.333,2	(9,1)	(0,7)
17	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	1.326,1	1.202,1	123,9	10,3	306,3	100,4	205,8	...	1.019,8	1.101,7	(81,9)	(7,4)
18	Ministerio de Salud y Protección Social	1.233,1	1.364,1	(131,0)	(9,6)	2.341,7	3.592,8	(1.251,2)	(34,8)	(1.108,6)	(2.228,7)	1.120,2	50,3
19	Ministerio del Interior	957,5	399,6	558,0	139,6	56,5	39,3	17,2	43,7	901,0	360,3	540,8	150,1
20	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	914,3	882,1	32,2	3,6	266,9	331,3	(64,4)	(19,4)	647,4	550,9	96,5	17,5
21	Ministerio de la Cultura	787,2	730,4	56,8	7,8	47,2	40,7	6,6	16,2	739,9	689,7	50,2	7,3
22	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	680,7	633,2	47,5	7,5	270,5	196,7	73,8	37,5	410,1	436,4	(26,3)	(6,0)
23	Defensoría del Pueblo	466,5	426,7	39,8	9,3	378,0	363,9	14,2	3,9	88,4	62,8	25,7	40,9
24	Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre	400,8	437,6	(36,8)	(8,4)	67,8	39,1	28,7	73,5	333,0	398,6	(65,6)	(16,4)
25	Ministerio de Transporte	326,8	306,2	20,6	6,7	234,6	84,3	150,3	178,2	92,2	221,9	(129,7)	(58,5)
26	Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	213,5	199,4	14,2	7,1	1.182,8	15,9	1.167,0	...	(969,3)	183,5	(1.152,8)	...
27	Registraduría Nacional del Estado Civil	212,9	140,0	72,9	52,0	102,4	87,4	15,0	17,1	110,5	52,6	57,9	110,0
28	Departamento Administrativo de la Presidencia de la República	203,2	269,9	(66,7)	(24,7)	119,7	42,3	77,3	182,8	83,5	227,6	(144,1)	(63,3)
29	Procuraduría General de la Nación	186,3	165,6	20,7	12,5	218,8	205,6	13,2	6,4	(32,6)	(40,1)	7,5	18,7
30	Contraloría General de la República	176,6	80,6	96,0	119,2	106,4	98,1	8,3	8,5	70,2	(17,5)	87,7	...
31	Senado de la República	175,2	171,2	4,0	2,4	54,4	53,3	1,1	2,0	120,8	117,8	3,0	2,5
32	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	173,4	210,8	(37,4)	(17,8)	45,5	8,9	36,6	...	127,9	202,0	(74,1)	(36,7)
33	Departamento Nacional de Planeación	146,3	105,3	41,0	38,9	29,9	33,5	(3,6)	(10,8)	116,4	71,7	44,6	62,2
34	Departamento Administrativo Nacional de Estadística	79,2	42,6	36,6	85,8	25,4	20,0	5,4	27,0	53,9	22,7	31,2	137,6
35	Dirección de Gestión Territorial	65,8		65,8	100,0	6,3		6,3	100,0	59,5		59,5	100,0
36	Parques Nacionales Naturales de Colombia	62,2	58,0	4,2	7,3	22,7	9,1	13,7	151,2	39,4	48,9	(9,5)	(19,4)
37	Departamento Administrativo - Dirección Nacional de Inteligencia	51,1	58,4	(7,3)	(12,4)	9,1	7,5	1,6	21,2	42,0	50,8	(8,9)	(17,4)

**ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
SITUACIÓN FINANCIERA**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
38	Comisión de Regulación de Comunicaciones	34,4	27,5	6,8	24,8	2,1	18,7	(16,6)	(88,9)	32,3	8,8	23,5	...
39	Comisión de Regulación de Energía y Gas	26,4	27,9	(1,5)	(5,3)	2,1	1,7	0,4	21,3	24,3	26,2	(1,8)	(7,0)
40	Cámara de Representantes	18,2	24,3	(6,1)	(25,2)	54,0	40,3	13,7	33,9	(35,8)	(16,0)	(19,8)	(124,2)
41	Comisión Reguladora de Agua Potable y Saneamiento Básico	15,3	11,1	4,2	37,8	2,7	2,8	(0,1)	(2,1)	12,6	8,3	4,3	51,2
42	Departamento Administrativo de la Función Pública	14,0	9,6	4,4	45,4	6,0	2,4	3,6	147,4	8,0	7,2	0,8	11,1
43	U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales	11,9	8,0	3,9	48,4	1,7	2,8	(1,1)	(38,8)	10,2	5,2	5,0	96,0
44	U.A.E. Fondo Nacional de Estupefacientes	11,2	11,2	0,0	0,1	0,7	1,0	(0,3)	(29,0)	10,5	10,2	0,3	3,0
45	Superintendencia de Subsidio Familiar	8,9	8,9	0,0	0,2	5,1	5,8	(0,7)	(12,7)	3,9	3,1	0,8	24,0
46	Auditoría General de la República	6,0	6,1	(0,1)	(2,3)	4,6	2,4	2,3	95,3	1,4	3,8	(2,4)	(63,8)
47	Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios	3,2	2,8	0,4	14,8	1,7	2,8	(1,1)	(40,1)	1,5	0,0	1,5	...
48	U.A.E. Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera	0,0	0,0	(0,0)	(38,0)	0,4	0,4	0,1	16,6	(0,4)	(0,3)	(0,1)	(22,7)
49	Superintendencia de Puertos y Transporte		89,4	(89,4)	(100,0)		12,5	(12,5)	(100,0)		76,9	(76,9)	(100,0)



Tabla 5.9 Administración central Nacional - Endeudamiento

ADMINISTRACIÓN CENTRAL ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
1	Deuda Pública Nación	366.416,9	331.152,5	35.264,5	10,6	(85,9)	(250,9)	165,0	65,8	366.331,0	330.901,5	35.429,5	10,7
2	Ministerio de Educación Nacional	0,1	0,1							0,1	0,1		
3	Ministerio de Salud y Protección Social	0,0	1,5	(1,5)	(100,0)	22,1	22,1			22,1	23,6	(1,5)	(6,3)
4	Tesoro Nacional					17.288,9	11.712,6	5.576,3	47,6	17.288,9	11.712,6	5.576,3	47,6
5	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social					722,4	722,4			722,4	722,4		
6	Ministerio de Hacienda y Crédito Público					2,0	2,0	0,0	0,4	2,0	2,0	0,0	0,4
7	Registraduría Nacional del Estado Civil					0,2	0,2			0,2	0,2		
8	Ministerio de Defensa Nacional					0,0	0,0			0,0	0,0		
9	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural					0,0	0,0			0,0	0,0		

Tabla 5.10 Administración central Nacional - EAFES

ADMINISTRACIÓN CENTRAL													
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
1	Tesoro Nacional	194.796,2	184.228,8	10.567,4	5,7	198.816,7	197.031,6	1.785,1	0,9	(4.020,5)	(12.802,7)	8.782,2	68,6
2	Deuda Pública Nación	97.203,0	77.987,2	19.215,8	24,6	129.061,6	123.720,7	5.340,8	4,3	(31.858,6)	(45.733,6)	13.875,0	30,3
3	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	110.387,0	107.661,7	2.725,4	2,5	117.297,6	116.819,0	478,6	0,4	(6.910,6)	(9.157,4)	2.246,8	24,5
4	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	38.949,4	35.511,5	3.437,9	9,7	40.050,0	35.757,7	4.292,3	12,0	(1.100,5)	(246,2)	(854,4)	...
5	Ministerio de Educación Nacional	28.427,6	26.499,0	1.928,5	7,3	28.186,8	25.862,5	2.324,4	9,0	240,7	636,6	(395,8)	(62,2)
6	Ministerio del Trabajo	20.234,9	18.349,2	1.885,7	10,3	20.640,9	16.602,4	4.038,4	24,3	(406,0)	1.746,7	(2.152,7)	(123,2)
7	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	25.594,7	16.178,2	9.416,5	58,2	19.799,7	23.428,4	(3.628,7)	(15,5)	5.795,1	(7.250,2)	13.045,2	179,9
8	Ministerio de Defensa Nacional	14.189,2	14.319,1	(129,9)	(0,9)	14.577,9	14.526,4	51,5	0,4	(388,7)	(207,3)	(181,4)	(87,5)
9	Policía Nacional	9.205,5	8.506,9	698,6	8,2	10.481,5	9.861,7	619,7	6,3	(1.276,0)	(1.354,8)	78,9	5,8
10	Consejo Superior de la Judicatura	12.054,4	9.699,7	2.354,6	24,3	3.895,1	3.670,1	225,0	6,1	8.159,2	6.029,6	2.129,6	35,3
11	Ministerio de Minas y Energía	3.881,3	5.897,5	(2.016,2)	(34,2)	3.799,7	2.050,1	1.749,6	85,3	81,6	3.847,4	(3.765,8)	(97,9)
12	Fiscalía General de la Nación	3.003,5	2.663,5	340,0	12,8	3.209,8	2.874,5	335,3	11,7	(206,3)	(211,0)	4,7	2,2
13	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	2.917,6	3.530,9	(613,3)	(17,4)	2.991,1	3.346,4	(355,3)	(10,6)	(73,5)	184,5	(258,0)	(139,9)
14	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	2.055,9	1.956,4	99,5	5,1	2.083,4	1.875,9	207,4	11,1	(27,5)	80,5	(107,9)	(134,2)
15	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	2.280,2	3.116,1	(835,9)	(26,8)	1.444,7	2.528,2	(1.083,4)	(42,9)	835,5	588,0	247,5	42,1
16	Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	245,6	230,7	14,9	6,5	1.388,4	104,9	1.283,5	...	(1.142,8)	125,8	(1.268,5)	...
17	Contraloría General de la República	999,2	796,6	202,6	25,4	911,8	795,3	116,5	14,6	87,5	1,3	86,1	...
18	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	891,8	881,8	10,0	1,1	867,6	1.009,4	(141,8)	(14,1)	24,2	(127,7)	151,8	118,9
19	Registraduría Nacional del Estado Civil	697,2	818,4	(121,2)	(14,8)	697,3	835,9	(138,6)	(16,6)	(0,1)	(17,5)	17,4	99,3
20	Ministerio del Interior	770,7	737,3	33,5	4,5	579,4	508,8	70,7	13,9	191,3	228,5	(37,2)	(16,3)
21	Procuraduría General de la Nación	554,8	518,0	36,8	7,1	571,2	518,1	53,1	10,3	(16,4)	(0,1)	(16,4)	...
22	Ministerio de Transporte	377,3	408,6	(31,3)	(7,7)	513,1	407,6	105,6	25,9	(135,8)	1,0	(136,9)	...
23	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	482,0	353,1	128,9	36,5	399,8	463,1	(63,3)	(13,7)	82,2	(110,0)	192,1	174,7
24	Departamento Administrativo de la Presidencia de la República	277,5	231,1	46,4	20,1	395,4	254,1	141,4	55,7	(118,0)	(23,0)	(95,0)	...
25	Ministerio de Relaciones Exteriores	381,9	363,6	18,4	5,1	390,0	414,1	(24,1)	(5,8)	(8,1)	(50,6)	42,5	84,0
26	Defensoría del Pueblo	426,2	384,2	42,1	11,0	389,5	383,6	5,9	1,5	36,7	0,6	36,1	...
27	Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre	320,9	449,5	(128,6)	(28,6)	381,1	441,9	(60,8)	(13,8)	(60,2)	7,6	(67,8)	...
28	Ministerio de Salud y Protección Social	793,5	759,7	33,8	4,4	348,6	1.223,3	(874,8)	(71,5)	444,9	(463,7)	908,6	195,9
29	Ministerio de la Cultura	328,9	388,4	(59,5)	(15,3)	336,0	388,1	(52,1)	(13,4)	(7,1)	0,3	(7,4)	...
30	Ministerio de Justicia y del Derecho	325,3	439,2	(113,9)	(25,9)	313,8	332,4	(18,6)	(5,6)	11,5	106,7	(95,2)	(89,2)
31	Cámara de Representantes	286,2	270,2	16,0	5,9	296,9	267,7	29,2	10,9	(10,7)	2,5	(13,2)	...
32	Senado de la República	226,0	198,6	27,5	13,8	217,7	211,4	6,3	3,0	8,3	(12,8)	21,1	164,9
33	Departamento Nacional de Planeación	252,6	133,5	119,2	89,3	214,8	131,4	83,3	63,4	37,9	2,0	35,8	...
34	Departamento Administrativo Nacional de Estadística	215,6	254,0	(38,4)	(15,1)	198,6	329,0	(130,4)	(39,6)	17,0	(74,9)	92,0	122,7
35	Dirección de Gestión Territorial	105,0		105,0	100,0	144,5	0,0	144,5	0,0	(39,6)		(39,6)	100,0
36	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	57,6	50,5	7,1	14,0	124,8	322,8	(198,0)	(61,3)	(67,2)	(272,2)	205,1	75,3
37	Parques Nacionales Naturales de Colombia	81,4	64,5	17,0	26,3	94,1	66,4	27,7	41,8	(12,7)	(1,9)	(10,8)	...
38	Departamento Administrativo - Dirección Nacional de Inteligencia	92,7	82,1	10,7	13,0	89,6	72,2	17,4	24,2	3,1	9,9	(6,8)	(68,7)
39	Superintendencia de Subsidio Familiar	61,4	49,0	12,4	25,2	60,1	50,0	10,1	20,2	1,3	(1,0)	2,2	...
40	U.A.E. Fondo Nacional de Estupefacientes	32,2	29,8	2,5	8,4	31,8	25,7	6,2	24,1	0,4	4,1	(3,7)	(89,8)
41	Auditoría General de la República	28,0	28,1	(0,1)	(0,3)	29,9	27,5	2,3	8,5	(1,8)	0,6	(2,4)	...
42	Departamento Administrativo de la Función Pública	29,3	20,4	8,9	43,9	28,7	19,7	9,0	45,9	0,6	0,7	(0,1)	(11,1)

**ADMINISTRACIÓN CENTRAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
43	Comisión de Regulación de Comunicaciones	24,9	22,6	2,3	10,2	24,0	21,8	2,2	10,2	0,9	0,8	0,1	9,9
44	Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios	23,7	22,8	0,9	3,9	21,6	23,8	(2,2)	(9,3)	2,1	(1,0)	3,1	...
45	Comisión de Regulación de Energía y Gas	20,7	25,1	(4,4)	(17,5)	20,7	26,4	(5,7)	(21,7)	0,0	(1,3)	1,3	100,9
46	U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales	27,3	28,4	(1,2)	(4,1)	19,1	26,9	(7,7)	(28,8)	8,1	1,6	6,6	...
47	Comisión Reguladora de Agua Potable y Saneamiento Básico	15,2	14,1	1,1	8,0	11,7	11,6	0,1	1,1	3,5	2,5	1,0	39,9
48	U.A.E. Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera	4,4	4,1	0,3	6,5	4,4	4,1	0,3	7,2	(0,1)	(0,0)	(0,0)	(97,7)
49	Superintendencia de Puertos y Transporte		72,9	(72,9)	(100,0)	0,0	60,7	(60,7)	(100,0)		12,3	(12,3)	(100,0)

## 1.3 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA

Tabla 5.11 Administración descentralizada Nacional – Balance General

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA													
SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
1	Agencia Nacional de Infraestructura	45.553,8	39.195,7	6.358,0	16,2	12.026,2	6.724,8	5.301,4	78,8	33.527,6	32.470,9	1.056,6	3,3
2	Instituto Nacional de Vías	31.128,0	31.017,9	110,1	0,4	4.130,9	4.213,4	(82,5)	(2,0)	26.997,1	26.804,5	192,6	0,7
3	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	13.408,7	12.996,5	412,2	3,2	287,3	296,0	(8,7)	(3,0)	13.121,5	12.700,5	420,9	3,3
4	Servicio Nacional de Aprendizaje	5.618,2	5.065,8	552,4	10,9	1.238,1	1.074,4	163,7	15,2	4.380,1	3.991,4	388,7	9,7
5	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	5.215,0	3.356,0	1.858,9	55,4	2.701,8	788,9	1.912,9	...	2.513,1	2.567,1	(54,0)	(2,1)
6	Universidad Nacional de Colombia	4.145,2	3.741,1	404,1	10,8	573,7	359,4	214,3	59,6	3.571,5	3.381,7	189,8	5,6
7	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	3.013,4	2.894,7	118,7	4,1	593,6	622,6	(29,0)	(4,7)	2.419,8	2.272,1	147,8	6,5
8	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	2.782,0	2.935,8	(153,8)	(5,2)	447,2	197,2	250,0	126,8	2.334,8	2.738,6	(403,8)	(14,7)
9	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	2.529,2	2.448,8	80,4	3,3	841,7	664,8	176,9	26,6	1.687,6	1.784,0	(96,5)	(5,4)
10	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	2.319,8	1.996,1	323,7	16,2	117,3	119,3	(2,0)	(1,7)	2.202,5	1.876,8	325,7	17,4
11	Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	2.242,0	2.011,5	230,5	11,5	778,2	644,1	134,1	20,8	1.463,8	1.367,4	96,4	7,0
12	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	1.893,7	1.801,6	92,1	5,1	684,1	256,0	428,0	167,2	1.209,6	1.545,5	(335,9)	(21,7)
13	Agencia de Desarrollo Rural - ADR	1.694,8		1.694,8	100,0	116,1		116,1	100,0	1.578,7		1.578,7	100,0
14	Fondo Nacional de Vivienda	1.254,8	611,5	643,2	105,2	21,8	17,7	4,1	23,2	1.233,0	593,9	639,1	107,6
15	Fondo Adaptación	1.232,4	806,1	426,3	52,9	44,3	105,3	(61,0)	(57,9)	1.188,2	700,8	487,3	69,5
16	Superintendencia de Notariado y Registro	1.082,9	982,5	100,4	10,2	430,2	347,3	82,9	23,9	652,7	635,2	17,6	2,8
17	Servicio Geológico Colombiano	1.052,8	881,6	171,1	19,4	6,2	8,1	(1,9)	(23,7)	1.046,6	873,5	173,0	19,8
18	Superintendencia de Industria y Comercio	1.019,9	493,4	526,5	106,7	220,0	225,6	(5,6)	(2,5)	799,9	267,8	532,1	198,7
19	Escuela Superior de Administración Pública	1.019,3	849,1	170,2	20,0	13,7	21,4	(7,7)	(36,1)	1.005,6	827,7	177,9	21,5
20	Instituto de Casas Fiscales del Ejército	942,5	932,2	10,3	1,1	8,9	6,6	2,4	35,9	933,6	925,6	8,0	0,9
21	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	910,2	1.475,9	(565,7)	(38,3)	162,8	266,3	(103,5)	(38,9)	747,5	1.209,6	(462,1)	(38,2)
22	Instituto Colombiano Agropecuario	864,2	794,3	69,9	8,8	43,3	53,2	(9,9)	(18,6)	820,9	741,1	79,8	10,8
23	Universidad Tecnológica de Pereira	713,7	719,3	(5,6)	(0,8)	43,9	49,1	(5,2)	(10,5)	669,8	670,2	(0,4)	(0,1)
24	Fondo Rotario de la Policía Nacional	684,4	755,2	(70,9)	(9,4)	293,5	320,0	(26,5)	(8,3)	390,9	435,2	(44,3)	(10,2)
25	Agencia Nacional de Tierras	599,1		599,1	100,0	364,5		364,5	100,0	234,6		234,6	100,0
26	Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	590,4	578,2	12,2	2,1	3.489,4	426,2	3.063,2	...	(2.899,0)	152,0	(3.051,0)	...
27	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	576,9	327,4	249,5	76,2	199,3	41,0	158,2	...	377,6	286,4	91,3	31,9
28	Autoridad Nacional de Televisión	572,5	533,6	38,9	7,3	145,6	173,4	(27,8)	(16,0)	426,9	360,2	66,7	18,5
29	Universidad Militar Nueva Granada	571,7	520,8	50,9	9,8	38,3	52,7	(14,4)	(27,3)	533,4	468,0	65,3	14,0
30	Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga	559,4	619,3	(59,9)	(9,7)	14,3	20,4	(6,1)	(29,7)	545,1	598,9	(53,8)	(9,0)
31	Universidad del Cauca	528,4	519,3	9,1	1,7	54,6	53,6	1,1	2,0	473,8	465,8	8,0	1,7
32	Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas	494,2	539,3	(45,1)	(8,4)	28,7	41,0	(12,4)	(30,2)	465,6	498,3	(32,7)	(6,6)

**ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA  
SITUACIÓN FINANCIERA**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
33	U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	453,8	486,8	(33,0)	(6,8)	1.225,3	788,8	436,5	55,3	(771,5)	(302,0)	(469,5)	(155,4)
34	Agencia Logística de las Fuerzas Militares	445,1	562,6	(117,6)	(20,9)	293,7	427,7	(134,0)	(31,3)	151,3	134,9	16,4	12,2
35	Hospital Militar Central	421,8	372,2	49,6	13,3	195,7	189,8	5,9	3,1	226,1	182,4	43,7	24,0
36	Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	412,0	678,8	(266,9)	(39,3)	9,3	7,2	2,1	28,5	402,7	671,6	(268,9)	(40,0)
37	Universidad Nacional de Córdoba	381,0	373,1	7,9	2,1	106,8	107,9	(1,1)	(1,1)	274,2	265,2	9,0	3,4
38	Superintendencia de Sociedades	364,1	328,2	35,8	10,9	145,7	144,7	1,0	0,7	218,4	183,6	34,8	19,0
39	Superintendencia Nacional de Salud	361,3	282,6	78,7	27,9	34,2	32,0	2,1	6,6	327,2	250,6	76,6	30,6
40	Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	357,1	386,5	(29,4)	(7,6)	108,1	150,8	(42,8)	(28,4)	249,0	235,6	13,4	5,7
41	Agencia Nacional de Minería	342,9	751,5	(408,6)	(54,4)	181,7	560,9	(379,1)	(67,6)	161,2	190,6	(29,4)	(15,4)
42	Universidad de Caldas	307,8	304,9	2,9	0,9	128,3	92,0	36,3	39,5	179,4	212,9	(33,4)	(15,7)
43	Universidad Pedagógica Nacional	291,6	269,4	22,2	8,2	20,6	21,8	(1,2)	(5,5)	271,0	247,6	23,4	9,5
44	Universidad Nacional Abierta y a Distancia	273,7	256,6	17,2	6,7	92,9	94,5	(1,6)	(1,7)	180,8	162,1	18,7	11,6
45	Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	267,2	271,1	(3,9)	(1,4)	26,9	36,0	(9,1)	(25,3)	240,3	235,1	5,3	2,2
46	Universidad Popular del Cesar	201,3	128,5	72,8	56,7	18,6	12,9	5,7	44,0	182,7	115,6	67,1	58,1
47	Agencia Nacional de Seguridad Vial	196,2	42,5	153,7	...	0,1	2,6	(2,5)	(94,7)	196,0	39,8	156,2	...
48	Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba	181,9	163,2	18,7	11,5	73,1	64,0	9,1	14,2	108,8	99,2	9,6	9,7
49	Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses	175,2	168,4	6,7	4,0	27,2	23,6	3,7	15,6	148,0	144,9	3,1	2,1
50	Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos	166,9	156,2	10,7	6,8	32,1	40,5	(8,5)	(20,9)	134,8	115,7	19,1	16,6
51	Universidad Surcolombiana	165,7	157,7	8,1	5,1	21,7	14,5	7,2	49,4	144,1	143,2	0,9	0,6
52	Computadores para Educar	164,2	128,6	35,6	27,7	56,6	6,1	50,5	...	107,6	122,5	(14,9)	(12,2)
53	Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia	163,1	171,8	(8,8)	(5,1)	30,1	8,0	22,1	...	133,0	163,9	(30,9)	(18,8)
54	Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores	159,9	151,8	8,1	5,3	26,4	31,0	(4,6)	(14,8)	133,5	120,8	12,7	10,5
55	Fondo Nacional Ambiental	159,5	126,8	32,8	25,8	3,1	2,8	0,3	10,1	156,4	124,0	32,5	26,2
56	Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria	156,7	136,6	20,0	14,7	109,4	105,2	4,2	4,0	47,3	31,5	15,8	50,3
57	Club Militar de Oficiales	155,2	148,8	6,3	4,3	27,5	18,7	8,8	47,2	127,7	130,2	(2,5)	(1,9)
58	Instituto Nacional de Salud	153,7	145,9	7,8	5,4	13,1	6,9	6,2	89,1	140,6	138,9	1,6	1,2
59	Instituto Geográfico Agustín Codazzi	143,5	159,3	(15,7)	(9,9)	16,6	35,5	(18,9)	(53,3)	126,9	123,8	3,2	2,6
60	Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de Suerte y Azar.	135,5		135,5	100,0	122,8		122,8	100,0	12,7		12,7	100,0
61	Universidad de los Llanos	128,4	108,7	19,7	18,1	4,9	3,0	1,9	61,0	123,5	105,6	17,9	16,9
62	U.A.E Migración Colombia	128,2	124,3	3,9	3,2	26,0	35,4	(9,5)	(26,7)	102,2	88,8	13,4	15,1
63	Superintendencia de Puertos y Transporte	126,5		126,5	100,0	13,1		13,1	100,0	113,4		113,4	100,0
64	Superintendencia Financiera de Colombia	115,5	130,7	(15,2)	(11,6)	283,6	132,4	151,1	114,1	(168,0)	(1,7)	(166,3)	...
65	Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios	109,6	105,4	4,3	4,0	69,7	57,3	12,4	21,7	39,9	48,1	(8,2)	(17,0)
66	Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil	101,6	96,7	4,8	5,0	16,4	17,7	(1,3)	(7,1)	85,2	79,1	6,1	7,7

**ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA  
SITUACIÓN FINANCIERA**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
67	Comisión Nacional del Servicio Civil	96,8	77,9	18,9	24,3	69,3	55,9	13,4	24,0	27,5	22,0	5,5	25,2
68	Superintendencia de Economía Solidaria	94,4	76,3	18,1	23,7	1,9	2,9	(1,0)	(34,4)	92,5	73,4	19,1	26,0
69	Corporación Autónoma Regional del Tolima	92,7	80,0	12,7	15,9	14,0	11,4	2,6	22,7	78,8	68,6	10,2	14,8
70	Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales	84,8	86,6	(1,8)	(2,0)	10,2	9,8	0,4	4,2	74,6	76,8	(2,2)	(2,8)
71	Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca	83,9	65,7	18,2	27,7	4,0	3,7	0,3	9,1	79,9	62,0	17,9	28,9
72	Instituto de Investigaciones Costeras y Marinas José Benito Vives de Andreis	78,6	80,8	(2,2)	(2,7)	12,8	15,6	(2,8)	(18,0)	65,8	65,2	0,6	1,0
73	Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas	77,7		77,7	100,0	1,6		1,6	100,0	76,1		76,1	100,0
74	Corporación Autónoma Regional de Santander	75,7	62,1	13,6	22,0	25,7	18,1	7,7	42,4	50,0	44,0	6,0	13,6
75	Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena	74,6	71,9	2,7	3,7	6,1	3,3	2,7	81,7	68,5	68,5	(0,0)	(0,1)
76	Corporación Autónoma Regional de Nariño	74,2	77,4	(3,2)	(4,1)	8,6	17,0	(8,4)	(49,4)	65,6	60,4	5,2	8,6
77	Caja de Compensación Familiar Campesina	74,2	74,1	0,1	0,1	27,8	29,5	(1,7)	(5,6)	46,4	44,6	1,7	3,9
78	Defensa Civil Colombiana	68,2	63,9	4,3	6,7	26,5	24,3	2,3	9,3	41,6	39,6	2,0	5,0
79	Corporación Autónoma Regional de la Orinoquía	66,6	86,4	(19,8)	(22,9)	19,4	24,5	(5,1)	(20,8)	47,2	61,9	(14,7)	(23,7)
80	Corporación Autónoma Regional de la Guajira	63,7	69,7	(6,0)	(8,6)	34,1	23,2	11,0	47,4	29,6	46,5	(17,0)	(36,5)
81	Corporación Autónoma Regional del Cauca	63,0	59,6	3,5	5,8	5,9	11,8	(5,9)	(49,9)	57,1	47,7	9,4	19,6
82	Universidad de la Amazonía	60,9	61,2	(0,3)	(0,5)	3,4	3,1	0,3	8,8	57,5	58,1	(0,6)	(1,0)
83	Universidad del Pacífico	59,8	42,4	17,3	40,9	7,0	16,3	(9,3)	(56,9)	52,8	26,2	26,6	101,6
84	Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental	59,7	49,2	10,5	21,3	12,5	15,8	(3,3)	(21,0)	47,2	33,4	13,8	41,3
85	Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada	57,1	48,3	8,8	18,2	1,7	1,3	0,4	33,7	55,4	47,1	8,4	17,8
86	Unidad Nacional de Protección	55,4	59,1	(3,7)	(6,3)	73,3	51,1	22,1	43,3	(17,9)	8,0	(25,9)	...
87	Corporación Autónoma Regional del Cesar	52,1	56,1	(4,0)	(7,1)	6,7	7,0	(0,3)	(4,4)	45,3	49,0	(3,7)	(7,5)
88	Corporación Autónoma Regional del Quindío	51,9	57,9	(6,1)	(10,5)	4,7	8,4	(3,7)	(44,4)	47,2	49,5	(2,3)	(4,7)
89	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonía	51,3	58,7	(7,4)	(12,6)	3,2	3,0	0,1	4,0	48,1	55,6	(7,5)	(13,5)
90	Corporación Autónoma Regional de Caldas	49,9	48,2	1,6	3,4	18,2	18,2	(0,0)	(0,0)	31,7	30,1	1,7	5,5
91	U.A.E. Junta Central de Contadores	49,5	42,4	7,0	16,6	1,6	0,4	1,2	...	47,9	42,1	5,8	13,9
92	Corporación Autónoma Regional de los Valles del Sinú y San Jorge	48,7	52,7	(4,0)	(7,6)	51,5	45,9	5,6	12,2	(2,8)	6,8	(9,6)	(141,8)
93	Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres	48,1	11,2	36,9	...	202,4	163,3	39,0	23,9	(154,3)	(152,2)	(2,1)	(1,4)
94	Dirección Nacional de Bomberos	47,4	34,8	12,6	36,1	3,8	1,1	2,7	...	43,5	33,7	9,8	29,1
95	Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los ríos Rionegro y Nare	46,1	31,3	14,8	47,5	17,2	12,1	5,1	42,4	28,9	19,2	9,7	50,6
96	U.A.E. de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas	45,6	39,9	5,7	14,3	23,9	28,3	(4,4)	(15,6)	21,7	11,6	10,1	87,6
97	Corporación Autónoma Regional de Boyacá	45,1	41,9	3,2	7,6	10,0	8,9	1,2	13,4	35,0	33,0	2,0	6,1
98	Archivo General de la Nación	42,7	41,8	0,8	2,0	4,2	5,9	(1,8)	(29,7)	38,5	35,9	2,6	7,2
99	Corporación Autónoma Regional de Risaralda	41,7	36,6	5,1	13,8	2,9	2,6	0,3	12,8	38,8	34,1	4,7	13,9
100	Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Macarena	39,1	41,8	(2,6)	(6,3)	13,6	16,3	(2,7)	(16,3)	25,5	25,5	0,0	0,1

**ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA  
SITUACIÓN FINANCIERA**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
101	Corporación Autónoma Regional para el Desarrollo Sostenible del Chocó	36,4	33,8	2,6	7,8	6,4	3,8	2,5	66,8	30,1	30,0	0,1	0,3
102	Corporación Autónoma Regional del Magdalena	35,0	27,6	7,4	27,0	312,2	26,8	285,4	...	(277,2)	0,7	(278,0)	...
103	Corporación Autónoma Regional del Guavio	34,9	33,5	1,4	4,2	2,3	0,9	1,4	150,3	32,5	32,5	0,0	0,0
104	U.A.E. Instituto Nacional de Metrología	33,6	37,1	(3,5)	(9,5)	2,5	2,2	0,3	14,1	31,1	34,9	(3,8)	(11,0)
105	Corporación Autónoma Regional del Atlántico	32,8	26,3	6,4	24,4	13,0	6,5	6,5	100,3	19,8	19,9	(0,1)	(0,3)
106	Unidad de Planeación Minero Energética	32,0	50,5	(18,6)	(36,7)	6,2	4,4	1,8	42,4	25,8	46,2	(20,4)	(44,2)
107	Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique	31,1	25,2	5,9	23,3	2,4	1,2	1,2	102,9	28,7	24,0	4,7	19,5
108	Instituto Amazónico de Investigaciones Científicas	30,1	24,4	5,7	23,4	17,4	13,5	3,9	29,2	12,7	10,9	1,8	16,1
109	Instituto Tolimense de Formación Técnica Profesional	29,3	26,3	3,1	11,7	0,5	0,5	(0,0)	(5,8)	28,9	25,8	3,1	12,0
110	U.A.E. Agencia Nacional del Espectro	28,6	26,8	1,7	6,5	3,1	3,9	(0,9)	(21,9)	25,5	22,9	2,6	11,4
111	U.A.E. Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca	27,9	13,6	14,2	104,1	2,5	1,4	1,1	74,2	25,4	12,2	13,1	107,6
112	Instituto Caro y Cuervo	25,0	24,6	0,4	1,6	1,7	0,9	0,8	95,8	23,3	23,7	(0,4)	(1,9)
113	Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Juan del Cesar	23,8	17,9	5,9	32,7	0,4	0,2	0,1	58,9	23,4	17,7	5,7	32,3
114	Instituto de Investigaciones en Recursos Biológicos Alexander Von Humboldt	23,4	36,3	(12,9)	(35,5)	9,8	20,5	(10,8)	(52,5)	13,7	15,8	(2,1)	(13,4)
115	Consejo Profesional Nacional de Ingeniería	19,4	20,8	(1,4)	(6,7)	2,5	2,4	0,1	5,4	16,9	18,4	(1,5)	(8,3)
116	Escuela Tecnológica Instituto Técnico Central	19,0	20,4	(1,4)	(6,8)	0,7	2,6	(1,8)	(72,3)	18,3	17,8	0,5	2,6
117	Agencia Colombiana para la Reintegración de Personas y Grupos Alzados en Armas	17,9	10,2	7,7	75,6	11,7	12,4	(0,7)	(5,7)	6,2	(2,2)	8,4	...
118	Corporación Autónoma Regional de Sucre	17,8	10,3	7,5	72,8	0,8	1,3	(0,5)	(39,6)	17,0	9,0	8,0	89,1
119	Corporación para el Desarrollo Sostenible de Urabá	17,3	21,7	(4,3)	(20,0)	1,9	2,3	(0,4)	(16,7)	15,4	19,3	(3,9)	(20,4)
120	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	14,5	15,2	(0,7)	(4,4)	0,9	1,8	(0,9)	(48,7)	13,6	13,3	0,2	1,7
121	Instituto Técnico Nacional de Comercio Simón Rodríguez	14,0	10,9	3,1	28,9	0,0	0,5	(0,5)	(98,6)	14,0	10,4	3,6	34,5
122	Corporación Autónoma Regional de Chivor	14,0	11,9	2,1	17,4	0,9	1,8	(0,9)	(49,4)	13,1	10,1	3,0	29,2
123	Instituto Nacional para Sordos	11,5	12,5	(1,0)	(8,4)	0,3	0,4	(0,1)	(25,5)	11,1	12,1	(0,9)	(7,8)
124	Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia	10,2	9,5	0,7	7,5	4,1	2,0	2,1	102,4	6,1	7,5	(1,3)	(17,9)
125	Centro de Memoria Histórica	10,1	5,2	4,9	93,3	9,3	5,6	3,7	65,7	0,8	(0,4)	1,2	...
126	Instituto de Investigaciones Ambientales del Pacífico Jhon Von Newman	9,8	9,5	0,2	2,5	1,8	3,0	(1,2)	(40,4)	8,0	6,6	1,4	21,8
127	U.A.E. Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales	9,1	7,7	1,5	19,4	3,0	2,7	0,3	9,6	6,2	5,0	1,2	24,8
128	Instituto Nacional para Ciegos	8,3	7,5	0,8	10,7	0,6	0,9	(0,3)	(33,9)	7,7	6,6	1,1	16,6
129	Unidad de Información y Análisis Financiero	8,0	3,6	4,4	123,9	1,3	1,7	(0,3)	(20,9)	6,6	1,9	4,8	...
130	Instituto Colombiano de Antropología e Historia	7,4	5,7	1,7	29,2	1,1	0,8	0,3	29,9	6,3	4,9	1,4	29,1
131	U.A.E. del Servicio Público de Empleo	7,0	35,9	(28,8)	(80,4)	6,5	29,6	(23,1)	(78,0)	0,6	6,3	(5,8)	(91,3)
132	U.A.E. de Organizaciones Solidarias	7,0	5,7	1,3	23,5	11,9	10,9	1,0	8,7	(4,9)	(5,3)	0,4	7,2

**ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA  
SITUACIÓN FINANCIERA**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
133	Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Mojana y El San Jorge	6,4	6,8	(0,4)	(6,4)	0,7	1,9	(1,2)	(65,5)	5,7	4,9	0,8	16,4
134	Dirección Nacional de Derechos de Autor	6,0	6,1	(0,1)	(0,9)	0,7	0,1	0,5	...	5,3	5,9	(0,6)	(9,9)
135	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Norte y el Oriente Amazónico	5,3	4,6	0,7	15,4	0,7	0,6	0,1	12,0	4,6	4,0	0,6	15,9
136	Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Andrés y Providencia	4,8	2,6	2,1	80,8	0,2	0,3	(0,1)	(42,8)	4,6	2,4	2,2	94,8
137	Consejo Nacional Profesional de Economía	4,2	3,1	1,1	35,4	0,1	0,1	0,0	6,9	4,2	3,1	1,1	35,9
138	Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - Nasa Kiwe	3,9	2,9	1,1	37,6	4,0	5,6	(1,6)	(29,1)	(0,1)	(2,8)	2,7	97,9
139	Corporación Autónoma Regional del Sur de Bolívar	3,9	3,3	0,6	18,7	2,4	2,5	(0,2)	(7,4)	1,5	0,7	0,8	108,2
140	U.A.E. Contaduría General de la Nación	3,5	3,3	0,2	4,8	2,8	1,5	1,3	83,7	0,7	1,8	(1,1)	(62,7)
141	Consejo Nacional de Arquitectura	3,1	3,2	(0,1)	(4,0)	0,2	0,2	0,0	14,9	2,9	3,0	(0,2)	(5,1)
142	U. A. E. Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia compra Eficiente.	2,3	3,6	(1,3)	(35,3)	1,7	3,6	(1,9)	(52,7)	0,6	(0,0)	0,6	...
143	Institución Universitaria de Educación Superior Conocimiento e Innovación para la Justicia	2,0	2,6	(0,7)	(25,0)	0,0	1,1	(1,1)	(100,0)	2,0	1,5	0,5	32,9
144	Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado	1,3	1,7	(0,4)	(23,9)	3,7	15,3	(11,5)	(75,6)	(2,4)	(13,6)	11,1	82,1
145	Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo Nacional de Estadística.	1,2	3,7	(2,6)	(68,6)	2,0	3,5	(1,5)	(42,0)	(0,9)	0,2	(1,1)	...
146	Tribunal Nacional de Ética Médica	0,2	0,3	(0,1)	(42,0)	0,0	0,0	0,0	...	0,2	0,3	(0,1)	(45,0)
147	Sociedad Geográfica de Colombia - Academia de Ciencias Geográficas	0,1	0,1	(0,0)	(11,3)	0,0	0,0	(0,0)	(16,6)	0,1	0,1	(0,0)	(11,1)
148	Fondo para la Participación y el Fortalecimiento de la Democracia	0,0	0,1	(0,0)	(34,0)	1,3	2,7	(1,4)	(51,3)	(1,3)	(2,7)	1,4	51,8
149	Agencia de Renovación del Territorio	0,0		0,0	100,0	0,1		0,1	100,0	(0,1)		(0,1)	(100,0)
150	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación		2.184,3	(2.184,3)	(100,0)		237,2	(237,2)	(100,0)		1.947,1	(1.947,1)	(100,0)
151	Agencia Nacional para la Superación de la Pobreza Extrema - En Fusión		7,6	(7,6)	(100,0)		7,8	(7,8)	(100,0)		(0,3)	0,3	100,0
152	U.A.E. para la Consolidación Territorial - En Fusión		108,6	(108,6)	(100,0)		7,8	(7,8)	(100,0)		100,7	(100,7)	(100,0)



Tabla 5.12 Administración descentralizada Nacional – Endeudamiento

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
1	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	66,9	80,6	(13,6)	(16,9)	(2,7)	(6,4)	3,7	57,9	64,2	74,1	(9,9)	(13,4)
2	Universidad Nacional Abierta y a Distancia	45,0	52,5	(7,5)	(14,3)	10,0	5,0	5,0	100,0	55,0	57,5	(2,5)	(4,3)
3	Corporación Autónoma Regional de los Valles del Sinú y San Jorge	34,5	40,0	(5,4)	(13,6)					34,5	40,0	(5,4)	(0,0)
4	Universidad de Caldas	17,4	17,8	(0,4)	(2,5)					17,4	17,8	(0,4)	(0,0)
5	Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los ríos Rionegro y Nare	10,8	6,5	4,2	64,8					10,8	6,5	4,2	0,0
6	Corporación Autónoma Regional de Caldas	10,0	12,4	(2,4)	(19,6)					10,0	12,4	(2,4)	(0,0)
7	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	5,7	7,1	(1,5)	(20,4)					5,7	7,1	(1,5)	(0,0)
8	Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga	5,2	5,6	(0,3)	(6,3)					5,2	5,6	(0,3)	(0,0)
9	Corporación Autónoma Regional del Quindío	2,5	0,4	2,1	...					2,5	0,4	2,1	...
10	Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental	0,7	3,6	(2,9)	(0,0)					0,7	3,6	(2,9)	(0,0)
11	Servicio Nacional de Aprendizaje	0,4	0,0	0,3	...	0,0	0,6	(0,6)	(0,0)	0,4	0,7	(0,3)	(0,0)
12	Agencia Nacional de Tierras	0,3		0,3	0,0					0,3	0,0	0,3	0,0
13	Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	0,3	0,9	(0,7)	(0,0)					0,3	0,9	(0,7)	(0,0)
14	Corporación Autónoma Regional de Santander	0,3	1,1	(0,8)	(0,0)					0,3	1,1	(0,8)	(0,0)
15	Instituto Colombiano Agropecuario	0,2	0,5	(0,3)	(0,0)	0,1	0,1	0,0	0,0	0,2	0,6	(0,3)	(0,0)
16	Instituto Nacional de Vías	0,0				27,9	34,9	(7,0)	(0,0)	27,9	34,9	(7,0)	(0,0)
17	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación		0,4	(0,4)	(0,0)					0,0	0,4	(0,4)	(0,0)
18	Agencia Nacional de Infraestructura		0,0			630,5	457,6	172,9	0,0	630,5	457,6	172,9	0,0
19	Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Macarena					4,7	6,9	(2,2)	(0,0)	4,7	6,9	(2,2)	(0,0)
20	Corporación Autónoma Regional de Boyacá					4,5	5,8	(1,3)	(0,0)	4,5	5,8	(1,3)	(0,0)
21	Instituto de Investigaciones Costeras y Marinas José Benito Vives de Andreis					4,0	5,0	(1,0)	(0,0)	4,0	5,0	(1,0)	(0,0)
22	Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba					2,5	3,4	(0,9)	(0,0)	2,5	3,4	(0,9)	(0,0)
23	Corporación Autónoma Regional del Cesar					0,2	0,2	(0,0)	(0,0)	0,2	0,2	(0,0)	(0,0)
24	Instituto Amazónico de Investigaciones Científicas					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(0,0)	(0,0)
25	Universidad Tecnológica de Pereira					0,0	0,6	(0,6)	(0,0)	0,0	0,6	(0,6)	(0,0)
26	Universidad del Pacífico					0,0	0,4	(0,4)	(0,0)	0,0	0,4	(0,4)	(0,0)
27	Universidad Pedagógica Nacional					0,0	0,3	(0,3)	(0,0)	0,0	0,3	(0,3)	(0,0)
28	Corporación Autónoma Regional del Sur de Bolívar					0,0	0,0			0,0	0,0	(0,0)	(0,0)
29	Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación						0,0			0,0	0,0	(0,0)	(0,0)

Tabla 5.13 Administración descentralizada Nacional – EAFES

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA													
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
1	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	5.247,2	5.726,0	(478,8)	(8,4)	5.652,5	5.170,8	481,6	9,3	(405,2)	555,2	(960,4)	(173,0)
2	Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	299,9	2.529,8	(2.229,9)	(88,1)	3.309,8	319,9	2.989,8	...	(3.009,9)	2.209,9	(5.219,7)	...
3	Servicio Nacional de Aprendizaje	2.813,1	2.864,4	(51,3)	(1,8)	2.748,1	2.590,0	158,1	6,1	65,0	274,4	(209,4)	(76,3)
4	Agencia Nacional de Infraestructura	5.294,8	7.727,2	(2.432,5)	(31,5)	2.719,7	1.914,5	805,1	42,1	2.575,1	5.812,7	(3.237,6)	(55,7)
5	Instituto Nacional de Vías	3.504,9	4.521,6	(1.016,8)	(22,5)	2.344,6	2.370,9	(26,4)	(1,1)	1.160,3	2.150,7	(990,4)	(46,0)
6	Universidad Nacional de Colombia	1.408,6	1.342,5	66,1	4,9	1.623,2	1.502,3	120,9	8,0	(214,6)	(159,8)	(54,8)	(34,3)
7	U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	1.182,8	1.077,3	105,5	9,8	1.601,4	1.105,5	495,9	44,9	(418,6)	(28,2)	(390,4)	...
8	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	1.086,7	1.405,2	(318,5)	(22,7)	1.544,1	885,3	658,8	74,4	(457,4)	519,9	(977,3)	(188,0)
9	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	1.262,4	1.260,0	2,4	0,2	1.404,6	1.350,1	54,5	4,0	(142,2)	(90,1)	(52,1)	(57,9)
10	Fondo Nacional de Vivienda	1.855,2	1.693,7	161,5	9,5	1.216,1	1.457,5	(241,4)	(16,6)	639,1	236,2	402,9	170,6
11	Fondo Adaptación	1.554,2	1.046,8	507,4	48,5	1.066,7	1.109,8	(43,0)	(3,9)	487,5	(62,9)	550,4	...
12	Superintendencia de Notariado y Registro	725,8	674,1	51,7	7,7	723,9	687,7	36,2	5,3	1,8	(13,6)	15,5	113,3
13	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	1.149,7	1.130,5	19,2	1,7	611,4	683,2	(71,8)	(10,5)	538,3	447,3	91,0	20,4
14	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	3.162,4	4.399,1	(1.236,7)	(28,1)	540,3	4.685,8	(4.145,5)	(88,5)	2.622,1	(286,7)	2.908,8	...
15	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	633,6	646,8	(13,3)	(2,0)	535,0	437,2	97,8	22,4	98,6	209,7	(111,0)	(53,0)
16	Agencia Logística de las Fuerzas Militares	505,7	539,3	(33,6)	(6,2)	496,7	533,2	(36,5)	(6,9)	9,0	6,1	3,0	49,2
17	Unidad Nacional de Protección	462,7	483,1	(20,4)	(4,2)	490,6	489,0	1,6	0,3	(27,9)	(5,9)	(22,0)	...
18	Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores	428,0	403,9	24,1	6,0	411,8	345,6	66,3	19,2	16,1	58,3	(42,2)	(72,4)
19	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	638,4	612,1	26,3	4,3	389,5	311,1	78,4	25,2	248,9	300,9	(52,0)	(17,3)
20	Superintendencia Financiera de Colombia	194,5	198,1	(3,6)	(1,8)	359,1	206,6	152,5	73,8	(164,6)	(8,5)	(156,1)	...
21	Hospital Militar Central	325,1	272,8	52,3	19,2	322,1	259,2	63,0	24,3	2,9	13,6	(10,7)	(78,5)
22	Corporación Autónoma Regional del Magdalena	41,9	48,1	(6,2)	(12,8)	319,9	51,0	268,9	...	(278,1)	(2,9)	(275,1)	...
23	Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres	259,8	337,3	(77,5)	(23,0)	254,1	288,2	(34,1)	(11,8)	5,7	49,2	(43,4)	(88,4)
24	Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	239,3	223,7	15,6	7,0	232,4	195,9	36,5	18,6	6,9	27,7	(20,8)	(75,1)
25	Autoridad Nacional de Televisión	300,6	232,0	68,5	29,5	229,4	228,3	1,1	0,5	71,2	3,7	67,4	...
26	Computadores para Educar	201,9	260,2	(58,4)	(22,4)	226,8	353,3	(126,6)	(35,8)	(24,9)	(93,1)	68,2	73,3
27	Instituto Colombiano Agropecuario	231,6	246,3	(14,8)	(6,0)	224,6	254,8	(30,2)	(11,9)	7,0	(8,4)	15,4	183,0
28	Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria	219,8	154,7	65,0	42,0	219,1	154,0	65,1	42,2	0,7	0,7	(0,0)	(7,1)
29	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	425,5	596,5	(171,0)	(28,7)	208,6	326,2	(117,6)	(36,1)	216,9	270,3	(53,4)	(19,7)
30	Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses	206,8	185,8	21,0	11,3	202,6	175,2	27,5	15,7	4,2	10,7	(6,5)	(60,9)
31	Universidad Nacional Abierta y a Distancia	226,5	209,5	17,0	8,1	201,1	201,1	0,0	0,0	25,3	8,4	17,0	...
32	Universidad de Caldas	156,1	152,9	3,2	2,1	190,3	151,8	38,5	25,4	(34,2)	1,1	(35,3)	...
33	U.A.E. de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas	194,1	152,4	41,7	27,3	185,8	165,0	20,7	12,6	8,3	(12,6)	20,9	166,3

**ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
34	Universidad del Cauca	186,4	175,1	11,2	6,4	178,7	145,6	33,1	22,7	7,6	29,5	(21,8)	(74,1)
35	Universidad Tecnológica de Pereira	232,5	180,6	51,9	28,7	169,0	153,0	16,0	10,5	63,4	27,6	35,9	130,2
36	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	358,6	777,1	(418,4)	(53,8)	160,3	711,0	(550,7)	(77,5)	198,3	66,0	132,3	...
37	Universidad Nacional de Córdoba	164,3	157,0	7,3	4,6	154,2	128,7	25,4	19,8	10,1	28,3	(18,2)	(64,2)
38	Escuela Superior de Administración Pública	213,0	226,8	(13,9)	(6,1)	143,7	169,8	(26,2)	(15,4)	69,3	57,0	12,3	21,5
39	Superintendencia de Industria y Comercio	681,1	205,0	476,2	...	141,3	192,3	(51,0)	(26,5)	539,8	12,6	527,2	...
40	Universidad Militar Nueva Granada	178,5	160,0	18,4	11,5	139,0	119,2	19,7	16,5	39,5	40,8	(1,3)	(3,1)
41	Instituto Geográfico Agustín Codazzi	144,5	142,8	1,7	1,2	137,1	137,3	(0,2)	(0,1)	7,3	5,5	1,8	33,6
42	Superintendencia de Sociedades	161,3	167,7	(6,4)	(3,8)	133,8	186,2	(52,4)	(28,2)	27,5	(18,5)	46,0	...
43	Agencia Colombiana para la Reintegración de Personas y Grupos Alzados en Armas	129,8	127,9	1,9	1,5	128,0	130,4	(2,4)	(1,9)	1,8	(2,5)	4,3	170,9
44	Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos	142,6	115,1	27,5	23,9	126,3	120,7	5,7	4,7	16,3	(5,6)	21,8	...
45	Agencia Nacional de Minería	121,2	92,1	29,1	31,6	122,7	71,5	51,2	71,6	(1,4)	20,6	(22,0)	(107,0)
46	Superintendencia Nacional de Salud	194,7	117,9	76,8	65,1	115,2	103,2	12,1	11,7	79,5	14,7	64,7	...
47	Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios	108,7	120,5	(11,8)	(9,8)	104,9	92,5	12,4	13,4	3,7	28,0	(24,3)	(86,7)
48	Universidad Pedagógica Nacional	114,3	93,4	20,9	22,4	103,8	90,9	12,9	14,2	10,5	2,5	8,1	...
49	Fondo Rotario de la Policía Nacional	155,7	102,9	52,7	51,2	103,4	65,8	37,6	57,1	52,3	37,1	15,1	40,7
50	U.A.E Migración Colombia	122,0	126,0	(4,0)	(3,2)	103,2	97,2	6,0	6,2	18,8	28,8	(10,1)	(34,9)
51	Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia	82,5	124,2	(41,6)	(33,5)	98,9	79,1	19,8	25,1	(16,4)	45,1	(61,5)	(136,4)
52	Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	109,1	197,5	(88,4)	(44,7)	95,7	367,2	(271,5)	(73,9)	13,4	(169,7)	183,1	107,9
53	Universidad Surcolombiana	94,4	90,8	3,5	3,9	94,6	95,8	(1,1)	(1,2)	(0,3)	(4,9)	4,7	94,6
54	Corporación Autónoma Regional del Atlántico	92,7	81,6	11,2	13,7	93,1	91,8	1,3	1,4	(0,3)	(10,2)	9,9	96,6
55	Agencia Nacional de Tierras	46,0		46,0	100,0	89,1	0,0	89,1	100,0	(43,1)		(43,1)	(100,0)
56	Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	45,7	27,9	17,8	63,7	86,3	129,6	(43,3)	(33,4)	(40,6)	(101,6)	61,1	60,1
57	Fondo Nacional Ambiental	118,2	154,0	(35,8)	(23,2)	85,7	123,1	(37,4)	(30,4)	32,5	30,9	1,6	5,3
58	Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba	94,7	74,6	20,1	26,9	84,6	74,6	10,0	13,4	10,1	0,0	10,0	...
59	Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil	77,4	64,6	12,7	19,7	66,8	56,3	10,5	18,6	10,6	8,3	2,3	27,2
60	Universidad Popular del Cesar	73,7	75,9	(2,2)	(2,9)	65,7	68,4	(2,7)	(4,0)	8,0	7,5	0,5	7,4
61	Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	462,2	295,9	166,2	56,2	63,8	748,0	(684,2)	(91,5)	398,4	(452,0)	850,4	188,1
62	U.A.E. del Servicio Público de Empleo	56,7	39,3	17,3	44,1	62,3	32,9	29,4	89,2	(5,6)	6,4	(12,0)	(187,7)
63	Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas	82,5	34,1	48,4	142,2	61,3	27,7	33,6	121,5	21,2	6,4	14,8	...
64	Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales	61,5	57,7	3,8	6,7	59,2	48,3	10,9	22,6	2,3	9,4	(7,1)	(75,4)
65	Universidad de los Llanos	76,3	67,6	8,7	12,9	58,1	61,4	(3,4)	(5,5)	18,2	6,2	12,1	196,5
66	Corporación Autónoma Regional de los Valles del Sinú y San Jorge	38,9	44,6	(5,7)	(12,8)	55,3	56,0	(0,7)	(1,2)	(16,4)	(11,4)	(5,0)	(44,4)
67	Dirección Nacional de Bomberos	65,2	62,3	2,9	4,7	51,7	42,9	8,8	20,4	13,5	19,4	(5,9)	(30,3)

**ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
68	Universidad de la Amazonía	52,3	51,5	0,8	1,6	50,8	45,3	5,6	12,3	1,4	6,2	(4,8)	(76,9)
69	Instituto Nacional de Salud	51,7	53,5	(1,8)	(3,4)	49,6	42,8	6,8	16,0	2,0	10,7	(8,7)	(80,9)
70	Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique	51,3	47,8	3,5	7,3	49,5	49,9	(0,4)	(0,8)	1,8	(2,1)	3,9	186,9
71	Servicio Geológico Colombiano	35,2	42,0	(6,9)	(16,3)	48,6	48,8	(0,2)	(0,5)	(13,4)	(6,8)	(6,6)	(97,7)
72	Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia	47,3	38,4	8,8	23,0	48,3	33,9	14,4	42,5	(1,1)	4,5	(5,6)	(123,4)
73	Club Militar de Oficiales	43,0	40,0	3,0	7,5	45,3	34,6	10,6	30,7	(2,3)	5,4	(7,6)	(142,4)
74	Corporación Autónoma Regional del Tolima	55,7	39,1	16,6	42,5	44,1	32,2	11,9	36,9	11,6	6,9	4,7	69,1
75	Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca	44,2	41,5	2,7	6,5	44,0	39,4	4,6	11,7	0,2	2,1	(1,9)	(91,7)
76	Comisión Nacional del Servicio Civil	49,6	48,5	1,1	2,2	43,4	36,0	7,4	20,6	6,2	12,5	(6,3)	(50,5)
77	Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga	53,8	71,3	(17,5)	(24,5)	41,3	51,9	(10,6)	(20,4)	12,5	19,4	(6,9)	(35,6)
78	Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los ríos Rionegro y Nare	50,7	53,5	(2,7)	(5,1)	40,0	70,9	(30,9)	(43,6)	10,7	(17,5)	28,2	161,4
79	Corporación Autónoma Regional de la Guajira	19,0	30,9	(11,9)	(38,5)	39,4	29,9	9,5	31,7	(20,4)	1,0	(21,4)	...
80	U.A.E. Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca	38,9	35,3	3,6	10,2	39,4	32,2	7,2	22,3	(0,5)	3,1	(3,6)	(115,4)
81	Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado	38,7	44,1	(5,4)	(12,2)	38,3	45,3	(7,0)	(15,5)	0,4	(1,2)	1,6	136,9
82	Centro de Memoria Histórica	38,4	40,9	(2,5)	(6,0)	37,5	37,0	0,6	1,6	0,9	3,9	(3,0)	(77,5)
83	Superintendencia de Puertos y Transporte	91,6		91,6	100,0	36,4	0,0	36,4	100,0	55,2		55,2	100,0
84	Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Macarena	35,3	38,1	(2,8)	(7,4)	34,7	45,0	(10,4)	(23,0)	0,6	(7,0)	7,5	108,4
85	Corporación Autónoma Regional de Boyacá	34,3	44,4	(10,1)	(22,7)	32,5	30,6	1,9	6,1	1,9	13,8	(12,0)	(86,4)
86	Unidad de Planeación Minero Energética	29,9	33,5	(3,6)	(10,8)	31,0	35,5	(4,5)	(12,8)	(1,1)	(2,0)	0,9	44,8
87	Corporación Autónoma Regional de Caldas	33,2	36,6	(3,4)	(9,3)	30,6	24,5	6,1	25,1	2,6	12,2	(9,6)	(78,6)
88	Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de Suerte y Azar.	29,9		29,9	100,0	28,6	0,0	28,6	100,0	1,3		1,3	100,0
89	Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena	30,7	29,2	1,5	5,3	28,1	21,7	6,4	29,6	2,6	7,5	(4,9)	(65,3)
90	Corporación Autónoma Regional del Cesar	26,6	26,4	0,2	0,6	27,7	42,9	(15,2)	(35,4)	(1,1)	(16,5)	15,4	93,2
91	Corporación Autónoma Regional de la Orinoquía	34,6	27,0	7,6	28,0	27,7	20,7	7,0	33,6	6,9	6,3	0,6	9,6
92	Corporación Autónoma Regional de Risaralda	30,8	31,5	(0,7)	(2,3)	27,3	35,8	(8,4)	(23,6)	3,5	(4,2)	7,7	181,9
93	Corporación Autónoma Regional de Santander	32,5	29,4	3,1	10,6	26,8	27,9	(1,1)	(3,8)	5,7	1,5	4,2	...
94	Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental	39,9	31,2	8,6	27,7	26,3	30,9	(4,6)	(14,8)	13,6	0,4	13,2	...
95	Archivo General de la Nación	25,1	24,5	0,6	2,4	25,9	23,4	2,5	10,9	(0,8)	1,2	(2,0)	(165,5)
96	Corporación Autónoma Regional de Nariño	28,5	28,9	(0,4)	(1,4)	25,0	16,0	9,0	56,0	3,5	12,8	(9,4)	(73,1)
97	Universidad del Pacífico	32,1	22,1	10,0	45,4	24,0	14,2	9,8	69,1	8,1	7,9	0,2	2,7
98	Escuela Tecnológica Instituto Técnico Central	23,9	21,7	2,2	10,1	23,5	21,6	1,9	8,8	0,5	0,2	0,3	175,3
99	Defensa Civil Colombiana	24,3	26,3	(2,0)	(7,6)	23,2	26,2	(3,0)	(11,4)	1,1	0,1	1,0	...
100	Corporación Autónoma Regional del Cauca	33,0	28,1	5,0	17,7	22,9	29,0	(6,0)	(20,8)	10,1	(0,9)	11,0	...
101	U.A.E. Contaduría General de la Nación	22,6	21,8	0,8	3,6	22,4	20,7	1,7	8,0	0,2	1,1	(0,9)	(78,0)
102	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonía	14,9	28,9	(13,9)	(48,2)	22,2	28,2	(5,9)	(21,0)	(7,3)	0,7	(8,0)	...
103	Corporación Autónoma Regional del Quindío	21,2	27,3	(6,1)	(22,3)	20,1	25,9	(5,8)	(22,3)	1,1	1,4	(0,3)	(22,3)

**ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
104	Instituto de Investigaciones en Recursos Biológicos Alexander Von Humboldt	19,0	24,5	(5,5)	(22,5)	19,5	19,4	0,1	0,3	(0,5)	5,1	(5,6)	(109,9)
105	Corporación Autónoma Regional del Guavio	19,3	23,3	(4,0)	(17,0)	19,1	20,1	(1,0)	(5,0)	0,2	3,2	(3,0)	(92,3)
106	Instituto de Investigaciones Costeras y Marinas José Benito Vives de Andreis	20,9	20,7	0,2	0,8	18,3	17,4	0,9	5,2	2,5	3,3	(0,7)	(22,9)
107	U. A. E. Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia compra Eficiente.	19,9	21,2	(1,3)	(6,3)	18,1	22,5	(4,5)	(19,8)	1,8	(1,4)	3,1	...
108	Instituto de Casas Fiscales del Ejército	27,3	39,2	(11,9)	(30,4)	17,4	18,5	(1,1)	(5,8)	9,8	20,6	(10,8)	(52,4)
109	U.A.E. Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales	18,8	17,1	1,7	9,8	17,0	14,4	2,6	18,2	1,8	2,7	(0,9)	(34,0)
110	Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada	26,4	20,9	5,5	26,6	16,4	15,4	1,0	6,7	10,0	5,5	4,5	82,2
111	Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - Nasa Kiwe	18,2	15,0	3,3	21,9	16,4	18,7	(2,3)	(12,3)	1,9	(3,7)	5,6	150,4
112	U.A.E. Instituto Nacional de Metrología	16,4	18,0	(1,6)	(9,0)	16,2	10,6	5,5	51,9	0,2	7,3	(7,2)	(97,3)
113	U.A.E. Agencia Nacional del Espectro	19,5	16,8	2,7	15,9	15,5	13,2	2,3	17,0	4,0	3,5	0,4	11,5
114	Corporación Autónoma Regional para el Desarrollo Sostenible del Chocó	15,6	13,6	2,0	14,5	15,5	17,4	(1,9)	(10,9)	0,1	(3,8)	3,9	102,4
115	Instituto Colombiano de Antropología e Historia	14,3	10,9	3,4	30,9	14,9	10,2	4,7	46,4	(0,6)	0,7	(1,4)	(187,8)
116	Corporación para el Desarrollo Sostenible de Urabá	16,9	18,3	(1,4)	(7,5)	14,9	16,1	(1,2)	(7,5)	2,0	2,2	(0,2)	(8,0)
117	Instituto de Investigaciones Ambientales del Pacífico Jhon Von Newman	12,5	15,9	(3,4)	(21,4)	13,7	13,5	0,2	1,1	(1,2)	2,3	(3,6)	(154,0)
118	Caja de Compensación Familiar Campesina	13,1	11,8	1,2	10,5	13,7	14,2	(0,5)	(3,4)	(0,6)	(2,4)	1,7	73,0
119	Instituto Amazónico de Investigaciones Científicas	15,9	12,6	3,3	26,4	13,6	12,3	1,3	10,3	2,3	0,3	2,0	...
120	Superintendencia de Economía Solidaria	26,9	21,9	5,0	22,8	12,5	12,8	(0,3)	(2,5)	14,4	9,1	5,3	58,6
121	Corporación Autónoma Regional de Chivor	12,4	13,7	(1,2)	(9,1)	11,6	15,3	(3,6)	(23,9)	0,8	(1,6)	2,4	152,0
122	U.A.E. de Organizaciones Solidarias	11,3	10,5	0,8	7,4	11,6	16,4	(4,8)	(29,5)	(0,3)	(6,0)	5,6	94,4
123	Instituto Caro y Cuervo	11,4	9,3	2,1	22,9	11,4	9,7	1,7	17,3	(0,0)	(0,5)	0,4	92,8
124	Agencia de Desarrollo Rural - ADR	21,7		21,7	100,0	11,4	0,0	11,4	100,0	10,3		10,3	100,0
125	Instituto Tolimense de Formación Técnica Profesional	14,9	14,8	0,1	0,4	11,3	9,7	1,6	16,0	3,6	5,1	(1,5)	(29,4)
126	Consejo Profesional Nacional de Ingeniería	10,3	8,3	2,0	24,1	10,9	9,8	1,0	10,6	(0,6)	(1,5)	1,0	63,5
127	Fondo para la Participación y el Fortalecimiento de la Democracia	11,6	25,0	(13,4)	(53,7)	10,2	26,4	(16,3)	(61,5)	1,4	(1,4)	2,8	197,0
128	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	9,8	9,8	(0,0)	(0,5)	9,5	10,6	(1,1)	(10,6)	0,3	(0,8)	1,1	136,3
129	Corporación Autónoma Regional de Sucre	16,0	10,1	6,0	59,3	9,3	8,2	1,1	13,5	6,8	1,9	4,9	...
130	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Norte y el Oriente Amazónico	9,2	9,5	(0,3)	(2,8)	9,1	10,6	(1,6)	(14,8)	0,2	(1,1)	1,3	115,1
131	Instituto Nacional para Sordos	7,8	5,4	2,4	44,6	8,4	5,3	3,2	59,9	(0,7)	0,1	(0,8)	...
132	U.A.E. Junta Central de Contadores	13,2	10,2	3,0	28,9	7,4	6,4	1,0	15,0	5,8	3,8	2,0	52,5
133	Unidad de Información y Análisis Financiero	9,9	8,0	1,9	24,3	7,1	8,0	(0,9)	(10,8)	2,8	0,0	2,8	...
134	Instituto Nacional para Ciegos	8,0	6,9	1,2	17,0	6,7	6,4	0,3	4,4	1,3	0,4	0,9	...
135	Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Mojana y El San Jorge	7,5	8,2	(0,7)	(8,1)	6,6	9,4	(2,8)	(29,7)	0,9	(1,2)	2,1	175,0

**ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
136	Instituto Técnico Nacional de Comercio Simón Rodríguez	8,4	7,9	0,5	6,4	4,7	4,5	0,2	4,4	3,7	3,4	0,3	9,0
137	Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Juan del Cesar	5,5	8,8	(3,2)	(36,8)	4,6	4,2	0,4	8,4	1,0	4,6	(3,6)	(78,5)
138	Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas	6,0		6,0	100,0	4,4	0,0	4,4	100,0	1,6		1,6	100,0
139	Corporación Autónoma Regional del Sur de Bolívar	5,3	3,4	1,9	57,9	4,3	4,1	0,2	4,9	1,0	(0,8)	1,7	...
140	Dirección Nacional de Derechos de Autor	3,5	3,8	(0,3)	(7,3)	4,0	3,6	0,4	10,6	(0,5)	0,2	(0,7)	...
141	Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Andrés y Providencia	5,2	3,4	1,8	54,3	3,7	2,8	1,0	34,5	1,5	0,6	0,9	144,3
142	Agencia Nacional de Seguridad Vial	68,5	0,0	68,5	100,0	3,7	2,6	1,1	40,1	64,9	(2,6)	67,5	...
143	Consejo Nacional de Arquitectura	2,6	2,3	0,4	15,4	2,7	1,8	0,8	46,2	(0,0)	0,5	(0,5)	(108,2)
144	Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo Nacional de Estadística.	1,1	1,9	(0,8)	(41,3)	2,2	2,1	0,1	3,9	(1,1)	(0,2)	(0,9)	...
145	Tribunal Nacional de Ética Médica	0,7	0,8	(0,0)	(6,1)	0,9	0,8	0,0	1,9	(0,1)	(0,1)	(0,1)	(88,7)
146	Agencia de Renovación del Territorio	0,3		0,3	100,0	0,4	0,0	0,4	100,0	(0,1)		(0,1)	(100,0)
147	Consejo Nacional Profesional de Economía	0,9	0,8	0,1	8,7	0,4	0,4	0,0	11,9	0,5	0,5	0,0	6,0
148	Sociedad Geográfica de Colombia - Academia de Ciencias Geográficas	0,4	0,3	0,0	12,9	0,4	0,3	0,1	43,4	(0,0)	0,1	(0,1)	(109,0)
149	Institución Universitaria de Educación Superior Conocimiento e Innovación para la Justicia	2,0	11,9	(10,0)	(83,4)	0,1	10,4	(10,4)	(99,4)	1,9	1,5	0,4	28,7
150	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación		427,5	(427,5)	(100,0)	0,0	461,1	(461,1)	(100,0)		(33,6)	33,6	100,0
151	Agencia Nacional para la Superación de la Pobreza Extrema - En Fusión		205,5	(205,5)	(100,0)	0,0	205,8	(205,8)	(100,0)		(0,3)	0,3	100,0
152	U.A.E. para la Consolidación Territorial - En Fusión		192,3	(192,3)	(100,0)	0,0	178,8	(178,8)	(100,0)		13,5	(13,5)	(100,0)

## 1.4 SEGURIDAD SOCIAL

Tabla 5.14 Seguridad social Nacional – Balance General

ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
1	Colpensiones - Fondo de Vejez	5.418,7	4.948,6	470,2	9,5	2.881,3	2.679,3	202,0	7,5	2.537,4	2.269,3	268,2	11,8
2	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	4.535,4	4.285,7	249,7	5,8	7.709,0	4.428,4	3.280,6	74,1	(3.173,6)	(142,7)	(3.030,9)	...
3	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	717,1	1.247,9	(530,8)	(42,5)	1.790,7	2.309,6	(518,9)	(22,5)	(1.073,6)	(1.061,7)	(11,9)	(1,1)
4	Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	650,8	543,7	107,0	19,7	166,6	175,8	(9,2)	(5,2)	484,2	368,0	116,2	31,6
5	Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	620,9	660,2	(39,4)	(6,0)	31,7	25,3	6,4	25,3	589,1	634,9	(45,8)	(7,2)
6	Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	535,6	540,2	(4,6)	(0,8)	146,7	138,7	8,0	5,7	389,0	401,5	(12,6)	(3,1)
7	Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	275,9	181,1	94,8	52,3	2.420,6	2.055,3	365,4	17,8	(2.144,7)	(1.874,1)	(270,6)	(14,4)
8	Consortio Fidupensiones Telecom	235,5	192,4	43,1	22,4	0,0	0,0	0,0	...	235,5	192,4	43,1	22,4
9	Fonprecon - Sobrevivientes	227,8	227,8	0,1	0,0	2,1	2,3	(0,2)	(10,5)	225,8	225,5	0,3	0,1
10	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	209,2	772,2	(563,0)	(72,9)	1.461,3	901,4	559,9	62,1	(1.252,1)	(129,2)	(1.122,9)	...
11	Colpensiones Sistema de Ahorro de Beneficios Periódicos	43,6	10,0	33,7	...	43,6	10,0	33,7	...				
12	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	21,2	18,8	2,4	13,0	323,0	259,4	63,6	24,5	(301,8)	(240,6)	(61,1)	(25,4)
13	PA Procesos y Contingencias No Misionales	10,2	19,6	(9,4)	(47,8)		14,5	(14,5)	(100,0)	10,2	5,1	5,1	100,0
14	Fonprecon - Invalidez	9,0	8,6	0,5	5,4	0,0	0,0			9,0	8,6	0,5	5,4
15	Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	8,6	7,3	1,3	17,7	0,6	0,5	0,1	26,7	8,0	6,8	1,2	17,1
16	Colpensiones - Fondo de Invalidez	7,8	12,3	(4,5)	(36,9)	77,8	67,5	10,2	15,2	(70,0)	(55,2)	(14,8)	(26,8)
17	PA CNPS Cuotas Partes Pensionales	4,5	5,0	(0,5)	(9,2)	0,8	0,8	(0,0)	(5,1)	3,8	4,2	(0,4)	(10,0)
18	PAP Caja Agraria Pensiones	1,2	1,1	0,1	7,0	0,0	0,0			1,2	1,1	0,1	7,0
19	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez	0,9	9,2	(8,3)	(90,2)	0,0	0,0			0,9	9,2	(8,3)	(90,2)
20	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Sobrevivencia	0,0	0,5	(0,5)	(98,1)	0,0	0,0			0,0	0,5	(0,5)	(98,1)
21	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Invalidez	0,0	0,1	(0,1)	(92,7)	0,0	0,0			0,0	0,1	(0,1)	(92,7)

Tabla 5.15 Seguridad social Nacional – Endeudamiento

ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
1	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio					1,1	0,9	0,3	33,0	1,1	0,9	0,3	33,0
2	Colpensiones - Fondo de Vejez					0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)
3	Colpensiones - Fondo de Invalidez						0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)
4	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes						0,2	(0,2)	(100,0)	0,0	0,2	(0,2)	(100,0)
5	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación						71,7	(71,7)	(100,0)	0,0	71,7	(71,7)	(100,0)



Tabla 5.16 Seguridad social Nacional – EAFES

ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL													
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
1	Colpensiones - Fondo de Vejez	386,8	473,3	(86,5)	(18,3)	131,3	1.151,1	(1.019,7)	(88,6)	255,5	(677,7)	933,2	137,7
2	Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	271,2	257,7	13,5	5,2	214,8	247,4	(32,6)	(13,2)	56,3	10,3	46,1	...
3	Consortio Fidupensiones Telecom	25,1	22,9	2,2	9,4	4,1	8,3	(4,2)	(50,9)	21,0	14,6	6,4	43,7
4	Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	88,3	117,2	(28,9)	(24,7)	73,8	55,6	18,2	32,7	14,5	61,6	(47,1)	(76,5)
5	Colpensiones - Fondo de Invalidez	11,3	22,0	(10,6)	(48,4)	4,8	24,9	(20,1)	(80,7)	6,5	(2,9)	9,5	...
6	Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	229,6	440,0	(210,4)	(47,8)	226,4	247,3	(20,9)	(8,5)	3,2	192,7	(189,4)	(98,3)
7	Fonprecon - Invalidez	1,5	2,6	(1,1)	(41,1)	0,9	1,8	(0,9)	(49,9)	0,6	0,8	(0,2)	(21,9)
8	Fonprecon - Sobrevivientes	39,4	44,2	(4,8)	(10,8)	38,8	5,6	33,2	...	0,6	38,6	(38,0)	(98,4)
9	Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	9,6	9,8	(0,3)	(2,6)	9,4	9,5	(0,1)	(1,2)	0,2	0,3	(0,1)	(44,7)
10	PAP Caja Agraria Pensiones	0,1	0,1	0,0	52,6	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	0,1	0,1	0,0	52,8
11	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez	0,0	2,1	(2,1)	(99,8)	0,0	1,7	(1,7)	(100,0)	0,0	0,4	(0,4)	(98,8)
12	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Sobrevivencia	0,0	0,0	(0,0)	(99,9)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0	(0,0)	(99,9)
13	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Invalidez	0,0	0,0	(0,0)	(89,7)	0,0	0,0	(0,0)	(84,3)	0,0	0,0	(0,0)	(99,9)
14	PA Procesos y Contingencias No Misionales	2,9	11,9	(9,0)	(75,3)	3,8	7,4	(3,6)	(48,5)	(0,9)	4,5	(5,4)	(119,6)
15	PA CNPS Cuotas Partes Pensionales	0,3	0,2	0,1	62,3	7,1	6,2	0,9	14,0	(6,8)	(6,1)	(0,8)	(12,7)
16	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	43,6	109,3	(65,6)	(60,1)	50,9	75,4	(24,5)	(32,5)	(7,3)	33,9	(41,2)	(121,5)
17	Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	486,9	454,3	32,6	7,2	813,7	591,6	222,0	37,5	(326,7)	(137,4)	(189,4)	(137,9)
18	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	120,3	163,7	(43,4)	(26,5)	807,7	541,8	265,9	49,1	(687,4)	(378,1)	(309,3)	(81,8)
19	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	990,7	2.117,0	(1.126,4)	(53,2)	1.847,6	2.437,7	(590,1)	(24,2)	(856,9)	(320,7)	(536,2)	(167,2)
20	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	8.961,5	8.202,9	758,5	9,2	12.092,1	10.332,3	1.759,8	17,0	(3.130,6)	(2.129,4)	(1.001,3)	(47,0)